

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 105 年及 104 年第三季
(股票代碼 2451)

公司地址：台北市內湖區行忠路 70 號
電 話：(02)2792-8000

創見資訊股份有限公司及子公司
民國 105 年及 104 年第三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
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、	合併財務報表附註	10 ~ 40
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	39 ~ 40	
(十四)	部門資訊	40	

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001615 號

創見資訊股份有限公司 公鑒：

創見資訊股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。上開合併財務報表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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表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

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 5 年 1 1 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105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

(民國105年及104年9月30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	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,285,939	11	\$ 2,663,362	11	\$ 2,268,914	10
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		-	-	15,768	-	72,411	-
1147	無活絡市場之債務工具投資	六(三)						
	—流動		511,568	2	897,180	4	959,393	4
1150	應收票據淨額		326	-	959	-	1,480	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	2,575,789	12	3,203,340	13	2,954,222	13
1180	應收帳款—關係人淨額	七	11,582	-	9,347	-	10,019	-
1200	其他應收款		168,226	1	129,031	1	116,125	1
130X	存貨	六(五)	5,208,231	24	4,513,756	19	5,704,056	25
1476	其他金融資產—流動	六(六)	6,787,373	32	8,532,006	35	6,735,480	29
1479	其他流動資產—其他		59,035	-	52,486	-	85,965	-
11XX	流動資產合計		<u>17,608,069</u>	<u>82</u>	<u>20,017,235</u>	<u>83</u>	<u>18,908,065</u>	<u>82</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(七)	192,119	1	184,304	1	167,812	1
1550	採用權益法之投資	六(八)	288,786	1	317,555	1	325,227	2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及						
		八	2,813,269	13	2,995,091	13	3,083,854	13
1760	投資性不動產淨額	六(十)	280,225	1	290,581	1	295,387	1
1840	遞延所得稅資產		99,116	1	72,777	-	73,754	-
1900	其他非流動資產	六(十一)	166,214	1	185,706	1	189,602	1
15XX	非流動資產合計		<u>3,839,729</u>	<u>18</u>	<u>4,046,014</u>	<u>17</u>	<u>4,135,636</u>	<u>18</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 21,447,798</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,063,249</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,043,701</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105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

(民國105年及104年9月30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	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$ -	-	\$ 901,425	4	\$ 410,850	2
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融負債—流動		-	-	13	-	11,409	-
2170	應付帳款		1,429,192	7	1,589,112	7	1,831,249	8
2180	應付帳款—關係人	七	50,127	-	58,560	-	46,533	-
2200	其他應付款		337,087	2	366,932	2	354,203	1
2230	本期所得稅負債		911	-	280,861	1	148,717	1
2300	其他流動負債		33,107	-	36,092	-	17,333	-
21XX	流動負債合計		<u>1,850,424</u>	<u>9</u>	<u>3,232,995</u>	<u>14</u>	<u>2,820,294</u>	<u>12</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		161,802	1	259,348	1	400,009	2
2600	其他非流動負債	六(十三)	62,407	-	68,825	-	68,913	-
25XX	非流動負債合計		<u>224,209</u>	<u>1</u>	<u>328,173</u>	<u>1</u>	<u>468,922</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>2,074,633</u>	<u>10</u>	<u>3,561,168</u>	<u>15</u>	<u>3,289,216</u>	<u>14</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	4,307,617	20	4,307,617	18	4,307,617	19
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	4,799,075	22	4,799,075	20	4,799,075	21
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	3,748,946	17	3,426,756	14	3,426,756	15
3320	特別盈餘公積		21,691	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		6,578,986	31	7,990,324	33	7,183,720	31
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	(83,150)	-	(21,691)	-	37,317	-
3XXX	權益總計		<u>19,373,165</u>	<u>90</u>	<u>20,502,081</u>	<u>85</u>	<u>19,754,485</u>	<u>86</u>
重大或有負債及未認列之合約								
承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 21,447,798</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,063,249</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,043,701</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：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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 5,424,919	100	\$ 6,087,629	100	\$ 16,405,103	100	\$ 18,244,298	100
5000 營業成本	六(五)及七	(4,269,213)	(79)	(5,025,598)	(82)	(12,866,387)	(78)	(14,777,751)	(81)
5900 營業毛利		1,155,706	21	1,062,031	18	3,538,716	22	3,466,547	19
營業費用	六(二十一)								
6100 推銷費用		(281,262)	(5)	(297,389)	(5)	(890,963)	(5)	(883,799)	(5)
6200 管理費用		(73,534)	(1)	(93,996)	(1)	(238,529)	(2)	(244,886)	(1)
6300 研究發展費用		(36,344)	(1)	(35,753)	(1)	(111,640)	(1)	(100,615)	(1)
6000 營業費用合計		(391,140)	(7)	(427,138)	(7)	(1,241,132)	(8)	(1,229,300)	(7)
6900 營業利益		764,566	14	634,893	11	2,297,584	14	2,237,247	12
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十九)	30,715	1	29,712	-	103,328	-	124,318	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	(253,365)	(5)	(595,723)	(10)	(318,859)	(2)	(416,887)	(2)
7050 財務成本		(975)	-	(463)	-	(2,504)	-	(2,861)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	(12,792)	-	(2)	-	(28,425)	-	(7,366)	-
7000 營業外收入及支出合計		(236,417)	(4)	(624,970)	(10)	(246,460)	(2)	(530,978)	(3)
7900 稅前淨利		528,149	10	1,259,863	21	2,051,124	12	2,768,225	15
7950 所得稅費用	六(二十二)	(53,252)	(1)	(173,693)	(3)	(189,058)	(1)	(355,210)	(2)
8200 本期淨利		\$ 474,897	9	\$ 1,086,170	18	\$ 1,862,066	11	\$ 2,413,015	13
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目									
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		\$ -	-	\$ -	-	(\$ 344)	-	\$ -	-
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(十七)	(65,494)	(1)	(173,339)	(3)	(83,462)	-	(57,389)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(七)(十七)	958	-	(24,869)	-	7,815	-	(64,827)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十七)(二十二)	11,133	-	(29,467)	(1)	14,188	-	(9,756)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 421,494	8	\$ 1,205,173	20	\$ 1,800,263	11	\$ 2,395,821	13
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 474,897	9	\$ 1,086,170	18	\$ 1,862,066	11	\$ 2,413,015	13
綜合利益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 421,494	8	\$ 1,205,173	20	\$ 1,800,263	11	\$ 2,395,821	13
每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.10		\$ 2.52		\$ 4.32		\$ 5.60	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.10		\$ 2.52		\$ 4.32		\$ 5.60	

