

創見資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十七及九十八年度第一季

(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
民國九十七及九十八年度第一季合併財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2
三、	合併資產負債表	3
四、	合併損益表	4
五、	合併現金流量表	5 ~ 6
六、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	7 ~ 8
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13 ~ 14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 23
	(五) 關係人交易	23 ~ 24
	(六) 質押之資產	25
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25 ~ 26
	(八) 重大之災害損失	26
	(九) 重大之期後事項	26
	(十) 其他	26 ~ 30
	(十一) 附註揭露事項	30 ~32
	(十二) 部門別財務資訊	33

創見資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表
民國98年及97年3月31日

單位：新台幣千元

	98年3月31日		97年3月31日		98年3月31日		97年3月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產								
現金及約當現金(附註四(一))	\$ 7,033,368	35	\$ 2,901,911	16	\$ 279,752	1	\$ 106,550	1
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二)及十)	904,851	5	1,769,658	10	-	-	19,011	-
應收票據淨額	7,298	-	8,494	-	42,021	-	50,184	-
應收帳款淨額(附註四(三))	1,935,930	10	2,427,372	14	1,502,496	8	1,698,125	10
應收帳款 - 關係人淨額(附註五及十一)	557,855	2	443,576	3	685,807	3	580,213	3
其他應收款	162,585	1	292,369	2	524,482	3	218,387	1
存貨(附註四(四))	4,688,548	23	6,035,416	34	1,058,805	5	138,279	1
其他流動資產	335,925	2	101,279	-	167,600	1	67,842	-
流動資產合計	15,426,360	78	13,980,075	79	4,260,963	21	2,878,591	16
基金及投資(附註四(五)及十一)	839,125	4	839,125	5	-	-	1,035,322	6
以成本衡量之金融資產 - 非流動	3,396	-	3,040	-	18,762	-	75,070	-
其他金融資產(附註六)	-	-	-	-	18,762	-	1,110,392	6
固定資產(附註四(六)及六)								
成本								
土地	893,043	5	875,144	5	19,689	-	17,036	-
房屋及建築	2,012,625	10	1,509,624	9	136,124	1	78,420	-
機器設備	845,166	4	498,041	3	10,374	-	273	-
運輸設備	26,693	-	21,196	-	166,187	1	95,729	1
辦公設備	89,055	1	79,707	-	4,445,912	22	4,084,712	23
其他設備	78,008	-	57,695	-	-	-	-	-
成本及重估增值	3,944,590	20	3,041,407	17	3,945,430	20	3,706,457	21
減：累計折舊	(607,182)	(3)	(407,922)	(2)	2,801,742	14	2,950,000	16
未完工程及預付設備款	77,190	-	195,990	1	1,313,672	7	1,189,168	7
固定資產淨額	3,414,598	17	2,829,475	16	4,106	-	35,128	-
無形資產								
遞延退休金成本(附註四(十一))	18	-	-	-	114,872	1	66,250	-
其他無形資產(附註四(七))	131,509	1	117,887	-	1,354,535	7	1,084,495	7
無形資產合計	131,527	1	117,887	-	5,554,914	28	4,616,802	26
其他資產								
存出保證金	9,253	-	6,227	-	260,537	1	44,658	-
其他資產 - 其他	2,130	-	1,841	-	(4,459)	-	-	-
其他資產合計	11,383	-	8,068	-	15,380,477	78	13,692,958	77
資產總計	\$ 19,826,389	100	\$ 17,777,670	100	\$ 19,826,389	100	\$ 17,777,670	100
負債及股東權益								
流動負債								
短期借款(附註四(八))	2100							
公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(二)及十)	2180							
應付票據	2120							
應付帳款	2140							
應付所得稅	2160							
應付費用(附註五)	2170							
一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(九)(十)及十)	2270							
其他流動負債	2280							
流動負債合計	21XX							
長期負債								
應付公司債(附註四(九)及十)	2410							
長期借款(附註四(十)及十)	2420							
長期負債合計	24XX							
其他負債								
應計退休金負債(附註四(十一))	2810							
遞延所得稅負債 - 非流動	2860							
其他負債 - 其他	2880							
其他負債合計	28XX							
負債總計	2XXX							
股東權益								
股本(附註四(十二))	3110							
普通股股本	3213							
資本公積(附註四(九)(十三))	3250							
普通股本溢價	3270							
轉換公司債溢價	3272							
受贈資產	3310							
合併溢價	3350							
保留盈餘(附註四(十四))	3420							
法定盈餘公積	3430							
未分配盈餘	3XXX							
股東權益其他調整項目	1XXX							
股東權益調整數								
未認列為退休金成本之淨損失(附註四(十一))								
股東權益總計								
負債及股東權益總計								

