

創見資訊股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年度前三季
(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
民國九十七及九十六年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 25
	(五) 關係人交易	26 ~ 29
	(六) 質押之資產	29
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	30

項	目	頁	次
(十)	其他	30	~ 34
(十一)	附註揭露事項	35	~ 44
	1. 重大交易事項相關資訊	35	~ 41
	2. 轉投資事業相關資訊	42	~ 43
	3. 大陸投資資訊	44	
(十二)	部門別財務資訊	44	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08001475 號

創見資訊股份有限公司 公鑒：

創見資訊股份有限公司民國九十七年及九十六年九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。

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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

創見資訊股份有限公司民國九十七年及九十六年九月三十日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資收益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露，截至民國九十七年及九十六年九月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 1,586,141 仟元及新台幣 999,931 仟元(已減除表列其他負債之長期股權投資貸方餘額分別為新台幣 7,864 仟元及新台幣 11,361 仟元)；民國九十七年及民國九十六年一月一日至九月三十日認列之投資收益分別為新台幣 71,139 仟元及新台幣 24,677 仟元。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「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」暨中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，創見資訊股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。

資 誠 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

王輝賢

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

(81)台財證(六)第 33095 號

中華民國九十七年十月二十四日

創見資訊股份有限公司

資產負債表

民國97年及96年9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產				
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,564,871	9	\$ 2,507,172	16
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)	535,971	3	456,807	3
應收票據淨額	19,935	-	3,032	-
應收帳款淨額(附註四(三))	1,623,822	10	1,480,975	9
應收帳款 - 關係人淨額(附註五及十一)	2,653,465	15	3,581,835	23
其他應收款(附註五及十一)	282,839	2	266,311	2
存貨(附註四(四))	6,478,551	37	4,146,180	26
預付款項	374,348	2	52,576	-
其他流動資產(附註四(九))	2,923	-	42,369	-
流動資產合計	13,536,725	78	12,537,257	79
基金及投資資產(附註四(五)(六)、十及十一)				
以成本衡量之金融資產 - 非流動	839,125	5	839,125	5
採權益法之長期股權投資	1,594,005	9	1,011,292	7
基金及投資合計	2,433,130	14	1,850,417	12
其他金融資產 - 非流動(附註六)	3,217	-	3,262	-
固定資產(附註四(七)及六)				
成本				
土地	738,305	5	754,231	5
房屋及建築	685,689	4	686,912	4
機器設備	195,379	1	173,874	1
運輸設備	13,844	-	10,487	-
辦公設備	23,172	-	23,257	-
其他設備	11,053	-	7,214	-
成本及重估增值	1,667,442	10	1,655,975	10
減：累計折舊	(264,862)	(2)	(218,998)	(1)
未完工程及預付設備款	8,469	-	1,105	-
固定資產淨額	1,411,049	8	1,438,082	9
其他資產				
存出保證金	4,313	-	4,107	-
資產總計	\$ 17,388,434	100	\$ 15,833,125	100
負債及股東權益				
流動負債				
短期借款(附註四(八))	-	-	-	-
應付票據	64,894	-	80,263	-
應付帳款(附註五)	513,270	3	1,435,936	9
應付所得稅(附註四(九))	166,977	1	427,202	3
應付費用	320,202	2	185,933	1
應付股利(附註四(十四))	1,485,657	9	1,215,074	8
一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十)及十)	-	-	146,790	1
其他流動負債	6,858	-	8,119	-
流動負債合計	2,557,858	15	4,799,317	30
長期負債				
應付公司債(附註四(十)及十)	1,046,283	6	1,033,084	6
其他負債				
應計退休金負債(附註四(十一))	16,217	-	17,506	-
遞延所得稅 - 非流動(附註四(九))	30,463	-	7,809	-
其他所得稅 - 其他(附註四(六))	47,601	-	76,698	-
其他負債合計	94,281	-	102,013	-
負債總計	3,698,422	21	5,934,414	37
股東權益				
股本(附註四(十二))				
普通股股本	3,737,077	22	3,410,233	22
待分配股票股利	208,353	1	45,299	-
資本公積(附註四(十三))				
普通股溢價	2,801,742	16	-	-
轉換公司債溢價	1,313,672	8	1,180,710	8
合併溢價	35,128	-	35,128	-
認股權	66,250	-	66,814	-
保留盈餘(附註四(十四))				
法定盈餘公積	1,354,535	8	1,084,495	7
未分配盈餘	4,018,146	23	4,034,003	26
股東權益其他調整項目				
累積換算調整數	155,109	1	42,029	-
股東權益總計	13,690,012	79	9,898,711	63
重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
負債及股東權益總計	\$ 17,388,434	100	\$ 15,833,125	100

