

創見資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十九及九十八年度前三季

(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及子公司
民國九十九及九十八年度前三季合併財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	合併資產負債表	4	
四、	合併損益表	5	
五、	合併現金流量表	6 ~ 7	
六、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	8 ~ 9	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14	
	(三) 會計變動之理由及其影響	14	
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 23	
	(五) 關係人交易	23 ~ 24	
	(六) 抵(質)押之資產	25	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25	
	(八) 重大之災害損失	25	
	(九) 重大之期後事項	25	
	(十) 其他	26 ~ 30	
	(十一) 附註揭露事項	30 ~ 32	

項	目	頁	次
(十二)	部門別財務資訊	33	

創見資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國99年及98年9月30日

單位：新台幣仟元

資 產	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日			99 年 9 月 30 日		98 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))	\$ 4,257,032	22	\$ 7,647,037	36	2100 短期借款(附註四(十))	\$ -	-	\$ 300,000	1
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註四(二))	2,244	-	225,979	1	2120 應付票據	37,694	-	44,521	-
1120 應收票據淨額	2,873	-	8,165	-	2140 應付帳款	1,148,935	6	1,655,292	8
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	2,805,221	15	3,444,502	16	2160 應付所得稅	22,125	-	858,909	4
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	249,634	1	283,964	1	2170 應付費用	402,179	2	637,983	3
1160 其他應收款(附註四(四))	1,794,370	9	266,941	1	2216 應付股利(附註四(十五))	595	-	2,878	-
120X 存貨(附註四(五))	4,655,081	25	4,196,346	20	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十一))	-	-	512,269	2
1260 預付款項(附註五)	270,355	1	157,343	1	2280 其他流動負債	77,135	1	46,579	-
1280 其他流動資產(附註四(十一))	143,615	1	72,954	1	21XX 流動負債合計	1,688,663	9	4,058,431	19
11XX 流動資產合計	14,180,425	74	16,303,231	78	長期負債				
基金及投資					2410 應付公司債(附註四(十一))	413,440	2	-	-
1450 備供出售金融資產-非流動(附註四(六))	170,347	1	191,844	1	24XX 長期借款(附註四(十二))	-	-	20,339	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四 (七))	845,055	4	761,125	4	長期負債合計	413,440	2	20,339	-
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	3,133	-	3,216	-	其他負債				
14XX 基金及投資合計	1,018,535	5	956,185	5	2810 應計退休金負債	19,417	-	19,188	-
固定資產(附註四(八)、五及六)					2860 遞延所得稅負債-非流動	191,523	1	93,439	-
成本					2880 其他負債-其他	18,765	-	17,965	-
1501 土地	901,823	5	896,588	4	28XX 其他負債合計	229,705	1	130,592	1
1521 房屋及建築	2,089,955	11	2,110,995	10	2XXX 負債總計	2,331,808	12	4,209,362	20
1531 機器設備	766,160	4	786,714	4	股東權益				
1551 運輸設備	20,080	-	22,995	-	股本(附註四(十三))				
1561 辦公設備	60,831	-	81,769	-	3110 普通股股本	4,246,007	22	4,188,908	20
1681 其他設備	74,200	-	79,424	-	3130 債券換股權利證書	-	-	40,509	-
15XY 成本及重估增值	3,913,049	20	3,978,485	18	資本公積(附註四(十四))				
15X9 減：累計折舊	(733,105)	(3)	(667,004)	(3)	3211 普通股溢價	4,584,764	24	4,482,174	21
1670 未完工程及預付設備款	601,338	3	205,686	1	3250 受贈資產	4,106	-	4,106	-
15XX 固定資產淨額	3,781,282	20	3,517,167	16	3270 合併溢額	35,128	-	35,128	-
無形資產					3272 認股權	43,521	-	55,063	-
1770 遞延退休金成本	17	-	18	-	保留盈餘(附註四(十五))				
1780 其他無形資產(附註四(九))	119,758	1	124,827	1	3310 法定盈餘公積	2,014,650	11	1,579,239	8
無形資產合計	119,775	1	124,845	1	3350 未分配盈餘	5,637,199	30	6,038,295	29
其他資產					股東權益其他調整項目				
1820 存出保證金	21,365	-	19,466	-	3450 金融商品之未實現損益(附註四(六))	90,797	-	113,844	1
1880 其他資產-其他	1,813	-	4,194	-	3420 累積換算調整數	141,381	1	182,919	1
其他資產合計	23,178	-	23,660	-	3430 未認為退休金成本之淨損失	(6,166)	-	(4,459)	-
1XXX 資產總計	\$ 19,123,195	100	\$ 20,925,088	100	3XXX 股東權益總計	16,791,387	88	16,715,726	80
					重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 19,123,195	100	\$ 20,925,088	100

