

創見資訊股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六及九十五年度前三季
(股票代碼 2451)

公司地址：台北市內湖區行忠路 70 號

電 話：(02)2792-8000

創見資訊股份有限公司
民國九十六及九十五年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13 ~ 14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 25
	(五) 關係人交易	26 ~ 28
	(六) 質押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	29 ~ 34	
(十一)	附註揭露事項	35 ~ 44	
	1. 重大交易事項相關資訊	35 ~ 41	
	2. 轉投資事業相關資訊	42 ~ 43	
	3. 大陸投資資訊	44	
(十二)	部門別財務資訊	44	

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07001292 號

創見資訊股份有限公司 公鑒：

創見資訊股份有限公司民國九十六年及九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

創見資訊股份有限公司民國九十六年及九十五年九月三十日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資收益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露，截至民國九十六年及九十五年九月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 999,931 仟元及新台幣 905,490 仟元(已減除表列其他負債之長期股權投資貸方餘額分別為新台幣 11,361 仟元及新台幣 7,687 仟元)；民國九十六年及九十五年一月一日至九月三十日認列之投資收益分別為新台幣 24,677 仟元及新台幣 58,588 仟元。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述之財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」暨中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林鈞堯

王輝賢

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 68702 號
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

民 國 九 十 六 年 十 月 十 七 日

創見資訊股份有限公司
資產負債表
民國96年及95年9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日			96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,507,172	16	\$ 2,330,752	22	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 1,300,000	8	\$ -	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二)、十及十一)	456,807	3	101,192	1	2120 應付票據	80,263	-	88,525	1
1120 應收票據淨額	3,032	-	14,761	-	2140 應付帳款(附註五)	1,435,936	9	1,446,126	13
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	1,480,975	9	972,280	9	2160 應付所得稅(附註四(九))	427,202	3	113,619	1
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五及十一)	3,581,835	23	2,379,861	22	2170 應付費用	185,933	1	206,153	2
120X 存貨(附註四(四))	4,146,180	26	2,184,975	21	2216 應付股利	1,215,074	8	957,352	9
1280 其他流動資產(附註四(九))	361,256	2	190,709	2	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十))	146,790	1	-	-
11XX 流動資產合計	12,537,257	79	8,174,530	77	2280 其他流動負債	8,119	-	3,820	-
基金及投資(附註四(五)(六)、十及十一)					21XX 流動負債合計	4,799,317	30	2,815,595	26
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	839,125	5	79,125	1	2410 長期負債				
1421 採權益法之長期股權投資	1,011,292	7	913,177	8	2410 應付公司債(附註四(十))	1,033,084	6	198,600	2
14XX 基金及投資合計	1,850,417	12	992,302	9	其他負債				
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	3,262	-	3,310	-	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	17,506	-	20,457	-
固定資產(附註四(七)及六)					2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(九))	7,809	-	15,833	-
成本					2880 其他負債 - 其他(附註四(六))	76,698	1	85,977	1
1501 土地	754,231	5	722,731	7	28XX 其他負債合計	102,013	1	122,267	1
1521 房屋及建築	686,912	4	644,708	6	2XXX 負債總計	5,934,414	37	3,136,462	29
1531 機器設備	173,874	1	169,667	2	股東權益				
1551 運輸設備	10,487	-	6,981	-	股本(附註四(十二))				
1561 辦公設備	23,257	-	21,389	-	3110 普通股股本	3,410,233	22	3,365,396	32
1681 其他設備	7,214	-	4,424	-	3150 待分配股票股利	45,299	-	-	-
15XY 成本及重估增值	1,655,975	10	1,569,900	15	資本公積(附註四(十三))				
15X9 減：累計折舊	(218,998)	(1)	(163,463)	(2)	3211 普通股溢價	1,180,710	8	844,950	8
1670 未完工程及預付設備款	1,105	-	-	-	3270 合併溢額	35,128	-	35,128	1
15XX 固定資產淨額	1,438,082	9	1,406,437	13	3272 認股權	66,814	-	-	-
其他資產					保留盈餘				
1820 存出保證金	4,107	-	4,191	-	3310 法定盈餘公積(附註四(十四))	1,084,495	7	841,347	8
1880 其他資產 - 其他	-	-	50,527	1	3320 特別盈餘公積(附註四(十五))	-	-	14,982	-
18XX 其他資產合計	4,107	-	54,718	1	3350 未分配盈餘(附註四(十五))	4,034,003	26	2,373,432	22
1XXX 資產總計	\$ 15,833,125	100	\$ 10,631,297	100	股東權益其他調整項目				
					3420 累積換算調整數	42,029	-	19,600	-
					3XXX 股東權益總計	9,898,711	63	7,494,835	71
					重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
					重大之期後事項(附註九)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 15,833,125	100	\$ 10,631,297	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、王輝賢會計師民國九十六年十月十七日核閱報告。