請參閱後附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十月二十四日核閱報告。

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
損益表
民國97年及96年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97年1月1日至9月30日		96年1月1日至9月30日	
	金	額 %	金	額 %
營業收入				
4110 銷貨收入(附註五及十一)	\$ 25,624,290	101	\$ 29,483,296	102
4170 銷貨退回	(236,855)	(1)	(344,721)	(1)
4190 銷貨折讓	(65,325)	-	(245,203)	(1)
4100 銷貨收入淨額	25,322,110	100	28,893,372	100
營業成本				
5110 銷貨成本(附註四(十七)、五及十一)	(22,911,879)	(90)	(25,758,115)	(89)
5910 營業毛利	2,410,231	10	3,135,257	11
5920 聯屬公司間未實現利益	(39,737)	-	(65,336)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	17,534	-	86,073	-
營業毛利淨額	2,388,028	10	3,155,994	11
營業費用(附註四(十七))				
6100 推銷費用	(369,010)	(1)	(295,724)	(1)
6200 管理及總務費用	(126,797)	(1)	(77,722)	-
6300 研究發展費用	(105,505)	(1)	(81,185)	(1)
6000 營業費用合計	(601,312)	(3)	(454,631)	(2)
6900 營業淨利	1,786,716	7	2,701,363	9
營業外收入及利益				
7110 利息收入	41,226	-	35,712	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	1,755	-	14,536	-
7320 金融負債評價利益(附註四(二))	-	-	175,670	1
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))	71,139	-	24,677	-
7160 兌換利益	439,144	2	212,879	1
7480 什項收入(附註五)	89,480	1	56,258	-
7100 營業外收入及利益合計	642,744	3	519,732	2
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(16,441)	-	(32,425)	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	(3,883)	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(342,765)	(2)	(94,710)	-
7880 什項支出	-	-	(19)	-
7500 營業外費用及損失合計	(363,089)	(2)	(127,154)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	2,066,371	8	3,093,941	11
8110 所得稅費用(附註四(九))	(447,924)	(2)	(598,061)	(2)
9600 本期淨利	\$ 1,618,447	6	\$ 2,495,880	9
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
9750 本期淨利(附註四(十六))	\$ 5.26	\$ 4.12	\$ 8.56	\$ 6.91
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利(附註四(十六))	\$ 5.11	\$ 4.01	\$ 7.83	\$ 6.24

請參閱後附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十月二十四日核閱報告。

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
現金流量表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 1,618,447	\$ 2,495,880
調整項目		
未實現銷貨毛利	39,737	65,336
已實現銷貨毛利	(17,534)	(86,073)
金融資產評價利益	(1,755)	(14,536)
金融負債評價損失(利益)	3,883	(175,670)
存貨跌價及呆滯損失	342,765	94,710
固定資產減損回升利益	-	(15,172)
按權益法認列之投資收益	(71,139)	(24,677)
折舊費用	37,023	35,916
應付公司債折價攤銷數	16,441	20,860
處分固定資產利益	(11)	(238)
應付公司債未實現兌換利益變動數	9,189	113
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	1,042,373	723,329
應收票據及帳款	(433,890)	(1,396,236)
存貨	(2,830,024)	(766,582)
遞延所得稅資產及負債	15,741	13,026
其他流動資產	(394,742)	174,238
應付票據及帳款	(1,426,569)	(340,286)
應付所得稅	(284,623)	221,463
應付費用	139,430	33,467
其他流動負債	(71,287)	(12,309)
應計退休金負債	(1,761)	(2,354)
營業活動之淨現金(流出)流入	(2,268,306)	1,044,205

(續次頁)

創見資訊股份有限公司
現金流量表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>97 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>	<u>96 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得以成本衡量之金融資產價款	\$ -	(\$ 760,000)
取得長期股權投資-子公司價款	(6,132)	(99,300)
其他金融資產 - 非流動減少(增加)	26	(2)
購置固定資產	(34,694)	(13,408)
處分固定資產價款	237	414
存出保證金增加	(206)	-
投資活動之淨現金流出	(40,769)	(872,296)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	-	1,300,000
發放員工紅利	(23,033)	(26,943)
董監酬勞	-	(2,566)
其他負債-其他	-	(189)
融資活動之淨現金(流出)流入	(23,033)	1,270,302
本期現金及約當現金(減少)增加	(2,332,108)	1,442,211
期初現金及約當現金餘額	3,896,979	1,064,961
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,564,871</u>	<u>\$ 2,507,172</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,717</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 716,806</u>	<u>\$ 363,571</u>
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
本期已宣告未發放之現金股利及董監酬勞	<u>\$ 1,485,653</u>	<u>\$ 1,215,074</u>
轉換公司債(面額)轉換成股本	<u>\$ 155,124</u>	<u>\$ 328,890</u>