請參閱後附合併財務報表附註。

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99年及98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)

	99年1月1日至9月30日			98年1月1日至9月30日		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入(附註五)	\$	23,322,913	101	\$	26,385,127	103
4170 銷貨退回	(	171,476)	(1)	(	229,243)	(1)
4190 銷貨折讓	(	127,977)	-	(	597,525)	(2)
4100 銷貨收入淨額		23,023,460	100		25,558,359	100
營業成本						
5110 銷貨成本(附註四(五)(十九)及五)	(	20,184,742)	(88)	(	20,637,361)	(81)
5910 營業毛利		2,838,718	12		4,920,998	19
營業費用(附註四(十九))						
6100 推銷費用	(	815,632)	(4)	(	877,405)	(3)
6200 管理及總務費用	(	230,383)	(1)	(	373,526)	(2)
6300 研究發展費用	(	99,637)	-	(	108,990)	-
6000 營業費用合計	(	1,145,652)	(5)	(	1,359,921)	(5)
6900 營業淨利		1,693,066	7		3,561,077	14
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註四(四))		26,309	-		15,979	-
7140 處分金融資產利益(附註四(二))		-	-		-	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		3,222	-		20,719	-
7320 金融負債評價利益(附註四(二))		-	-		130,244	-
7160 兌換利益		-	-		211,279	1
7480 什項收入(附註五)		35,229	-		30,408	-
7100 營業外收入及利益合計		64,760	-		408,629	1
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	6,581)	-	(	18,344)	-
7560 兌換損失	(	56,554)	-	(-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	(	107,244)	-	(-	-
7650 金融資產評價損失(附註四(二))	(-	-	(-	-
7880 什項支出	(	3,276)	-	(	8,588)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	173,655)	-	(	26,932)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		1,584,171	7		3,942,774	15
8110 所得稅費用(附註四(十一))	(	399,400)	(2)	(	983,110)	(3)
9600 合併總損益	\$	1,184,770	5	\$	2,959,664	12
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$	1,184,770	5	\$	2,959,664	12
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十八))						
9750 本期淨利	\$	3.73	\$ 2.79	\$	9.47	\$ 7.11
稀釋每股盈餘(附註四(十八))						
9850 本期淨利	\$	3.73	\$ 2.79	\$	9.00	\$ 6.69

