

創見資訊股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告書
民國 103 年度及 102 年度
(股票代碼 2451)

公司地址：台北市內湖區行忠路 70 號
電 話：(02)2792-8000

創見資訊股份有限公司
民國 103 年度及 102 年度個體財務報告暨會計師查核報告書
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告書		4 ~ 5
四、	個體資產負債表		6 ~ 7
五、	個體綜合損益表		8
六、	個體權益變動表		9
七、	個體現金流量表		10
八、	個體財務報告附註		11 ~ 55
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		22 ~ 23
	(六) 重要會計項目之說明		23 ~ 42
	(七) 關係人交易		42 ~ 44
	(八) 質押之資產		44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	49 ~ 55	
九、	重要會計項目明細表	56 ~ 66	



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14002843 號

創見資訊股份有限公司 公鑒：

創見資訊股份有限公司民國 103 年及民國 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報告表示意見。創見資訊股份有限公司民國 102 年度採用權益法評價之子公司與曾孫公司-Transcend Information Inc. 與 Transcend Information Trading GmbH, Hamburg 及關聯企業-台灣典範半導體股份有限公司，其所認列之損益之份額及附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。民國 102 年度依據其他會計師查核之財務報告所認列之損益之份額，為投資損失新台幣 8,128 仟元，佔稅前淨利之 0.2%，截至民國 102 年 12 月 31 日止，其相關採用權益法之投資餘額為新台幣 412,683 仟元，占資產總額之 1.7%。

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



資誠

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達創見資訊股份有限公司民國 103 年及民國 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

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 1 0 4 年 3 月 1 2 日

創見資訊股份有限公司
個體資產負債表
民國103年及102年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日			
			金	額 %	金	額 %		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	10,807,417	40	\$	10,988,389	44
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產—流動			53,545	-		-	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動	六(三)		585,525	2		74,513	-
1150	應收票據淨額			-	-		4,158	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		1,709,341	6		1,330,522	5
1180	應收帳款—關係人淨額	七(一)		1,178,290	5		1,427,950	6
1200	其他應收款			254,029	1		237,508	1
130X	存貨	六(五)		6,041,633	22		4,713,168	19
1470	其他流動資產			14,175	-		13,127	-
11XX	流動資產合計			20,643,955	76		18,789,335	75
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(六)		232,639	1		264,422	1
1550	採用權益法之投資	六(七)		4,087,977	15		3,747,410	15
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、七及八		1,798,337	7		1,838,184	8
1760	投資性不動產淨額	六(九)		214,878	1		217,580	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		64,006	-		58,347	-
1900	其他非流動資產	八		88,941	-		37,980	-
15XX	非流動資產合計			6,486,778	24		6,163,923	25
1XXX	資產總計		\$	27,130,733	100	\$	24,953,258	100

(續次頁)

創見資訊股份有限公司
個體資產負債表
民國103年及102年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$	506,400	2	\$	295,140	1
2150	應付票據			7	-		1,215	-
2170	應付帳款			3,090,479	12		2,571,302	10
2180	應付帳款－關係人	七(一)		1,679,508	6		1,334,222	6
2200	其他應付款			350,741	1		283,266	1
2220	其他應付款項－關係人	七(一)		988	-		-	-
2230	當期所得稅負債	六(二十一)		271,173	1		218,886	1
2300	其他流動負債			3,442	-		4,615	-
21XX	流動負債合計			<u>5,902,738</u>	<u>22</u>		<u>4,708,646</u>	<u>19</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		485,121	2		395,256	2
2600	其他非流動負債	六(十一)		24,269	-		25,147	-
25XX	非流動負債合計			<u>509,390</u>	<u>2</u>		<u>420,403</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計			<u>6,412,128</u>	<u>24</u>		<u>5,129,049</u>	<u>21</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)		4,307,617	16		4,307,617	17
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)		4,799,075	18		4,799,075	19
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		3,053,235	11		2,733,339	11
3350	未分配盈餘合計			8,504,167	31		7,975,047	32
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)		54,511	-		9,131	-
3XXX	權益總計			<u>20,718,605</u>	<u>76</u>		<u>19,824,209</u>	<u>79</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
九								
重大之期後事項								
十一								
負債及權益總計			\$	<u>27,130,733</u>	<u>100</u>	\$	<u>24,953,258</u>	<u>100</u>

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所周建宏、張淑瓊會計師民國104年3月12日查核報告。

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
個體綜合損益表
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度			102 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 26,325,967	100	\$ 25,087,848	100		
5000 營業成本	六(五)及七	(21,777,028)	(83)	(21,072,049)	(84)		
5900 營業毛利		4,548,939	17	4,015,799	16		
5910 未實現銷貨利益		(70,857)	-	(87,889)	-		
5920 已實現銷貨利益		87,889	-	73,138	-		
5950 營業毛利淨額		4,565,971	17	4,001,048	16		
營業費用	六(二十)						
6100 推銷費用		(629,163)	(2)	(483,665)	(2)		
6200 管理費用		(205,987)	(1)	(204,448)	(1)		
6300 研究發展費用		(174,011)	(1)	(156,948)	-		
6000 營業費用合計		(1,009,161)	(4)	(845,061)	(3)		
6900 營業利益		3,556,810	13	3,155,987	13		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)及七	172,465	1	109,250	-		
7020 其他利益及損失	六(十九)	430,406	2	242,556	1		
7050 財務成本		(6,248)	-	(1,003)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	151,325	-	154,029	1		
7000 營業外收入及支出合計		747,948	3	504,832	2		
7900 稅前淨利		4,304,758	16	3,660,819	15		
7950 所得稅費用	六(二十一)	(569,553)	(2)	(461,862)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 3,735,205	14	\$ 3,198,957	13		
其他綜合損益							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 92,968	-	\$ 148,571	-		
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益	六(六)	(31,783)	-	2,085	-		
8360 確定福利計畫精算(損失)利益	六(十一)	(86)	-	5,387	-		
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十一)	(15,805)	-	(25,258)	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 3,780,499	14	\$ 3,329,742	13		
每股盈餘	六(二十二)						
9750 基本每股盈餘		\$ 8.67		\$ 7.43			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 8.66		\$ 7.41			