請參閱後附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十月二十四日核閱報告。

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

財務報表附註

民國 97 年及 96 年 9 月 30 日

(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)於民國 78 年 8 月設立，經歷次增資後，截至民國 97 年 9 月 30 日止，額定股本及實收股本各為\$5,000,000 及 \$3,737,077，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，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 97 年 9 月 30 日止，本公司員工人數約為 980 人。

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)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，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。

(二)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。

(三) 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、買回權、重設權及不具股權性質之轉換權，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。

(四) 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。

(五) 存貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之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。

(六) 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。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 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. 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。
4. 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。
5. 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。

(九) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及重設權之應付公司債，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、買回權及重設權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。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認列為當期利益。
 - (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」。當持有人要求轉換時，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認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

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) 附有買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) 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。

(十一) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十二) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(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) 非金融資產減損

本公司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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十六) 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) 股份基礎給付－員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 97 年前三季淨利無影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 96 年 3 月 16 日(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年前三季稅後淨利減少 \$77,004，每股稅後盈餘減少 0.20 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	97年9月30日	96年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 666	\$ 740
支票及活期存款	906,867	659,530
定期存款(註)	657,338	1,846,902
	<u>\$ 1,564,871</u>	<u>\$ 2,507,172</u>

註：截至民國97年及96年9月30日止，屬一年期以上定期存款合約之金額分別為\$80,425及\$81,550。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	97年9月30日	96年9月30日
<u>交易目的金融資產</u>		
受益憑證	\$ 389,990	\$ 359,993
交易目的金融資產評價調整	5,376	13,918
合計	<u>395,366</u>	<u>373,911</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	143,742	6,491
指定公平價值變動列入 損益之金融資產評價調整	(6,529)	228
合計	<u>137,213</u>	<u>6,719</u>
<u>交易目的金融負債</u>		
衍生性金融商品	(43,356)	(43,725)
交易目的金融負債評價調整	46,748	119,902
合計	<u>3,392</u>	<u>76,177</u>
	<u>\$ 535,971</u>	<u>\$ 456,807</u>

本公司於民國97年及96年前三季認列之淨損失及淨利益分別為\$2,128及\$190,206。

(三)應收帳款淨額

	97年9月30日	96年9月30日
應收帳款	\$ 1,634,877	\$ 1,492,030
減：備抵呆帳	(11,055)	(11,055)
	<u>\$ 1,623,822</u>	<u>\$ 1,480,975</u>

截至民國97年9月30日止，本公司應收帳款轉列催收款(帳列「其他資產」)之金額\$6,440，業已全數提列備抵呆帳。

(四) 存貨

	97年9月30日	96年9月30日
原 料	\$ 5,647,904	\$ 3,201,596
在 製 品	705,540	647,458
製 成 品	<u>517,460</u>	<u>472,939</u>
	6,870,904	4,321,993
減:備抵跌價及呆滯損失	(<u>392,353</u>)	(<u>175,813</u>)
	<u>\$ 6,478,551</u>	<u>\$ 4,146,180</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	97年9月30日	96年9月30日
上櫃公司股票-台灣典範半導體(股)公司	\$ 640,000	\$ 640,000
上櫃公司股票-安國國際科技(股)公司	198,000	198,000
非上市櫃公司股票-集邦科技(股)公司	<u>1,125</u>	<u>1,125</u>
	<u>\$ 839,125</u>	<u>\$ 839,125</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) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	97年9月30日 之持股比例	帳 面 價 值	
		97年9月30日	96年9月30日
Saffire Investment Ltd.	100%	\$1,463,949	\$ 897,158
Transcend Japan Inc.	100%	125,469	114,134
Transcend Korea Inc.	100%	<u>4,587</u>	<u>-</u>
		1,594,005	1,011,292
長期投資貸方餘額轉列其他負債-其他 Transcend Information UK Limited	100%	(<u>7,864</u>)	(<u>11,361</u>)
		<u>\$1,586,141</u>	<u>\$ 999,931</u>

2. 民國 97 年及 96 年前三季採權益法認列之投資損益金額如下：

被 投 資 公 司	97年前三季	96年前三季
Saffire Investment Ltd.	\$ 53,374	\$ 13,956
Transcend Japan Inc.	16,262	12,598
Transcend Korea Inc.	(1,176)	-
Transcend Information UK Limited	2,679	(1,877)
	<u>\$ 71,139</u>	<u>\$ 24,677</u>