董事長：東崇萬

經理人：東崇政

會計主管：李玉菁

創見資訊股份有限公司
損益表
民國96年及95年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>96年1月1日至9月30日</u>			<u>95年1月1日至9月30日</u>		
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
營業收入						
4110	\$	29,483,296	102	\$	17,746,003	101
4170	(	344,721)	(1)	(	104,814)	(1)
4190	(	245,203)	(1)	(	5,825)	-
4100		<u>28,893,372</u>	<u>100</u>		<u>17,635,364</u>	<u>100</u>
營業成本						
5110	(	25,758,115)	(89)	(	15,573,733)	(89)
5910		<u>3,135,257</u>	<u>11</u>		<u>2,061,631</u>	<u>11</u>
5920	(	65,336)	-	(	78,101)	-
5930		<u>86,073</u>	<u>-</u>		<u>25,246</u>	<u>-</u>
		<u>3,155,994</u>	<u>11</u>		<u>2,008,776</u>	<u>11</u>
營業費用(附註四(十七))						
6100	(	295,724)	(1)	(	222,315)	(1)
6200	(	77,722)	-	(	58,380)	-
6300	(	81,185)	(1)	(	59,782)	(1)
6000	(	454,631)	(2)	(	340,477)	(2)
6900		<u>2,701,363</u>	<u>9</u>		<u>1,668,299</u>	<u>9</u>
營業外收入及利益						
7110		35,712	-		16,082	-
7310		5,424	-		973	-
7320		175,670	1		-	-
7121		24,677	-		58,588	1
7140		9,112	-		22,007	-
7160		212,879	1		180,280	1
7480		56,258	-		41,639	-
7100		<u>519,732</u>	<u>2</u>		<u>319,569</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失						
7510	(	32,425)	-	(	3)	-
7570	(	94,710)	-	(-	-
7880	(	19)	-	(	828)	-
7500	(	127,154)	-	(	831)	-
7900		<u>3,093,941</u>	<u>11</u>		<u>1,987,037</u>	<u>11</u>
8110	(	598,061)	(2)	(	241,020)	(1)
9300		-	-		2,724	-
9600	\$	<u>2,495,880</u>	<u>9</u>	\$	<u>1,748,741</u>	<u>10</u>
稅 前 稅 後						
基本每股盈餘						
9750	\$	<u>9.02</u>	\$	<u>7.28</u>	\$	<u>5.84</u>
稀釋每股盈餘						
9850	\$	<u>8.23</u>	\$	<u>6.56</u>	\$	<u>5.77</u>
			\$	<u>5.08</u>		

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、王輝賢會計師民國九十六年十月十七日核閱報告。

董事長：束崇萬

經理人：束崇政

會計主管：李玉菁

創見資訊股份有限公司
現金流量表
民國96年及95年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96年1月1日 至9月30日	95年1月1日 至9月30日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 2,495,880	\$ 1,748,741
調整項目		
未實現銷貨毛利	65,336	78,101
已實現銷貨毛利	(86,073)	(25,246)
金融資產(負債)評價利益	(181,094)	(973)
處分投資利益	(9,112)	(22,008)
壞帳費用	-	1,266
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	94,710	(1,863)
固定資產減損回升利益	(15,172)	-
按權益法認列之投資收益	(24,677)	(58,588)
折舊費用	35,916	35,902
應付公司債折價攤銷數	20,860	-
處分固定資產(利益)損失	(238)	835
應付公司債未實現兌換利益變動數	113	4,257
會計原則變動累積影響數	-	(2,724)
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	(1,396,236)	(1,220,421)
存貨	(766,582)	(506,020)
遞延所得稅資產及負債	13,026	14,681
其他流動資產	174,238	(34,231)
應付票據及帳款	(340,286)	984,240
應付所得稅	221,463	(31,805)
應付費用	33,467	98,866
其他流動負債	(12,309)	(1,367)
應計退休金負債	(2,354)	(625)
營業活動之淨現金流入	<u>320,876</u>	<u>1,061,018</u>

(續次頁)

創見資訊股份有限公司
現金流量表
民國96年及95年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>96年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>95年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產減少	\$ 723,329	\$ 1,168,560
取得以成本衡量之金融資產價款	(760,000)	(78,000)
取得長期股權投資-子公司價款	(99,300)	(317,860)
其他金融資產-非流動增加	(2)	(25)
購置固定資產	(13,408)	(24,584)
處分固定資產價款	<u>414</u>	<u>380</u>
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(148,967)</u>	<u>748,471</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	1,300,000	-
發放員工紅利	(26,943)	(25,340)
董監酬勞	(2,566)	-
其他負債-其他	<u>(189)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,270,302</u>	<u>(25,340)</u>
本期現金及約當現金增加	1,442,211	1,784,149
期初現金及約當現金餘額	<u>1,064,961</u>	<u>546,603</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,507,172</u>	<u>\$ 2,330,752</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 9,717</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 363,571</u>	<u>\$ 258,144</u>
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
本期已宣告未發放之現金股利及員工紅利	<u>\$ 1,215,074</u>	<u>\$ 957,352</u>
轉換公司債(面額)轉換成股本	<u>\$ 328,890</u>	<u>\$ 58,602</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、王輝賢會計師民國九十六年十月十七日核閱報告。

董事長：束崇萬

經理人：束崇政

會計主管：李玉菁

創見資訊股份有限公司
財務報表附註
民國96年及95年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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，經歷次增資後，截至民國96年9月30日止，額定股本及實收股本各為\$4,278,000及\$3,410,233，每股面額10元。主要營業項目為電腦軟硬體、電腦週邊設備及電腦零件之製造、加工及買賣等。本公司於民國89年11月經核准上市，並自民國90年5月3日起股票於台灣證券交易所上市買賣。截至民國96年9月30日止，本公司員工人數約為848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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，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。

(二) 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。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 本公司係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權，請詳附註四、(十)說明。
5. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(四) 備抵呆帳

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

(五) 存貨

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

(六) 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。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 2 至 55 年外，餘為 2 至 10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 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。
5. 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。

