

創見資訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十六年度及九十五年度  
(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  
民國九十六年度及九十五年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5	
五、	合併資產負債表	6	
六、	合併損益表	7	
七、	合併股東權益變動表	8	
八、	合併現金流量表	9 ~ 10	
九、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	11 ~ 12	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 17	
	(三) 會計變動之理由及其影響	17	
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 30	
	(五) 關係人交易	30 ~ 31	
	(六) 質押之資產	32	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32	
	(八) 重大之災害損失	32	

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	32	
(十)	其他	33 ~ 39	
(十一)	附註揭露事項	40 ~ 51	
	1. 重大交易事項相關資訊	40 ~ 46	
	2. 轉投資事業相關資訊	47 ~ 48	
	3. 大陸投資資訊	49	
	4. 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	50 ~ 51	
(十二)	部門別財務資訊	52	

創見資訊股份有限公司

聲明書

本公司民國九十六年度(自民國九十六年一月一日至民國九十六年十二月三十一日)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依中華民國財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明。

公 司 名 稱：創見資訊股份有限公司

負 責 人：東 崇 萬

中 華 民 國 九 十 七 年 三 月 二 十 日

會計師查核報告

(97)財審報字第 07003306 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九十六年及民國九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之曾孫公司-Transcend Information Inc. 與 Transcend Information Trading GmbH, Hamburg，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述公司財務報表所列之金額及附註十一所揭露資訊，係依據其他會計師之查核報告；上述公司民國九十六年度及民國九十五年度之營業收入淨額分別為新台幣 4,429,349 仟元及新台幣 3,791,581 仟元，各占合併營業收入淨額之 12%及 14%，其相關之資產總額分別為新台幣 771,535 仟元及新台幣 903,490 仟元，各占合併資產總額之 4%及 7%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達創見資訊股份有限公司及子公司民國九十六年及民國九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十六年及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林鈞堯

王輝賢

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 68702 號  
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

民 國 九 十 七 年 三 月 二 十 日

創見資訊股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國96年及95年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	96年12月31日		95年12月31日			96年12月31日		95年12月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 4,586,291	26	\$ 1,546,413	12	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 108,315	1	\$ 106,305	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二)、十及十一)	1,580,472	9	1,089,424	9	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 (附註四(二)及十)	-	-	63,255	-
1120 應收票據淨額	12,542	-	14,911	-	2120 應付票據	27,724	-	146,549	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	2,543,622	14	2,437,932	19	2140 應付帳款	2,192,966	12	1,874,678	15
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五及十一)	420,016	2	259,040	2	2160 應付所得稅(附註四(九))	474,475	3	224,417	2
1160 其他應收款(附註五及十一)	287,249	2	395,758	3	2170 應付費用	363,073	2	216,605	2
120X 存貨(附註四(四))	4,744,936	26	4,368,942	34	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十)(十一)及十)	181,131	1	33,230	-
1280 其他流動資產(附註四(九))	22,641	-	178,619	2	2280 其他流動負債(附註五)	116,791	1	149,494	1
11XX 流動資產合計	14,197,769	79	10,291,039	81	21XX 流動負債合計	3,464,475	20	2,814,533	22
基金及投資(附註四(五)、十及十一)					2410 長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	839,125	5	79,125	1	2420 應付公司債(附註四(十)及十)	1,029,842	6	1,501,773	12
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	3,243	-	3,260	-	24XX 長期借款(附註四(十一)及十)	47,289	-	79,641	1
固定資產(附註四(六)及六)					24XX 長期負債合計	1,077,131	6	1,581,414	13
成本					其他負債				
1501 土地	871,123	5	849,926	7	2810 應計退休金負債(附註四(十二))	17,978	-	19,860	-
1521 房屋及建築	1,331,424	8	1,253,542	10	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(九))	12,316	-	-	-
1531 機器設備	434,621	2	242,950	2	2880 其他負債-其他	-	-	190	-
1551 運輸設備	18,357	-	14,007	-	28XX 其他負債合計	30,294	-	20,050	-
1561 辦公設備	76,641	-	67,706	-	2XXX 負債總計	4,571,900	26	4,415,997	35
1681 其他設備	52,979	-	8,215	-	股東權益				
15XY 成本及重估增值	2,785,145	15	2,436,346	19	股本(附註四(十三))				
15X9 減：累計折舊	( 374,450)	( 2)	( 262,397)	( 2)	3110 普通股股本	3,706,457	21	3,375,206	26
1670 未完工程及預付設備款	314,632	2	-	-	資本公積(附註四(十四))				
15XX 固定資產淨額	2,725,327	15	2,173,949	17	3211 普通股溢價	3,836,848	21	797,015	6
無形資產					3213 轉換公司債溢價(附註四(十))	302,320	2	89,833	1
1780 其他無形資產(附註四(七))	121,386	1	116,533	1	3270 合併溢額	35,128	-	35,128	-
其他資產					3272 認股權	66,250	-	89,070	1
1820 存出保證金	6,611	-	5,971	-	保留盈餘				
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(九))	-	-	2,741	-	3310 法定盈餘公積(附註四(十五))	1,084,495	6	841,347	7
1880 其他資產-其他(附註六)	18,522	-	50,278	-	3320 特別盈餘公積(附註四(十六))	-	-	14,982	-
18XX 其他資產合計	25,133	-	58,990	-	3350 未分配盈餘(附註四(十六))	4,238,521	24	3,056,173	24
1XXX 資產總計	\$ 17,911,983	100	\$ 12,722,896	100	股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	70,064	-	8,145	-
					3XXX 股東權益總計	13,340,083	74	8,306,899	65
					重大承諾事項及或有負債(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 17,911,983	100	\$ 12,722,896	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、王輝賢會計師民國九十七年三月二十日查核報告。

董事長：東崇萬

經理人：東崇政

會計主管：李玉菁

創見資訊股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
4110 銷貨收入(附註五及十一)	\$ 38,706,497	102	\$ 26,530,463	101
4170 銷貨退回	( 590,883)	( 1)	( 338,838)	( 1)
4190 銷貨折讓	( 246,247)	( 1)	( 10,528)	-
4100 銷貨收入淨額	37,869,367	100	26,181,097	100
營業成本				
5110 銷貨成本(附註四(十八)及十一)	( 33,554,997)	( 89)	( 22,549,173)	( 86)
5910 營業毛利	4,314,370	11	3,631,924	14
營業費用(附註四(十八))				
6100 推銷費用	( 982,798)	( 3)	( 757,739)	( 3)
6200 管理及總務費用	( 387,975)	( 1)	( 264,536)	( 1)
6300 研究發展費用	( 107,760)	-	( 84,464)	( 1)
6000 營業費用合計	( 1,478,533)	( 4)	( 1,106,739)	( 5)
6900 營業淨利	2,835,837	7	2,525,185	9
營業外收入及利益				
7110 利息收入	69,221	-	23,998	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	17,936	-	28,713	-
7320 金融負債評價利益(附註四(二))	106,703	1	-	-
7160 兌換利益	337,976	1	184,153	1
7260 存貨跌價回升利益	35,687	-	-	-
7480 什項收入	49,101	-	37,594	-
7100 營業外收入及利益合計	616,624	2	274,458	1
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 45,488)	-	( 7,892)	-
7650 金融負債評價損失	-	-	( 4,965)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	-	( 54,549)	-
7880 什項支出	( 16,405)	-	( 840)	-
7500 營業外費用及損失合計	( 61,893)	-	( 68,246)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	3,390,568	9	2,731,397	10
8110 所得稅費用(附註四(九))	( 690,172)	( 2)	( 302,640)	( 1)
9300 會計原則變動累積影響數(附註三)	-	-	2,724	-
9600XX 合併總損益	\$ 2,700,396	7	\$ 2,431,481	9
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 2,700,396	7	\$ 2,431,481	9
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
9750 本期淨利(附註四(十七))	\$ 9.77	\$ 7.78	\$ 8.02	\$ 7.14
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利(附註四(十七))	\$ 9.10	\$ 7.21	\$ 7.90	\$ 7.03

