

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 109 年及 108 年第一季
(股票代碼 2451)

公司地址：台北市內湖區行忠路 70 號
電 話：(02)2792-8000

創見資訊股份有限公司及子公司
民國 109 年及 108 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 40
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 31
	(七) 關係人交易	32 ~ 33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大期後事項	33	
(十二)	其他	34 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	39	
(十四)	部門資訊	40	

創見資訊股份有限公司 公鑒：

前言

創見資訊股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,215,257 仟元及 2,425,584 仟元，分別占合併資產總額之 10%及 11%；負債總額分別為新台幣 148,754 仟元及 142,078 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 8%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 26,051 仟元及 11,348 仟元，分別占合併綜合損益總額之 6%及 3%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達創見資訊股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯



會計師

陳晉昌



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 0 9 年 5 月 7 日

創見資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 793,494	4	\$ 1,233,407	6	\$ 1,470,646	7
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		1,805,725	8	2,581,509	12	625,328	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)						
	產—流動		9,149,256	41	7,910,482	37	10,204,124	46
1150	應收票據淨額	六(四)	-	-	3,054	-	775	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,532,832	7	1,478,531	7	1,928,032	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七	595	-	8	-	-	-
1200	其他應收款		114,074	1	124,077	1	99,616	-
130X	存貨	六(五)	2,526,991	11	2,062,659	10	2,092,250	9
1479	其他流動資產—其他		17,121	-	17,973	-	14,685	-
11XX	流動資產合計		<u>15,940,088</u>	<u>72</u>	<u>15,411,700</u>	<u>73</u>	<u>16,435,456</u>	<u>74</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動		500,000	2	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(六)						
	值衡量之金融資產—非流動		108,011	1	114,164	1	171,266	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)						
	產—非流動		149,143	1	148,527	1	-	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	95,941	-	97,434	-	100,791	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	2,396,248	11	2,438,154	12	2,582,715	12
1755	使用權資產	六(九)及七	225,339	1	241,050	1	162,043	1
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	2,620,040	12	2,610,292	12	2,622,057	12
1840	遞延所得稅資產		50,535	-	75,859	-	85,506	-
1900	其他非流動資產	六(十二)	47,039	-	63,610	-	66,950	-
15XX	非流動資產合計		<u>6,192,296</u>	<u>28</u>	<u>5,789,090</u>	<u>27</u>	<u>5,791,328</u>	<u>26</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 22,132,384</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,200,790</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,226,784</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109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2170	應付帳款	\$ 1,445,447	7	\$ 1,005,350	5	\$ 1,060,432	5
2180	應付帳款－關係人	35,624	-	52,828	-	26,622	-
2200	其他應付款	2,183,320	10	267,116	1	238,375	1
2220	其他應付款項－關係人	-	-	-	-	127	-
2230	本期所得稅負債	158,498	1	83,705	1	204,841	1
2280	租賃負債－流動	53,179	-	53,945	-	17,163	-
2300	其他流動負債	55,128	-	38,635	-	13,570	-
21XX	流動負債合計	<u>3,931,196</u>	<u>18</u>	<u>1,501,579</u>	<u>7</u>	<u>1,561,130</u>	<u>7</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	160,077	1	155,482	1	182,983	1
2580	租賃負債－非流動	80,055	-	83,697	-	49,577	-
2600	其他非流動負債	53,633	-	53,184	-	54,654	-
25XX	非流動負債合計	<u>293,765</u>	<u>1</u>	<u>292,363</u>	<u>1</u>	<u>287,214</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>4,224,961</u>	<u>19</u>	<u>1,793,942</u>	<u>8</u>	<u>1,848,344</u>	<u>8</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	4,290,617	20	4,307,617	21	4,307,617	20
資本公積							
3200	資本公積	3,945,276	18	4,346,854	20	4,605,233	21
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	4,510,981	20	4,510,981	21	4,302,782	19
3320	特別盈餘公積	61,572	-	61,572	-	47,247	-
3350	未分配盈餘	5,248,188	24	6,427,300	30	7,147,143	32
其他權益							
3400	其他權益	(149,211)	(1)	(130,902)	-	(31,582)	-
3500	庫藏股票	-	-	(116,574)	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>17,907,423</u>	<u>81</u>	<u>19,406,848</u>	<u>92</u>	<u>20,378,440</u>	<u>92</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>\$ 22,132,384</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,200,790</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,226,784</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：束崇萬



經理人：洪完動



會計主管：蕭聖穎



創見資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 1 月 1 日			108 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 3,220,410	100	\$ 3,679,919	100		
5000 營業成本	六(五)(二十一)及七	(2,397,044)	(74)	(2,977,469)	(81)		
5900 營業毛利		823,366	26	702,450	19		
營業費用	六(二十一)						
6100 推銷費用		(210,061)	(7)	(213,415)	(6)		
6200 管理費用		(154,782)	(5)	(83,036)	(2)		
6300 研究發展費用		(41,066)	(1)	(41,194)	(1)		
6450 預期信用減損利益	六(四)	51	-	75	-		
6000 營業費用合計		(405,858)	(13)	(337,570)	(9)		
6900 營業利益		417,508	13	364,880	10		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十九)	33,723	1	68,014	2		
7020 其他利益及損失	六(二十)	124,427	4	31,035	1		
7030 除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益	六(三)	5,799	-	4,111	-		
7050 財務成本	六(九)	(517)	-	(291)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(1,082)	-	(5,010)	-		
7000 營業外收入及支出合計		162,350	5	97,859	3		
7900 稅前淨利		579,858	18	462,739	13		
7950 所得稅費用	六(二十二)	(115,738)	(4)	(95,070)	(3)		
8200 本期淨利		\$ 464,120	14	\$ 367,669	10		
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(六)(十七)	(\$ 6,153)	-	\$ 8,111	-		
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		(411)	-	479	-		
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)	(15,195)	-	27,349	1		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十七)(二十二)	3,039	-	(5,470)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 18,720)	-	\$ 30,469	1		
8500 本期綜合損益總額		\$ 445,400	14	\$ 398,138	11		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 464,120	14	\$ 367,669	10		
綜合利益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 445,400	14	\$ 398,138	11		
每股盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.08		\$ 0.85			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.08		\$ 0.85			