(九) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行應付公司債，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與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下。若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；若於約定賣回期間屆滿日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轉認列為當期利益。
- (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」項下。當於持有人要求轉換時，先調整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）於轉換當時依當日應有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與認股權之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

2. 民國 94 年 12 月 31 日前已發行之應付公司債，其處理如下：

- (1) 債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
- (2) 附有買回權之轉換公司債係依其約定賣回日劃分為流動負債及長期負債。

(十) 退休金

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

(十一) 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。編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(十二) 所得稅

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

(十三) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有資產之可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。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。淨公平價值係指一項資產在公平交易情況下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十四) 會計估計

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

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。
2. 此項會計原則變動對民國 95 年前三季損益之影響如下：

	<u>金額</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
繼續營業部門稅前淨利增加(註)	\$ 973	\$ -
會計原則變動累積影響數(註)	<u>2,724</u>	<u>0.01</u>
本期淨利增加	<u>\$ 3,697</u>	<u>\$ 0.01</u>

註：此項會計原則變動對當年度之所得稅費用並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
零用金及庫存現金	\$ 740	\$ 889
支票及活期存款	659,530	2,065,063
定期存款	<u>1,846,902</u>	<u>264,800</u>
	<u>\$ 2,507,172</u>	<u>\$ 2,330,752</u>

截至民國96年及95年9月30日止，屬一年期以上定期存款合約之金額分別為\$81,550及\$82,750。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
<u>交易目的金融資產</u>		
受益憑證	\$ 359,993	\$ 27,432
交易目的金融資產評價調整	<u>13,918</u>	<u>1,751</u>
合計	<u>373,911</u>	<u>29,183</u>
<u>指定公平價值變動列入損益之金融資產</u>		
債券及票券	6,491	72,787
指定公平價值變動列入 損益之金融資產評價調整	<u>228</u>	<u>(778)</u>
合計	<u>6,719</u>	<u>72,009</u>
<u>交易目的金融負債</u>		
衍生性金融商品	(43,725)	-
交易目的金融負債評價調整	<u>119,902</u>	<u>-</u>
合計	<u>76,177</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 456,807</u>	<u>\$ 101,192</u>

本公司於民國96年及95年前三季認列之淨損益分別為\$190,206及\$25,705。

(三) 應收帳款淨額

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
應收帳款	\$ 1,492,030	\$ 985,130
減：備抵呆帳	(11,055)	(12,850)
	<u>\$ 1,480,975</u>	<u>\$ 972,280</u>

截至民國96年9月30日止，本公司應收帳款轉列催收款(帳列「其他資產」)之金額為\$6,440，業已全數提列備抵呆帳。

(四) 存貨

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
製成品	\$ 472,939	\$ 422,019
在製品	647,458	578,732
原料	<u>3,201,596</u>	<u>1,215,931</u>
	4,321,993	2,216,682
減：備抵跌價及呆滯損失	(175,813)	(31,707)
	<u>\$ 4,146,180</u>	<u>\$ 2,184,975</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
上櫃公司股票-安國國際科技(股)公司	\$ 198,000	\$ 78,000
上櫃公司股票-台灣典範半導體(股)公司	640,000	-
非上市櫃公司股票-集邦科技(股)公司	<u>1,125</u>	<u>1,125</u>
	<u>\$ 839,125</u>	<u>\$ 79,125</u>

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

(六)採權益法之長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	96年9月30日 之持股比例	帳 面 價 值	
		96年9月30日	95年9月30日
Transcend Japan Inc.	100%	\$ 114,134	\$ 125,126
Saffire Investment Ltd.	100%	897,158	788,051
		1,011,292	913,177
長期投資貸方餘額轉列其他負債-其他 Transcend Information UK Limited	100%	(11,361)	(7,687)
		<u>\$ 999,931</u>	<u>\$ 905,490</u>

2.民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採權益法認列之投資損益金額如下：

被 投 資 公 司	96年1月1日至9月30日	95年1月1日至9月30日
Transcend Japan Inc.	\$ 12,598	\$ 28,845
Saffire Investment Ltd.	13,956	36,143
Transcend Information UK Limited	(1,877)	(6,400)
	<u>\$ 24,677</u>	<u>\$ 58,588</u>

上開採權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(七)固定資產

	96 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 754,231	\$ -	\$ 754,231
房 屋 及 建 築	686,912	(117,183)	569,729
機 器 設 備	173,874	(76,672)	97,202
運 輸 設 備	10,487	(4,395)	6,092
生 財 器 具	23,257	(16,957)	6,300
其 他 設 備	7,214	(3,791)	3,423
未完工程及預付設備款	1,105	-	1,105
	<u>\$ 1,657,080</u>	<u>(\$ 218,998)</u>	<u>\$ 1,438,082</u>

		95 年 9 月 30 日		
		原始成本	累計折舊	帳面價值
土地		\$ 722,731	\$ -	\$ 722,731
房屋及建築		644,708	(85,367)	559,341
機器設備		169,667	(56,566)	113,101
運輸設備		6,981	(5,478)	1,503
生財器具		21,389	(12,799)	8,590
其他設備		4,424	(3,253)	1,171
		<u>\$ 1,569,900</u>	<u>(\$ 163,463)</u>	<u>\$ 1,406,437</u>