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
林鈞堯、王輝賢會計師民國九十七年三月二十日查核報告。

董事長：束崇萬

經理人：束崇政

會計主管：李玉菁

創見資訊股份有限公司及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
95 年 度							
95年1月1日餘額	\$ 3,183,778	\$ 927,675	\$ 696,021	\$ 857	\$ 1,842,253	(\$ 14,982)	\$ 6,635,602
94年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	145,326	-	(145,326)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	14,125	(14,125)	-	-
股票股利	63,688	-	-	-	(63,688)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(955,322)	-	(955,322)
員工紅利	11,730	-	-	-	(39,100)	-	(27,370)
資本公積轉增資	95,532	(95,532)	-	-	-	-	-
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	23,127	23,127
轉換公司債轉換成股本	20,478	89,833	-	-	-	-	110,311
轉換公司債之認股權	-	89,070	-	-	-	-	89,070
95年度合併總損益	-	-	-	-	2,431,481	-	2,431,481
95年12月31日餘額	<u>\$ 3,375,206</u>	<u>\$ 1,011,046</u>	<u>\$ 841,347</u>	<u>\$ 14,982</u>	<u>\$ 3,056,173</u>	<u>\$ 8,145</u>	<u>\$ 8,306,899</u>
96 年 度							
96年1月1日餘額	\$ 3,375,206	\$ 1,011,046	\$ 841,347	\$ 14,982	\$ 3,056,173	\$ 8,145	\$ 8,306,899
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(14,982)	14,982	-	-
95年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	243,148	-	(243,148)	-	-
股票股利	33,752	-	-	-	(33,752)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(1,215,074)	-	(1,215,074)
董監酬勞	-	-	-	-	(2,566)	-	(2,566)
員工紅利	11,547	-	-	-	(38,490)	-	(26,943)
現金增資	250,000	2,950,000	-	-	-	-	3,200,000
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	61,919	61,919
轉換公司債轉換成股本	35,952	279,500	-	-	-	-	315,452
96年度合併總損益	-	-	-	-	2,700,396	-	2,700,396
96年12月31日餘額	<u>\$ 3,706,457</u>	<u>\$ 4,240,546</u>	<u>\$ 1,084,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,238,521</u>	<u>\$ 70,064</u>	<u>\$ 13,340,083</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、王輝賢會計師民國九十七年三月二十日查核報告。

董事長：束崇萬

經理人：束崇政

會計主管：李玉菁

創見資訊股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$            2,700,396	\$            2,431,481
調整項目		
金融資產評價利益	(            17,936)	(            28,713)
金融負債評價(利益)損失	(          106,703)	4,965
壞帳費用	28,357	7,884
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(          35,687)	54,549
折舊費用	109,179	67,236
處分及報廢固定資產淨(利益)損失	(            1,533)	840
固定資產減損回升利益	(          15,172)	-
各項攤提	2,482	2,971
應付公司債折價攤銷數	26,371	2,456
應付公司債未實現兌換損失變動數	(            743)	4,043
會計原則變動累積影響數	-	(          2,724)
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	(        311,176)	(        1,099,756)
其他應收款	108,509	(          395,758)
存貨	(        340,307)	(        2,404,143)
遞延所得稅資產及負債	53,059	(          32,481)
其他流動資產	174,287	185,323
應付票據及帳款	199,463	1,459,739
應付所得稅	250,058	67,242
應付費用	146,468	47,085
其他流動負債	34,246	35,474
應計退休金負債	(          1,882)	(          1,222)
營業活動之淨現金流入	<u>          3,001,736</u>	<u>          406,491</u>

(續次頁)

創見資訊股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	(\$ 465,838)	\$ 97,060
其他應收款-關係人減少(增加)	5,625	( 39,128)
取得以成本衡量之金融資產價款	( 760,000)	( 78,000)
購置固定資產	( 689,095)	( 400,376)
處分固定資產價款	21,240	1,559
存出保證金增加	( 640)	( 1,605)
投資活動之淨現金流出	( 1,888,708)	( 420,490)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	2,010	4,257
長期借款(減少)增加	( 30,387)	53,675
應付公司債增加	-	1,500,000
現金增資	3,200,000	-
發放現金股利	( 1,215,074)	( 955,232)
發放員工紅利	( 26,943)	( 25,339)
董監酬勞	( 2,566)	-
存入保證金減少	( 190)	( 84)
融資活動之淨現金流入	1,926,850	577,277
本期現金及約當現金增加	3,039,878	563,278
期初現金及約當現金餘額	1,546,413	983,135
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,586,291</u>	<u>\$ 1,546,413</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 20,756</u>	<u>\$ 5,436</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 382,945</u>	<u>\$ 273,152</u>
不影響現金流量之融資活動		
本期已宣告未發放之現金股利及員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,121</u>
轉換公司債(面額)轉換成股本	<u>\$ 315,452</u>	<u>\$ 110,311</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
林鈞堯、王輝賢會計師民國九十七年三月二十日查核報告。

董事長：束崇萬

經理人：束崇政

會計主管：李玉菁

創見資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)創見資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 78 年 8 月設立，經歷次增資後，截至民國 96 年 12 月 31 日止，額定股本及實收股本各為 \$4,278,000 及 \$3,706,457，每股面額 10 元。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。本公司於民國 89 年 11 月經核准上市，並自民國 90 年 5 月 3 日起股票於台灣證券交易所上市買賣。截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數合計為 1,750 人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>與本公 司關係</u>	<u>主 要 營 業 項 目</u>	<u>本公司或子 公司之持股 或出資比例</u>
Saffire Investment Ltd. (Saffire)	註1	投資控股公司	100%
Transcend Japan Inc. (Transcend Japan)	"	電腦記憶體之進口及 批發	"
Transcend Information UK Limited (Transcend UK)	"	"	"
Memhiro Pte. Ltd. (Memhiro)	註2	投資控股公司	"
Transcend Information Inc. (Transcend USA)	註3	電腦記憶體之進口及 批發	"
Transcend Information Europe B.V. (Transcend Europe)	"	"	"

