

創見資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第一季
(股票代碼 2451)

公司地址：台北市內湖區行忠路 70 號
電 話：(02)2792-8000

創見資訊股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 42
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41	
(十四)	部門資訊	42	

創見資訊股份有限公司 公鑒：

前言

創見資訊股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國 107 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 2,705,974 仟元，占合併資產總額之 12%；負債總額為新台幣 86,468 仟元，占合併負債總額之 3%；其民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為新台幣 38,599 仟元，占合併綜合損益總額之 8%。



資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達創見資訊股份有限公司及子公司民國107年及106年3月31日之合併財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

周建宏



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

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第95577號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 3 日



創見資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 4,322,855	18	\$ 3,645,914	16	\$ 1,570,097	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)	7,209,817	31	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	十二(四)	-	-	738,877	3	345,862	1
1150	應收票據淨額		263	-	5,862	-	1,171	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二(四)	2,666,147	11	2,499,773	11	2,722,738	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七	-	-	-	-	57,150	-
1200	其他應收款		123,536	1	114,346	1	135,298	1
130X	存貨	六(四)	5,429,890	23	5,241,150	23	4,853,737	21
1476	其他金融資產—流動	十二(四)	-	-	6,899,661	30	10,072,846	43
1479	其他流動資產—其他		121,507	1	44,210	-	44,415	-
11XX	流動資產合計		<u>19,874,015</u>	<u>85</u>	<u>19,189,793</u>	<u>84</u>	<u>19,803,314</u>	<u>84</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(五)	67,833	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	68,874	-	195,277	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	171,669	1	173,122	1	261,371	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	2,761,771	12	2,706,923	12	2,709,606	11
1760	投資性不動產淨額	六(八)	268,763	1	269,462	1	272,521	1
1840	遞延所得稅資產		177,672	1	133,954	1	170,789	1
1900	其他非流動資產	六(九)	160,858	-	228,353	1	169,686	1
15XX	非流動資產合計		<u>3,608,566</u>	<u>15</u>	<u>3,580,688</u>	<u>16</u>	<u>3,779,250</u>	<u>16</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 23,482,581</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,770,481</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,582,564</u>	<u>100</u>

(續次頁)

創見資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2170	應付帳款	\$ 1,301,398	6	\$ 1,237,552	5	\$ 1,833,999	8
2180	應付帳款－關係人	7 57,558	-	37,454	-	41,858	-
2200	其他應付款	306,656	1	347,619	2	374,278	2
2220	其他應付款項－關係人	1,052	-	233	-	-	-
2230	本期所得稅負債	546,373	3	412,345	2	297,952	1
2300	其他流動負債	22,612	-	31,414	-	7,108	-
21XX	流動負債合計	<u>2,235,649</u>	<u>10</u>	<u>2,066,617</u>	<u>9</u>	<u>2,555,195</u>	<u>11</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	193,507	1	158,463	1	143,977	1
2600	其他非流動負債	六(十) 48,680	-	47,106	-	50,644	-
25XX	非流動負債合計	<u>242,187</u>	<u>1</u>	<u>205,569</u>	<u>1</u>	<u>194,621</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>2,477,836</u>	<u>11</u>	<u>2,272,186</u>	<u>10</u>	<u>2,749,816</u>	<u>12</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十一) 4,307,617	18	4,307,617	19	4,307,617	18
資本公積							
3200	資本公積	六(十二) 4,691,385	20	4,691,385	20	4,799,075	20
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十三) 4,037,210	17	4,037,210	18	3,748,946	16
3320	特別盈餘公積	145,689	1	145,689	1	21,691	-
3350	未分配盈餘	7,872,972	33	7,363,641	32	8,168,711	35
其他權益							
3400	其他權益	六(十四) (50,128)	-	(47,247)	-	(213,292)	(1)
3XXX	權益總計	<u>21,004,745</u>	<u>89</u>	<u>20,498,295</u>	<u>90</u>	<u>20,832,748</u>	<u>88</u>
重大或有負債及未認列之合約							
承諾							
重大之期後事項							
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 23,482,581</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,770,481</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,582,564</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：東崇萬

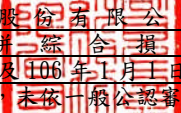


經理人：東崇政



會計主管：陳虹任




 創見資訊股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日			106 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十五)、七及十二(五)	\$	4,799,564	100	\$	5,689,768	100
5000 營業成本	六(四)(十八)及七	(	3,732,456)	(77)	(	4,076,393)	(72)
5900 營業毛利			1,067,108	23		1,613,375	28
營業費用	六(十八)						
6100 推銷費用		(	235,024)	(5)	(	263,824)	(5)
6200 管理費用		(	91,510)	(2)	(	82,743)	(1)
6300 研究發展費用		(	46,493)	(1)	(	46,352)	(1)
6000 營業費用合計		(	373,027)	(8)	(	392,919)	(7)
6900 營業利益			694,081	15		1,220,456	21
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二)(十六)		38,876	1		40,084	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	(	122,553)	(3)	(	556,135)	(10)
7030 除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益	六(二)		3,994	-		-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(	3,617)	-	(	20,609)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	83,300)	(2)	(	536,660)	(9)
7900 稅前淨利			610,781	13		683,796	12
7950 所得稅費用	六(十九)	(	131,989)	(3)	(	109,749)	(2)
8200 本期淨利		\$	478,792	10	\$	574,047	10
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(五)(十四)	\$	940	-	\$	-	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目			2,164	-	(	630)	-
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十四)		30,693	1	(	100,361)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(十四)及十二(四)		-	-		15,697	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十四)(十九)	(	6,139)	-		17,061	1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	27,658	1	(	68,233)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$	506,450	11	\$	505,814	9
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	478,792	10	\$	574,047	10
綜合利益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	506,450	11	\$	505,814	9
每股盈餘	六(二十)						
9750 基本每股盈餘		\$		1.11	\$		1.33
9850 稀釋每股盈餘		\$		1.11	\$		1.33

