

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 111 年及 110 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 111 年及 110 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</u>	<u>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 ~ 39
	(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		14
	(六) 重要會計項目之說明		14 ~ 32
	(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	33 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39	
(十四)	部門資訊	39	

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 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 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 821,818 仟元及 2,110,219 仟元，分別占合併資產總額之 3%及 10%；負債總額分別為新台幣 94,582 仟元及 129,727 仟元，分別占合併負債總額之 2%及 4%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 105,687 仟元及(16,083)仟元，分別占合併綜合損益總額之 13%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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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

陳晉昌

陳晉昌



會計師

林一帆

林一帆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 1 1 1 年 5 月 5 日

創見資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110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	111年3月31日		110年12月31日		110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)	\$ 1,894,044	8	\$ 2,018,106	9	\$ 997,539	5
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		2,493,210	11	1,506,595	7	3,738,340	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)						
	產—流動		6,184,947	26	5,567,177	25	5,183,485	24
1150	應收票據淨額	六(四)	14	-	2,499	-	1,419	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,693,728	7	1,622,484	7	1,719,555	8
1180	應收帳款—關係人淨額	七	100	-	-	-	68	-
1200	其他應收款		108,680	1	108,850	-	65,914	-
130X	存貨	六(五)	5,506,180	23	5,774,825	26	3,353,011	16
1460	待出售非流動資產淨額	六(六)	371,429	2	159,976	1	-	-
1479	其他流動資產—其他		24,829	-	13,445	-	7,819	-
11XX	流動資產合計		<u>18,277,161</u>	<u>78</u>	<u>16,773,957</u>	<u>75</u>	<u>15,067,150</u>	<u>70</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		64,493	-	111,599	-	882,983	4
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(七)						
	值衡量之金融資產—非流動		687,364	3	629,576	3	285,593	1
1550	採用權益法之投資	六(八)	156,879	1	148,514	1	104,681	1
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	1,625,537	7	1,942,013	9	2,224,339	11
1755	使用權資產	六(十)及七	45,070	-	124,054	-	180,563	1
1760	投資性不動產淨額	六(十二)	2,600,493	11	2,602,088	12	2,609,844	12
1840	遞延所得稅資產		56,430	-	47,355	-	46,018	-
1900	其他非流動資產	六(十三)	56,839	-	59,345	-	46,245	-
15XX	非流動資產合計		<u>5,293,105</u>	<u>22</u>	<u>5,664,544</u>	<u>25</u>	<u>6,380,266</u>	<u>30</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 23,570,266</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,438,501</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,447,416</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111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110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	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2170	應付帳款	\$ 1,035,206	5	\$ 1,364,835	6	\$ 1,317,875	6
2180	應付帳款－關係人	48,778	-	52,241	-	41,675	-
2200	其他應付款	2,834,396	12	286,168	1	1,555,363	7
2230	本期所得稅負債	729,303	3	592,886	3	338,022	2
2280	租賃負債－流動	16,091	-	16,917	-	54,892	1
2300	其他流動負債	543,599	2	88,606	1	36,412	-
21XX	流動負債合計	<u>5,207,373</u>	<u>22</u>	<u>2,401,653</u>	<u>11</u>	<u>3,344,239</u>	<u>16</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	215,953	1	128,784	1	133,806	1
2580	租賃負債－非流動	23,750	-	26,033	-	34,869	-
2600	其他非流動負債	48,866	-	47,196	-	52,249	-
25XX	非流動負債合計	<u>288,569</u>	<u>1</u>	<u>202,013</u>	<u>1</u>	<u>220,924</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>5,495,942</u>	<u>23</u>	<u>2,603,666</u>	<u>12</u>	<u>3,565,163</u>	<u>17</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本		六(十五)					
3110	普通股股本	4,290,617	18	4,290,617	19	4,290,617	20
資本公積		六(十六)					
3200	資本公積	3,387,665	14	3,730,914	16	3,730,838	17
保留盈餘		六(十七)					
3310	法定盈餘公積	4,803,503	21	4,803,503	21	4,683,878	22
3320	特別盈餘公積	117,244	1	117,244	1	130,902	1
3350	未分配盈餘	5,631,176	24	7,083,072	32	5,208,126	24
其他權益		六(十八)					
3400	其他權益	(155,881)	(1)	(190,515)	(1)	(162,108)	(1)
3XXX	權益總計	<u>18,074,324</u>	<u>77</u>	<u>19,834,835</u>	<u>88</u>	<u>17,882,253</u>	<u>83</u>
重大或有負債及未認列之合約		九					
承諾							
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 23,570,266</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,438,501</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,447,416</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：洪完勳



