

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書
民國 103 年及 102 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103年及102年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報告附註	10 ~ 42
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	14 ~ 15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 30
	(七) 關係人交易	31 ~ 32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	35 ~ 41	
(十四)	營運部門資訊	42	

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14000154 號

創見資訊股份有限公司 公鑒：

創見資訊股份有限公司及子公司民國 103 年及民國 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」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」而須作修正之情事。

資誠聯合會計師事務所

周建宏

會計師

張淑瓊



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
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中華民國 103 年 5 月 7 日



創見資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日

(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 10,757,242	44	\$ 11,639,505	48	\$ 10,248,560	42
1110	透過損益按公允價值衡量之							
	金融資產—流動		-	-	-	-	10,069	-
1147	無活絡市場之債券投資—流	六(二)						
	動		564,158	2	123,698	1	485,211	2
1150	應收票據淨額		3,562	-	4,158	-	9,056	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	2,750,479	11	2,732,001	11	2,660,777	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七	-	-	-	-	120,127	-
1200	其他應收款		274,232	1	254,528	1	209,572	1
1210	其他應收款—關係人	七	10,457	-	-	-	-	-
130X	存貨	六(四)	5,974,014	24	5,075,939	21	6,280,958	26
1470	其他流動資產		18,183	-	36,311	-	55,141	-
11XX	流動資產合計		20,352,327	82	19,866,140	82	20,079,471	82
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(五)	299,624	1	264,422	1	546,279	2
1550	採用權益法之投資	六(六)	221,092	1	221,255	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	3,279,621	13	3,330,875	14	3,459,643	14
1760	投資性不動產淨額	六(八)	301,587	1	303,232	1	306,963	1
1840	遞延所得稅資產		96,262	1	78,915	-	77,296	-
1900	其他非流動資產	六(九)及						
		八	218,853	1	183,691	1	158,286	1
15XX	非流動資產合計		4,417,039	18	4,382,390	18	4,548,467	18
1XXX	資產總計		\$ 24,769,366	100	\$ 24,248,530	100	\$ 24,627,938	100

(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103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日

(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表經核閱，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	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 593,500	2	\$ 579,040	2	\$ 158,600	1
2150	應付票據		11	-	1,215	-	3,737	-
2170	應付帳款		2,141,199	9	2,669,584	11	2,808,344	12
2180	應付帳款－關係人	七	40,717	-	45,801	-	42,410	-
2200	其他應付款		384,602	2	393,810	2	496,354	2
2230	當期所得稅負債		348,144	1	239,967	1	318,956	1
2300	其他流動負債		35,936	-	50,013	-	39,554	-
21XX	流動負債合計		3,544,109	14	3,979,430	16	3,867,955	16
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		397,188	2	395,542	2	344,600	1
2600	其他非流動負債		54,622	-	49,349	-	58,215	-
25XX	非流動負債合計		451,810	2	444,891	2	402,815	1
2XXX	負債總計		3,995,919	16	4,424,321	18	4,270,770	17
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	4,307,617	18	4,307,617	18	4,307,617	18
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	4,799,075	19	4,799,075	20	5,014,456	20
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	2,733,339	11	2,733,339	11	2,448,801	10
3350	未分配盈餘		8,875,858	36	7,975,047	33	8,509,457	35
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	57,558	-	9,131	-	76,837	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
	合計		20,773,447	84	19,824,209	82	20,357,168	83
3XXX	權益總計		20,773,447	84	19,824,209	82	20,357,168	83
重大或有負債及未認列之合約								
承諾								
	負債及權益總計		\$ 24,769,366	100	\$ 24,248,530	100	\$ 24,627,938	100

