

創見資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(股票代碼 2451)

公司地址：台北市內湖區行忠路 70 號
電 話：(02)2792-8000

創見資訊股份有限公司及子公司
民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10
八、	合併財務報告附註		11 ~ 75
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		23 ~ 24
	(六) 重要會計科目之說明		24 ~ 42
	(七) 關係人交易		42 ~ 43
	(八) 質押之資產		43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		43

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 60	
(十四)	營運部門資訊	61	
(十五)	首次採用 IFRSs	61 ~ 75	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000265 號

創見資訊股份有限公司 公鑒：

創見資訊股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報告附註四(三)2. 所述，列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，該等公司民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 636,489 仟元及 684,112 仟元，均占合併資產總額之 3%，其相關之負債總額分別為新台幣 107,846 仟元及 133,666 仟元，各占合併負債總額 2%及 4%。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)2. 所述，民國 101 年第一季列入合併財務報告之子公司，其財務報告所列金額，係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報告編製，該等公司民國 101 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 4,324,205 仟元，佔合併資產總額之 19%；其負債總額為新台幣 512,017 仟元，佔合併負債總額之 19%；民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益為新台幣 5,936 仟元，佔綜合利益總額之 1%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述民國 101 年第一季列入合併財務報告之子公司，其財務報告倘經會計師核閱，對民國 101 年第一季合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王輝賢

會計師

周建宏

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 9 日

創見資訊股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 10,248,560	42	\$ 9,872,243	41	\$ 10,446,784	47	\$ 9,708,263	44
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	10,069	-	-	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資－流動	六(三)	485,211	2	470,064	2	565,905	3	96,140	-
1150	應收票據淨額		9,056	-	9,987	-	10,156	-	7,780	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	2,660,777	11	2,418,600	10	2,123,056	10	2,430,418	11
1180	應收帳款－關係人淨額	七(一)	120,127	-	162,247	1	141,173	1	108,774	1
1200	其他應收款		209,572	1	278,281	1	301,835	1	331,478	2
130X	存貨	六(五)	6,280,958	26	6,222,330	26	3,793,521	17	4,502,324	20
1470	其他流動資產		55,141	-	58,898	-	51,434	-	47,386	-
11XX	流動資產合計		<u>20,079,471</u>	<u>82</u>	<u>19,492,650</u>	<u>81</u>	<u>17,433,864</u>	<u>79</u>	<u>17,232,563</u>	<u>78</u>
非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(六)	546,279	2	417,317	2	581,031	3	457,748	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	3,459,643	14	3,473,891	15	3,617,794	16	3,708,190	17
1760	投資性不動產淨額	六(八)	306,963	1	306,272	1	312,493	1	316,818	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	77,296	-	84,314	-	87,949	-	76,064	-
1900	其他非流動資產	六(九)及八	158,286	1	157,966	1	168,408	1	188,862	1
15XX	非流動資產合計		<u>4,548,467</u>	<u>18</u>	<u>4,439,760</u>	<u>19</u>	<u>4,767,675</u>	<u>21</u>	<u>4,747,682</u>	<u>22</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 24,627,938</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,932,410</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,201,539</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,980,245</u>	<u>100</u>

(續次頁)

創見資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債									
2100 短期借款	六(十)	\$ 158,600	1	\$ 168,200	1	\$ -	-	\$ -	-
2150 應付票據		3,737	-	3,608	-	897	-	167	-
2170 應付帳款		2,808,344	12	3,323,331	14	1,228,001	6	1,713,204	8
2180 應付帳款－關係人	七(一)	42,410	-	-	-	-	-	-	-
2200 其他應付款		496,354	2	468,202	2	551,113	2	589,310	2
2230 當期所得稅負債	六(二十一)	318,956	1	248,795	1	497,191	2	427,409	2
2300 其他流動負債		39,554	-	39,577	-	82,238	-	59,540	-
21XX 流動負債合計		<u>3,867,955</u>	<u>16</u>	<u>4,251,713</u>	<u>18</u>	<u>2,359,440</u>	<u>10</u>	<u>2,789,630</u>	<u>12</u>
非流動負債									
2570 遞延所得稅負債	六(二十一)	344,600	1	326,411	1	293,881	1	304,878	2
2600 其他非流動負債	六(十一)	58,215	-	59,867	-	79,835	1	83,800	-
25XX 非流動負債合計		<u>402,815</u>	<u>1</u>	<u>386,278</u>	<u>1</u>	<u>373,716</u>	<u>2</u>	<u>388,678</u>	<u>2</u>
2XXX 負債總計		<u>4,270,770</u>	<u>17</u>	<u>4,637,991</u>	<u>19</u>	<u>2,733,156</u>	<u>12</u>	<u>3,178,308</u>	<u>14</u>
股本	六(十二)								
3110 普通股股本		4,307,617	18	4,307,617	18	4,307,617	19	4,307,617	20
資本公積	六(十三)								
3210 資本公積－發行溢價		4,975,222	20	4,975,222	21	4,975,222	22	4,975,222	23
3250 資本公積－受贈資產		4,106	-	4,106	-	4,106	-	4,106	-
3270 資本公積－合併溢額		35,128	-	35,128	-	35,128	-	35,128	-
保留盈餘	六(十四)								
3310 法定盈餘公積		2,448,801	10	2,448,801	10	2,162,186	10	2,162,186	10
3350 未分配盈餘		8,509,457	35	7,639,812	32	7,941,029	36	7,327,965	33
其他權益	六(十六)								
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(31,407)	-	(95,549)	-	(69,901)	-	-	-
3425 備供出售金融資產未實現損益	六(六)	108,244	-	(20,718)	-	112,996	1	(10,287)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>20,357,168</u>	<u>83</u>	<u>19,294,419</u>	<u>81</u>	<u>19,468,383</u>	<u>88</u>	<u>18,801,937</u>	<u>86</u>
3XXX 權益總計		<u>20,357,168</u>	<u>83</u>	<u>19,294,419</u>	<u>81</u>	<u>19,468,383</u>	<u>88</u>	<u>18,801,937</u>	<u>86</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾	九								
負債及權益總計		<u>\$ 24,627,938</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,932,410</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,201,539</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,980,245</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王輝賢、周建宏會計師民國102年5月9日核閱報告。

董事長：束崇萬

經理人：束崇政

會計主管：呂致遠

創見資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月		101年1至3月	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 7,051,129	100	\$ 6,198,253	100
5000 營業成本	六(五)	(5,747,113)	(82)	(5,083,899)	(82)
5900 營業毛利		1,304,016	18	1,114,354	18
營業費用	六(二十)				
6100 推銷費用		(245,003)	(3)	(228,215)	(4)
6200 管理費用		(94,523)	(1)	(100,205)	(2)
6300 研究發展費用		(42,818)	(1)	(34,190)	-
6000 營業費用合計		(382,344)	(5)	(362,610)	(6)
6900 營業利益		921,672	13	751,744	12
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	25,967	-	24,414	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	54,333	1	(93,102)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		80,300	1	(68,688)	(1)
7900 稅前淨利		1,001,972	14	683,056	11
7950 所得稅費用	六(二十一)	(132,327)	(2)	(69,992)	(1)
8200 本期淨利		\$ 869,645	12	\$ 613,064	10
其他綜合損益					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		77,280	1	(84,280)	(1)
8325 備供出售金融資產未實現評價利益	六(六)	128,962	2	123,283	2
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十一)	(13,138)	-	14,379	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 1,062,749	15	\$ 666,446	11
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 869,645	12	\$ 613,064	10
綜合利益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 1,062,749	15	\$ 666,446	11
每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本每股盈餘		\$ 2.02		\$ 1.42	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.01		\$ 1.42	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王輝賢、周建宏會計師民國102年5月9日核閱報告。

董事長：束崇萬

經理人：束崇政

會計主管：呂致遠

創見資訊股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益				其他權益項目		國外營運機構財務報表換算之兌換差		備供出售金融資產未實現損益		合計
	普通股股本	發行溢價	受贈資產	合併溢額	法定盈餘公積	未分配盈餘					
<u>101年1月1日至3月31日</u>											
101年1月1日餘額	\$ 4,307,617	\$ 4,975,222	\$ 4,106	\$ 35,128	\$ 2,162,186	\$ 7,327,965	\$ -	(\$ 10,287)			\$ 18,801,937
本期淨利	-	-	-	-	-	613,064	-	-	-	-	613,064
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(69,901)	123,283			53,382
101年3月31日餘額	<u>\$ 4,307,617</u>	<u>\$ 4,975,222</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 35,128</u>	<u>\$ 2,162,186</u>	<u>\$ 7,941,029</u>	<u>(\$ 69,901)</u>	<u>\$ 112,996</u>			<u>\$ 19,468,383</u>
<u>102年1月1日至3月31日</u>											
102年1月1日餘額	\$ 4,307,617	\$ 4,975,222	\$ 4,106	\$ 35,128	\$ 2,448,801	\$ 7,639,812	(\$ 95,549)	(\$ 20,718)			\$ 19,294,419
本期淨利	-	-	-	-	-	869,645	-	-	-	-	869,645
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	64,142	128,962			193,104
102年3月31日餘額	<u>\$ 4,307,617</u>	<u>\$ 4,975,222</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 35,128</u>	<u>\$ 2,448,801</u>	<u>\$ 8,509,457</u>	<u>(\$ 31,407)</u>	<u>\$ 108,244</u>			<u>\$ 20,357,168</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所王輝賢、周建宏會計師民國102年5月9日核閱報告。