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111年及110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	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 3,449,636	100	\$ 3,498,620	100
5000 營業成本	六(五)(二十三)及七	(2,589,133)	(75)	(2,645,772)	(76)
5900 營業毛利		860,503	25	852,848	24
營業費用	六(二十三)				
6100 推銷費用		(216,636)	(6)	(216,719)	(6)
6200 管理費用		(75,726)	(2)	(72,235)	(2)
6300 研究發展費用		(44,380)	(2)	(42,059)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)	六(四)	279	-	(3,380)	-
6000 營業費用合計		(336,463)	(10)	(334,393)	(9)
6900 營業利益		524,040	15	518,455	15
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十)	9,263	1	57,202	2
7010 其他收入	六(二十一)	9,398	-	8,734	-
7020 其他利益及損失	六(二十二)	430,481	13	69,027	2
7050 財務成本	六(十)	(182)	-	(372)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	8,585	-	8,757	-
7000 營業外收入及支出合計		457,545	14	143,348	4
7900 稅前淨利		981,585	29	661,803	19
7950 所得稅費用	六(二十四)	(202,141)	(6)	(102,417)	(3)
8200 本期淨利		\$ 779,444	23	\$ 559,386	16
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(七)(十八)	(\$ 13,252)	-	(\$ 5,212)	-
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		(219)	-	200	-
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(十八)	59,858	2	(44,385)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十八)(二十四)	(11,972)	(1)	8,876	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 34,415	1	(\$ 40,521)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 813,859	24	\$ 518,865	15
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 779,444	23	\$ 559,386	16
綜合利益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 813,859	24	\$ 518,865	15
每股盈餘	六(二十五)				
9750 基本每股盈餘		\$ 1.82		\$ 1.30	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.81		\$ 1.30	

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111年及110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	歸屬於本公司業主之權益							其他權益		權益總額
	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	
110年1月1日至3月31日										
110年1月1日餘額	\$ 4,290,617	\$ 3,905,963	\$ 4,278	\$ 35,128	\$ 4,683,878	\$ 130,902	\$ 5,738,504	(\$ 121,639)	\$ 4,395	\$ 18,672,026
本期淨利	-	-	-	-	-	-	559,386	-	-	559,386
本期其他綜合損益	六(七)(十八)	-	-	-	-	-	200	(35,509)	(5,212)	(40,521)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	559,586	(35,509)	(5,212)	518,865
109年盈餘分配及指撥：	六(十七)									
現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,094,107)	-	-	(1,094,107)
資本公積發放現金	六(十七)	(214,531)	-	-	-	-	-	-	-	(214,531)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	-	-	-	-	-	-	4,143	-	(4,143)	-
110年3月31日餘額	\$ 4,290,617	\$ 3,691,432	\$ 4,278	\$ 35,128	\$ 4,683,878	\$ 130,902	\$ 5,208,126	(\$ 157,148)	(\$ 4,960)	\$ 17,882,253
111年1月1日至3月31日										
111年1月1日餘額	\$ 4,290,617	\$ 3,691,432	\$ 4,354	\$ 35,128	\$ 4,803,503	\$ 117,244	\$ 7,083,072	(\$ 197,932)	\$ 7,417	\$ 19,834,835
本期淨利	-	-	-	-	-	-	779,444	-	-	779,444
本期其他綜合損益	六(七)(十八)	-	-	-	-	-	(219)	47,886	(13,252)	34,415
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	779,225	47,886	(13,252)	813,859
110年盈餘分配及指撥：	六(十七)									
現金股利(註)	-	-	-	-	-	-	(2,231,121)	-	-	(2,231,121)
資本公積發放現金(註)	六(十七)	(343,249)	-	-	-	-	-	-	-	(343,249)
111年3月31日餘額	\$ 4,290,617	\$ 3,348,183	\$ 4,354	\$ 35,128	\$ 4,803,503	\$ 117,244	\$ 5,631,176	(\$ 150,046)	(\$ 5,835)	\$ 18,074,324

註：盈餘分派現金股利案及資本公積發放現金案已於民國111年3月3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111年及110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	111年1月1日 至3月31日	110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	\$ 981,585	\$ 661,803
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(益)	六(二)(二十二) 2,950	(72,659)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八) (8,585)	(8,757)
預期信用減損(利益)損失	六(四) (279)	3,380
處分待出售非流動資產利益	六(二十二) (344,520)	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十二) 436	-
折舊費用	六(二十三) 58,579	64,360
利息收入	六(二十) (9,263)	(57,202)
利息費用	六(十) 182	372
股利收入	六(七)(二十二) (1,155)	-
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	(961,813)	(224,846)
應收票據	2,485	(660)
應收帳款	(70,974)	(288,389)
應收帳款-關係人	(100)	(68)
其他應收款	51,192	3,322
存貨	268,645	(162,545)
其他流動資產-其他	(11,384)	2,676
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(329,629)	183,609
應付帳款-關係人	(3,463)	4,259
其他應付款	(26,142)	90
其他流動負債	454,993	(36,634)
其他非流動負債	1,670	(1,188)
營運產生之現金流入	55,410	70,923
收取現金股利	1,155	-
收取之利息	8,925	59,317
退還(支付)之所得稅	399	(61,340)
營業活動之淨現金流入	65,889	68,900
投資活動之現金流量		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	41,155	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	(68,088)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,450,000	1,762,654
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,037,094)	(1,286,836)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(七) -	29,097
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(71,040)	(208,902)
處分待出售非流動資產	456,158	-
處分不動產、廠房及設備	160	-
取得不動產、廠房及設備	六(九)(二十六) (5,016)	(4,121)
取得投資性不動產	六(十二) -	(842)
其他非流動資產(增加)減少	(5,226)	1,166
投資活動之淨現金(流出)流入	(170,903)	224,128
籌資活動之現金流量		
租賃負債償還	(3,434)	(5,132)
籌資活動之淨現金流出	(3,434)	(5,132)
匯率變動之影響	(15,614)	(27,209)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(124,062)	260,687
期初現金及約當現金餘額	2,018,106	736,852
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,894,044	\$ 997,539