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：東崇萬

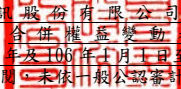


經理人：東崇政



會計主管：陳虹任




 創見資訊股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司之權益							其他權益				權益總額
	普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－受贈資產	資本公積－合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	綜合損益未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	
106年1月1日至3月31日												
	106年1月1日餘額	\$ 4,307,617	\$ 4,759,841	\$ 4,106	\$ 35,128	\$ 3,748,946	\$ 21,691	\$ 7,595,294	(\$ 42,214)	\$ -	(\$ 103,475)	\$ 20,326,934
	本期淨利	-	-	-	-	-	-	574,047	-	-	-	574,047
	本期其他綜合損益	六(十四)	-	-	-	-	-	(630)	(83,300)	-	15,697	(68,233)
	106年3月31日餘額	<u>\$ 4,307,617</u>	<u>\$ 4,759,841</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 35,128</u>	<u>\$ 3,748,946</u>	<u>\$ 21,691</u>	<u>\$ 8,168,711</u>	<u>(\$ 125,514)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 87,778)</u>	<u>\$ 20,832,748</u>
107年1月1日至3月31日												
	107年1月1日餘額	\$ 4,307,617	\$ 4,652,151	\$ 4,106	\$ 35,128	\$ 4,037,210	\$ 145,689	\$ 7,363,641	(\$ 67,262)	\$ -	\$ 20,015	\$ 20,498,295
	追溯適用及追溯重編影響數	十二(四)	-	-	-	-	-	30,000	-	(9,985)	(20,015)	-
	107年1月1日重編後餘額	4,307,617	4,652,151	4,106	35,128	4,037,210	145,689	7,393,641	(67,262)	(9,985)	-	20,498,295
	本期淨利	-	-	-	-	-	-	478,792	-	-	-	478,792
	本期其他綜合損益	六(五)(十四)	-	-	-	-	-	2,164	24,554	940	-	27,658
	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失	六(五)(十四)	-	-	-	-	-	(1,625)	-	1,625	-	-
	107年3月31日餘額	<u>\$ 4,307,617</u>	<u>\$ 4,652,151</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 35,128</u>	<u>\$ 4,037,210</u>	<u>\$ 145,689</u>	<u>\$ 7,872,972</u>	<u>(\$ 42,708)</u>	<u>(\$ 7,420)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,004,745</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：東崇萬

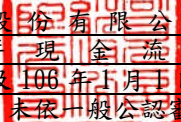


經理人：東崇政



會計主管：陳虹任




 創見資訊股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 610,781	\$ 683,796
調整項目		
收益費損項目		
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	3,617	20,609
預期信用減損損失/呆帳費用	229	9,293
處分不動產、廠房及設備利益	(117)	-
折舊費用	53,137	53,803
利息收入	(34,128)	(35,620)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	5,599	4,177
應收帳款	(166,255)	111,232
應收帳款-關係人	-	(35,781)
其他應收款	(10,403)	4,914
存貨	(188,740)	313,084
其他流動資產-其他	(77,297)	(8,026)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	63,846	93,733
應付帳款-關係人	20,104	(6,360)
其他應付款	(40,963)	16,255
其他應付款項-關係人	819	-
其他流動負債	(8,802)	(37,307)
其他非流動負債	1,574	(26,089)
營運產生之現金流入	233,001	1,129,203
收取之利息	35,341	42,027
支付之所得稅	(12,774)	(7,744)
營業活動之淨現金流入	255,568	1,163,486
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,303,912)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,732,634	-
其他金融資產-流動增加	-	(1,451,638)
其他金融資產-流動減少	-	81,382
處分無活絡市場之債務工具投資	-	366,295
取得無活絡市場之債務工具投資	-	(345,862)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,980	-
取得不動產、廠房及設備	(100,150)	(68,248)
處分不動產、廠房及設備	249	-
其他非流動資產減少	67,495	34,564
投資活動之淨現金流入(流出)	398,296	(1,383,507)
匯率變動對現金及約當現金之影響	23,077	(52,552)
本期現金及約當現金增加(減少)數	676,941	(272,573)
期初現金及約當現金餘額	3,645,914	1,842,670
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,322,855	\$ 1,570,097

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：東崇萬

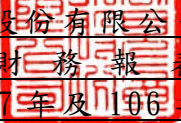


經理人：東崇政



會計主管：陳虹任




創見資訊股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國107年及106年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年5月3日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

(1)國際財務報導準則第9號「金融工具」

- A. 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- B. 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(2)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(3) 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(4) 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整，本集團採用 IFRS 15 過渡規定之權宜作法，選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

(1) 本集團將備供出售金融資產 \$68,874，按 IFRS9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 \$68,874，並調增保留盈餘 \$30,000 及調減其他權益 \$30,000。

(2) 本集團將無活絡市場之債務工具投資 \$738,877 及其他金融資產 \$6,899,661，按 IFRS 9 分類規定，調增按攤銷後成本衡量之金融資產 \$7,638,538。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

國際財務報導準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

此修正解決了現行國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- (1)當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- (2)當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

2. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團擬採用國際財務報導準則第16號「租賃」之修正式追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理之影響調整於民國108年1月1日。本集團於民國107年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬不重大。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國106年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