(八) 短期借款

	96年9月30日	95年9月30日
擔保借款	\$ 1,300,000	\$ -
利率區間	2.19%~2.60%	-

(九) 所得稅

	96年1月1日至 9月30日	95年1月1日至 9月30日
所得稅費用	\$ 598,061	\$ 241,020
遞延所得稅資產負債淨變動數	(13,027)	(14,681)
以前年度所得稅低估數	(707)	(12,386)
暫繳及扣繳稅款	(157,125)	(100,334)
應付所得稅	<u>\$ 427,202</u>	<u>\$ 113,619</u>

1. 民國 96 年及 95 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產與負債總額如下：

	96年9月30日	95年9月30日
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 64,969</u>	<u>\$ 36,664</u>
(2) 遞延所得稅負債總額	<u>\$ 30,409</u>	<u>\$ 34,138</u>

2. 民國96年及95年9月30日產生遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

項 目	96年9月30日		95年9月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
未實現存貨跌價 及呆滯損失	\$ 175,813	\$ 43,954	\$ 31,707	\$ 7,927
未實現銷貨毛利	65,336	16,334	78,101	19,525
未實現兌換利益	(66,249)	(16,562)	(36,372)	(9,093)
其他	(5,424)	(1,356)	-	-
		<u>42,370</u>		<u>18,359</u>
非流動項目：				
退休金未提撥數	12,396	3,099	15,348	3,837
依權益法認列之國外 投資利益	(49,965)	(12,491)	(100,180)	(25,045)
未實現資產減損損失	-	-	15,172	3,793
以成本衡量之金融資產 減損損失	6,328	<u>1,582</u>	6,328	<u>1,582</u>
		<u>(7,810)</u>		<u>(15,833)</u>
		<u>\$ 34,560</u>		<u>\$ 2,526</u>

3. 本公司民國96年及95年前三季會計所得與課稅所得之重大差異說明如下：

(1) 永久性差異：96年前三季主係五年免稅所得約\$819,000及交易目的金融負債評價利益約\$176,000；95年前三季主係五年免稅所得約\$1,107,000。

(2) 時間性差異：如上列遞延所得稅變動情形。

4. 本公司生產資料儲存媒體及電腦及其週邊設備產品符合促進產業升級條例之規定，得享受五年免稅，截至民國96年9月30日止，可享受免稅之明細如下：

核准日期及文號	增資擴展設備 開始作業日期	免稅期間	免稅生產 設備成本
93.4.14北市建一字 第09370306300號	93年1月1日	93.01.01~97.12.31	<u>\$ 35,119</u>
94.11.7北市建一字 第09470339400號	94年10月1日	94.10.01~99.09.30	<u>\$ 76,089</u>

5. 民國 95 年度及 94 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 \$ 91,343 及 \$ 23,571，已列為民國 96 年及 95 年之所得稅費用。

6. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經財政部台北市國稅局核定至民國 93 年度。

(十) 應付公司債

	<u>96年9月30日</u>	<u>95年9月30日</u>
第一次海外應付公司債	\$ 146,790	\$ 198,600
減：一年內到期部分	(146,790)	-
小計	-	-
第一次國內應付公司債	1,125,200	-
減：應付公司債折價	(92,116)	-
小計	1,033,084	198,600
合計	<u>\$ 1,033,084</u>	<u>\$ 198,600</u>

1. 民國 92 年 7 月本公司於盧森堡證券交易所發行第 1 次五年期無擔保海外轉換公司債，發行總額為美金 35,000 仟元，依債券面額十足發行，票面利率為 0%。發行條件如下：

- (1) 轉換權利與標的：依請求轉換當時之轉換價格轉換為本公司普通股。(固定以本債券發行日新台幣對美元匯率 34.472 元換算為新台幣金額)
- (2) 轉換期間：發行之日起屆滿三十日(民國 92 年 8 月 17 日)，至到期日前三十日(民國 97 年 6 月 17 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 95 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，截至民國 96 年 9 月 30 日之轉換價格調整為新台幣 50.66 元。

(4)轉換價格重設：除上述轉換價格調整外，自發行日後至到期日前之每年二月二十五日為轉換價格調整基準日，基準日之前 20 個營業日之平均收盤價若低於當時轉換價格，則以該平均收盤價為新訂之轉換價格，惟新訂定之轉換價格累計前各次調整不得低於當時轉換價格之 80%。

(5)債券之贖回及賣回辦法：

a. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將第一次償還本金。

b. 提前贖回：自本債券發行滿 1.5 年起，遇有本公司普通股連續二十個營業日之收盤價格，均達當時以美元計價之轉換價格百分之一百三十(含)以上或百分之九十以上之債券已被轉換、贖回或買回及註銷時，本公司得提前贖回全部或部分債券，並應於其後 5 日內對持有人為贖回之通知。

c. 賣回辦法：債權人得於發行滿第 1.5 年及第 3 年時(民國 94 年 1 月 17 日及民國 95 年 7 月 17 日)，要求本公司按債券面額將債券贖回。

(6)本債券發行後，截至民國 96 年 9 月 30 日止，累積已行使轉換權利之金額計美金 30,500 仟元，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股 16,454,817 股，因轉換而產生之資本公積計 \$886,848。

依據(95)基秘字第 078 號規定，於民國 94 年 12 月 31 日(含)以前發行之複合商品，有關嵌入式之衍生性金融商品，本公司選擇不予以分離處理。

2. 民國 95 年 11 月本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$1,500,000，票面利率 0%，有效利率為 2.15%。發行條件如下：

