

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 100 年度及 99 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100年度及99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</u>	<u>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 ~ 6	
五、	合併資產負債表	7 ~ 8	
六、	合併損益表	9	
七、	合併股東權益變動表	10	
八、	合併現金流量表	11 ~ 12	
九、	合併財務報表附註	13 ~ 51	
	(一) 公司沿革	13	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 19	
	(三) 會計變動之理由及其影響	19	
	(四) 重要會計科目之說明	19 ~ 31	
	(五) 關係人交易	32 ~ 33	
	(六) 抵(質)押之資產	33	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	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	34	~ 38
(十一)	附註揭露事項	39	~ 48
	1. 重大交易事項相關資訊	39	~ 43
	2. 轉投資事業相關資訊	44	~ 45
	3. 大陸投資資訊	46	
	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	47	~ 48
(十二)	營運部門資訊	49	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	49	~ 51

創見資訊股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 100 年度（自 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日止）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：束崇萬

中華民國 101 年 3 月 22 日

會計師查核報告

(101)財審報字第 11004275 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 100 年及民國 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 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子公司 -Transcend Information Inc. 與曾孫公司 -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 100 年度及民國 99 年度之營業收入淨額分別為新台幣 3,980,242 仟元及新台幣 4,036,449 仟元，均占合併營業收入淨額 13%，其相關之資產總額分別為新台幣 684,112 仟元及新台幣 695,971 仟元，各占合併資產總額之 3%及 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 100 年及民國 99 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 100 年及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 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 1 0 1 年 3 月 2 2 日

創見資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 9,708,263	44	\$ 5,838,294	30
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	-	-	500,517	2
1360	無活絡市場之債券投資 - 流動	四(三)	96,140	-	-	-
1120	應收票據淨額		7,780	-	1,994	-
1140	應收帳款淨額	四(四)	2,430,418	11	2,737,463	14
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	108,774	1	173,589	1
1178	其他應收款	四(五)	331,478	2	1,799,892	9
120X	存貨	四(六)	4,502,324	20	3,263,036	17
1298	其他流動資產 - 其他	四(十一)	92,856	-	120,450	1
11XX	流動資產合計		<u>17,278,033</u>	<u>78</u>	<u>14,435,235</u>	<u>74</u>
基金及投資						
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(七)	204,922	1	177,940	1
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(八)	446,055	2	875,055	4
1440	其他金融資產 - 非流動	六	3,028	-	2,913	-
14XX	基金及投資合計		<u>654,005</u>	<u>3</u>	<u>1,055,908</u>	<u>5</u>
固定資產						
		四(九)及六				
固定資產原始成本						
1501	土地		906,623	4	893,754	5
1521	房屋及建築		3,020,494	14	2,014,291	10
1531	機器設備		851,703	4	719,239	4
1551	運輸設備		20,322	-	22,596	-
1561	辦公設備		59,801	-	47,420	-
1681	其他設備		68,027	-	245,283	1
15XY	成本及重估增值		4,926,970	22	3,942,583	20
15X9	減：累計折舊		(901,962)	(4)	(715,684)	(3)
1670	未完工程及預付設備款		26,870	-	617,978	3
15XX	固定資產淨額		<u>4,051,878</u>	<u>18</u>	<u>3,844,877</u>	<u>20</u>
無形資產						
1770	遞延退休金成本	四(十三)	14	-	15	-
1780	其他無形資產	四(十)	119,562	1	112,948	1
17XX	無形資產合計		<u>119,576</u>	<u>1</u>	<u>112,963</u>	<u>1</u>
其他資產						
1820	存出保證金		33,017	-	21,597	-
1888	其他資產 - 其他		6,385	-	12,839	-
18XX	其他資產合計		<u>39,402</u>	<u>-</u>	<u>34,436</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 22,142,894</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,483,419</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 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2120	應付票據		\$	167	-	\$	47,969	-
2140	應付帳款			1,713,204	8		1,304,974	7
2160	應付所得稅	四(十一)		427,409	2		51,857	-
2170	應付費用			561,565	2		401,023	2
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十二)		-	-		356,588	2
2298	其他流動負債 - 其他			59,540	-		57,675	1
21XX	流動負債合計			<u>2,761,885</u>	<u>12</u>		<u>2,220,086</u>	<u>12</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十三)		20,054	-		18,146	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十一)		300,478	2		215,115	1
2888	其他負債 - 其他			32,815	-		28,755	-
28XX	其他負債合計			<u>353,347</u>	<u>2</u>		<u>262,016</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>3,115,232</u>	<u>14</u>		<u>2,482,102</u>	<u>13</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十四)		4,307,617	19		4,254,767	22
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十二)(十五)		4,975,222	23		4,640,971	24
3250	受贈資產			4,106	-		4,106	-
3270	合併溢額			35,128	-		35,128	-
3272	認股權			-	-		37,344	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十六)		2,162,186	10		2,014,650	10
3350	未分配盈餘			7,369,980	33		5,927,785	30
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			172,835	1	(8,649)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十三)	(6,334)	-	(4,725)	-
3450	金融商品之未實現損益	四(七)		6,922	-		99,940	1
3XXX	股東權益總計			<u>19,027,662</u>	<u>86</u>		<u>17,001,317</u>	<u>87</u>
重大承諾事項及或有事項		五及七						
重大之期後事項		九						
負債及股東權益總計			\$	<u>22,142,894</u>	<u>100</u>	\$	<u>19,483,419</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、王輝賢會計師民國 101 年 3 月 22 日查核報告。