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 111 年及 110 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 111 年 5 月 5 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 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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。

(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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112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112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國 110 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 110 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 110 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
			111年3月31日	110年12月31日	110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1
	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1
	Transcend Information Trading GmbH (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、 自有房屋租賃	100	100	100	註2
	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	註1
	創見資訊(香港)股份 有限公司(創見香港)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	100	"

註 1:本公司之非重要子公司，其民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2:其民國 110 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 110 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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 184	\$ 217	\$ 692
支票存款及活期存款	1,803,740	1,931,009	996,847
定期存款	90,120	86,880	-
合計	<u>\$ 1,894,044</u>	<u>\$ 2,018,106</u>	<u>\$ 997,539</u>

1. 上述之定期存款係屬三個月內到期之高度流動性投資。
2. 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。
3. 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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
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	\$ 1,501,948	\$ 1,501,948	\$ 3,701,442
理財商品	983,655	-	24,759
評價調整	7,607	4,647	12,139
	<u>\$ 2,493,210</u>	<u>\$ 1,506,595</u>	<u>\$ 3,738,340</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

評價調整

\$ 61,481	\$ 100,976	\$ 679,151
3,012	10,623	203,832
<u>\$ 64,493</u>	<u>\$ 111,599</u>	<u>\$ 882,983</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列(損)益之明細如下：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	(\$ 4,926)	\$ 72,515
理財商品	1,976	144
	<u>(\$ 2,950)</u>	<u>\$ 72,659</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。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動項目：			
原始到期日超過三個月之 定期存款	<u>\$ 6,184,947</u>	<u>\$ 5,567,177</u>	<u>\$ 5,183,485</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列利益之明細如下：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
利息收入	<u>\$ 6,578</u>	<u>\$ 8,035</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. 本集團定期存款往來銀行為國內外知名銀行。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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 1,419</u>
應收帳款	\$ 1,694,258	\$ 1,623,284	\$ 1,723,709
減：備抵損失	(530)	(800)	(4,154)
	<u>\$ 1,693,728</u>	<u>\$ 1,622,484</u>	<u>\$ 1,719,555</u>

1. 截至民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日，本集團估計銷貨折讓分別為 \$66,991、\$63,361 及 \$93,043，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：

	111年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,447,614	\$ 14
30天內	229,806	-
31-90天	10,657	-
91-180天	1,381	-
181天以上	4,800	-
	<u>\$ 1,694,258</u>	<u>\$ 14</u>

	110年12月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,347,477	\$ 2,499
30天內	258,288	-
31-90天	11,418	-
91-180天	406	-
181天以上	5,695	-
	<u>\$ 1,623,284</u>	<u>\$ 2,499</u>
	110年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,549,514	\$ 1,419
30天內	154,076	-
31-90天	8,019	-
91-180天	2,515	-
181天以上	9,585	-
	<u>\$ 1,723,709</u>	<u>\$ 1,419</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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為\$1,439,523。
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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$14、\$2,499 及\$1,419；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,693,728、\$1,622,484 及\$1,719,555。
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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日皆無已沖銷且仍有追索活動之債權。
8. 本集團考量對未來的前瞻性調整及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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 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>111年3月31日</u>				
預期損失率	0.002%~0.502%	0.014%~38%	25%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,447,614	\$ 241,844	\$ 4,800	\$ 1,694,258
<u>110年12月31日</u>				
預期損失率	0.002%~0.496%	0.015%~36%	25%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,347,477	\$ 270,112	\$ 5,695	\$ 1,623,284
<u>110年3月31日</u>				
預期損失率	0.003%~0.392%	0.017%~34%	25%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,549,514	\$ 164,610	\$ 9,585	\$ 1,723,709

9. 本集團帳列備抵損失餘額及變動表如下：

	111年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 800	\$ -
減損損失迴轉	(279)	-
匯率影響數	9	-
3月31日	<u>\$ 530</u>	<u>\$ -</u>
	110年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 4,310	\$ -
減損損失提列	3,380	-
轉列其他收入	(3,444)	-
匯率影響數	(92)	-
3月31日	<u>\$ 4,154</u>	<u>\$ -</u>

10. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	111年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,371,964	(\$ 110,092)	\$ 4,261,872
在製品	592,884	(1,096)	591,788
製成品	658,542	(6,022)	652,520
合計	<u>\$ 5,623,390</u>	<u>(\$ 117,210)</u>	<u>\$ 5,506,180</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,555,175	(\$ 48,311)	\$ 4,506,864
在製品	604,979	(438)	604,541
製成品	667,191	(3,771)	663,420
合計	<u>\$ 5,827,345</u>	<u>(\$ 52,520)</u>	<u>\$ 5,774,825</u>

	110年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,118,385	(\$ 26,198)	\$ 2,092,187
在製品	728,114	(432)	727,682
製成品	535,023	(1,881)	533,142
合計	<u>\$ 3,381,522</u>	<u>(\$ 28,511)</u>	<u>\$ 3,353,011</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 2,524,443	\$ 2,652,423
存貨跌價損失(回升利益)	64,690	(6,651)
	<u>\$ 2,589,133</u>	<u>\$ 2,645,772</u>