公 司 名 稱	與本公 司關係	主 要 營 業 項 目	本公司或子 公司之持股 或出資比例
Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	註3	電腦記憶體之進口及 批發	100%
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	"
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	"
Transcend Information Maryland, Inc. (Transcend MD)	註4	電腦記憶體之進口及 批發	"

註1：本公司之子公司。

註2：Saffire之子公司。

註3：Memhiro之子公司。

註4：Transcend Europe之子公司。

(三)未列入合併財務報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無。

(六)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。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一)合併報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

### (二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

### (三)外幣交易

1. 本公司及合併子公司分別以新台幣及功能性貨幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

### (四)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (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將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

#### (五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 本公司係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權，請詳附註四、(十)說明。

5. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1) 係為混合商品。

(2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。

(3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

#### (六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

#### (七) 存貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，除 Transcend USA 按先進先出法計算外，餘之成本結轉按加權平均法計算。期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失準備外，其餘存貨採成本與市價孰低法評價；比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原料以重置成本為市價，其餘按淨變現價值為市價。

#### (八) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減

損金額不予迴轉。

(九) 固定資產

1. 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. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 2 至 55 年外，餘為 2 至 10 年。
3. Transcend USA 之折舊提列政策，除房屋及建築與本公司相同外，餘係依倍數餘額遞減法提列，耐用年數為 7 年。
4. 凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
5. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊均分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。
6. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失。

(十) 其他無形資產

上海創見土地使用權所支付之權利金，係按土地使用期間 50 年平均攤銷為費用。

(十一) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：
  - (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
  - (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下。若於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉列為當期利益。
  - (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」項下。當於持有人要求轉換時，先調整就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日應有之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計與認股權之帳面價值作為發行普

通股之入帳基礎。

2. 民國 94 年 12 月 31 日前已發行之應付公司債，其處理如下：

- (1) 債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
- (2) 附賣回權之轉換公司債係依其約定賣回日劃分為流動負債及長期負債。

#### (十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 20 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

#### (十三) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列當期費用。

#### (十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十五) 員工認股權憑證(內含價值法)

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

#### (十六) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有資產之可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易情況下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列

損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十七)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國95年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。

(二)此項會計原則變動對民國95年度損益之影響如下：

	金額(仟元)	每股盈餘(元)
繼續營業部門稅前淨利(註)	\$ 5,999	\$ 0.02
會計原則變動累積影響數(註)	2,724	0.01
本期淨利	<u>\$ 8,723</u>	<u>\$ 0.03</u>

註：此項會計原則變動對民國95年度之所得稅費用並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	96年12月31日	95年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 1,131	\$ 1,313
支票及活期存款	1,422,899	876,216
定期存款	3,097,120	668,884
約當現金-附賣回債券	65,141	-
	<u>\$ 4,586,291</u>	<u>\$ 1,546,413</u>

截至民國96年及95年12月31日止，屬一年期以上定期存款合約之金額分別為\$81,075及\$81,488。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
<u>交易目的金融資產</u>		
受 益 憑 證	\$ 1,550,075	\$ 1,011,749
交易目的金融資產評價調整	<u>16,782</u>	<u>6,807</u>
合計	<u>1,566,857</u>	<u>1,018,556</u>
<u>指定公平價值變動列入損益之金融資產</u>		
債 券 及 票 券	6,454	71,676
指定公平價值變動列入 損益之金融資產評價調整	( 114)	( 808)
合計	<u>6,340</u>	<u>70,868</u>
<u>交易目的金融負債</u>		
衍生性金融負債	( 43,356)	( 58,290)
交易目的金融負債評價調整	<u>50,631</u>	<u>( 4,965)</u>
合計	<u>7,275</u>	<u>( 63,255)</u>
	<u>\$ 1,580,472</u>	<u>\$ 1,026,169</u>

本公司於民國96年及95年度認列之評價淨益分別為\$124,639及\$31,437。

(三) 應收帳款淨額

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
應 收 帳 款	\$ 2,613,205	\$ 2,473,094
減：備 抵 呆 帳	( 69,583)	( 35,162)
	<u>\$ 2,543,622</u>	<u>\$ 2,437,932</u>

截至民國96年12月31日止，應收帳款轉列催收款(表列「其他資產」)之金額為\$6,440，業已全數提列備抵呆帳。

(四) 存貨

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
原 料	\$ 2,070,738	\$ 1,944,364
在 途 原 料	1,066,382	-
在 製 品	431,781	1,025,248
製 成 品	1,128,096	1,451,552
在 途 存 貨	<u>101,738</u>	<u>37,264</u>
	4,798,735	4,458,428
減：備抵跌價及呆滯損失	( 53,799)	( 89,486)
	<u>\$ 4,744,936</u>	<u>\$ 4,368,942</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	96年12月31日	95年12月31日
上櫃公司股票-安國國際科技(股)公司	\$ 198,000	\$ 78,000
上櫃公司股票-台灣典範半導體(股)公司	640,000	-
非上市櫃公司股票-集邦科技(股)公司	1,125	1,125
	<u>\$ 839,125</u>	<u>\$ 79,125</u>

上述安國國際科技(股)公司及台灣典範半導體(股)公司之股票係屬投資其私募之股票，依法於交付日起三年內不得轉讓；集邦科技(股)公司之股票因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 固定資產

	96年	12月	31日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 871,123	\$ -	\$ 871,123
房屋及建築	1,331,424	( 198,368)	1,133,056
機器設備	434,621	( 114,252)	320,369
運輸設備	18,357	( 4,708)	13,649
辦公設備	76,641	( 48,112)	28,529
其他設備	52,979	( 9,010)	43,969
未完工程及預付設備款	314,632	-	314,632
	<u>\$ 3,099,777</u>	<u>(\$ 374,450)</u>	<u>\$ 2,725,327</u>

	95年	12月	31日
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 849,926	\$ -	\$ 849,926
房屋及建築	1,253,542	( 137,998)	1,115,544
機器設備	242,950	( 70,437)	172,513
運輸設備	14,007	( 7,305)	6,702
辦公設備	67,706	( 43,086)	24,620
其他設備	8,215	( 3,571)	4,644
	<u>\$ 2,436,346</u>	<u>(\$ 262,397)</u>	<u>\$ 2,173,949</u>

(七) 其他無形資產

	96年12月31日	95年12月31日
土地使用權	\$ 127,163	\$ 119,573
減:累計攤銷	( 5,777)	( 3,040)
	<u>\$ 121,386</u>	<u>\$ 116,533</u>

(八) 短期借款

	96年12月31日	95年12月31日
銀行借款	\$ 108,315	\$ 106,305
利率區間	1.23% ~ 5.23%	0.87% ~ 5.42%

(九) 所得稅

	96 年 度	95 年 度
所得稅費用	\$ 690,172	\$ 302,640
遞延所得稅資產負債淨變動數	( 53,059)	32,481
以前年度所得稅高(低)估數	1,580	( 9,086)
暫繳及扣繳稅款	( 164,218)	( 101,618)
應付所得稅	\$ 474,475	\$ 224,417

1. 民國 96 年及 95 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債總額如下：

	96年12月31日	95年12月31日
(1) 遞延所得稅資產總額	\$ 30,917	\$ 60,463
(2) 遞延所得稅負債總額	\$ 29,835	\$ 6,322