董事長：東崇萬

經理人：東崇政

會計主管：呂致遠

創見資訊股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國102年及101年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月1日 至3月31日	101年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 1,001,972	\$ 683,056
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
處分金融資產利益	(4,936)	(5,191)
壞帳費用	314	3,710
存貨(回升利益)跌價損失	(29,789)	18,588
折舊費用	58,993	60,272
各項攤提	744	745
利息收入	(22,320)	(20,900)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,970)	70
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,069)	-
應收票據及帳款	(199,440)	268,877
其他應收款	58,633	34,565
存貨	(28,839)	690,215
其他流動資產	3,757	(4,048)
其他非流動資產	(1,064)	7,158
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據及帳款	(472,448)	(484,473)
其他應付款	28,152	(38,197)
其他流動負債	(23)	22,698
其他非流動負債	(1,652)	(3,965)
營運產生之現金流入	<u>380,015</u>	<u>1,233,180</u>
收取之利息	32,396	15,978
支付之所得稅	(50,097)	(8,713)
營業活動之淨現金流入	<u>362,314</u>	<u>1,240,445</u>
投資活動之現金流量		
無活絡市場之債券投資增加	(10,211)	(464,574)
取得不動產、廠房及設備	(18,412)	(16,312)
處分不動產、廠房及設備	4,024	2,537
投資活動之淨現金流出	<u>(24,599)</u>	<u>(478,349)</u>
匯率影響數	38,602	(23,575)
本期現金及約當現金增加數	376,317	738,521
期初現金及約當現金餘額	9,872,243	9,708,263
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 10,248,560</u>	<u>\$ 10,446,784</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
 王輝賢、周建宏會計師民國102年5月9日核閱報告。

董事長：東崇萬

經理人：東崇政

會計主管：呂致遠

創見資訊股份有限公司及子公司
財務報告附註
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

創見資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)民國 78 年 8 月於中華民國設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦軟硬體、電腦週邊設備及電腦零件之製造、加工及買賣等。本公司自民國 90 年 5 月 3 日起股票於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類及衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年 1 至 3 月認列屬權益工具之損益 \$ 128,962 於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	<u>新準則或修正專案名稱</u>	<u>生效日</u>
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	<u>新準則或修正專案名稱</u>	<u>生效日</u>
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7號及第9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10號及第12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年 3月31日	101年 12月31日	
創見資訊 (股)公司	Saffire Investment Ltd. (Saffire)	投資控股公司	100	100	註
	Transcend Japan Inc. (Transcend Japan)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	註
	Transcend Information UK Limited (Transcend UK)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	註
	Transcend Information Inc. (Transcend USA)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	註
	Transcend Korea Inc. (Transcend Korea)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	註
Saffire Investment Ltd.	Memhiro Pte. Ltd. (Memhiro)	投資控股公司	100	100	註
Memhiro Pte. Ltd.	Transcend Information Europe B.V. (Transcend Europe)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	註
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	註
	創見資訊(上海)有限公司 (上海創見)	記憶體擴充卡、 外接式儲存裝 置等空白媒體 及其他磁碟機 之產銷業務	100	100	註

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年 3月31日	101年 12月31日	
Memhiro Pte. Ltd.	創歆貿易(上海)有限公司 (上海創歆)	擴充內存模組、 外接式儲存裝 置及相關存儲 類設備及零件 之批發、代理 、進出口、零 售及相關服務	100	100	註
	創見資訊(香港)股份有限 公司(創見香港)	電腦記憶體之 進口及批發	100	-	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 3月31日	101年 1月1日	
創見資訊 (股)公司	Saffire Investment Ltd. (Saffire)	投資控股公司	100	100	註
	Transcend Japan Inc. (Transcend Japan)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	註
	Transcend Information UK Limited (Transcend UK)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	註
	Transcend Information Inc. (Transcend USA)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	註
	Transcend Korea Inc. (Transcend Korea)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	註
Saffire Investmen Ltd.	Memhiro Pte. Ltd. (Memhiro)	投資控股公司	100	100	註
Memhiro Pte. Ltd.	Transcend Information Europe B.V. (Transcend Europe)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	註
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	註

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年 3月31日	101年 1月1日	
Memhiro Pte. Ltd.	創見資訊(上海)有限公司 (上海創見)	記憶體擴充卡、 外接式儲存裝 置等空白媒體 及其他磁碟機 之產銷業務	100	100	註
	創歆貿易(上海)有限公司 (上海創歆)	擴充內存模組、 外接式儲存裝 置及相關存儲 類設備及零件 之批發、代理 、進出口、零 售及相關服務	100	100	註

註：此等列入合併財務報告之子公司，於民國 101 年第一季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告編製。

民國 101 年及 100 年度，子公司- Transcend Information Inc. 與曾孫公司- Transcend Information Trading GmbH, Hamburg，其財務報告係由各該公司委任其他會計師核閱。

3. 未列入合併報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌

換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 現金及約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1) 隨時可轉換成定額現金者。
 - (2) 價值變動之風險甚小者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 應收款

1. 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

2. 無活絡市場之債券投資

(1) 係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。

B. 未指定為備供出售。

C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

(3) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按實際產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(十一) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，處理方式如下：

備供出售金融資產係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 2 至 55 年，其餘不動產、廠房及設備為 2 至 10 年。

(十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 8 至 55 年。

(十五) 租賃

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租金收益(費用)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期利益(費用)。

(十六) 長期預付租金

長期預付租金主係上海創見土地使用權所支付之權利金，採直線法於土地使用期間 50 年平均攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十九) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調

整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十一) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因購置設備或技術及研究發展支出等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

本集團製造並銷售電腦軟硬體、電腦週邊設備及電腦零件相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十六) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報表採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事長。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

投資性不動產

本集團持有之部分不動產的目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$77,296。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$6,280,958。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為 \$29,118，當採用之折現率增減變動 0.25% 時，本集團認列之應計退休金負債將分別減少或增加 \$2,904 及 \$3,061。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 891	\$ 814
支票存款及活期存款	3,845,261	3,917,527
定期存款	6,402,408	5,953,902
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 10,248,560</u>	<u>\$ 9,872,243</u>
	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 857	\$ 1,083
支票存款及活期存款	2,679,742	5,459,103
定期存款	7,766,185	4,248,077
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 10,446,784</u>	<u>\$ 9,708,263</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
	非避險之衍生金融工具	\$ 10,069	\$ -
項	目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
	非避險之衍生金融工具	\$ -	\$ -

1. 本集團於民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列之淨利益分別計 \$25,236 及 \$0。
2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	102年3月31日		101年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	日幣 400,000 仟元	民國102年1月3日 至102年4月8日	\$ -	
衍生金融資產	101年3月31日		101年1月1日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	\$ -		\$ -	

本集團簽訂之遠期外匯交易係預購美金之遠期交易（賣日幣買美金），係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本公司於民國 99 年 4 月 9 日，經董事會決議通過資金貸與主要供應商之一，力晶科技股份有限公司（以下簡稱力晶）\$1,500,000（表列「其他應收款」），年利率 2.5%，按季付息，貸與期間為一年。

民國 100 年 4 月，本公司與力晶達成協議，將上述其他應收款轉為產品預付款之買賣合約，本公司於民國 100 年 8 月已完成購貨及沖抵預付款。為確保此項資金貸與契約轉換為買賣合約，原擔保權益不受影響，本公司除取得瑞晶普通股股票 74,410 仟股作為擔保品外，另於特定條件成就時，得於 \$450,000 之額度內，行使力晶所持有瑞晶股票之購買選擇權。該選擇權係保障公司權益，對本公司無重大影響。

4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 無活絡市場之債券投資

項 目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
理財商品	\$ 485,211	\$ 470,064

項 目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
理財商品	\$ 565,905	\$ 96,140

1. 本集團投資之對象為中國工商銀行、中國銀行及中國建設銀行，係中國地區知名銀行，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為無活絡市場之債券投資之帳面金額。
2. 本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日持有理財商品之有效利率為 4.40%~4.60%、3.80%~4.50%、5.00%~5.50%及 5.50%。
3. 本集團民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(四) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 2,693,513	\$ 2,475,867
減：備抵呆帳	(32,736)	(57,267)
	\$ 2,660,777	\$ 2,418,600
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 2,173,360	\$ 2,477,012
減：備抵呆帳	(50,304)	(46,594)
	\$ 2,123,056	\$ 2,430,418

