

創見資訊股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十七年度及九十六年度
(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及子公司
民國九十七年度及九十六年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6
六、	合併損益表	7
七、	合併股東權益變動表	8
八、	合併現金流量表	9 ~ 10
九、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 30
	(五) 關係人交易	30 ~ 32
	(六) 質押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32 ~ 33
	(八) 重大之災害損失	33

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	33	
(十)	其他	33 ~ 37	
(十一)	附註揭露事項	38 ~ 49	
	1. 重大交易事項相關資訊	38 ~ 44	
	2. 轉投資事業相關資訊	45 ~ 46	
	3. 大陸投資資訊	47	
	4. 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	48 ~ 49	
(十二)	部門別財務資訊	50	

創見資訊股份有限公司

聲明書

本公司民國九十七年度(自民國九十七年一月一日至民國九十七年十二月三十一日)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依中華民國財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明。

公 司 名 稱：創見資訊股份有限公司

負 責 人：東 崇 萬

中 華 民 國 九 十 八 年 三 月 五 日

會計師查核報告

(98)財審報字第 08003263 號

創見資訊股份有限公司 公鑒：

創見資訊股份有限公司及子公司民國九十七年及民國九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之曾孫公司-Transcend Information Inc. 與 Transcend Information Trading GmbH, Hamburg，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述公司財務報表所列之金額及附註十一所揭露資訊，係依據其他會計師之查核報告；上述公司民國九十七年度及民國九十六年度之營業收入淨額分別為新台幣 4,196,943 仟元及新台幣 4,429,349 仟元，各均占合併營業收入淨額之 12%，其相關之資產總額分別為新台幣 738,732 仟元及新台幣 771,535 仟元，各均占合併資產總額之 4%。

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，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。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。

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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達創見資訊股份有限公司及子公司民國九十七年及民國九十六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十七年及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，創見資訊股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。

資 誠 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

王輝賢

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

(81)台財證(六)第 33095 號

中華民國九十八年三月五日

創見資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國97年及96年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日			97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 5,258,418	28	\$ 4,586,291	26	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 272,700	1	\$ 108,315	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二)、十及十一)	520,778	3	1,580,472	9	2120 應付票據	70,785	-	27,724	-
1120 應收票據淨額	9,055	-	12,542	-	2140 應付帳款	1,241,525	7	2,192,966	12
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	2,127,919	12	2,543,622	14	2160 應付所得稅(附註四(九))	466,066	3	474,475	3
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五及十一)	328,441	2	420,016	2	2170 應付費用(附註五)	746,347	4	373,144	2
1160 其他應收款(附註五)	175,848	1	287,249	2	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十)(十一)及十)	1,085,235	6	181,131	1
120X 存貨(附註四(四))	5,374,356	29	4,744,936	26	2280 其他流動負債	23,209	-	106,720	1
1260 預付款項	147,985	1	-	-	21XX 流動負債合計	3,905,867	21	3,464,475	20
1280 其他流動資產(附註四(九))	200,161	1	22,641	-	長期負債				
11XX 流動資產合計	14,142,961	77	14,197,769	79	2410 應付公司債(附註四(十)及十)	-	-	1,029,842	6
基金及投資(附註四(五)、十及十一)					2420 長期借款(附註四(十一)及十)	19,738	-	47,289	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動	839,125	4	839,125	5	24XX 長期負債合計	19,738	-	1,077,131	6
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	3,275	-	3,243	-	其他負債				
固定資產(附註四(六)及六)					2810 應計退休金負債(附註四(十二))	20,170	-	17,978	-
成本					2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(九))	89,680	1	12,316	-
1501 土地	898,682	5	871,123	5	2880 其他負債-其他	10,908	-	-	-
1521 房屋及建築	1,932,023	11	1,331,424	8	28XX 其他負債合計	120,758	1	30,294	-
1531 機器設備	791,708	4	434,621	2	2XXX 負債總計	4,046,363	22	4,571,900	26
1551 運輸設備	25,551	-	18,357	-	股東權益				
1561 辦公設備	93,271	1	76,641	-	股本(附註四(十三))				
1681 其他設備	69,224	-	52,979	-	3110 普通股股本	3,945,430	22	3,706,457	21
15XY 成本及重估增值	3,810,459	21	2,785,145	15	資本公積(附註四(十)(十四))				
15X9 減：累計折舊	(560,956)	(3)	(374,450)	(2)	3211 普通股溢價	2,801,742	15	2,950,000	16
1670 未完工程及預付設備款	90,997	-	314,632	2	3213 轉換公司債溢價	1,313,672	7	1,189,168	7
15XX 固定資產淨額	3,340,500	18	2,725,327	15	3250 受贈資產	4,106	-	-	-
無形資產					3270 合併溢額	35,128	-	35,128	-
1770 遞延退休金成本(附註四(十二))	18	-	-	-	3272 認股權	114,872	1	66,250	-
1780 其他無形資產(附註四(七))	128,673	1	121,386	1	保留盈餘(附註四(十五))				
17XX 無形資產合計	128,691	1	121,386	1	3310 法定盈餘公積	1,354,535	7	1,084,495	6
其他資產					3350 未分配盈餘	4,646,736	25	4,238,521	24
1820 存出保證金	9,777	-	6,611	-	股東權益其他調整項目				
1880 其他資產-其他	1,723	-	18,522	-	3420 累積換算調整數	207,927	1	70,064	-
18XX 其他資產合計	11,500	-	25,133	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失(附註四 (十二))	(4,459)	-	-	-
1XXX 資產總計	\$ 18,466,052	100	\$ 17,911,983	100	3XXX 股東權益總計	14,419,689	78	13,340,083	74
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 18,466,052	100	\$ 17,911,983	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、王輝賢會計師民國九十八年三月五日查核報告。

董事長：東崇萬

經理人：東崇政

會計主管：李玉菁

創見資訊股份有限公司及子公司
合併損益表
民國97年及96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)