後附合併財務報告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：呂致遠




 創見資訊股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國103年及102年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 1 月 1 日			102 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(十七)及七	\$ 6,794,611	100	\$ 7,051,129	100		
5000 營業成本	六(四)及七	(5,467,852)	(81)	(5,747,113)	(82)		
5900 營業毛利		1,326,759	19	1,304,016	18		
營業費用	六(二十)						
6100 推銷費用		(281,855)	(4)	(245,003)	(3)		
6200 管理費用		(91,112)	(1)	(94,523)	(1)		
6300 研究發展費用		(45,938)	(1)	(42,818)	(1)		
6000 營業費用合計		(418,905)	(6)	(382,344)	(5)		
6900 營業利益		907,854	13	921,672	13		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)	42,665	1	25,967	-		
7020 其他利益及損失	六(十九)	74,539	1	54,338	1		
7050 財務成本		(2,666)	-	(5)	-		
7060 採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	六(六)	(163)	-	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		114,375	2	80,300	1		
7900 稅前淨利		1,022,229	15	1,001,972	14		
7950 所得稅費用	六(二十一)	(121,418)	(2)	(132,327)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 900,811	13	\$ 869,645	12		
其他綜合損益							
8310 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		\$ 15,934	-	\$ 77,280	1		
8325 備供出售金融資產未實現 評價利益	六(五)	35,202	1	128,962	2		
8399 與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	六(二十一)	(2,709)	-	(13,138)	-		
8300 本期其他綜合利益之稅 後淨額		\$ 48,427	1	\$ 193,104	3		
8500 本期綜合利益總額		\$ 949,238	14	\$ 1,062,749	15		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 900,811	13	\$ 869,645	12		
綜合利益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 949,238	14	\$ 1,062,749	15		
每股盈餘	六(二十二)						
9750 基本每股盈餘		\$ 2.09		\$ 2.02			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.09		\$ 2.01			

後附合併財務報告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：呂致遠




 創見資訊股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國103年及102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	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 1,022,229	\$ 1,001,972
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
處分金融資產利益	六(二) (2,432)	(4,936)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(六) 163	-
壞帳費用	六(三) -	314
存貨跌價損失(回升利益)	六(四) 19,852	(29,789)
折舊費用	六(二十) 59,742	58,993
利息收入	六(十八) (38,584)	(22,320)
處分不動產、廠房及設備利益	(855)	(1,970)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(10,069)
應收票據及帳款	(19,925)	(199,440)
其他應收款	(11,538)	58,633
其他應收款—關係人	(10,457)	-
存貨	(917,927)	(28,839)
其他流動資產	18,128	3,757
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據及帳款	(534,673)	(472,448)
其他應付款	(6,845)	28,152
其他流動負債	(14,077)	23
其他非流動負債	5,273	(1,652)
營運產生之現金(流出)流入	(431,926)	380,335
收取之利息	30,418	32,396
支付之利息	(2,363)	-
支付之所得稅	(31,651)	(50,097)
營業活動之淨現金(流出)流入	(435,522)	362,634
投資活動之現金流量		
無活絡市場之債券投資增加	(436,329)	(10,211)
取得不動產、廠房及設備	六(七) (36,854)	(18,412)
處分不動產、廠房及設備	六(七) 42,298	4,024
其他非流動資產增加	(35,162)	(320)
投資活動之淨現金流出	(466,047)	(24,919)
匯率影響數	19,306	38,602
本期現金及約當現金(減少)增加數	(882,263)	376,317
期初現金及約當現金餘額	11,639,505	9,872,243
期末現金及約當現金餘額	\$ 10,757,242	\$ 10,248,560

後附合併財務報告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：呂致遠




創見資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國103年及102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103年5月7日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(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

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(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 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未發布強制生效日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日 民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國 102 年度合併財務報告附註四相同。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 102 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
 - (1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (2) 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。
2. 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。

(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民國 102 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	所持股權百分比			說明
			103年3月31日	102年12月31日	102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	-
	Transcend Information UK Limited (Transcend UK)	電腦記憶體之 進口及批發	-	-	100	註2
	Transcend Information Inc. (Transcend USA)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	註1
	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	-
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	註1
	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	-
	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 1：民國 102 年子公司- Transcend USA 與曾孫公司- Transcend Germany，其財務報告係由各該公司委任其他會計師查核。

註 2：Transcend UK 因本集團營運需求進行組織重組，業已於民國 102 年 9 月間執行清算程序，並收回投資款項。

3. 未列入合併報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

投資性不動產

本集團持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產成本不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二)重要會計估計及假設

1. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據預期可收到未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。民國 103 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$96,262。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估

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

民國 103 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$5,974,014。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 852	\$ 736	\$ 891
支票存款及活期存款	4,447,962	5,608,593	3,845,261
定期存款	6,308,428	5,985,468	6,402,408
約當現金-附買回債券	-	44,708	-
合計	<u>\$ 10,757,242</u>	<u>\$ 11,639,505</u>	<u>\$ 10,248,560</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 現金及約當現金內於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日分別計 \$3,050、\$2,981 及 \$2,983 因提供質押用途受限制，已重分類至其他非流動資產，請詳附註八。
3. 民國 102 年 12 月 31 日持有之附買回債券，年利率 1.50%，係屬一個月內到期，且具高度流動性之約當現金。