董事長：東崇萬

經理人：東崇政

會計主管：呂致遠

創見資訊股份有限公司及子公司
合併損益表

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度		99 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
4110 銷貨收入		\$ 30,887,961	102	\$ 32,652,503	102
4170 銷貨退回		(250,159)	(1)	(227,363)	(1)
4190 銷貨折讓		(418,070)	(1)	(239,516)	(1)
4100 銷貨收入淨額	五	30,219,732	100	32,185,624	100
營業成本					
5110 銷貨成本	四(六)(十九)及五	(25,242,300)	(83)	(28,371,150)	(88)
5910 營業毛利		4,977,432	17	3,814,474	12
營業費用					
6100 推銷費用	四(十九)	(1,114,977)	(4)	(1,055,506)	(3)
6200 管理及總務費用		(414,264)	(1)	(391,532)	(1)
6300 研究發展費用		(155,946)	(1)	(134,682)	(1)
6000 營業費用合計		(1,685,187)	(6)	(1,581,720)	(5)
6900 營業淨利		3,292,245	11	2,232,754	7
營業外收入及利益					
7110 利息收入	四(五)	64,541	-	44,488	-
7122 股利收入		19,190	-	14,867	-
7160 兌換利益		294,855	1	-	-
7310 金融資產評價利益	四(二)	1,663	-	3,874	-
7480 什項收入	五	86,756	-	61,888	-
7100 營業外收入及利益合計		467,005	1	125,117	-
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(6,615)	-	(8,733)	-
7560 兌換損失		-	-	(285,506)	(1)
7630 減損損失	四(八)	(309,000)	(1)	-	-
7650 金融負債評價損失	四(二)	(362)	-	(109,053)	-
7880 什項支出		(32,390)	-	(4,774)	-
7500 營業外費用及損失合計		(348,367)	(1)	(408,066)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		3,410,883	11	1,949,805	6
8110 所得稅費用	四(十一)	(544,722)	(2)	(474,449)	(1)
9600XX 合併總損益		\$ 2,866,161	9	\$ 1,475,356	5
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 2,866,161	9	\$ 1,475,356	5
稅 前 稅 後 稅 前 稅 後					
基本每股盈餘					
9750 本期淨利	四(十八)	\$ 8.00	\$ 6.72	\$ 4.59	\$ 3.48
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利	四(十八)	\$ 7.98	\$ 6.70	\$ 4.59	\$ 3.47

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林鈞堯、王輝賢會計師民國101年3月22日查核報告。

董事長：東崇萬

經理人：東崇政

會計主管：呂致遠

創見資訊股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品之未實現損益	合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘				
99 年 度								
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,238,603	\$ 4,624,013	\$ 1,579,239	\$ 7,432,740	\$ 123,271	(\$ 6,166)	\$ 134,690	\$ 18,126,390
98 年度盈餘指撥及分配：(註一)								
法定盈餘公積	-	-	435,411	(435,411)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(2,544,900)	-	-	-	(2,544,900)
轉換公司債轉換成股本	15,584	87,863	-	-	-	-	-	103,447
員工行使認股權	580	5,673	-	-	-	-	-	6,253
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	(34,750)	(34,750)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	1,441	-	1,441
累積換算調整變動數	-	-	-	-	(131,920)	-	-	(131,920)
99 年度合併總損益	-	-	-	1,475,356	-	-	-	1,475,356
99 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,254,767</u>	<u>\$ 4,717,549</u>	<u>\$ 2,014,650</u>	<u>\$ 5,927,785</u>	<u>(\$ 8,649)</u>	<u>(\$ 4,725)</u>	<u>\$ 99,940</u>	<u>\$ 17,001,317</u>
100 年 度								
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,254,767	\$ 4,717,549	\$ 2,014,650	\$ 5,927,785	(\$ 8,649)	(\$ 4,725)	\$ 99,940	\$ 17,001,317
99 年度盈餘指撥及分配：(註二)								
法定盈餘公積	-	-	147,536	(147,536)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(1,276,430)	-	-	-	(1,276,430)
轉換公司債轉換成股本	52,850	296,907	-	-	-	-	-	349,757
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	(93,018)	(93,018)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(1,609)	-	(1,609)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	181,484	-	-	181,484
100 年度合併總損益	-	-	-	2,866,161	-	-	-	2,866,161
100 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,307,617</u>	<u>\$ 5,014,456</u>	<u>\$ 2,162,186</u>	<u>\$ 7,369,980</u>	<u>\$ 172,835</u>	<u>(\$ 6,334)</u>	<u>\$ 6,922</u>	<u>\$ 19,027,662</u>

註一：民國 98 年度之董監酬勞\$5,100 及員工紅利\$130,623 已於合併損益表中扣除。

註二：民國 99 年度之董監酬勞\$2,951 及員工紅利\$43,875 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聯合會計師事務所林鈞堯、王輝賢會計師民國 101 年 3 月 22 日查核報告。