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生回升利益係因本集團庫存淨變現價值上升所致。

2. 本集團存貨未有提供質押之情況。

(六) 待出售非流動資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
待出售房屋及建築	\$ 292,423	\$ 143,596	\$ -
待出售使用權資產-土地	74,447	16,380	-
待出售機器設備	2,231	-	-
待出售運輸設備	18	-	-
待出售辦公設備	241	-	-
待出售什項設備	2,069	-	-
合計	<u>\$ 371,429</u>	<u>\$ 159,976</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團海外孫公司上海創見於民國 110 年 11 月 26 日因應土地徵收案，業經董事會核准出售建物，截至民國 110 年 12 月 31 日本集團將相關資產轉列為待出售非流動資產計\$159,976。
2. 本集團海外孫公司上海創見於民國 111 年 2 月 18 日經董事會決議通過出售上海市奉賢區之土地使用權、建物及附屬物，截至民國 111 年 3 月 31 日本集團將相關資產轉列為待出售非流動資產計\$371,429。
3. 經評估該待出售非流動資產之帳面金額係低於公允價值減出售成本，故無減損之情事。相關交易請詳附表三。

(七) 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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 692,074	\$ 621,034	\$ 289,428
其他	1,125	1,125	1,125
小計	693,199	622,159	290,553
評價調整	(5,835)	7,417	(4,960)
合計	\$ 687,364	\$ 629,576	\$ 285,593

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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$687,364、\$629,576 及 \$285,593。
2. 本集團於民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，處分公允價值為 \$29,097 之權益投資，累積處分利益轉列保留盈餘計 \$4,143。民國 111 年無此情形。
3. 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：

	111年1月1日至3月31日	110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	(\$ 13,252)	(\$ 5,212)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ 4,143
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 1,155	\$ -
於本期內除列者	-	-
	\$ 1,155	\$ -

4. 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。

(八) 採用權益法之投資

關聯企業名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
台灣典範半導體股份有限公司	\$ 156,879	\$ 148,514	\$ 104,681

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
		111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日		
台灣典範半導體股份有限公司	台灣	12.49%	12.52%	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. 本集團持有台灣典範半導體股份有限公司(典範公司)12.49%股權，為該公司單一最大股東，惟本集團對典範公司股東會表決議案並無絕對通過之表決權，且本集團未佔有典範公司董事席次，顯示本集團無控制能力以主導典範公司攸關活動；另本集團及典範公司之董事長為同一人，故判斷本集團對典範公司具重大影響。

3. 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		
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 1,390,685	\$ 1,408,762	\$ 965,306
非流動資產	1,197,916	1,219,160	1,227,340
流動負債	(440,918)	(374,580)	(284,700)
非流動負債	(73,262)	(83,523)	(85,651)
淨資產總額	<u>\$ 2,074,421</u>	<u>\$ 2,169,819</u>	<u>\$ 1,822,295</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 259,095	\$ 271,661	\$ 232,187
股權淨值差異	(102,216)	(123,147)	(127,506)
	<u>\$ 156,879</u>	<u>\$ 148,514</u>	<u>\$ 104,681</u>

綜合損益表

	台灣典範半導體股份有限公司	
	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
收入	\$ 385,235	\$ 411,183
繼續營業單位本期淨利	\$ 59,320	\$ 68,335
本期綜合損益總額	<u>\$ 70,334</u>	<u>\$ 68,335</u>
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

4. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
台灣典範半導體股份有限公司	<u>\$ 8,585</u>	<u>\$ 8,757</u>

5. 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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日分別為\$354,426、\$446,724 及\$334,120。

(九) 不動產、廠房及設備

	111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	\$ 712,136	\$ 2,227,274	\$ 383,459	\$ 27,859	\$ 32,077	\$ 48,096	\$ 3,430,901
累計折舊	<u>-</u>	<u>(1,146,125)</u>	<u>(268,788)</u>	<u>(16,915)</u>	<u>(21,226)</u>	<u>(35,834)</u>	<u>(1,488,888)</u>
	<u>\$ 712,136</u>	<u>\$ 1,081,149</u>	<u>\$ 114,671</u>	<u>\$ 10,944</u>	<u>\$ 10,851</u>	<u>\$ 12,262</u>	<u>\$ 1,942,013</u>
1月1日	\$ 712,136	\$ 1,081,149	\$ 114,671	\$ 10,944	\$ 10,851	\$ 12,262	\$ 1,942,013
增添(含移轉)	-	1,931	9,597	-	420	800	12,748
處分	-	-	(120)	-	-	(476)	(596)
轉列待出售非 流動資產	-	(292,423)	(2,231)	(18)	(241)	(2,069)	(296,982)
折舊費用	-	(22,717)	(15,318)	(1,127)	(996)	(1,563)	(41,721)
淨兌換差額	<u>(1,158)</u>	<u>10,962</u>	<u>105</u>	<u>13</u>	<u>70</u>	<u>83</u>	<u>10,075</u>
3月31日	<u>\$ 710,978</u>	<u>\$ 778,902</u>	<u>\$ 106,704</u>	<u>\$ 9,812</u>	<u>\$ 10,104</u>	<u>\$ 9,037</u>	<u>\$ 1,625,537</u>
3月31日							
成本	\$ 710,978	\$ 1,425,094	\$ 360,653	\$ 27,804	\$ 30,269	\$ 23,908	\$ 2,578,706
累計折舊	<u>-</u>	<u>(646,192)</u>	<u>(253,949)</u>	<u>(17,992)</u>	<u>(20,165)</u>	<u>(14,871)</u>	<u>(953,169)</u>
	<u>\$ 710,978</u>	<u>\$ 778,902</u>	<u>\$ 106,704</u>	<u>\$ 9,812</u>	<u>\$ 10,104</u>	<u>\$ 9,037</u>	<u>\$ 1,625,537</u>