請參閱後附合併財務報表附註。

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
合併現金流量表
民國99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 1,184,770	\$ 2,959,664
調整項目		
金融資產評價利益	(3,222)	(20,719)
金融負債評價損失(利益)	107,244	(130,244)
壞帳費用	41,043	34
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	120,059	(539,659)
折舊費用	140,263	213,054
處分及報廢固定資產(利益)損失	(2,675)	6,201
各項攤提	2,010	3,653
應付公司債折價攤銷數	6,713	15,765
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	569,337	356,397
應收票據及帳款	666,853	(1,271,250)
其他應收款	(33,544)	(91,093)
存貨	(462,859)	1,717,669
預付款項	(270,355)	-
遞延所得稅資產及負債	22,260	124,911
其他流動資產	(14,230)	(3,051)
應付票據及帳款	218,234	387,503
應付所得稅	(744,582)	392,843
應付費用	(196,854)	(26,597)
其他流動負債	20,721	26,248
應計退休金負債	(1,045)	(982)
營業活動之淨現金流入	<u>1,370,141</u>	<u>4,120,347</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99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	99年1月1日 至9月30日	98年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款增加-資金貸與	(\$ 1,500,000)	\$ -
其他金融資產-非流動減少	-	-
取得以成本衡量之金融資產價款	(44,580)	-
購置固定資產	(372,258)	(403,418)
處分固定資產價款	12,727	7,496
存出保證金增加	(1,588)	(9,689)
其他資產-其他(增加)減少	(1,315)	(2,471)
投資活動之淨現金流出	(1,907,014)	(408,082)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	-	27,300
發放現金股利	(2,544,900)	(1,300,134)
償還長期借款	-	(32,859)
員工行使認股權	6,253	-
其他負債-其他增加	1,440	7,057
融資活動之淨現金流出	(2,537,207)	(1,298,636)
匯率影響數	(4,197)	(25,010)
本期現金及約當現金(減少)增加	(3,078,277)	2,388,619
期初現金及約當現金餘額	7,335,309	5,258,418
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,257,032	\$ 7,647,037
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ -	\$ 319
本期支付所得稅	\$ 1,076,843	\$ 409,119
不影響現金流量之融資活動		
本期已宣告未發放之現金股利	\$ 13	\$ 2,866
轉換公司債(面額)轉換成股本	\$ 44,658	\$ 425,397

請參閱後附合併財務報表附註。

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99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)創見資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國78年8月。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99年9月30日止，本公司及子公司員工人數合計約為2,200人。

(二)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：

<u>公</u> <u>司</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>與本公</u> <u>司關係</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>所持股權百分比</u>	
			<u>民國99年</u> <u>9月30日</u>	<u>民國98年</u> <u>9月30日</u>
Saffire Investment Ltd. (Saffire)	註1	投資控股公司	100%	100%
Transcend Japan Inc. (Transcend Japan)	"	電腦記憶體之 進口及批發	"	"
Transcend Information UK Limited (Transcend UK)	"	"	"	"
Transcend Information Inc. (Transcend USA)	"	"	"	"
Transcend Korea Inc. (Transcend Korea)	"	"	"	"
Memhiro Pte. Ltd. (Memhiro)	註2	投資控股公司	"	"
Transcend Information Europe B.V. (Transcend Europe)	註3	電腦記憶體之 進口及批發	"	"

公 司 名 稱	與本公 司關係	主要營業項目	所持股權百分比	
			民國99年 9月30日	民國98年 9月30日
Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	註3	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	"	"
創歆貿易(上海)有限公司 (上海創歆)	"	擴充內存模組、 外接式儲存裝 置及相關存儲 類設備及零件 之批發、代理 、進出口、零 售及相關服務	"	"
Transcend Information Maryland, Inc. (Transcend MD)	註4	電腦記憶體之 進口及批發	"	"

註1：本公司之子公司。

註2：Saffire之子公司。

註3：Memhiro之子公司。

註4：Transcend Europe之子公司。

(三)未列入合併財務報表之子公司：無。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無。

(六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製原則

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。

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

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

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

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 本公司係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。封閉型基金係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨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、買回權、重設權及轉換權，請詳附註二、(十三)說明。

(六) 備抵呆帳

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

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，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。

(八) 備供出售金融資產

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，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。

(九) 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) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 2 至 55 年外，餘為 2 至 10 年。
3. Transcend USA 之折舊提列政策，除房屋及建築與本公司相同外，餘係依倍數餘額遞減法提列，耐用年數為 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。

(十一) 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。

(十二) 非金融資產減損

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

(十三) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行嵌入具轉換權、賣回權、買回權及因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

(1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公

司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

(2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權、買回權及重設權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。於轉換價格重設時，因重設導致之公平價值減少數轉列為股東權益。

(3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

2. 期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。
3. 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。

(十四) 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。

(十五) 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。
4. 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)。

(十六)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。

(十七)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的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十八)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為當期費用。

(十九)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

會計原則變動-存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使民國 99 年前三季稅後淨利減少 \$187,393，每股稅後盈餘減少 0.45 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
零用金及庫存現金	\$ 979	\$ 1,045
支票及活期存款	3,873,988	4,725,654
定期存款	382,065	2,920,338
	<u>\$ 4,257,032</u>	<u>\$ 7,647,037</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融商品-流動