董事長：東崇萬

經理人：東崇政

會計主管：呂致遠

創見資訊股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>100</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>99</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 2,866,161	\$ 1,475,356
調整項目		
金融資產評價利益	(1,663)	(3,874)
金融負債評價損失	362	109,053
壞帳費用	21,726	4,577
存貨跌價及呆滯損失	2,064	22,423
減損損失	309,000	-
折舊費用	206,204	182,256
處分及報廢固定資產損失(利益)	13,704	(453)
各項攤提	2,932	3,090
應付公司債折價攤銷數	5,878	8,715
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	501,389	69,841
應收票據及帳款	344,348	846,313
其他應收款	(31,586)	(39,066)
存貨	(1,241,352)	1,026,823
預付款項	(1,147)	24,862
遞延所得稅資產及負債	82,791	31,219
其他流動資產	31,198	15,501
應付票據及帳款	360,428	384,548
應付所得稅	375,552	(714,850)
應付費用	160,542	(198,010)
其他流動負債	1,865	666
應計退休金負債	300	(873)
營業活動之淨現金流入	<u> 4,010,696</u>	<u> 3,248,117</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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>100</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>99</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
無活絡市場之債券投資增加	(\$ 95,694)	\$ -
其他應收款-資金貸與減少(增加)	1,500,000	(1,500,000)
取得以成本衡量金融資產	-	(74,580)
處分備供出售金融資產	-	1,550
購置固定資產	(450,372)	(560,920)
處分固定資產價款	13,820	56,196
存出保證金增加	(11,420)	(1,820)
其他資產-其他減少(增加)	6,525	(6,421)
投資活動之淨現金流入(流出)	962,859	(2,085,995)
<u>融資活動之現金流量</u>		
發放現金股利	(1,276,430)	(2,544,900)
員工行使認股權	-	6,253
清償應付可轉換公司債	(12,700)	-
其他負債-其他增加	4,060	11,430
融資活動之淨現金流出	(1,285,070)	(2,527,217)
匯率影響數	181,484	(131,920)
本期現金及約當現金增加(減少)	3,869,969	(1,497,015)
期初現金及約當現金餘額	5,838,294	7,335,309
期末現金及約當現金餘額	\$ 9,708,263	\$ 5,838,294
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 151	\$ -
本期支付所得稅	\$ 207,038	\$ 1,158,080
<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	\$ 29	\$ 297
轉換公司債轉換成股本(含轉換溢價)	\$ 349,757	\$ 103,447

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林鈞堯、王輝賢會計師民國 101 年 3 月 22 日查核報告。

董事長：束崇萬

經理人：束崇政

會計主管：呂致遠

創見資訊股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國100年及99年12月31日

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)於民國78年8月設立。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，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100年12月31日止，本公司及子公司員工人數合計約為2,320人。

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)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 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者將全數納入合併財務報表編製個體，並按季編製合併財務報表。
- (2) 本公司與合併子公司間及合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額，均於編製合併財務報表時予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國100年 12月31日	民國99年 12月31日	
創見資訊 (股)公司	Saffire Investment Ltd. (Saffire)	投資控股公司	100	100	-
	Transcend Japan Inc. (Transcend Japan)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	-
	Transcend Information UK Limited (Transcend UK)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國100年 12月31日	民國99年 12月31日	
創見資訊 (股)公司	Transcend Information Inc. (Transcend USA)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	-
	Transcend Korea Inc. (Transcend Korea)	電腦記憶體之 進口及批發	100	100	-
Saffire Investment Ltd.	Memhiro Pte. Ltd. (Memhiro)	投資控股公司	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	-
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	電腦記憶體之 進口及批發	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	-
	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	-

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 國外子公司營業之特殊風險：無。
6. 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。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

(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，所有資產及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. 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. 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。
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、(十四)說明。

(六) 無活絡市場之債券投資

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，並加計取得之交易成本。
2. 無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(八) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉係依按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(九) 備供出售金融資產

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，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(十) 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。

(十一) 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；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 5 至 7 年。
4. 凡支出效益及於以後各期之重大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，當期提列之折舊列為當期營業外支出。

(十二) 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。

(十三) 非金融資產減損

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。

(十四) 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

本公積一認股權」。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. 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。

(十五) 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係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。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。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。
2. 因購置設備或技術及研究發展支出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) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 會計估計

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。

(二十一) 營運部門

本公司及子公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司及子公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度之合併財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，於首次適用時，並依公報規定揭露前一年度之部門資訊。此項會計原則變動對民國 100 年及 99 年度之合併財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,083	\$ 841
支票及活期存款	5,459,103	3,822,763
定期存款	4,248,077	2,014,690
	<u>\$ 9,708,263</u>	<u>\$ 5,838,294</u>

於合約屆滿已完成購貨及沖抵預付款。為確保此項資金貸與契約轉換為買賣合約，原擔保權益不受影響，本公司除取得瑞晶普通股股票 74,410 仟股作為擔保品外，另於特定條件成就時，得於 \$450,000 之額度內，行使力晶所持有瑞晶股票之購買選擇權。該選擇權係保障公司權益，對本公司無重大影響。

(六) 存貨

	100 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 2,324,033	(\$ 37,168)	\$ 2,286,865
在製品	706,760	(3,706)	703,054
製成品	1,541,778	(29,373)	1,512,405
合計	<u>\$ 4,572,571</u>	<u>(\$ 70,247)</u>	<u>\$ 4,502,324</u>

	99 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 1,609,617	(\$ 32,074)	\$ 1,577,543
在製品	397,037	(4,346)	392,691
製成品	1,324,565	(31,763)	1,292,802
合計	<u>\$ 3,331,219</u>	<u>(\$ 68,183)</u>	<u>\$ 3,263,036</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100 年度	99 年度
已出售存貨成本	\$ 25,240,236	\$ 28,348,727
跌價損失	2,064	22,423
	<u>\$ 25,242,300</u>	<u>\$ 28,371,150</u>

(七) 備供出售金融資產-非流動

	100年12月31日	99年12月31日
上市櫃公司股票-安國國際科技(股)公司	\$ 198,000	\$ 78,000
備供出售金融資產評價調整	6,922	99,940
	<u>\$ 204,922</u>	<u>\$ 177,940</u>

(八) 以成本衡量之金融資產-非流動

	100年12月31日	99年12月31日
上市櫃公司股票-台灣典範半導體(股)公司	\$ 331,000	\$ 640,000
上市櫃公司股票-安國國際科技(股)公司	39,350	159,350
上市櫃公司股票-仲琦科技(股)公司	44,580	44,580
非上市櫃公司股票-擎展科技(股)公司	30,000	30,000
非上市櫃公司股票-集邦科技(股)公司	1,125	1,125
	<u>\$ 446,055</u>	<u>\$ 875,055</u>