(二) 無活絡市場之債券投資-流動

項 目	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流動項目：			
理財商品	\$ -	\$ 49,185	\$ 485,211
附買回債券	564,158	74,513	-
	<u>\$ 564,158</u>	<u>\$ 123,698</u>	<u>\$ 485,211</u>

1. 本集團理財商品投資之對象為中國工商銀行、中國銀行、中國建設銀行及上海浦東發展銀行，係中國地區知名銀行；附買回債券投資之對象為元大國際資產管理股份有限公司，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為無活絡市場之債券投資之帳面金額。
2. 本集團於民國 103 年及 102 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分別為 \$2,432 及 \$4,936。
3. 本集團未有將無活絡市場之債券投資提供質押之情況。

(三) 應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款	\$ 2,799,844	\$ 2,779,323	\$ 2,693,513
減：備抵呆帳	(49,365)	(47,322)	(32,736)
	<u>\$ 2,750,479</u>	<u>\$ 2,732,001</u>	<u>\$ 2,660,777</u>

1. 本集團針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 90%之理賠金。

2. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
30天內	\$ 508,116	\$ 656,958	\$ 176,278
31-90天	38,820	20,339	20,177
91-180天	4,596	1,775	16,707
	<u>\$ 551,532</u>	<u>\$ 679,072</u>	<u>\$ 213,162</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$49,365、\$47,322 及 \$32,736。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	103年	102年
	個別評估之減損損失	個別評估之減損損失
1月1日	\$ 47,322	\$ 57,267
本期提列減損損失	-	314
本期沖銷未能收回之款項	-	(24,845)
匯率影響數	2,043	-
3月31日	<u>\$ 49,365</u>	<u>\$ 32,736</u>

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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
群組1	\$ 649,371	\$ 682,540	\$ 941,370
群組2	1,549,576	1,370,389	1,506,245
	<u>\$ 2,198,947</u>	<u>\$ 2,052,929</u>	<u>\$ 2,447,615</u>

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

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

5. 本集團之應收帳款於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年

3 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額扣除 90% 之信用保險理賠金之餘額。

6. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,832,992	(\$ 48,166)	\$ 3,784,826
在製品	796,362	(9,663)	786,699
製成品	1,441,486	(38,997)	1,402,489
合計	<u>\$ 6,070,840</u>	<u>(\$ 96,826)</u>	<u>\$ 5,974,014</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,581,990	(\$ 24,610)	\$ 2,557,380
在製品	1,057,654	(7,210)	1,050,444
製成品	1,513,269	(45,154)	1,468,115
合計	<u>\$ 5,152,913</u>	<u>(\$ 76,974)</u>	<u>\$ 5,075,939</u>

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,946,613	(\$ 34,532)	\$ 2,912,081
在製品	1,329,996	(9,332)	1,320,664
製成品	2,061,202	(12,989)	2,048,213
合計	<u>\$ 6,337,811</u>	<u>(\$ 56,853)</u>	<u>\$ 6,280,958</u>

1. 當期認列之存貨相關費損：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 5,448,000	\$ 5,776,902
存貨跌價損失(回升利益)	19,852	(29,789)
	<u>\$ 5,467,852</u>	<u>\$ 5,747,113</u>

本集團民國 102 年第一季產生之回升利益係因部份製成品價格回升影響部份原料及在製品備抵評價損失所致。

2. 本集團存貨未有提供質押之情況。

(五) 備供出售金融資產-非流動

項目	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 281,930	\$ 281,930	\$ 436,910
其他	<u>31,125</u>	<u>31,125</u>	<u>31,125</u>
小計	313,055	313,055	468,035
評價調整	16,569	(18,633)	108,244
累計減損	(<u>30,000</u>)	(<u>30,000</u>)	(<u>30,000</u>)
合計	<u>\$ 299,624</u>	<u>\$ 264,422</u>	<u>\$ 546,279</u>