1. 本集團針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 90%之理賠金。
2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
30天內	\$ 176,278	\$ 443,544
31-90天	20,177	11,136
91-180天	16,707	15,550
	\$ 213,162	\$ 470,230

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
30天內	\$ 137,229	\$ 270,902
31-90天	4,989	17,435
91-180天	<u>2,201</u>	<u>942</u>
	<u>\$ 144,419</u>	<u>\$ 289,279</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 57,267	\$ 46,594
本期提列減損損失	314	3,710
本期沖銷未能收回之款項	(24,845)	-
3月31日	<u>\$ 32,736</u>	<u>\$ 50,304</u>

4. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
群組1	\$ 941,370	\$ 846,026
群組2	<u>1,506,245</u>	<u>1,102,344</u>
	<u>\$ 2,447,615</u>	<u>\$ 1,948,370</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
群組1	\$ 955,761	\$ 1,004,307
群組2	<u>1,022,876</u>	<u>1,136,832</u>
	<u>\$ 1,978,637</u>	<u>\$ 2,141,139</u>

群組 1：綜合考量客戶交易量、資本額及營運概況，評估信用額度於 \$20,000 以下者。

群組 2：綜合考量客戶交易量、資本額及營運概況，評估信用額度於 \$20,000 以上者。

5. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為應收帳款之帳面金額。

6. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,946,613	(\$ 34,532)	\$ 2,912,081
在製品	1,329,996	(9,332)	1,320,664
製成品	2,061,202	(12,989)	2,048,213
合計	<u>\$ 6,337,811</u>	<u>(\$ 56,853)</u>	<u>\$ 6,280,958</u>
	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,532,935	(\$ 30,935)	\$ 3,502,000
在製品	898,082	(16,276)	881,806
製成品	1,877,955	(39,431)	1,838,524
合計	<u>\$ 6,308,972</u>	<u>(\$ 86,642)</u>	<u>\$ 6,222,330</u>
	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,063,872	(\$ 44,421)	\$ 2,019,451
在製品	575,467	(5,796)	569,671
製成品	1,243,017	(38,618)	1,204,399
合計	<u>\$ 3,882,356</u>	<u>(\$ 88,835)</u>	<u>\$ 3,793,521</u>
	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,324,033	(\$ 37,168)	\$ 2,286,865
在製品	706,760	(3,706)	703,054
製成品	1,541,778	(29,373)	1,512,405
合計	<u>\$ 4,572,571</u>	<u>(\$ 70,247)</u>	<u>\$ 4,502,324</u>

1. 當期認列之存貨相關費損：

	102年1至3月	101年1至3月
已出售存貨成本	\$ 5,776,902	\$ 5,065,311
存貨(回升利益)跌價損失	(29,789)	18,588
	<u>\$ 5,747,113</u>	<u>\$ 5,083,899</u>

民國 102 年第一季產生之回升利益係因製成品價格回升所致。

2. 本集團存貨未有提供質押之情況。

(六) 備供出售金融資產

項目	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 436,910	\$ 436,910
其他	1,125	1,125
小計	438,035	438,035
備供出售金融資產評價調整	108,244	(20,718)
合計	<u>\$ 546,279</u>	<u>\$ 417,317</u>

項目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 436,910	\$ 436,910
其他	31,125	31,125
小計	468,035	468,035
備供出售金融資產評價調整	112,996	(10,287)
合計	<u>\$ 581,031</u>	<u>\$ 457,748</u>

1. 本集團持有之權益投資－擎展科技(股)公司於民國 101 年因營運狀況未如預期，已於民國 101 年 11 月 29 日股東臨時會通過解散清算案，本集團業已於民國 101 年度全數提列減損損失\$30,000。
2. 本集團備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
102年1月1日							
成本	\$ 748,603	\$2,722,444	\$ 814,401	\$ 17,820	\$ 52,365	\$ 66,298	\$4,421,931
累計折舊	<u>-</u>	<u>(517,899)</u>	<u>(330,516)</u>	<u>(12,575)</u>	<u>(35,873)</u>	<u>(51,177)</u>	<u>(948,040)</u>
	<u>\$ 748,603</u>	<u>\$2,204,545</u>	<u>\$ 483,885</u>	<u>\$ 5,245</u>	<u>\$ 16,492</u>	<u>\$ 15,121</u>	<u>\$3,473,891</u>
102年度							
1月1日	\$ 748,603	\$2,204,545	\$ 483,885	\$ 5,245	\$ 16,492	\$ 15,122	\$3,473,892
增添	-	1,307	16,895	-	53	157	18,412
處分	-	-	(1,689)	-	-	(365)	(2,054)
折舊費用	-	(29,335)	(24,116)	(594)	(1,429)	(1,142)	(56,616)
淨兌換差額	<u>(6,455)</u>	<u>24,582</u>	<u>7,430</u>	<u>89</u>	<u>32</u>	<u>331</u>	<u>26,009</u>
3月31日	<u>\$ 742,148</u>	<u>\$2,201,099</u>	<u>\$ 482,405</u>	<u>\$ 4,740</u>	<u>\$ 15,148</u>	<u>\$ 14,103</u>	<u>\$3,459,643</u>
102年3月31日							
成本	\$ 742,148	\$2,755,151	\$ 840,795	\$ 18,057	\$ 52,047	\$ 65,488	\$4,473,686
累計折舊	<u>-</u>	<u>(554,052)</u>	<u>(358,390)</u>	<u>(13,317)</u>	<u>(36,899)</u>	<u>(51,385)</u>	<u>(1,014,043)</u>
	<u>\$ 742,148</u>	<u>\$2,201,099</u>	<u>\$ 482,405</u>	<u>\$ 4,740</u>	<u>\$ 15,148</u>	<u>\$ 14,103</u>	<u>\$3,459,643</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
101年1月1日							
成本	\$ 769,586	\$2,787,628	\$ 851,703	\$ 20,322	\$ 59,801	\$ 68,027	\$4,557,067
累計折舊	<u>—</u>	<u>(462,567)</u>	<u>(286,656)</u>	<u>(14,872)</u>	<u>(38,394)</u>	<u>(46,388)</u>	<u>(848,877)</u>
	<u>\$ 769,586</u>	<u>\$2,325,061</u>	<u>\$ 565,047</u>	<u>\$ 5,450</u>	<u>\$ 21,407</u>	<u>\$ 21,639</u>	<u>\$3,708,190</u>
101年度							
1月1日	\$ 769,586	\$2,325,061	\$ 565,047	\$ 5,450	\$ 21,407	\$ 21,639	\$3,708,190
增添	—	21,543	6,161	—	16	1,143	28,863
處分	—	—	(2,541)	—	—	(66)	(2,607)
折舊費用	—	(30,061)	(23,821)	(502)	(1,604)	(2,610)	(58,598)
淨兌換差額	<u>(12,196)</u>	<u>(36,858)</u>	<u>(8,100)</u>	<u>(38)</u>	<u>(392)</u>	<u>(470)</u>	<u>(58,054)</u>
3月31日	<u>\$ 757,390</u>	<u>\$2,279,685</u>	<u>\$ 536,746</u>	<u>\$ 4,910</u>	<u>\$ 19,427</u>	<u>\$ 19,636</u>	<u>\$3,617,794</u>
101年3月31日							
成本	\$ 757,390	\$2,761,693	\$ 814,236	\$ 20,066	\$ 54,628	\$ 67,270	\$4,475,283
累計折舊	<u>—</u>	<u>(482,008)</u>	<u>(277,490)</u>	<u>(15,156)</u>	<u>(35,201)</u>	<u>(47,634)</u>	<u>(857,489)</u>
	<u>\$ 757,390</u>	<u>\$2,279,685</u>	<u>\$ 536,746</u>	<u>\$ 4,910</u>	<u>\$ 19,427</u>	<u>\$ 19,636</u>	<u>\$3,617,794</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
102年1月1日			
成本	\$ 137,037	\$ 226,931	\$ 363,968
累計折舊及減損	-	(57,696)	(57,696)
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 169,235</u>	<u>\$ 306,272</u>
<u>102年度</u>			
1月1日	\$ 137,037	\$ 169,235	\$ 306,272
折舊費用	-	(2,377)	(2,377)
淨兌換差額	-	3,068	3,068
3月31日	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 169,926</u>	<u>\$ 306,963</u>
102年3月31日			
成本	\$ 137,037	\$ 229,999	\$ 367,036
累計折舊及減損	-	(60,073)	(60,073)
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 169,926</u>	<u>\$ 306,963</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
101年1月1日			
成本	\$ 137,037	\$ 232,867	\$ 369,904
累計折舊及減損	-	(53,086)	(53,086)
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 179,781</u>	<u>\$ 316,818</u>
<u>101年度</u>			
1月1日	\$ 137,037	\$ 179,781	\$ 316,818
折舊費用	-	(1,674)	(1,674)
淨兌換差額	-	(2,651)	(2,651)
3月31日	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 175,456</u>	<u>\$ 312,493</u>
101年3月31日			
成本	\$ 137,037	\$ 230,216	\$ 367,253
累計折舊及減損	-	(54,760)	(54,760)
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 175,456</u>	<u>\$ 312,493</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 3,647	\$ 3,514
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 2,167	\$ 1,399
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 211	\$ 275