上開採權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(七) 固定資產

		97 年 9 月 30 日		
		原始成本	累計折舊	帳面價值
土	地	\$ 738,305	\$ -	\$ 738,305
房	屋 及 建 築	685,689	(139,607)	546,082
機	器 設 備	195,379	(96,714)	98,665
運	輸 設 備	13,844	(3,756)	10,088
辦	公 設 備	23,172	(19,195)	3,977
其	他 設 備	11,053	(5,590)	5,463
未完工程及預付設備款		8,469	-	8,469
		<u>\$ 1,675,911</u>	<u>(\$ 264,862)</u>	<u>\$ 1,411,049</u>

		96 年 9 月 30 日		
		原始成本	累計折舊	帳面價值
土	地	\$ 754,231	\$ -	\$ 754,231
房	屋 及 建 築	686,912	(117,183)	569,729
機	器 設 備	173,874	(76,672)	97,202
運	輸 設 備	10,487	(4,395)	6,092
辦	公 設 備	23,257	(16,957)	6,300
其	他 設 備	7,214	(3,791)	3,423
未完工程及預付設備款		1,105	-	1,105
		<u>\$ 1,657,080</u>	<u>(\$ 218,998)</u>	<u>\$ 1,438,082</u>

(八) 短期借款

	97年9月30日	96年9月30日
擔 保 借 款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,300,000</u>
利 率 區 間	-	2.19%~2.60%

(九) 所得稅

	<u>97年前三季</u>	<u>96年前三季</u>
所得稅費用	\$ 447,924	\$ 598,061
遞延所得稅資產負債淨變動數	(15,741)	(13,027)
以前年度所得稅高(低)估數	6,998	(707)
暫繳及扣繳稅款	(272,204)	(157,125)
應付所得稅	<u>\$ 166,977</u>	<u>\$ 427,202</u>

1. 民國 97 年及 96 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產與負債總額如下：

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 115,186</u>	<u>\$ 64,969</u>
(2) 遞延所得稅負債總額	<u>\$ 142,820</u>	<u>\$ 30,409</u>

2. 民國97年及96年9月30日產生遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

項 目	<u>97年9月30日</u>		<u>96年9月30日</u>	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
未實現存貨跌價 及呆滯損失	\$ 392,353	\$ 98,088	\$ 175,813	\$ 43,954
未實現銷貨毛利	39,737	9,934	65,336	16,334
未實現兌換利益	(438,594)	(109,649)	(66,249)	(16,562)
其他	17,822	4,456	(5,424)	(1,356)
		<u>2,829</u>		<u>42,370</u>
非流動項目：				
退休金未提撥數	9,404	2,351	12,396	3,099
依權益法認列之國外 投資利益	(132,684)	(33,171)	(49,965)	(12,491)
以成本衡量之金融資產 減損損失	1,427	357	6,328	1,582
		<u>(30,463)</u>		<u>(7,810)</u>
		<u>(\$ 27,634)</u>		<u>\$ 34,560</u>

3. 本公司民國 97 年及 96 年前三季會計所得與課稅所得之重大差異說明如下：

(1) 永久性差異：民國 97 年前三季主係股利收入約 \$47,000；民國 96 年前三季主係交易目的金融負債評價利益約 \$176,000。

(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 97 年 9 月 30 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	\$ 35,119
94.11.7 北市建一字 第 09470339400 號	94 年 10 月 1 日	94.10.01~99.09.30	\$ 76,089

5. 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>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
第一次海外應付公司債	\$ -	\$ 146,790
減：一年內到期部分	-	(146,790)
小計	-	-
第一次國內應付公司債	1,115,700	1,125,200
減：應付公司債折價	(69,417)	(92,116)
小計	1,046,283	1,033,084
合計	\$ 1,046,283	\$ 1,033,084

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%。

(1) 本債券發行後，截至民國 97 年 9 月 30 日止已全數轉換完畢，累積已行使轉換權利之金額計美金 35,000 仟元，按轉換當時之每股轉換價格計算，計已轉換為普通股 19,516,877 股，因轉換而產生之資本公積計 \$1,011,352。

(2) 依據(95)基秘字第 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理。

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。本公司公告自民國 97 年 9 月 26 日起轉換價格調整為新台幣 80 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 6 月 30 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)買回權：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 97 年 9 月 30 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，計已轉換為普通股 3,595,124 股，因轉換而產生之資本公積計\$302,320。

本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$89,070。另所嵌入之買回權、賣回權與重設權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因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)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% 提撥退休基金，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。民國 97 年及 96 年前三季，本公司依上述退休金辦法認列之淨退

退休金成本分別為\$2,440及\$1,382，截至民國97年及96年9月30日止，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$31,596及\$25,274。

2. 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97年及96年前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$19,109及\$17,745。

(十二) 股本/待分配股票股利

本公司於民國97年6月13日經股東會決議，辦理未分配盈餘、資本公積暨員工紅利轉增資20,835仟股，計\$208,353。上述增資案業於民國97年8月20日經證券主管機關核准，本公司董事會於民國97年8月21日決議除權基準日為97年9月26日，相關變更登記積極處理中。