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
周建宏、張淑瓊會計師民國104年3月12日查核報告。

董事長：東崇萬



經理人：東崇政



會計主管：呂致遠



創見實業股份有限公司
 個體權益變動表
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股本	資本公積				保	留	盈	餘	其他權益		權	益	總額
		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					未分配盈餘	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額			
102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日														
		\$ 4,307,617	\$ 4,975,222	\$ 4,106	\$ 35,128	\$ 2,448,801	\$ 7,639,812	(\$ 95,549)	(\$ 20,718)			\$ 19,294,419		
101 年盈餘分配及指撥：(註一) 六(十四)														
		-	-	-	-	284,538	(284,538)	-	-			-		
		-	-	-	-	-	(2,584,571)	-	-			(2,584,571)		
其他資本公積變動														
		-	(215,381)	-	-	-	-	-	-			(215,381)		
		-	-	-	-	-	3,198,957	-	-			3,198,957		
	六(十六)	-	-	-	-	-	5,387	123,313	2,085			130,785		
		\$ 4,307,617	\$ 4,759,841	\$ 4,106	\$ 35,128	\$ 2,733,339	\$ 7,975,047	\$ 27,764	(\$ 18,633)			\$ 19,824,209		
103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日														
		\$ 4,307,617	\$ 4,759,841	\$ 4,106	\$ 35,128	\$ 2,733,339	\$ 7,975,047	\$ 27,764	(\$ 18,633)			\$ 19,824,209		
102 年盈餘分配及指撥：(註二) 六(十四)														
		-	-	-	-	319,896	(319,896)	-	-			-		
		-	-	-	-	-	(2,886,103)	-	-			(2,886,103)		
		-	-	-	-	-	3,735,205	-	-			3,735,205		
	六(十六)	-	-	-	-	-	(86)	77,163	(31,783)			45,294		
		\$ 4,307,617	\$ 4,759,841	\$ 4,106	\$ 35,128	\$ 3,053,235	\$ 8,504,167	\$ 104,927	(\$ 50,416)			\$ 20,718,605		

註一：民國 101 年度之董監酬勞\$5,166 及員工紅利\$85,361 已於綜合損益表中扣除。

註二：民國 102 年度之董監酬勞\$5,192 及員工紅利\$25,962 已於綜合損益表中扣除。

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所周建宏、張淑瓊會計師民國 104 年 3 月 12 日查核報告。

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
個體現金流量表
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	103 年 度	102 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 4,304,758	\$ 3,660,819
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
未實現銷貨毛利	70,857	87,889
已實現銷貨毛利	(87,889)	(73,138)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(二)(十九) (53,545)	(29,979)
處分金融資產利益	六(三)(十九) (10,804)	(97,125)
處分採用權益法之投資損失	六(七) -	323
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(七) (151,325)	(154,029)
壞帳費用	六(四) 12,463	13,325
存貨跌價損失(回升利益)	六(五) 49,995	(9,673)
折舊費用	六(二十) 126,323	120,042
利息收入	六(十八) (164,053)	(100,837)
股利收入	六(十九) (13,781)	(15,074)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) (525)	(1,974)
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	-	29,979
應收票據及帳款	(137,464)	341,942
其他應收款	(11,555)	20,366
存貨	(1,378,460)	917,147
其他流動資產	(1,048)	2,308
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據及帳款	863,255	102,379
其他應付款	73,637	(36,305)
其他應付款項－關係人	988	-
其他流動負債	(1,173)	2,638
其他非流動負債	22,888	(1,670)
營運產生之現金流入	3,513,542	4,779,353
收取現金股利	13,781	15,074
收取之利息	159,087	96,559
支付之利息	(6,248)	(1,004)
支付之所得稅	(448,865)	(395,044)
營業活動之淨現金流入	3,231,297	4,494,938
投資活動之現金流量		
取得無活絡市場之債券投資	(765,473)	(74,066)
處分無活絡市場之債券投資	265,265	-
取得不動產、廠房及設備(含投資性不動產)	六(八) (64,341)	(32,612)
處分不動產、廠房及設備	六(八) 695	2,438
取得採用權益法之投資	六(七) (103,008)	-
處分採用權益法之投資	-	5,263
其他非流動資產減少(增加)	(70,564)	1,051
投資活動之淨現金流出	(737,426)	(97,926)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	211,260	295,140
發放現金股利(含資本公積發放現金)	六(十四) (2,886,103)	(2,799,952)
籌資活動之淨現金流出	(2,674,843)	(2,504,812)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(180,972)	1,892,200
期初現金及約當現金餘額	10,988,389	9,096,189
期末現金及約當現金餘額	\$ 10,807,417	\$ 10,988,389

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
周建宏、張淑瓊會計師民國104年3月12日查核報告。

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
個體財務報告附註
民國 103 年度及 102 年度

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

本個體財務報告已於民國 104 年 3 月 12 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」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
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
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

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：

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。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，本公司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。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

經評估適用2013年版IFRSs預估對本公司民國103年度財務報告之主要影響為報表表達及資訊揭露方式。

(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年版IFRSs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	國際會計準則理事會 發布之生效日
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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1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
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	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27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1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
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	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
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製。

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3) 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)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 應收款

1. 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

2. 無活絡市場之債券投資

- (1) 係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固

定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

- A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- B. 未指定為備供出售。
- C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

(3) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按實際產能分攤），惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(九) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(十) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，處理方式如下：

(1) 無活絡市場之債券投資

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之

利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年 ~ 55年
機器設備	2年 ~ 10年
運輸設備	3年 ~ 5年
辦公設備及其他	3年 ~ 5年

(十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 8 至 55 年。

(十五) 營業租賃

營業租賃之租金收益(費用)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期利益(費用)。

(十六) 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之

未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因購置設備或技術、研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十二)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四)收入認列

本公司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。收入係正常營業活動中對本公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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

本公司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，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司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 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$64,006。