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、

101年3月31日及101年1月1日之公允價值分別為\$839,517、\$830,371、\$806,166及\$806,122。上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

(九) 其他非流動資產-長期預付租金

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
土地使用權	\$ 115,980	\$ 113,244

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地使用權	\$ 115,798	\$ 119,562

本集團與中華人民共和國約定之兩筆土地使用權，於民國94年5月開始租用，租用年限50年，業已全數支付。於民國102年及101年1至3月租金費用分別為\$678及\$674。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 158,600	0.91%	Transcend Japan 土地及房屋建築各一筆

<u>借款性質</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 168,200	0.91%	Transcend Japan 土地及房屋建築各一筆

民國101年3月31日及1月1日本集團無短期借款。

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 72,645	\$ 97,921
計畫資產公允價值	(43,205)	(46,936)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 29,440</u>	<u>\$ 50,985</u>

(3) 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$417 及\$602。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為\$19,317 及\$0。

(5) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 3 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	2.00%

(7) 經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$ 72,645
計畫資產公允價值	(43,205)
計畫短絀	<u>\$ 29,440</u>
計畫負債之經驗調整利益	(\$ 23,199)
計畫資產之經驗調整損失	<u>\$ 535</u>

對於未來死亡率之假設係按照預設台灣壽險業第五回經驗生命表。

(8) 本集團於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金額為\$2,958。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付

依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)上海創見和創歆按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為12.5%~22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)Transcend Japan、Transcend Korea、Transcend USA、Transcend Europe 及 Transcend Germany 訂有確定提撥義務之退休金辦法，依據員工薪資總額之一定比率提撥，並認列退休金費用。本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(4)民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,100 及\$9,918。

(十二)股本

民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，分為 500,000 仟股(含保留\$250,000 供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為\$4,307,617，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四)保留盈餘

	102年1至3月	101年1至3月
1月1日	\$ 10,088,613	\$ 9,490,151
本期損益	869,645	613,064
3月31日	<u>\$ 10,958,258</u>	<u>\$ 10,103,215</u>

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於提繳稅款及彌補以往年度虧損後，次提 10%為法定盈餘公積，並依法令規定提列特別盈餘公積及在不影響業務狀況、法令規定及基於平衡股利政策時酌予保留一部分後，其餘為當年度可分配盈餘。分派盈餘時，董監酬勞為當年度可分配盈餘之 0.2%，員工紅利不得低於當年度可分派盈餘之 3%，其餘之盈餘由股東會決議分派之，其中現金股利不得低於股利總額 5%。
2. 本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額 5%。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為\$26,634 及 \$17,790。係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(員工分紅約以不低於稅後淨利之 3%估列)。101 年度盈餘尚未實際配發。

本公司民國 100 年度盈餘實際配發情形如下段所述。經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報告認列之差異為員工分紅\$2,820 及董監酬勞\$5,733，已調整至民國 101 年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司於民國 102 年 3 月 21 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案及於民國 101 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 284,538		\$ 286,615	
現金股利	2,584,570	\$ 6.0	2,369,190	\$ 5.5
資本公積分配現金	215,381	0.5	-	
	<u>\$ 3,084,489</u>		<u>\$ 2,655,805</u>	

附註：

	101年度	100年度
董監酬勞	\$ 5,166	\$ 5,733
員工現金分紅	85,361	85,985
	<u>\$ 90,527</u>	<u>\$ 91,718</u>

上述民國 101 年度盈餘分派議案，尚待民國 102 年股東會決議，本財務報告並未反映此應付股利。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	96.10.15	4,536	6年	2年之服務

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年1至3月		101年1至3月	
	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	1,192	\$ 107.8	2,124	\$ 107.8
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股 股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	(32)	107.8	(712)	107.8
期末流通在外認股權	<u>1,160</u>	107.8	<u>1,412</u>	107.8
期末可執行認股權	<u>1,160</u>	107.8	<u>1,412</u>	107.8

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

	核准發行日	到期日	102年3月31日		101年12月31日	
			股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
	96年10月15日	102年10月15日	1,160	\$ 107.8	1,192	\$ 107.8

	核准發行日	到期日	101年3月31日		101年1月1日	
			股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
	96年10月15日	102年10月15日	1,412	\$ 107.8	2,124	\$ 107.8

4. 本公司民國 96 年 10 月 15 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約		預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公允 價值(元)
			價格 (元)	預期					
員工認股權計畫	96.10.15	\$120	\$120	39.68%	4.375年	0%	2.61%	\$43.32	

5. 於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月未有因股份基礎交易產生費用。

(十六) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
102年1月1日	(\$ 20,718)	(\$ 95,549)	(\$ 116,267)
備供出售金融資產未實現損益 變動數	128,962	-	128,962
外幣換算變動數	-	64,142	64,142
102年3月31日	<u>\$ 108,244</u>	<u>(\$ 31,407)</u>	<u>\$ 76,837</u>
	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
101年1月1日	(\$ 10,287)	\$ -	(\$ 10,287)
備供出售金融資產未實現損益 變動數	123,283	-	123,283
外幣換算變動數	-	(69,901)	(69,901)
101年3月31日	<u>\$ 112,996</u>	<u>(\$ 69,901)</u>	<u>\$ 43,095</u>

(十七) 營業收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
銷貨收入	<u>\$ 7,051,129</u>	<u>\$ 6,198,253</u>

(十八) 其他收入

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
利息收入	\$ 22,320	\$ 20,900
租金收入	3,647	3,514
合計	<u>\$ 25,967</u>	<u>\$ 24,414</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益(損失)	\$ 25,236	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	18,326	(103,583)
處分金融資產利益	4,936	5,191
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	1,970	(70)
其他	3,865	5,360
合計	<u>\$ 54,333</u>	<u>(\$ 93,102)</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資費用	\$ 343,277	\$ 305,265
勞健保費用	34,192	34,632
退休金費用	10,517	10,520
其他用人費用	15,223	17,073
不動產、廠房及設備折舊費用 (含投資性不動產)	58,993	60,272

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 115,320	\$ 78,385
以前年度所得稅高低估	4,938	110
當期所得稅總額	120,258	78,495
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	12,069	(8,503)
遞延所得稅總額	12,069	(8,503)
所得稅費用	<u>\$ 132,327</u>	<u>\$ 69,992</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 13,138)	\$ 14,379

2. 本公司營利事業所得稅結算申報，除民國 98 年度尚未核定外，餘業經財政部台北國稅局核定至民國 99 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
86年度以前	\$ 121,097	\$ 121,097
87年度以後	8,388,360	7,518,715
	<u>\$ 8,509,457</u>	<u>\$ 7,639,812</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ 121,097	\$ 121,097
87年度以後	7,819,932	7,206,868
	<u>\$ 7,941,029</u>	<u>\$ 7,327,965</u>

4. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	102年3月31日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,133,035	\$ 1,133,035
	101年3月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,101,072	\$ 1,101,072
	101年度(預計)	100年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	17.76%	20.93%

稅額扣抵比率=股東可扣抵稅額帳戶餘額/累積未分配盈餘帳戶餘額。上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編製財務報告規定處理之87年度以後之累積未分配盈餘。

(二十二)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 869,645	430,762	\$ 2.02
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 869,645	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,442	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 869,645	432,204	\$ 2.01

	101年1至3月		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 613,064	430,762	\$ 1.42
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 613,064	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,297	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 613,064	432,059	\$ 1.42

(二十三) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃將部分土地暨房屋及建築出租，民國 102 及 101 年 1 至 3 月分別認列 \$3,647 及 \$3,514 之租金收入。本集團依一系列之租賃協議出租前開廠辦大樓，該些協議分別於民國 103 年及 105 年屆滿。因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	102年3月31日	101年12月31日
不超過1年	\$ 15,475	\$ 15,625
超過1年但不超過5年	24,255	27,634
	<u>\$ 39,730</u>	<u>\$ 43,259</u>
	101年3月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 14,562	\$ 14,589
超過1年但不超過5年	39,566	43,511
	<u>\$ 54,128</u>	<u>\$ 58,100</u>

2. 本公司為興建新廠，於民國 98 年 4 月 8 日與本公司之大股東萬情投資及政全科技簽訂土地承租合約，租賃期間 10 年(自民國 98 年 4 月 10 日至民國 108 年 4 月 9 日)，每年支付租金 \$35,633(未稅)，土地租金係按中華徵信不動產估價師聯合事務所鑑價報告中區域環境內平均地面層租金價格為訂價依據，並於簽約日及以後各年度同月同日預付次一年度之租金。因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
不超過1年	\$ 37,415	\$ 37,415
超過1年但不超過5年	149,659	149,659
超過5年	<u>37,415</u>	<u>37,415</u>
	<u>\$ 224,489</u>	<u>\$ 224,489</u>
超過5年折算現值	<u>\$ 34,937</u>	<u>\$ 34,937</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 37,415	\$ 37,415
超過1年但不超過5年	149,659	149,659
超過5年	<u>74,830</u>	<u>74,830</u>
	<u>\$ 261,904</u>	<u>\$ 261,904</u>
超過5年折算現值	<u>\$ 69,398</u>	<u>\$ 69,398</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
商品銷售—由主要管理階層控制之個體	<u>\$ 190,306</u>	<u>\$ 244,935</u>