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：呂致遠





創見資訊股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國105年及104年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司之權益							其他權益			權益總額
	普通股本	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	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	權益總額	
104年1月1日至9月30日											
	104年1月1日餘額	\$4,307,617	\$4,759,841	\$ 4,106	\$ 35,128	\$3,053,235	\$ -	\$8,504,167	\$ 104,927	(\$ 50,416)	\$ 20,718,605
	103年盈餘分配及指撥： 六(十六)										
	法定盈餘公積	-	-	-	-	373,521	-	(373,521)	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	-	-	(3,359,941)	-	-	(3,359,941)
	本期淨利	-	-	-	-	-	-	2,413,015	-	-	2,413,015
	本期其他綜合損益 六(七)(十七)	-	-	-	-	-	-	-	47,633	(64,827)	(17,194)
	104年9月30日餘額	<u>\$4,307,617</u>	<u>\$4,759,841</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 35,128</u>	<u>\$3,426,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,183,720</u>	<u>\$ 152,560</u>	<u>(\$ 115,243)</u>	<u>\$ 19,754,485</u>
105年1月1日至9月30日											
	105年1月1日餘額	\$4,307,617	\$4,759,841	\$ 4,106	\$ 35,128	\$3,426,756	\$ -	\$7,990,324	\$ 77,060	(\$ 98,751)	\$ 20,502,081
	104年盈餘分配及指撥： 六(十六)										
	法定盈餘公積	-	-	-	-	322,190	-	(322,190)	-	-	-
	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	21,691	(21,691)	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	-	-	(2,929,179)	-	-	(2,929,179)
	本期淨利	-	-	-	-	-	-	1,862,066	-	-	1,862,066
	本期其他綜合損益 六(七)(十七)	-	-	-	-	-	-	(344)	(69,274)	7,815	(61,803)
	105年9月30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>\$6,578,986</u>	<u>\$ 7,786</u>	<u>(\$ 90,936)</u>	<u>\$ 19,373,165</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：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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 2,051,124	\$ 2,768,225
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(二)(二十) 15,768	41,707
處分金融資產損失(利益)	六(三)(二十) 8,826	(1,926)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八) 28,425	7,366
呆帳(回升利益)費用	六(四) (153)	2,881
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(利益)損失	六(二)(二十) (13)	11,409
折舊費用	六(二十一) 173,945	181,708
利息收入	六(十九) (89,435)	(110,093)
利息費用	(2,504)	2,861
股利收入	六(二十) (8,574)	(11,016)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) 104	795
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	-	(58,901)
應收票據	633	(1,480)
應收帳款	628,720	36,984
應收帳款-關係人	(2,235)	(10,019)
其他應收款	(3,381)	129,753
存貨	(694,475)	660,931
其他流動資產-其他	(6,549)	(41,450)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	(8)
應付帳款	(159,920)	(1,371,282)
應付帳款-關係人	(8,433)	(27,652)
其他應付款	(29,845)	(120,849)
其他流動負債	(2,985)	(42,730)
其他非流動負債	(6,418)	14,722
營運產生之現金流入	1,897,633	2,061,936
收取之利息	74,144	147,531
支付之利息	(2,504)	(2,861)
支付之所得稅	(599,228)	(602,980)
營業活動之淨現金流入	1,370,045	1,603,626
投資活動之現金流量		
其他金融資產一流動減少(增加)	1,744,633	(406,368)
處分無活絡市場之債券投資	2,801,813	1,327,743
取得無活絡市場之債券投資	(2,428,908)	(1,639,085)
取得不動產、廠房及設備	六(九) (27,989)	(76,659)
處分不動產、廠房及設備	六(九) 59	271
收取之股利	8,574	11,016
其他非流動資產減少	19,492	44,636
投資活動之淨現金流入(流出)	2,117,674	(738,446)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(940,725)	(506,400)
發放現金股利	六(十六) (2,929,179)	(3,359,941)
籌資活動之淨現金流出	(3,869,904)	(3,866,341)
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,762	33,843
本期現金及約當現金減少數	(377,423)	(2,967,318)
期初現金及約當現金餘額	2,663,362	5,236,232
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,285,939	\$ 2,268,914