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，故本公司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，本公司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 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$6,041,633。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,195	\$ 389
支票存款及活期存款	1,743,482	5,204,699
定期存款	8,670,280	5,738,593
約當現金-附買回債券	392,460	44,708
合計	<u>\$ 10,807,417</u>	<u>\$ 10,988,389</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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 102 年 12 月 31 日計 \$2,981 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。民國 103 年 12 月 31 日，本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 民國 103 年及 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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	103年12月31日	102年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 53,545</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之淨利益分別計 \$104,559 及 \$29,979。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生性金融資產	103年12月31日		契約期間
	合約金額 (名目本金)		
流動項目：			
遠期外匯合約	歐元	16,000 仟元	民國103年11月6日至104年4月20日
"	"	4,200 仟元	民國103年11月25日至104年4月23日
"	"	5,200 仟元	民國103年11月25日至104年5月18日
"	"	3,900 仟元	民國103年12月10日至104年6月8日
"	日圓	1,910,000 仟元	民國103年11月10日至104年4月27日
"	"	800,000 仟元	民國103年12月10日至104年6月8日

本公司簽訂之遠期外匯交易係預購美金之遠期交易（賣歐元及日圓買美金），係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 無活絡市場之債券投資

項 目	103年12月31日	102年12月31日
流動項目：		
附買回債券	\$ 585,525	\$ 74,513

1. 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. 本公司於民國 103 年及 102 年度認列於當期損益之處分金融資產利益分別為\$10,804 及\$447。

3. 本公司未有將無活絡市場之債券投資提供質押之情況。

(四) 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 1,733,015	\$ 1,366,920
減：備抵呆帳	(23,674)	(36,398)
	\$ 1,709,341	\$ 1,330,522

1. 本公司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12月31日	102年12月31日
30天內	\$ 446,239	\$ 463,012
31-90天	4,001	12,487
91-180天	-	1,775
	\$ 450,240	\$ 477,274

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 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$23,674 及 \$36,398。

(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	\$	36,398	\$	23,073
本期提列減損損失		12,463		13,325
本期沖銷未能收回之款項	(25,187)		-
12月31日	\$	<u>23,674</u>	\$	<u>36,398</u>

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

	103年12月31日	102年12月31日
群組1	\$ 228,300	\$ 563,503
群組2	<u>1,030,801</u>	<u>289,745</u>
	\$ <u>1,259,101</u>	\$ <u>853,248</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. 本公司之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 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. 本公司並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,876,671	(\$ 85,740)	\$ 3,790,931
在製品	856,651	(14,430)	842,221
製成品	<u>1,435,071</u>	<u>(26,590)</u>	<u>1,408,481</u>
合計	\$ <u>6,168,393</u>	(\$ <u>126,760</u>)	\$ <u>6,041,633</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,584,717	(\$ 24,610)	\$ 2,560,107
在製品	1,057,690	(7,210)	1,050,480
製成品	<u>1,147,526</u>	<u>(44,945)</u>	<u>1,102,581</u>
合計	\$ <u>4,789,933</u>	(\$ <u>76,765</u>)	\$ <u>4,713,168</u>

1. 當期認列之存貨相關費損：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
已出售存貨成本	\$ 21,727,033	\$ 21,081,722
存貨跌價損失(回升利益)	49,995	(9,673)
	<u>\$ 21,777,028</u>	<u>\$ 21,072,049</u>

本公司民國 102 年度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. 本公司存貨未有提供質押之情況。

(六) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 281,930	\$ 281,930
其他	31,125	31,125
小計	313,055	313,055
評價調整	(50,416)	(18,633)
累計減損	(30,000)	(30,000)
合計	<u>\$ 232,639</u>	<u>\$ 264,422</u>

1. 本公司於民國 103 年度及 102 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$31,783)及\$2,085。

2. 本公司持有之權益證券-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，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(七)。

3. 本公司備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(七) 採用權益法之投資

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日	\$ 3,747,410	\$ 3,217,680
增加採用權益法之投資	103,008	251,658
處分採用權益法之投資	-	(5,587)
採用權益法之投資損益份額	151,325	154,029
遞延貸項變動數	(6,734)	(18,941)
其他權益變動 (詳附註六(十六))	92,968	148,571
12月31日	<u>\$ 4,087,977</u>	<u>\$ 3,747,410</u>

被投資公司	103年12月31日	102年12月31日
Saffire Investment Ltd.	\$ 3,423,984	\$ 3,243,064
Transcend Japan Inc.	183,679	143,805
Transcend Information Inc.	117,188	114,911
Transcend Korea Inc.	30,533	24,375
台灣典範半導體股份有限公司	332,593	221,255
	<u>\$ 4,087,977</u>	<u>\$ 3,747,410</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四（三）。

2. 關聯企業

(1) 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	持股比率
103年12月31日					
台灣典範半導體股份有限公司	<u>\$ 4,042,285</u>	<u>\$ 477,923</u>	<u>\$ 2,218,278</u>	<u>\$ 56,285</u>	12.88%
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%

民國 103 年 9 月台灣典範半導體股份有限公司增發新股，本公司認購股數計 10,843 仟股，增加採用權益法之投資之帳面金額 \$103,008，持股比例下降為 12.88%。

- (2) 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 年及 102 年 12 月 31 日分別為 \$521,022 及 \$291,100。
- (3) 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同期經其他會計師查核之財務報告評價而得。
- (4) 本公司上述權益證券係由「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(六)2.之相關說明。

