

創見資訊股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十七年度第一季

(股票代碼 2451)

公司地址：台北市內湖區行忠路 70 號

電 話：(02)2792-8000

創見資訊股份有限公司及子公司

民國九十七年度第一季合併財務報表

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2
三、	合併資產負債表	3
四、	合併損益表	4
五、	合併現金流量表	5 - 6
六、	合併財務報表附註	
	(一) 併入合併報表編製個體之子公司概述	7 - 8
	(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
	(四) 重要會計科目之說明	13 - 22
	(五) 關係人交易	23 - 24
	(六) 質押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25
	(十) 其他	26 - 29
	(十一) 附註揭露事項	30
	(十二) 部門別財務資訊	31

新南寶公司
合併資產負債表

97年3月31日

97年3月31日

資產		負債及股東權益	
1998年3月31日	1997年3月31日	1998年3月31日	1997年3月31日
1100 現金及約當現金(附註四(一))	2,901,911	2100 短期借款(附註四(八))	106,550
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	1,769,658	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	19,011
(附註四(二)、十)	8,494	(附註四(二)及十)	50,184
1120 應收票據淨額	2,427,372	2120 應付票據	1,698,125
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	443,516	2100 應付帳款	580,213
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	292,369	2170 應付費用	218,387
1160 其他應收款	6,035,416	2270 一年或一年以上營運週期內到期長期負債	138,279
120X 存貨(附註四(四))	101,279	(附註四(八)(九))	67,842
1280 其他流動資產	13,980,073	2290 其他流動負債	2,878,291
113X 流動資產合計	8,939,123	213X 流動負債合計	1,035,322
基金及投資(附註四(五)、十)	3,040	2410 應付公司債(附註四(九)及十)	75,070
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	875,144	243X 長期負債合計	1,110,392
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	498,041	其他負債	17,036
固定資產(附註四(六)及六)	21,196	2810 應付延付負債	78,420
成本	79,707	2860 遞延所得稅負債 - 非流動	473
土地	57,695	2880 其他負債 - 其他	95,729
房屋及建築	3,041,407	293X 其他負債合計	4,084,712
機器設備	407,922	負債總計	3,706,457
運輸設備	195,993	股本(附註四(十))	2,950,000
辦公設備	3,829,475	資本公積(附註四(十一))	1,189,168
其他設備	117,882	資本公積 - 溢價	35,128
151X 成本及重估增值	6,227	資本公積 - 其他	66,250
1539 減：累計折舊	1,841	保留盈餘	1,084,495
1070 未完工程及預付設備款	125,955	法定盈餘公積(附註四(十二))	44,658
153X 固定資產淨額	125,955	特別盈餘公積(附註四(十三))	13,691,958
無形資產	-	未分配盈餘(附註四(十三))	4,616,802
其他無形資產(附註四(七))	-	股東權益其他調整項目	-
其他資產	-	高價購買調整數	-
存出保證金	-	股東權益總計	17,777,670
遞延所得稅資產 - 非流動	-	重大承諾事項及或有負債	-
其他資產 - 其他(附註六)	-	負債及股東權益總計	17,777,670
163X 其他資產合計	-		
1780 資產總計	17,777,670		
1820 存出保證金	-		
1800 遞延所得稅資產 - 非流動	-		
1880 其他資產 - 其他(附註六)	-		
163X 其他資產合計	-		

請參閱後附合併財務報表附註



經理人：康雲政

~3~



製表人：康雲政



會計主管：曹玉菁


 創見資訊股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國97年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

		97年度第一季	
		金	額 %
營業收入			
4110	銷貨收入(附註五及十一)	\$ 8,278,860	102
4170	銷貨退回	(112,234)	(2)
4190	銷貨折讓	(29,099)	(-)
4100	銷貨收入淨額	8,137,527	100
營業成本			
5110	銷貨成本(附註十一)	(7,222,021)	(89)
5910	營業毛利	915,506	11
營業費用			
6100	推銷費用	(240,107)	(3)
6200	管理及地務費用	(143,378)	(2)
6300	研究發展費用	(42,636)	-
6000	營業費用合計	(426,121)	(5)
6900	營業淨利	489,385	6
營業外收入及利益			
7110	利息收入	16,320	-
7310	金融資產評價利益(附註四(二))	2,084	-
7320	金融負債評價利益(附註四(二))	-	-
7160	兌換利益	14,447	-
7260	存貨跌價回升利益	-	-
7480	什項收入	8,359	-
7100	營業外收入及利益合計	41,210	1
營業外費用及損失			
7510	利息費用	(6,678)	-
7650	金融負債評價損失	(26,286)	-
7880	什項支出	(19,107)	-
7500	營業外費用及損失合計	(52,071)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	478,524	6
8110	所得稅費用	(100,240)	(1)
9300	會計原則變動累積影響數	-	-
9600XX	合併總損益	\$ 378,284	5
歸屬於：			
9601	合併淨損益	\$ 378,284	5
		稅 前 稅 後	
基本每股盈餘			
9750	本期淨利	\$ 1.29	\$ 1.02
稀釋每股盈餘			
9850	本期淨利	\$ 1.28	\$ 1.01