	97 年 度			96 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入(附註五及十一)	\$	35,329,353	103	\$	38,706,497	102
4170 銷貨退回	(	377,901)	(1)	(	590,883)	(1)
4190 銷貨折讓	(	544,453)	(2)	(	246,247)	(1)
4100 銷貨收入淨額		34,406,999	100		37,869,367	100
營業成本						
5110 銷貨成本(附註四(十八)及十一)	(	30,293,103)	(88)	(	33,554,997)	(89)
5910 營業毛利		4,113,896	12		4,314,370	11
營業費用(附註四(十八)及五)						
6100 推銷費用	(	1,155,116)	(3)	(	982,798)	(3)
6200 管理及總務費用	(	440,484)	(1)	(	387,975)	(1)
6300 研究發展費用	(	142,440)	(1)	(	107,760)	-
6000 營業費用合計	(	1,738,040)	(5)	(	1,478,533)	(4)
6900 營業淨利		2,375,856	7		2,835,837	7
營業外收入及利益						
7110 利息收入		62,217	-		69,221	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		-	-		17,936	-
7320 金融負債評價利益(附註四(二))		569	-		106,703	1
7122 股利收入		47,111	-		6,208	-
7160 兌換利益		1,106,399	4		337,976	1
7260 存貨跌價回升利益		-	-		35,687	-
7480 什項收入(附註五)		21,449	-		42,893	-
7100 營業外收入及利益合計		1,237,745	4		616,624	2
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	27,604)	-	(	45,488)	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	4,813)	-	(-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	641,485)	(2)	(-	-
7880 什項支出	(	5,981)	-	(	16,405)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	679,883)	(2)	(	61,893)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		2,933,718	9		3,390,568	9
8110 所得稅費用(附註四(九))	(	686,681)	(2)	(	690,172)	(2)
9600XX 合併總損益	\$	2,247,037	7	\$	2,700,396	7
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$	2,247,037	7	\$	2,700,396	7
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十七))						
9750 本期淨利	\$	7.47	\$ 5.72	\$	9.26	\$ 7.37
稀釋每股盈餘(附註四(十七))						
9850 本期淨利	\$	7.22	\$ 5.54	\$	8.65	\$ 6.84

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、王輝賢會計師民國九十八年三月五日查核報告。

董事長：束崇萬

經理人：束崇政

會計主管：李玉菁

創見資訊股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					累積換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	合 計
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
96 年 度								
96年1月1日餘額	\$ 3,375,206	\$ 1,011,046	\$ 841,347	\$ 14,982	\$ 3,056,173	\$ 8,145	\$ -	\$ 8,306,899
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(14,982)	14,982	-	-	-
95年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	243,148	-	(243,148)	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	(2,566)	-	-	(2,566)
股票股利	33,752	-	-	-	(33,752)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(1,215,074)	-	-	(1,215,074)
員工紅利	11,547	-	-	-	(38,490)	-	-	(26,943)
現金增資	250,000	2,950,000	-	-	-	-	-	3,200,000
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	61,919	-	61,919
轉換公司債轉換成股本	35,952	279,500	-	-	-	-	-	315,452
96年度合併總損益	-	-	-	-	2,700,396	-	-	2,700,396
96年12月31日餘額	<u>\$ 3,706,457</u>	<u>\$ 4,240,546</u>	<u>\$ 1,084,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,238,521</u>	<u>\$ 70,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,340,083</u>
97 年 度								
97年1月1日餘額	\$ 3,706,457	\$ 4,240,546	\$ 1,084,495	\$ -	\$ 4,238,521	\$ 70,064	\$ -	\$ 13,340,083
資本公積轉增資	148,258	(148,258)	-	-	-	-	-	-
96年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	270,040	-	(270,040)	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	(3,071)	-	-	(3,071)
股票股利	37,065	-	-	-	(37,065)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(1,482,583)	-	-	(1,482,583)
員工紅利	23,030	-	-	-	(46,063)	-	-	(23,033)
轉換公司債轉換成股本	30,620	124,504	-	-	-	-	-	155,124
被投資公司資本公積-受贈資產	-	4,106	-	-	-	-	-	4,106
轉換公司債重設權價值變動數	-	48,622	-	-	-	-	-	48,622
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	137,863	-	137,863
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(4,459)	(4,459)
97年度合併總損益	-	-	-	-	2,247,037	-	-	2,247,037
97年12月31日餘額	<u>\$ 3,945,430</u>	<u>\$ 4,269,520</u>	<u>\$ 1,354,535</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,646,736</u>	<u>\$ 207,927</u>	<u>(\$ 4,459)</u>	<u>\$ 14,419,689</u>

註：民國97年度之員工紅利為\$141,055已於合併損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、王輝賢會計師民國九十八年三月五日查核報告。

董事長：東崇萬

經理人：東崇政

會計主管：李玉菁

創見資訊股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 2,247,037	\$ 2,700,396
調整項目		
金融資產評價損失(利益)	4,813	(17,936)
金融負債評價利益	(569)	(106,703)
壞帳費用	13,175	28,357
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	641,485	(35,687)
折舊費用	173,537	109,179
處分及報廢固定資產淨利益	(23)	(1,533)
固定資產減損回升利益	-	(15,172)
各項攤提	2,630	2,482
應付公司債折價攤銷數	21,933	26,371
應付公司債未實現兌換損失變動數	9,189	(743)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	1,104,072	(465,838)
應收票據及帳款	516,112	(311,176)
其他應收款	77,898	108,509
存貨	(1,270,905)	(340,307)
預付款項	(147,985)	-
遞延所得稅資產及負債	(51,529)	53,059
其他流動資產	93,310	174,287
遞延費用	(87)	-
其他資產-其他增加	(1,636)	-
應付票據及帳款	(908,380)	199,463
應付所得稅	(8,409)	250,058
應付費用	372,303	156,539
其他流動負債	(82,619)	24,172
應計退休金負債	(2,285)	(1,882)
營業活動之淨現金流入	<u>2,803,067</u>	<u>2,535,895</u>

(續次頁)

創見資訊股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人減少	\$ 33,503	\$ 5,625
取得以成本衡量之金融資產價款	-	(760,000)
購置固定資產	(803,581)	(689,095)
處分固定資產價款	4,976	21,240
存出保證金增加	(3,166)	(640)
投資活動之淨現金流出	(768,268)	(1,422,870)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	164,385	2,010
長期借款減少	(29,286)	(30,387)
現金增資	-	3,200,000
發放現金股利	(1,482,575)	(1,215,071)
發放員工紅利	(23,033)	(26,943)
董監酬勞	(3,071)	(2,566)
存入保證金增加(減少)	10,908	(190)
融資活動之淨現金(流出)流入	(1,362,672)	1,926,853
本期現金及約當現金增加	672,127	3,039,878
期初現金及約當現金餘額	4,586,291	1,546,413
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,258,418</u>	<u>\$ 4,586,291</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 8,509</u>	<u>\$ 20,756</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 744,079</u>	<u>\$ 382,945</u>
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
本期已宣告未發放之現金股利及員工紅利	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 3</u>
轉換公司債(面額)轉換成股本	<u>\$ 155,124</u>	<u>\$ 315,452</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、王輝賢會計師民國九十八年三月五日查核報告。

董事長：束崇萬

經理人：束崇政

會計主管：李玉菁

創見資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 97 年及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)創見資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 78 年 8 月設立，經歷次增資後，截至民國 97 年 12 月 31 日止，額定股本及實收股本各為 \$5,000,000 及 \$3,945,430，每股面額 10 元。主要營業項目為電腦軟硬體、電腦週邊設備及電腦零件之製造、加工及買賣等。本公司於民國 89 年 11 月經核准上市，並自民國 90 年 5 月 3 日起股票於台灣證券交易所上市買賣。截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數合計為 2,350 人。