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：呂致遠




創見資訊股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 105 年及 104 年第三季

(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 105 年 11 月 3 日提報董事會後發布。

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

下表彙列金管會認可之民國 106 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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

2. 2010-2012 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第8號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

(2) 國際會計準則第24號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體（或報導個體之母公司）之管理個體（或該個體之其他集團成員）為報導個體之關係人。

3. 2011-2013 週期之年度改善

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正釐清，判斷所取得之不動產為資產或業務，應參考國際財務報導準則第3號之規定。而判斷不動產為自用不動產或投資性不動產應參考國際會計準則第40號之規定。

(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民國 106 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：

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2號「股份基礎給付」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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108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「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 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。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，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。

2. 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 號及國計會際準則第 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。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

6. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失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。

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 104 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財務報導準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 104 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 104 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
			105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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 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	-
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	-
	創見資訊(上海)有限公司 (上海創見)	記憶體擴充卡、 外接式儲存裝 置等空白媒體 及其他磁碟機 之產銷業務	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	-

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。

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 104 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國 104 年度合併財務報表附註六。

(一)現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,247	\$ 1,399	\$ 1,296
支票存款及活期存款	2,001,655	765,955	1,267,335
約當現金			
定期存款	-	1,487,972	592,695
附買回債券	283,037	408,036	407,588
合計	<u>\$ 2,285,939</u>	<u>\$ 2,663,362</u>	<u>\$ 2,268,914</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。
3. 本集團持有之約當現金-定期存款，係屬三個月內到期，且具高度流動性之約當現金；民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日未符合約當現金定義之定期存款分別為 \$6,787,373、\$8,532,006 及 \$6,735,480，業已轉列「其他金融資產-流動」項下。
4. 本集團持有之約當現金-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/負債

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 60,571
非避險之衍生金融工具	-	15,768	11,789
	-	15,768	72,360
評價調整	-	-	51
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,768</u>	<u>\$ 72,411</u>
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ -	(\$ 13)	(\$ 11,409)

1. 本集團持有供交易之金融資產/負債於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損)益分別計 \$12、\$6,066、(\$22,899)及 \$91,261。

2. 有關非避險之衍生金融資產/負債之交易及合約資訊說明如下：

民國 105 年 9 月 30 日無此情形。

				104年12月31日	
衍生性金融資產	合約金額 (名目本金)		契約期間		
流動項目：					
遠期外匯合約	日圓	1,000,000	仟元	民國104年8月26日至105年2月16日	
"	歐元	800	仟元	民國104年7月8日至105年1月4日	
"	"	5,800	仟元	民國104年8月25日至105年2月8日	
"	"	16,000	仟元	民國104年12月4日至105年5月31日	

				104年9月30日	
衍生性金融負債	合約金額 (名目本金)		契約期間		
流動項目：					
遠期外匯合約	港幣	6,000	仟元	民國104年9月4日至105年2月1日	

				104年9月30日	
衍生性金融資產	合約金額 (名目本金)		契約期間		
流動項目：					
遠期外匯合約	歐元	8,800	仟元	民國104年8月25日至105年2月8日	
"	日圓	2,500,000	仟元	民國104年8月26日至105年2月16日	

				104年9月30日	
衍生性金融負債	合約金額 (名目本金)		契約期間		
流動項目：					
遠期外匯合約	歐元	3,600	仟元	民國104年4月24日至104年10月19日	
"	"	8,800	仟元	民國104年7月8日至105年1月4日	
"	港幣	18,000	仟元	民國104年9月4日至105年2月1日	

本集團簽訂之遠期外匯交易係預購美金之遠期交易（賣歐元、日圓及港幣買美金），係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本集團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) 無活絡市場之債務工具投資-流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動項目：			
理財商品	\$ -	\$ 289,263	\$ 351,298
附買回債券	511,568	607,917	608,095
	<u>\$ 511,568</u>	<u>\$ 897,180</u>	<u>\$ 959,393</u>

1. 本集團投資對象之信用品質良好：理財商品投資之對象為富邦華一銀行、中國銀行及中國工商銀行，係中國地區知名銀行；附買回債務工具投資之對象為元大國際資產管理股份有限公司。

2. 本集團於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之處分金融資產利益分別為 \$2,744、\$8,355、\$11,356 及 \$17,918。