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：洪完勳



會計主管：蕭聖穎





創見資訊股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益

附註	普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－受贈資產	資本公積－合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	權益總額	
												其他權益
108年1月1日至3月31日												
	1月1日餘額	\$ 4,307,617	\$ 4,565,999	\$ 4,106	\$ 35,128	\$ 4,302,782	\$ 47,247	\$ 6,778,995	(\$ 77,165)	\$ 15,593	\$ -	\$ 19,980,302
	本期淨利	-	-	-	-	-	-	367,669	-	-	-	367,669
	本期其他綜合損益	六(六)(十七)	-	-	-	-	479	21,879	8,111	-	-	30,469
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	368,148	21,879	8,111	-	-	398,138
	108年3月31日餘額	\$ 4,307,617	\$ 4,565,999	\$ 4,106	\$ 35,128	\$ 4,302,782	\$ 47,247	\$ 7,147,143	(\$ 55,286)	\$ 23,704	\$ -	\$ 20,378,440
109年1月1日至3月31日												
	1月1日餘額	\$ 4,307,617	\$ 4,307,541	\$ 4,185	\$ 35,128	\$ 4,510,981	\$ 61,572	\$ 6,427,300	(\$ 138,461)	\$ 7,559	(\$ 116,574)	\$ 19,406,848
	本期淨利	-	-	-	-	-	-	464,120	-	-	-	464,120
	本期其他綜合損益	六(六)(十七)	-	-	-	-	(411)	(12,156)	(6,153)	-	-	(18,720)
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	463,709	(12,156)	(6,153)	-	-	445,400
108年盈餘分配及指撥：												
	現金股利(註)	六(十六)	-	-	-	-	-	(1,544,622)	-	-	-	(1,544,622)
	資本公積發放現金(註)	六(十六)	(386,156)	-	-	-	-	-	-	-	-	(386,156)
	買回庫藏股	六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,047)	(14,047)
	註銷庫藏股		(17,000)	(15,422)	-	-	-	(98,199)	-	-	130,621	-
	109年3月31日餘額	\$ 4,290,617	\$ 3,905,963	\$ 4,185	\$ 35,128	\$ 4,510,981	\$ 61,572	\$ 5,248,188	(\$ 150,617)	\$ 1,406	\$ -	\$ 17,907,423

註：盈餘分派現金股利案及資本公積發放現金案已於民國109年3月5日經董事會特別決議通過，尚未報告股東會。

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：洪完勳



會計主管：蕭聖穎



創見資訊股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 579,858	\$ 462,739
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利	六(二)(二十)	(1,437)
益	(3,346)	(1,437)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之	六(七)	5,010
份額	1,082	5,010
預期信用減損利益	六(四)	(75)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十)	-
折舊費用	六(二十一)	67,427
利息收入	六(十九)	(57,024)
利息費用	六(九)	278
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-		
流動	779,185	(532,283)
應收票據	3,054	98
應收帳款	(54,276)	219,574
應收帳款-關係人	(587)	-
其他應收款	2,001	(9,068)
存貨	(464,332)	1,091,938
其他流動資產-其他	852	7,528
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	440,097	(126,868)
應付帳款-關係人	(17,204)	(13,252)
其他應付款	(14,574)	(26,757)
其他應付款-關係人	-	30
其他流動負債	39,817	(9,806)
其他非流動負債	449	(638)
營運產生之現金流入	1,334,610	1,077,414
收取之利息	32,227	53,771
支付之所得稅	(7,986)	(21,060)
營業活動之淨現金流入	1,358,851	1,110,125
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非		
流動	(500,000)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,065,097	1,727,237
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,297,574)	(2,785,804)
取得不動產、廠房及設備	六(八)	(19,831)
取得投資性不動產	(852)	-
其他非流動資產減少	4,154	6,627
投資活動之淨現金流出	(1,740,541)	(1,071,771)
籌資活動之現金流量		
租賃負債償還	(4,426)	(4,251)
買回庫藏股	(37,371)	-
籌資活動之淨現金流出	(41,797)	(4,251)
匯率變動之影響	(16,426)	6,806
本期現金及約當現金(減少)增加數	(439,913)	40,909
期初現金及約當現金餘額	1,233,407	1,429,737
期末現金及約當現金餘額	\$ 793,494	\$ 1,470,646