本公司與關係人間交易之價格，均與非關係人無明顯差異，對關係人之授信期間 Transcend H. K. 及創意科技分別為月結 120 天及月結 15 天，對一般客戶約為月結 30~60 天。

2. 商品之購買

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
商品購買—由主要管理階層控制之個體	<u>\$ 15,797</u>	<u>\$ -</u>

3. 銷售商品之期末餘額

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收關係人款項—由主要管理階層控制之個體	<u>\$ 120,127</u>	<u>\$ 162,247</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項—由主要管理階層控制之個體	<u>\$ 141,173</u>	<u>\$ 108,774</u>

應收關係人款項主要來自銷售，對關係人之授信期間 Transcend H. K. 及創意科技分別為月結 120 天及月結 15 天。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 購買商品之期末餘額

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項—由主要管理階層控制之個體	<u>\$ 42,410</u>	<u>\$ -</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項—由主要管理階層控制之個體	\$ -	\$ -

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後月結 30 天到期。該應付款項並無附息。

5. 租賃合約

本公司為興建新廠，於民國 98 年 4 月 8 日與本公司之大股東萬情投資及政全科技簽訂土地承租合約，租賃期間 10 年(自民國 98 年 4 月 10 日至民國 108 年 4 月 9 日)，每年支付租金\$35,633(未稅)，土地租金係按中華徵信不動產估價師聯合事務所鑑價報告中區域環境內平均地面層租金價格為訂價依據，並於簽約日及以後各年度同月同日預付次一年度之租金。未來需支付之租金總額，請詳附註六(二十三)說明。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,124	\$ 19,932

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年3月31日	101年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 1,007,123	\$ 1,021,236	金融機構綜合授信額度之擔保品
質押定期存款(帳列其他非流動資產)	2,983	2,904	專利使用權保證金
	<u>\$ 1,010,106</u>	<u>\$ 1,024,140</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年3月31日	101年1月1日	
不動產、廠房及設備	\$ 1,063,233	\$ 1,064,753	金融機構綜合授信額度之擔保品
質押定期存款(帳列其他非流動資產)	2,951	3,028	專利使用權保證金
	<u>\$ 1,066,184</u>	<u>\$ 1,067,781</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 102 年 3 月 31 日止，除附註十三(一)2. 所述背書保證及附註六(二十三)所述租賃合約之外，尚有重大承諾事項摘要如下：

本公司進口原料已開立信用狀尚未使用之餘額計\$100,000。

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	\$ 10,446,784	\$ 10,446,784
無活絡市場之債券投資—理財商品	565,905	565,905
應收票據	10,156	10,156
應收帳款(含應收帳款—關係人)	2,264,229	2,264,229
其他應收款	301,835	301,835
備供出售金融資產權益證券投資	581,031	581,031
其他金融資產—非流動(帳列其他非流動資產)	2,951	2,951

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	\$ 9,708,263	\$ 9,708,263
無活絡市場之債券投資—理財商品	96,140	96,140
應收票據	7,780	7,780
應收帳款(含應收帳款—關係人)	2,539,192	2,539,192
其他應收款	331,478	331,478
備供出售金融資產權益證券投資	457,748	457,748
其他金融資產—非流動(帳列其他非流動資產)	3,028	3,028

(2) 金融負債

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
短期借款	\$ 158,600	\$ 158,600
應付票據	3,737	3,737
應付帳款(含應付帳款—關係人)	2,850,754	2,850,754
其他應付款	496,354	496,354

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
短期借款	\$ 168,200	\$ 168,200
應付票據	3,608	3,608
應付帳款(含應付帳款—關係人)	3,323,331	3,323,331
其他應付款	468,202	468,202

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
應付票據	\$ 897	\$ 897
應付帳款(含應付帳款—關係人)	1,228,001	1,228,001
其他應付款	551,113	551,113

101年1月1日

	帳面金額	公允價值
應付票據	\$ 167	\$ 167
應付帳款(含應付帳款—關係人)	1,713,204	1,713,204
其他應付款	589,310	589,310

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司之風險管理目標，係適當考慮總體經濟、產業發展、市場競爭及公司營運發展對公司財務影響下，分析及辨認本公司所有風險(包含市場價格風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
- (2) 為了達成有效管理公司資產、負債及收支，減少匯率變動風險的風險管理目標，本公司之避險策略為運用遠期外匯交易或外幣選擇權交易，根據公司的資產及負債淨部位以及未來現金流量預估，進行避險性操作，以有效降低匯率波動所產生之市場價格風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣，子公司之功能性貨幣為日幣、韓元、美金、歐元、英鎊及人民幣等)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年3月31日

	幣別	外幣金額	匯率	帳面新台幣
金融資產	日幣：新台幣	\$ 629,659	0.3172	\$ 199,728
	美金：新台幣	59,162	29.8250	1,764,507
	英鎊：新台幣	833	45.3200	37,752
	歐元：新台幣	789	38.2300	30,163
	美金：歐元	1,865	0.7800	1,455
	美金：日幣	2,998	94.0259	281,890
	金融負債	美金：新台幣	\$ 77,882	29.8250
美金：人民幣		4,263	6.2097	26,472

101年12月31日

	幣別	外幣金額	匯率	帳面新台幣
金融資產	美金：新台幣	\$ 50,800	29.4000	\$ 1,493,520
	日幣：新台幣	618,289	0.3364	207,992
	歐元：新台幣	1,789	38.4900	68,859
	美金：歐元	1,580	0.7545	1,192
金融負債	美金：新台幣	86,298	29.0400	\$ 2,506,094
	美金：人民幣	5,105	6.2318	31,813

101年3月31日

	幣別	外幣金額	匯率	帳面新台幣
金融資產	美金：新台幣	\$ 44,826	29.5100	\$ 1,322,815
	日幣：新台幣	24,434	0.3592	8,777
	歐元：新台幣	1,479	39.4100	58,287
	美金：歐元	4,427	0.7488	3,315
金融負債	美金：新台幣	25,623	29.5100	\$ 756,135
	美金：人民幣	2,667	6.2980	16,797

101年1月1日

	幣別	外幣金額	匯率	帳面新台幣
金融資產	美金：新台幣	\$ 25,908	30.2750	\$ 784,365
	日幣：新台幣	65,715	0.3906	25,668
	歐元：新台幣	2,045	39.1800	80,123
金融負債	美金：新台幣	36,405	30.2750	\$ 1,102,161
	美金：人民幣	8,340	6.2981	52,526

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日

之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美金升值或貶值 1%，本集團於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月之淨利將分別增加或減少 \$5,404 及 \$6,186。

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年 1 至 3 月股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$5,462 及 \$5,810。

利率風險

- A. 本集團之主要付息資產為現金及約當現金，因到期日均為 12 個月以內，評估無重大之利率變動現金流量風險。
- B. 本集團並未使用任何金融工具以規避其利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及無活絡市場之債券投資-流動，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充

足之調度水位。於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$10,733,771、\$10,342,307、\$11,012,689 及 \$9,804,403，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團之非衍生金融負債，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，均為一年內到期償還之金融負債。

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 545,154	\$ -	\$ 1,125	\$ 546,279
透過損益按公允價值衡量				
金融資產	-	10,069	-	10,069
	<u>\$ 545,154</u>	<u>\$ 10,069</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 556,348</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 416,192	\$ -	\$ 1,125	\$ 417,317
101年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 549,906	\$ -	\$ 31,125	\$ 581,031
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 426,623	\$ -	\$ 31,125	\$ 457,748

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、

評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係採投入成本衡量。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 遠期外匯合約取得之公允價值估計均屬於第二等級。
6. 第三等級金融商品於民國 101 年度認列\$30,000 減損損失，於民國 102 年未有變動。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動 支金額 (註5)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註6)	屬母公司對子公 司背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)								
0	創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	2	\$4,071,434	\$317,200	\$317,200	\$158,600	-	1	\$8,142,867	Y

註 1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：為本公司淨值 20% 為限，及 $\$20,357,168 \times 20\% = \$4,071,434$