3. 本集團未有將無活絡市場之債務工具投資提供質押之情況。

(四) 應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ 2,606,201	\$ 3,234,920	\$ 2,990,562
減：備抵呆帳	(30,412)	(31,580)	(36,340)
	<u>\$ 2,575,789</u>	<u>\$ 3,203,340</u>	<u>\$ 2,954,222</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天內	\$ 338,718	\$ 494,992	\$ 472,891
31-90天	37,213	14,396	42,536
91-180天	-	-	50
181天以上	997	95	-
	<u>\$ 376,928</u>	<u>\$ 509,483</u>	<u>\$ 515,477</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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$30,412、\$31,580 及 \$36,340。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年	104年
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 31,580	\$ 33,224
提列減損損失	-	2,980
減損損失迴轉	(153)	(99)
因無法收回而沖銷 之款項	-	(721)
匯率影響數	(1,015)	956
9月30日	<u>\$ 30,412</u>	<u>\$ 36,340</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
群組1	\$ 894,581	\$ 1,042,437	\$ 950,048
群組2	1,304,280	1,651,420	1,488,697
	<u>\$ 2,198,861</u>	<u>\$ 2,693,857</u>	<u>\$ 2,438,745</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. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,132,140	(\$ 49,372)	\$ 3,082,768
在製品	1,124,774	(17,460)	1,107,314
製成品	1,038,920	(20,771)	1,018,149
合計	<u>\$ 5,295,834</u>	<u>(\$ 87,603)</u>	<u>\$ 5,208,231</u>

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,248,645	(\$ 37,532)	\$ 2,211,113
在製品	1,005,839	(7,184)	998,655
製成品	1,330,171	(26,183)	1,303,988
合計	<u>\$ 4,584,655</u>	<u>(\$ 70,899)</u>	<u>\$ 4,513,756</u>

	104年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,439,566	(\$ 52,444)	\$ 3,387,122
在製品	754,715	(8,425)	746,290
製成品	1,599,197	(28,553)	1,570,644
合計	<u>\$ 5,793,478</u>	<u>(\$ 89,422)</u>	<u>\$ 5,704,056</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 4,267,492	\$ 5,039,795
存貨跌價損失(回升利益)	1,721	(14,197)
	<u>\$ 4,269,213</u>	<u>\$ 5,025,598</u>

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 12,849,683	\$ 14,815,320
存貨跌價損失(回升利益)	16,704	(37,569)
	<u>\$ 12,866,387</u>	<u>\$ 14,777,751</u>

民國 104 年前三季產生回升利益係因本集團積極處理呆滯存貨所致。

2. 本集團存貨未有提供質押之情況。

(六) 其他金融資產-流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 6,787,373</u>	<u>\$ 8,532,006</u>	<u>\$ 6,735,480</u>

(七) 備供出售金融資產-非流動

項目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 281,930	\$ 281,930	\$ 281,930
其他	31,125	31,125	31,125
小計	313,055	313,055	313,055
評價調整	(90,936)	(98,751)	(115,243)
累計減損	(30,000)	(30,000)	(30,000)
合計	<u>\$ 192,119</u>	<u>\$ 184,304</u>	<u>\$ 167,812</u>

1. 本集團於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為\$958、(\$24,869)、\$7,815 及(\$64,827)。

2. 本集團備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(八) 採用權益法之投資

關聯企業名稱	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
台灣典範半導體股份有限公司	<u>\$ 288,786</u>	<u>\$ 317,555</u>	<u>\$ 325,227</u>

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
		105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日		
台灣典範半 導體股份有 限公司	台灣	12.70%	12.88%	12.88%	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		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 1,812,479	\$ 2,185,495	\$ 2,251,665
非流動資產	1,876,798	1,721,692	1,660,083
流動負債	(389,910)	(376,768)	(339,019)
非流動負債	(31,495)	(52,011)	(47,487)
淨資產總額	<u>\$ 3,267,872</u>	<u>\$ 3,478,408</u>	<u>\$ 3,525,242</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 414,894	\$ 448,027	\$ 454,060
股權淨值差異	(126,108)	(130,472)	(128,833)
	<u>\$ 288,786</u>	<u>\$ 317,555</u>	<u>\$ 325,227</u>

綜合損益表

	台灣典範半導體股份有限公司	
	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
收入	\$ 426,112	\$ 422,073
繼續營業單位本期淨損	(\$ 102,515)	(\$ 10)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 102,515)</u>	<u>(\$ 10)</u>
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	台灣典範半導體股份有限公司	
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,316,805	\$ 1,408,337
繼續營業單位本期淨損	(\$ 229,765)	(\$ 55,872)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 229,765)</u>	<u>(\$ 55,872)</u>
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	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
台灣典範半導體股份有限公司	<u>(\$ 12,792)</u>	<u>(\$ 2)</u>
被投資公司	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
台灣典範半導體股份有限公司	<u>(\$ 28,425)</u>	<u>(\$ 7,366)</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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日分別為 \$404,894、\$414,225 及 \$362,382。