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
<u>交易目的金融資產</u>		
受益憑證	\$ -	\$ 43,131
債券	-	79,401
交易目的金融資產評價調整	-	6,102
合計	<u>-</u>	<u>128,634</u>
<u>交易目的金融負債</u>		
衍生性金融商品	(16,423)	(20,782)
交易目的金融負債評價調整	<u>18,667</u>	<u>118,127</u>
合計	<u>2,244</u>	<u>97,345</u>
	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 225,979</u>

本公司及子公司於民國99年及98年前三季分別認列淨損失\$104,022及淨利益\$150,963。

(三)應收帳款淨額

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
應收帳款	\$ 2,871,329	\$ 3,528,175
減：備抵呆帳	<u>(66,108)</u>	<u>(83,673)</u>
	<u>\$ 2,805,221</u>	<u>\$ 3,444,502</u>

截至民國99年及98年9月30日止，本公司及子公司應收帳款轉列催收款(帳列「其他資產」)之金額皆為\$13,352，業已全數提列備抵呆帳。

(四)其他應收款

本公司於民國99年4月9日，經董事會決議通過資金貸與主要供應商之

一，力晶科技股份有限公司（以下簡稱力晶）\$1,500,000，年利率 2.5%，按季付息，貸與期間為一年。力晶並提供其所持有等值之瑞晶電子股份有限公司普通股股票 126,690 仟股作為擔保品，並依債權之 100%設定（第一順位）質權予本公司。

(五) 存貨

	99 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 2,346,097	(\$ 88,384)	\$ 2,257,618
在製品	563,110	(5,275)	557,835
製成品	1,911,907	(72,374)	1,839,628
合計	<u>\$ 4,821,114</u>	<u>(\$ 166,033)</u>	<u>\$ 4,655,081</u>

	98 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 870,854	(\$ 146,052)	\$ 724,802
在製品	1,169,281	(2,107)	1,167,174
製成品	1,915,756	(7,396)	1,908,360
在途存貨	396,010	-	2,304,370
合計	<u>\$ 4,351,901</u>	<u>(\$ 155,555)</u>	<u>\$ 4,196,346</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年前三季	98年前三季
已出售存貨成本	\$ 20,064,683	\$ 21,177,020
跌價損失(回升利益)(註)	<u>120,059</u>	<u>(539,659)</u>
	<u>\$ 20,184,742</u>	<u>\$ 20,637,361</u>

註：民國98年前三季產生回升利益係因原料價格回升且本公司積極處理呆滯存貨，產生回升利益\$554,513，及依逐項比較法衡量提列跌價損失\$14,854所致。

(六) 備供出售金融資產-非流動

	99年9月30日	98年9月30日
上市櫃公司股票-安國國際科技(股)公司	\$ 78,000	\$ 78,000
上市櫃公司股票-力晶科技(股)公司	1,550	-
備供出售金融資產評價調整	<u>90,797</u>	<u>113,844</u>
	<u>\$ 170,347</u>	<u>\$ 191,844</u>

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
上櫃公司股票-台灣典範半導體(股)公司	\$ 640,000	\$ 640,000
上櫃公司股票-安國國際科技(股)公司	159,350	120,000
上市公司股票-仲琦科技(股)公司	44,580	-
非上市櫃公司股票-集邦科技(股)公司	1,125	1,125
	<u>\$ 845,055</u>	<u>\$ 761,125</u>

上述安國國際科技(股)公司、台灣典範半導體(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；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。

(八) 固定資產

	<u>99 年 9 月 30 日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 901,823	\$ -	\$ 901,823
房屋及建築	2,089,955	(389,027)	1,700,928
機器設備	766,160	(253,962)	512,198
運輸設備	20,080	(13,161)	6,919
辦公設備	60,831	(37,604)	23,227
其他設備	74,200	(39,351)	34,849
未完工程及預付設備款	601,338	-	601,338
	<u>\$ 4,514,387</u>	<u>(\$ 733,105)</u>	<u>\$ 3,781,282</u>