(八) 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	\$ 601,268	\$ 1,258,805	\$ 373,613	\$ 5,099	\$ 10,410	\$ 5,557	\$ 2,254,752
累計折舊	<u> -</u>	<u>(236,640)</u>	<u>(167,137)</u>	<u>(4,320)</u>	<u>(5,591)</u>	<u>(2,880)</u>	<u>(416,568)</u>
	<u>\$ 601,268</u>	<u>\$ 1,022,165</u>	<u>\$ 206,476</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 4,819</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 1,838,184</u>
103年度							
1月1日	\$ 601,268	\$ 1,022,165	\$ 206,476	\$ 779	\$ 4,819	\$ 2,677	\$ 1,838,184
增添(含移轉)	-	2,365	73,752	-	181	7,301	83,599
處分	-	-	(170)	-	-	-	(170)
折舊費用	<u> -</u>	<u>(51,514)</u>	<u>(67,961)</u>	<u>(319)</u>	<u>(1,873)</u>	<u>(1,609)</u>	<u>(123,276)</u>
12月31日	<u>\$ 601,268</u>	<u>\$ 973,016</u>	<u>\$ 212,097</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 8,369</u>	<u>\$ 1,798,337</u>
103年12月31日							
成本	\$ 601,268	\$ 1,213,693	\$ 431,397	\$ 1,360	\$ 10,198	\$ 12,858	\$ 2,270,774
累計折舊	<u> -</u>	<u>(240,677)</u>	<u>(219,300)</u>	<u>(900)</u>	<u>(7,071)</u>	<u>(4,489)</u>	<u>(472,437)</u>
	<u>\$ 601,268</u>	<u>\$ 973,016</u>	<u>\$ 212,097</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 8,369</u>	<u>\$ 1,798,337</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	\$ 601,268	\$ 1,257,208	\$ 346,596	\$ 9,888	\$ 10,905	\$ 5,525	\$ 2,231,390
累計折舊	<u>—</u>	<u>(182,885)</u>	<u>(114,728)</u>	<u>(7,664)</u>	<u>(4,192)</u>	<u>(1,965)</u>	<u>(311,434)</u>
	<u>\$ 601,268</u>	<u>\$ 1,074,323</u>	<u>\$ 231,868</u>	<u>\$ 2,224</u>	<u>\$ 6,713</u>	<u>\$ 3,560</u>	<u>\$ 1,919,956</u>
102年度							
1月1日	\$ 601,268	\$ 1,074,323	\$ 231,868	\$ 2,224	\$ 6,713	\$ 3,560	\$ 1,919,956
增添(含移轉)	—	1,596	33,988	—	—	157	35,741
處分	—	—	(398)	(66)	—	—	(464)
折舊費用	<u>—</u>	<u>(53,754)</u>	<u>(58,982)</u>	<u>(1,379)</u>	<u>(1,894)</u>	<u>(1,040)</u>	<u>(117,049)</u>
12月31日	<u>\$ 601,268</u>	<u>\$ 1,022,165</u>	<u>\$ 206,476</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 4,819</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 1,838,184</u>
102年12月31日							
成本	\$ 601,268	\$ 1,258,805	\$ 373,613	\$ 5,099	\$ 10,410	\$ 5,557	\$ 2,254,752
累計折舊	<u>—</u>	<u>(236,640)</u>	<u>(167,137)</u>	<u>(4,320)</u>	<u>(5,591)</u>	<u>(2,880)</u>	<u>(416,568)</u>
	<u>\$ 601,268</u>	<u>\$ 1,022,165</u>	<u>\$ 206,476</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 4,819</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 1,838,184</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。

(九) 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	\$ 126,109	\$ 263,146
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(45,566)</u>	<u>(45,566)</u>
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 80,543</u>	<u>\$ 217,580</u>
<u>103年度</u>			
1月1日	\$ 137,037	\$ 80,543	\$ 217,580
增添	<u> -</u>	<u> 345</u>	<u> 345</u>
折舊費用	<u> -</u>	<u>(3,047)</u>	<u>(3,047)</u>
12月31日	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 77,841</u>	<u>\$ 214,878</u>
103年12月31日			
成本	\$ 137,037	\$ 126,453	\$ 263,490
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(48,612)</u>	<u>(48,612)</u>
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 77,841</u>	<u>\$ 214,878</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	\$ 126,109	\$ 263,146
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(42,573)</u>	<u>(42,573)</u>
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 83,536</u>	<u>\$ 220,573</u>
<u>102年度</u>			
1月1日	\$ 137,037	\$ 83,536	\$ 220,573
折舊費用	<u> -</u>	<u>(2,993)</u>	<u>(2,993)</u>
12月31日	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 80,543</u>	<u>\$ 217,580</u>
102年12月31日			
成本	\$ 137,037	\$ 126,109	\$ 263,146
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(45,566)</u>	<u>(45,566)</u>
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 80,543</u>	<u>\$ 217,580</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103年度	102年度
投資性不動產之租金收入	\$ 8,412	\$ 8,413
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	\$ 2,149	\$ 2,148
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 898	\$ 845

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$1,634,489 及 \$781,016。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. 本公司投資性不動產未有提供質押之情形。

(十) 短期借款

借款性質	103年12月31日	利率區間
銀行借款-信用借款	\$ 506,400	0.93-0.95%
借款性質	102年12月31日	利率區間
銀行借款-信用借款	\$ 295,140	2.46%

(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) 資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 50,576	\$ 55,354
計畫資產公允價值	(27,307)	(31,206)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 23,269	\$ 24,148

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	<u>103年</u>	<u>102年</u>
1月1日確定福利義務現值	\$ 55,354	\$ 72,645
當期服務成本	857	1,355
利息成本	1,104	1,086
精算損益	220 (5,673)
支付之福利	(2,316)	(3,256)
縮減清償影響數	(4,643)	(10,803)
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 50,576</u>	<u>\$ 55,354</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>103年</u>	<u>102年</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 31,206	\$ 43,205
計畫資產預期報酬	641	772
計畫資產利益(損失)	134 (286)
提撥金	2,693	2,808
支付之福利	(2,316)	(3,256)
清償支付數	(5,051)	(12,037)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 27,307</u>	<u>\$ 31,206</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 857	\$ 1,355
利息成本	1,104	1,086
計畫資產預期報酬	(641)	(772)
縮減或清償損(益)	409	1,235
當期退休金成本	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 2,904</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銷貨成本	\$ 998	\$ 1,394
推銷費用	463	803
管理費用	112	299
研發費用	156	408
	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 2,904</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算(損)益如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
本期認列	(\$ 86)	\$ 5,387
累積金額	<u>\$ 24,618</u>	<u>\$ 24,704</u>

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投

資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等) 辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 103 年及 102 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為 \$774 及 \$486。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照預設台灣壽險業第 5 回經驗生命表。