(九) 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>
105年1月1日							
成本	\$ 728,131	\$ 2,774,915	\$ 847,161	\$ 7,452	\$ 46,682	\$ 66,614	\$ 4,470,955
累計折舊	<u>-</u>	<u>(836,426)</u>	<u>(556,193)</u>	<u>(5,512)</u>	<u>(32,701)</u>	<u>(45,032)</u>	<u>(1,475,864)</u>
	<u>\$ 728,131</u>	<u>\$ 1,938,489</u>	<u>\$ 290,968</u>	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 13,981</u>	<u>\$ 21,582</u>	<u>\$ 2,995,091</u>
105年							
1月1日	\$ 728,131	\$ 1,938,489	\$ 290,968	\$ 1,940	\$ 13,981	\$ 21,582	\$ 2,995,091
增添	-	469	25,797	-	282	1,441	27,989
處分	-	(3)	(2)	(75)	(64)	(19)	(163)
折舊費用	-	(87,722)	(73,108)	(713)	(3,029)	(3,554)	(168,126)
淨兌換差額	<u>12,920</u>	<u>(44,185)</u>	<u>(8,539)</u>	<u>(64)</u>	<u>(130)</u>	<u>(1,524)</u>	<u>(41,522)</u>
9月30日	<u>\$ 741,051</u>	<u>\$ 1,807,048</u>	<u>\$ 235,116</u>	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 11,040</u>	<u>\$ 17,926</u>	<u>\$ 2,813,269</u>
105年9月30日							
成本	\$ 741,051	\$ 2,697,320	\$ 725,012	\$ 6,365	\$ 44,089	\$ 62,226	\$ 4,276,063
累計折舊	<u>-</u>	<u>(890,272)</u>	<u>(489,896)</u>	<u>(5,277)</u>	<u>(33,049)</u>	<u>(44,300)</u>	<u>(1,462,794)</u>
	<u>\$ 741,051</u>	<u>\$ 1,807,048</u>	<u>\$ 235,116</u>	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 11,040</u>	<u>\$ 17,926</u>	<u>\$ 2,813,269</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>
104年1月1日							
成本	\$ 724,203	\$ 2,774,759	\$ 824,587	\$ 9,402	\$ 48,271	\$ 64,797	\$ 4,446,019
累計折舊	<u>-</u>	<u>(730,255)</u>	<u>(467,879)</u>	<u>(6,120)</u>	<u>(36,300)</u>	<u>(44,491)</u>	<u>(1,285,045)</u>
	<u>\$ 724,203</u>	<u>\$ 2,044,504</u>	<u>\$ 356,708</u>	<u>\$ 3,282</u>	<u>\$ 11,971</u>	<u>\$ 20,306</u>	<u>\$ 3,160,974</u>
104年							
1月1日	\$ 724,203	\$ 2,044,504	\$ 356,708	\$ 3,282	\$ 11,971	\$ 20,306	\$ 3,160,974
增添	-	27,484	36,797	-	5,034	5,995	75,310
處分	-	(641)	(1)	(147)	(188)	(89)	(1,066)
折舊費用	-	(87,798)	(80,235)	(901)	(3,141)	(3,771)	(175,846)
淨兌換差額	<u>4,407</u>	<u>17,602</u>	<u>2,268</u>	<u>41</u>	<u>12</u>	<u>152</u>	<u>24,482</u>
9月30日	<u>\$ 728,610</u>	<u>\$ 2,001,151</u>	<u>\$ 315,537</u>	<u>\$ 2,275</u>	<u>\$ 13,688</u>	<u>\$ 22,593</u>	<u>\$ 3,083,854</u>
104年9月30日							
成本	\$ 728,610	\$ 2,826,854	\$ 864,374	\$ 8,058	\$ 47,277	\$ 68,731	\$ 4,543,904
累計折舊	<u>-</u>	<u>(825,703)</u>	<u>(548,837)</u>	<u>(5,783)</u>	<u>(33,589)</u>	<u>(46,138)</u>	<u>(1,460,050)</u>
	<u>\$ 728,610</u>	<u>\$ 2,001,151</u>	<u>\$ 315,537</u>	<u>\$ 2,275</u>	<u>\$ 13,688</u>	<u>\$ 22,593</u>	<u>\$ 3,083,854</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。

(十) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
105年1月1日			
成本	\$ 137,037	\$ 233,860	\$ 370,897
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(80,316)</u>	<u>(80,316)</u>
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 153,544</u>	<u>\$ 290,581</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 137,037	\$ 153,544	\$ 290,581
折舊費用	-	(5,819)	(5,819)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(4,537)</u>	<u>(4,537)</u>
9月30日	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 143,188</u>	<u>\$ 280,225</u>
105年9月30日			
成本	\$ 137,037	\$ 227,272	\$ 364,309
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(84,084)</u>	<u>(84,084)</u>
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 143,188</u>	<u>\$ 280,225</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 137,037	\$ 236,633	\$ 373,670
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(75,056)</u>	<u>(75,056)</u>
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 161,577</u>	<u>\$ 298,614</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ 137,037	\$ 161,577	\$ 298,614
增添	-	1,350	1,350
折舊費用	-	(5,862)	(5,862)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>1,285</u>	<u>1,285</u>
9月30日	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 158,350</u>	<u>\$ 295,387</u>
104年9月30日			
成本	\$ 137,037	\$ 238,335	\$ 375,372
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(79,985)</u>	<u>(79,985)</u>
	<u>\$ 137,037</u>	<u>\$ 158,350</u>	<u>\$ 295,387</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 4,543	\$ 4,761
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	\$ 1,685	\$ 1,753
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	\$ 213	\$ 225
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 13,893	\$ 14,225
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	\$ 5,180	\$ 5,186
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	\$ 639	\$ 676

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$1,597,273、\$1,496,157 及 \$1,491,037。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。

(十一) 其他非流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
長期預付租金	\$ 103,909	\$ 112,799	\$ 117,629
存出保證金	34,265	36,793	36,874
其他	28,040	36,114	35,099
	\$ 166,214	\$ 185,706	\$ 189,602