2. 民國96年及95年12月31日產生遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

項 目	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
備抵呆帳	\$22,927	\$ 9,221	\$ 3,084	\$ 771
未實現存貨跌價 及呆滯損失	52,019	13,366	93,184	23,296
未實現銷貨毛利	17,536	4,384	86,073	21,518
未實現兌換(利益)損失	( 57,484)	( 14,371)	12,208	3,052
其他	3,192	798	11,052	2,763
		<u>13,398</u>		<u>51,400</u>
非流動項目：				
退休金未提撥數	11,164	2,791	14,753	3,688
依權益法認列之國外 投資利益	( 61,856)	( 15,464)	( 25,288)	( 6,322)
未實現資產減損損失	-	-	15,172	3,793
未實現以成本衡量之 金融資產減損損失	1,427	357	6,328	1,582
		<u>( 12,316)</u>		<u>2,741</u>
		<u>\$ 1,082</u>		<u>\$ 54,141</u>

3. 本公司民國 96 及 95 年度會計所得與課稅所得之之重大差異說明如下：
- (1) 永久性差異：96 年度主係五年免稅所得約\$837,000 及交易目的金融負債評價利益約\$107,000；95 年度主係五年免稅所得約\$1,590,000。
- (2) 時間性差異：如上列遞延所得稅變動情形。
4. 本公司生產資料儲存媒體及電腦及其週邊設備產品符合促進產業升級條例之規定，得享受五年免稅，截至民國 96 年 12 月 31 日止，可享受免稅之明細如下：

<u>核准日期及文號</u>	<u>增資擴展設備 開始作業日期</u>	<u>免稅期間</u>	<u>免稅生產 設備成本</u>
93.4.14北市建一字 第09370306300號	93年1月1日	93.01.01~97.12.31	<u>\$ 35,119</u>
94.11.7北市建一字 第09470339400號	94年10月1日	94.10.01~99.09.30	<u>\$ 76,089</u>

5. 民國 95 年度及 94 年度盈餘經股東會決議未作分配部分，依規定須加徵 10% 營利事業所得稅金額分別為\$91,343 及\$23,571，已列為民國 96 年度及 95 年度之所得稅費用。
6. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經財政部台北市國稅局核定至民國 94 年度。

(十) 應付公司債

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
第一次海外應付公司債	\$ 145,935	\$ 146,677
減：一年內到期部分	( 145,935)	-
小計	-	146,677
第一次國內應付公司債	1,115,700	1,500,000
減：應付公司債折價	( 85,858)	( 144,904)
小計	1,029,842	1,355,096
合計	<u>\$ 1,029,842</u>	<u>\$ 1,501,773</u>

1. 民國 92 年 7 月本公司於盧森堡證券交易所發行第 1 次五年期無擔保海外轉換公司債，發行總額為美金 35,000 仟元，依債券面額十足發行，票面利率為 0%。發行條件如下：
- (1) 轉換權利與標的：依請求轉換當時之轉換價格轉換為本公司普通股。(固定以本債券發行日新台幣對美元匯率 34.472 元換算為新台幣金額)
- (2) 轉換期間：發行之日起屆滿三十日(民國 92 年 8 月 17 日)，至到期日前三十日(民國 97 年 6 月 17 日)止。

- (3)轉換價格及其調整：發行時轉換價格定為每股新台幣 95 元。本債券發行後，遇有本公司普通股股數發生變動等情形時，轉換價格應依本債券發行契約之規定作對等之調整，截至民國 96 年 12 月 31 日之轉換價格調整為新台幣 50.66 元。
- (4)轉換價格重設：除上述轉換價格調整外，自發行日後至到期日前之每年二月二十五日為轉換價格調整基準日，基準日之前 20 個營業日之平均收盤價若低於當時轉換價格，則以該平均收盤價為新訂之轉換價格，惟新訂定之轉換價格累計前各次調整不得低於當時轉換價格之 80%。
- (5)債券之贖回及賣回辦法：
- A. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一次償還本金。
- B. 提前贖回：自本債券發行滿 1.5 年起，遇有本公司普通股連續二十個營業日之收盤價格，均達當時以美元計價之轉換價格百分之一百三十(含)以上或百分之九十以上之債券已被轉換、贖回或買回及註銷時，本公司得提前贖回全部或部分債券，並應於其後 5 日內對持有人為贖回之通知。
- C. 賣回辦法：債權人得於發行滿第 1.5 年及第 3 年時(民國 94 年 1 月 17 日及民國 95 年 7 月 17 日)，要求本公司按債券面額將債券贖回。
- (6)本債券發行後，截至民國 96 年 12 月 31 日止，累積已行使轉換權利之金額計美金 30,500 仟元，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股 16,454,817 股，因轉換而產生之資本公積計 \$ 886,848。

依據(95)基祕字第 078 號規定，於民國 94 年 12 月 31 日(含)以前發行之複合商品，有關嵌入式之衍生性金融商品，本公司選擇不予以分離處分。

2. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$1,500,000，票面利率 0%，有效利率為 2.15%。發行條件如下：

- (1)發行期間：五年(民國 95 年 11 月 24 日至民國 100 年 11 月 24 日)。
- (2)轉換期間：發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
- (3)轉換價格及其調整：發行時轉換價格定為每股新台幣 107 元。本債券發行後，遇有本公司普通股股數發生變動等情形時，轉換價格應依本債券發行契約之規定作對等之調整。截至民國 96 年 12 月 31 日之轉換價格調整為新台幣 102.8 元。

- (4)轉換價格重設：除上述轉換價格調整外，以民國 96 年至民國 100 年之無償配股除權基準日或配息基準日為價格重設之基準日，若當年度無辦理無償配股或配息時，則以六月三十日為基準日，依轉換辦法規定之轉換價格訂價模式重新訂定轉換價格，若該價格低於當時轉換價格，則以該價格為新訂定之轉換價格，惟新訂定之轉換價格不得低於發行時轉換價格(可因公司普通股股份總額發生變動而調整)之 80%。
- (5)賣回權：債券持有人得於發行滿三年時，要求本公司按債券面額將債券贖回。
- (6)贖回權：自本債券發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股連續三十個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 50%(含)以上時，或債券流通在外餘額低於發行總額之 10%時，本公司得按債券面額將債券贖回或按當時之轉換價格將其轉換為本公司之普通股。
- (7)本債券發行後，截至民國 96 年 12 月 31 日止，累積已行使轉換權利之金額計\$384,300，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股 3,595,124 股，因轉換而產生之資本公積計\$302,320。本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積-認股權」計\$89,070，截至民國 96 年 12 月 31 日止，因轉換公司債轉換為普通股，致「資本公積-認股權」之餘額為\$66,250。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。

(十一)長期借款

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
長期借款	\$ 82,484	\$ 112,871
減：一年內到期部分	( 35,195)	( 33,230)
	<u>\$ 47,289</u>	<u>\$ 79,641</u>
利率區間	1.277% ~ 5.20%	1.277% ~ 5.20%

(十二)退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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)之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% 提撥退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。