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：洪完勳



會計主管：蕭聖穎





創見資訊股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國109年及108年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年5月7日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國109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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國108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。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (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108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
			109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
創見資訊 (股)公司	Saffire Investment Ltd. (Saffire)	投資控股公司	100	100	100	
	Transcend Japan Inc. (Transcend Japan)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	註
	Transcend Information Inc. (Transcend USA)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	"
	Transcend Korea Inc. (Transcend Korea)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	"
Saffire Investment Ltd.	Memhiro Pte. Ltd. (Memhiro)	投資控股公司	100	100	100	
Memhiro Pte. Ltd.	Transcend Information Europe B.V. (Transcend Europe)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	註
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	"
	創見資訊(上海)有限 公司(上海創見)	記憶體擴充卡、 外接式儲存裝 置等空白媒體 及其他磁碟機 之產銷業務	100	100	100	"
	創歆貿易(上海)有限 公司(上海創歆)	擴充內存模組、 外接式儲存裝 置及相關存儲 類設備及零件 之批發、代理 、進出口、零 售及相關服務	100	100	100	"
	創見資訊(香港)股份 有限公司(創見香港)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	"

註：本公司之非重要子公司，其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

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 108 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 795	\$ 699	\$ 554
支票存款及活期存款	792,699	1,232,708	1,470,092
合計	<u>\$ 793,494</u>	<u>\$ 1,233,407</u>	<u>\$ 1,470,646</u>

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

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 1,799,435	\$ 2,499,764	\$ 530,000
理財商品	-	73,061	93,891
評價調整	6,290	8,684	1,437
	<u>\$ 1,805,725</u>	<u>\$ 2,581,509</u>	<u>\$ 625,328</u>

非流動項目：

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產

受益憑證	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
------	-------------------	-------------	-------------

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列利益之明細如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 3,227	\$ 88
理財商品	119	1,349
	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ 1,437</u>

2. 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況。
3. 本集團理財商品往來銀行為富邦華一銀行及中國工商銀行，信用品質良好，減損評估為適用 12 個月預期信用損失模式。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 8,392,508	\$ 6,843,336	\$ 9,728,344
附買回債券	756,748	1,067,146	475,780
	<u>\$ 9,149,256</u>	<u>\$ 7,910,482</u>	<u>\$ 10,204,124</u>
非流動項目：			
外幣債券	<u>\$ 149,143</u>	<u>\$ 148,527</u>	<u>\$ -</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列利益之明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 23,051	\$ 56,143
處分利益	5,799	4,111
	<u>\$ 28,850</u>	<u>\$ 60,254</u>

2. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情況。

3. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按歷史及現時資訊，以估計民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日之債務工具投資之違約機率，並考量所持有之買回交易保證估計預期信用損失。本集團評估結果無重大預期信用損失。

4. 本集團定期存款往來銀行為國內外知名銀行，債務工具投資對象為元大國際資產管理股份有限公司、元大證券股份有限公司、國際票券金融公司、渣打集團及法國巴黎銀行。本集團交易對象信用品質良好，減損評估為適用12個月預期信用損失模式。

(四) 應收票據及帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ -	\$ 3,054	\$ 775
應收帳款	\$ 1,538,278	\$ 1,484,002	\$ 1,952,608
減：備抵損失	(5,446)	(5,471)	(24,576)
	<u>\$ 1,532,832</u>	<u>\$ 1,478,531</u>	<u>\$ 1,928,032</u>

1. 截至民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日，本集團估計銷貨折讓分別為\$68,745、\$101,785及\$98,661，因符合金融負債與金融資產互抵之條件，淨額表達於應收帳款。

2. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,300,471	\$ -
30天內	203,501	-
31-90天	14,085	-
91-180天	268	-
181天以上	19,953	-
	<u>\$ 1,538,278</u>	<u>\$ -</u>
	108年12月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,181,994	\$ 3,054
30天內	271,457	-
31-90天	8,521	-
91-180天	490	-
181天以上	21,540	-
	<u>\$ 1,484,002</u>	<u>\$ 3,054</u>
	108年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,645,647	\$ 775
30天內	231,088	-
31-90天	27,405	-
91-180天	7,240	-
181天以上	41,228	-
	<u>\$ 1,952,608</u>	<u>\$ 775</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 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。
4. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為\$2,173,055。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0、\$3,054 及\$775；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,532,832、\$1,478,531 及\$1,928,032。
6. 本集團按客戶評等之特性將客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

7. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日皆無已沖銷且仍有追索活動之債權。
8. 本集團按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-180天	逾期181天以上	合計
<u>109年3月31日</u>				
預期損失率	0.011%~0.9%	0.06%~60%	25%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,300,471	\$ 217,854	\$ 19,953	\$ 1,538,278
<u>108年12月31日</u>				
預期損失率	0.011%~0.9%	0.06%~59%	25%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,181,994	\$ 280,468	\$ 21,540	\$ 1,484,002
<u>108年3月31日</u>				
預期損失率	0.006%~0.3%	0.03%~60%	60%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,645,647	\$ 265,733	\$ 41,228	\$ 1,952,608

9. 本集團帳列備抵損失餘額及變動表如下：

	109年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 5,471	\$ -
減損損失迴轉	(51)	-
匯率影響數	26	-
3月31日	<u>\$ 5,446</u>	<u>\$ -</u>
	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 24,627	\$ -
減損損失迴轉	(75)	-
匯率影響數	24	-
3月31日	<u>\$ 24,576</u>	<u>\$ -</u>

10. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	109年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,697,709	(\$ 28,113)	\$ 1,669,596
在製品	462,911	(663)	462,248
製成品	397,485	(2,338)	395,147
合計	<u>\$ 2,558,105</u>	<u>(\$ 31,114)</u>	<u>\$ 2,526,991</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,301,090	(\$ 25,263)	\$ 1,275,827
在製品	335,478	(471)	335,007
製成品	454,874	(3,049)	451,825
合計	<u>\$ 2,091,442</u>	<u>(\$ 28,783)</u>	<u>\$ 2,062,659</u>

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,247,242	(\$ 39,057)	\$ 1,208,185
在製品	383,486	(3,992)	379,494
製成品	519,777	(15,206)	504,571
合計	<u>\$ 2,150,505</u>	<u>(\$ 58,255)</u>	<u>\$ 2,092,250</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 2,394,713	\$ 3,015,468
出售廢料收入	-	(16,363)
存貨跌價損失(回升利益)	2,331	(21,636)
	<u>\$ 2,397,044</u>	<u>\$ 2,977,469</u>

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 105,480	\$ 105,480	\$ 146,437
其他	1,125	1,125	1,125
小計	106,605	106,605	147,562
評價調整	1,406	7,559	23,704
合計	\$ 108,011	\$ 114,164	\$ 171,266

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$108,011、\$114,164及\$171,266，亦是在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之		
公允價值變動	(\$ 6,153)	\$ 8,111

3. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(七) 採用權益法之投資

關聯企業名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
台灣典範半導體股份有限公司	\$ 95,941	\$ 97,434	\$ 100,791

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
		109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日		
台灣典範半導體 股份有限公司	台灣	12.74%	12.74%	12.74%	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		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 879,728	\$ 902,115	\$ 950,191
非流動資產	1,181,104	1,187,726	1,132,609
流動負債	(220,374)	(237,849)	(217,789)
非流動負債	(87,018)	(88,566)	(90,203)
淨資產總額	<u>\$ 1,753,440</u>	<u>\$ 1,763,426</u>	<u>\$ 1,774,808</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 223,414	\$ 224,686	\$ 226,136
股權淨值差異	(127,473)	(127,252)	(125,345)
	<u>\$ 95,941</u>	<u>\$ 97,434</u>	<u>\$ 100,791</u>

綜合損益表

	台灣典範半導體股份有限公司	
	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
收入	\$ 273,914	\$ 249,507
繼續營業單位本期淨損	(\$ 9,986)	(\$ 39,278)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 9,986)</u>	<u>(\$ 39,278)</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失之份額如下：

被投資公司	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
台灣典範半導體股份有限公司	<u>(\$ 1,082)</u>	<u>(\$ 5,010)</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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日分別為 \$140,663、\$187,366 及 \$169,771。

(八) 不動產、廠房及設備

	109年						
	<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>
1月1日							
成本	\$ 727,072	\$ 2,582,168	\$ 479,560	\$ 25,696	\$ 30,700	\$ 58,042	\$ 3,903,238
累計折舊	<u>-</u>	<u>(1,144,423)</u>	<u>(245,826)</u>	<u>(8,675)</u>	<u>(23,730)</u>	<u>(42,430)</u>	<u>(1,465,084)</u>
	<u>\$ 727,072</u>	<u>\$ 1,437,745</u>	<u>\$ 233,734</u>	<u>\$ 17,021</u>	<u>\$ 6,970</u>	<u>\$ 15,612</u>	<u>\$ 2,438,154</u>
1月1日	\$ 727,072	\$ 1,437,745	\$ 233,734	\$ 17,021	\$ 6,970	\$ 15,612	\$ 2,438,154
增添(含移轉)	-	5,070	2,215	-	158	3,923	11,366
處分	-	-	(38)	-	-	-	(38)
折舊費用	-	(26,485)	(19,093)	(1,021)	(630)	(1,874)	(49,103)
淨兌換差額	<u>1,233</u>	<u>(5,248)</u>	<u>(11)</u>	<u>(31)</u>	<u>(47)</u>	<u>(27)</u>	<u>(4,131)</u>
3月31日	<u>\$ 728,305</u>	<u>\$ 1,411,082</u>	<u>\$ 216,807</u>	<u>\$ 15,969</u>	<u>\$ 6,451</u>	<u>\$ 17,634</u>	<u>\$ 2,396,248</u>
3月31日							
成本	\$ 728,305	\$ 2,575,183	\$ 476,487	\$ 25,656	\$ 30,425	\$ 56,370	\$ 3,892,426
累計折舊	<u>-</u>	<u>(1,164,101)</u>	<u>(259,680)</u>	<u>(9,687)</u>	<u>(23,974)</u>	<u>(38,736)</u>	<u>(1,496,178)</u>
	<u>\$ 728,305</u>	<u>\$ 1,411,082</u>	<u>\$ 216,807</u>	<u>\$ 15,969</u>	<u>\$ 6,451</u>	<u>\$ 17,634</u>	<u>\$ 2,396,248</u>