請參閱後附財務報表附註

經理人：東崇政

董事長：東崇嵩

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98年及97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	<u>98年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>97年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 908,178	\$ 378,284
調整項目		
金融資產評價利益	(7,586)	(2,084)
金融負債評價(利益)損失	(25,416)	26,286
壞帳費用	12,433	5,990
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(136,312)	3,494
折舊費用	60,895	32,848
處分及報廢固定資產淨利益	1,640	(11)
各項攤提	723	3,499
應付公司債折價攤銷數	5,640	5,480
應付公司債未實現兌換利益變動數	-	(9,135)
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	(351,071)	(194,376)
應收票據及帳款	151,899	74,601
其他應收款	13,263	(6,347)
存貨	822,120	(1,293,974)
遞延所得稅資產及負債	(15,790)	14,188
其他流動資產	126,944	(26,519)
其它資產-其他	(3,966)	16,681
應付票據及帳款	232,207	(472,381)
應付所得稅	219,741	105,738
應付費用	(221,865)	(144,686)
其他流動負債	144,391	(48,949)
其他負債-其他	(534)	273
應計退休金負債	(481)	(942)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,937,053</u>	<u>(,532,042)</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98年及97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	<u>98年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>97年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人增加	\$ -	1,587
購置固定資產	(143,098)	(146,846)
處分固定資產價款	6,465	237
存出保證金減少	<u>524</u>	<u>384</u>
投資活動之淨現金流出	(<u>136,109</u>)	(<u>144,638</u>)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	7,052	(1,765)
長期借款減少	(<u>33,046</u>)	(<u>5,935</u>)
融資活動之淨現金流出	(<u>25,994</u>)	(<u>7,700</u>)
本期現金及約當現金增加(減少)	1,774,950	(1,684,380)
期初現金及約當現金餘額	<u>5,258,418</u>	<u>4,586,291</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,033,368</u>	<u>\$ 2,901,911</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 784</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 7,861</u>

請參閱後附合併財務報表附註。

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
合併財務報表附註
民國98年及97年3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)設立於民國78年8月。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98年3月31日止，本公司及子公司員工人數合計為2,373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 Korea Inc. (Transcend Korea)	"	"	"
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」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，並自民國97年1月1日起於每季編製合併財務報表。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之會計紀錄分別係以新台幣及其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。封閉型基金係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。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、重設權及轉換權，請詳附註二、(十一)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

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(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 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，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。於轉換價格重設時，因重設導致之公平價值減少數轉列為股東權益
 - (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：
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。
3. 期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。
4. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(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) 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。

(十四) 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，計算員工股票紅利之股數。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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) 存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使民國 98 年第一季稅後淨利減少 \$178,429，每股稅後盈餘減少 \$0.45 元。

(二) 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 年第一季淨利無影響。

(三) 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 年第一季稅後淨利減少 \$18,516，每股稅後盈餘減少 \$0.05。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,010	\$ 1,142
支票及活期存款	5,731,593	2,169,768
定期存款	<u>1,300,765</u>	<u>731,001</u>
	<u>\$ 7,033,368</u>	<u>\$ 2,901,911</u>

截至民國98年及97年3月31日止，屬一年期以上定期存款合約之金額分別為\$84,900及\$76,000。

(二)公平價值變動列入損益之金融商品-流動

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
<u>交易目的金融資產</u>		
受益憑證	\$ 749,155	\$ 1,686,570
債券	79,758	-
交易目的金融資產評價調整	<u>(5,943)</u>	<u>16,877</u>
合計	<u>822,970</u>	<u>1,703,447</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	-	66,849
指定公平價值變動列入 損益之金融資產評價調整	<u>-</u>	<u>(638)</u>
合計	<u>-</u>	<u>66,211</u>
<u>交易目的金融負債</u>		
衍生性金融負債	(43,356)	(43,356)
交易目的金融負債評價調整	<u>125,237</u>	<u>24,345</u>
合計	<u>81,881</u>	<u>(19,011)</u>
	<u>\$ 904,851</u>	<u>\$ 1,750,647</u>