(9) 經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	\$ 50,576	\$ 55,354	\$ 72,645
計畫資產公允價值	(27,307)	(31,206)	(43,205)
淨確定福利負債	<u>\$ 23,269</u>	<u>\$ 24,148</u>	<u>\$ 29,440</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 1,070</u>	<u>(\$ 23,199)</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 134</u>	<u>(\$ 286)</u>	<u>(\$ 534)</u>

(10) 本公司於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金額為 \$1,097。

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 103 年及 102 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$40,584 及 \$37,219。

(十二)股本

民至民國 103 年 12 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，流通在外股數 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 度及 102 年度員工紅利估列金額分別為\$33,620 及 \$58,849。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(員工分紅係依章程規定約以不低於當年度可分配盈餘之 1%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。

6. (1) 本公司分別於民國 103 年 6 月 12 日及民國 102 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 102 年及民國 101 年盈餘分派及資本公積發放現金案，內容如下：

	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>

民國 102 年及民國 101 年盈餘實際分派情形與股東會決議一致，並無差異。

- (2) 本公司於民國 104 年 3 月 12 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分派案如下：

	103年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 373,521	
現金股利	3,359,941	\$ 7.8
合計	<u>\$ 3,733,462</u>	

附註：

	103年度
董監酬勞	\$ 6,049
員工現金分紅	30,243
	<u>\$ 36,292</u>

前述民國 103 年盈餘分配案，截至民國 104 年 3 月 12 日止，尚未經股東會決議。

(十五) 股份基礎給付

1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	到期日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	96.10.15	102.10.5	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 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公允 價值(元)
員工認股權計畫	96.10.15	\$120	\$120	39.68%	4.375年	0%	2.61%	\$43.32

3. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	103年1月1日至12月31日		102年1月1日至12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	-	-	(1,192)	107.8
期末流通在外認股權	-	-	-	-
期末可執行認股權	-	-	-	-

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司無流通在外之認股權。

4. 民國 103 年及 102 年間未有因股份基礎交易產生費用。

(十六) 其他權益項目

	備供出售金融資產 未實現損益變動數	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	(31,783)	-	(31,783)
外幣換算變動數	-	92,968	92,968
相關所得稅變動數	-	(15,805)	(15,805)
103年12月31日	(\$ 50,416)	\$ 104,927	\$ 54,511

	備供出售金融資產 未實現損益變動數	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	2,085	-	2,085
外幣換算變動數	-	148,571	148,571
相關所得稅變動數	-	(25,258)	(25,258)
102年12月31日	(\$ 18,633)	\$ 27,764	\$ 9,131

(十七) 營業收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銷貨收入	\$ 26,325,967	\$ 25,087,848

(十八) 其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
利息收入	\$ 164,053	\$ 100,837
租金收入	8,412	8,413
合計	\$ 172,465	\$ 109,250

(十九) 其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	\$ 104,559	\$ 29,979
處分金融資產利益	10,804	97,125
處分不動產、廠房及設備利益	525	1,974
淨外幣兌換利益	276,167	57,884
股利收入	13,781	15,074
其他	24,570	40,520
合計	\$ 430,406	\$ 242,556

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資費用	\$ 1,035,660	\$ 887,948
勞健保費用	79,294	67,530
退休金費用	42,313	40,123
其他用人費用	40,608	49,757
不動產、廠房及設備折舊費用 (含投資性不動產)	126,323	120,042

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 468,859	\$ 408,353
以前年度所得稅低估	32,293	8,567
當期所得稅總額	<u>501,152</u>	<u>416,920</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	68,401	44,942
遞延所得稅總額	<u>68,401</u>	<u>44,942</u>
所得稅費用	<u>\$ 569,553</u>	<u>\$ 461,862</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 15,805</u>	<u>\$ 25,258</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 731,865	\$ 622,339
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數(含免稅所得稅影響數)	(213,284)	(186,678)
投資抵減之所得稅影響數	-	(17,270)
以前年度所得稅低估數	32,293	8,567
最低稅負制之所得稅影響數	18,679	34,904
所得稅費用	<u>\$ 569,553</u>	<u>\$ 461,862</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
備抵呆帳超限數	\$ 3,618	(\$ 3,218)	\$ -	\$ 400
退休金提列數超過 提撥數	7,738	(239)	-	7,499
未休假獎金	1,584	2,910	-	4,494
未實現銷貨折讓	8,428	3,778	-	12,206
未實現銷貨毛利	23,929	(6,071)	-	17,858
未實現存貨跌價及 呆滯損失	13,050	8,499	-	21,549
合計	<u>\$ 58,347</u>	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,006</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利得	(\$ 1,340)	(\$ 44,182)	\$ -	(\$ 45,522)
金融資產評價利益	-	(4,153)	-	(4,153)
未實現金融資產處 分利益	(16,435)	-	-	(16,435)
國外營運機構兌換 差額	(41,064)	-	(15,805)	(56,869)
按權益法認列之投 資淨利益	(336,331)	(25,725)	-	(362,056)
其他	(86)	-	-	(86)
合計	<u>(\$ 395,256)</u>	<u>(\$ 74,060)</u>	<u>(\$ 15,805)</u>	<u>(\$ 485,121)</u>

	102年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他	
			綜合淨利	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
備抵呆帳超限數	\$ 853	\$ 2,765	\$ -	\$ 3,618
退休金提列數超過 提撥數	7,845	(107)	-	7,738
未休假獎金	1,410	174	-	1,584
未實現銷貨折讓	4,107	4,321	-	8,428
未實現銷貨毛利	22,224	1,705	-	23,929
未實現存貨跌價及 呆滯損失	14,694	(1,644)	-	13,050
未實現兌換損失	8,569	(8,569)	-	-
合計	<u>\$ 59,702</u>	<u>(\$ 1,355)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,347</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利得	\$ -	(\$ 1,340)	\$ -	(\$ 1,340)
未實現金融資產處 分利益	-	(16,435)	-	(16,435)
國外營運機構兌換 差額	(15,806)	-	(25,258)	(41,064)
按權益法認列之投 資淨利益	(310,605)	(25,726)	-	(336,331)
其他	-	(86)	-	(86)
合計	<u>(\$ 326,411)</u>	<u>(\$ 43,587)</u>	<u>(\$ 25,258)</u>	<u>(\$ 395,256)</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	103年12月31日	102年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 73,173</u>	<u>\$ 73,173</u>