註 4：本期及期末最高背書保證金額為 1,000,000 仟日圓。

註 5：實際動支背書保證金額為 500,000 仟日圓

註 6：為本公司淨值 40% 為限，即 $\$20,357,168 \times 40\% = \$8,142,867$

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證。

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與 有 價 證 券		期		未		備 註
		發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 數 或 單 位 數	帳 面 價 值	持 股 比 率 (%)	市 價 或 股 權 淨 值	
創見資訊(股)公司	股票							
	台灣典範半導體(股)公司	-	備供出售之金融 資產-非流動	41,000,000	\$ 294,462	14	\$ 294,462	-
	安國國際科技(股)公司	-	"	6,220,933	205,664	8	205,664	-
	仲琦科技(股)公司	-	"	3,060,017	45,028	1	45,028	-
	擎展科技(股)公司	-	"	259,812	-	2	-	-
	集邦科技(股)公司	-	"	60,816	1,125	1	1,125	-
					<u>\$ 546,279</u>			
	Saffire Investment Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	36,600,000	\$ 3,132,332	100	\$ 3,159,658	-
	Transcend Japan Inc.	"	"	6,400	148,214	100	148,214	-
	Transcend Information Inc.	"	"	625,000	97,460	100	97,460	-
	Transcend Information UK Limited	"	"	50,000	5,406	100	5,406	-
	股權							
	Transcend Korea Inc.	"	"	-	17,581	100	17,581	-
					<u>\$ 3,400,993</u>			
Saffire Investment Ltd.	股票							
	Memhiro Pte Ltd.	本公司之孫公司	採權益法之長期 股權投資	55,132,000	<u>\$ 3,121,286</u>	100	\$ 3,121,286	-
Memhiro Pte Ltd.	股票							
	Transcend Information Europe B. V.	本公司之曾孫公司	採權益法之長期 股權投資	100	\$ 158,702	100	\$ 158,715	-
	股權							
	創見資訊(上海)有限公司	"	"	-	2,853,689	100	2,853,797	-
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	-	69,372	100	69,372	-
	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	-	9,439	100	9,439	-
	創見資訊(香港)有限公司	"	"	2,000,000	7,679	100	7,679	-
					<u>\$ 3,098,881</u>			

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				
				股數或單位數	帳 面 價 值	持 股 比 率 (%)	市 價 或 股 權 淨 值	備 註
創見資訊(上海)有限公司	理財商品							
	中國工商銀行"如意人生II"2012年第128期	-	無活絡市場之債 券投資-流動	-	\$ 145,563	-	\$ -	-
	中國工商銀行"理財共贏3號"2013年第4期	-	"	-	145,563	-	-	-
	中國工商銀行"理財共贏3號"2013年第6期	-	"	-	145,563	-	-	-
	中國工商銀行法人人民幣理財產品2012年 第315期	-	"	-	48,522	-	-	-
					<u>\$ 485,211</u>			

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

銷(進)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			銷(進)貨	金 額	佔總銷(進)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	備 註
創見資訊(股)公司	Transcend Information Europe B. V.	曾孫公司	銷貨	\$ 640,580	10	月結120天	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	對一般客戶約為月結30-60天收款	\$ 418,936	13	-
"	Transcend Japan Inc.	子公司	"	614,523	9	"	"	"	715,398	22	-
"	Transcend Information, Inc.	子公司	"	225,611	3	"	"	"	275,992	8	-
"	Transcend (H. K.) Limited	該公司董事為本公司總經理	"	190,306	3	"	"	"	120,217	4	-
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	曾孫公司	"	144,512	2	"	"	"	56,182	2	-
"	Transcend Korea Inc.	子公司	"	136,613	2	月結60天	"	"	28,009	1	-
Transcend Information Europe B. V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	同受最終母公司控制	"	205,398	28	貨到30天	"	對一般客戶約為貨到7~60天收款	43,147	17	-
創見資訊(股)公司	創見資訊(上海)有限公司	曾孫公司	(進貨)	(369,563)	6	貨到60天	註1	對一般廠商約為貨到7~30天付款	(667,153)	20	-

註1: 創見資訊(股)公司與創見資訊(上海)有限公司進貨交易係屬去料加工，本公司未有其他交易可供比較。

註2: 創見資訊(股)公司銷予上述子孫公司等之銷貨，亦即等同各子孫公司向母公司之進貨，本公司不再另行揭露。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	回	金額	
創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	子公司	\$ 715,398	3.39	\$ -	-	\$ -	390,730	\$ -
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	418,936	5.66	-	-	-	227,559	-
"	Transcend Information Inc.	子公司	275,992	3.57	-	-	-	113,269	-
"	Transcend (H.K.) Limited	該公司董事為本公司總經理	120,217	6.03	-	-	-	47,010	-
創見資訊(上海)有限公司	創見資訊(股)公司	最終母公司	667,153	6.85	-	-	-	27,496	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 102 年第一季

(個別交易金額未達合併總營收及合併總資產 1%者，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	創見資訊(股)公司	Transcend Information Europe B. V.	1	銷 貨	\$ 640,580	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	9%
"	"	Transcend Japan Inc.	"	"	614,523	"	9%
"	"	Transcend Information, Inc.	"	"	255,611	"	4%
"	"	Transcend Korea Inc.	"	"	136,613	"	2%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進 貨	369,563	係去料加工，本公司未 有其他交易可供比較	5%
"	"	Transcend Japan Inc.	"	應收帳款	715,398	月結120天	3%
"	"	Transcend Information Europe B. V.	"	"	418,936	"	2%
"	"	Transcend Information Inc.	"	"	275,992	"	1%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款	667,153	貨到60天	3%
1	Transcend Information Europe B. V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	3	銷 貨	205,398	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	3%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

民國 101 年第一季

(個別交易金額未達合併總營收及合併總資產 1%者，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	1	銷 貨	\$ 560,598	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	9%
"	"	Transcend Information Europe B. V.	"	"	398,534	"	6%
"	"	Transcend Information, Inc.	"	"	309,066	"	5%
"	"	Transcend (H.K.) Limited	"	"	197,296	"	3%
"	"	Transcend Korea Inc.	"	"	116,662	"	2%
"	"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	97,473	"	2%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進 貨	330,275	係去料加工，本公司未 有其他交易可供比較	5%
"	"	Transcend Japan Inc.	"	應收帳款	836,552	月結120天	4%
"	"	Transcend Information Europe B. V.	"	"	338,104	"	2%
"	"	Transcend Information Inc.	"	"	288,588	"	1%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款	538,247	貨到60天	2%
1	Transcend Information Europe B. V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	3	銷 貨	204,306	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	3%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司本期(損)益		本期認列之投資損益		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額(註1)	
創見資訊(股)公司	Saffire Investment Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	新台幣	\$ 1,202,418	新台幣	\$ 1,202,418	36,600,000	100	新台幣	\$ 3,132,332	新台幣	\$ 42,382	新台幣	\$ 41,759	註2
	Transcend Japan Inc.	日本	電腦記憶體之進口及批發	新台幣	89,103	新台幣	89,103	6,400	100	新台幣	148,214	新台幣	4,537	新台幣	4,537	註2
	Transcend Information, Inc.	美國	電腦記憶體之進口及批發	新台幣	38,592	新台幣	38,592	625,000	100	新台幣	97,460	新台幣	(8,042)	新台幣	(8,042)	註2
	Transcend Korea Inc.	南韓	電腦記憶體之進口及批發	新台幣	6,132	新台幣	6,132	-	100	新台幣	17,581	新台幣	(1,168)	新台幣	(1,168)	註2
	Transcend Information UK Limited	英國	電腦記憶體之進口及批發	新台幣	2,883	新台幣	2,883	50,000	100	新台幣	5,406	新台幣	-	新台幣	-	註2
Saffire Investment Ltd.	Memhiro Pte Ltd.	新加坡	投資控股公司	新台幣	1,156,920	新台幣	1,156,920	55,132,000	100	新台幣	3,121,286	新台幣	42,425	新台幣	42,425	註3
Memhiro Pte Ltd.	Transcend Information Europe B.V.	荷蘭	電腦記憶體之進口及批發	新台幣	1,693	新台幣	1,693	100	100	新台幣	158,702	新台幣	10,954	新台幣	10,945	註4

註 1：除本公司之子公司外，其餘未直接認列投資損益。

註 2：本公司之子公司。

註 3：本公司之孫公司。

註 4：本公司之曾孫公司。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司		本 期 (損) 益		本 期 認 列 之 投 資 損 益		備註		
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	金額(註1)
Memhiro Pte Ltd.	創見資訊(上海)有限公司	中國 大陸	記憶體擴充卡、 外接式儲存裝置 等空白媒體及其 他磁碟機之產銷 業務	新台幣	\$ 1,134,178	新台幣	\$1,134,178	-	100	新台幣	\$2,853,689	新台幣	\$ 23,905	新台幣	23,917	註2
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	德國	電腦記憶體之進 口及批發	新台幣	2,288	新台幣	2,288	-	100	新台幣	69,372	新台幣	10,779	新台幣	10,779	註2
	創歆貿易(上海)有限公司	中國 大陸	擴充內存模組、 外接式儲存裝 置、相關存儲類 設備及零件之批 發、代理、進出 口、零售及相關 服務	新台幣	16,310	新台幣	16,310	-	100	新台幣	9,439	新台幣	(3,206)	新台幣	(3,206)	註2
	創見資訊(香港)股份有限公司	香港	電腦記憶體之進 口及批發	新台幣	7,636	新台幣	-	2,000,000	100	新台幣	7,679	新台幣	(10)	新台幣	(10)	註2