- (1) 發行期間：五年(民國 95 年 11 月 24 日至民國 100 年 11 月 24 日)。
- (2) 轉換期間：發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
- (3) 轉換價格及其調整：發行時轉換價格定為每股新台幣 107 元。本債券發行後，遇有本公司普通股股數發生變動等情形時，轉換價格應依本債券發行契約之規定作對等之調整。
- (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，則以六月三十日為基準日，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%。截至民國 96 年 9 月 30 日之轉換價格調整為新台幣 102.8 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) 贖回權：自本債券發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股連續三十個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 50%(含)以上時，或債券流通在外餘額低於發行總額之 10%時，本公司得按債券面額將債券贖回或按當時之轉換價格將其轉換為本公司之普通股。
- (7) 本債券發行後，截至民國 96 年 9 月 30 日止，累積已行使轉換權利之金額計 \$374,800，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股 3,502,712 股，因轉換而產生之資本公積計 \$293,862。

本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積-認股權」計 \$89,070。因轉換公司債轉為普通股，截至民國 96 年 9 月 30 日「資本公積-認股權」餘額為 \$66,814。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予已分離處理，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」。

(十一) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，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。民國 96 及 95 年度截至第三季止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$1,382 及 \$2,347，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$25,274 及 \$20,957。
2. 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 96 年及 95 年度截至第三季止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$17,745 及 \$12,820。

(十二) 股本/待分配股票股利

本公司於民國 96 年 6 月 11 日經股東會決議，辦理盈餘及員工紅利轉增資 4,529 仟股，計 \$45,299。上述盈餘轉增資案業於民國 96 年 7 月 26 日經證期局核准，惟尚未辦理變更登記。

(十三) 資本公積

1. 依證券交易法及公司法相關規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積-認股權請詳附註四、(十)之說明。

(十四) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列10%之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止，法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。截至民國96年9月30日止之法定盈餘公積，係公司歷年自盈餘中分別提列至民國95年度為止之累積數。

(十五) 特別盈餘公積/未分配盈餘

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，次提百分之十為法定盈餘公積，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於保留一部份後，其餘為當年度可分配盈餘。分派盈餘時，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。分派之盈餘提撥百分之五十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額百分之五。
2. 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。
3. 本公司民國96年度經股東會決議，每股發放之現金股利及股票股利分別為3.6元及0.1元；民國95年度經股東會決議，每股發放之現金股利及股票股利分別為3.0元及0.2元。
4. 民國95年度已分配股利之可扣抵稅額比例為13.90%，另截至民國96年9月30日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$197,037，如分配屬民國96年度之未分配之盈餘，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19.97%。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\$3,912,906。

(十六) 普通股每股盈餘

	96年1月1日至9月30日				
	金額		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘： 本期淨利	\$ 3,093,941	\$ 2,495,880	343,008	<u>\$9.02</u>	<u>\$7.28</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響： 海外及國內轉換 公司債	(<u>154,810</u>)	(<u>154,810</u>)	<u>14,008</u>		
稀釋每股盈餘： 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 2,939,131</u>	<u>\$ 2,341,070</u>	<u>357,016</u>	<u>\$8.23</u>	<u>\$6.56</u>

	95年1月1日至9月30日				
	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	\$ 1,987,037	\$ 1,748,741	340,274	<u>\$5.84</u>	<u>\$5.14</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響： 海外轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,965</u>		
稀釋每股盈餘： 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 1,987,037</u>	<u>\$ 1,748,741</u>	<u>344,239</u>	<u>\$5.77</u>	<u>\$5.08</u>

民國 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日加權平均流通在外股數，已依 96 年度盈餘及員工紅利轉增資比例追溯調整之。

(十七) 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	96 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 213,505	\$ 190,405	\$ 403,910
勞健保費用	18,489	15,102	33,591
退休金費用	10,491	8,636	19,127
其他用人費用	17,625	11,017	28,642
折舊費用	24,044	11,872	35,916

功能別 性質別	95 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 156,901	\$ 140,845	\$ 297,746
勞健保費用	11,079	10,262	21,341
退休金費用	7,884	7,283	15,167
其他用人費用	12,384	7,596	19,980
折舊費用	23,889	12,013	35,902

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Transcend Japan, Inc. (Transcend Japan)	本公司之子公司
Saffire Investment Ltd. (Saffire)	"
Transcend Information UK Limited (Transcend UK)	"
Memhiro Pte Ltd.(Memhiro)	本公司之孫公司
Transcend Information, Inc. (Transcend USA)	本公司之曾孫公司
Transcend Information Europe B.V. (Transcend Europe)	"
Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	"
創見資訊(上海)有限公司(上海創見)	"
創歆貿易(上海)有限公司(上海創歆)	"
Transcend Information Maryland, Inc. (Transcend MD)	Transcend Europe之子公司
創意科技股份有限公司(創意科技公司)	該公司董事長為本公司總經理
Transcend (H.K.) Limited (Transcend H.K.)	實質關係人
上海創見數碼科技有限公司 (上海數碼)	"

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 銷 貨

	<u>96年1月1日至9月30日</u>		<u>95年1月1日至9月30日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比</u>
Transcend H.K.	\$ 5,182,639	18	\$ 632,380	4
Transcend Europe	3,050,034	11	2,340,868	13
Transcend Japan	1,957,355	7	1,336,451	8
Transcend USA	1,211,587	4	1,302,901	7
Transcend Germany	882,214	3	1,186,548	7
創意科技公司	558,961	2	861,158	5
上海數碼	37,972	-	63,160	-
其他	19,710	-	3,353	-
	<u>\$ 12,900,472</u>	<u>45</u>	<u>\$ 7,726,819</u>	<u>44</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，惟貨款係按關係人營運狀況收取。