(二)列入合併財務報表編制個體之子公司概述如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>與本公 司關係</u>	<u>主 要 營 業 項 目</u>	<u>本公司或子 公司之持股 或出資比例</u>
Saffire Investment Ltd. (Saffire)	註1	投資控股公司	100%
Transcend Japan Inc. (Transcend Japan)	"	電腦記憶體之進口及 批發	"
Transcend Korea Inc. (Transcend Korea)	"	"	"
Transcend Information UK Limited (Transcend UK)	"	"	"
Memhiro Pte. Ltd. (Memhiro)	註2	投資控股公司	"
Transcend Information Inc. (Transcend USA)	註3	電腦記憶體之進口及 批發	"
Transcend Information Europe B.V. (Transcend Europe)	"	"	"

公 司 名 稱	與本公 司關係	主 要 營 業 項 目	本公司或子 公司之持股 或出資比例
Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	註3	電腦記憶體之進口及 批發	100%
創見資訊(上海)有限公司 (上海創見)	"	記憶體擴充卡、外接 式儲存裝置等空白 媒體及其他磁碟機 之產銷業務	"
創歆貿易(上海)有限公司 (上海創歆)	"	擴充內存模組、外接 式儲存裝置及相關 存儲類設備及零件 之批發、代理、進 出口、零售及相關 服務	"
Transcend Information Maryland, Inc. (Transcend MD)	註4	電腦記憶體之進口及 批發	"

註1：本公司之子公司。

註2：Saffire之子公司。

註3：Memhiro之子公司。

註4：Transcend Europe之子公司。

(三)未列入合併財務報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：
無。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國97年1月1日起於每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 本公司係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。封閉型基金以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權、重設權及轉換權，請詳附註二、(十一)說明。
5. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七) 存貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，除 Transcend USA 按先進先出法計算外，餘之成本結轉按加權平均法計算。期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失準備外，其餘存貨採成本與市價孰低法評價；比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原料以重置成本為市價，其餘按淨變現價值為市價。

(八) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損

金額不予迴轉。

(九) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 2 至 55 年外，餘為 2 至 10 年。
3. Transcend USA 之折舊提列政策，除房屋及建築與本公司相同外，餘係依倍數餘額遞減法提列，耐用年數為 7 年。
4. 凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
5. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊均分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。
6. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失。

(十) 其他無形資產

上海創見土地使用權所支付之權利金，係按土地使用期間 50 年平均攤銷為費用。

(十一) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：
 - (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
 - (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權及重設權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。於轉換價格重設時，因重設導致之公平價值減少數轉列為股東權益。
 - (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包

括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

2. 民國 94 年 12 月 31 日前已發行之應付公司債，其處理如下：
債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
3. 期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。
4. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 20 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之

次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十五) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列當期費用。

(十六) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 股份基礎給付－員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 97 年度淨利無影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 96 年 3 月 16 日(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年稅後淨利減少 \$110,851，每股稅後盈餘減少 0.28 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	97年12月31日	96年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 917	\$ 1,131
支票及活期存款	3,717,674	1,422,899
定期存款	1,348,961	3,097,120
約當現金-附賣回債券	190,866	65,141
	<u>\$ 5,258,418</u>	<u>\$ 4,586,291</u>

截至民國97年及96年12月31日止，屬一年期以上定期存款合約之金額分別為\$81,893及\$81,075。

(二)公平價值變動列入損益之金融商品-流動

	97年12月31日	96年12月31日
<u>交易目的金融資產</u>		
受 益 憑 證	\$ 397,796	\$ 1,550,075
債 券	79,519	-
交易目的金融資產評價調整	(13,003)	16,782
合計	<u>464,312</u>	<u>1,566,857</u>
<u>指定公平價值變動列入損益之金融資產</u>		
債券及票券	-	6,454
指定公平價值變動列入 損益之金融資產評價調整	-	(114)
合計	<u>-</u>	<u>6,340</u>
<u>交易目的金融負債</u>		
衍生性金融負債	(43,356)	(43,356)
交易目的金融負債評價調整	99,822	50,631
合計	<u>56,466</u>	<u>7,275</u>
	<u>\$ 520,778</u>	<u>\$ 1,580,472</u>

本公司於民國97年及96年度分別認列淨損失\$4,244及淨利益\$124,639。

(三)應收帳款淨額

	97年12月31日	96年12月31日
應 收 帳 款	\$ 2,187,720	\$ 2,613,205
減：備 抵 呆 帳	(59,801)	(69,583)
	<u>\$ 2,127,919</u>	<u>\$ 2,543,622</u>

截至民國97年12月31日止，應收帳款轉列催收款(表列「其他資產」)之金額為\$13,352，業已全數提列備抵呆帳。

(四) 存貨

	97年12月31日	96年12月31日
原 料	\$ 3,070,984	\$ 2,070,738
在 途 原 料	-	1,066,382
在 製 品	1,227,168	431,781
製 成 品	1,717,124	1,128,096
在 途 存 貨	54,303	101,738
	6,069,579	4,798,735
減:備抵跌價及呆滯損失	(695,223)	(53,799)
	<u>\$ 5,374,356</u>	<u>\$ 4,744,936</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	97年12月31日	96年12月31日
上櫃公司股票-台灣典範半導體(股)公司	\$ 640,000	\$ 640,000
上櫃公司股票-安國國際科技(股)公司	198,000	198,000
非上市櫃公司股票-集邦科技(股)公司	1,125	1,125
	<u>\$ 839,125</u>	<u>\$ 839,125</u>

上述安國國際科技(股)公司及台灣典範半導體(股)公司之股票係屬投資其私募之股票，依法於交付日起三年內不得轉讓；集邦科技(股)公司之股票因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 固定資產

	97 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 898,682	\$ -	\$ 898,682
房 屋 及 建 築	1,932,023	(268,482)	1,663,541
機 器 設 備	791,708	(207,713)	583,995
運 輸 設 備	25,551	(8,986)	16,565
辦 公 設 備	93,271	(55,426)	37,845
其 他 設 備	69,224	(20,349)	48,875
未完工程及預付設備款	90,997	-	90,997
	<u>\$ 3,901,456</u>	<u>(\$ 560,956)</u>	<u>\$ 3,340,500</u>