註 1：本公司未直接認列投資損益。

註 2：本公司之曾孫公司。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註3)	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
創見資訊(上海)有限公司	記憶體擴充卡、外接式儲存裝置等空白媒體及其他磁碟機之產銷業務	\$ 1,134,178	(註1)	\$ 1,134,178	\$ - \$ -	\$ 1,134,178	100	\$ 23,917	\$ 2,853,689	\$ -	
創歆貿易(上海)有限公司	擴充內存模組、外接式儲存裝置、相關存儲類設備及零件之批發、代理、進出口、零售及相關服務	16,310	(註1)	16,310	- -	16,310	100	(3,206)	9,439	-	

2. 轉投資大陸地區限額：

大陸被投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
創見資訊(上海)有限公司	\$ 1,134,178	\$ 1,134,178	\$ -
創歆貿易(上海)有限公司	16,310	16,310	-
	<u>\$ 1,150,488</u>	<u>\$ 1,150,488</u>	<u>\$ 12,214,301</u>

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損益係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註3：(1)創見資訊(上海)有限公司：實收資本額 34,600 仟美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額皆為 34,600 仟美金。

(2)創歆貿易(上海)有限公司：實收資本額 500 仟美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額皆為 500 仟美金。

註4：依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)10。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自銷售產品收入，故不再揭露收入組成明細。

(三)地區別資訊

本公司及子公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月地區別資訊如下：

	民國102年1至3月		民國101年1至3月	
	收入		收入	
台灣	\$	888,758	\$	596,217
亞洲		3,316,561		3,138,296
美洲		390,504		544,875
歐洲		2,198,889		1,790,354
其他		256,417		128,511
合計	\$	<u>7,051,129</u>	\$	<u>6,198,253</u>

(四)重要客戶資訊

本公司及各子公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月銷貨金額均無達合併銷貨收入 10%以上之客戶。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

於本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

3. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

4. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

5. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

6. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 9,708,263	\$ -	\$ 9,708,263	
無活絡市場之債券投資 — 流動	96,140	-	96,140	
應收票據淨額	7,780	-	7,780	
應收帳款淨額	2,430,418	-	2,430,418	
應收帳款—關係人淨額	108,774	-	108,774	
其他應收款	331,478	-	331,478	
存貨	4,502,324	-	4,502,324	
遞延所得稅資產	45,470	(45,470)	-	(7)
其他流動資產	47,386	-	47,386	
流動資產合計	<u>17,278,033</u>	<u>(45,470)</u>	<u>17,232,563</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非 流動	\$ 204,922	252,826	\$ 457,748	(1)
以成本衡量之金融資產 — 非流動	446,055	(446,055)	-	(1)
不動產、廠房及設備	4,051,878	(343,688)	3,708,190	(2)、(6)
投資性不動產	-	316,818	316,818	(2)
無形資產	119,576	(119,576)	-	(4)、(8)
				(3)
遞延所得稅資產	-	76,064	76,064	(4)、(7)
其他非流動資產	42,430	146,432	188,862	(6)、(8)
非流動資產合計	<u>4,864,861</u>	<u>(117,179)</u>	<u>4,747,682</u>	
資產總計	<u>\$ 22,142,894</u>	<u>(\$ 162,649)</u>	<u>\$ 21,980,245</u>	

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 167	\$ -	\$ 167	
應付帳款	1,713,204	-	1,713,204	
其他應付款	561,565	27,745	589,310	(3)
當期所得稅負債	427,409	-	427,409	
其他流動負債	59,540	-	59,540	
流動負債合計	<u>2,761,885</u>	<u>27,745</u>	<u>2,789,630</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	300,478	4,400	304,878	(7)
其他非流動負債	52,869	30,931	83,800	(4)
非流動負債合計	<u>353,347</u>	<u>35,331</u>	<u>388,678</u>	
負債總計	<u>3,115,232</u>	<u>63,076</u>	<u>3,178,308</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	4,307,617	-	4,307,617	
資本公積	5,014,456	-	5,014,456	
保留盈餘				
法定盈餘公積	2,162,186	-	2,162,186	(1)、
未分配盈餘	7,369,980	(42,015)	7,327,965	(3)、(4) (5)、(7)
其他權益	173,423	(183,710)	(10,287)	(1)、(3) (4)、(5)
權益總計	<u>19,027,662</u>	<u>(225,725)</u>	<u>18,801,937</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 22,142,894</u>	<u>(\$ 162,649)</u>	<u>\$ 21,980,245</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 9,872,243		\$ 9,872,243	
無活絡市場之債券投資 — 流動	470,064	-	470,064	
應收票據淨額	9,987	-	9,987	
應收帳款淨額	2,418,600	-	2,418,600	
應收帳款—關係人淨額	162,247	-	162,247	
其他應收款	278,281	-	278,281	
存貨	6,222,330		6,222,330	
遞延所得稅資產	65,174	(65,174)	-	(7)
其他流動資產	58,898	-	58,898	
流動資產合計	<u>19,557,824</u>	<u>(65,174)</u>	<u>19,492,650</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非 流動	176,989	240,328	417,317	(1)
以成本衡量之金融資產 — 非流動	326,055	(326,055)	-	(1)
不動產、廠房及設備	3,623,106	(149,215)	3,473,891	(2)、(6)
投資性不動產	-	306,272	306,272	(2)
無形資產	113,244	(113,244)	-	(8)
遞延所得稅資產	-	84,314	84,314	(3)、 (4)、(7)
其他非流動資產	201,779	(43,813)	157,966	(2)、 (6)、(8)
非流動資產合計	<u>4,441,173</u>	<u>(1,413)</u>	<u>4,439,760</u>	
資產總計	<u>\$ 23,998,997</u>	<u>(\$ 66,587)</u>	<u>\$ 23,932,410</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 168,200	\$ -	\$ 168,200	
應付票據	3,608	-	3,608	
應付帳款	3,323,331	-	3,323,331	
其他應付款	459,905	8,297	468,202	(3)
當期所得稅負債	248,417	378	248,795	(4)
其他流動負債	39,577	-	39,577	
流動負債合計	<u>4,243,038</u>	<u>8,675</u>	<u>4,251,713</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	324,722	1,689	326,411	(7)
其他非流動負債	44,643	15,224	59,867	(4)
非流動負債合計	<u>369,365</u>	<u>16,913</u>	<u>386,278</u>	
負債總計	<u>4,612,403</u>	<u>25,588</u>	<u>4,637,991</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	4,307,617	-	4,307,617	
資本公積	5,014,456	-	5,014,456	
保留盈餘				
法定盈餘公積	2,448,801	-	2,448,801	(1)、
未分配盈餘	7,559,557	80,255	7,639,812	(3)、(4) (5)、(7)
其他權益	56,163	(172,430)	(116,267)	(1)、(5)
權益總計	<u>19,386,594</u>	<u>(92,175)</u>	<u>19,294,419</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 23,998,997</u>	<u>(\$ 66,587)</u>	<u>\$ 23,932,410</u>	

3. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 10,446,784		\$ 10,446,784	
無活絡市場之債券投資 — 流動	565,905	-	565,905	
應收票據淨額	10,156	-	10,156	
應收帳款淨額	2,123,056	-	2,123,056	
應收帳款淨額—關係人 淨額	141,173	-	141,173	
其他應收款	301,835	-	301,835	
存貨	3,793,521	-	3,793,521	
遞延所得稅資產	59,582	(59,582)	-	(7)
其他流動資產	51,434	-	51,434	
流動資產合計	<u>17,493,446</u>	<u>(59,582)</u>	<u>17,433,864</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非 流動	265,223	315,808	581,031	(1)
以成本衡量之金融資產 — 非流動	446,055	(446,055)	-	(1)
不動產、廠房及設備	3,784,447	(166,653)	3,617,794	(2)、(6)
投資性不動產	-	312,493	312,493	(2)
無形資產	115,812	(115,812)	-	(8)
遞延所得稅資產	-	87,949	87,949	(3) (4)、(7)
其他非流動資產	198,450	(30,042)	168,408	(2)、(4) (6)、(8)
非流動資產合計	<u>4,809,987</u>	<u>(42,312)</u>	<u>4,767,675</u>	
資產總計	<u>\$ 22,303,433</u>	<u>(\$ 101,894)</u>	<u>\$ 22,201,539</u>	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 897	\$ -	\$ 897	
應付帳款	1,228,001	-	1,228,001	
其他應付款	519,257	31,856	551,113	(3)
當期所得稅負債	497,150	41	497,191	(4)
其他流動負債	82,238	-	82,238	
流動負債合計	<u>2,327,543</u>	<u>31,897</u>	<u>2,359,440</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	292,438	1,443	293,881	(7)
其他非流動負債	49,187	30,648	79,835	(4)
非流動負債合計	<u>341,625</u>	<u>32,091</u>	<u>373,716</u>	
負債總計	<u>2,669,168</u>	<u>63,988</u>	<u>2,733,156</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	4,307,617	-	4,307,617	
資本公積	5,014,456	-	5,014,456	
保留盈餘				
法定盈餘公積	2,162,186	-	2,162,186	(1)
未分配盈餘	7,986,486	(45,457)	7,941,029	(3)、(4) (5)、(7)
其他權益	163,520	(120,425)	43,095	(1)、(3) (4)、(5)
權益總計	<u>19,634,265</u>	<u>(165,882)</u>	<u>19,468,383</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 22,303,433</u>	<u>(\$ 101,894)</u>	<u>\$ 22,201,539</u>	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 26,215,961	\$ -	\$ 26,215,961	
營業成本	(21,268,979)	-	(21,268,979)	
營業毛利	4,946,982	-	4,946,982	
營業費用				
推銷費用	(982,033)	-	(982,033)	
管理費用	(415,845)	16,427	(399,418)	(3)、(4)
研發費用	(145,155)	-	(145,155)	
營業利益	3,403,949	16,427	3,420,376	
營業外收入及支出				
其他收入	109,938	-	109,938	
其他利益及損失	(170,140)	90,000	(80,140)	(1)
稅前淨利	3,343,747	106,427	3,450,174	(3)、(4)、(7)
所得稅費用	(498,365)	(3,474)	(501,839)	(4)、(7)
本期淨利	2,845,382	102,953	2,948,335	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			(115,143)	
備供出售金融資產 未實現評價利益 (損失)			(10,431)	
確定福利之精算損益			19,317	
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅			19,594	
本期其他綜合損益(稅 後淨額)			(86,663)	
本期綜合損益總額			\$ 2,861,672	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 2,845,382	\$ 102,953	\$ 2,948,335	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主			\$ 2,861,672	