1. 上述台灣典範半導體(股)公司、安國國際科技(股)公司及仲琦科技(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；擎展科技(股)公司及集邦科技(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。
2. 本公司持有之標的一台灣典範半導體(股)公司，因營運狀況未如預期，淨值已明顯下跌，業於民國 100 年度提列減損損失\$309,000。

(九) 固定資產

	100 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 906,623	\$ -	\$ 906,623
房屋及建築	3,020,494	(515,652)	2,504,842
機器設備	851,703	(286,656)	565,047
運輸設備	20,322	(14,872)	5,450
辦公設備	59,801	(38,394)	21,407
其他設備	68,027	(46,388)	21,639
未完工程及預付設備款	26,870	-	26,870
	<u>\$ 4,953,840</u>	<u>(\$ 901,962)</u>	<u>\$ 4,051,878</u>

	99 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 893,754	\$ -	\$ 893,754
房屋及建築	2,014,291	(396,715)	1,617,576
機器設備	719,239	(238,183)	481,056
運輸設備	22,596	(14,566)	8,030
辦公設備	47,420	(28,597)	18,823
其他設備	245,283	(37,623)	207,660
未完工程及預付設備款	617,978	-	617,978
	<u>\$ 4,560,561</u>	<u>(\$ 715,684)</u>	<u>\$ 3,844,877</u>

(十) 無形資產

	100年12月31日	99年12月31日
土地使用權	\$ 137,693	\$ 127,146
減:累計攤銷	(18,131)	(14,198)
	<u>\$ 119,562</u>	<u>\$ 112,948</u>

(十一) 所得稅

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
所得稅費用	\$ 544,722	\$ 474,449
遞延所得稅資產負債淨變動數	(82,791)	(31,219)
以前年度所得稅高估數(註)	125,412	7,132
暫繳及扣繳稅款	(159,934)	(404,879)
核定應補繳稅款尚未支付數	-	6,374
應付所得稅	<u>\$ 427,409</u>	<u>\$ 51,857</u>

註：本公司於民國 100 年第一季取得台灣典範半導體(股)公司之股東投資抵減稅額證明書，並於申報民國 99 年營利事業所得稅時，將可抵減稅額 \$128,000 皆作為當年度投資抵減。

1. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債總額如下：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
(1) 遞延所得稅資產總額	\$ 102,642	\$ 80,253
(2) 遞延所得稅負債總額	\$ 304,878	\$ 219,387
(3) 遞延所得稅資產備抵評價	\$ 52,772	\$ -

2. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日產生遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

項 目	100 年 12 月 31 日		99 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：				
備抵壞帳	\$ 10,801	\$ 4,346	\$ 56,282	\$ 22,789
未實現存貨跌價 及呆滯損失	70,247	11,990	68,183	12,196
未實現銷貨毛利	90,833	15,442	108,063	18,371
未實現兌換損失	11,337	1,927	112,450	19,117
其他	16,066	11,765	6,187	3,508
		<u>45,470</u>		<u>75,981</u>
非流動項目：				
退休金未提撥數	8,443	1,436	8,743	1,486
依權益法認列之國外 投資利益	(1,585,169)	(269,478)	(1,290,511)	(219,387)
累積換算調整數	(208,235)	(35,400)	-	-
以成本衡量之金融資 產減損損失	310,427	52,772	1,427	243
其他	6,921	2,964	5,845	2,543
減：備抵評價		(52,772)		-
		<u>(300,478)</u>		<u>(215,115)</u>
		<u>(\$ 255,008)</u>		<u>(\$ 139,134)</u>

3. 本公司民國 100 年及 99 年度會計所得與課稅所得之重大差異說明如下：

(1) 永久性差異：民國 100 年度主係國內轉投資公司股利收入約 \$19,190；民國 99 年度主係金融負債評價損失約 \$109,053。

(2) 時間性差異：如上列遞延所得稅變動情形。

4. 民國 99 年及 98 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 \$5,139 及 \$137,380，已列為民國 100 年及 99 年度之所得稅費用。

5. 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 97 年度。

(十二) 應付公司債

	100年12月31日	99年12月31日
第一次國內應付公司債	\$ -	\$ 362,700
減：應付公司債折價	-	(6,112)
減：一年內到期部分	-	(356,588)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 95 年 11 月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 100 年 7 月 25 日起，依反稀釋條款之規定，轉換價格自新台幣 68.5 元調整為新台幣 66.1 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)本債券已於民國 100 年 11 月 24 日到期，累積已行使轉換權利之金額計\$1,373,000，按轉換當時之每股轉換價格計算，計已轉換為普通股 18,622,955 股，因轉換而產生之資本公積－普通股溢價計\$1,204,809。到期賣回轉換權利之金額計\$12,700，因到期賣回而產生之資本公積－普通股溢價計\$1,308。
2. 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」。

(十三)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)之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臺灣銀行。

- 截至民國 100 年及 99 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 \$46,936 及 \$42,799。
- 本公司係以民國 100 年及 99 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>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
折 現 率	2.00%	2.25%
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	2.00%	2.00%

- 民國 100 年及 99 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>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 4,095)	(\$ 883)
非既得給付義務	(62,895)	(60,062)
累積給付義務	(66,990)	(60,945)
未來薪資增加之影響數	(26,775)	(26,027)
預計給付義務	(93,765)	(86,972)
退休基金資產公平價值	<u>46,936</u>	<u>42,799</u>
提撥狀況	(46,829)	(44,173)
未認列過渡性淨給付義務	14	15
未認列退休金損失	33,109	30,752
補列最低退休金負債	(6,348)	(4,740)
應計退休金負債	<u>(\$ 20,054)</u>	<u>(\$ 18,146)</u>
既得給付	<u>\$ 4,718</u>	<u>(\$ 1,055)</u>