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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金費用分別為 \$680、\$727、\$2,117 及 \$2,163。

(十二) 短期借款

民國 105 年 9 月 30 日無此情形。

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款：			
擔保借款	\$ 409,050	0.38-0.65%	Transcend Japan 土地及房屋建築各一筆
信用借款	492,375	0.90%	-
	\$ 901,425		

借款性質	104年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款：			
擔保借款	\$ 410,850	0.38-0.63%	Transcend Japan 土地及房屋建築各一筆

(十三) 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。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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$234、\$274、\$703 及 \$823。
- (3) 本公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,049。
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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,691、\$11,710、\$32,286 及 \$36,248。

(十四)股本

民國 105 年 9 月 30 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，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。

(十五)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。

(十六)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. 本公司分別於民國 105 年 6 月 14 日及民國 104 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 104 年及民國 103 年度盈餘分配案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 322,190		\$ 373,521	
特別盈餘公積	21,691		-	
現金股利	<u>2,929,179</u>	\$ 6.8	<u>3,359,941</u>	\$ 7.8
合計	<u>\$ 3,273,060</u>		<u>\$ 3,733,462</u>	

附註：

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

民國 104 年及 103 年盈餘實際分派情形與股東會決議一致，並無差異。

6. 有關員工酬勞(紅利)及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

(十七) 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
105年1月1日	(\$ 98,751)	\$ 77,060	(\$ 21,691)
備供出售金融資產 未實現損益變動數	7,815	-	7,815
外幣換算變動數	-	(83,462)	(83,462)
相關所得稅影響數	-	14,188	14,188
105年9月30日	<u>(\$ 90,936)</u>	<u>\$ 7,786</u>	<u>(\$ 83,150)</u>
	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
104年1月1日	(\$ 50,416)	\$ 104,927	\$ 54,511
備供出售金融資產 未實現損益變動數	(64,827)	-	(64,827)
外幣換算變動數	-	57,389	57,389
相關所得稅影響數	-	(9,756)	(9,756)
104年9月30日	<u>(\$ 115,243)</u>	<u>\$ 152,560</u>	<u>\$ 37,317</u>

(十八) 營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 5,424,919	\$ 6,087,629
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 16,405,103	\$ 18,244,298

(十九) 其他收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 26,172	\$ 24,951
租金收入	4,543	4,761
合計	\$ 30,715	\$ 29,712
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 89,435	\$ 110,093
租金收入	13,893	14,225
合計	\$ 103,328	\$ 124,318

(二十) 其他利益及損失

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	(\$ 110)	(\$ 4,028)
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨利益	122	10,094
處分金融資產利益	2,744	8,355
處分不動產、廠房及設備 損失	(21)	(554)
淨外幣兌換(損失)利益	(271,224)	558,555
股利收入	8,574	11,016
其他	6,550	12,285
合計	<u>(\$ 253,365)</u>	<u>\$ 595,723</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量		
之金融資產淨(損失)利益	(\$ 22,912)	\$ 104,100
透過損益按公允價值衡量		
之金融負債淨利益(損失)	13	(12,839)
處分金融資產利益	11,356	17,918
處分不動產、廠房及設備損失	(104)	(795)
淨外幣兌換(損失)利益	(349,898)	271,177
股利收入	8,574	11,016
其他	34,112	26,310
合計	<u>(\$ 318,859)</u>	<u>\$ 416,887</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 330,353	\$ 373,236
勞健保費用	37,182	38,982
退休金費用	11,925	11,984
其他用人費用	17,148	19,320
不動產、廠房及設備折舊 費用(含投資性不動產)	56,759	61,739

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 1,072,114	\$ 1,085,974
勞健保費用	117,527	119,585
退休金費用	32,989	37,071
其他用人費用	53,432	54,843
不動產、廠房及設備折舊 費用(含投資性不動產)	173,945	181,708

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105年及104年7月1日至9月30日暨民國105年及104年1月1日至9月30日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為\$6,361、\$12,792、\$24,187及\$26,232，前述金額帳列薪資費用科目。
民國105年1月1日至9月30日係依截至當期止之獲利情況，分別以1%及0.2%估列。

經董事會決議之民國104年度員工酬勞及董事酬勞與民國104年度財務報告認列之差異為\$494，已調整於民國105年度之損益。

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

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ <u>81,203</u>	\$ <u>155,406</u>
當期所得稅總額	<u>81,203</u>	<u>155,406</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(<u>27,951</u>)	(<u>18,287</u>)
遞延所得稅總額	(<u>27,951</u>)	(<u>18,287</u>)
所得稅費用	\$ <u><u>53,252</u></u>	\$ <u><u>173,693</u></u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ <u>336,530</u>	\$ <u>425,840</u>
以前年度所得稅(高)低估	(<u>37,775</u>)	(<u>5,930</u>)
當期所得稅總額	<u>298,755</u>	<u>431,770</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(<u>109,697</u>)	(<u>76,560</u>)
遞延所得稅總額	(<u>109,697</u>)	(<u>76,560</u>)
所得稅費用	\$ <u><u>189,058</u></u>	\$ <u><u>355,210</u></u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構 換算差額	(\$ <u>11,133</u>)	\$ <u>29,467</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構 換算差額	(\$ <u>14,188</u>)	\$ <u>9,756</u>