1. 本集團於民國103年及102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分別為\$35,202及\$128,962。
2. 本集團持有之權益投資－擎展科技(股)公司於民國101年因營運狀況未如預期，業已於民國101年11月29日股東臨時會通過解散清算案，本集團業已於民國101年度全數提列減損損失\$30,000。
3. 本集團持有之權益證券-台灣典範半導體股份有限公司，原始投資時係指定為備供出售金融資產，民國102年6月17日該公司股東會及董事會選任本公司及本公司董事長為法人董事及董事長，致對其具重大影響力。依據國際會計準則及國際財務報導準則規定，於是日重分類該項投資至採用權益法之投資計\$251,658。請詳附註六(六)。
4. 本集團備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(六) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

關聯企業名稱	103年3月31日		102年12月31日	
	持股%	帳面金額	持股%	帳面金額
台灣典範半導體股份有限公司	13.55	<u>\$ 221,092</u>	13.55	<u>\$ 221,255</u>

2. 關聯企業-由主要管理階層控制之個體

本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股 比例
103年3月31日					
台灣典範半導體 股份有限公司	<u>\$2,966,278</u>	<u>\$ 428,223</u>	<u>\$ 497,409</u>	<u>(\$ 9,155)</u>	13.55%
102年12月31日					
台灣典範半導體 股份有限公司	<u>\$3,051,768</u>	<u>\$ 504,558</u>	<u>\$2,249,714</u>	<u>(\$ 405,554)</u>	13.55%

3. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
台灣典範半導體股份有限公司	<u>(\$ 163)</u>	<u>\$ -</u>

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 103 年 3 月 31 日及 102 年 12 月 31 日分別為\$467,400 及\$291,100。
5. 上述民國 102 年度採用權益法之投資及所認列之損益，係依據該被投資公司年度經其他會計師核閱之財務報告評價而得。
6. 本集團上述權益證券係由「備供出售金融資產-非流動」重分類至「採用權益法之投資」，請詳附註六(五)3.之相關說明。