		96 年 12 月 31 日		
		原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	地	\$ 871,123	\$ -	\$ 871,123
房屋及建築		1,331,424	(198,368)	1,133,056
機器設備		434,621	(114,252)	320,369
運輸設備		18,357	(4,708)	13,649
辦公設備		76,641	(48,112)	28,529
其他設備		52,979	(9,010)	43,969
未完工程及預付設備		314,632	-	314,632
		<u>\$ 3,099,777</u>	<u>(\$ 374,450)</u>	<u>\$ 2,725,327</u>

(七) 其他無形資產

	97年12月31日	96年12月31日
土地使用權	\$ 137,681	\$ 127,163
減:累計攤銷	(9,008)	(5,777)
	<u>\$ 128,673</u>	<u>\$ 121,386</u>

(八) 短期借款

	97年12月31日	96年12月31日
銀行借款	\$ 272,700	\$ 108,315
利率區間	1.21% ~ 1.41%	1.23% ~ 5.23%

(九) 所得稅

	97 年 度	96 年 度
所得稅費用	\$ 686,681	\$ 690,172
遞延所得稅資產負債淨變動數	51,529	(53,059)
以前年度所得稅高(低)估數	7,021	1,580
暫繳及扣繳稅款	(279,165)	(164,218)
應付所得稅	<u>\$ 466,066</u>	<u>\$ 474,475</u>

1. 民國 97 年及 96 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債總額如下：

	97年12月31日	96年12月31日
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 205,374</u>	<u>\$ 30,917</u>
(2) 遞延所得稅負債總額	<u>\$ 152,763</u>	<u>\$ 29,835</u>

2. 民國97年及96年12月31日產生遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

項 目	97年12月31日		96年12月31日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
備抵呆帳	\$59,801	\$ 12,725	\$22,927	\$ 9,221
未實現存貨跌價 及呆滯損失	695,223	173,734	52,019	13,366
未實現銷貨毛利	20,040	5,010	17,536	4,384
未實現兌換(利益)損失	(242,027)	(60,507)	(57,484)	(14,371)
其他	45,316	11,329	3,192	798
		<u>142,291</u>		<u>13,398</u>
非流動項目：				
退休金未提撥數	8,876	2,219	11,164	2,791
依權益法認列之國外 投資利益	(368,201)	(92,050)	(61,854)	(15,464)
未實現以成本衡量之 金融資產減損損失	1,427	357	1,427	357
其他	(824)	(206)	-	-
		<u>(89,680)</u>		<u>(12,316)</u>
		<u>\$ 52,611</u>		<u>\$ 1,082</u>

3. 本公司民國97及96年度會計所得與課稅所得之之重大差異說明如下：

(1) 永久性差異：97年度主係股利收入約\$47,000；96年度主係交易目的金融負債評價利益約\$107,000。

(2) 時間性差異：如上列遞延所得稅變動情形。

4. 本公司生產資料儲存媒體及電腦及其週邊設備產品符合促進產業升級條例之規定，得享受五年免稅，截至民國97年12月31日止，可享受免稅之明細如下：

核准日期及文號	增資擴展設備 開始作業日期	免稅期間	免稅生產 設備成本
93.4.14北市建一字 第09370306300號	93年1月1日	93.01.01~97.12.31	<u>\$ 35,061</u>
94.11.7北市建一字 第09470339400號	94年10月1日	94.10.01~99.09.30	<u>\$ 76,089</u>

5. 民國96年度及95年度盈餘經股東會決議未作分配部分，依規定須加徵10%營利事業所得稅金額分別為\$86,158及\$91,343，已列為民國97年度及96年度之所得稅費用。

6. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經財政部台北市國稅局核定至民國 95 年度。

(十) 應付公司債

	97年12月31日	96年12月31日
第一次海外應付公司債	\$ -	\$ 145,935
減：一年內到期部分	-	(145,935)
小計	-	-
第一次國內應付公司債	1,115,700	1,115,700
減：應付公司債折價	(63,925)	(85,858)
減：一年內到期部分	(1,051,775)	-
小計	-	1,029,842
合計	\$ -	\$ 1,029,842

1. 民國 92 年 7 月本公司於盧森堡證券交易所發行第 1 次五年期無擔保海外轉換公司債，發行總額為美金 35,000 仟元，依債券面額十足發行，票面利率為 0%。
 - (1) 本債券發行後，截至民國 97 年 12 月 31 日止已全數轉換完畢，累積已行使轉換權利之金額計美金 35,000 仟元，按轉換當時之每股轉換價格計算，計已轉換為普通股 19,516,877 股，因轉換而產生之資本公積計 \$1,011,352。
 - (2) 依據(95)基秘字第 078 號規定，於民國 94 年 12 月 31 日(含)以前發行之複合商品，有關嵌入式之衍生性金融商品，本公司選擇不予以分離處理。
2. 民國 95 年 11 月本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$1,500,000，票面利率 0%，有效利率為 2.15%。發行條件如下：
 - (1) 發行期間：五年(民國 95 年 11 月 24 日至民國 100 年 11 月 24 日)。
 - (2) 轉換期間：發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
 - (3) 轉換價格及其調整：發行時轉換價格定為每股新台幣 107 元。本債券發行後，遇有本公司普通股股數發生變動等情形時，轉換價格應依本債券發行契約之規定作對等之調整。本公司公告自民國 97 年 9 月 26 日起，依反稀釋條款之規定，轉換價格自新台幣 102.8 元調整為新台幣 92.7 元。
 - (4) 轉換價格重設：除上述轉換價格調整外，以民國 96 年至民國 100 年之無償配股除權基準日或配息基準日為價格重設之基準日，若當

年度無辦理無償配股或配息時，則以 6 月 30 日為基準日，依轉換辦法規定之轉換價格訂價模式重新訂定轉換價格，若該價格低於當時轉換價格，則以該價格為新訂定之轉換價格，惟新訂定之轉換價格不得低於發行時轉換價格(可因公司普通股股份總額發生變動而調整)之 80%。本公司公告自民國 97 年 9 月 26 日起，依重設條款之規定，轉換價格自新台幣 92.7 元調整為新台幣 80 元。

- (5) 賣回權：債券持有人得於發行滿三年時，要求本公司按債券面額將債券贖回。
- (6) 買回權：自本債券發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股連續三十個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 50%(含)以上時，或債券流通在外餘額低於發行總額之 10%時，本公司得按債券面額將債券贖回或按當時之轉換價格將其轉換為本公司之普通股。
- (7) 本債券發行後，截至民國 97 年 12 月 31 日止，累積已行使轉換權利之金額計 \$384,300，按轉換當時之每股轉換價格計算，計已轉換為普通股 3,595,124 股，因轉換而產生之資本公積計 \$302,320。

本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計 \$89,070。另所嵌入之買回權、賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。

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

(十一) 長期借款

	97年12月31日	96年12月31日
長期借款	\$ 53,198	\$ 82,484
減：一年內到期部分	(33,460)	(35,195)
	<u>\$ 19,738</u>	<u>\$ 47,289</u>
利率區間	1.28% ~ 5.20%	1.28% ~ 5.20%