2. 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。

3. 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。

4. 未分配盈餘相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
86年度以前	\$ 121,097	\$ 121,097	\$ 121,097
87年度以後	6,457,889	7,869,227	7,062,623
合計	<u>\$ 6,578,986</u>	<u>\$ 7,990,324</u>	<u>\$ 7,183,720</u>

5. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$680,469、\$928,556 及 \$691,247，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 14.75%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 10.54%。

(二十三) 每股盈餘

	105年7月1日至9月30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	\$ 474,897	430,762	\$ 1.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 474,897	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	232	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 474,897	430,994	\$ 1.10
<u>105年1月1日至9月30日</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	\$ 1,862,066	430,762	\$ 4.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 1,862,066	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	463	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,862,066	431,225	\$ 4.32

	104年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 1,086,170	430,762	\$ 2.52
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 1,086,170	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	316	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,086,170	431,078	\$ 2.52
	104年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 2,413,015	430,762	\$ 5.60
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 2,413,015	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	469	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,413,015	431,231	\$ 5.60

(二十四) 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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$4,543、\$4,761、\$13,893 及 \$14,225 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 105 年及 106 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 9,347	\$ 19,075	\$ 19,255
超過1年但不超過5年	-	5,035	10,031
	\$ 9,347	\$ 24,110	\$ 29,286

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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$8,908、\$8,908、\$26,725 及\$26,725 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 37,415	\$ 37,415	\$ 37,415
超過1年但不超過5年	59,240	87,301	96,655
	<u>\$ 96,655</u>	<u>\$ 124,716</u>	<u>\$ 134,070</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
銷貨		
採用權益法之關聯企業	\$ 30	\$ -
其他關係人	24,762	38,293
	<u>\$ 24,792</u>	<u>\$ 38,293</u>
	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
銷貨		
採用權益法之關聯企業	\$ 877	\$ -
其他關係人	89,448	38,293
	<u>\$ 90,325</u>	<u>\$ 38,293</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 30 天，對一般客戶約為月結 30~60 天。

2. 進貨

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
商品購買		
採用權益法之關聯企業	\$ 83,225	\$ 86,926
其他關係人	10,933	-
	<u>\$ 94,158</u>	<u>\$ 86,926</u>

	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
商品購買		
採用權益法之關聯企業	\$ 246,981	\$ 336,116
其他關係人	<u>39,970</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 286,951</u>	<u>\$ 336,116</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>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收帳款			
採用權益法之關聯企業	\$ 31	\$ -	\$ -
其他關係人	<u>11,551</u>	<u>9,347</u>	<u>10,019</u>
	<u>\$ 11,582</u>	<u>\$ 9,347</u>	<u>\$ 10,019</u>

應收關係人款項主要來自銷貨，對關係人典範半導體及仲琦科技之授信期間為貨到 30 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>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付帳款			
採用權益法之關聯企業	\$ 42,366	\$ 58,560	\$ 46,533
其他關係人	<u>7,761</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,127</u>	<u>\$ 58,560</u>	<u>\$ 46,533</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. 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(二十四)說明。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他員工福利	<u>\$ 6,560</u>	<u>\$ 12,396</u>
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他員工福利	<u>\$ 24,738</u>	<u>\$ 57,919</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 176,811</u>	<u>\$ 156,561</u>	<u>\$ 157,743</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 105 年 9 月 30 日止，除附註十三(一)2. 所述背書保證及附註六(二十四)及七所述租賃合約之外，無重大承諾事項。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

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 104 年度合併財務報表附註十二。

(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 104 年度合併財務報表附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 104 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 104 年度合併財務報表附註十二。

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：

105年9月30日				
	幣別	外幣金額	匯率	帳面金額
金融資產	美金：新台幣	\$ 274,800	31.3600	\$ 8,617,728
	日幣：新台幣	638,132	0.3109	198,395
	歐元：新台幣	4,265	35.0800	149,616
	美金：歐元	3,476	0.8940	109,007
金融負債	美金：新台幣	\$ 35,732	31.3600	\$ 1,120,556
104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	\$ 379,299	32.8250	\$ 12,450,490
	日幣：新台幣	190,272	0.2727	51,887
	歐元：新台幣	7,393	35.8800	265,261
	英鎊：新台幣	195	48.6700	9,491
金融負債	美金：新台幣	\$ 48,231	32.8250	\$ 1,583,183
	美金：人民幣	2,486	6.5703	81,603
104年9月30日				
	幣別	外幣金額	匯率	帳面金額
金融資產	美金：新台幣	\$ 315,465	32.8700	\$ 10,369,335
	日幣：新台幣	122,940	0.2739	33,673
	歐元：新台幣	4,378	36.9200	161,636
金融負債	美金：新台幣	\$ 44,612	32.8700	\$ 1,466,396
	美金：人民幣	2,353	6.3505	77,343

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之全部兌換損益(含已實現及未實現)分別為(\$271,224)、\$558,555、(\$349,898)及\$271,177。

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別增加或減少\$74,972

及\$89,029。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)說明。
2. 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。本集團投資之衍生工具的公允價值均屬之。
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皆屬之。
3. 民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日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：