- 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
 - 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
 - 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確認福利負債。
- 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
- 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 106 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持有股權百分比			說明
			107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
創見資訊 (股)公司	Saffire Investment Ltd. (Saffire)	投資控股公司	100	100	100	
	Transcend Japan Inc. (Transcend Japan)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	註
	Transcend Information Inc. (Transcend USA)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	"
	Transcend Korea Inc. (Transcend Korea)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	"
Saffire Investment Ltd.	Memhiro Pte. Ltd. (Memhiro)	投資控股公司	100	100	100	
Memhiro Pte. Ltd.	Transcend Information Europe B. V. (Transcend Europe)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	註
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	"

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持有股權百分比			說明
			107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
Memhiro Pte. Ltd.	創見資訊(上海)有限公司 (上海創見)	記憶體擴充卡、 外接式儲存裝 置等空白媒體 及其他磁碟機 之產銷業務	100	100	100	註
	創歆貿易(上海)有限公司 (上海創歆)	擴充內存模組、 外接式儲存裝 置及相關存儲 類設備及零件 之批發、代理 、進出口、零 售及相關服務	100	100	100	"
	創見資訊(香港)股份有限 公司(創見香港)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	"

註：本集團之非重要子公司，其民國 107 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。(不可撤銷選擇之類別為一項單獨分類，當選擇不同時，須分別揭露)
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售電腦軟硬體、電腦週邊設備及電腦零件相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予顧客時認列。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉顧客，且顧客依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除銷貨退回、數量折扣及估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以單月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計，認列為備抵銷貨折讓。銷貨交易之收款條件為出貨日月結 30~60 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

3. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 804	\$ 693	\$ 725
支票存款及活期存款	4,322,051	3,645,221	1,293,471
約當現金			
附買回債券	-	-	275,901
合計	<u>\$ 4,322,855</u>	<u>\$ 3,645,914</u>	<u>\$ 1,570,097</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	107年3月31日
流動項目：	
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 6,483,408
附買回債券	726,409
	<u>\$ 7,209,817</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列損益之明細如下：

	107年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 33,661
處分損益	3,994
	<u>\$ 37,655</u>

2. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將到期之附買回債券出售，處分利益為 \$3,994。
3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情況。
4. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按歷史及現時資訊，以估計民國 107 年 3 月 31 日之債務工具投資之違約機率，並考量所持有之買回交易保證估計預期信用損失。本集團評估結果無重大預期信用損失。
5. 本集團定期存款往來銀行為國內外知名銀行，債務工具投資對象為元大國際資產管理股份有限公司。本集團交易對象信用品質良好，減損評估為適用 12 個月預期信用損失模式。

6. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$ 2,814,593	\$ 2,639,912	\$ 2,899,194
減：備抵銷貨折讓	(124,636)	(116,210)	(136,748)
備抵損失	(23,810)	(23,929)	(39,708)
	<u>\$ 2,666,147</u>	<u>\$ 2,499,773</u>	<u>\$ 2,722,738</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 2,399,890	\$ 2,006,395	\$ 2,452,698
30天內	245,124	477,941	251,852
31-90天	12,196	6,905	15,143
91-180天	1,951	3,719	1,895
181天以上	30,796	28,742	40,858
	<u>\$ 2,689,957</u>	<u>\$ 2,523,702</u>	<u>\$ 2,762,446</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 90%之理賠金。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強下，最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,689,957、\$2,523,702 及\$2,762,446。
4. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
5. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國 107 年 3 月 31 日無已沖銷且仍有追索活動之債權。
6. 本集團按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，民國 107 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-180天	逾期181天以上	合計
<u>107年3月31日</u>				
預期損失率	0.003%~0.6%	0.02%~65%	75%~100%	
帳面價值總額	\$ 2,399,890	\$ 259,271	\$ 30,796	\$ 2,689,957

7. 本集團帳列備抵損失餘額及採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度	
	應收帳款	
1月1日_IAS 39	\$	23,929
適用新準則調整數		-
1月1日_IFRS 9		23,929
減損損失提列		229
匯率影響數	(	348)
3月31日	\$	<u>23,810</u>

民國 107 年提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失為 \$229。

8. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,598,158	(\$ 27,192)	\$ 3,570,966
在製品	667,972	(1,467)	666,505
製成品	1,201,285	(8,866)	1,192,419
合計	<u>\$ 5,467,415</u>	<u>(\$ 37,525)</u>	<u>\$ 5,429,890</u>
	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,081,401	(\$ 23,064)	\$ 3,058,337
在製品	574,309	(1,133)	573,176
製成品	1,619,886	(10,249)	1,609,637
合計	<u>\$ 5,275,596</u>	<u>(\$ 34,446)</u>	<u>\$ 5,241,150</u>
	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,586,732	(\$ 29,184)	\$ 2,557,548
在製品	899,011	(635)	898,376
製成品	1,415,128	(17,315)	1,397,813
合計	<u>\$ 4,900,871</u>	<u>(\$ 47,134)</u>	<u>\$ 4,853,737</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 3,729,377	\$ 4,138,672
出售廢料收入	-	(63,500)
存貨跌價損失	<u>3,079</u>	<u>1,221</u>
	<u>\$ 3,732,456</u>	<u>\$ 4,076,393</u>

2. 本集團存貨未有提供質押之情況。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>107年3月31日</u>
非流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 44,128
其他	31,125
小計	75,253
評價調整	(7,420)
合計	<u>\$ 67,833</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 3 月 31 日之公允價值為 \$67,833。
2. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，出售公允價值為 \$1,980 之權益投資，累積處分損失轉列保留盈餘計 \$1,625。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	\$ 940
累積損失因除列轉列保留盈餘	(\$ 1,625)
認列於損益之股利收入	
於本期期末仍持有者	\$ -
於本期內除列者	-
	<u>\$ -</u>

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額為 \$75,253。
5. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。
6. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(六) 採用權益法之投資