- 民國 100 年及 99 年度淨退休金成本明細如下：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
服務成本	\$ 1,997	\$ 1,930
利息成本	1,955	1,989
基金資產之預計報酬	(967)	(844)
攤銷：		
未認列過渡性淨給付義務	1	1
未認列退休金損失	919	1,009
縮減或清償損失	-	1,279
淨退休金成本	<u>\$ 3,905</u>	<u>\$ 5,364</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 100 年及 99 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$30,201 及 \$27,908。
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 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。

(十四) 股本

民國 100 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$5,000,000 (含保留 \$250,000 供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為 \$4,307,617，每股面額 10 元。

(十五) 資本公積

1. 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。
2. 有關資本公積—認股權請詳附註四、(十二)之說明。

(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。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。
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. (1) 本公司於民國 100 年 6 月 10 日及 99 年 6 月 17 日，經股東會決議

通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 147,536		\$ 435,411	
現金股利	1,276,430	\$ 3.0	2,544,900	\$ 6.0
合計	<u>\$ 1,423,966</u>		<u>\$ 2,980,311</u>	

附註：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
董監酬勞	\$ 2,951		\$ 5,100	
員工現金紅利	43,875		130,623	
	<u>\$ 46,826</u>		<u>\$ 135,723</u>	

(2)本公司於民國 101 年 3 月 22 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 286,616	
現金股利	2,369,189	\$ 5.5
合計	<u>\$ 2,655,805</u>	

附註：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
董監酬勞	\$ 5,733	
員工現金紅利	85,985	
	<u>\$ 91,718</u>	

前述民國 100 年度盈餘分配議案，截至民國 101 年 3 月 22 日止，尚未經股東會決議。

- 民國 99 年度已分配股利之可扣抵稅額比例為 22.33%，另截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$1,101,072，如分配屬民國 100 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 19.25%。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 \$7,248,883。
- 本公司民國 100 年及 99 年度員工紅利估列金額分別為 \$88,805 及 \$43,875，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(約以不低於稅後淨利之 3%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。本公司民國 99 年度盈餘實際配發情形如上段所述。經股東會決議之民國 99 年度員工紅利及董監酬勞與民國 99 年度財務報表認列之差異為董監酬勞 \$2,951，已調整至民國 100 年度之損益。

(十七) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，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		本期實際	估計未來
			期間	既得條件	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	14.60%	0.00%

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	100 年 度		99 年 度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)
年初流通在外認股權	2,492	\$ 107.8	3,888	\$ 107.8
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期放棄或逾期失效認股權	(368)	107.8	(1,338)	107.8
本期執行認股權	-	-	(58)	107.8
年底流通在外認股權	<u>2,124</u>	107.8	<u>2,492</u>	107.8
年底可執行認股權	<u>2,124</u>	107.8	<u>1,862</u>	107.8

3. 酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

100 年 12 月 31 日						
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	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 履約價格(元)	數量	加權平均 履約價格(元)	
\$ 107.8	2,124	1.79年	\$ 107.8	2,124	\$ 107.8	

99 年 12 月 31 日						
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	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 履約價格(元)	數量	加權平均 履約價格(元)	
\$ 107.8	2,492	2.79年	\$ 107.8	1,862	\$ 107.8	

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：

	100 年 度	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 2,866,161	\$ 2,864,537
基本每股盈餘(元)	6.72	6.72
稀釋每股盈餘(元)	6.70	6.70

	99 年 度	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 1,475,356	\$ 1,476,196
基本每股盈餘(元)	3.48	3.48
稀釋每股盈餘(元)	3.47	3.47

本公司民國 96 年 10 月 15 日給予之股份基礎給付交易使用 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 率	無風 險利 率	每單位公平 價值(元)

(十八) 普通股每股盈餘

	100 年 度				
	加權平均流 通在外股數				
	金 額	每股盈餘(元)			
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$3,410,883	\$2,866,161	426,331	\$ 8.00	\$ 6.72
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	1,165		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	\$3,410,883	\$2,866,161	427,496	\$ 7.98	\$ 6.70

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。

	99		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	\$1,949,805	\$1,475,356	424,545	\$ 4.59	\$ 3.48	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：						
員工分紅	-	-	551			
稀釋每股盈餘：						
本期淨利加潛在 普通股之影響	\$1,949,805	\$1,475,356	425,096	\$ 4.59	\$ 3.47	

(十九) 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	100		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	\$ 443,212	\$ 859,573	\$ 1,302,785			
勞健保費用	43,600	78,369	121,969			
退休金費用	16,379	21,190	37,569			
其他用人費用	36,926	30,615	67,541			
折舊費用	136,377	69,827	206,204			
攤銷費用	300	2,632	2,932			

功能別 性質別	99		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	\$ 309,124	\$ 777,738	\$ 1,086,862			
勞健保費用	33,019	75,504	108,523			
退休金費用	14,844	21,961	36,805			
其他用人費用	31,434	39,168	70,602			
折舊費用	116,883	65,373	182,256			
攤銷費用	363	2,727	3,090			

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
萬情投資股份有限公司(萬情投資)	該公司為本公司持股5%以上之大股東
政全科技開發股份有限公司(政全科技)	"

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨淨額

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend H.K.	\$ 582,254	2	\$ 1,209,535	4
創意科技	234,628	1	341,836	1
	<u>\$ 816,882</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,551,371</u>	<u>5</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 Transcend H.K. 及創意科技分別為月結 120 天及月結 15 天，對一般客戶約為月結 30~60 天。