		110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		\$ 725,983	\$ 2,601,967	\$ 418,357	\$ 26,892	\$ 28,116	\$ 52,518	\$ 3,853,833
累計折舊		<u> -</u>	<u>(1,257,196)</u>	<u>(243,085)</u>	<u>(12,767)</u>	<u>(21,134)</u>	<u>(37,327)</u>	<u>(1,571,509)</u>
		<u>\$ 725,983</u>	<u>\$ 1,344,771</u>	<u>\$ 175,272</u>	<u>\$ 14,125</u>	<u>\$ 6,982</u>	<u>\$ 15,191</u>	<u>\$ 2,282,324</u>
1月1日		\$ 725,983	\$ 1,344,771	\$ 175,272	\$ 14,125	\$ 6,982	\$ 15,191	\$ 2,282,324
增添(含移轉)		-	-	937	-	3,084	100	4,121
折舊費用		-	(26,647)	(16,671)	(1,073)	(689)	(1,508)	(46,588)
淨兌換差額		<u>(6,814)</u>	<u>(8,483)</u>	<u>(17)</u>	<u>(21)</u>	<u>(163)</u>	<u>(20)</u>	<u>(15,518)</u>
3月31日		<u>\$ 719,169</u>	<u>\$ 1,309,641</u>	<u>\$ 159,521</u>	<u>\$ 13,031</u>	<u>\$ 9,214</u>	<u>\$ 13,763</u>	<u>\$ 2,224,339</u>
3月31日								
成本		\$ 719,169	\$ 2,584,045	\$ 408,104	\$ 26,843	\$ 30,190	\$ 49,217	\$ 3,817,568
累計折舊		<u> -</u>	<u>(1,274,404)</u>	<u>(248,583)</u>	<u>(13,812)</u>	<u>(20,976)</u>	<u>(35,454)</u>	<u>(1,593,229)</u>
		<u>\$ 719,169</u>	<u>\$ 1,309,641</u>	<u>\$ 159,521</u>	<u>\$ 13,031</u>	<u>\$ 9,214</u>	<u>\$ 13,763</u>	<u>\$ 2,224,339</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。

(十)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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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	\$ 6,105	\$ 82,013	\$ 127,747
房屋	38,250	41,158	51,238
運輸設備(公務車)	715	883	1,578
	<u>\$ 45,070</u>	<u>\$ 124,054</u>	<u>\$ 180,563</u>

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110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	\$ 9,679	\$ 9,784
房屋	3,855	4,691
運輸設備(公務車)	180	222
	<u>\$ 13,714</u>	<u>\$ 14,697</u>

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$5,591 及 \$9,917。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110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	\$ 182	\$ 372
屬短期租賃合約之費用	1,717	2,208
屬低價值資產租賃之費用	310	364

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$5,461 及 \$7,704。
6. 本集團海外孫公司創見資訊(上海)有限公司於民國 111 年 2 月 18 日經董事會通過出售案，其使用權資產轉列待出售非流動資產請詳附註六(六)。

(十一)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 5 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。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約分別認列 \$9,398 及 \$8,734 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：

	<u>111年3月31日</u>		<u>110年12月31日</u>		<u>110年3月31日</u>
111年	\$ 41,233	111年	38,925	110年	\$ 19,643
112年	44,947	112年	26,757	111年	7,416
113年	33,803	113年	16,806	112年	5,448
114年	18,965	114年	9,406	113年	1,362
115年	12,664	115年	9,406	114年	-
116年	815	116年	-	115年	-
合計	<u>\$ 152,427</u>	合計	<u>\$ 101,300</u>	合計	<u>\$ 33,869</u>

(十二) 投資性不動產

	<u>111年</u>		
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 2,268,726	\$ 461,381	\$ 2,730,107
累計折舊	-	(128,019)	(128,019)
	<u>\$ 2,268,726</u>	<u>\$ 333,362</u>	<u>\$ 2,602,088</u>
1月1日	\$ 2,268,726	\$ 333,362	\$ 2,602,088
折舊費用	-	(3,144)	(3,144)
淨兌換差額	-	1,549	1,549
3月31日	<u>\$ 2,268,726</u>	<u>\$ 331,767</u>	<u>\$ 2,600,493</u>
3月31日			
成本	\$ 2,268,726	\$ 464,916	\$ 2,733,642
累計折舊	-	(133,149)	(133,149)
	<u>\$ 2,268,726</u>	<u>\$ 331,767</u>	<u>\$ 2,600,493</u>