關聯企業名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
台灣典範半導體股份有限公司	\$ 171,669	\$ 173,122	\$ 261,371

1. 本集團主要關聯企業之基本資訊如下：

關聯企業 名稱	主要營 業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日		
台灣典範半導體 股份有限公司	台灣	12.73%	12.73%	12.71%	註	權益法

註：台灣典範半導體股份有限公司從事 IC 封裝及測試業務，在 IT 及半導體產業中屬上游廠商。本集團提供原物料並由台灣典範半導體股份有限公司加工製成相關半成品，以達成產業垂直整合之經營綜效。

2. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	台灣典範半導體股份有限公司		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 1,086,168	\$ 1,189,868	\$ 1,432,913
非流動資產	1,541,405	1,546,981	1,875,859
流動負債	(292,352)	(332,000)	(336,017)
非流動負債	(4,557)	(26,944)	(28,271)
淨資產總額	\$ 2,330,664	\$ 2,377,905	\$ 2,944,484
占關聯企業淨資產之份額	\$ 296,636	\$ 302,648	\$ 386,824
股權淨值差異	(124,967)	(129,526)	(125,453)
	\$ 171,669	\$ 173,122	\$ 261,371

綜合損益表

	台灣典範半導體股份有限公司	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
收入	\$ 345,509	\$ 350,388
繼續營業單位本期淨損	(\$ 48,144)	(\$ 179,804)
本期綜合損益總額	(\$ 48,144)	(\$ 179,804)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

3. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
台灣典範半導體股份有限公司	(\$ 3,617)	(\$ 20,609)

4. 台灣典範半導體股份有限公司係有公開報價，其公允價值於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日分別為 \$309,865、\$291,876 及 \$384,675。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
107年1月1日							
成本	\$ 722,543	\$ 2,611,665	\$ 629,436	\$ 11,780	\$ 39,427	\$ 77,178	\$ 4,092,029
累計折舊	<u>-</u>	<u>(969,017)</u>	<u>(333,006)</u>	<u>(4,843)</u>	<u>(28,789)</u>	<u>(49,451)</u>	<u>(1,385,106)</u>
	<u>\$ 722,543</u>	<u>\$ 1,642,648</u>	<u>\$ 296,430</u>	<u>\$ 6,937</u>	<u>\$ 10,638</u>	<u>\$ 27,727</u>	<u>\$ 2,706,923</u>
107年							
1月1日	\$ 722,543	\$ 1,642,648	\$ 296,430	\$ 6,937	\$ 10,638	\$ 27,727	\$ 2,706,923
增添(含移轉)	-	29,238	58,322	11,738	714	138	100,150
處分	-	-	-	(132)	-	-	(132)
折舊費用	-	(27,269)	(20,465)	(646)	(757)	(2,218)	(51,355)
淨兌換差額	<u>3,059</u>	<u>13,328</u>	<u>(9,832)</u>	<u>(17)</u>	<u>73</u>	<u>(426)</u>	<u>6,185</u>
3月31日	<u>\$ 725,602</u>	<u>\$ 1,657,945</u>	<u>\$ 324,455</u>	<u>\$ 17,880</u>	<u>\$ 10,668</u>	<u>\$ 25,221</u>	<u>\$ 2,761,771</u>
107年3月31日							
成本	\$ 725,602	\$ 2,663,603	\$ 612,957	\$ 22,200	\$ 40,452	\$ 72,792	\$ 4,137,606
累計折舊	<u>-</u>	<u>(1,005,658)</u>	<u>(288,502)</u>	<u>(4,320)</u>	<u>(29,784)</u>	<u>(47,571)</u>	<u>(1,375,835)</u>
	<u>\$ 725,602</u>	<u>\$ 1,657,945</u>	<u>\$ 324,455</u>	<u>\$ 17,880</u>	<u>\$ 10,668</u>	<u>\$ 25,221</u>	<u>\$ 2,761,771</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
106年1月1日							
成本	\$ 728,741	\$ 2,668,305	\$ 678,618	\$ 6,354	\$ 41,055	\$ 65,023	\$ 4,188,096
累計折舊	<u>-</u>	<u>(906,674)</u>	<u>(460,554)</u>	<u>(5,490)</u>	<u>(30,317)</u>	<u>(44,851)</u>	<u>(1,447,886)</u>
	<u>\$ 728,741</u>	<u>\$ 1,761,631</u>	<u>\$ 218,064</u>	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 10,738</u>	<u>\$ 20,172</u>	<u>\$ 2,740,210</u>
106年							
1月1日	\$ 728,741	\$ 1,761,631	\$ 218,064	\$ 864	\$ 10,738	\$ 20,172	\$ 2,740,210
增添(含移轉)	-	3,941	60,444	-	108	3,755	68,248
折舊費用	-	(27,912)	(21,749)	(85)	(677)	(1,621)	(52,044)
淨兌換差額	<u>(3,123)</u>	<u>(38,830)</u>	<u>(4,159)</u>	<u>(38)</u>	<u>(335)</u>	<u>(323)</u>	<u>(46,808)</u>
3月31日	<u>\$ 725,618</u>	<u>\$ 1,698,830</u>	<u>\$ 252,600</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 9,834</u>	<u>\$ 21,983</u>	<u>\$ 2,709,606</u>
106年3月31日							
成本	\$ 725,618	\$ 2,607,004	\$ 691,777	\$ 6,083	\$ 39,105	\$ 66,258	\$ 4,135,845
累計折舊	<u>-</u>	<u>(908,174)</u>	<u>(439,177)</u>	<u>(5,342)</u>	<u>(29,271)</u>	<u>(44,275)</u>	<u>(1,426,239)</u>
	<u>\$ 725,618</u>	<u>\$ 1,698,830</u>	<u>\$ 252,600</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 9,834</u>	<u>\$ 21,983</u>	<u>\$ 2,709,606</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
107年1月1日			
成本	\$ 137,037	\$ 221,037	\$ 358,074
累計折舊及減損	-	(88,612)	(88,612)
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 132,425</u>	<u>\$ 269,462</u>
107年			
1月1日	\$ 137,037	\$ 132,425	\$ 269,462
折舊費用	-	(1,782)	(1,782)
淨兌換差額	-	1,083	1,083
3月31日	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 131,726</u>	<u>\$ 268,763</u>
107年3月31日			
成本	\$ 137,037	\$ 222,785	\$ 359,822
累計折舊及減損	-	(91,059)	(91,059)
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 131,726</u>	<u>\$ 268,763</u>
	土地	房屋及建築	合計
106年1月1日			
成本	\$ 137,037	\$ 222,427	\$ 359,464
累計折舊及減損	-	(82,148)	(82,148)
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 140,279</u>	<u>\$ 277,316</u>
106年			
1月1日	\$ 137,037	\$ 140,279	\$ 277,316
折舊費用	-	(1,759)	(1,759)
淨兌換差額	-	(3,036)	(3,036)
3月31日	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 135,484</u>	<u>\$ 272,521</u>
106年3月31日			
成本	\$ 137,037	\$ 217,614	\$ 354,651
累計折舊及減損	-	(82,130)	(82,130)
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 135,484</u>	<u>\$ 272,521</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 4,748</u>	<u>\$ 4,464</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 1,569</u>	<u>\$ 1,546</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 213</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$1,706,328、\$1,701,941 及 \$1,686,290。上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