	108年						
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
1月1日							
成本	\$ 728,476	\$ 2,625,296	\$ 472,258	\$ 23,992	\$ 32,908	\$ 60,874	\$ 3,943,804
累計折舊	<u> -</u>	<u>(1,065,760)</u>	<u>(207,764)</u>	<u>(5,218)</u>	<u>(24,081)</u>	<u>(41,488)</u>	<u>(1,344,311)</u>
	<u>\$ 728,476</u>	<u>\$ 1,559,536</u>	<u>\$ 264,494</u>	<u>\$ 18,774</u>	<u>\$ 8,827</u>	<u>\$ 19,386</u>	<u>\$ 2,599,493</u>
1月1日	\$ 728,476	\$ 1,559,536	\$ 264,494	\$ 18,774	\$ 8,827	\$ 19,386	\$ 2,599,493
增添(含移轉)	-	2,087	16,065	-	-	1,679	19,831
折舊費用	-	(27,160)	(19,474)	(981)	(753)	(2,061)	(50,429)
淨兌換差額	<u>117</u>	<u>14,375</u>	<u>(754)</u>	<u>(9)</u>	<u>24</u>	<u>67</u>	<u>13,820</u>
3月31日	<u>\$ 728,593</u>	<u>\$ 1,548,838</u>	<u>\$ 260,331</u>	<u>\$ 17,784</u>	<u>\$ 8,098</u>	<u>\$ 19,071</u>	<u>\$ 2,582,715</u>
3月31日							
成本	\$ 728,593	\$ 2,653,880	\$ 485,318	\$ 23,989	\$ 33,021	\$ 63,062	\$ 3,987,863
累計折舊	<u> -</u>	<u>(1,105,042)</u>	<u>(224,987)</u>	<u>(6,205)</u>	<u>(24,923)</u>	<u>(43,991)</u>	<u>(1,405,148)</u>
	<u>\$ 728,593</u>	<u>\$ 1,548,838</u>	<u>\$ 260,331</u>	<u>\$ 17,784</u>	<u>\$ 8,098</u>	<u>\$ 19,071</u>	<u>\$ 2,582,715</u>

1. 本集團帳列不動產、廠房及設備之相關資產皆供自用。
2. 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) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 11 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 165,103	\$ 175,858	\$ 94,878
房屋	58,842	63,145	64,282
運輸設備 (公務車)	<u>1,394</u>	<u>2,047</u>	<u>2,883</u>
	<u>\$ 225,339</u>	<u>\$ 241,050</u>	<u>\$ 162,043</u>

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 9,774	\$ 9,562
房屋	4,187	4,311
運輸設備 (公務車)	<u>223</u>	<u>264</u>
	<u>\$ 14,184</u>	<u>\$ 14,137</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$313 及 \$0。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 517	\$ 278
屬短期租賃合約之費用	2,351	959
屬低價值資產租賃之費用	383	395

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$7,160 及 \$5,605。

(十) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保，或承租人須提供殘值保證。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約分別認列 \$9,498 及 \$10,990 之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日			
109年	\$	29,338	109年	\$	36,348	108年	\$	35,134
110年		24,228	110年		21,828	109年		41,431
111年		2,400	111年		-	110年		21,828
合計	\$	<u>55,966</u>	合計	\$	<u>58,176</u>	合計	\$	<u>98,393</u>

(十一) 投資性不動產

	109年					
	土地	房屋及建築	合計			
1月1日						
成本	\$	2,268,726	\$	446,392	\$	2,715,118
累計折舊		-	(	104,826)	(	104,826)
	\$	<u>2,268,726</u>	\$	<u>341,566</u>	\$	<u>2,610,292</u>
1月1日	\$	2,268,726	\$	341,566	\$	2,610,292
增添		-		13,268		13,268
折舊費用		-	(	2,968)	(	2,968)
淨兌換差額		-	(	552)	(	552)
3月31日	\$	<u>2,268,726</u>	\$	<u>351,314</u>	\$	<u>2,620,040</u>
3月31日						
成本	\$	2,268,726	\$	457,887	\$	2,726,613
累計折舊		-	(	106,573)	(	106,573)
	\$	<u>2,268,726</u>	\$	<u>351,314</u>	\$	<u>2,620,040</u>
	108年					
	土地	房屋及建築	合計			
1月1日						
成本	\$	2,268,726	\$	452,380	\$	2,721,106
累計折舊		-	(	97,527)	(	97,527)
	\$	<u>2,268,726</u>	\$	<u>354,853</u>	\$	<u>2,623,579</u>
1月1日	\$	2,268,726	\$	354,853	\$	2,623,579
折舊費用		-	(	2,861)	(	2,861)
淨兌換差額		-		1,339		1,339
3月31日	\$	<u>2,268,726</u>	\$	<u>353,331</u>	\$	<u>2,622,057</u>
3月31日						
成本	\$	2,268,726	\$	452,735	\$	2,721,461
累計折舊		-	(	99,404)	(	99,404)
	\$	<u>2,268,726</u>	\$	<u>353,331</u>	\$	<u>2,622,057</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 9,498	\$ 10,990
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	\$ 2,786	\$ 2,648
當期未產生租金收入之投資 性不動產所發生之直接營 運費用	\$ 182	\$ 213

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$5,105,214、\$5,107,125 及 \$4,653,956。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。

(十二) 其他非流動資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
存出保證金	\$ 31,925	\$ 31,543	\$ 30,204
預付設備款	255	16,926	25,490
其他	14,859	15,141	11,256
	<u>\$ 47,039</u>	<u>\$ 63,610</u>	<u>\$ 66,950</u>

(十三) 退休金

1. 確定福利計畫

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

(2) 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$148 及 \$173。

(3) 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,415。

2. 確定提撥計畫

- (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)上海創見、上海創歆及創見香港按當地規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 12.5%~20%。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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,628 及\$10,868。

(十四)股本

1. 截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，分為 500,000 仟股(含保留 25,000 仟股供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為\$4,290,617，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
1月1日	429,248	430,762
買回庫藏股	(186)	-
3月31日	<u>429,062</u>	<u>430,762</u>