2. 截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司儲存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為 \$27,066 及 \$21,390。
3. 本公司以民國 96 年及 95 年 12 月 31 日為衡量日完成精算評估，所採用之精算假設如下：

	<u>96 年度</u>	<u>95 年度</u>
折現率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.50%

4. 民國 96 年及 95 年 12 月 31 日之退休金提撥狀況及應計退休金負債之調節如下：

<u>項 目</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	( 43,650 )	( 37,428 )
累積給付義務	( 43,650 )	( 37,428 )
未來薪資增加之影響數	( 17,709 )	( 16,250 )
預計給付義務	( 61,359 )	( 53,678 )
退休基金資產公平價值	<u>27,066</u>	<u>21,390</u>
提撥狀況	( 34,293 )	( 32,288 )
未認列過度性淨給付義務	19	20
未認列退休金損失	<u>16,296</u>	<u>12,408</u>
應計退休金負債	( \$ 17,978 )	( \$ 19,860 )
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

5. 民國96年度及95年度淨退休金成本明細如下：

	96 年 度	95 年 度
服務成本	\$ 1,568	\$ 1,510
利息成本	1,879	1,713
基金資產之預計報酬	( 596)	( 506)
攤銷：		
未認列過度性淨給付義務	1	1
未認列退休金損失	293	204
淨退休金成本	<u>\$ 3,145</u>	<u>\$ 2,922</u>

6. 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。民國 96 及 95 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$23,874 及 \$18,072。
7. 上海創見及創歆貿易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 22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。
8. 除 Transcend UK 及 Transcend MD 尚未制定退休金辦法外，Transcend Japan、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。

### (十三) 股本

1. 本公司於民國 96 年 6 月 11 日經股東會決議，辦理盈餘暨員工紅利轉增資 4,529 仟股，計 \$45,299。上述盈餘轉增資案業於民國 96 年 7 月 26 日經證期局核准並完成變更登記。
2. 本公司於民國 96 年 8 月 14 日經董事會決議通過，現金增資 \$3,200,000，發行普通股 25,000 仟股，以每股 128 元溢價發行。該項增資案業經主管機關核准，並已辦理變更登記完竣。
3. 員工認股權憑證  
本公司民國 96 年 9 月 12 日經董事會決議發行員工認股權憑證計 5,000 單位，每單位員工認股權憑證得認購本公司普通股 1,000 股。截至民國 96 年 12 月 31 日止，已發行 4,536 單位，因認股權憑證行使而須發行之普通股總數為 4,536 仟股，其認股價格係以不低於發

行當日本公司普通股收盤價訂之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證存續期間為六年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

(1)民國 96 年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	96 年 度	
	數 量 (仟 股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與 無償配股增發或 調整認股股數	4,536	120.00
本期行使	-	-
本期沒收	( 72)	-
期末流通在外	<u>4,464</u>	120.00
期末可行使之 認股選擇權	<u>-</u>	-

(2)截至民國96年12月31日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數 量 (仟 股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	數 量 (仟 股)	加權平均 行使價格
\$120	4,464	4.375年	\$ 120	-	\$ -

(3)本公司認股權計畫給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

	96 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 2,700,396	\$ 2,684,268
基本每股盈餘(元)	7.78	7.74
完全稀釋每股盈餘(元)	7.21	7.22

上開認股選擇權計畫係採Black-Scholes選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公平價值，民國96年度各該項因素之加權平均公平價值如下：

給與日	民國96年10月15日
股利率	0%
預計價格波動性	39.68%
無風險利率	2.61%
預計存續期間	4.375年
本期給與之認股選擇權	4,536仟股
每股加權平均公平價值(元)	\$ 43.32

#### (十四) 資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。
2. 有關資本公積-認股權請詳附註四、(十)之說明。

#### (十五) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止，法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。截至民國96年12月31日止之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中分別提列至民國95年度為止之累積數。

#### (十六) 特別盈餘公積/未分配盈餘

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，次提百分之十為法定盈餘公積，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於保留一部份後，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千分之二，員工紅利不得低於當年度可分派盈餘之百分之三，其餘之盈餘由股東會決議分派之，其中應提撥百分之五十以上分派股東股利，現金股利不得低於股利總額百分之五。
2. 本公司之特別盈餘公積，係依主管機關函令規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
3. 本公司民國96年度經股東會決議，每股發放之現金股利及股票股利分別為3.6元及0.1元；民國95年度經股東會決議，每股發放之現

金股利及股票股利分別為 3.0 元及 0.2 元。

4. 本公司民國 96 年度盈餘分配議案，截至民國 97 年 3 月 20 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 本公司民國 95 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞之有關資訊如下：

	<u>股東會及董事會 決議實際配發數</u>
(1)配發情形	
員工現金紅利	\$ 26,943
員工股票紅利	
A. 股數	1,155 仟股
B. 金額	\$ 11,547
C. 占當年底流通在外股數之比例	0.34%
董監酬勞	\$ 2,566
(2)每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元)	
原每股盈餘	\$ 7.23
設算每股盈餘(註1)	\$ 7.11

註1：每股盈餘=(本期淨利-員工紅利-董監酬勞)/當年度加權平均流通在外股數

6. 民國 95 年度已分配股利之可扣抵稅額比例為 13.90%，另截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$357,330，如分配屬民國 96 年度尚未分配之盈餘，按加計應納稅額所產生之可扣抵稅額計算，其預計可扣抵稅額比率為 19.65%。關於本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為 \$121,097 及 \$4,117,424。

(十七) 普通股每股盈餘

	96		年	度		
	金 額			加權平均流 通在外股數 (仟 股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後			稅 前	稅 後
基本每股盈餘：						
本期合併淨損益	\$3,390,568	\$2,700,396	346,886	<u>\$9.77</u>	<u>\$7.78</u>	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：						
轉換公司債	( 80,332)	( 80,332)	16,633			
稀釋每股盈餘：						
本期合併淨損益加 潛在普通股之影響	<u>\$3,310,236</u>	<u>\$2,620,064</u>	<u>363,519</u>	<u>\$9.10</u>	<u>\$7.21</u>	
	95		年	度		
	金 額		加權平均流 通在外股數 (仟 股)	每股盈餘(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘：						
本期合併淨損益	\$2,731,397	\$2,431,481	340,688	<u>\$8.02</u>	<u>\$7.14</u>	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：						
轉換公司債	7,421	7,421	6,074			
稀釋每股盈餘：						
本期合併淨損益加 潛在普通股之影響	<u>\$2,738,818</u>	<u>\$2,438,902</u>	<u>346,762</u>	<u>\$7.90</u>	<u>\$7.03</u>	

民國95年度加權平均流通在外股數，業已依民國96年度股東會決議之盈餘及員工紅利轉增資比例追溯調整之。

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	96 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 316,923	\$ 618,233	\$ 935,156
勞健保費用	18,585	62,396	80,981
退休金費用	17,815	16,216	34,031
其他用人費用	22,652	25,099	47,751
折舊費用	60,079	49,100	109,179
攤銷費用	341	2,141	2,482