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：東崇英



經理人：東崇政



會計主管：李玉英




 創見資訊股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

97年度第一季

營業活動之現金流量

合併總損益	\$	378,284
調整項目		
金融資產評價利益	(	2,084)
金融負債評價損失		26,286
壞帳費用		5,990
存貨跌價及呆滯損失		3,494
折舊費用		32,848
處分及報廢固定資產淨利益	(	11)
各項攤提		3,499
應付公司債折價攤銷數		5,480
應付公司債未實現兌換利益變動數	(	9,135)
會計原則變動累積影響數		-
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款		74,601
其他應收款	(	6,707)
存貨	(	1,293,974)
遞延所得稅資產及負債		14,188
其他流動資產	(	26,519)
其它資產-其他		16,681
應付票據及帳款	(	472,381)
應付所得稅		105,738
應付費用	(	144,686)
其他流動負債-其他	(	48,949)
其他負債-其他		273
應計退休金負債	(	942)
營業活動之淨現金流出		<u>(1,337,666)</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97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

97年度第一季

投資活動之現金流量

公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	(\$ 194,376)
其他應收款-關係人減少	1,587
存出保證金減少	384
購置固定資產	(146,846)
處分固定資產價款	237
投資活動之淨現金流出	(339,014)

融資活動之現金流量

短期借款減少	(1,765)
長期借款減少	(5,935)
融資活動之淨現金流出	(7,700)

本期現金及約當現金減少	(1,684,380)
期初現金及約當現金餘額	4,586,291
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,901,911
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>	
本期支付利息	\$ 7,681

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：東崇其



經理人：東崇政



會計主管：李玉菁



創見資訊股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
 民國97年1月1日至3月31日
 (未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

一、列入合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

公 司 名 稱	與本公 司關係	主 要 營 業 項 目	本公司或子 公司之持股 或出資比例
Saffire Investment Ltd. (Saffire)	註1	投資控股公司	100%
Transcend Japan Inc. (Transcend Japan)	"	電腦記憶體之進口及 批發	"
Transcend Information UK Limited (Transcend UK)	"	"	"
Memhiro Pte. Ltd. (Memhiro)	註2	投資控股公司	"
Transcend Information Inc. (Transcend USA)	註3	電腦記憶體之進口及 批發	"
Transcend Information Europe B.V. (Transcend Europe)	"	"	"

公 司 名 稱	與本公 司關係	主 要 營 業 項 目	本公司或子 公司之持股 或出資比例
Transcend Information Trading GmbH, Hamburg (Transcend Germany)	註3	電腦記憶體之進口及 批發	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	*
創飲貿易(上海)有限公司 (上海創飲)	*	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」、「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)合併報表編製原則

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之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(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、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分別以新台幣及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。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、買回權及重設權，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。

(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

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，除 Transcend USA 按先進先出法計算外，餘之成本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。

(八) 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。

(九) 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 7 年。
4. 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。
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。

(十) 其他無形資產

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。

(十一) 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、買回權及重設權之應付公司債，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」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) 附贖回權之轉換公司債係依其約定贖回日劃分為流動負債及長期負債。

(十二) 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。

(十三) 股份基礎給付-員工獎勵

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，並揭露採用公平價值法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。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依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。

(十五) 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。

(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。

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。

(十七) 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。

(十八) 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

(一) 本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之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」，此項會計原則變動對民國 97 年第一季淨利無影響。

(二) 本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之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，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且可合理估計時，認列為費用及負債，此項會計原則變動使民國 97 年第一季稅前淨利減少 \$23,403 (稅後淨利減少 \$18,516)，每股稅前盈餘減少 0.06 元 (每股稅後盈餘減少 0.05 元)。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>97年3月31日</u>
零用金及庫存現金	\$1,142
支票及活期存款	2,169,768
定期存款(註)	731,001
	<u>\$ 2,901,911</u>