	<u>98 年 9 月 30 日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 896,588	\$ -	\$ 896,588
房屋及建築	2,110,995	(325,209)	1,785,786
機器設備	786,714	(256,808)	529,906
運輸設備	22,994	(10,976)	12,018
辦公設備	81,770	(46,008)	35,762
其他設備	79,424	(28,003)	51,421
未完工程及預付設備款	205,686	-	205,686
	<u>\$ 4,184,171</u>	<u>(\$ 667,004)</u>	<u>\$ 3,517,167</u>

(九) 其他無形資產

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
土地使用權	\$ 134,057	\$ 137,758
減：累計攤銷	(14,299)	(12,931)
	<u>\$ 119,758</u>	<u>\$ 124,827</u>

(十) 短期借款

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
擔保銀行借款	\$ -	\$ 300,000
借款利率區間	\$ -	<u>0.55%</u>

(十一) 應付公司債

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
第一次國內應付公司債	\$ 422,700	\$ 534,800
減：應付公司債折價	(9,260)	(22,531)
減：一年內到期部分	-	(512,269)
合計	<u>\$ 413,440</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 99 年 9 月 14 日起，依反稀釋條款之規定，轉換價格自新台幣 73.7 元調整為新台幣 68.5 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分止，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 99 年 9 月 30 日止，累積已行使轉換權利之金額計\$1,077,300，按轉換當時之每股轉換價格計算，計已轉換為普通股 12,642,022 股，因轉換而產生之資本公積計\$813,494。

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」。

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

(十二)長期借款

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
長期借款	\$ -	\$ 20,339
減：一年內到期部分	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,339</u>
利率區間		1.28%~5.20%

(十三)股本

1. 民國 99 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$5,000,000，實收資本額為\$4,246,007，每股面額 10 元。

2. 本公司於民國 98 年 6 月 16 日經股東會決議，辦理未分配盈餘、資本公積暨員工紅利轉增資 21,053 仟股，計\$282,853。上述增資案業於民國 98 年 8 月 4 日經證期局核准。

(十四) 資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積-認股權請詳附註四、(十二)之說明。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於提繳稅款及彌補以往年度虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令規定提列特別盈餘公積及在不影響業務狀況、法令規定及基於平衡股利政策時酌予保留一部分後，其餘為當年度可分配盈餘。分派盈餘時，董監酬勞為當年度可分配盈餘之 0.2%，員工紅利不得低於當年度可分派盈餘之 3%，其餘之盈餘由股東會決議分派之，其中現金股利不得低於股利總額 5%。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 本公司之特別盈餘公積，係依主管機關函令規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
4. 本公司於民國 99 年 6 月 17 日及 98 年 6 月 16 日，經股東會決議通過民國 98 年度及 97 年度盈餘分派案如下：

	98年度		97年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 435,411		\$ 224,704	
股票股利	-	\$ -	40,400	\$ 0.1
現金股利	<u>2,544,900</u>	6.0	<u>1,303,000</u>	3.3
合計	<u>\$2,980,311</u>		<u>\$ 1,568,104</u>	

附註：

	98年度		97年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
董監酬勞	\$ 5,100		\$ 2,700	
員工股票紅利	-		84,633	
員工現金紅利	<u>130,623</u>		<u>56,422</u>	
	<u>\$ 135,723</u>		<u>\$ 143,755</u>	

上述民國 98 年度盈餘分配情形與本公司民國 99 年 4 月 22 日之董事會提議相同。

5. 民國 98 年度已分配股利之可扣抵稅額比例為 24.10%，另截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$1,044,328。

如分配屬民國 99 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 18.89%。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 \$5,516,102。

6. 本公司民國 99 年前三季員工紅利估列金額為 \$35,543 (不含另行估列之員工獎金 \$37,464)，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列 (約以稅後淨利之 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 98 年度盈餘實際配發，配發情形如上段所述。經股東會決議之民國 98 年度員工紅利及董監酬勞與民國 98 年度財務報表認列之差異為董監酬勞 \$5,100，已調整至民國 99 年前三季之損益。