(十三) 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。

(十四) 保留盈餘

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. 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。
3. 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。

4. 本公司於民國97年6月13日及96年6月11日，經股東會決議通過民國96年度及95年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 270,040		\$ 243,148	
股票股利	37,065	\$ 0.1	33,752	\$ 0.1
現金股利	1,482,583	4.0	1,215,074	3.6
董監酬勞	3,071		2,566	
員工股票紅利	23,030		11,547	
員工現金紅利	23,033		26,943	
合計	<u>\$ 1,838,822</u>		<u>\$ 1,533,030</u>	

另本公司於民國97年6月13日經股東會通過，以資本公積轉增資\$148,258。

上述民國96年度盈餘分配情形與本公司民國97年4月29日之董事會提議並無差異。

5. 民國96年度已分配股利之可扣抵稅額比例為19.48%，另截至民國97年9月30日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$491,315，如分配屬民國97年度之未分配盈餘，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23.88%。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\$3,897,049。
6. 本公司民國97年前三季員工紅利估列金額為\$98,316，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(約以稅後淨利之6%估列)。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。

(十五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國97年9月30日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
員工認股權計畫	96.10.15	4,536	6年	2年之服務	5.83%	5.83%

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	97 年 前 三 季	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)
年初流通在外認股權	4,464	\$ 120
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	(128)	-
本期執行認股權	-	-
本期逾期失效認股權	-	-
期末流通在外認股權	4,336	120
期末可執行認股權	-	-

3. 截至民國97年9月30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(元)
\$ 120	4,336	3.625年	\$ 120	-	\$ -

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

	97 年 前 三 季	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 1,618,447	\$ 1,563,095
基本每股盈餘(元)	4.12	3.98
稀釋每股盈餘(元)	4.01	3.82

民國97年1月1日之前，本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

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

(十六) 普通股每股盈餘

	97 年 前 三 季		加權平均流 通在外股數 (仟 股)	每股盈餘(元)	
	金 稅 前	額 稅 後		稅前	稅後
基本每股盈餘:					
本期淨利	\$2,066,371	\$1,618,447	392,672	<u>\$ 5.26</u>	<u>\$ 4.12</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響:					
轉換公司債	20,324	20,324	13,946		
員工分紅	-	-	2,044		
稀釋每股盈餘:					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$2,086,695</u>	<u>\$1,638,771</u>	<u>408,662</u>	<u>\$ 5.11</u>	<u>\$ 4.01</u>

1. 自民國97年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數，且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國97年度分配民國96年度員工紅利部份，仍依財務會計準則公報第24號「每股盈餘」第19段及39段有關員工紅利轉增資之規定處理。
2. 民國97年前三季因員工認股權憑證之潛在普通股具有反稀釋作用，故不列入計算。

	96 年 前 三 季		加權平均流 通在外股數 (仟 股)	每股盈餘(元)	
	金 額			稅前	稅後
	稅 前	稅 後			
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$3,093,941	\$2,495,880	361,399	<u>\$ 8.56</u>	<u>\$ 6.91</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響：					
轉換公司債	(154,810)	(154,810)	14,008		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$2,939,131</u>	<u>\$2,341,070</u>	<u>375,407</u>	<u>\$ 7.83</u>	<u>\$ 6.24</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國97年度未分配盈餘、資本公積及員工紅利轉增資比例追溯調整之。

(十七) 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	97 年 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 311,290	\$ 281,535	\$ 592,825
勞健保費用	14,174	15,944	30,118
退休金費用	10,253	11,296	21,549
其他用人費用	16,466	11,142	27,608
折舊費用	24,642	12,381	37,023

功能別 性質別	96 年 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 213,505	\$ 190,405	\$ 403,910
勞健保費用	18,489	15,102	33,591
退休金費用	10,491	8,636	19,127
其他用人費用	17,625	11,017	28,642
折舊費用	24,044	11,872	35,916

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Transcend Japan Inc. (Transcend Japan)	本公司之子公司
Saffire Investment Ltd. (Saffire)	"
Transcend Information UK Limited (Transcend UK)	"
Transcend Korea Inc. (Transcend Korea)	"
Memhiro Pte Ltd. (Memhiro)	本公司之孫公司
Transcend Information, Inc. (Transcend USA)	本公司之曾孫公司
Transcend Information Europe B. V. (Transcend Europe)	"
Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	"
創見資訊(上海)有限公司(上海創見)	"
創歆貿易(上海)有限公司(上海創歆)	"
Transcend Information Maryland, Inc. (Transcend MD)	Transcend Europe之子公司
創意科技股份有限公司(創意科技)	該公司董事長為本公司總經理
Transcend (H. K.) Limited (Transcend H. K.)	該公司董事為本公司總經理
上海創見數碼科技有限公司 (上海數碼)	該公司總經理為本公司董事