2. 進 貨

	96年1月1日至9月30日		95年1月1日至9月30日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
上海創見	\$ 1,153,716	4	\$ 475	-
Transcend USA	2,626	-	24,621	-
其他	1,716	-	-	-
	<u>\$ 1,158,058</u>	<u>4</u>	<u>\$ 25,096</u>	<u>-</u>

1. 本公司與上海創見之交易模式，已依據前財政部證券暨期貨管理委員會(87)台財證(六)字第 00747 號規定，按委託加工之會計處理方式辦理。

2. 本公司與關係人間交易之價格，均與非關係人無明顯差異，惟貨款係按關係人之營運狀況支付。

3. 應收帳款

	96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend Japan	\$ 984,021	19	\$ 529,402	16
Transcend Europe	849,933	17	599,965	18
Transcend H.K.	714,986	14	129,351	4
Transcend Germany	320,490	6	375,998	11
Transcend USA	293,362	6	325,382	10
上海創見	239,727	5	-	-
創意科技公司	136,468	3	284,440	8
上海數碼	31,012	1	128,809	4
其他	11,836	-	6,514	-
	<u>\$ 3,581,835</u>	<u>71</u>	<u>\$ 2,379,861</u>	<u>71</u>

4. 應付帳款

	96 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend USA	\$ 1,997	-	\$ -	-
上海創見	-	-	477	-
	<u>\$ 1,997</u>	<u>-</u>	<u>\$ 477</u>	<u>-</u>

5. 其他應收款

	性 質	96 年 9 月 30 日	95 年 9 月 30 日
上海數碼	銷 貨	<u>\$ 20,826</u>	<u>\$ -</u>

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

6. 民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售予關係人之消耗品，帳列營業外收入金額分別為 \$29,017 及 \$18,328。

7. 背書保證情形

截至民國 96 年 9 月 30 日止，本公司為關係企業 Transcend Japan 及 Transcend USA 融資之保證，金額分別為日幣 500,000 仟元及美金 2,500 仟元。

六、質押之資產

截至民國96年及95年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		96年9月30日	95年9月30日
固定資產	金融機構綜合授信額度之擔保品	\$ 1,323,960	\$ 1,002,298
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	3,262	3,310
		<u>\$ 1,327,222</u>	<u>\$ 1,005,608</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 96 年 9 月 30 日止，除附註五所述者外，其他重大承諾事項如下：因購買商品所開立信用狀，而未使用之金額計 \$200,000。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 96 年 8 月 14 日經董事會決議辦理現金增資 25,000,000 股，面額 10 元，每股以新台幣 128 元溢價發行，民國 96 年 10 月 24 日為現金增資之增資基準日，該項增資案業經主管機關核准。
- (二)本公司於民國 96 年 9 月 12 日經董事會決議發行員工認股權憑證計 5,000 單位，每單位員工認股權憑證得認購本公司普通股 1,000 股，共計得認購普通股 5,000,000 股，上述議案業經呈報主管機關核備生效，並於民國 96 年 10 月 15 日公告發行。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 95 年 9 月 30 日財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 96 年 9 月 30 日之財務報表比較。

(二)金融資產之公平價值

1. 金融商品之公平市價

	96 年	9 月	30 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	\$ 7,846,695	\$ -	\$ 7,846,695
公平價值變動列入損益之			
金融資產-流動	380,630	373,911	6,719
以成本衡量之金融資產-			
非流動	839,125	-	-
負 債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	4,644,408	-	4,644,408
應付公司債	1,179,874	390,461	1,033,084
<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	76,177	-	76,177
遠期外匯合約	-	-	700

	95 年 9 月 30 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	\$ 5,871,909	\$ -	\$ 5,871,909
公平價值變動列入損益之			
金融資產-流動	101,192	29,183	72,009
以成本衡量之金融資產-			
非流動	79,125	-	-
負 債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	2,811,965	-	2,811,965
應付公司債	198,600	330,669	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品(公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債)，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款與應付票據及款項等。
 - (2)公平價值變動列入損益之金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。此評價方法係由交易相對人所提供，其所使用之估計與假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
 - (3)民國 94 年 12 月 31 日(含)以前發行之應付公司債以市場價值為公平市價；民國 94 年 12 月 31 日後發行之應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
 - (4)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期未清結合約之未實現損益。
- 2.本公司民國 96 年及 95 年 9 月 30 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\$2,507,139 及\$2,325,653。
 - 3.本公司民國 96 年及 95 年前三季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\$34,620 及\$10,629。

4. 財務風險控制策略

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

5. 重大財務風險資訊

(1) 權益類金融商品投資

A. 市場風險

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

B. 信用風險

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

C. 流動性風險

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

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

D. 利率變動之現金流量風險

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

(2) 債券及票券類金融商品投資

A. 市場風險

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

B. 信用風險

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

C. 流動性風險

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

D. 利率變動之現金流量風險

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

(3) 債券類金融商品負債

A. 市場風險

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

B. 信用風險

本公司發行之債務類商品，無信用風險。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

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

(4) 應收款項

A. 市場風險

本公司之應收款項主要為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司之應收款項債務人之信用良好，因此經評估無重大之信用風險。