功能別 性質別	95 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 225,509	\$ 495,315	\$ 720,824
勞健保費用	16,018	51,533	67,551
退休金費用	11,050	11,123	22,173
其他用人費用	17,887	20,506	38,393
折舊費用	34,029	33,207	67,236
攤銷費用	457	2,514	2,971

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係：

關 係 人 名 稱  
創意科技股份有限公司(創意科技)  
Transcend (H.K.) Limited  
(Transcend H.K.)  
上海創見數碼科技有限公司(上海數碼)

與 本 公 司 之 關 係  
該公司董事長為本公司總經理  
實質關係人

”

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨淨額

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend H. K.	\$ 5,993,182	16	\$ 887,553	3
創意科技	709,434	2	1,028,385	4
上海數碼	37,972	-	75,799	-
	<u>\$ 6,740,588</u>	<u>18</u>	<u>\$ 1,991,737</u>	<u>7</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，惟貨款係按關係人之營運狀況收取。

2. 應收帳款

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend H. K.	\$ 302,407	10	\$ 85,411	3
創意科技	105,961	4	142,107	5
上海數碼	11,648	-	31,522	1
	<u>\$ 420,016</u>	<u>14</u>	<u>\$ 259,040</u>	<u>9</u>

3. 其他應付款

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend H. K.	\$ 10,071	9	\$ -	-

係本公司於全球行銷之廣告費產生之應付款項。

4. 其他應收款

	性 質	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
上海數碼	銷 貨	<u>\$ 33,503</u>	<u>\$ 39,128</u>

本公司銷貨交易產生之應收帳款，超過與非關係人正常授信期間達三個月以上部份，依中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第 167 號規定，轉列其他應收款。

## 六、質押之資產

截至民國96年及95年12月31日止，本公司及子公司提供擔保資產明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>擔 保 性 質</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
固定資產及其他資產-其他	金融機構綜合授信額度之擔保品	\$ 1,529,446	\$ 1,544,583
質押定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	專利使用權保證金	3,243	3,260
		<u>\$ 1,532,689</u>	<u>\$ 1,547,843</u>

## 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國96年12月31日止，重大承諾或有事項摘要如下：

(一)因購買商品已開立信用狀尚未使用之金額計\$200,000。

(二)本公司之競爭對手 SanDisk Corp. 於民國96年10月23日向美國國際貿易委員會(ITC)控告25家快閃記憶體儲存產品製造及進口商(包含本公司及子公司)，涉嫌侵犯其三項專利權，要求禁止違反專利權之產品於美國製造及銷售。並於民國96年10月24日於美國威斯康辛州地方法院提起侵害專利權(Flash memory controller)之訴訟。民國96年度本公司負責美國地區銷售之美國子公司銷售金額約佔合併銷售金額之6%，產生之淨利約為\$7,425。美國子公司業已委任律師針對該訴訟案蒐集相關資料俾以進行後續抗辯程序。截至民國97年3月20日止，美國地方法院尚在等待 ITC 之處理結果，本公司及美國子公司委任律師對於該或有損失之實現可能性及損失金額尚無法合理估計，本公司尚無須提列任何相關或有損失。

## 八、重大之災害損失

無此情形。

## 九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一) 金融資產之公平價值

1. 金融商品之公平市價

	96	年	12	月	31	日
	公 平 價 值					
	帳面價值	公開報價 決定之金額		評估方法 估計之金額		
<u>非衍生性金融商品</u>						
資 產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$	7,859,574	\$	-	\$	7,859,574
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動		1,573,197		1,566,857		6,340
以成本衡量之金融資產- 非流動		839,125		-		-
負 債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債		3,211,820		-		3,211,820
應付公司債		1,175,777		307,923		1,029,842
長期借款		47,289		-		47,289
<u>衍生性金融商品</u>						
資 產						
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動		7,275		-		7,275

	95 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資 產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 4,646,321	\$ -	\$ 4,646,321
公平價值變動列入損益之			
金融資產-流動	1,089,424	1,018,556	70,868
以成本衡量之金融資產-			
非流動	79,125	-	-
負 債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	2,681,285	-	2,681,285
應付公司債	1,501,773	249,352	1,355,096
長期借款	79,641	-	79,641

衍生性金融商品

負 債

公平價值變動列入損益之

  金融負債-流動 63,255 - 63,255

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品(公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債)，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款與應付票據及款項等。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。此評價方法係由交易相對人所提供，其所使用之估計與假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)民國 94 年 12 月 31 日(含)以前發行之應付公司債以市場價值為公平市價；民國 94 年 12 月 31 日後發行之應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
- (4)長期借款係以預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近到期日)之長期借款利率為準。

2. 本公司民國 96 年及 95 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險及現金流量風險之金融資產分別為\$4,520,366及\$1,542,635。
3. 本公司民國 96 年及 95 年度非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為\$68,129及\$17,993。

#### 4. 財務風險控制策略

- (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。

#### 5. 重大財務風險資訊

##### (1) 權益類金融商品投資

###### A. 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

###### B. 信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

###### C. 流動性風險

a. 本公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故無流動性風險。

b. 本公司投資以成本衡量之金融資產部分標的並無活絡市場，其餘因屬投資私募之上櫃公司股票，受限於法令規定三年內不得轉讓，故具有重大之流動性風險。

###### D. 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(2) 債券及票券類金融商品投資

A. 市場風險

本公司從事之債務投資，均為浮動利率之債券投資，故預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

因本公司交易對象，係信用卓越之國際金融機構，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

C. 流動性風險

本公司投資之債務類金融商品均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故無流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司操作之債務類金融商品，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(3) 債券類金融商品負債

A. 市場風險

本公司發行之債務類商品，係為零利率之債券負債，故預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司發行之債務類商品，無信用風險。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品，係為零利率之債券負債，因此無利率變動之現金流量風險。

(4) 借款

A. 市場風險

本公司借入款項係屬浮動利率，預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

無信用風險。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率變動，而使其未來現金流量產生波動。

(5) 應收款項

A. 市場風險

本公司之應收款項主要為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司之應收款項債務人之信用良好，因此經評估無重大之信用風險。

C. 流動性風險

本公司之應收款項主要為 1 年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項主要為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(6) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

項	目	96年12月31日	95年12月31日
本公司之子/曾孫公司-			
(Transcend Japan)信用保證承諾		<u>日幣500,000 仟元</u>	<u>日幣500,000 仟元</u>
(Transcend USA)信用保證承諾		<u>美金2,500仟元</u>	<u>美金2,500仟元</u>

本公司提供業務保證承諾僅對具重大影響力之被投資公司為之。其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與上列金額相等。

(二) 控制公司與從屬公司間及從屬公司間已消除之重大交易事項

96 年 度

交易事項	Transcend Japan	Saffire	Transcend UK	Transcend USA	Transcend Germany	Transcend Europe	上海創見	上海創歆
1. 沖銷長期投資	\$ 102,411	\$1,333,026	(\$ 11,611)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2. 沖銷相互間債權								
債務科目								
應收款項	1,136,497	-	-	279,046	312,622	724,864	-	50,702
應付款項	11,684	-	-	9,852	10,158	23,280	163,897	-
3. 沖銷損益科目								
(1) 銷貨交易	3,124,796	-	-	2,010,920	1,871,136	4,501,829	-	52,029
(2) 進貨交易	480	-	-	2,655	-	1,236	1,936,075	-
(3) 未實現銷貨毛利	11,570	-	-	1,210	2,314	2,440	-	-
(4) 已實現銷貨毛利	33,357	-	-	18,294	10,168	24,254	-	-
(5) 其他收入	3,528	-	-	4,438	3,148	10,902	18,363	-