2. 庫藏股

- (1)本公司為維護公司信用及股東權益於民國 108 年 11 月 7 日經董事會通過買回普通股一案，預計買回 3,000 仟股並辦理註銷股份，買回期間為民國 108 年 11 月 8 日至 109 年 1 月 7 日，買回之區間價格為每股新台幣 49 元至 97 元之間。執行結果請詳下：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	維護公司信用及股東權益	1,700	\$ 130,621

本公司於民國 109 年 3 月 5 日董事會決議通過辦理註銷庫藏股票案，減資基準日為民國 109 年 3 月 31 日，業於民國 109 年 4 月 15 日辦理變更登記完竣。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(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，由股東會決議分配之。有關本公司現金股利或資本公積配發現金之議案，業經股東會授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並於股東會報告。
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. 本公司於民國 109 年 3 月 5 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案，及於民國 108 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 172,897		\$ 208,199	
特別盈餘公積	69,330		14,325	
現金股利	<u>1,544,622</u>	\$ 3.60	<u>1,895,351</u>	\$ 4.40
合計	<u>\$ 1,786,849</u>		<u>\$ 2,117,875</u>	

	每股發放現金		每股發放現金	
	金額	(元)	金額	(元)
資本公積發放現金	<u>\$ 386,156</u>	\$ 0.90	<u>\$ 258,458</u>	\$ 0.60

民國 107 年度盈餘實際分派情形與股東會決議一致，並無差異。民國 108 年盈餘分派現金股利案及資本公積發放現金案已於民國 109 年 3 月 5 日經董事會特別決議通過，尚未報告股東會，本公司已認列相關負債，帳列其他應付款。民國 108 年提列盈餘公積案尚待民國 108 年股東會決議。

(十七) 其他權益項目

	109年		
	未實現 評價損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	總計
1月1日	\$ 7,559	(\$ 138,461)	(\$ 130,902)
評價調整	(6,153)	-	(6,153)
外幣換算變動數	-	(15,195)	(15,195)
相關所得稅影響數	-	3,039	3,039
3月31日	<u>\$ 1,406</u>	<u>(\$ 150,617)</u>	<u>(\$ 149,211)</u>

	108年		
	未實現 評價損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	總計
1月1日	\$ 15,593	(\$ 77,165)	(\$ 61,572)
評價調整	8,111	-	8,111
外幣換算變動數	-	27,349	27,349
相關所得稅影響數	-	(5,470)	(5,470)
3月31日	<u>\$ 23,704</u>	<u>(\$ 55,286)</u>	<u>(\$ 31,582)</u>

(十八) 營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
銷售商品收入	\$ 3,220,410	\$ 3,679,919

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入皆源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列地理區域：

109年1月1日 至3月31日	電子產品					合計
	台灣	亞洲	美洲	歐洲	其他	
外部客戶 合約收入	\$ 839,567	\$ 1,053,100	\$ 307,203	\$ 782,213	\$ 238,327	\$ 3,220,410

108年1月1日 至3月31日	電子產品					合計
	台灣	亞洲	美洲	歐洲	其他	
外部客戶 合約收入	\$ 806,032	\$ 1,267,429	\$ 306,775	\$ 1,010,885	\$ 288,798	\$ 3,679,919

2. 合約資產及合約負債

本集團無與客戶合約收入相關之合約資產及合約負債。

(十九) 其他收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 24,225	\$ 57,024
租金收入	9,498	10,990
合計	\$ 33,723	\$ 68,014

(二十) 其他利益及損失

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 38)	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	3,346	1,437
淨外幣兌換利益	39,914	28,818
權利金退款收入	78,251	-
其他	2,954	780
合計	\$ 124,427	\$ 31,035

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 338,037	\$ 313,183
勞健保費用	29,246	32,342
退休金費用	10,776	11,041
其他用人費用	14,233	14,889
不動產、廠房及設備折舊費 用(含投資性不動產及使 用權資產)	66,255	67,427

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事酬勞不高於0.2%。
2. 本公司民國109年及108年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為\$6,036及\$4,840；董事酬勞估列金額分別為\$845及\$678，前述金額帳列薪資費用科目。

民國109年1月1日至3月31日係依該年度之獲利情況，分別以1%及0.2%估列。

經董事會決議之民國108年度員工酬勞及董事酬勞與民國108年度財務報告認列之差異分別為高估\$714及高估\$206，將調整於民國109年度之損益。民國108年度員工及董事酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 82,404	\$ 92,312
以前年度所得稅低估	375	81
當期所得稅總額	<u>82,779</u>	<u>92,393</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>32,959</u>	<u>2,677</u>
遞延所得稅總額	<u>32,959</u>	<u>2,677</u>
所得稅費用	<u>\$ 115,738</u>	<u>\$ 95,070</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 3,039)</u>	<u>\$ 5,470</u>

2. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十三) 每股盈餘

	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 464,120	429,070	\$ 1.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 464,120	429,070	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	402	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 464,120	429,472	\$ 1.08

	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 367,669	430,762	\$ 0.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 367,669	430,762	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	449	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 367,669	431,211	\$ 0.85

(二十四) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	109年1月1日至3月31日	
現金股利	\$	1,544,622
資本公積配發現金		386,156
減：帳列其他應付款	(	1,930,778)
籌資活動現金流量	\$	-

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
台灣典範半導體股份有限公司	採權益法評價之關聯企業
萬情投資股份有限公司	大股東
政全科技開發股份有限公司(註)	大股東