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 銷 貨

	97 年 前 三 季		96 年 前 三 季	
	金 額	估該科目 百分比	金 額	估該科目 百分比
Transcend Europe	\$ 3,000,584	12	\$ 3,050,034	11
Transcend H. K.	2,373,465	9	5,182,639	18
Transcend Japan	2,087,543	8	1,957,355	7
Transcend USA	1,615,023	6	1,211,587	4
Transcend Germany	1,298,347	5	882,214	3
創意科技	406,708	2	558,961	2
上海創歆	131,983	1	-	-
其他	38,236	-	57,682	-
	<u>\$ 10,951,889</u>	<u>43</u>	<u>\$ 12,900,472</u>	<u>45</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除創意科技為月結 15~30 天外，餘皆為月結 120 天，對一般客戶約為月結 30~60 天。

2. 進 貨

	97 年 前 三 季		96 年 前 三 季	
	金 額	估該科目 百分比	金 額	估該科目 百分比
上海創見	\$ 1,885,696	11	\$ 1,153,716	4
其他	-	-	4,342	-
	<u>\$ 1,885,696</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,158,058</u>	<u>4</u>

1. 本公司與上海創見之交易模式，已依據前財政部證券暨期貨管理委員會(87)台財證(六)字第00747號規定，按委託加工之會計處理方式辦理。
2. 本公司與關係人間交易之價格，除與上海創見進貨交易係屬去料加工，本公司未有其他交易可供比較外，其餘均與非關係人無明顯差異，對關係人之付款期間為貨到 60 天，對一般供應商約為貨到 7~30 天。

3. 應收帳款

	97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend Japan	\$ 963,792	23	\$ 984,021	19
Transcend Europe	650,213	15	849,933	17
Transcend USA	450,486	11	293,362	6
Transcend H. K.	276,081	6	714,986	14
Transcend Germany	203,290	5	320,490	6
上海創歆	58,308	1	-	-
創意科技	44,791	1	136,468	3
上海創見	-	-	239,727	5
上海數碼	-	-	51,838	1
其他	12,345	-	11,836	-
小計	2,659,306	62	3,602,661	71
逾期轉列其他應收款	(5,841)	-	(20,826)	-
合計	\$ 2,653,465	62	\$ 3,581,835	71

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國93年7月9日(93)基祕字第167號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡分布情況如下：

	97年9月30日			
	210~360天	361~720天	720天以上	合計
上海創歆	\$ 5,841	\$ -	\$ -	\$ 5,841

	96年9月30日			
	210~360天	361~720天	720天以上	合計
上海數碼	\$ 15,370	\$ 1,181	\$ 4,275	\$ 20,826

4. 應付帳款

	97 年 9 月 30 日		96 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
上海創見	\$ 3,221	1	\$ -	-
Transcend USA	-	-	1,997	-
合計	\$ 3,221	1	\$ 1,997	-

5. 什項收入

民國 97 年及 96 年前三季出售予關係人之消耗品，帳列營業外收入金額

分別為\$31,870及\$29,017。

6. 背書保證情形

截至民國97年9月30日止，本公司為關係企業 Transcend Japan 及 Transcend USA 融資之保證，金額分別為日幣 500,000 仟元及美金 2,500 仟元。

六、質押之資產

截至民國97年及96年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		97年9月30日	96年9月30日
固定資產	金融機構綜合授信額度之擔保品	\$ 1,284,387	\$ 1,323,960
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	3,217	3,262
		<u>\$ 1,287,604</u>	<u>\$ 1,327,222</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國97年9月30日止，除附註五所述背書保證之外，尚有重大承諾或有事項摘要如下：

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97年前三季本公司對負責美國地區銷售之美國子公司銷售金額約佔總銷售金額之6%，認列之投資利益約為\$15,603。本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10月24日止，美國地方法院尚在等待 ITC 之處理結果，本公司及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，亦未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)財務報表表達

民國 96 年前三季財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 97 年前三季財務報表比較。

(二)金融資產之公平價值

1. 金融商品之公平市價

	97 年 9 月 30 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	\$ 6,526,810	\$ -	\$ 6,526,810
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	532,579	395,366	137,213
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	2,551,000	-	2,551,000
應付公司債	1,046,283	-	1,041,298
<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	3,392	-	3,392

	96 年 9 月 30 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	\$ 7,846,695	\$ -	\$ 7,846,695
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	380,630	373,911	6,719
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	4,644,408	-	4,644,408
應付公司債	1,179,874	390,461	1,033,084
<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	76,177	-	76,177
遠期外匯合約	-	-	700