	110年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 2,268,726	\$ 459,716	\$ 2,728,442
累計折舊	—	(116,016)	(116,016)
	<u>\$ 2,268,726</u>	<u>\$ 343,700</u>	<u>\$ 2,612,426</u>
1月1日	\$ 2,268,726	\$ 343,700	\$ 2,612,426
增添(含移轉)	—	842	842
折舊費用	—	(3,075)	(3,075)
淨兌換差額	—	(349)	(349)
3月31日	<u>\$ 2,268,726</u>	<u>\$ 341,118</u>	<u>\$ 2,609,844</u>
3月31日			
成本	\$ 2,268,726	\$ 459,831	\$ 2,728,557
累計折舊	—	(118,713)	(118,713)
	<u>\$ 2,268,726</u>	<u>\$ 341,118</u>	<u>\$ 2,609,844</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 9,398</u>	<u>\$ 8,734</u>
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	<u>\$ 2,969</u>	<u>\$ 2,900</u>
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	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 175</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$5,709,714、\$5,702,362 及 \$5,407,192。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。

(十三) 其他非流動資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
存出保證金	\$ 31,783	\$ 31,414	\$ 31,861
預付設備款	9,464	12,416	—
其他	<u>15,592</u>	<u>15,515</u>	<u>14,384</u>
	<u>\$ 56,839</u>	<u>\$ 59,345</u>	<u>\$ 46,245</u>

(十四) 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 111 年及 110 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 \$161 及 \$166。
- (3) 本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,474。

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 111 年及 110 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 \$10,107 及 \$10,479。

(十五) 股本

截至民國 111 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。本公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日期初與期末流通在外股數皆為 429,062 仟股。

(十六) 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。

(十七) 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 111 年 3 月 3 日經董事會特別決議民國 110 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案，及民國 110 年 3 月 4 日經董事會特別決議通過民國 109 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 254,464		\$ 119,625	
特別盈餘公積 (迴轉)	73,270		(13,658)	
現金股利	<u>2,231,121</u>	\$ 5.20	<u>1,094,107</u>	\$ 2.55
合計	<u>\$ 2,558,855</u>		<u>\$ 1,200,074</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>\$ 343,249</u>	\$ 0.80	<u>\$ 214,531</u>	\$ 0.50

民國 109 年度盈餘實際分派情形與董事會決議一致，並無差異。民國 110 年盈餘分派現金股利案及資本公積發放現金案於民國 111 年 3 月 3 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 110 年度提列盈餘公積案尚待民國 111 年股東會決議。

(十八) 其他權益項目

	111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	\$ 7,417	(\$ 197,932)	(\$ 190,515)
評價調整	(13,252)	-	(13,252)
外幣換算變動數	-	59,858	59,858
相關所得稅影響數	-	(11,972)	(11,972)
3月31日	(\$ 5,835)	(\$ 150,046)	(\$ 155,881)

	110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	\$ 4,395	(\$ 121,639)	(\$ 117,244)
評價調整	(5,212)	-	(5,212)
評價調整轉出			
至保留盈餘	(4,143)	-	(4,143)
外幣換算變動數	-	44,385	44,385
相關所得稅影響數	-	8,876	8,876
3月31日	(\$ 4,960)	(\$ 157,148)	(\$ 162,108)

(十九) 營業收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
銷售商品收入	\$ 3,449,636	\$ 3,498,620

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：

	電子產品					合計
	111年1月1 日至3月31日	台灣	亞洲	美洲	歐洲	
外部客戶 合約收入	\$ 779,541	\$1,115,212	\$ 582,386	\$ 777,381	\$ 195,116	\$ 3,449,636

電子產品

110年1月1日 日至3月31日	台灣	亞洲	美洲	歐洲	其他	合計
外部客戶 合約收入	\$ 846,521	\$1,219,066	\$ 288,416	\$ 925,592	\$ 219,025	\$ 3,498,620

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。

(二十) 利息收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 189	\$ 102
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	6,578	8,035
其他利息收入	2,496	49,065
	<u>\$ 9,263</u>	<u>\$ 57,202</u>

(二十一) 其他收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 9,398	\$ 8,734

(二十二) 其他利益及損失

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 436)	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	85,568	(10,402)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨(損失)利 益	(2,950)	72,659
股利收入	1,155	-
處分待出售非流動資產利益	344,520	-
其他	2,624	6,770
	<u>\$ 430,481</u>	<u>\$ 69,027</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 338,925	\$ 329,522
勞健保費用	31,246	30,112
退休金費用	10,268	10,645
其他用人費用	14,578	13,316
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)	58,579	64,360

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$10,149 及 \$7,018；董事酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$982，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依該年度之獲利情況，以 1% 估列員工酬勞。截至民國 111 年 3 月 31 日並無估列董事酬勞。
4. 經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之差異分別為高估 \$1,149 及 \$1,377，已調整於民國 111 年度之損益。民國 110 年員工及董事酬勞尚未實際配發。
5. 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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110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	\$ 134,480	\$ 109,410
以前年度所得稅		
低(高)估數	1,539	(5,430)
當期所得稅總額	<u>136,019</u>	<u>103,980</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	66,122	(1,563)
遞延所得稅總額	<u>66,122</u>	<u>(1,563)</u>
所得稅費用	<u>\$ 202,141</u>	<u>\$ 102,417</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 11,972</u>	<u>(\$ 8,876)</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 109 年度。

(二十五) 每股盈餘

	111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	\$ 779,444	429,062	\$ 1.82
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 779,444	429,062	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	435	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 779,444	429,497	\$ 1.81
	110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	\$ 559,386	429,062	\$ 1.30
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 559,386	429,062	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	334	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 559,386	429,396	\$ 1.30