註：政全科技開發股份有限公司自民國 109 年 3 月 5 日起非本集團之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
商品銷售		
採權益法評價之關聯企業	\$ 631	\$ -

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

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
商品購買		
採權益法評價之關聯企業	\$ 57,633	\$ 52,012

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. 應收關係人款項

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款			
採權益法評價之關聯企業	\$ 595	\$ 8	\$ -

應收關係人款項主要來自銷售，對關係人台灣典範半導體之授信期間為貨到 30 天。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

4. 應付關係人款項

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付帳款			
採權益法評價之關聯企業	\$ 35,624	\$ 52,828	\$ 26,622

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

5. 租賃交易－承租人

本公司為興建新廠，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3年(自民國108年6月12日至民國111年6月11日)，每年支付租金\$37,058(未稅)，土地租金係按信義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。截至民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日，相關使用權資產餘額分別為\$79,364、\$88,521及\$0；相關租賃負債餘額分別為\$73,257、\$73,050及\$0。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他員工福利	<u>\$ 8,630</u>	<u>\$ 6,330</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>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 151,523</u>	<u>\$ 150,499</u>	<u>\$ 153,257</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109年3月31日止，除十三(一)2.所述背書保證及附註六(九)所述租賃合約之外，尚無其他重大承諾事項。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融資產	\$ 2,305,725	\$ 2,581,509	\$ 625,328
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產	108,011	114,164	171,266
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	793,494	1,233,407	1,470,646
按攤銷後成本衡量之金融資產	9,298,399	8,059,009	10,204,124
應收票據	-	3,054	775
應收帳款(含關係人)	1,533,427	1,478,539	1,928,032
其他應收款	114,074	124,077	99,616
存出保證金	31,925	31,543	30,204
	<u>\$ 14,185,055</u>	<u>\$ 13,625,302</u>	<u>\$ 14,529,991</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款(含關係人)	\$ 1,481,071	\$ 1,058,178	\$ 1,087,054
其他應付帳款	2,183,320	267,116	238,375
	<u>\$ 3,664,391</u>	<u>\$ 1,325,294</u>	<u>\$ 1,325,429</u>
租賃負債	\$ 133,234	\$ 137,642	\$ 66,740

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 108 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 108 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

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

109年3月31日				
	幣別	外幣金額	匯率	帳面金額
金融資產	美金：新台幣	\$ 115,294	30.23	\$ 3,485,338
	日幣：新台幣	520,802	0.2788	145,200
	歐元：新台幣	1,901	33.24	63,189
	英鎊：新台幣	289	37.25	10,765
	美金：歐元	5,689	0.9094	171,978
	美金：港幣	682	7.7553	20,617
	美金：日幣	560	108.4290	16,929
	英鎊：歐元	1,143	1.1206	42,577
金融負債	美金：新台幣	\$ 43,374	30.23	\$ 1,311,196
108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	\$ 129,528	29.98	\$ 3,883,249
	日幣：新台幣	1,051,209	0.2760	290,134
	歐元：新台幣	4,963	33.59	166,707
	英鎊：新台幣	1,045	39.36	41,131
	港幣：新台幣	6,000	3.849	23,094
	美金：歐元	4,319	0.8925	129,484
	美金：港幣	971	7.7890	29,111
	美金：日幣	759	108.6232	22,755
金融負債	美金：新台幣	\$ 27,029	29.98	\$ 810,329
108年3月31日				
	幣別	外幣金額	匯率	帳面金額
金融資產	美金：新台幣	\$ 281,647	30.8200	\$ 8,680,361
	歐元：新台幣	13,683	34.6100	473,569
	日幣：新台幣	1,654,886	0.2783	460,555
	英鎊：新台幣	981	40.1100	39,348
	美金：歐元	4,024	0.8905	124,020
	英鎊：歐元	709	1.1589	28,438
	美金：日幣	902	110.7438	27,800
金融負債	美金：新台幣	\$ 29,104	30.8200	\$ 896,985

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)請詳附註六(二十)說明。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少或增加 \$21,741 及 \$77,834。

現金流量及公允價值利率風險

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

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (B) 債券投資具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C)發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

G. 本集團與應收帳款及應收票據相關之信用風險說明請詳附註六(四)說明。

H. 本集團與按攤銷後成本衡量之債務工具投資相關之信用風險說明請詳附註六(三)說明。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資、理財商品及投資性不動產皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

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

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

109年3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>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 2,305,725	\$ -	\$ -	\$ 2,305,725
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	106,886	-	1,125	108,011
合計	<u>\$ 2,412,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 2,413,736</u>

108年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
受益憑證	\$ 2,505,073	\$ -	\$ -	\$ 2,505,073
理財商品	-	-	76,436	76,436
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>113,039</u>	<u>-</u>	<u>1,125</u>	<u>114,164</u>
合計	<u>\$ 2,618,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,561</u>	<u>\$ 2,695,673</u>
108年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
受益憑證	\$ 530,088	\$ -	\$ -	\$ 530,088
理財商品	-	-	95,240	95,240
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>170,141</u>	<u>-</u>	<u>1,125</u>	<u>171,266</u>
合計	<u>\$ 700,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,365</u>	<u>\$ 796,594</u>

- 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及受益憑證，其分類分別為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 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。
- 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日購買理財商品係屬第三等級。

9. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。
10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動，理財商品係屬收益型商品，其評價技術、重大不可觀察輸入值等視個別合約之現金流量判斷。