2. 應收帳款

	100 年 12 月 31 日		99 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.	\$ 92,187	4	\$ 173,589	6
其他	16,587	1	-	-
合計	<u>\$ 108,774</u>	<u>5</u>	<u>\$ 173,589</u>	<u>6</u>

3. 租賃合約

- (1)本公司為興建新廠，於民國 98 年 4 月 8 日與本公司之大股東萬情投資及政全科技簽訂土地承租合約，租賃期間 10 年(自民國 98 年 4 月 10 日至民國 108 年 4 月 9 日)，每年支付租金\$35,633，土地租金係按中華徵信不動產估價師聯合事務所鑑價報告中區域環境內平均地面層租金價格為訂價依據，並於簽約日及以後各年度同月同日預付次一年度之租金。未來需支付之租金總額，請詳附註七說明。
- (2)本公司於民國 97 年 7 月 1 日與創意科技簽訂廠房承租合約，廠房租金係按前手租金價格為訂價依據，每月支付租金\$200，民國 100 年及 99 年度之租金費用分別為\$400 及\$2,400，本公司自民國 100 年 3 月起已與創意科技提前解約。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
薪資及獎金	\$ 62,870	\$ 67,905
業務執行費用	2,425	2,475
董監酬勞及員工紅利	33,654	39,813
股份基礎給付費用	-	-
合計	<u>\$ 98,949</u>	<u>\$ 110,193</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
2. 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。
3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之之董監酬勞及員工紅利。
4. 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>擔 保 性 質</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
固定資產	金融機構綜合授信額度之擔保品	\$ 1,064,753	\$ 1,434,060
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	3,028	2,913
		<u>\$ 1,067,781</u>	<u>\$ 1,436,973</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 100 年 12 月 31 日止，除附註五所述租賃合約之外，尚有重大承諾或有事項摘要如下：

本公司與萬情投資及政全科技簽訂土地承租合約，租賃期間 10 年（自民國 98 年 4 月 10 日至民國 108 年 4 月 9 日），預計未來 5 年內每年度應付租金總額及自第 6 年起應付租金總額及其折現值明細如下：

<u>租 賃 期 間</u>	<u>租 金 總 額</u>
101年度至105年度	\$ 187,074
106年度至108年度(折算現值為\$69,398)	74,830
	<u>\$ 261,904</u>

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

本公司於民國 101 年 3 月 22 日經董事會決議通過民國 100 年度盈餘分配案，請詳附註四(十六)4(2)說明。

十、其他

(一) 金融資產之公平價值

1. 金融商品之公平市價

	100 年 12 月 31 日		
	公 平 價 值		
	帳面價值	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	\$ 12,586,713	\$ -	\$ 12,586,713
無活絡市場之債券投資-流動	96,140	-	-
備供出售金融資產-非流動	204,922	204,922	-
以成本衡量之金融資產-			
非流動	446,055	-	-
存出保證金	33,017	-	33,017
負 債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	2,274,936	-	2,274,936

	99 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	\$ 10,551,232	\$ -	\$ 10,551,232
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	500,148	500,148	-
備供出售金融資產-非流動	177,940	177,940	
以成本衡量之金融資產- 非流動	875,055	-	-
存出保證金	21,597	-	21,597
負 債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,753,966	-	1,753,966
應付公司債(含一年內到期)	356,588	-	360,377
<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	369	-	369

本公司及子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) 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (4) 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定存款利率為準。
- (5) 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。
- (6) 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. 本公司及子公司民國 100 年及 99 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\$9,610,513 及\$5,835,572。

3. 本公司及子公司民國 100 年及 99 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\$64,541 及\$44,488。

4. 財務風險控制策略

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。

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) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

項	目	100年12月31日	99年12月31日
---	---	------------	-----------

信用保證承諾-

Transcend Japan

日幣500,000仟元

日幣500,000仟元

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。

(6)本公司及子公司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：

(外幣:功能性貨幣)	100年12月31日		99年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元:新台幣	\$ 2,045	39.1800	\$ 3,408	38.9200
美金:新台幣	25,908	30.2750	59,230	29.1300
日幣:新台幣	65,715	0.3906	110,277	0.3582
英鎊:新台幣	1,184	46.7300	98	45.1900
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 36,405	30.2750	\$ 27,968	29.1300
美金:人民幣(註)	8,340	6.2981	5,121	6.5897

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

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100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)	貸出資金之貸 公司對	與往 對象科	來本 目	期 最高餘額	期 利率	末 區間	餘額 性質	資 率	金 資	貸 業	與 務	業 往	來 有	短 期	融 通	資 提	列 備	抵 擔	保 品	對 個	別 對	象 資	資 金	貸 與	與 備	
0	創見資訊(股)公司	力晶科技其他應收款		\$ 1,500,000	\$ -	2.5%	2	-	\$ -	營	運	週	轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,902,766	\$ 1,902,766								

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：請詳附註四(五)。

註4：資金貸與他人之總額及個別對象之限額，以不超過淨值10%為限。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係(註2)	對單一企業背書保 證之限額(註3)	本 期	最 高	背 書	保 證	金 額	期 末	背 書	保 證	以財產擔保之 餘額(註4)	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5)	備 註	
0	創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	2	\$ 3,805,532	\$	195,300	\$	195,300	-	1	\$	7,611,065	-																		