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 99 年 9 月 30 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	合約期間	既得條件	本期實際離職率	估計未來離職率
員工認股權計畫	96.10.15	4,536	6年	2年之服務	31.78%	2.52%

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	99年前三季		98年前三季	
	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	3,888	\$ 107.8	4,240	\$ 113.6
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	(1,194)	-	(288)	-
本期執行認股權	(58)	107.8	-	-
期末流通在外認股權	<u>2,636</u>	107.8	<u>3,952</u>	107.8
期末可執行認股權	<u>1,288</u>	107.8	<u>-</u>	-

3. 酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

99年9月30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	2,636	3.04年	\$ 107.8	1,288	\$ 107.80

98 年 9 月 30 日

<u>期末流通在外之認股選擇權</u>				<u>期末可行使認股選擇權</u>	
行使價格 之範圍(元)	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	3,952	4.04年	\$ 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：

	<u>99 年 前 三 季</u>	
	<u>財務報表資訊</u>	<u>擬制性資訊</u>
本期淨利	\$ 1,184,770	\$ 1,186,982
基本每股盈(元)	2.79	2.80
稀釋每股盈(元)	2.79	2.79

	<u>98 年 前 三 季</u>	
	<u>財務報表資訊</u>	<u>擬制性資訊</u>
本期淨利	\$ 2,959,664	\$ 2,928,904
基本每股盈(元)	7.11	7.04
稀釋每股盈(元)	6.69	6.61

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

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>股價</u> (元)	<u>履約</u> 價格 (元)	<u>預期</u> 波動率	<u>預期存</u> 續期間	<u>預期</u> 股利	<u>無風險</u> 利率	<u>每單位公平</u> 價值(元)
員工認股權 計畫	96.10.15	\$120	\$ 120	39.68%	4.375 年	0%	2.61%	\$ 43.32

(十七) 普通股每股盈餘

		<u>99 年 前 三 季</u>	
		<u>加權平均流</u>	
<u>金</u>	<u>額</u>	<u>通在外股數</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>(仟 股)</u>	<u>稅前 稅後</u>

基本每股盈餘：					
本期淨利	\$ 1,584,171	\$ 1,184,770	424,348	<u>\$ 3.73</u>	<u>\$ 2.79</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	354		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 1,584,171</u>	<u>\$ 1,184,770</u>	<u>424,702</u>	<u>\$ 3.73</u>	<u>\$ 2.79</u>

自民國97年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

	98 年 前 三 季		加權平均流 通在外股數 (仟 股)	每股盈餘(元)	
	金 額			稅前	稅後
	稅 前	稅 後			
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$ 3,878,233	\$ 2,959,664	416,205	<u>\$ 9.32</u>	<u>\$ 7.11</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
轉換公司債	(114,478)	(114,478)	7,296		
員工分紅	-	-	2,046		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 3,763,755</u>	<u>\$ 2,845,186</u>	<u>425,507</u>	<u>\$ 8.85</u>	<u>\$ 6.69</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國99年度股東會決議通過之未分配盈餘暨資本公積轉增資比例追溯調整之。

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

	99 年 前 三 季		98 年 前 三 季	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend H.K.	\$ 904,495	4	\$ 1,521,229	6
創意科技	251,771	1	250,441	1
	<u>\$ 1,156,266</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,771,670</u>	<u>7</u>

本公司與關係人間交易之價格，均與非關係人無明顯差異。對關係人之授信期間除創意科技為月結 15~60 天外，餘皆為月結 120 天，對一般客戶約為月結 30~60 天。

2. 應收帳款

	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Transcend H.K.	\$ 216,873	4	\$ 268,518	7
創意科技	32,761	1	15,446	-
	<u>\$ 249,634</u>	<u>5</u>	<u>\$ 283,964</u>	<u>7</u>

3. 什項收入

民國 99 年及 98 年前三季出售予關係人之消耗品，帳列營業外收入金額分別為 \$743 及 \$613。

4. 背書保證情形

截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司為關係企業背書保證情形，請詳附註十(二)5(6)。

5. 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(含稅)，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、(三)說明。