本公司於民國98年及97年第一季分別認列淨利益\$33,002及淨損失\$24,202。

(三) 應收帳款淨額

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
應收帳款	\$ 2,001,215	\$ 2,481,168
減：備抵呆帳	(65,285)	(53,796)
	<u>\$ 1,935,930</u>	<u>\$ 2,427,372</u>

截至民國98年3月31日止，本公司應收帳款轉列催收款(帳列「其他資產」)之金額為\$13,352，業已全數提列備抵呆帳。

(四) 存貨

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
原 料	\$ 1,844,703	\$3,661,832
在 製 品	872,835	930,515
製 成 品	2,270,297	1,497,605
在 途 存 貨	<u>259,649</u>	<u>2,609</u>
	5,247,484	6,092,561
減：備抵跌價及呆滯損失	(558,936)	(57,145)
	<u>\$ 4,688,548</u>	<u>\$ 6,035,416</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
已出售存貨成本	6,598,176	7,222,021
跌價損失	-	3,494
回升利益	(136,312)	-
	<u>\$ 6,461,864</u>	<u>\$ 7,222,515</u>

因原料價格回升且本公司積極處理呆滯存貨，導致民國98年第一季產生回升利益。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
上櫃公司股票-安國國際科技(股)公司	\$ 198,000	\$ 198,000
上櫃公司股票-台灣典範半導體(股)公司	640,000	640,000
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) 固定資產

	98 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 893,043	\$ -	\$ 893,043
房屋及建築	2,012,625	(291,796)	1,720,829
機器設備	845,166	(229,147)	616,019
運輸設備	26,693	(10,902)	15,791
辦公設備	89,055	(51,330)	37,725
其他設備	78,008	(24,007)	54,001
未完工程及預付設備款	77,190	-	77,190
	<u>\$ 4,021,780</u>	<u>(\$ 607,182)</u>	<u>\$ 3,414,598</u>

	97 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 875,144	\$ -	\$ 875,144
房屋及建築	1,509,624	(211,702)	1,297,922
機器設備	498,041	(129,031)	369,010
運輸設備	21,196	(5,965)	15,231
辦公設備	79,707	(50,157)	29,550
其他設備	57,695	(11,067)	46,628
未完工程及預付設備款	195,990	-	195,990
	<u>\$ 3,237,397</u>	<u>(\$ 407,922)</u>	<u>\$ 2,829,475</u>

(七) 其他無形資產

	98年3月31日	97年3月31日
土地使用權	\$ 142,428	\$ 124,147
減：累計攤銷	(10,919)	(6,260)
	<u>\$ 131,509</u>	<u>\$ 117,887</u>

(八) 短期借款

	98年3月31日	97年3月31日
銀行借款	\$ 279,752	\$ 106,550
利率區間	1.38%	2.3%~5.23%

(九) 應付公司債

	98年3月31日	97年3月31日
第一次海外應付公司債	\$ -	\$ 136,800
減：一年內到期部分	-	(136,800)
小計	-	-
第一次國內應付公司債	1,115,700	1,115,700
減：應付公司債折價	(58,285)	(80,378)
減：一年內到期部分	(1,057,415)	-
小計	-	1,035,322
合計	\$ -	\$ 1,035,322

- 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%。
 - 本債券發行後，截至民國 98 年 3 月 31 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。
 - 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。
- 民國 95 年 11 月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：
 - 發行期間：五年(民國 95 年 11 月 24 日至民國 100 年 11 月 24 日)。
 - 轉換期間：發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
 - 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，依反稀釋條款之規定，轉換價格自新台幣 102.8 元調整

為新台幣 92.7 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%。本公司公告自民國 97 年 9 月 26 日起，依重設條款之規定，轉換價格自新台幣 92.7 元調整為新台幣 80 元。
- (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 98 年 3 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、賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，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」。

民國 97 年度因可轉換公司債轉換價格重設，致重設權價值變動轉列資本公積計 \$48,622。

(十) 長期借款

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
長期借款	\$ 20,152	\$ 76,549
減：一年內到期部份	(1,390)	(1,479)
	<u>\$ 18,762</u>	<u>\$ 75,070</u>

(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。民國 98 年及 97 年第一季，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$1,039 及 \$381，截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為 \$35,356 及 \$28,718。
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 98 年及 97 年第一季本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,231 及 \$5,999。
3. 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 12.5%~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。
4. 除 Transcend UK 及 Transcend MD 尚未制定退休金辦法外，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。