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權合併計算超過百分之五十之子公司

註3：為本公司淨值20%為限，即\$19,027,662x20%= \$3,805,532

註4：本期及期末最高背書保證金額為500,000仟日圓。

註5：為本公司淨值40%為限，即\$19,027,662x40%= \$7,611,065

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		期			末		備 註
		發 行 人 之 關 係	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	股票								
	安國國際科技(股)公司	-	備供出售之金融 資產-非流動	5,220,933	\$ 204,922	6	\$ 204,922	-	
	台灣典範半導體(股)公司	-	以成本衡量之金 融資產-非流動	41,000,000	\$ 331,000	14	\$ -	-	
	安國國際科技(股)公司	-	"	1,000,000	39,350	1	-	-	
	仲琦科技(股)公司	-	"	3,060,017	44,580	2	-	-	
	擎展科技(股)公司	-	"	2,500,000	30,000	3	-	-	
	集邦科技(股)公司	-	"	60,816	1,125	1	-	-	
					\$ 446,055				
	Saffire Investment Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	36,600,000	\$ 2,899,726	100	\$ 2,925,366	-	
	Transcend Japan Inc.	"	"	6,400	152,138	100	152,138	-	
	Transcend Information Inc.	"	"	625,000	86,911	100	86,911	-	
	Transcend Information UK Limited	"	"	50,000	6,670	100	6,670	-	
	股權								
	Transcend Korea Inc.	"	"	-	14,516	100	14,516	-	
					\$ 3,159,961				
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	\$ 2,886,356	100	\$ 2,886,356	-	
Memhiro Pte Ltd.	股票								
	Transcend Information Europe B.V.	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	100	\$ 133,063	100	\$ 133,069	-	
	股權								
	創見資訊(上海)有限公司	"	"	-	2,672,274	100	2,672,381	-	
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	-	50,111	100	50,111	-	
	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	-	47	100	47	-	
					\$ 2,855,495				

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(%)	市價或股權淨值備註
創見資訊(上海)有限公司	理財商品						
	建行財富尊享保本理財產品11年11期	-	無活絡市場之債券投資-流動	-	\$ 24,035	-	\$ - -
	建行財富尊享保本理財產品11年13期	-	"	-	24,035	-	- -
	中銀集富理財計劃2011年第236期	-	"	-	48,070	-	- -
					<u>\$ 96,140</u>		

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)公司	復華債券基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產-流動	-	-	36,073	\$500,000	-	\$ -	36,073	\$ 501,389	\$ 500,000	\$ 1,389	-	\$ -

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：

取得之公司	財產名稱	交易日期或事實	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		移轉日期	金額	價格決定之參取得目的及其他約定		
							所有人	與發行人之關係			考	依據使用情形	事項
創見資訊(股)公司	房屋及建築	98.5~100.10	\$ 451,785	依工程進度支付	億東營造	-	-	-	-	-	採合約總價	廠房建造	-

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：

銷(進)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				應收(付)票據、帳款		備 註		
			銷(進)貨	金 額	佔總銷(進)貨之比率(%)	授信期間	交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因	餘 額		佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
創見資訊(股)公司	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	銷貨	\$3,057,347	10	月結120天	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	對一般客戶約為月結30~60天收款	\$ 554,144	16	-
"	Transcend Japan Inc.	子公司	"	2,234,437	8	"	"	"	991,852	29	-
"	Transcend Information, Inc.	"	"	1,844,045	6	"	"	"	319,686	9	-
"	Transcend (H.K.) Limited	該公司董事為本公司總經理	"	582,254	2	"	"	"	92,187	3	-
"	Transcend Korea Inc.	子公司	"	567,575	2	月結60天	"	"	33,818	1	-
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	曾孫公司	"	544,673	2	月結120天	"	"	24,924	1	-
"	創意科技(股)公司	該公司董事長為本公司總經理	"	234,628	1	月結15天	"	"	17,101	1	-
"	創歆貿易(上海)有限公司	曾孫公司	"	185,389	1	月結120天	"	"	31,832	1	-
"	創見資訊(上海)有限公司	"	"	130,566	-	"	"	"	-	-	-
Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	同受最終母公司控制	"	1,182,774	38	貨到30天	"	對一般客戶約為貨到7-60天收款	126,905	42	-
創見資訊(上海)有限公司	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	130,566	1	月結60天	"	對一般客戶約為月結30~60天收款	26,438	4	-
創見資訊(股)公司	創見資訊(上海)有限公司	曾孫公司	(進貨)	(1,721,710)	7	貨到60天	註1	對一般廠商約為貨到7-30天付款	(871,209)	37	-

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)公司	Transcend Japan Inc.	子公司	991,852	2.22	\$ -	-	\$ -	611,853	\$ -
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	554,144	5.67	-	-	-	542,956	-
"	Transcend Information Inc.	子公司	319,686	5.39	-	-	-	308,427	-
Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	同受最終母公司控制	126,905	9.43	-	-	-	126,905	-
創見資訊(上海)有限公司	創見資訊(股)公司	最終母公司	871,209	10.37	-	-	-	871,209	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(五)。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額(註1)	
創見資訊(股)公司	Saffire Investment Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	新台幣	\$1,202,418	新台幣	\$1,202,418	36,600,000	100	新台幣	\$ 2,899,726	新台幣	\$ 270,405	新台幣	\$ 261,493	註2
	Transcend Japan Inc.	日本	電腦記憶體之進口及批發	新台幣	89,103	新台幣	89,103	6,400	100	新台幣	152,138	新台幣	21,271	新台幣	21,271	註2
	Transcend Information, Inc.	美國	電腦記憶體之進口及批發	新台幣	38,592	新台幣	38,592	625,000	100	新台幣	86,911	新台幣	11,815	新台幣	11,815	註2
	Transcend Korea Inc.	南韓	電腦記憶體之進口及批發	新台幣	6,132	新台幣	6,132	-	100	新台幣	14,516	新台幣	4,278	新台幣	4,278	註2
	Transcend Information UK Limited	英國	電腦記憶體之進口及批發	新台幣	2,883	新台幣	2,883	50,000	100	新台幣	6,670	新台幣	(4,203)	新台幣	(4,203)	註2
Saffire Investment Ltd.	Memhiro Pte Ltd.	新加坡	投資控股公司	新台幣	1,156,920	新台幣	1,156,920	55,132,000	100	新台幣	2,886,356	新台幣	270,439	新台幣	-	註3
Memhiro Pte Ltd.	Transcend Information Europe B.V.	荷蘭	電腦記憶體之進口及批發	新台幣	1,693	新台幣	1,693	100	100	新台幣	133,063	新台幣	14,792	新台幣	-	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。