3. 本集團投資性不動產未有提供質押之情形。

(九) 其他非流動資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
長期預付租金	\$ 99,574	\$ 97,843	\$ 96,345
存出保證金	30,321	32,617	32,214
預付設備款	16,236	81,374	21,338
其他	14,727	16,519	19,789
	<u>\$ 160,858</u>	<u>\$ 228,353</u>	<u>\$ 169,686</u>

本集團於民國 94 年 5 月與中華人民共和國約簽訂設定土地使用權合約，租年限為 50 年，業已全額支付，於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租金費用分別為\$660 及\$647。

(十) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$166 及\$189。
- (3) 本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,608。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2) 上海創見、上海創歆及創見香港按當地規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為12.5%~22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) Transcend Japan、Transcend Korea、Transcend USA、Transcend Europe 及 Transcend Germany 訂有確定提撥義務之退休金辦法，依據員工薪資總額之一定比率提撥，並認列退休金費用。本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (4) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$11,271 及\$11,479。

(十一) 股本

民國 107 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，分為 500,000 仟股(含保留 25,000 仟股供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為\$4,307,617，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日期初及期末流通在外股數均為 430,762 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十二) 資本公積

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

(十三) 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，由股東會決議分派之。
2. 本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額 5%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. (1) 本公司於民國 107 年 3 月 8 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案，及於民國 106 年 6 月 16 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 265,572		\$ 288,264	
特別盈餘公積	-		123,998	
現金股利	<u>2,498,418</u>	\$ 5.80	<u>2,476,880</u>	\$ 5.75
合計	<u>\$2,763,990</u>		<u>\$2,889,142</u>	

	每股發放現金		每股發放現金	
	金額	(元)	金額	(元)
資本公積發放現金	<u>\$ 86,152</u>	\$ 0.20	<u>\$ 107,690</u>	\$ 0.25

民國 105 年度盈餘實際分派情形與股東會決議一致，並無差異；民國 106 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案，尚待民國 106 年股東會決議，本財務報告並未反映此應付股利。

6. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(十八)。

(十四) 其他權益項目

	未實現	國外營運機構財務報	總計
	評價損益	表換算之兌換差額	
107年1月1日	(\$ 9,985)	(\$ 67,262)	(\$ 77,247)
評價調整	940	-	940
評價調整轉出			
至保留盈餘	1,625	-	1,625
外幣換算變動數	-	30,693	30,693
相關所得稅影響數	-	(6,139)	(6,139)
107年3月31日	<u>(\$ 7,420)</u>	<u>(\$ 42,708)</u>	<u>(\$ 50,128)</u>
	備供出售金融資產	國外營運機構財務報	總計
	未實現評價損益	表換算之兌換差額	
106年1月1日	(\$ 103,475)	(\$ 42,214)	(\$ 145,689)
備供出售金融資產			
未實現損益變動數	15,697	-	15,697
外幣換算變動數	-	(100,361)	(100,361)
相關所得稅影響數	-	17,061	17,061
106年3月31日	<u>(\$ 87,778)</u>	<u>(\$ 125,514)</u>	<u>(\$ 213,292)</u>

(十五) 營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 4,799,564	\$ 5,689,768

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入皆源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品別：

107年1月1日 至3月31日	工控產品	NAND FLASH 快閃記憶體	策略性產品	DRAM 記憶體模組	合計
外部客戶 合約收入	\$2,251,021	\$ 853,391	\$ 1,046,468	\$ 648,684	\$4,799,564

2. 合約資產及合約負債

本集團無與客戶合約收入相關之合約資產及合約負債。

3. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)。

(十六) 其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 34,128	\$ 35,620
租金收入	4,748	4,464
合計	\$ 38,876	\$ 40,084

(十七) 其他利益及損失

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
處分金融資產利益	\$ -	\$ 1,368
處分不動產、廠房及設備利益	117	-
淨外幣兌換損失	(125,730)	(566,346)
其他	3,060	8,843
合計	(\$ 122,553)	(\$ 556,135)

(十八) 費用性質之額外資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 338,274	\$ 367,489
勞健保費用	32,517	37,091
退休金費用	11,437	11,668
其他用人費用	15,996	17,639
不動產、廠房及設備折舊 費用(含投資性不動產)	53,137	53,803