105年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 190,994</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 192,119</u>
104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 183,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 184,304</u>
透過損益按公允價值衡量				
金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,768</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,768</u>
透過損益按公允價值衡量				
金融負債	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13)</u>

104年9月30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>\$ 166,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 167,812</u>
透過損益按公允價值衡量				
金融資產	<u>\$ 60,622</u>	<u>\$ 11,789</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,411</u>
透過損益按公允價值衡量				
金融負債	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,409)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,409)</u>

4. 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，其分類為備供出售金融資產。
5. 遠期外匯合約取得之公允價值估計均屬於第二等級。
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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有變動。

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：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：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：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>105年7月1日至9月30日</u>	<u>104年7月1日至9月30日</u>
部門收入	\$ 5,424,919	\$ 6,087,629
部門損益	\$ 474,897	\$ 1,086,170
	<u>105年1月1日至9月30日</u>	<u>104年1月1日至9月30日</u>
部門收入	\$ 16,405,103	\$ 18,244,298
部門損益	\$ 1,862,066	\$ 2,413,015

(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105年1月1日至9月30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	\$ 3,874,633	\$ 621,800	\$ 621,800	\$ -	\$ -	3	\$ 7,749,266	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 $\$19,373,165 \times 20\% = \$3,874,633$ 。

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 $\$19,373,165 \times 40\% = \$7,749,266$ 。

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105年1月1日至9月30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							
	安國國際科技(股)公司	其他關係人	備供出售之金融 資產-非流動	6,220,933	\$ 125,663	8	\$ 125,663	-
	仲琦科技(股)公司	"	"	3,060,017	65,331	1	65,331	-
	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>\$ 192,119</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>\$ 511,568</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105年1月1日至9月30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		備註
			銷(進)貨	金額	佔總銷(進)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	子公司	銷貨	\$ 1,546,177	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	\$ 721,160	24	-
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	"	1,232,960	8	"	"	"	67,125	2	-
"	Transcend Information, Inc.	子公司	"	782,720	5	"	"	"	222,019	7	-
"	Transcend Korea Inc.	子公司	"	460,502	3	月結60天	"	"	25,012	-	-
"	創歆貿易(上海)有限公司	曾孫公司	"	444,814	3	月結120天	"	"	166,193	6	-
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	曾孫公司	"	305,483	2	"	"	"	25,675	1	-
"	Transcend Information (H.K) Ltd.	曾孫公司	"	299,269	2	"	"	"	49,676	2	-
Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	同受最終母公司控制	"	389,379	28	貨到30天	"	對一般客戶約為貨到7~60天收款	19,283	12	-
創見資訊(上海)有限公司	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	104,905	6	月結60天	"	對一般客戶約為貨到30~60天收款	18,445	4	-
創見資訊(股)公司	創見資訊(上海)有限公司	曾孫公司	(進貨)	(350,909)	(3)	貨到60天	註1	對一般廠商約為月結7~30天付款	(555,649)	(28)	-
"	台灣典範半導體股份有限公司	採用權益法之關聯企業	"	(246,981)	(2)	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天付款	(42,366)	(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。

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105年1月1日至9月30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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	子公司	\$ 721,160	4.21	\$ -	-	\$ 210,443	\$ -
"	Transcend Information Inc.	子公司	222,019	5.65	-	-	25,496	-
"	創歆貿易(上海)有限公司	曾孫公司	166,193	2.98	-	-	61,463	-
創見資訊(上海)有限公司	創見資訊(股)公司	最終母公司	555,649	0.88	-	-	66,759	-

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105年1月1日至9月30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	1,546,177	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	9%
"	"	Transcend Information Europe B. V.	"	"	1,232,960	"	8%
"	"	Transcend Information, Inc.	"	"	782,720	"	5%
"	"	Transcend Korea Inc.	"	"	460,502	"	3%
"	"	創飲貿易(上海)有限公司	"	"	444,814	"	3%
"	"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	305,483	"	2%
"	"	Transcend Information(H.K) Ltd.	"	"	299,269	"	2%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進貨	350,909	係去料加工，本公司未 有其他交易可供比較	2%
"	"	Transcend Japan Inc.	"	應收帳款	721,160	月結120天	3%
"	"	Transcend Information, Inc.	"	應收帳款	222,019	"	1%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款	555,649	貨到60天	3%
1	Transcend Information Europe B. V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	3	銷貨	389,379	銷貨價格與一般客戶無明顯 差異	2%

(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，以期未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105年1月1日至9月30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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益 (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	\$ 1,853,999	(\$ 9,358)	\$ 15,250	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	223,548	6,592	6,592	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	124,929	(20,159)	(20,159)	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	41,736	277	277	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	12.70	288,786	(229,765)	(28,425)	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	1,856,894	(9,614)	(9,614)	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	184,677	(3,328)	(3,328)	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	83,399	2,752	2,752	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	11,215	2,737	2,737	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(八)。

創見資訊股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國105年1月1日至9月30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	\$ 24,278	100	\$ 24,293	\$ 1,537,226	\$ 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	(5,490)	100	(5,490)	17,719	-	-
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	\$ 11,623,899										

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台灣母公司簽證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。