C. 流動性風險

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

D. 利率變動之現金流量風險

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

(5) 借款

A. 市場風險

本公司借入之款項係屬浮動利率，預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

無信用風險。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

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

(6) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

項 目	96年9月30日	95年9月30日
本公司之子/曾孫公司-		
(Transcend Japan)信用保證承諾	<u>日幣500,000仟元</u>	<u>日幣500,000仟元</u>
(Transcend USA)信用保證承諾	<u>美金2,500仟元</u>	<u>美金2,000仟元</u>

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

(7)遠期外匯

A.市場風險

因本公司所從事之遠期買賣外匯合約均有相對應之外幣部位，故受市場匯率變動影響之損益金額大致會與相對應之外幣部位所評價之兌換損益相抵銷，故預期無重大之市場風險。

B.信用風險

因本公司交易對象皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司從事各項衍生性商品交易相對人違約之可能性甚低。

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D.利率變動之現金流量風險

本公司從事之金融商品非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(以下空白)

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96年1月1日至9月30日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 目最高餘額	期 末餘額	利率區間	性質(註2)	資金貸與 業務往來 性質金額	有短期融通資 金必要之原因	提列 呆帳金額	備抵擔 保品 名稱價值	對個別對象資 金貸與 總額	資金貸與 總額	
0	創見資訊 (股)公司	上海創見數碼 科技有限公司	其他應收款 \$ 48,146	\$ 20,826	-	1 銷貨	\$ 48,146	-	\$ -	-	\$ -	\$ 48,146	
1	Saffire Investment Ltd.	Memhiro Ptd 股東往來	1,250 仟美元	1,250 仟美元	-	2 -	-	營運週轉	-	-	-	5,530 仟美元 (註3)	6,912 仟美元 (註3)

註1：本公司及子公司資金貸與他人編號之填寫方法如下：

1. 發行人填0。 2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。 2. 有短期融通資金之必要者請填2。

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

2. 為他人背書保證：

(註1) 背書保證者 編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係(註2)	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證金額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
0	創見資訊(股)公司	Transcend Information Inc.	3	對單一子公司之限額以本公司淨值20%為限，即\$9,898,711 × 20% = \$1,979,742	2,500仟美元	2,500仟美元	-	1%	本公司淨值40%為限，即 \$9,898,711 × 40% = \$3,959,484
"	"	Transcend Japan Inc.	2	"	500,000仟日圓	500,000仟日圓	-	1%	"

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

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			
		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	受益憑證						
	國泰債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	4,290,336	\$ 50,021	-	\$ 50,021
	寶來得利債券基金	-	"	9,881,262	150,520	-	150,520
	富邦金如意基金	-	"	8,083,205	100,042	-	100,042
	亞洲新興市場可轉債基金	-	"	15,000	18,251	-	18,251
	寶來得寶基金	-	"	4,910,489	55,077	-	55,077
					<u>373,911</u>		<u>373,911</u>
	債券及票券						
	力晶ECB	-	"	2,000	6,719	-	6,719
					<u>\$ 380,630</u>		<u>\$ 380,630</u>
	股票						
	安國國際科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4,498,477	\$ 198,000	8	\$ -
	集邦科技股份有限公司	-	"	54,300	1,125	1	-
	台灣典範半導體股份有限公司	-	"	40,000,000	640,000	14	
	Saffire Investment Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	24,800,000	897,158	100	901,868
	Transcend Japan Inc.	"	"	6,400	114,134	100	114,135
	Transcend Information UK Limited	"	"	50,000	(11,361)	100	(11,361)
	加：長期投資貸餘轉列其他負債		其他負債		<u>11,361</u>		
					<u>\$ 1,850,417</u>		

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 帳 列 科 目		期		末	
				股數或單位數	帳 面 價 值	持股比率(%)	市價或股權淨值
Saffire Investment Ltd.	股票 Memhiro Pte Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	38,022,000	<u>26,357仟美元</u>	100	<u>26,357仟美元</u>
Memhiro Pte Ltd.	股權 創見資訊(上海)有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	23,464仟美元	100	23,464仟美元
	創歆貿易(上海)有限公司	"	"	-	181仟美元	100	181仟美元
	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	-	93仟美元	100	94仟美元
	股票 Transcend Information Inc.	"	"	625,000	1,787仟美元	100	1,787仟美元
	Transcend Information Europe B.V.	"	"	100	<u>1,984仟美元</u>	100	<u>1,990仟美元</u>
					<u>27,509仟美元</u>		<u>27,516仟美元</u>
Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Maryland, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	200,000	<u>145仟歐元</u>	100	<u>145仟歐元</u>

(以下空白)

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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					仟單位	金 額 (註 1)	仟單位	金 額	仟單位	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	仟單位	金 額 (註 1)
創見資訊股份有限公司	建弘全家福基金	公平價值變動 列入損益之金 融資產-流動	-	-	1,672	\$ 275,028	3,232	\$ 535,000	4,904	\$ 811,321	\$ 810,028	\$1,293	-	\$ -
"	荷銀債券基金	"	-	-	18,214	274,216	-	-	18,214	274,837	274,216	621	-	-
"	群益安信基金	"	-	-	11,278	132,041	-	-	11,278	132,201	132,041	160	-	-
"	JF第一債券基金	"	-	-	15,756	221,032	33,219	470,000	48,975	692,468	691,032	1,436	-	-
"	復華有利基金	"	-	-	-	-	8,831	110,000	8,831	110,082	110,000	82	-	-
"	富邦金如意基金	"	-	-	-	-	38,092	470,000	30,009	370,666	370,000	666	8,083	100,000
"	寶來得利債券基金	"	-	-	-	-	22,355	340,000	12,474	190,000	189,716	284	9,881	150,284
"	安國國際科技(股)公司	以成本衡量之 金融資產- 非流動	-	-	2,498	78,000	2,000	120,000	-	-	-	-	4,498	198,000
"	台灣典範半導體(股)公司	"	-	-	-	-	40,000	640,000	-	-	-	-	40,000	640,000