5. 本公司增資擴展從事「電腦、電子產品及光學製品製造業、印刷及資料儲存媒體複製業、電腦系統設計服務業」之投資計畫，符合「製造業及其相關技術服務業於中華民國 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」得享受連續 5 年(於 105 年 12 月到期)免徵營利事業所得稅之獎勵。

6. 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 101 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
86年度以前	\$ 121,097	\$ 121,097
87年度以後	<u>8,383,070</u>	<u>7,853,950</u>
合計	<u>\$ 8,504,167</u>	<u>\$ 7,975,047</u>

8. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$971,495 及 \$1,028,831，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 15.89%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 14.82%。

(二十二) 每股盈餘

	103年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,735,205	430,762	\$ 8.67
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,735,205	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	445	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 3,735,205	431,207	\$ 8.66
<u>102年度</u>			
	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	\$ 3,198,957	430,762	\$ 7.43
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,198,957	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	982	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 3,198,957	431,744	\$ 7.41

(二十三) 營業租賃

1. 本公司以營業租賃將部分土地暨房屋及建築出租，民國 103 年度及 102 年度分別認列 \$8,412 及 \$8,413 之租金收入為當期損益。本公司依一系列之租賃協議出租前開廠辦大樓，該些協議於民國 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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
不超過1年	\$ 8,820	\$ 8,820
超過1年但不超過5年	8,820	17,640
	<u>\$ 17,640</u>	<u>\$ 26,460</u>

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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
不超過1年	\$ 37,415	\$ 37,415
超過1年但不超過5年	124,716	149,659
超過5年	-	12,472
	<u>\$ 162,131</u>	<u>\$ 199,546</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品銷售		
—子公司	\$ 9,300,594	\$ 7,980,840
—採用權益法之關聯企業	-	240,688
合計	<u>\$ 9,300,594</u>	<u>\$ 8,221,528</u>

本公司與關係人間交易之價格，均與非關係人無明顯差異，對關係人之授信期間除 Transcend Korea 為月結 60 天，餘皆為月結 120 天，對一般客戶約為月結 30~60 天。

2. 進貨

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品購買		
—子公司	\$ 808,631	\$ 1,039,910
—採用權益法之關聯企業	368,841	164,227
合計	<u>\$ 1,177,472</u>	<u>\$ 1,204,137</u>

(1) 本公司與上海創見之交易模式，已依據前財政部證券暨期貨管理委員會(87)台財證(六)字第 00747 號規定，按委託加工之會計處理方式辦理。其進貨交易係屬去料加工，未有其他交易可供比較，授信期間為月結 60 天，對一般客戶約為月結 30~45 天。

(2) 本公司與關係人間交易之價格，均與非關係人無明顯差異，對採用權益法之關聯企業台灣典範半導體之授信期間為月結 30 天，對一般客戶約為月結 30~45 天。

3. 應收帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收關係人款項		
— 子公司	<u>\$ 1,178,290</u>	<u>\$ 1,427,950</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. 為月結 120 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. 應付帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付關係人款項		
— 子公司	\$ 1,605,323	\$ 1,288,421
— 採用權益法之關聯企業	<u>74,185</u>	<u>45,801</u>
合計	<u>\$ 1,679,508</u>	<u>\$ 1,334,222</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. 其他應付款項

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
其他應付款項		
— 子公司	<u>\$ 988</u>	<u>\$ -</u>

其他應付關係人款項主要來自雜項購入交易。該其他應付款項並無附息。

6. 財產交易

(1) 民國 102 年度出售固定資產予創見上海之價款為 \$2,374，帳列處分固定資產利益 \$2,152。

(2) 民國 103 年及 102 年度向創見上海購買固定資產之價款分別為 \$47,564 及 \$2,833。

7. 什項收入

民國 103 年及 102 年度出售予關係人之消耗品，帳列營業外收入金額分別為 \$12,516 及 \$13,021。

8. 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。

9. 背書保證情形：

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司對關係企業背書保證情形，請詳附註十三(一)2.。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	103年度	102年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 94,454	\$ 86,135

八、質押之資產

本公司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12月31日	102年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 804,004	\$ 812,417	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)	-	2,981	專利使用權保證金
	\$ 804,004	\$ 815,398	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 103 年 12 月 31 日止，除附註七及十三(一)2. 所述背書保證及附註六(二十三)及七所述租賃合約之外，尚無重大承諾事項。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註六(十四)6.(2)說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，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，本公司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。本公司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. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、無活絡市場之債券投資及其他金融資產(帳列其他非流動資產))的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

(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。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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12月31日		
				外幣金額	匯率	帳面新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		\$	331,867	31.6500	\$	10,503,591
日幣：新台幣			1,090,586	0.2646		288,569
歐元：新台幣			16,468	38.4700		633,524
人民幣：新台幣			353,396	5.0920		1,799,492
美金：人民幣			51,329	6.2156		1,624,563
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金：新台幣		\$	111,885	31.6500	\$	3,541,172
日幣：新台幣			694,176	0.2646		183,679
韓元：新台幣			1,045,651	0.0292		30,533
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		\$	138,173	31.6500	\$	4,373,175
				102年12月31日		
				外幣金額	匯率	帳面新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		\$	100,687	29.8050	\$	3,000,976
日幣：新台幣			2,512,345	0.2839		713,255
歐元：新台幣			12,084	41.0900		496,532
人民幣：新台幣			459,499	4.9190		2,260,276
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金：新台幣		\$	112,665	29.8050	\$	3,357,975
日幣：新台幣			506,534	0.2839		143,805
韓元：新台幣			858,275	0.0284		24,375
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		\$	119,640	29.8050	\$	3,565,870
人民幣：新台幣			60,000	4.9190		295,140

C. 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%，本公司於民國103年度及102年度之淨利將分別增加或減少\$112,962及\$27,931。

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 103 年及 102 年 1 至 12 月股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$2,326 及 \$2,644。