95 年 度

交易事項	Transcend Japan	Saffire	Transcend UK	Transcend USA	Transcend Germany	Transcend Europe	Transcend MD	上海創見
1. 沖銷長期投資	\$ 97,627	\$753,504	(\$ 9,062)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2. 沖銷相互間債權債務科目 應收款項	812,474	-	1,724	395,350	354,965	907,332	1,410	29,056
3. 沖銷損益科目								
(1) 銷貨交易	2,074,129	-	-	1,880,538	1,775,641	3,710,071	2	55,631
(2) 進貨交易	-	-	-	24,755	-	-	-	25,577
(3) 未實現銷貨毛利	33,357	-	-	18,294	10,168	24,254	-	-
(4) 已實現銷貨毛利	17,241	-	-	2,306	3,937	1,762	-	-
(5) 其他收入	3,417	-	-	3,323	4,048	10,173	-	58

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國96年度之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金之貸 公司對	與往 對象科	來本 目最高餘額	期 期末餘額	利率區間	資金貸與業 務性質(註2)	往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列 呆帳金額	備抵 名稱	擔保品 價值	對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總限額
0	創見資訊 (股)公司	上海創見數碼 科技有限公司	\$ 48,146	\$ 33,503	-	1 銷貨	\$ 48,146	-	\$ -	-	\$ -	\$ 48,146	\$ 48,146
1	Saffire Investment Ltd.	Memhiro Ptd 股東往來	1,250 仟美元	1,250 仟美元	-	2 -	-	營運週轉	-	-	-	8,247 仟美元 (註3)	10,309 仟美元 (註3)

註1：本公司及子公司資金貸與他人編號之填寫方法如下：

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：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。 2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：Saffire Investment Ltd. 對單一子公司資金融通限額以不超過Saffire淨值20%為限；資金融通總額以不超過Saffire淨值25%為限。

2. 為他人背書保證：

(註1)背書保證者 編號	被背書保證對象 公司名稱	關係(註2)	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證金額	期末背書保證餘額	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
0	創見資訊(股)公司	Transcend Information Inc.	3	對單一子公司之限額以本公司淨值20%為限，即\$13,340,083 × 20% = \$2,668,017	2,500仟美元	2,500仟美元	-	1% 本公司淨值40%為限，即 \$13,340,083 × 40% = \$5,336,033
"	"	Transcend Japan Inc.	2	"	500,000仟日圓	500,000仟日圓	-	1% "

註1：編號為0表示本公司。

註2：背書保證對象與本公司之關係所示如下：

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. 公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之子公司

## 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		末	
		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	受益憑證						
	建華亞洲新興市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	15,000	\$ 17,517	-	\$ 17,517
	寶來得利債券基金	-	"	22,285,376	340,955	-	340,955
	寶來得寶基金	-	"	15,151,784	170,676	-	170,676
	建弘全家福基金	-	"	90,793	15,177	-	15,177
	JF第一債券基金	-	"	24,593,697	351,048	-	351,048
	保誠威寶債券基金	-	"	25,191,185	320,553	-	320,553
	元大萬泰債券基金	-	"	3,524,875	50,016	-	50,016
	復華債券基金	-	"	22,213,172	300,915	-	300,915
					1,566,857		1,566,857
	債券及票券						
	力晶ECB	-	"	2,000	6,340	-	6,340
					\$ 1,573,197		\$ 1,573,197
	股票						
	安國國際科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4,746,815	\$ 198,000	7	\$ -
	集邦科技股份有限公司	-	"	54,300	1,125	1	-
	台灣典範半導體股份有限公司	-	"	40,000,000	640,000	14	-
	Saffire Investment Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	36,600,000	1,333,026	100	1,337,330
	Transcend Japan Inc.	"	"	6,400	102,411	100	102,411
	Transcend Information UK Limited	"	"	50,000	( 11,611)	100	( 11,611)
	加：長期投資貸餘轉列其他負債		其他負債		11,611		
					\$ 2,274,562		

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與 有 價 證 券		期		末	
		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
Saffire Investment Ltd.	股票 Memhiro Pte Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	55,132,000	<u>39,947仟美元</u>	100	<u>39,947仟美元</u>
Memhiro Pte Ltd.	股權 創見資訊(上海)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	37,159仟美元	100	37,159仟美元
	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	-	( 176)仟美元	100	( 176)仟美元
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	-	( 10)仟美元	100	( 9)仟美元
	股票 Transcend Information Inc.	"	"	625,000	1,783仟美元	100	1,783仟美元
	Transcend Information Europe B.V.	"	"	100	<u>2,346仟美元</u>	100	<u>2,349仟美元</u>
					<u>41,102仟美元</u>		<u>41,106仟美元</u>
Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Maryland, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	<u>143仟歐元</u>	100	<u>143仟歐元</u>

(以下空白)

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					仟單位	金額 (註1)	仟單位	金額 (註1)	仟單位	售價	帳面 成本	處分 損益	仟單位	金額 (註1)
創見資訊股份有限公司	建弘全家福基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產-流動	-	-	1,672	\$275,028	4,131	\$ 685,000	5,713	\$ 946,321	\$ 944,895	\$ 1,426	90	\$ 15,133
"	荷銀債券基金	"	-	-	18,214	274,216	-	-	18,214	274,837	274,216	621	-	-
"	群益安信基金	"	-	-	11,278	132,041	-	-	11,278	132,201	132,041	160	-	-
"	JF第一債券基金	"	-	-	15,756	221,032	61,320	870,000	52,482	742,468	740,952	1,516	24,594	350,080
"	復華債券基金	"	-	-	-	-	22,213	300,000	-	-	-	-	22,213	300,000
"	復華有利基金	"	-	-	-	-	8,831	110,000	8,831	110,082	110,000	82	-	-
"	富邦金如意基金	"	-	-	-	-	38,092	470,000	38,092	470,743	470,000	743	-	-
"	寶來得利債券基金	"	-	-	-	-	44,641	680,000	22,355	340,571	340,000	571	22,286	340,000
"	寶來得寶基金	"	-	-	-	-	25,391	285,000	10,240	115,103	114,846	257	15,151	170,154
"	保誠威實債券基金	"	-	-	-	-	25,191	320,000	-	-	-	-	25,191	320,000
"	安國國際科技(股) 公司	以成本衡量之 金融資產-非 流動	-	-	2,498	78,000	2,248	120,000	-	-	-	-	4,746	198,000
"	台灣典範半導體 (股)公司	"	-	-	-	-	40,000	640,000	-	-	-	-	40,000	640,000
"	Saffire Investment Ltd.	採權益法之長 期股權投資	-	子公司	21,800	719,149	14,800	483,269	-	-	-	-	36,600	1,202,418
Saffire Investment Ltd.	Memhiro Pte Ltd.	"	-	"	33,407	673,651	21,725	483,269	-	-	-	-	55,132	1,156,920
Memhiro Pte Ltd.	創見資訊(上海)有 限公司	"	-	"	-	650,909	-	483,269	-	-	-	-	-	1,134,178