(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>
103年1月1日							
成本	\$ 729,847	\$2,780,284	\$ 863,765	\$ 12,411	\$ 53,981	\$ 71,969	\$4,512,257
累計折舊	<u>-</u>	<u>(648,599)</u>	<u>(431,096)</u>	<u>(9,238)</u>	<u>(39,088)</u>	<u>(53,361)</u>	<u>(1,181,382)</u>
	<u>\$ 729,847</u>	<u>\$2,131,685</u>	<u>\$ 432,669</u>	<u>\$ 3,173</u>	<u>\$ 14,893</u>	<u>\$ 18,608</u>	<u>\$3,330,875</u>
103年							
1月1日	\$ 729,847	\$2,131,685	\$ 432,669	\$ 3,173	\$ 14,893	\$ 18,608	\$3,330,875
增添	-	424	33,558	691	-	1,836	36,509
處分	-	-	(41,366)	(52)	(2)	(23)	(41,443)
折舊費用		(29,973)	(25,093)	(346)	(961)	(1,403)	(57,776)
淨兌換差額	<u>5,975</u>	<u>5,019</u>	<u>409</u>	<u>10</u>	<u>42</u>	<u>1</u>	<u>11,456</u>
3月31日	<u>\$ 735,822</u>	<u>\$2,107,155</u>	<u>\$ 400,177</u>	<u>\$ 3,476</u>	<u>\$ 13,972</u>	<u>\$ 19,019</u>	<u>\$3,279,621</u>
103年3月31日							
成本	\$ 735,822	\$2,788,026	\$ 814,837	\$ 10,137	\$ 54,442	\$ 73,343	\$4,476,607
累計折舊	<u>-</u>	<u>(680,871)</u>	<u>(414,660)</u>	<u>(6,661)</u>	<u>(40,470)</u>	<u>(54,324)</u>	<u>(1,196,986)</u>
	<u>\$ 735,822</u>	<u>\$2,107,155</u>	<u>\$ 400,177</u>	<u>\$ 3,476</u>	<u>\$ 13,972</u>	<u>\$ 19,019</u>	<u>\$3,279,621</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>
102年1月1日							
成本	\$ 748,603	\$2,722,444	\$ 814,401	\$ 17,820	\$ 52,365	\$ 66,298	\$4,421,931
累計折舊	<u>—</u>	<u>(517,899)</u>	<u>(330,516)</u>	<u>(12,575)</u>	<u>(35,873)</u>	<u>(51,177)</u>	<u>(948,040)</u>
	<u>\$ 748,603</u>	<u>\$2,204,545</u>	<u>\$ 483,885</u>	<u>\$ 5,245</u>	<u>\$ 16,492</u>	<u>\$ 15,121</u>	<u>\$3,473,891</u>
102年							
1月1日	\$ 748,603	\$2,204,545	\$ 483,885	\$ 5,245	\$ 16,492	\$ 15,122	\$3,473,892
增添	—	1,307	16,895	—	53	157	18,412
處分	—	—	(1,689)	—	—	(365)	(2,054)
折舊費用	—	(29,335)	(24,116)	(594)	(1,429)	(1,142)	(56,616)
淨兌換差額	<u>(6,455)</u>	<u>24,582</u>	<u>7,430</u>	<u>89</u>	<u>32</u>	<u>331</u>	<u>26,009</u>
3月31日	<u>\$ 742,148</u>	<u>\$2,201,099</u>	<u>\$ 482,405</u>	<u>\$ 4,740</u>	<u>\$ 15,148</u>	<u>\$ 14,103</u>	<u>\$3,459,643</u>
102年3月31日							
成本	\$ 742,148	\$2,755,151	\$ 840,795	\$ 18,057	\$ 52,047	\$ 65,488	\$4,473,686
累計折舊	<u>—</u>	<u>(554,052)</u>	<u>(358,390)</u>	<u>(13,317)</u>	<u>(36,899)</u>	<u>(51,385)</u>	<u>(1,014,043)</u>
	<u>\$ 742,148</u>	<u>\$2,201,099</u>	<u>\$ 482,405</u>	<u>\$ 4,740</u>	<u>\$ 15,148</u>	<u>\$ 14,103</u>	<u>\$3,459,643</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
103年1月1日			
成本	\$ 137,037	\$ 232,509	\$ 369,546
累計折舊及減損	-	(66,314)	(66,314)
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 166,195</u>	<u>\$ 303,232</u>
<u>103年</u>			
1月1日	\$ 137,037	\$ 166,195	\$ 303,232
增添	-	345	345
折舊費用	-	(1,966)	(1,966)
淨兌換差額	-	(24)	(24)
3月31日	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 164,550</u>	<u>\$ 301,587</u>
103年3月31日			
成本	\$ 137,037	\$ 232,810	\$ 369,847
累計折舊及減損	-	(68,260)	(68,260)
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 164,550</u>	<u>\$ 301,587</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
102年1月1日			
成本	\$ 137,037	\$ 226,931	\$ 363,968
累計折舊及減損	-	(57,696)	(57,696)
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 169,235</u>	<u>\$ 306,272</u>
<u>102年</u>			
1月1日	\$ 137,037	\$ 169,235	\$ 306,272
折舊費用	-	(2,377)	(2,377)
淨兌換差額	-	3,068	3,068
3月31日	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 169,926</u>	<u>\$ 306,963</u>
102年3月31日			
成本	\$ 137,037	\$ 229,999	\$ 367,036
累計折舊及減損	-	(60,073)	(60,073)
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 169,926</u>	<u>\$ 306,963</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	\$ 4,081	\$ 3,647
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	\$ 1,966	\$ 2,167
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 211	\$ 211

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$1,194,023、\$1,027,201 及 \$839,517。上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

(九) 其他非流動資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
長期預付租金	\$ 115,898	\$ 116,669	\$ 115,980
存出保證金	64,810	34,581	33,517
其他	38,145	32,441	8,789
	\$ 218,853	\$ 183,691	\$ 158,286

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，租用年限為 50 年，業已全額支付，於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金費用為 \$711 及 \$678。

(十) 短期借款

借款性質	103年3月31日	利率區間	擔保品
擔保借款	\$ 298,600	0.65%	Transcend Japan 土地及房屋建築各一筆
信用借款	294,900	2.70%	-
	\$ 593,500		
借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
擔保借款	\$ 283,900	0.65%	Transcend Japan 土地及房屋建築各一筆
信用借款	295,140	2.46%	-
	\$ 579,040		
借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
擔保借款	\$ 158,600	0.91%	Transcend Japan 土地及房屋建築各一筆

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
 - (2) 民國 103 年及 102 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\$350 及\$417。
 - (3) 本集團於民國 103 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金額為\$2,978。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
 - (2) 上海創見、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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,614 及\$10,100。

(十二) 股本

民國 103 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，分為 500,000 仟股(含保留\$250,000 供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為\$4,307,617，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公