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事酬勞不高於0.2%。

2. 本公司民國107年及106年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為\$6,392及\$7,182；董事酬勞估列金額分別為\$895及\$1,006，前述金額帳列薪資費用科目。

民國107年1月1日至3月31日係依該年度之獲利情況，分別以1%及0.2%估列。

經董事會決議之民國106年度員工酬勞及董事酬勞與民國106年度財務報告認列之差異分別為\$1,499及\$445，將調整於民國107年度之損益。民國106年度員工及董事酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 147,165	\$ 209,470
以前年度所得稅(高)低估	(364)	87
當期所得稅總額	<u>146,801</u>	<u>209,557</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(19,831)	(99,808)
稅率改變之影響	<u>5,019</u>	<u>-</u>
遞延所得稅總額	(14,812)	(99,808)
所得稅費用	<u>\$ 131,989</u>	<u>\$ 109,749</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	\$ 2,327	(\$ 17,061)
稅率改變之影響	<u>3,812</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,139</u>	<u>(\$ 17,061)</u>

2. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經財政部台北國稅局核定至民國102年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國107年2月7日公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，此修正自民國107年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十) 每股盈餘

	107年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 478,792	430,762	\$ 1.11
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 478,792	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	459	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 478,792	431,221	\$ 1.11
106年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 574,047	430,762	\$ 1.33
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 574,047	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	395	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 574,047	431,157	\$ 1.33

(二十一) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃將部分帳列投資性不動產之土地暨房屋及建築出租，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$4,748 及 \$4,464 之租金收入為當期損益。本集團依一系列之租賃協議出租前開廠辦大樓，該些協議分別於民國 109 年及 110 年屆滿。且該些協議並無續約權，另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 19,499	\$ 19,314	\$ 11,401
超過1年但不超過5年	38,140	42,741	34,425
	\$ 57,639	\$ 62,055	\$ 45,826

2. 本公司為興建新廠，於民國 98 年 4 月 8 日與本公司之大股東萬情投資及政全科技簽訂土地承租合約，租賃期間 10 年(自民國 98 年 4 月 10 日至民國 108 年 4 月 9 日)，每年支付租金\$35,633(未稅)，土地租金係按中華徵信不動產估價師聯合事務所鑑價報告中區域環境內平均地面層租金價格為訂價依據，並於簽約日及以後各年度同月同日預付次一年度之租金。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆認列\$8,908 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 37,415	\$ 37,415	\$ 37,415
超過1年但不超過5年	3,118	12,472	40,533
	<u>\$ 40,533</u>	<u>\$ 49,887</u>	<u>\$ 77,948</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
台灣典範半導體股份有限公司	採權益法評價之關聯企業
安國國際科技股份有限公司(註1)	其他關係人
仲琦科技股份有限公司(註2)	其他關係人
萬情投資股份有限公司	大股東
政全科技開發股份有限公司	大股東

註 1：本公司已於民國 106 年 4 月辭任董事，因此自民國 106 年 4 月起非本集團之關係人。

註 2：本公司已於民國 106 年 6 月辭任董事，因此自民國 106 年 6 月起非本集團之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品銷售		
採權益法評價之關聯企業	\$ -	\$ 97
其他關係人	-	114,553
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,650</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，對關係人台灣典範半導體及仲琦科技之授信期間為貨到付款及貨到 30 天，對一般客戶約為月結 30~60 天。

2. 進貨

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
商品購買		
採權益法評價之關聯企業	\$ 77,011	\$ 54,102
其他關係人	-	10,193
	<u>\$ 77,011</u>	<u>\$ 64,295</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，對關係人台灣典範半導體及安國國際科技之授信期間皆為月結 30 天，對一般客戶約為月結 30~45 天。

3. 應收關係人款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收帳款			
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 57,150

應收關係人款項主要來自銷貨，對關係人仲琦科技之授信期間為貨到 30 天。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 應付關係人款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付帳款			
採權益法評價之關聯企業	\$ 57,558	\$ 37,454	\$ 37,551
其他關係人	-	-	4,307
	<u>\$ 57,558</u>	<u>\$ 37,454</u>	<u>\$ 41,858</u>

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

5. 租賃合約

本公司為興建新廠，於民國 98 年 4 月 8 日與本公司之大股東萬情投資及政全科技簽訂土地承租合約，請詳附註六(二十二)說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他員工福利	<u>\$ 6,839</u>	<u>\$ 6,919</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 152,808</u>	<u>\$ 147,873</u>	<u>\$ 153,313</u>	金融機構綜合授信 額度之擔保品

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 107 年 3 月 31 日止，除附註十三(一)2.所述背書保證及附註六(二十一)及七所述租賃合約之外，尚無其他重大承諾事項。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

本集團已於民國 107 年 4 月 17 日經董事會決議通過，購置內湖區新湖三路辦公大樓，價款計\$2,370,000，並授權董事長全權處理後續事宜。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團目前自有資金狀況充足，日常營運活動可穩定創造現金流入。同時短期並無重大資本支出之計畫，除考量匯率風險所進行之借款等特殊狀況外，自有資金足以因應，無舉債之需求及必要。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益			
按公允價值衡量之金融資產	\$ 67,833	\$ -	\$ -
備供出售之金融資產	-	68,874	195,277
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	4,322,855	3,645,914	1,570,097
按攤銷後成本衡量之金融資產	7,209,817	-	-
無活絡市場之債務工具投資	-	738,877	345,862
應收票據	263	5,862	1,171
應收帳款	2,666,147	2,499,773	2,779,888
其他應收款	123,536	114,346	135,298
存出保證金	30,321	32,617	32,214
其他金融資產	-	6,899,661	10,072,846
	<u>\$ 14,420,772</u>	<u>\$ 14,005,924</u>	<u>\$ 15,132,653</u>