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) 於民國 95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
 - (4) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
2. 本公司民國 97 年及 96 年 9 月 30 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 \$1,563,760 及 \$2,507,139。
 3. 本公司民國 97 年及 96 年前三季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\$38,601及\$34,620。

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

本公司從事之債券投資，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) 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。

(5) 借款

A. 市場風險

本公司借入之款項係屬浮動利率，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隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(6) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

項 目	97年9月30日	96年9月30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。

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97年前三季之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	公司 名稱	與往來 對象	來目 最高餘額	期 餘額	利率 本額	區 間	性質 (註2)	與業 務往來 性質	有來 短期融 通資額 必要之 原因	提列 呆帳金 額	備抵 撥備名 額	擔保 品價值	對個 別對象 貸與總 額	資金 貸與限 額	與 總額 之 差額
0	創見資訊 (股)公司	上海創見數碼 科技有限公司	\$ 33,503	\$ -	-	-	1	銷貨	\$ 33,503	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,503	\$ 33,503	\$ -
"	"	創啟貿易(上 海)有限公司	5,841	5,841	-	-	1	銷貨	5,841	-	-	-	5,841	5,841	-
1	Saffire Investment Ltd.	股東往來	1,250 仟美元	1,250 仟美元	-	-	2	-	-	-	-	-	9,078 仟美元 (註3)	11,347 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	背書保證公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證金額	期末背書保證以財產擔保之金額	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為 以本公司淨值20%為 限，即\$13,690,012 × 20% = \$2,738,002	\$ 80,425 (2,500仟美元)	\$ 80,425 (2,500仟美元)	1%	本公司淨值40%為限 ，即 \$13,690,012 × 40% = \$5,476,005
"	"	Transcend Japan Inc.	2 "	\$ 153,550 (500,000仟日圓)	\$ 153,550 (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	與有價證券發行人之關係	帳目	股數或單位數	帳面價值	持股比例(%)	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	\$ 9,733	-	\$ 9,733
	保誠成實債券基金	-	"	13,224,948	170,450	-	170,450
	元大萬泰債券基金	-	"	3,479,181	50,010	-	50,010
	復華債券基金	-	"	12,038,431	165,173	-	165,173
					395,366		395,366
	債券及票券						
	力晶ECB	-	"	2,000	4,472	-	4,472
	美林美元長期債券	-	"	2,000,000	64,340	-	64,340
	聯強CB	-	"	730,000	68,401	-	68,401
					137,213		137,213
					\$ 532,579		\$ 532,579
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	5,220,933	\$ 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	-	"	41,000,000	640,000	14	-
	Transcend Japan Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,400	125,469	100	125,469
	Saffire Investment Ltd.	"	"	36,600,000	1,463,949	100	1,460,123
	Transcend Information UK Limited	"	"	50,000	(7,864)	100	(7,864)
	加：長期投資貸餘轉列其他負債		其他負債		7,864		
股權							
	Transcend Korea Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	4,587	100	4,587
					\$ 2,433,130		\$ -

持 有 之 公 司	有 價 證 券	與 有 價 證 券	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	\$ 1,418,659	100	\$ 1,418,659	
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	-	\$ 1,295,913	100	\$ 1,295,913	
	創啟貿易(上海)有限公司	"	"	-	12,847	100	(12,847)	
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	-	4,057	100	4,068	
	股票 Transcend Information, Inc.	"	"	625,000	73,574	100	73,574	
	Transcend Information Europe B. V.	"	"	100	95,296	100	95,403	
					\$ 1,455,993		\$ 1,456,111	
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	\$ 3,007	100	\$ 3,007	

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、賣之公司種類及名稱	證 券	帳 類	科 目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出		期 末	
						金 額	任 單 位	金 額	任 單 位	金 額	任 單 位	金 額	任 單 位
創見資訊股份有限公司	統一強棒債	債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	\$	12,713	\$ 200,000	\$ 200,900	900	-	\$
"	JF第一債	債券基金	"	-	-	24,594	350,080	-	-	352,111	24,594	-	-
"	復華債	債券基金	"	-	-	22,213	300,000	19,028	260,000	398,915	29,203	12,038	165,000
"	寶來得利債	債券基金	"	-	-	22,286	340,000	6,191	95,000	439,413	28,477	-	-
"	保誠威實債	債券基金	"	-	-	25,191	320,000	42,427	545,000	698,072	54,393	13,225	170,282
"	元大萬泰債	債券基金	"	-	-	3,525	50,000	38,111	545,000	547,209	38,157	3,479	50,000
"	寶來得實	債券基金	"	-	-	15,151	170,154	-	-	171,020	15,151	-	-
"	安泰ING債	債券基金	"	-	-	-	-	16,170	250,000	250,273	16,170	-	-
"	元大選擇權	權護本型	"	-	-	-	-	10,000	100,000	100,499	10,000	-	-
"	聯強ECB	私募基金	"	-	-	-	-	1,000	100,000	27,970	270	730	73,000