(十二) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法

員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)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 %提撥退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。

- 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司儲存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為\$33,835 及\$27,066。
- 本公司以民國97年及96年12月31日為衡量日完成精算評估，所採用之精算假設如下：

	<u>97 年 度</u>	<u>96 年 度</u>
折 現 率	2.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.50%

- 民國 97 年及 96 年 12 月 31 日之退休金提撥狀況及應計退休金負債之調節如下：

<u>項 目</u>	<u>97年12月31日</u>	<u>96年12月31日</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(54,005)	(43,650)
累積給付義務	(54,005)	(43,650)
未來薪資增加之影響數	(25,877)	(17,709)
預計給付義務	(79,882)	(61,359)
退休基金資產公平價值	<u>33,835</u>	<u>27,066</u>
提撥狀況	(46,047)	(34,293)
未認列過度性淨給付義務	18	19
未認列退休金損失	30,336	16,296
補列最低退休金負債	(4,477)	-
應計退休金負債	<u>(\$ 20,170)</u>	<u>(\$ 17,978)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

5. 民國97年及96年度淨退休金成本明細如下：

	97 年 度	96 年 度
服務成本	\$ 1,614	\$ 1,568
利息成本	2,148	1,879
基金資產之預計報酬	(735)	(596)
攤銷：		
未認列過渡性淨給付義務	1	1
未認列退休金損失	441	293
淨退休金成本	<u>\$ 3,469</u>	<u>\$ 3,145</u>

6. 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 97 年及 96 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 26,292 及 \$23,874。

7. 上海創見及創歆貿易按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 12.5%~22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

8. 除 Transcend UK 及 Transcend MD 尚未制定退休金辦法外，Transcend Japan、Transcend Korea、Transcend USA、Transcend Europe 及 Transcend Germany 訂有確定提撥義務之退休金辦法，依據員工薪資總額之一定比率提撥，並認列退休金費用。

(十三) 股本

1. 本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東會決議，辦理未分配盈餘、資本公積暨員工紅利轉增資 20,835 仟股，計 \$208,353。上述增資案業於民國 97 年 8 月 20 日經證券主管機關核准並完成變更登記。

2. 本公司於民國 96 年 6 月 11 日經股東會決議，辦理盈餘暨員工紅利轉增資 4,529 仟股，計 \$45,299。上述盈餘轉增資案業於民國 96 年 7 月 26 日經證期局核准並完成變更登記。

3. 本公司於民國 96 年 8 月 14 日經董事會決議通過，現金增資 \$3,200,000，發行普通股 25,000 仟股，以每股 128 元溢價發行。該項增資案業經主管機關核准，並已辦理變更登記完竣。

(十四) 資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及

受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 有關資本公積-認股權請詳附註四、(十)之說明。

(十五)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 3%，其餘之盈餘由股東會決議分派之，其中現金股利不得低於股利總額 5%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 本公司之特別盈餘公積，係依主管機關函令規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
4. 本公司於民國 97 年 6 月 13 日及 96 年 6 月 11 日，經股東會決議通過民國 96 年度及 95 年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 270,040		\$ 243,148	
股票股利	37,065	\$ 0.1	33,752	\$ 0.1
現金股利	1,482,583	4.0	1,215,074	3.6
董監酬勞	3,071		2,566	
員工股票紅利	23,030		11,547	
員工現金紅利	23,033		26,943	
合計	<u>\$ 1,838,822</u>		<u>\$ 1,533,030</u>	

- (1) 另本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東會通過，以資本公積轉增資 \$148,258。
 - (2) 本公司民國 97 年度盈餘分派議案，截至民國 98 年 3 月 5 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
 - (3) 依本公司民國 96 年度盈餘分派決議，配發員工股票紅利 2,303 仟股，占民國 96 年底流通在外股數約 1%。若將配發員工紅利及董監酬勞視為民國 96 年度費用後，設算之基本每股稅後盈餘為 6.65 元。
5. 民國 96 年度已分配股利之可扣抵稅額比例為 19.48%，另截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$719,546，如分配屬民國 97 年度之未分配盈餘，按加計應納稅額所產生之可扣

抵稅額計算，其預計可扣抵稅額比率為 24.48%。關於本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為\$121,097及\$4,525,639。

6. 本公司民國 97 年度員工紅利估列金額為\$141,055，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(約以稅後淨利之 6%估列)。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 截至民國97年12月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
員工認股權計畫	96.10.15	4,536	6年	2年之服務	7.77%	7.77%

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	97 年 度	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)
年初流通在外認股權	4,464	\$ 120
本期給與認股權	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期放棄認股權	(224)	-
本期執行認股權	-	-
本期逾期失效認股權	-	-
期末流通在外認股權	4,240	120
期末可執行認股權	-	-

3. 截至民國97年12月31日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍(元)	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)
\$ 120	4,240	3.375年	\$ 120	-	\$ -

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

	97 年 度	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 2,247,037	\$ 2,175,142
基本每股盈餘(元)	5.72	5.54
稀釋每股盈餘(元)	5.54	5.37

民國97年1月1日之前，本公司使用Black-Scholes選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (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 平價值(元)
員工認股 權計畫	96.10.15	\$120	\$ 120	39.68%	4.375年	0%	2.61%	\$ 43.32

(十七) 普通股每股盈餘

	97 年 度		加權平均流 通在外股數 (仟 股)	每股盈餘(元)	
	金 額			稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後			
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$2,933,718	\$2,247,037	392,884	<u>\$7.47</u>	<u>\$5.72</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
轉換公司債	21,364	21,364	13,946		
員工分紅	-	-	2,448		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$2,955,082</u>	<u>\$2,268,401</u>	<u>409,278</u>	<u>\$7.22</u>	<u>\$5.54</u>

自民國97年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國97年度分配民國96年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第24號「每股盈餘」第19及39段有關員工紅利轉增資之規定處理。

	96		年		度	
	金額		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘：						
本期淨利	\$ 3,390,568	\$ 2,700,396	366,233	\$ 9.26	\$ 7.37	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：						
轉換公司債	(80,332)	(80,332)	16,633			
稀釋每股盈餘：						
本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 3,310,236	\$ 2,620,064	382,866	\$ 8.65	\$ 6.84	

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

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97		年		度	
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
用人費用						
薪資費用	\$ 522,015	\$ 808,167	\$ 1,330,182			
勞健保費用	18,975	70,465	89,440			
退休金費用	22,794	19,084	41,878			
其他用人費用	34,605	30,160	64,765			
折舊費用	112,355	61,182	173,537			
攤銷費用	358	2,272	2,630			