積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 保留盈餘

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 1%，其餘之盈餘由股東會決議分派之，其中現金股利不得低於股利總額 5%。
2. 本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額 5%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利估列金額分別為 \$8,107 及 \$26,634。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(民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工分紅係依章程規定約以不低於當年度可分派盈餘之 1% 及 3% 估列)。102 年度盈餘尚未實際配發。

本公司經股東會決議之民國 101 年員工紅利實際分派金額與民國 101 年財務報告認列之差異為 \$6,650，已調整至民國 102 年之損益；董監酬勞實際分派情形與股東會決議一致，並無差異。

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

6. 本公司於民國 103 年 3 月 19 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案及於民國 102 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 101 年度盈餘分派案如下：

	102年度		101年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 319,896		\$ 284,538	
現金股利	2,886,103	\$ 6.7	2,584,571	\$ 6.0
資本公積發放現金	-	-	215,381	0.5
合計	<u>\$3,205,999</u>		<u>\$3,084,490</u>	
附註：				
		102年度		101年度
董監酬勞		\$ 5,192		\$ 5,166
員工現金分紅		25,962		85,361
		<u>\$ 31,154</u>		<u>\$ 90,527</u>

上述民國 102 年度盈餘分派議案，尚待民國 103 年股東會決議，本財務報告並未反映此應付股利。

(十五) 股份基礎給付

1. 本集團之股份基礎給付協議如下：

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

2. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

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

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

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

4. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	-	\$ -	1,192	\$ 107.8
本期逾期失效認股權	-	-	(32)	107.8
期末流通在外認股權	-	-	1,160	107.8
期末可執行認股權	-	-	1,160	107.8

5. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有因股份基礎交易產生之費用。

(十六) 其他權益項目

	備供出售投資金融 資產未實現損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	總計
103年1月1日	(\$ 18,633)	\$ 27,764	\$ 9,131
備供出售金融資產 未實現損益變動數	35,202	-	35,202
外幣換算變動數	-	15,934	15,934
相關所得稅影響數	-	(2,709)	(2,709)
103年3月31日	\$ 16,569	\$ 40,989	\$ 57,558

	備供出售投資金融 資產未實現損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	總計
102年1月1日	(\$ 20,718)	(\$ 95,549)	(\$ 116,267)
備供出售金融資產 未實現損益變動數	128,962	-	128,962
外幣換算變動數	-	77,280	77,280
相關所得稅影響數	-	(13,138)	(13,138)
102年3月31日	\$ 108,244	(\$ 31,407)	\$ 76,837

(十七) 營業收入

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 6,794,611	\$ 7,051,129

(十八) 其他收入

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 38,584	\$ 22,320
租金收入	4,081	3,647
合計	\$ 42,665	\$ 25,967

(十九) 其他利益及損失

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	\$ -	\$ 25,236
處分金融資產利益	2,432	4,936
處分不動產、廠房及設備利益	855	1,970
淨外幣兌換利益	69,260	18,326
其他	1,992	3,870
合計	<u>\$ 74,539</u>	<u>\$ 54,338</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 395,756	\$ 343,277
勞健保費用	39,992	34,192
退休金費用	10,964	10,517
其他用人費用	15,514	15,223
不動產、廠房及設備折舊費用 (含投資性不動產)	59,742	58,993

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 139,412	\$ 115,320
以前年度所得稅低估	416	4,938
當期所得稅總額	<u>139,828</u>	<u>120,258</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	(18,410)	12,069
遞延所得稅總額	<u>(18,410)</u>	<u>12,069</u>
所得稅費用	<u>\$ 121,418</u>	<u>\$ 132,327</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	\$ 2,709	\$ 13,138

2. 本公司營利事業所得稅結算申報，除民國 98 年度尚未核定外，餘業經財政部台北國稅局核定至民國 100 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
86年度以前	\$ 121,097	\$ 121,097	\$ 121,097
87年度以後	8,754,761	7,853,950	8,388,360
合計	\$ 8,875,858	\$ 7,975,047	\$ 8,509,457

4. 民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$1,028,929、\$1,028,831 及 \$1,133,035，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 17.75%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 15.89%。

(二十二) 每股盈餘

	103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	\$ 900,811	430,762	\$ 2.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 900,811	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	676	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 900,811	431,438	\$ 2.09

	102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	\$ 869,645	430,762	\$ 2.02
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 869,645	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,442	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 869,645	432,204	\$ 2.01