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 12,748	\$ 4,121
減：預付設備款轉入	(7,732)	-
本期支付現金	\$ 5,016	\$ 4,121

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
現金股利	\$ 2,231,121	\$ 1,094,107
資本公積配發現金	343,249	214,531
減：帳列其他應付款	(2,574,370)	(1,308,638)
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	其他關係人
政全科技開發股份有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年1月1日至3月31日	110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	\$ 496	\$ 382

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

	111年1月1日至3月31日	110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	\$ 72,353	\$ 57,198

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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收帳款			
採權益法評價之關聯企業	\$ 100	\$ -	\$ 68

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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付帳款			
採權益法評價之關聯企業	\$ 48,778	\$ 52,241	\$ 41,675

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. 租賃交易－承租人

本公司為興建新廠，與本公司之關係人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；已於民國 111 年 3 月 3 日經董事會決議通過續租)，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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日，相關使用權資產餘額分別為 \$6,105、\$15,263 及 \$42,736；相關租賃負債餘額分別為 \$0、\$0 及 \$36,948。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
薪資及其他員工福利	\$ 14,039	\$ 11,368

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 124,490	\$ 127,675	\$ 138,199	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 111 年 3 月 31 日止，除十三(一)2. 所述背書保證之外，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

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 2,557,703	\$ 1,618,194	\$ 4,621,323
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	687,364	629,576	285,593
按攤銷後成本衡量之金融 資產			
現金及約當現金	1,894,044	2,018,106	997,539
按攤銷後成本衡量之金 融資產	6,184,947	5,567,177	5,183,485
應收票據	14	2,499	1,419
應收帳款(含關係人)	1,693,828	1,622,484	1,719,623
其他應收款	108,680	108,850	65,914
存出保證金	31,783	31,414	31,861
	<u>\$ 13,158,363</u>	<u>\$ 11,598,300</u>	<u>\$ 12,906,757</u>
<u>金融負債</u>			
應付帳款(含關係人)	\$ 1,083,984	\$ 1,417,076	\$ 1,359,550
其他應付帳款	2,834,396	286,168	1,555,363
	<u>\$ 3,918,380</u>	<u>\$ 1,703,244</u>	<u>\$ 2,914,913</u>
租賃負債	<u>\$ 39,841</u>	<u>\$ 42,950</u>	<u>\$ 89,761</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 110 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 110 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：

111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	\$ 112,082	28.63	\$ 3,208,908
	人民幣：新台幣	20,373	4.506	91,801
	歐元：新台幣	1,789	31.92	57,105
	英鎊：新台幣	675	37.62	25,394
	英鎊：歐元	2,129	1.1786	80,093
	美金：歐元	2,380	0.8969	68,139
	美金：港幣	795	7.831	22,761
金融負債	美金：新台幣	\$ 31,142	28.63	\$ 891,595
110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	\$ 104,112	27.68	\$ 2,881,820
	人民幣：新台幣	28,260	4.344	122,761
	歐元：新台幣	1,492	31.32	46,729
	日幣：新台幣	90,334	0.241	21,725
	英鎊：歐元	1,887	1.1909	70,385
	美金：歐元	1,712	0.8838	47,388
金融負債	美金：新台幣	\$ 41,900	27.68	\$ 1,159,792
110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	\$ 35,390	28.54	\$ 1,010,031
	歐元：新台幣	7,068	33.48	236,637
	人民幣：新台幣	11,391	4.3440	49,483
	日幣：新台幣	90,240	0.2577	23,255
	美金：歐元	2,865	0.8524	81,767
	美金：港幣	824	7.7766	23,517
	英鎊：歐元	1,354	1.1717	53,117
金融負債	美金：新台幣	\$ 40,501	28.54	\$ 1,155,899

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 111 年及 110 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(二十二)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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將分別減少或增加 \$23,173 及 \$1,459。

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。
- 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. 本集團判斷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。
- E. 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。

(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。本集團投資之非避險之衍生金融工具屬之。
 - 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、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(十二)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：

111年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 1,572,112	\$ -	\$ -	\$ 1,572,112
理財商品	-	-	985,591	985,591
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	686,239	-	1,125	687,364
合計	<u>\$ 2,258,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 986,716</u>	<u>\$ 3,245,067</u>
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 1,618,194	\$ -	\$ -	\$ 1,618,194
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	628,451	-	1,125	629,576
合計	<u>\$ 2,246,645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 2,247,770</u>
110年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 4,596,448	\$ -	\$ -	\$ 4,596,448
理財商品	-	-	24,875	24,875
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	284,468	-	1,125	285,593
合計	<u>\$ 4,880,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,000</u>	<u>\$ 4,906,916</u>

5. 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。
6. 民國 111 年及 110 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。
7. 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。
8. 民國 111 年及 110 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。

(四) 其他事項

本集團產業鏈今年需求強勁且應用項目多元，國內外客戶並未受新型冠狀病毒之疫情影響訂單，台灣營運及生產總部已啟動相關應變機制且皆採取高規格防疫措施，同時每日關注同仁健康狀況。整體而言，新型冠狀病毒之疫情對於本集團民國 111 年第一季營運及財務狀況並無重大影響，未有停工停產情形，且銷售及獲利狀況表現良好。

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：請詳附表三。

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：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：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：請詳附表六。

(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>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
部門收入	\$ 3,449,636	\$ 3,498,620
部門損益	\$ 779,444	\$ 559,386