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 1,358,956	\$ 1,275,006	\$ 1,875,857
其他應付帳款	307,708	347,852	374,278
	<u>\$ 1,666,664</u>	<u>\$ 1,622,858</u>	<u>\$ 2,250,135</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣，子公司之功能性貨幣為日幣、韓元、美金、歐元、英鎊及人民幣等)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		107年3月31日		
	幣別	外幣金額	匯率	帳面金額
金融資產	美金：新台幣	\$ 289,457	29.1100	\$ 8,426,093
	歐元：新台幣	14,109	35.8700	506,090
	日幣：新台幣	1,309,530	0.2739	358,680
	英鎊：新台幣	868	40.7900	35,406
	港幣：新台幣	5,500	3.7080	20,394
	美金：歐元	4,052	0.8115	117,954
	美金：日幣	2,511	106.2797	73,095
	美金：港幣	1,230	7.8506	35,805
	英鎊：歐元	837	1.1372	34,141
	金融負債	美金：新台幣	\$ 40,089	29.1100

106年12月31日

	幣別	外幣金額	匯率	帳面金額
金融資產	美金：新台幣	\$ 297,429	29.7600	\$ 8,851,487
	日幣：新台幣	2,165,791	0.2642	572,202
	歐元：新台幣	14,747	35.5700	524,551
	英鎊：新台幣	1,079	40.1100	43,279
	美金：歐元	3,052	0.8367	90,828
	美金：港幣	1,989	7.8186	59,193

金融負債	美金：新台幣	\$ 34,790	29.7600	\$ 1,035,350
------	--------	-----------	---------	--------------

106年3月31日

	幣別	外幣金額	匯率	帳面金額
金融資產	美金：新台幣	\$ 355,230	30.3300	\$10,774,126
	日幣：新台幣	1,632,840	0.2713	442,989
	美金：歐元	3,781	0.9353	114,678
	歐元：新台幣	3,490	32.4300	113,181
	美金：日幣	1,600	112.3596	48,528
	英鎊：歐元	532	1.1662	20,120
	英鎊：新台幣	318	37.8200	12,027

金融負債	美金：新台幣	\$ 51,518	30.3300	\$ 1,562,541
	美金：人民幣	1,147	6.8823	34,789

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國107年及106年1月1日至3月31日之全部兌換損失(含已實現及未實現)分別為\$125,730及\$566,346。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美金升值或貶值1%，本集團於民國107年及106年1月1日至3月31日之淨利將分別減少或增加\$72,591及\$92,116。

現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之主要附息資產為現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產，因現金及約當現金均為12個月以內到期且按攤銷後成本衡量之金融資產係維持在固定利率，評估無重大之利率變動現金流量風險。
- 本集團並未使用任何金融工具以規避其利率風險。

(2) 信用風險

- 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (B) 債券投資具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團與應收帳款相關之信用風險說明請詳附註六(三)說明。
- G. 本集團與按攤銷後成本衡量之債務工具投資相關之信用風險說明請詳附註六(二)說明。
- H. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之信用風險資訊請詳附註十二(四)說明。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資及投資性不動產皆屬之。
2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

107年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 66,708</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 67,833</u>
106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 67,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 68,874</u>
106年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 194,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 195,277</u>

5. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要為上市櫃公司股票，其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

6. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

7. 第三等級金融商品於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有變動。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所採用之重大會計政策說明請參閱民國 106 年度合併財務報表附註四。
2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節說明：
 - (1) 於 IAS 39 分類為「無活絡市場債務工具」之附買回債券計 \$738,877，及「其他金融資產」之原始到期日超過三個月之定期存款計 \$6,899,661，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類至「按攤銷後成本衡量之金融資產」\$7,638,538。
 - (2) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計 \$68,874，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類至「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」\$68,874，及調整相對應之減損損失，減少其他權益 \$30,000 及增加保留盈餘 \$30,000。
3. 備抵減損自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 預期損失模式編製，並無重大影響。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年3月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 47,734	\$ 281,930
其他	31,125	31,125
小計	78,859	313,055
評價調整	20,015 (	87,778)
累計減損	(30,000)	(30,000)
合計	\$ 68,874	\$ 195,277

A. 本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為 \$15,697。

(2) 無活絡市場之債務工具投資

項目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
附買回債券	\$ 738,877	\$ 345,862

A. 本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於當期損益之處分金融資產利益為 \$1,368。

B. 本集團民國 106 年 3 月 31 日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

(3)其他金融資產

	106年12月31日	106年3月31日
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 6,899,661</u>	<u>\$ 10,072,846</u>

5. 民國 106 年 3 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1)信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- (2)於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3)本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年3月31日
群組1	\$ 885,338	\$ 1,025,418
群組2	<u>1,121,057</u>	<u>1,427,280</u>
	<u>\$ 2,006,395</u>	<u>\$ 2,452,698</u>

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

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

(4)已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ 477,941	\$ 251,852
31-90天	6,905	15,143
91-180天	3,719	1,895
181天以上	<u>4,813</u>	<u>1,150</u>
	<u>\$ 493,378</u>	<u>\$ 270,040</u>

(5)本集團民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 32,450	\$ -	\$ 32,450
提列減損損失	10,372	-	10,372
減損損失迴轉 (	1,079)	-	(1,079)
匯率影響數 (	2,035)	-	(2,035)
3月31日	<u>\$ 39,708</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,708</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第15號之影響

1. 民國106年1月1日至3月31日所採用之收入認列重大會計政策說明請參閱民國106年度合併財務報表附註四。
2. 本集團於106年1月1日至3月31日適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>
銷貨收入	\$ <u>5,689,768</u>