(2)本公司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(未稅)，民國99年及98年前三季之租金費用均為\$1,800。

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>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
固定資產	金融機構綜合授信額度之擔保品	\$ 1,431,683	\$ 1,203,308
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	3,133	3,216
		<u>\$ 1,434,816</u>	<u>\$ 1,206,524</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國99年9月30日止，除附註五所述背書保證及租賃合約之外，尚有重大承諾或有事項摘要如下：

(一)本公司進口原料已開立信用狀尚未使用之餘額計\$260,000。

(二)截至民國99年9月30日止，本公司因興建新廠，已簽約而尚未給付之價款為\$226,902。

(三)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>
100年度至104年度	\$ 187,074
105年度至108年度(折算現值為\$112,169)	<u>112,244</u>
	<u>\$ 299,318</u>

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國 98 年前三季財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 99 年前三季財務報表比較。

(二) 金融資產之公平價值

1. 金融商品之公平市價

	99 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	\$ 9,114,558	\$ -	\$ 9,114,558
備供出售金融資產-非流動	170,347	170,347	-
以成本衡量之金融資產- 非流動	845,055	-	845,055
存出保證金	21,365	-	21,365
負 債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,611,528	-	1,611,528
應付公司債	413,440	-	421,207
<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	2,244	-	2,244
	98 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	\$ 11,071,137	\$ -	\$ 11,071,137

公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	128,634	128,634	-
備供出售金融資產-非流動	191,844	191,844	-
以成本衡量之金融資產- 非流動	761,125	-	-
存出保證金	19,466	-	19,466
負 債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	2,071,635	-	2,071,635
應付公司債	512,269	-	523,451
<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	97,345	-	97,345

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、其他應收款、其他金融資產、預付所得稅短期借款、應付票據及款項、應付費用及應付所得稅等。
 - (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期存款利率為準。
 - (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. 本公司民國 99 年及 98 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\$3,869,508 及\$7,110,554。
 3. 本公司民國 99 年及 98 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\$26,309及\$11,164。

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

本公司從事之債券投資，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	99年9月30日	98年9月30日
信用保證承諾-		
Transcend Japan	<u>日幣500,000仟元</u>	<u>日幣1,000,000仟元</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。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：免揭露

(二)轉投資事業相關資訊：免揭露

(三)大陸投資資訊：免揭露

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99年前三季

(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			佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	創見資訊(股)公司	Transcend Europe	1	銷 貨	\$ 2,340,557	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	10%
"	"	Transcend Japan	"	"	1,964,677	"	9%
"	"	Transcend USA	"	"	1,503,006	"	7%
"	"	Transcend Germany	"	"	556,723	"	2%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	"	308,447	"	1%
"	"	Transcend Korea	"	"	284,766	"	1%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進 貨	1,304,086	係去料加工，本公司未有其他交易可供比較	9%
"	"	Transcend Japan	"	應收帳款	1,077,038	月結120天	6%
"	"	Transcend Europe	"	"	604,708	"	3%
"	"	Transcend USA	"	"	318,232	"	2%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	"	300,482	"	2%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

民國98年前三季

(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			佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	創見資訊(股)公司	Transcend Japan	1	銷 貨	\$ 2,556,347	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	10%
"	"	Transcend Europe	"	"	2,001,186	"	8%
"	"	Transcend USA	"	"	1,795,132	"	7%
"	"	Transcend Germany	"	"	1,091,561	"	4%
"	"	Transcend Korea	"	"	254,133	"	1%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	進 貨	2,244,064	係去料加工，本公司未有其他交易可供比較	9%
"	"	Transcend Japan	"	應收帳款	1,122,864	月結120天	5%
"	"	Transcend USA	"	"	477,410	"	2%
"	"	Transcend Europe	"	"	456,700	"	2%
"	"	Transcend Germany	"	"	301,047	"	1%
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款	118,210	貨到60天	1%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

十二、部門別財務資訊

係期中財務報表，不適用。

(以下空白)