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：附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

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>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
部門收入	\$ <u>3,220,410</u>	\$ <u>3,679,919</u>
部門損益	\$ <u>464,120</u>	\$ <u>367,669</u>

(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109年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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7)	屬母公司對 子公司背書 保證(註8)	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	\$ 3,581,485	\$ 557,600 (2,000,000仟日圓)	\$ 557,600 (2,000,000仟日圓)	\$ -	-	3	\$ 7,162,969	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7種，標示種類即可：

(1). 有業務往來之公司。

(2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：為本公司淨值20%為限，即\$17,907,423*20%=\$3,581,485。

註4：本期及期末最高背書保證金額為2,000,000仟日圓。

註5：係董事會通過之金額。

註6：實際動支背書保證金額為\$0。

註7：為本公司淨值40%為限，即\$17,907,423*40%=\$7,162,969。

註8：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109年3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
創見資訊(股)公司	股票							
	集邦科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	60,816	\$ 1,125	1	\$ 1,125	-
	富邦金融控股(股)公司乙種特別股	-	"	1,758,000	106,886	-	106,886	-
					<u>\$ 108,011</u>			
	受益憑證							
	台新1699貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	132,746,602	\$ 1,805,725	-	\$ 1,805,725	-
	元大台灣高股息優質龍頭基金 -新臺幣B類型-配息	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	50,000,000	\$ 500,000	-	\$ 500,000	-
	債券							
	元大國際資產管理(股)公司	-	按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動	-	\$ 121,918	-	\$ -	-
	元大證券股份有限公司	-	"	-	211,610	-	-	-
	國際票券金融公司	-	"	-	423,220	-	-	-
					<u>\$ 756,748</u>			
	渣打集團	-	按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動	-	\$ 73,969	-	\$ -	-
	法國巴黎銀行	-	"	-	75,174	-	-	-
					<u>\$ 149,143</u>			

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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

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

民國109年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
創見資訊(股)公司	台新1699貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	-	-	184,410,796	\$ 2,499,764	-	\$ -	51,664,194	\$ 702,313	\$ 700,329	\$ 1,984	132,746,602	\$ 1,799,435
	群益安穩貨幣市場基金	"	-	-	-	-	18,516,004	300,000	18,516,004	300,261	300,000	261	-	-
	元大台灣高股息優質龍頭 基金-新臺幣B類型-配息	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	-	-	-	50,000,000	500,000	-	-	-	-	50,000,000	500,000

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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109年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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(註1)			應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)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(%)
創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	子公司	銷貨	\$ 182,354	6	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	\$ 143,125	10	-
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	"	149,764	5	"	"	"	33,637	2	-
"	Transcend Information, Inc.	子公司	"	151,364	5	"	"	"	44,239	3	-
"	創歆貿易(上海)有限公司	曾孫公司	"	132,897	4	"	"	"	78,690	6	-
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	曾孫公司	"	132,637	4	"	"	"	8,203	1	-

註1:創見資訊(股)公司銷予上述子孫公司等之銷貨，亦即等同各子孫公司向母公司之進貨，本公司不再另行揭露。

創見資訊股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國109年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額	
創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	子公司	143,125	4.24	\$ -	-	\$ 77,605	-
創見資訊(上海)有限公司	創見資訊(股)公司	最終母公司	399,835	-	399,835	-	-	-

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109年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率%(註3)
0	創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	1	銷貨	\$ 182,354	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	6
"	"	Transcend Information Europe B. V.	"	"	149,764	"	5
"	"	Transcend Information, Inc.	"	"	151,364	"	5
"	"	Transcend Korea Inc.	"	"	82,176	"	3
"	"	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	132,897	"	4
"	"	Transcend Information(H.K) Ltd.	"	"	56,717	"	2
"	"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	132,637	"	4
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款 (	399,835)	"	(2)
1	Transcend Information Europe B. V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	3	銷貨	40,513	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	1

(個別交易金額未達合併總營收及合併總資產1%者，不予以揭露。)

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

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

創見資訊股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國109年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
創見資訊(股)公司	Saffire Investment Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	\$ 1,202,418	\$ 1,202,418	36,600,000	100	\$ 1,685,225	\$ 43,539	\$ 43,539	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	255,016	(1,879)	(1,879)	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	184,872	(6,890)	(6,890)	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	61,744	3,437	3,437	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	21,928,036	12.74	95,941	(9,986)	(1,082)	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	1,646,277	43,353	43,353	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	219,152	(2,929)	(2,926)	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	178,216	64,242	64,242	註4
	Transcend Information (H.K) Ltd.	香港	電腦記憶體之進口及批發	7,636	7,636	2,000,000	100	21,763	(689)	(689)	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)。

創見資訊股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國109年1月1日至3月31日

附表八

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	(\$ 18,228)	100	(\$ 18,228)	\$ 1,172,760	\$ 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	826	100	826	32,134	-	-

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	\$ 10,744,454

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列之投資損益係以同期自編未經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

創見資訊股份有限公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例(註)
萬情投資股份有限公司	74,783,600	17.43
萬安科技股份有限公司	33,480,854	7.80
政全科技開發股份有限公司	32,971,701	7.68
萬民投資股份有限公司	29,711,397	6.92
萬全投資股份有限公司	29,505,896	6.88
元大台灣高股息基金專戶	25,093,519	5.85

註：持股比例係以持股股數及流通在外股數計算