(二十三) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃將部分土地暨房屋及建築出租，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$4,081 及 \$3,647 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 103 年及 105 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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不超過1年	\$ 9,439	\$ 10,059	\$ 15,475
超過1年但不超過5年	15,435	17,640	24,255
	\$ 24,874	\$ 27,699	\$ 39,730

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

	103年3月31日	102年12月31日	102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	149,659	149,659	149,659
超過5年	3,118	12,472	37,415
	\$ 190,192	\$ 199,546	\$ 224,489

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
商品銷售		
一由主要管理階層控制之個體	\$ <u> -</u>	\$ <u> 190,306</u>

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

2. 進貨

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
商品購買		
一由主要管理階層控制之個體	\$ <u> 57,209</u>	\$ <u> 15,797</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台灣典範半導體為月結 30 天，對一般客戶約為月結 30~45 天。

3. 應收關係人款項

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應收帳款			
一由主要管理階層控制之個體	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 120,127</u>

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

4. 應付關係人款項

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應付帳款			
一由主要管理階層控制之個體	\$ <u> 40,717</u>	\$ <u> 45,801</u>	\$ <u> 42,410</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。該應付款項並無附息。

5. 財產交易

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日以帳面價值出售固定資產予由主要管理階層控制之個體-台灣典範半導體之價款為\$10,457，截至民國 3 月 31 日止，其他應收款餘額為\$10,457。

6. 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(二十三)說明。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 23,972	\$ 20,124

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
	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 985,510	\$ 979,500	\$ 1,007,123	金融機構綜合授信 額度之擔保品
質押定期存款(帳列 其他非流動資產)	3,050	2,981	2,983	專利使用權保證金
	\$ 988,560	\$ 982,481	\$ 1,010,106	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 103 年 3 月 31 日止，除附註十三(一)2. 所述背書保證及附註六(二十三)所述租賃合約之外，尚有重大承諾事項摘要如下：

本集團進口原料已開立信用狀尚未使用之餘額計\$50,000。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

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 102 年第一季合併財務報告附註十二。

匯率風險

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：

103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	78,246	30.4950	\$ 2,386,112
	人民幣：新台幣	591,593	4.9150	2,907,680
	美金：人民幣	43,739	6.2035	271,335
	日幣：新台幣	2,779,093	0.2986	829,837
	歐元：新台幣	11,339	41.8700	474,764
金融負債	美金：新台幣	101,583	30.4950	\$ 3,097,774
	人民幣：新台幣	60,000	4.9150	294,900
102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	100,687	29.8050	\$ 3,000,976
	人民幣：新台幣	459,499	4.9190	2,260,276
	美金：人民幣	43,645	6.0592	264,454
	日幣：新台幣	2,512,345	0.2839	713,255
	歐元：新台幣	12,084	41.0900	496,532
金融負債	美金：新台幣	119,640	29.8050	\$ 3,565,870
	人民幣：新台幣	60,000	4.9190	295,140
102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	\$ 69,484	29.8250	\$ 2,072,360
	日幣：新台幣	2,885,012	0.3172	915,126
	英鎊：新台幣	833	45.3200	37,752
	歐元：新台幣	13,217	38.2300	505,286
	美金：日幣	2,998	94.0259	281,890
	金融負債	美金：新台幣	77,882	29.8250
	美金：人民幣	4,263	6.2097	26,472

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別增加或減少 \$7,117 及 \$2,505。

(三)公允價值估計

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 298,499	\$ -	\$ 1,125	\$ 299,624
102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 263,297	\$ -	\$ 1,125	\$ 264,422
102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 545,154	\$ -	\$ 1,125	\$ 546,279
透過損益按公允價值衡量				
金融資產	-	10,069	-	10,069
	\$ 545,154	\$ 10,069	\$ 1,125	\$ 556,348

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係採投入成本衡量。

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

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：

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
		公司名稱	關係 (註2)											
0	創見資訊 (股)公司	Transcend Japan Inc.	2	\$4,154,689	\$ 447,900	\$ 447,900	\$298,600	-	2	\$8,309,378	Y	N	N	-

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 $\$20,773,447 \times 20\% = \$4,154,689$