功能別 性質別	96 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 316,923	\$ 618,233	\$ 935,156
勞健保費用	18,585	62,396	80,981
退休金費用	17,815	16,216	34,031
其他用人費用	22,652	25,099	47,751
折舊費用	60,079	49,100	109,179
攤銷費用	341	2,141	2,482

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
創意科技股份有限公司(創意科技)	該公司董事長為本公司總經理
Transcend (H.K.) Limited (Transcend H.K.)	該公司董事為本公司總經理
上海創見數碼科技有限公司(上海數碼)	該公司總經理為本公司董事

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨淨額

	97 年 度		96 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend H.K.	\$ 3,070,125	9	\$ 5,993,182	16
創意科技	516,238	2	709,434	2
上海數碼	-	-	37,972	-
	<u>\$ 3,586,363</u>	<u>11</u>	<u>\$ 6,740,588</u>	<u>18</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創意科技為月結 15~30 天外，餘皆為月結 120 天，對一般客戶約為月結 30~60 天。

2. 應收帳款

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend H. K.	\$ 287,336	11	\$ 302,407	10
創意科技	41,105	2	105,961	4
上海數碼	-	-	45,151	1
小計	\$ 328,441	13	\$ 453,519	15
逾期轉列其他應收款	-	-	(33,503)	(1)
合計	<u>\$ 328,441</u>	<u>13</u>	<u>\$ 420,016</u>	<u>14</u>

3. 其他應收款

	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
上海數碼	\$ -	\$ 33,503

本公司民國 96 年度銷貨交易產生之應收帳款，超過與非關係人正常授信期間達三個月以上部份，依中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第 167 號規定，轉列其他應收款，其帳齡分布情形如下：

	96 年 12 月 31 日			
	210天	360天	730天	合計
上海數碼	\$ 21,078	\$ 4,664	\$ 7,761	\$ 33,503

4. 應付費用

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend H. K.	\$ 2	-	\$ 10,071	3

民國96年度係本公司於全球行銷之廣告費產生之應付款項。

5. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	97 年 度		96 年 度	
薪資	\$	65,029	\$	51,651
獎金		14,698		10,244
業務執行費用		7,629		4,506
盈餘分配項目		48,656		37,543
合計	\$	136,012	\$	103,944

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職休金、離職金等。

(2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

6. 什項收入

民國 97 年及 96 年度出售予關係人之消耗品，帳列營業外收入金額分別為 \$1,168 及 \$1,297。

六、質押之資產

截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司及子公司提供擔保資產明細如下：

資 產 名 稱	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		97年12月31日	96年12月31日
固定資產	金融機構綜合授信額度之擔保品	\$ 1,490,370	\$ 1,529,446
質押定期存款(帳列其他金融資產-非流動)	專利使用權保證金	3,275	3,243
		<u>\$ 1,493,645</u>	<u>\$ 1,532,689</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 97 年 12 月 31 日止重大承諾或有事項摘要如下：

(一) 本公司之競爭對手 SanDisk Corp. 於民國 96 年 10 月 23 日向美國國際貿易委員會(ITC)控告 47 家快閃記憶體儲存產品製造及進口商(包含本公司及子公司)，涉嫌侵犯其五項專利權，要求禁止違反專利權之產品於美國製造及銷售。並於民國 96 年 10 月 24 日於美國威斯康辛州地方法院提起侵害專利權(Flash memory controller)之訴訟。民國 97 年度本公司對負責美國地區銷售之美國子公司銷售金額約佔合併銷售金額之 7%，產生之淨利約為 \$7,139。本公司業已委任律師針對該訴訟案蒐集相關資料俾以進行後續抗辯程序。截至民國 98 年 3 月 5 日止，美國地方法院尚在等待 ITC 之處理結果，本公司及委任律師對於該或有損失之實現可能性及損失金額尚無法合理估計，亦未提列任何相關或有損失。

(二)進口原料已開立未使用信用狀餘額為\$200,000。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 96 年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 97 年度財務報表比較。

(二)金融資產之公平價值

1. 金融商品之公平市價

	97 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資 產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 7,912,733	\$ -	\$ 7,912,733
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	464,312	464,312	-
以成本衡量之金融資產- 非流動	839,125	-	-
負 債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	2,830,883	-	2,830,883
應付公司債	1,051,775	-	1,076,221
長期借款	53,198	-	53,198
<u>衍生性金融商品</u>			
資 產			
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	56,466	-	56,466

	96 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資 產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 7,859,574	\$ -	\$ 7,859,574
公平價值變動列入損益			
之金融資產-流動	1,573,197	1,566,857	6,340
以成本衡量之金融資產- 非流動	839,125	-	-
負 債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	3,357,755	-	3,357,755
應付公司債	1,175,777	307,923	1,029,842
長期借款	82,484	-	82,484
<u>衍生性金融商品</u>			
資 產			
公平價值變動列入損益			
之金融資產-流動	7,275	-	7,275

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品(公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債)，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款與應付票據及款項等。
- (2) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。此評價方法係由交易相對人所提供，其所使用之估計與假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前發行之應付公司債以市場價值為公平價值；民國 95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
- (4) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

2. 本公司民國 97 年及 96 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險及現金流量風險之金融資產分別為\$5,254,881 及\$4,520,366；金融負債別為\$325,898 及\$190,799。
3. 本公司民國 97 年及 96 年度非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為\$57,486 及\$68,129。

4. 財務風險控制策略

- (1) 本公司之風險管理目標，係適當考慮總體經濟、產業發展、市場競爭及公司營運發展對公司財務影響下，分析及辨認本公司所有風險（包含市場價格風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險），以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
- (2) 為了達成有效管理公司資產、負債及收支，減少匯率變動風險的風險管理目標，本公司之避險策略為運用遠期外匯交易或外幣選擇權交易，根據公司的資產及負債淨部位以及未來現金流量預估，進行避險性操作，以有效降低匯率波動所產生之市場價格風險。

5. 重大財務風險資訊

(1) 權益類金融商品投資

A. 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

C. 流動性風險

a. 本公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故無流動性風險。

b. 本公司投資以成本衡量之金融資產部分標的並無活絡市場，其餘因屬投資私募之上櫃公司股票，受限於法令規定三年內不得轉讓，故具有重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(2) 債券及票券類金融商品投資

A. 市場風險

本公司從事之債務投資，均為浮動利率之債券投資，故預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

因本公司交易對象，係信用卓越之國際金融機構，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

C. 流動性風險

本公司投資之債務類金融商品均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故無流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司操作之債務類金融商品，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(3) 債券類金融商品負債

A. 市場風險

本公司發行之債務類商品，係為零利率之債券負債，故預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司發行之債務類商品，無信用風險。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品，係為零利率之債券負債，因此無利率變動之現金流量風險。