(十二) 股本

民國 98 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 \$5,000,000，實收資本額為 \$3,945,430，每股面額 10 元。

(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、(十五)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配盈餘之 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 日經股東會決議通過民國 96 年度盈餘分派案如下：

		96 年度	
		金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$	270,040	
股票股利		37,065	\$ 0.1
現金股利		1,482,583	4.0
董監酬勞		3,071	
員工股票紅利		23,030	
員工現金紅利		23,033	
合計	\$	1,838,822	

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

(2) 本公司民國 97 年度盈餘分派議案，截至民國 98 年 4 月 26 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. 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 98 年 3 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$719,546，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 24.62%。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 \$5,433,817。
6. 本公司民國 98 年第一季員工紅利估列金額為 \$56,301，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98年3月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>	<u>本期實際 離職率</u>	<u>估計未來 離職率</u>
員工認股權計畫	96.10.15	4,536	6年	2年之服務	0.97%	0.97%

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	<u>98年第一季</u>	
	<u>認股權 數量 (仟股)</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>
年初流通在外認股權	4,240	\$ 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	(32)	-
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	<u>4,208</u>	120
期末可執行認股權	<u>-</u>	-

3. 截至民國98年3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：

<u>行使價格 之範圍(元)</u>	<u>期末流通在外之認股選擇權</u>			<u>期末可行使認股選擇權</u>		
	<u>數量 (仟股)</u>	<u>加權平均預期 剩餘存續期限</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>	<u>數量 (仟股)</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>	
\$ 120	4,208	3.125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：

公平價值及酬勞成本	98 年 第 一 季	
	財務報表資訊	擬制性資訊
12846.00		
本期稅後淨利	\$ 908,178	\$ 895,332
基本每股稅後盈餘(元)	2.30	2.27
稀釋每股稅後盈餘(元)	2.17	2.14

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	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
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

	98 年 第 一 季				
	金 額		加權平均流	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後	通在外股數 (仟 股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$1,182,241	\$ 908,178	\$ 394,543	<u>\$3.00</u>	<u>\$2.30</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
轉換公司債	(19,775)	(14,831)	13,946		
員工分紅	-	-	2,800		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$1,162,466</u>	<u>\$ 893,347</u>	<u>\$ 411,289</u>	<u>\$2.83</u>	<u>\$2.17</u>

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 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

	97 年 第 一 季				
	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：					
本期淨利	\$ 478,524	\$ 378,284	\$ 391,481	\$1.22	\$0.97
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
轉換公司債			3,062		
員工分紅	-	-	273		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 478,524	\$ 378,284	\$ 394,816	\$1.21	\$0.96

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

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

與本公司之關係

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

萬情投資股份有限公司(萬情投資)

該公司為本公司持股5%以上之大股東

政全科技開發股份有限公司(政全科技)

"

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨淨額

	98 年 第 一 季		97 年 第 一 季	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend H.K.	492,654	6	920,680	12
創意科技	94,407	1	181,559	2
	\$ 587,061	7	\$ 1,102,239	14

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. 應收帳款

	<u>98 年 3 月 31 日</u>		<u>97 年 3 月 31 日</u>	
	估該科目		估該科目	
	金 額	百分比	金 額	百分比
Transcend H. K.	305,325	13	310,429	11
創意科技	53,751	3	124,710	4
	<u>\$ 359,076</u>	<u>16</u>	<u>\$ 435,139</u>	<u>15</u>

3. 其他應收款

	<u>98 年 3 月 31 日</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>
上海數碼	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,916</u>

本公司民國 97 年第一季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分，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，其帳齡分布情形如下：

	<u>97 年 3 月 31 日</u>			
	<u>210~360天</u>	<u>360~720天</u>	<u>720天以上</u>	<u>合計</u>
上海數碼	<u>\$ 21,804</u>	<u>\$ 4,963</u>	<u>\$ 5,149</u>	<u>\$ 31,916</u>

4. 什項收入

民國 98 年及 97 年第一季出售予關係人之消耗品，帳列營業外收入金額分別為 \$12,170 及 \$9,296。

5. 承租土地興建廠辦大樓

請詳附註九說明。

六、質押之資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>擔 保 性 質</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
固定資產	金融機構綜合授信額度之擔保品	\$ 1,469,237	1,540,011
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	3,396	3,040
		<u>\$ 1,472,633</u>	<u>\$ 1,543,051</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 3 月 31 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：