利率風險

- A. 本公司之主要付息資產為現金及約當現金、無活絡市場之債券投資及短期借款，因現金及約當現金均為 12 個月以內到期且無活絡市場之債券投資及短期借款係維持在固定利率，評估無重大之利率變動現金流量風險。
- B. 本公司並未使用任何金融工具以規避其利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，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。
- B. 於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 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) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控本公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回本公司財務部。本公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及無活絡市場之債券投資-流動，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提

供充足之調度水位。於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$11,392,942及\$11,062,902，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本公司之非衍生金融負債，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，均為一年內到期償還之金融負債。

(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。

本公司於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103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	\$ 231,514	\$ -	\$ 1,125	\$ 232,639
透過損益按公允價值衡量				
金融資產	\$ -	\$ 53,545	\$ -	\$ 53,545
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

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。本公司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. 遠期外匯合約取得之公允價值估計均屬於第二等級。

5. 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。

6. 第三等級金融商品於於民國 103 年及 102 年度未有變動。

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	\$4,143,721	\$ 529,200	\$ 529,200	\$396,900	-	2	\$8,287,442	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 $\$20,718,605 \times 20\% = \$4,143,721$

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 1,500,000 仟日圓。

註 6：為本公司淨值 40%為限，即 $\$20,718,605 \times 40\% = \$8,287,442$

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	\$ 180,718	8	\$ 180,718	-
	仲琦科技(股)公司	-	"	3,060,017	50,796	1	50,796	-
	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>\$ 232,639</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>\$ 585,525</u>	-	-	-
創見資訊(上海)有限公司	理財商品							
	富邦華一銀行"月得盈結構性 存款商品"第14100028期	-	無活絡市場之債 券投資-流動	-	<u>\$ 51,500</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。

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		備註
				金	額		貨之比率(%)	單價	授信期間	餘	
創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	子公司	銷貨	\$2,708,036	10	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	\$ 239,733	8	-
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	"	2,651,317	10	"	"	"	385,201	13	-
"	Transcend Information, Inc.	子公司	"	833,335	3	"	"	"	208,945	7	-
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	曾孫公司	"	1,071,561	4	"	"	"	100,394	3	-
"	Transcend Korea Inc.	子公司	"	754,321	3	月結60天	"	"	44,382	2	-
"	創歆貿易(上海)有限公司	曾孫公司	"	458,288	2	月結120天	"	"	103,901	4	-
"	Transcend Information (H.K) Ltd	"	"	567,378	2	"	"	"	95,734	3	-
"	創見資訊(上海)有限公司	曾孫公司	"	256,358	1	"	"	"	-	-	-

銷(進)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		備註
			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(%)		
Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	同受最終母公司控制	銷貨	\$ 677,224	24	貨到30天	"	對一般客戶約為貨到7-60天收款	\$ 41,330	13	-
創見資訊(上海)有限公司	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	257,198	5	月結60天	"	對一般客戶約為月結30-60天收款	55,537	5	
創見資訊(股)公司	創見資訊(上海)有限公司	曾孫公司	(進貨)	(808,631)	4	貨到60天	註1	對一般廠商約為貨到7-30天付款	(1,605,323)	41	-
	台灣典範半導體股份有限公司	採用權益法之關聯企業	"	(368,841)	1	月結30天	進貨價格與一般廠商無明顯差異	對一般廠商約為月結30-45天收款	(74,185)	2	-

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 Information Europe B.V.	曾孫公司	\$ 385,201	7.36	\$ -	-	\$ 385,201	\$ -	-
"	Transcend Japan Inc.	子公司	239,733	6.04	-	-	239,733	-	-
"	Transcend Information Inc.	子公司	208,945	3.97	-	-	181,586	-	-
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	曾孫公司	100,394	13.31	-	-	100,394	-	-
創見資訊(上海)有限公司	創見資訊(股)公司	最終母公司	1,605,323	5.11	-	-	557,237	-	-

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)。

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 年度

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	1	銷 貨	\$ 2,708,036	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	10%
"	"	Transcend Information Europe B. V.	"	"	2,651,317	"	10%
"	"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	1,071,561	"	4%
"	"	Transcend Information, Inc.	"	"	833,335	"	3%
"	"	Transcend Korea Inc.	"	"	754,321	"	3%
"	"	Transcend Information(H.K) Ltd.	"	"	567,378	"	2%
"	"	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	458,288	"	2%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進 貨	808,631	係去料加工，本公司未 有其他交易可供比較	4%
"	"	Transcend Information Europe B. V.	"	應收帳款	385,201	月結120天	1%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款	1,605,323	貨到60天	6%
1	Transcend Information Europe B. V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	3	銷 貨	677,224	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	2%

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	去年年底	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	\$ 3,423,984	\$ 96,489	\$ 89,469	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	183,679	35,351	35,351	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	117,188	10,698	10,698	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	30,533	7,477	7,477	註2
	台灣典範半導體(股)公司	台灣	半導體封裝等業務	354,666	251,658	51,842,975	12.88	332,593	56,285	8,330	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	3,488,704	96,514	96,514	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	182,807	15,812	15,815	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	59,543	(8,990)	(8,990)	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	8,328	(369)	(369)	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(七)。

(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	\$ 90,007	100	\$ 89,741	\$3,199,913	-	
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	546	100	546	14,827	-	

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	\$ 12,431,163

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查核之財務報表。

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

創見資訊股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要				金 額
零用金及庫存現金					\$ 1,195
銀行存款					
支票存款					559
活期存款					448,521
外幣存款	日幣	\$ 76,850 仟元	匯率	0.2646	1,294,402
	美金	37,838 仟元	匯率	31.65	
	人民幣	415 仟元	匯率	5.092	
	歐元	1,733 仟元	匯率	38.47	
	英鎊	156 仟元	匯率	49.27	
定期存款	均屬一年期內之定存				8,670,280
約當現金-附買回債券	年利率1.50%，係屬一個月內到期				
	美金	12,400 仟元	匯率	31.65	392,460
					<u>\$ 10,807,417</u>