註1：不含期末公平價值變動評價調整數、採權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

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者：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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				應收(付)票據、帳款				
			銷(進)貨	金 額	佔總銷(進)貨之比率(%)	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	單價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)
創見資訊(股)公司	Transcend (H.K.) Limited	實質關係人	銷貨	\$ 5,993,182	16	係按其營業狀況收(付)款	銷貨價格與一般客戶相當	係按其營業狀況收(付)款	\$ 302,407	8	
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	"	4,501,829	12	"	"	"	724,864	19	
"	Transcend Japan Inc.	子公司	"	3,124,796	9	"	"	"	1,136,497	29	
"	Transcend Information Inc.	曾孫公司	"	2,010,920	6	"	"	"	279,046	7	
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	曾孫公司	"	1,871,136	5	"	"	"	312,622	8	
"	創意科技(股)公司	該公司董事長為本公司總經理	"	709,434	2	"	"	"	105,961	3	
"	創見資訊(上海)有限公司	曾孫公司	(進貨)	( 1,936,075)	( 6)	"	註1	"	( 163,897)	( 8)	

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	
創見資訊股份有限公司	Transcend Japan Inc.	本公司之子孫公司	\$ 1,136,497	3.21	\$ -	-	\$ -	725,066	\$ -
"	Transcend Information Europe B.V.	"	724,864	5.52	-	-	-	724,864	-
"	Transcend Information Inc.	"	279,046	5.96	-	-	-	279,046	-
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	312,622	5.61	-	-	-	312,622	-
"	創意科技(股)公司	該公司董事長為本公司總經理	105,961	5.72	-	-	-	105,961	-
"	Transcend (H.K) Limited	實質關係人	302,407	30.91	-	-	-	302,407	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註十。

(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		未 持 有			被 投 資 公 司 本 公 司 認 列		備註
				96年 12月31日	95年 12月31日	股數	比率	帳面金額	本 期 損 益	之 投 資 損 益	
創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	日本	電腦記憶體之進口及批發	\$ 89,103	\$ 89,103	6,400	100%	\$ 102,411	(\$ 744)	(\$ 744)	本公司之子公司
"	Saffire Investment Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	1,202,418	719,149	36,600,000	100%	1,333,026	43,483	39,793	"
"	Transcend Information UK Limited	英國	電腦記憶體之進口及批發	2,883	2,883	50,000	100%	( 11,611)	( 2,481)	( 2,481)	"
Saffire Investment Ltd.	Memhiro Pte Ltd.	新加坡	投資控股公司	1,156,920	673,651	55,132,000	100%	1,295,481	43,480	註1	本公司之孫公司
Memhiro Pte Ltd.	Transcend Information Inc.	美國	電腦記憶體之進口及批發	38,592	38,592	625,000	100%	57,833	7,425	"	本公司之曾孫公司
"	Transcend Information Europe B.V.	荷蘭	電腦記憶體之進口及批發	1,693	1,693	100	100%	76,084	27,747	"	"

註1：本公司未直接認列投資損益。

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	本公司認列之投資損益	備註
				96年 12月31日	95年 12月31日		股數	比率	帳面金額			
Memhiro Pte Ltd.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	德國	電腦記憶體之進口及批發	\$ 2,288	\$ 2,288	-	100%	(\$ 301)	(\$ 5,520)	註1	本公司之曾孫公司	
"	創見資訊(上海)有限公司	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	1,134,178	650,909	-	100%	1,205,053	35,930	"	"	
"	創歆貿易(上海)有限公司	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	16,310	16,310	-	100%	( 5,719)	( 21,980)	"	"	
Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Maryland, Inc.	美國	電腦記憶體之進口及批發	6,570	6,570	200,000	100%	6,825	2,631	"	本公司曾孫公司之子公司	

註1：本公司未直接認列投資損益。

(三)大陸投資資訊

1.大陸投資相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額			本期期末自台灣匯 出累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯	出	收					
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	USD 34,600,000	(註1)	USD 19,800,000	USD 14,800,000		USD -	USD 34,600,000	100%	\$ 35,943	\$ 1,205,053	\$ -
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	USD 500,000	(註1)	USD 500,000	USD -		USD -	USD 500,000	100%	( 21,980)	( 5,719)	-
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2)								
USD 35,100,000		USD 35,100,000		\$ 4,168,017								

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：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。

2.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：請詳附註十一(四)。

(四) 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 96 年度

(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 Europe	1	銷 貨	\$ 4,501,829	銷貨價格與一般客戶相當。	12%
"	"	Transcend Japan	"	"	3,124,796	"	8%
"	"	Transcend USA	"	"	2,010,920	"	5%
"	"	Transcend Germany	"	"	1,871,136	"	5%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進 貨	1,936,075	係去料加工，本公司尚無其他交易可供比較。	6%
"	"	Transcend Europe	"	應 收 帳 款	724,864	貨款係按其營業狀況收款。	4%
"	"	Transcend Japan	"	"	1,136,497	"	6%
"	"	Transcend USA	"	"	279,046	"	2%
"	"	Transcend Germany	"	"	312,622	"	2%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應 付 帳 款	163,897	貨款係按其營業狀況付款。	1%

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 95 年 度

(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 Europe	1	銷 貨	\$ 3,710,071	銷貨價格與一般客戶相當，惟貨款係按其營業狀況收款。	14%
"	"	Transcend Japan	"	"	2,074,129	"	8%
"	"	Transcend USA	"	"	1,880,538	"	7%
"	"	Transcend Germany	"	"	1,775,641	"	7%
"	"	Transcend Europe	"	應收帳款	907,332	"	7%
"	"	Transcend Japan	"	"	812,474	"	6%
"	"	Transcend USA	"	"	395,350	"	3%
"	"	Transcend Germany	"	"	354,965	"	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。

## 十二、部門別財務資訊

### (一) 產業別財務資訊

本公司及各子公司僅經營單一產業，故不適用。

### (二) 地區別財務資訊

本公司及各子公司無其他國外營運機構，故不適用。

### (三) 外銷銷貨資訊

本公司及各子公司民國 96 年度及 95 年度之外銷銷貨明細如下：

地 區	96 年 度	95 年 度
亞 洲	\$ 15,468,267	\$ 7,411,837
歐 洲	11,890,604	9,695,960
美 洲	2,381,539	1,980,991
其 他	695,387	689,048
	<u>\$ 30,435,797</u>	<u>\$ 19,777,836</u>

### (四) 重要客戶資訊

本公司及各子公司民國 96 年度及 95 年度銷貨收入淨額達合併損益表銷貨收入金額 10% 以上之客戶如下：

客 戶	96 年 度		95 年 度	
	金 額	比 例	金 額	比 例
客 戶 甲	<u>\$ 5,993,182</u>	<u>16</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>