註1：不含期末公平價值變動評價調整數。

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：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		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	對一般客戶約為月結	對一般客戶約為月結	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	\$ 3,000,584	12	月結120天	銷貨價格與一般客戶相當	30~60天收款	\$ 650,213	15	
"	Transcend (H. K.) Limited	該公司董事長為本公司總經理	"	2,373,465	9	"	"	"	276,081	6	
"	Transcend Japan Inc.	子公司	"	2,087,543	8	"	"	"	963,792	23	
"	Transcend Information, Inc.	曾孫公司	"	1,615,023	6	"	"	"	450,486	11	
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	1,298,347	5	"	"	"	203,290	5	
"	創意科技(股)公司	該公司董事長為本公司總經理	"	406,708	2	月結15~30天	"	"	44,791	1	
"	創啟貿易(上海)有限公司	曾孫公司	"	131,983	1	月結120天	"	"	58,308	1	
"	創見資訊(上海)有限公司	"	進貨	(1,885,696)	11	貨到60天	註1	對一般廠商約為貨到7~30天付款	(3,221)	1	

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		應收關係人款項後收額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
創見資訊股份有限公司	Transcend Japan Inc.	子公司	\$ 963,792	2.65	\$ -	-	\$ 234,314	\$ -
"	Transcend Information Europe B. V.	曾孫公司	650,213	5.82	-	-	191,239	-
"	Transcend Information Inc.	"	450,486	5.90	-	-	135,470	-
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	203,290	6.71	-	-	48,941	-
"	Transcend (H.K) Limited	該公司董事為本公司總經理	276,081	10.94	-	-	166,535	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註十。

(以下空白)

(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 創見資訊(股)公司	被投資公司名稱 Transcend Japan Inc.	所在地區 日本	主要營業 項目 電腦記憶體之 進口及批發	原 始 投 資		未 股數	持 比率	帳面金額	有		備註
				97年 9月30日	96年 12月31日				被 投 資 公 司 本 公 司 認 列 本 期 (損) 益	本 公 司 之 子 公 司 本 期 (損) 益	
	Transcend Japan Inc.	日本	電腦記憶體之 進口及批發	\$ 89,103	\$ 89,103	6,400	100%	\$ 125,469	\$ 16,262	\$ 16,262	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	1,202,418	36,600,000	100%	1,463,949	45,243	53,374	"
"	Transcend Information UK Limited	英國	電腦記憶體之 進口及批發	2,883	2,883	50,000	100%	(7,864)	2,679	2,679	"
"	Transcend Korea Inc.	韓國	電腦記憶體之 進口及批發	6,132	-	-	100%	4,587	(1,176)	(1,176)	"
Saffire Investment Ltd.	Memhiro Pte Ltd.	新加坡	投資控股公司	1,156,920	1,156,920	55,132,000	100%	1,418,659	45,290	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%	73,574	15,603	"	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%	95,296	22,660	"	"

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	主要營業項目	原 始 投 資 金 額 期 末 持 有		股數	比率	帳面金額	被 投 資 公 司 本 公 司 認 列 之 投 資 (損) 益		備註
				97年 9月30日	96年 12月31日				本期	之投資(損)益	
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%	\$ 4,057	4,445	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、外碟式儲 存裝置等空白 媒體及其他磁 碟機之產銷業 務	1,134,178	1,134,178	-	100%	1,295,913	9,026	"	"
"	創啟貿易(上海)有 限公司	大陸	擴充內存模 組、外碟式儲 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%	(12,847)	(6,295)	"	"
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%	3,007	(1,948)	"	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
				匯出	收回					
創見資訊(上 海)有限公司	記憶體擴充卡、 外掛式儲存裝置 等空白媒體及其 他磁碟機之產銷 業務	\$ 1,134,178 (34,600 仟美金)	(註1)	\$ -	\$ -	\$ 1,134,178 (34,600 仟美金)	100%	\$ 17,156 (註2)	\$ 1,295,913	\$ -
創啟貿易(上 海)有限公司	擴充內存模組、 外掛式儲存裝 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 (500 仟美金)	(註1)	-	-	16,310 (500 仟美金)	100%	(6,295) (註2)	(12,847)	-

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3)
\$ 1,150,488	\$ 1,150,488	\$ 8,214,007
(35,100 仟美金)	(35,100 仟美金)	

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益係依據被投資公司同期自編自編未經會計師核閱之財務報表而得。

註3：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：請詳附註五。

十二、部門別財務資訊

係期中財務報表，不適用。