註 4：本期及期末最高背書保證金額為 1,500,000 仟日圓。

註 5：實際動支背書保證金額為 1,000,000 仟日圓。

註 6：為本公司淨值 40%為限，即 $\$20,773,447 \times 40\% = \$8,309,378$

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

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)
				股數或單位數	帳面金額 (註3)	持股比率(%)	公允價值	
創見資訊(股)公司	股票							
	安國國際科技(股)公司	-	備供出售之金融 資產-非流動	6,220,933	\$ 235,463	8	\$ 235,463	-
	仲琦科技(股)公司	-	"	3,060,017	63,036	1	63,036	-
	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>\$ 299,624</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	-	無活絡市場之債 券投資-流動	-	<u>\$ 564,158</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：所持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。

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者：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：

銷(進)貨之公司	交易對象名稱	關係	銷(進)貨 金額	估總銷(進)		授信期間	交易條件與一般交易 形不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款 餘額	估總應收(付) 票據、帳款 之比率(%)	備註
				銷(進)貨 金額	貨之比率(%)		單價	授信期間			
創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	子公司	銷貨	\$ 873,827	13	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	\$ 780,126	25	-
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	"	705,263	11	"	"	"	318,953	10	-
"	Transcend Information, Inc.	子公司	"	211,769	3	"	"	"	166,770	5	-
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	曾孫公司	"	210,511	3	"	"	"	85,047	3	-
"	Transcend Korea Inc.	子公司	"	175,126	3	月結60天	"	"	43,740	1	-
"	Transcend Information (H.K) Ltd	曾孫公司	"	144,491	2	月結120天	"	"	73,773	2	-
Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	同受最終母 公司控制	"	191,979	25	貨到30天	"	對一般客戶約為貨 到7~60天收款	47,255	17	-
創見資訊(股)公司	創見資訊(上海)有限 公司	曾孫公司	(進貨)	(176,492)	3	貨到60天	註1	對一般廠商約為貨 到7~30天付款	1,321,738	39	-

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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	期後收回金額	金額	
創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	子公司	\$ 780,126	4.86	\$ -	-	\$ -	245,221	\$ -
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	318,953	8.63	-	-	-	183,349	-
"	Transcend Information Inc.	子公司	166,770	4.48	-	-	-	65,317	-
創見資訊(上海)有限公司	創見資訊(股)公司	最終母公司	1,321,738	4.85	-	-	-	392,851	-

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	1	銷 貨	\$ 873,827	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	13%
"	"	Transcend Information Europe B. V.	"	"	705,263	"	10%
"	"	Transcend Information, Inc.	"	"	211,769	"	3%
"	"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	210,511	"	3%
"	"	Transcend Korea Inc.	"	"	175,126	"	3%
"	"	Transcend Information (H.K.) Ltd	"	"	144,491	"	2%
"	"	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	89,989	"	1%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進 貨	176,492	係去料加工，本公司未 有其他交易可供比較	3%
"	"	Transcend Japan Inc.	"	應收帳款	780,126	月結120天	3%
"	"	Transcend Information Europe B. V.	"	"	318,953	"	1%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款	1,321,738	貨到60天	5%
1	Transcend Information Europe B. V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	3	銷 貨	191,979	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	3%

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)：

(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，以期間累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之投	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	資損益	
									金額	金額(註1)	
創見資訊(股)公司	Saffire Investment Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	\$ 1,202,418	\$ 1,202,418	36,600,000	100	\$ 3,281,352	(\$ 3,901)	(\$ 3,901)	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	107,110	(13,384)	(13,384)	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	96,145	(16,133)	(16,133)	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	22,634	(2,268)	(2,268)	註2
	台灣典範半導體(股)公司	台灣	半導體封裝等業務	251,658	251,658	41,000,000	13.55	221,092	(9,155)	(163)	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	3,291,765	(8,739)	(8,739)	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	164,904	(17,484)	(17,485)	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	79,186	4,990	4,990	註4
	創見資訊(香港)股份有限公司	香港	電腦記憶體之進口及批發	7,636	7,636	2,000,000	100	1,923	(6,423)	(6,423)	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)。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

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	\$15,738	100	\$15,635	\$3,014,723	-	
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	(5,387)	100	(5,387)	8,432	-	

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	-
	\$1,150,488	\$1,150,488	\$12,464,068

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：本期認列投資損益中：

係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註3：本表係以新臺幣列示。

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、營運部門資訊

(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>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
部門收入	\$ 6,794,611	\$ 7,051,129
部門損益	\$ 900,811	\$ 869,645

(三)部門損益之調節資訊

無