(4) 應收款項

A. 市場風險

本公司之應收款項主要為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司之應收款項債務人之信用良好，因此經評估無重大之信用風險。

C. 流動性風險

本公司之應收款項主要為 1 年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項主要為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(5) 借款

A. 市場風險

本公司借入款項係屬浮動利率，預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

無信用風險。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率變動，而使其未來現金流量產生波動。

(6) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

項	目	97年12月31日	96年12月31日
本公司之子/曾孫公司-			
(Transcend Japan)信用保證承諾		<u>日幣1,500,000仟元</u>	<u>日幣500,000 仟元</u>
(Transcend USA)信用保證承諾		<u>美金2,500仟元</u>	<u>美金2,500仟元</u>

本公司提供業務保證承諾僅對具重大影響力之被投資公司為之。其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與上列金額相等。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國97年度之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金之 公司對	與往 對象科	來本 目最	期 高餘	期 末餘	利率 區間	性質 (註2)	業務 往來	金額	有短期 融通資	提列 備抵	擔 保	品 對個	別對 象資	資 金	貸 與	總 限	額 限	額
0	創見資訊 (股)公司	上海創見數碼 科技有限公司	其他應收款	\$ 33,503	\$ -	-	1	銷貨	\$33,503	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 33,503	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,503
"	"	創歆貿易(上 海)有限公司	其他應收款	5,841	-	-	1	銷貨	5,841	-	-	-	-	-	5,841	-	-	-	5,841
1	Saffire Investment Ltd.	Memhiro Ptd Ltd.	股東往來	1,250 仟美元	1,250 仟美元	-	2	-	-	營運週轉	-	-	-	10,919仟美元 (註3)	13,649仟美元 (註3)	-	-	-	-

註1：本公司及子公司資金貸與他人編號之填寫方法如下：

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：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。 2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註3：Saffire Investment Ltd. 對單一子公司資金融通限額以不超過Saffire淨值20%為限；資金融通總額以不超過Saffire淨值25%為限。

2. 為他人背書保證：

(註1) 背書保證者 編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係(註2)	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證金額	期末背書保證餘額	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	背書保證最高限額
								報表淨值之比率	
0	創見資訊(股)公司	Transcend Information Inc.	3	對單一子公司之限額以本公司淨值20%為限，即 \$14,419,689 × 20% = \$2,883,938	\$ 82,000 (2,500仟美元)	\$ 82,000 (2,500仟美元)	-	1%	本公司淨值40%為限，即 \$14,419,689 × 40% = \$5,767,876
"	"	Transcend Japan Inc.	2	"	\$ 545,400 (1,500,000仟日圓)	\$ 545,400 (1,500,000仟日圓)	-	4%	"

註1：編號為0表示本公司。

註2：背書保證對象與本公司之關係所示如下：

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. 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子公司

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係		期			未	
		帳	列科目	股數或單位數	帳面價值	持股比率(%)	市價或股權淨值	
創見資訊(股)公司	受益憑證							
	富達英鎊貨幣基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	37,223	\$ 37,828	-	\$ 37,828	
	建弘全家福基金	-	"	588,789	100,005	-	100,005	
	安泰ING債券基金	-	"	16,716,427	260,155	-	260,155	
					<u>397,988</u>		<u>397,988</u>	
	債券							
	力晶ECB	-	"	2,000	3,909	-	3,909	
	聯強CB	-	"	730,000	62,415	-	62,415	
					<u>66,324</u>		<u>66,324</u>	
					<u>\$ 464,312</u>		<u>\$ 464,312</u>	
	股票							
	安國國際科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,220,933	\$ 198,000	7	\$ -	
	集邦科技股份有限公司	-	"	54,300	1,125	1	-	
	台灣典範半導體股份有限公司	-	"	4,100,000	640,000	14	-	
	Saffire Investment Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	36,600,000	1,784,925	100	1,790,747	
	Transcend Japan Inc.	"	"	6,400	92,316	100	92,316	
	Transcend Information UK Limited	"	"	50,000	(1,965)	100	(1,965)	
	加：長期投資貸餘轉列其他負債		其他負債		1,965			
	股權							
	Transcend Korea Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	2,997	100	2,997	
					<u>\$ 2,719,363</u>			

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 帳 列 科 目		期 末			
				股數或單位數	帳 面 價 值	持股比率(%)	市價或股權淨值
Saffire Investment Ltd.	股票 Memhiro Pte Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	55,132,000	\$ 1,748,465	100	\$ 1,748,465
Memhiro Pte Ltd.	股權 創見資訊(上海)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 1,658,511	100	\$ 1,658,525
	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	-	(37,280)	100	(37,280)
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	-	6,603	100	6,611
	股票 Transcend Information Inc.	"	"	625,000	65,893	100	65,893
	Transcend Information Europe B.V.	"	"	100	92,863	100	93,071
					\$ 1,786,590		\$ 1,786,820
Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Maryland, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	\$ 6,808	100	\$ 6,808

(以下空白)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					仟單位	金額 (註1)	仟單位	金額 (註1)	仟單位	售價	帳面 成本	處分 損益	仟單位	金額 (註1)
創見資訊股份有限公司	元大萬泰債券基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產-流動	-	-	3,525	\$ 50,000	38,111	\$ 545,000	41,636	\$ 597,234	\$ 595,000	\$ 2,234	-	\$ -
"	元大選擇權護本型 私募基金	"	-	-	-	-	10,000	100,000	10,000	100,499	100,000	499	-	-
"	JF第一債券基金	"	-	-	24,594	350,080	-	-	24,594	352,111	350,080	2,031	-	-
"	復華債券基金	"	-	-	22,213	300,000	19,028	260,000	41,241	564,089	560,000	4,089	-	-
"	寶來得利債券基金	"	-	-	22,286	340,000	16,481	255,000	38,767	599,475	595,000	4,475	-	-
"	寶來得寶基金	"	-	-	15,151	170,154	-	-	15,151	171,020	170,154	866	-	-
"	保誠威寶債券基金	"	-	-	25,191	320,000	61,391	790,000	86,582	1,113,919	1,110,000	3,919	-	-
"	統一強棒債券基金	"	-	-	-	-	12,713	200,000	12,713	200,900	200,000	900	-	-
"	聯強ECB	"	-	-	-	-	1,000	100,000	270	27,970	27,000	970	730	73,000
"	安泰ING債券基金	"	-	-	-	-	32,887	510,000	16,171	250,273	250,000	273	16,716	260,000
"	建弘全家福基金	"	-	-	91	15,133	589	100,000	91	15,281	15,133	148	589	100,000