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 6,198,253	\$ -	\$ 6,198,253	
營業成本	(5,083,899)	-	(5,083,899)	
營業毛利	1,114,354	-	1,114,354	
營業費用				
推銷費用	(228,215)	-	(228,215)	
管理費用	(90,296)	(9,909)	(100,205)	(3)、(4)
研發費用	(34,190)	-	(34,190)	
營業利益	761,653	(9,909)	751,744	
營業外收入及支出				
其他收入	24,414	-	24,414	
其他利益及損失	(93,102)	-	(93,102)	
稅前淨利	692,965	(9,909)	683,056	(3)
所得稅費用	(76,459)	6,467	(69,992)	(4)、(7)
本期淨利	616,506	(3,442)	613,064	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			(84,280)	
備供出售金融資產 未實現評價利益 (損失)			123,283	
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅			14,379	
本期其他綜合損益(稅 後淨額)			53,382	
本期綜合損益總額			\$ 666,446	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 616,506	(\$ 3,442)	\$ 613,064	
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主			\$ 666,446	

調節原因說明如下：

(1) 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」。

本公司因此於轉換日調減「以成本衡量之金融資產」\$446,055、調增「備供出售之金融資產」\$252,826，並按該日公允價值與原帳面金額之差異分別調減保留盈餘\$176,020 及調減股東權益其他調整項目（以其他權益列示）\$17,209。

截至民國 101 年 12 月 31 日，調減「以成本衡量之金融資產」\$326,055、調增「備供出售之金融資產」\$240,328，並按該日公允價值與原帳面金額之差異分別調減保留盈餘\$176,020、調增其他利益及損失\$90,000 及調增股東權益其他調整項目（以其他權益列示）\$293。

截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司調減「以成本衡量之金融資產」\$446,055、調增「備供出售之金融資產」\$315,808，並按該日公允價值與原帳面金額之差異分別調減保留盈餘\$176,020 及調增股東權益其他調整項目（以其他權益列示）\$45,773。

(2) 投資性不動產

本公司之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「不動產、廠房及設備」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。

本公司因此於轉換日調增投資性不動產\$316,818、調減不動產、廠房及設備\$316,818。

截至民國 101 年 12 月 31 日，調增投資性不動產\$306,272、調減不動產、廠房及設備\$146,317，並調減出租資產（以其他非流動資產列示）\$159,955。

截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司調增投資性不動產\$312,493、調減不動產、廠房及設備\$150,927，並調減出租資產（以其他非流動資產列示）\$161,566。

(3) 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文

規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

本公司因此於轉換日調增應付薪資(以其他應付款列示)\$27,745、調減保留盈餘\$21,986、調減累積換算差異數(以其他權益列示)\$112 及調增遞延所得稅資產\$5,647。

截至民國 101 年 12 月 31 日，調減保留盈餘\$21,986、調增應付薪資(以其他應付款列示)\$8,297、調減薪資費用(以管理費用列示)\$13,689、調增遞延所得稅資產\$1,411，並調減所得稅費用\$1,411。

截至民國 101 年 3 月 31 日，本公司因此調減保留盈餘\$21,986、調增應付薪資(以其他應付款列示)\$31,856、調增薪資費用(以管理費用列示)\$10,191、調增遞延所得稅資產\$7,355、調增累積換算差異數(以其他權益列示)\$191，並調減所得稅費用\$7,485。

(4) 退休金

- A. 退休金精算採用之折現率，係中華民國一般公認會計原則第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- C. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- D. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合損益中。
- E. 本公司因此於轉換日調增應計退休金負債(以其他非流動負債列示)\$30,931、調減遞延退休金成本(以無形資產列示)\$14、調減保留盈餘\$30,942、調增未認列為退休金成本之淨損失(以其他權益列示)\$6,334 及調增遞延所得稅資產\$6,337。
截至民國 101 年 12 月 31 日，調增應計退休金負債(以其他非流動負債列示)\$15,224、調減保留盈餘\$30,942、調增其他綜合損

益-確定福利之精算損益\$19,317(表達於保留盈餘)、調增所得稅費用\$465、調減營業費用(以管理費用列示)\$2,738、調增遞延所得稅資產\$6,250及調增當期所得稅負債\$378。

截至民國101年3月31日,調增應計退休金負債(以其他非流動負債列示)\$30,648、調減遞延退休金成本(以無形資產列示)\$14、調減保留盈餘\$30,942、調增未認列為退休金成本之淨損失(以其他權益列示)\$6,334、調增所得稅費用\$48、調減營業費用(以管理費用列示)\$282、調增遞延所得稅資產\$6,329及調增當期所得稅負債\$41。

(5) 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。

本公司因此於轉換日調減累積換算差異數(以其他權益列示)\$172,723,並調增保留盈餘\$172,723。

民國101年12月31日及民國101年3月31日自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節同轉換日。

(6) 不動產、廠房及設備

本公司因購置固定資產而預付之款項,依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「不動產、廠房及設備」。惟依國際財務報導準則規定,依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。

本公司因此於轉換日調減不動產、廠房及設備淨額\$26,870,並調增其他非流動資產\$26,870。

截至民國101年12月31日,調減不動產、廠房及設備淨額\$2,898,並調增其他非流動資產\$2,898。

截至民國101年3月31日,調減不動產、廠房及設備淨額\$15,726,並調增其他非流動資產\$15,726。

(7) 遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定,本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第12號「所得稅」規定,於合併財務報告中,暫時性差異係藉由比較合併財務報告中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定,本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定,故於合併報告中,於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時,應採用買方稅率計算之。

依中華民國一般公認會計原則規定,遞延所得稅資產或負債係依其他相關負債或資產之分類,而劃分為流動或非流動項目,對於

遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。

本公司因此於轉換日，調增遞延所得稅資產\$14,210，及調增保留盈餘\$14,210；調減遞延所得稅資產\$45,470、調增遞延所得稅資產\$49,870及調增遞延所得稅負債\$4,400。

截至民國 101 年 12 月 31 日，調增遞延所得稅資產\$9,790、調增所得稅費用\$4,420及調增保留盈餘\$14,210；調減遞延所得稅資產\$65,174、調增遞延所得稅資產\$66,863及調增遞延所得稅負債\$1,689。

截至民國 101 年 3 月 31 日，調增遞延所得稅資產\$13,240、調增所得稅費用\$970及調增保留盈餘\$14,210；調減遞延所得稅資產\$59,582、調增遞延所得稅資產\$61,025及調增遞延所得稅負債\$1,443。

(8)長期預付租金

子公司為取得土地使用權而支付之價金，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他無形資產」。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。

本公司因此於轉換日，調減無形資產淨額\$119,562，並調增長期預付租金(以其他非流動資產列示)\$119,562。

截至民國 101 年 12 月 31 日，調減無形資產淨額\$113,244，並調增長期預付租金(以其他非流動資產列示)\$113,244。

截至民國 101 年 3 月 31 日，調減無形資產淨額\$115,798，並調增長期預付租金(以其他非流動資產列示)\$115,798。

6. 民國 101 年度及 101 年 1 月至 3 月現金流量表之重大調整

- (1)依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2)依中華民國一般公認會計原則規定，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據 IFRSs 之規定分類為營業活動之現金流量。

(3)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(4)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7.本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告（首份 IFRSs 合併財務報告）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。