3. 本集團若於107年1月1日至3月31日繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億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三億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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(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（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團董事長係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
部門收入	\$ 4,799,564	\$ 5,689,768
部門損益	\$ 478,792	\$ 574,047

(三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

創見資訊股份有限公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動支 金額 (註5)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註6)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	2	\$ 4,200,949	\$ 547,800 (2,000,000仟日圓)	\$ 547,800 (2,000,000仟日圓)	\$ -	-	3	\$ 8,401,898	Y	-	-	-

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：為本公司淨值20%為限，即\$21,004,745*20%=\$4,200,949。

註4：本期及期末最高背書保證金額為2,000,000仟日圓。

註5：實際動支背書保證金額為\$0。

註6：為本公司淨值40%為限，即\$21,004,745*40%=\$8,401,898。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證。

創見資訊股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國107年3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
創見資訊(股)公司	股票							
	仲琦科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,060,017	\$ 66,708	1	\$ 66,708	-
	擎展科技(股)公司	-	"	259,812	-	2	-	-
	集邦科技(股)公司	-	"	60,816	1,125	1	1,125	-
					<u>\$ 67,833</u>			
	債券							
	元大國際資產管理(股)公司-S&P評等投資等級以上之附買回債券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		<u>\$ 726,409</u>	-	-	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

創見資訊股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國107年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款		
			銷(進)貨	金額	估總銷(進)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)	備註
創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	子公司	銷貨	\$ 345,280	8	月結120天	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	對一般客戶約為月結30-60天收款	\$ 365,637	14	-
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	"	250,514	6	"	"	"	26,818	1	-
"	Transcend Information, Inc.	子公司	"	175,880	4	"	"	"	52,240	2	-
"	創歆貿易(上海)有限公司	曾孫公司	"	167,681	4	"	"	"	255,288	10	-
"	Transcend Korea Inc.	子公司	"	121,213	3	"	"	"	18,883	1	-
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	曾孫公司	"	166,663	4	"	"	"	22,551	1	-

註1: 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。

創見資訊股份有限公司
 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
 民國107年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	子公司	\$ 365,637	4.08	\$ -	-	\$ 120,879	\$ -	-
"	創歆貿易(上海)有限公司	曾孫公司	255,288	2.72	1,704	已於期後收回	134,298		-
創見資訊(上海)有限公司	創見資訊(股)公司	最終母公司	508,357	-	500,965	-	-		-

創見資訊股份有限公司
 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107年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率%(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	1	銷貨	\$ 345,280	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	7
"	"	Transcend Information Europe B. V.	"	"	250,514	"	5
"	"	Transcend Information, Inc.	"	"	175,880	"	4
"	"	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	167,681	"	3
"	"	Transcend Korea Inc.	"	"	121,213	"	3
"	"	Transcend Information(H.K) Ltd.	"	"	43,617	"	1
"	"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	166,663	"	3
"	"	Transcend Japan Inc.	"	應收帳款	365,637	月結120天	2
"	"	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	255,288	"	1
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款	508,357	"	2
1	Transcend Information Europe B. V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	3	銷貨	58,940	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	1

(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。)

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

創見資訊股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
創見資訊(股)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	\$ 1,873,947	(\$ 3,071)	\$ 8,872	註2
	Transcend Japan Inc.	日本	電腦記憶體之進口及批發	89,103	89,103	6,400	100	241,236	17,893	17,893	註2
	Transcend Information, Inc.	美國	電腦記憶體之進口及批發	38,592	38,592	625,000	100	163,362	2,000	2,000	註2
	Transcend Korea Inc.	南韓	電腦記憶體之進口及批發	6,132	6,132	40,000	100	51,454	(2,776)	(2,776)	註2
	台灣典範半導體(股)公司	台灣	半導體封裝等業務	354,666	354,666	51,842,975	12.73	171,669	(48,144)	(3,617)	註5
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	1,850,886	(3,162)	(3,162)	註3
Memhiro Pte Ltd.	Transcend Information Europe B. V.	荷蘭	電腦記憶體之進口及批發	1,693	1,693	100	100	227,972	8,027	8,043	註4
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	德國	電腦記憶體之進口及批發	2,288	2,288	-	100	104,295	6,195	6,195	註4
	Transcend Information (H. K) Ltd.	香港	電腦記憶體之進口及批發	7,636	7,636	2,000,000	100	11,812	1,524	1,524	註4

註1：除本公司之子公司外，其餘未直接認列投資損益。

註2：本公司之子公司。

註3：本公司之孫公司。

註4：本公司之曾孫公司。

註5：請詳附註六(六)。

創見資訊股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國107年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
創見資訊(上海)有限公司	記憶體擴充卡、外接式儲存裝置等空白媒體及其他磁碟機之產銷業務	\$ 1,134,178	(2)	\$ 1,134,178	-	-	\$ 1,134,178	(\$ 27,685)	100	(\$ 27,470)	\$ 1,451,041	\$ 1,464,028	-
創歆貿易(上海)有限公司	擴充內存模組、外接式儲存裝置、相關存儲類設備及零件之批發、代理、進出口、零售及相關服務	16,310	(2)	16,310	-	-	16,310	8,454	100	8,454	34,798	-	-
公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額										
創見資訊(上海)有限公司	\$ 1,134,178	\$ 1,134,178	\$ -										
創歆貿易(上海)有限公司	16,310	16,310	-										
合計	\$ 1,150,488	\$ 1,150,488	\$ 12,602,847										

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司(Memhiro Pte Ltd.)再投資大陸。
- (3)其他方式

註2：本期認列之投資損益係以同期自編未經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註3：本表係以新臺幣列示。