註1：不含期末公平價值變動評價調整數。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			銷(進)貨	金額	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(%)	備註
創見資訊(股)公司	Transcend Information Europe B. V.	曾孫公司	銷貨	\$ 3,769,382	11	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	\$ 489,138	16	
"	Transcend (H. K.) Limited	該公司董事長為本公司總經理	"	3,070,125	9	"	"	"	287,336	9	
"	Transcend Japan Inc.	子公司	"	2,951,843	9	"	"	"	930,910	30	
"	Transcend Information Inc.	曾孫公司	"	2,227,756	6	"	"	"	424,788	14	
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	1,699,189	5	"	"	"	172,487	5	
"	創意科技(股)公司	該公司董事長為本公司總經理	"	516,238	2	月結15~30天	"	"	41,105	1	
"	創歆貿易(上海)有限公司	曾孫公司	"	166,401	-	月結120天	"	"	66,476	2	
"	創見資訊(上海)有限公司	"	進貨	(3,299,705)	11	貨到60天	註1	對一般廠商約為貨到7~30天收款	(421,685)	39	

註1: 創見資訊(股)公司與創見資訊(上海)有限公司進貨交易係屬去料加工，本公司未有其他交易可供比較。

註2: 創見資訊(股)公司銷予上述子孫公司等之銷貨，亦即等同各子孫公司向母公司之進貨，本公司不再另行揭露。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	回	金 額	
創見資訊股份有限公司	Transcend Japan Inc.	子公司	\$ 930,910	2.86	\$ -	-	\$ -	440,077	\$ -
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	489,138	6.21	-	-	-	263,280	-
"	Transcend Information Inc.	"	424,788	6.33	-	-	-	196,749	-
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	172,487	7.01	-	-	-	136,976	-
"	Transcend (H.K) Limited	該公司董事為本公司總經理	287,336	10.41	-	-	-	100,722	-
創見資訊(上海)有限公司	創見資訊股份有限公司	最終母公司	421,685	3.76	-	-	-	417,505	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註十。

(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：

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		未 持 有			被 投 資 公 司 本 公 司 認 列		備註
				97年 12月31日	96年 12月31日	股數	比率	帳面金額	本 期 (損) 益 之 投 資 (損) 益	本 期 (損) 益 之 投 資 (損) 益	
創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	日本	電腦記憶體之進口及批發	\$ 89,103	\$ 89,103	6,400	100%	\$ 92,316	(\$ 31,020)	(\$ 31,020)	本公司之子公司
"	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%	1,784,925	333,383	331,865	"
"	Transcend Information UK Limited	英國	電腦記憶體之進口及批發	2,883	2,883	50,000	100%	(1,965)	8,002	8,002	"
"	Transcend Korea Inc.	韓國	電腦記憶體之進口及批發	6,132	-	-	100%	2,997	(2,500)	(2,500)	"
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%	1,748,465	333,425	註1	本公司之孫公司
Memhiro Pte Ltd.	Transcend Information Inc.	美國	電腦記憶體之進口及批發	38,592	38,592	625,000	100%	65,893	7,139	"	本公司之曾孫公司
"	Transcend Information Europe B. V.	荷蘭	電腦記憶體之進口及批發	1,693	1,693	100	100%	92,863	19,398	"	"

註1：本公司未直接認列投資損益。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				97年 12月31日	96年 12月31日	股數	比率	帳面金額			
Memhiro Pte Ltd.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	德國	電腦記憶體之 進口及批發	\$ 2,288	\$ 2,288	-	100%	\$ 6,603	\$ 6,856	註1	本公司之曾孫公司
"	創見資訊(上海)有 限公司	大陸	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	1,134,178	-	100%	1,658,511	329,656	"	"
"	創歆貿易(上海)有 限公司	大陸	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	16,310	-	100%	(37,280)	(29,307)	"	"
Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Maryland, Inc.	美國	電腦記憶體之 進口及批發	6,570	6,570	200,000	100%	6,808	275	"	本公司曾孫公司之 子公司

註1：本公司未直接認列投資損益。

(三)大陸投資資訊

1.大陸投資相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	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 (34,600 仟美金)	(註1)	\$ 1,134,178 (34,600 仟美金)	\$	-	\$ -	100%	\$ 328,124	\$ 1,658,511	\$ -
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 (500 仟美金)	(註1)	16,310 (500 仟美金)	-	-	16,310 (500 仟美金)	100%	(29,307)	(37,280)	-
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(註2)								
\$ 1,150,488 (35,100仟美金)		\$ 1,150,488 (35,100仟美金)	\$ 8,651,813								

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：請詳附註十一(四)。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 97 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 Europe	1	銷 貨	\$ 3,769,382	銷貨價格與一般客戶無明顯差異。	11%
"	"	Transcend Japan	"	"	2,951,843	"	9%
"	"	Transcend USA	"	"	2,227,756	"	6%
"	"	Transcend Germany	"	"	1,699,189	"	5%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進 貨	3,299,705	係去料加工，本公司尚 無其他交易可供比較	10%
"	"	Transcend Japan	"	應 收 帳 款	930,910	月結120天	5%
"	"	Transcend Europe	"	"	489,138	"	3%
"	"	Transcend USA	"	"	424,788	"	2%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應 付 帳 款	421,685	貨到60天	2%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

民國 96 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 Europe	1	銷 貨	\$ 4,501,829	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	12%
"	"	Transcend Japan	"	"	3,124,796	"	8%
"	"	Transcend USA	"	"	2,010,920	"	5%
"	"	Transcend Germany	"	"	1,871,136	"	5%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進 貨	1,936,075	係去料加工，本公司尚 無其他交易可供比較	6%
"	"	Transcend Europe	"	應收帳款	724,864	月結120天	4%
"	"	Transcend Japan	"	"	1,136,497	"	6%
"	"	Transcend USA	"	"	279,046	"	2%
"	"	Transcend Germany	"	"	312,622	"	2%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款	163,897	貨到60天	1%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司及各子公司僅經營單一產業，故不適用。

(二)地區別財務資訊

本公司及各子公司無其他國外營運機構，故不適用。

(三)外銷銷貨資訊

本公司及各子公司民國 97 年及 96 年度之外銷銷貨明細如下：

地 區	97 年 度	96 年 度
亞 洲	\$ 14,655,307	\$ 15,468,267
歐 洲	10,700,565	11,890,604
美 洲	2,404,119	2,381,539
其 他	641,211	695,387
	<u>\$ 28,401,202</u>	<u>\$ 30,435,797</u>

(四)重要客戶資訊

本公司及各子公司民國 97 年及 96 年度銷貨金額達營業收入 10% 以上客戶之明細如下：

客 戶	97 年 度		96 年 度	
	金 額	比 例	金 額	比 例
客 戶 甲	<u>\$ 3,070,125</u>	<u>9</u>	<u>\$ 5,993,182</u>	<u>16</u>