創見資訊股份有限公司
應收帳款明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金 額	備	註
A 客戶			\$ 192,935		
B 客戶			121,210		
C 客戶			110,813		
其他			1,308,057		每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5%
			1,733,015		
減：備抵壞帳			(23,674)		
合計			<u>\$ 1,709,341</u>		

(以下空白)

創見資訊股份有限公司
存貨明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原料		\$ 3,876,671	\$ 3,809,483	
在製品		856,651	961,146	
製成品		1,435,071	1,920,214	
小計		6,168,393	\$ 6,690,843	
減：備抵跌價及呆滯損失		(126,760)		
合計		\$ 6,041,633		

(以下空白)

創見資訊股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		公 允 價 值 變 動 金 額	本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或 質押情形 備 註
	股 數	公 允 價 值		股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公 允 價 值	
安國國際科技(股)公司	6,220,933	\$ 215,867	(\$ 35,149)	-	\$ -	-	\$ -	6,220,933	\$ 180,718	無
仲琦科技(股)公司	3,060,017	47,430	3,366	-	-	-	-	3,060,017	50,796	"
集邦科技(股)公司	60,816	1,125	-	-	-	-	-	60,816	1,125	"
		<u>\$ 264,422</u>	<u>(\$ 31,783)</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 232,639</u>	

(以下空白)

創見資訊股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		投資 (損)益金額	累積換算 調整數金額	遞延貸項 變動數	期 末 餘 額			市價或 股權淨值	提供擔保 或質押情形
	(仟股) 股 數	金 額	(仟股) 股 數	金 額	(仟股) 股 數	金 額				(仟股) 股 數	持股比例	金 額		
Saffire Investment Ltd.	36,600	\$ 3,243,064	-	\$ -	-	\$ -	\$ 89,469	\$ 98,089	(\$ 6,638)	36,600	100%	\$ 3,423,984	\$ 3,529,419	無
Transcend Japan Inc.	6	143,805	-	-	-	-	35,351	(13,721)	18,244	6	100%	183,679	183,040	"
Transcend Information Inc.	625	114,911	-	-	-	-	10,698	7,822	(16,243)	625	100%	117,188	137,179	"
Transcend Korea Inc.	40,000	24,375	-	-	-	-	7,477	778	(2,097)	40,000	100%	30,533	34,054	"
台灣典範半導體股份有限公司	41,000	221,255	10,843	103,008	-	-	8,330	-	-	51,843	12.88%	332,593	521,022	"
合 計		<u>\$ 3,747,410</u>		<u>\$ 103,008</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,325</u>	<u>\$ 92,968</u>	<u>(\$ 6,734)</u>			<u>\$ 4,087,977</u>		

(以下空白)

創見資訊股份有限公司
應付帳款明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A 供應商	\$ 1,439,214	
B 供應商	447,501	
C 供應商	394,402	
其他	<u>809,362</u>	每一零星廠商餘額均未 超過本科目餘額5%
合計	<u>\$ 3,090,479</u>	

(以下空白)

創見資訊股份有限公司
營業收入明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
NAND FLASH	快閃記憶體			\$	11,375,764		
	策略性產品				11,404,485		
	DRAM記憶體模組				3,489,769		
	其他				55,949		
	合計			\$	<u>26,325,967</u>		

(以下空白)

創見資訊股份有限公司
營業成本明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原料耗用	
期初原料	\$ 2,584,717
加：本年度進料	22,269,772
在製品轉入	7,620,355
其他	2,700
減：期末原料	(3,876,671)
出售原料成本	(4,771,709)
轉製造、銷管及研發等費用	(5,533)
本年度生產耗用材料	23,823,631
直接人工	483,441
製造費用	500,716
製造成本	24,807,788
加：期初在製品	1,057,690
製成品轉入	10,105,478
其他	3
減：期末在製品	(856,651)
轉入原料	(7,620,355)
製成品成本	27,493,953
加：期初製成品	1,147,526
減：期末製成品	(1,435,071)
轉入在製品	(10,105,478)
轉製造、銷管及研發等費用	(121,010)
其他	(24,596)
銷貨成本-製成品	16,955,324
銷貨成本-材料	4,771,709
存貨跌價損失	49,995
營業成本	\$ 21,777,028

創見資訊股份有限公司
製造費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
維修費				\$	129,489		
折舊					99,258		
保險費					43,038		
包裝費					38,256		
租金費用					35,753		
其他費用					<u>154,922</u>		每一項目金額均未 超過本科目金額5%
合計				\$	<u><u>500,716</u></u>		

創見資訊股份有限公司
營業費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資	\$ 299,494	\$ 109,992	\$ 142,733	\$ 552,219
出口費用	149,071	-	-	149,071
保險費	37,208	10,597	10,134	57,939
勞務費	7,838	8,506	-	16,344
其他費用	<u>135,552</u>	<u>76,892</u>	<u>21,144</u>	<u>233,588</u>
合計	<u>\$ 629,163</u>	<u>\$ 205,987</u>	<u>\$ 174,011</u>	<u>\$ 1,009,161</u>

(以下空白)

創見資訊股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表明細表
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	103年度			102年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 483,441	\$ 552,219	\$ 1,035,660	\$ 403,065	\$ 484,883	\$ 887,948
勞健保費用	40,567	38,727	79,294	32,751	34,779	67,530
退休金費用	21,572	20,741	42,313	19,456	20,667	40,123
其他員工福利費用	24,116	16,492	40,608	30,207	19,550	49,757
折舊費用	99,259	27,064	126,323	92,112	27,930	120,042

截至民國103年及102年12月31日止，本公司員工人數分別為1,306人及1,248人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 號

(1)周建宏

1040735

會員姓名：

(2)張淑瓊

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

(1)北市會證字第 2162 號

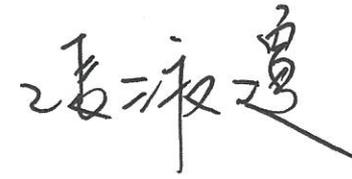
會員證書字號：

委託人統一編號：23446187

(2)北市會證字第 3245 號

印鑑證明書用途：辦理 創見資訊股份有限公司

103 年度(自民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

104

年

2

月

10

日