(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111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	\$ 3,614,865	\$ 486,400 (2,000,000仟日圓)	\$ 470,600 (2,000,000仟日圓)	\$ -	-	3	\$ 7,229,730	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 $\$18,074,324 \times 20\% = \$3,614,865$ 。

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 $\$18,074,324 \times 40\% = \$7,229,730$ 。

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111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	110,403	-	110,403	-
	台灣積體電路製造股份有限公司	-	"	420,000	250,740	-	250,740	-
	聯發科技股份有限公司	-	"	40,000	36,200	-	36,200	-
	富邦金融控股股份有限公司	-	"	1,067,016	81,626	-	81,626	-
	國泰金融控股股份有限公司	-	"	200,000	12,900	-	12,900	-
	元大金融控股股份有限公司	-	"	116,000	3,062	-	3,062	-
	中國信託金融控股股份有限公司	-	"	100,000	2,940	-	2,940	-
	友達光電股份有限公司	-	"	200,000	3,970	-	3,970	-
	群創光電股份有限公司	-	"	200,000	3,360	-	3,360	-
	台灣塑膠工業股份有限公司	-	"	262,000	27,903	-	27,903	-
	華碩電腦股份有限公司	-	"	410,000	153,135	-	153,135	-
					<u>\$ 687,364</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	110,142,508	\$ 1,507,619	-	\$ 1,507,619	-
	元大台灣卓越50基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	467,000	\$ 64,493	-	\$ 64,493	-
創見資訊(上海)有限公司	理財商品							
	中國銀行理財商品	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	-	\$ 985,071	-	\$ 985,071	-
	中國工商銀行理財商品	-	"	-	520	-	520	-
					<u>\$ 985,591</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：所列所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

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

民國111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)

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
創見資訊(上海)有限公司	上海市奉賢區西渡鎮2街坊106/17丘之土地使用權、房屋建築物及附屬物等資產	110/11/26	94年5月~99年12月	\$ 159,976	\$ 506,842	註2	\$ 344,520	上海市工業綜合開發區奉賢綜合保稅區管委會(上海閔行出口加工區開發有限公司)	-	配合政府徵收政策	依上海市工業綜合開發區徵收政策及徵收補償協議	-
"	上海市工業綜合開發區環城西路3111弄300號、奉賢區西渡鎮2街坊25/6丘、奉賢區西渡鎮2街坊25/7丘之土地使用權、建築物及附屬物等資產	111/2/18	94年5月~103年1月	371,429	註3	註3	註3	上海奉浦建設開發有限公司	-	活化資產及充實營運資金	註4	-

註1：事實發生日，係指董事會決議日。

註2：截至民國111年3月31日已收取價款\$456,158。

註3：預計交易總金額為人民幣392,000仟元，尚未完成產權移轉故尚未認列處分損益；截至民國111年3月31日已收取價款30%，帳列其他流動負債。

註4：參考兩份估價報告，金額分別為人民幣391,970仟元及人民幣385,610仟元。

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111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	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
創見資訊(股)公司	創歆貿易(上海)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 151,821	5	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	\$ 59,533	4	-
"	Transcend Japan Inc.	子公司	"	142,526	4	"	"	"	78,251	5	-
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	"	125,913	4	"	"	"	13,426	1	-
"	Transcend Information, Inc.	子公司	"	125,325	4	"	"	"	14,494	1	-
"	Transcend Information Trading GmbH	曾孫公司	"	105,534	3	"	"	"	9,212	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111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	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(上海)有限公司	創見資訊(股)公司	最終母公司	423,421	-	423,421	-	-	-	-

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111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	創歆貿易(上海)有限公司	1	銷貨	\$ 151,821	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	4
"	"	Transcend Japan Inc.	"	"	142,526	"	4
"	"	Transcend Information Europe B.V.	"	"	125,913	"	4
"	"	Transcend Information, Inc.	"	"	125,325	"	4
"	"	Transcend Information Trading GmbH	"	"	105,534	"	3
"	"	Transcend Korea Inc.	"	"	99,169	"	3
"	"	Transcend Information(H.K) Ltd.	"	"	46,205	"	1
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款 (423,421)	月結120天	(2)
1	Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Trading GmbH	3	銷貨	39,665	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111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	\$ 1,893,548	\$ 353,855	\$ 353,855	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	228,207	7,962	7,962	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	184,919	251	251	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	64,739	10,181	10,181	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	12.49	156,879	59,320	8,585	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	1,873,627	353,901	353,901	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	233,858	8,768	8,768	註4
	Transcend Information Trading GmbH	德國	電腦記憶體之進口及批發	2,288	2,288	-	100	119,285	4,635	4,635	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	32,919	2,105	2,105	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111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、自有房屋租賃	\$ 1,134,178	2	\$ 1,134,178	-	-	\$ 1,134,178	\$ 314,452	100	\$ 314,452	\$ 1,409,855	\$ 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	8,568	100	8,568	56,866	-	-

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	\$ 10,844,594

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：本期認列創歆貿易(上海)有限公司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。
本期認列創見資訊(上海)有限公司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111年3月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
萬情投資股份有限公司	74,783,600	17.42
萬安科技股份有限公司	34,142,854	7.95
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	29,726,397	6.92
萬全投資股份有限公司	29,505,896	6.87