註1：不含期末公平價值變動評價調整數。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

銷(進)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				應收(付)票據、帳款				
			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	單價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	備 註
創見資訊(股)公司	Transcend (H.K.) Limited	實質關係人	銷貨	\$ 5,182,639	18	係按其營業狀況收(付)款	銷(進)貨價格與一般客戶相當	係按其營業狀況收(付)款	\$ 714,986	14	
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	"	3,050,034	11	"	"	"	849,933	17	
"	Transcend Japan Inc.	子公司	"	1,957,355	7	"	"	"	984,021	19	
"	Transcend Information Inc.	"	"	1,211,587	4	"	"	"	293,362	6	
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	"	882,214	3	"	"	"	320,490	6	
"	創意科技(股)公司	該公司董事長為本公司總經理	"	558,961	2	"	"	"	136,468	3	
"	創見資訊(上海)有限公司	曾孫公司	進貨	(1,153,716)	(4)	"	註1	"	239,727	5	

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

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

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	回	金 額	
創見資訊股份有限公司	Transcend Japan Inc.	本公司之子孫公司	\$ 984,021	3.35	\$ -	-	\$ 213,317	\$ -	
"	Transcend Information Europe B.V.	"	849,933	5.18	-	-	241,309	-	
"	Transcend Information Inc.	"	293,362	5.87	-	-	42,341	-	
"	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	"	320,490	5.11	-	-	107,071	-	
"	創見資訊(上海)有限公司	"	239,727	2.75	-	-	-	-	
"	創意科技(股)公司	該公司董事長為本公司總經理	136,468	5.38	-	-	25,576	-	
	Transcend (H.K) Limited	實質關係人	714,986	17.31	-	-	137,672	-	

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註十。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司		本公司認列	備註
				96年 9月30日	95年 12月31日	股數	比率		本期(損)益	之投資(損)益		
創見資訊(股)公司	Transcend Japan, Inc.	日本	電腦記憶體之進口及批發	\$ 89,103	\$ 89,103	6,400	100%	\$ 114,134	\$ 12,598	\$ 12,598		本公司之子公司
"	Saffire Investment Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	818,449	719,149	24,800,000	100%	897,158	18,052	13,956		"
"	Transcend Information UK Limited	英國	電腦記憶體之進口及批發	2,883	2,883	50,000	100%	(11,361)	(1,877)	(1,877)		"
Saffire Investment Ltd.	Memhiro Pte Ltd.	新加坡	投資控股公司	772,951	673,651	38,022,000	100%	859,777	18,053	註1		本公司之孫公司
Memhiro Pte Ltd.	Transcend Information, Inc.	美國	電腦記憶體之進口及批發	38,592	38,592	625,000	100%	58,299	7,585	"		本公司之曾孫公司
"	Transcend Information Europe B.V.	荷蘭	電腦記憶體之進口及批發	1,693	1,693	100	100%	64,715	18,985	"		"

註1：本公司未直接認列投資損益。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原 始 投 資 金 額 期		未 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 公 司 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				96年 9月30日	95年 12月31日	股數	比率	帳面金額			
Memhiro Pte Ltd.	Transcend Information Trading GmbH, Hamburg	德國	電腦記憶體之 進口及批發	\$ 2,288	\$ 2,288	-	100%	\$ 3,032	(\$ 2,267)	註1	本公司之曾孫 公司
"	創見資訊(上海)有 限公司	大陸	記憶體擴充 卡、外接式儲 存裝置等空白 媒體及其他磁 碟機之產銷業 務	750,209	650,909	-	100%	765,397	4,345	"	"
"	創啟貿易(上海)有 限公司	大陸	擴充內存模 組、外接式儲 存裝置、相關 存儲類設備及 零件之批發、 代理、進出 口、零售及相 關服務	16,310	16,310	-	100%	5,893	(10,514)	"	"
Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Maryland, Inc.	美國	電腦記憶體之 進口及批發	6,570	6,570	200,000	100%	6,757	3,167	"	本公司曾孫公 司之子公司

註1：本公司未直接認列投資損益。

(三)大陸投資資訊

1.大陸投資相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額			本期期末自台灣匯 出累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	
				自台灣匯出 累積投資金額	匯	出	收						回
創見資訊(上海)有限公司	記憶體擴充卡、 外接式儲存裝置 等空白媒體及其 他磁碟機之產銷 業務	USD 22,800,000	(註1)	USD 19,800,000	USD	3,000,000	USD	-	USD 22,800,000	100%	\$ 4,358	\$ 765,397	\$ -
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	USD 500,000	(註1)	USD 500,000	USD	-	USD	-	USD 500,000	100%	(10,514)	5,893	-
本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額		經濟部投審會 核准投資金額		依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註2)									
USD 23,300,000		USD 35,100,000		\$ 3,469,613									

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：請詳附註五。

十二、部門別財務資訊

係期中財務報表，不適用。