(一)本公司之競爭對手 SanDisk Corp. (SanDisk)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、Transcend USA 及 Transcend MD)，涉嫌侵犯其五項專利權(與本公司產品有關之專利權為美國專利第 6426893 號、第 6763424 號及第 6947332 號)，要求禁止違反專利權之產品於美國製造及銷售。除此之外，SanDisk 亦於民國 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之訴訟，控告本公司、Transcend USA 及 Transcend MD 銷售之產品侵犯其美國專利第 6426893 號、第 6763424 號、第 6947332 號、第 6149316 號及第 6757842 號。民國 98 年第一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 7%，認列之投資利益約為\$11,280。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 98 年 4 月 24 日止，各項進度摘要如下：

1. 於 ITC 提起之訴訟：除本公司已決議不於美國地區銷售與美國專利第 6426893 號有關之產品外，SanDisk 已於民國 97 年撤銷美國專利第 6947332 號之調查，另 ITC 於民國 98 年 4 月 10 日作出初審判決，判定本公司之產品未侵犯美國專利第 6763424 號，惟最終結果尚待終審判決之定讞。

2. 於地方法院提起之訴訟：美國地方法院尚在等待 ITC 之終審判決。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。

(二)因購買商品已開立信用狀尚未使用之金額計\$200,000。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

除附註七所述者外，本公司尚有重大之期後事項如下：

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股份有限公司及政全科技開發股份有限公司簽訂土地承租合約，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\$37,415。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 97 年第一季財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 98 年第一季財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

1. 金融商品之公平市價

	98 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	公平價值 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	\$ 9,509,685	\$ -	\$ 9,509,685
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	822,970	822,970	-
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	1,497,047	-	1,497,047
應付公司債	1,057,415	-	1,080,005
長期借款	18,762	-	18,762
<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	81,881	-	81,881

	97 年 3 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	\$ 6,073,722	\$ -	\$ 6,073,722
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	1,769,658	1,703,447	66,211
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	2,653,459	-	2,653,459
應付公司債	1,172,122	272,232	1,035,322
長期借款	75,070		75,070
<u>衍生性金融商品</u>			
負 債			
公平價值變動列入損益之 金融負債-流動	19,011	-	19,011

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)以前發行之可轉換公司債以市場價值為公平價值；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市價。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 98 年及 97 年 3 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\$7,032,637 及\$1,459,027。
3. 本公司民國 98 年及 97 年第一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\$2,883 及\$16,320。

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) 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	98年3月31日	97年3月31日
本公司之子/曾孫公司-		
(Transcend Japan)信用保證承諾	<u>日幣1,500,000仟元</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：免揭露

(二) 轉投資事業相關資訊：免揭露

(三) 大陸投資資訊；免揭露

(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 98 年 第 一 季
(個別交易金額未達合併總資產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		交 易 情 形	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額		
0	創見資訊(股)公司	Transcend Japan	1	"	\$ 1,107,991	銷貨價格與一般客戶無明顯差異。	14%
"	"	Transcend Europe	"	銷 貨	596,766	"	7%
"	"	Transcend USA	"	"	516,437	"	6%
"	"	Transcend Germany	"	"	275,154	"	3%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進 貨	900,358	係去料加工，本公司尚 無其他交易可供比較	11%
"	"	Transcend Japan	"	應收帳款	1,082,040	月結120天	5%
"	"	Transcend Europe	"	"	368,205	"	2%
"	"	Transcend USA	"	"	370,297	"	2%

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 97 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		形 式	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額		
0	創見資訊(股)公司	Transcend Europe	1	銷 貨	\$ 1,075,798	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	13%
"	"	Transcend Japan	"	"	754,606	"	9%
"	"	Transcend USA	"	"	497,303	"	6%
"	"	Transcend Germany	"	"	473,833	"	6%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進 貨	710,013	係去料加工，本公司尚 無其他交易可供比較	9%
"	"	Transcend Europe	"	應收帳款	660,876	月結120天	4%
"	"	Transcend Japan	"	"	1,195,531	"	7%
"	"	Transcend USA	"	"	279,080	"	2%
"	"	Transcend Germany	"	"	298,358	"	2%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	"	256,787	"	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。

十二、部門別財務資訊
係期中財務報表，不適用。