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		備註		
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	金額(註1)
Memhiro Pte Ltd.	創見資訊(上海)有限公司	中國大陸	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	新台幣	\$ 1,134,178	新台幣	\$ 1,134,178	-	100	新台幣	\$ 2,672,274	新台幣	\$ 225,364	新台幣	-	註2
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	德國	電腦記憶體之進口及批發	新台幣	2,288	新台幣	2,288	-	100	新台幣	50,111	新台幣	23,903	新台幣	-	註2
	創歆貿易(上海)有限公司	中國大陸	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	新台幣	16,310	新台幣	16,310	-	100	新台幣	47	新台幣	6,185	新台幣	-	註2

註 1：本公司未直接認列投資損益。

註 2：本公司之曾孫公司。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註3)	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(註3)	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)	期末投資帳面價值	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	(註1)	\$ 1,134,178	\$ -	\$ -	\$ 1,134,178	100	\$ 225,373	\$ 2,672,274	\$ -		
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	(註1)	16,310	-	-	16,310	100	6,185	47	-		

2. 轉投資大陸地區限額：

大陸被投資公司名稱	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(註4)
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	-
	<u>\$ 1,150,488</u>	<u>\$ 1,150,488</u>	<u>\$ 11,416,597</u>

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損益係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註3：(1)創見資訊(上海)有限公司：實收資本額 34,600 仟美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額皆為 34,600 仟美金。

(2)創歆貿易(上海)有限公司：實收資本額 500 仟美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額皆為 500 仟美金。

註4：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。

3. 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 100 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 Information Europe B. V.	1	銷 貨	\$ 3,057,347	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	10%
"	"	Transcend Japan Inc.	"	"	2,234,437	"	7%
"	"	Transcend Information, Inc.	"	"	1,844,045	"	6%
"	"	Transcend Korea Inc.	"	"	567,575	"	2%
"	"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	544,673	"	2%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進 貨	1,721,710	係去料加工，本公司未 有其他交易可供比較	6%
"	"	Transcend Japan Inc.	"	應收帳款	991,852	月結120天	4%
"	"	Transcend Information Europe B. V.	"	"	554,144	"	3%
"	"	Transcend Information Inc.	"	"	319,686	"	1%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款	871,209	貨到60天	4%
1	Transcend Information Europe B. V.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	3	銷 貨	1,182,774	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	4%

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99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 Information Europe B. V.	1	銷貨	\$ 3,355,331	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	10%
"	"	Transcend Japan Inc.	"	"	2,675,528	"	8%
"	"	Transcend Information, Inc.	"	"	2,039,981	"	6%
"	"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	707,605	"	2%
"	"	Transcend Korea Inc.	"	"	435,316	"	1%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	"	354,346	"	1%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進貨	1,629,546	係去料加工，本公司未 有其他交易可供比較	5%
"	"	Transcend Japan Inc.	"	應收帳款	1,027,525	月結120天	5%
"	"	Transcend Information Europe B. V.	"	"	531,213	"	3%
"	"	Transcend Information Inc.	"	"	373,358	"	2%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款	426,213	貨到60天	2%
1	創見資訊(上海)有限公司	創歆貿易(上海)有限公司	3	銷貨	354,346	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	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、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自銷售產品收入，故不再揭露收入組成明細。

(三)地區別資訊

本公司及子公司民國 100 年及 99 年度地區別資訊如下：

	民國100年度		民國99年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 2,327,801	\$ 2,195,462	\$ 4,022,983	\$ 2,026,219
亞洲	16,231,512	1,914,661	12,804,486	1,859,353
美洲	2,591,785	62,298	3,211,917	57,864
歐洲	8,464,233	38,435	11,250,117	48,840
其他	604,401	-	896,121	-
合計	<u>\$ 30,219,732</u>	<u>\$ 4,210,856</u>	<u>\$ 32,185,624</u>	<u>\$ 3,992,276</u>

(四)重要客戶資訊

本公司及各子公司民國 100 年及 99 年度銷貨金額均無達合併銷貨收入 10% 以上之客戶。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司財務長統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	業已於98年10月28日之董事會報告
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	業已於99年10月27日之董事會報告
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	業已於100年3月28日之董事會報告
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	業已於100年10月完成辨認
5. 完成IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	業已於100年10月完成評估
6. 完成資訊系統應做調整之評估	業已於100年10月完成評估
7. 完成內部控制應做調整之評估	業已於100年10月完成評估
8. 決定IFRSs會計政策	業已於100年12月完成
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	業已於100年12月完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	預定於101年3月完成
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	預定於102年4月~103年3月完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	預定於101年3月~103年3月完成

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異

本公司及子公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

1. 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。

2. 投資性不動產

本公司之不動產，依我國現行會計準則係表達於「固定資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。

3. 退休金

(1)退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福

利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

- (2) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- (3) 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- (4) 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

4. 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

5. 所得稅

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- (2) 依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- (3) 我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。