註：截至民國97年3月31日止，屬一年期以上定期存款合約之金額為 \$76,000。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>97年3月31日</u>
<u>交易目的金融資產</u>	

受 益 憑 證	\$ 1,686,570
交易目的金融資產評價調整	<u>16,877</u>
合計	<u>1,703,447</u>

指定公平價值變動列入損益之金融資產

債券及票券	66,849
指定公平價值變動列入 損益之金融資產評價調整	<u>(638)</u>
合計	<u>66,211</u>
<u>交易目的金融負債</u>	
衍生性金融負債	<u>(43,356)</u>
交易目的金融負債評價調整	<u>24,345</u>
合計	<u>(19,011)</u>
	<u>\$ 1,750,647</u>

本公司於民國 97 年第一季認列之淨損為 \$24,202。

(三) 應收帳款淨額

	<u>97年3月31日</u>
應 收 帳 款	\$ 2,481,168
減：備 抵 呆 帳	<u>(53,796)</u>
	<u>\$ 2,427,372</u>

截至民國97年3月31日止，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>97年3月31日</u>
原 料	\$3,661,832
在 製 品	930,515
製 成 品	1,497,605
在 途 存 貨	<u>2,609</u>
	6,092,561
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(57,145)</u>
	<u>\$ 6,035,416</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>97年3月31日</u>
上櫃公司股票-安國國際科技(股)公司	\$ 198,000
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>\$ 839,125</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) 固定資產

	<u>97 年 3 月 31 日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 875,144	\$ -	\$ 875,144
房屋及建築	1,509,624	(211,702)	1,297,922
機器設備	498,041	(129,031)	369,010
運輸設備	21,196	(5,965)	15,231
辦公設備	79,707	(50,157)	29,550
其他設備	57,695	(11,067)	46,628
未完工程及預付設備款	195,990	-	<u>195,990</u>
	<u>\$ 3,237,397</u>	<u>(\$ 407,922)</u>	<u>\$ 2,829,475</u>

(七) 其他無形資產

	<u>97年3月31日</u>
土地使用權	\$ 124,147
減：累計攤銷	<u>(6,260)</u>
	<u>\$ 117,887</u>

(八) 短期借款

	<u>97年3月31日</u>
銀行借款	\$ 106,550
利率區間	<u>2.3%-5.23%</u>

(九)應付公司債

	<u>97年3月31日</u>
第一次海外應付公司債	\$ 136,800
減：一年內到期部分	<u>(136,800)</u>
小計	-
第一次國內應付公司債	1,115,700
減：應付公司債折價	<u>(80,378)</u>
小計	<u>1,035,322</u>
合計	<u>\$ 1,035,322</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 97 年 3 月 31 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. 贖回辦法：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 97 年 3 月 31 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，已轉換普通股 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. 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。截至民國 97 年 3 月 31 日之轉換價格調整為新台幣 102.8 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%。

(5) 贖回權：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 97 年 3 月 31 日止，累積已行使轉換權利之金額計 \$384,300，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股 3,595,124 股，因轉換而產生之資本公積計 \$302,320。

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，截至民國97年3月31日止，因轉換公司債轉換為普通股，致「資本公積-認股權」之餘額為\$66,250。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) 長期借款

	97年3月31日
長期借款	\$ 76,549
減：一年內到期部份	(1,479)
	<u>\$ 75,070</u>

(十一) 股本

1. 本公司於民國96年6月11日經股東會決議，辦理盈餘暨員工紅利轉增資4,529仟股，計\$45,299。上述盈餘轉增資業於民國96年7月26日經證期局核准並完成變更登記。
2. 本公司於民國96年8月14日經董事會決議通過，現金增資\$3,200,000，發行普通股25,000仟股，以每股128元溢價發行。該項增資業經主管機關核准，並已辦理變更登記完竣。

(十二) 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、(八)之說明。

(十三) 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97年3月31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。

(十四) 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，董監酬勞為當年度可分配盈餘之千分之二，員工紅利不得低於當年度可分派盈餘之百分之三，其餘之盈餘由股東會決議分派之，其中應提撥百分之五十以上分派股東股利，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. 本公司於民國96年6月11日經股東會決議通過民國95年度盈餘分派案如下：

	<u>95年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 243,148	\$ -
股票股利	33,752	0.1
現金股利	1,215,074	3.6
董監酬勞	2,566	-
員工股票紅利	11,547	-
員工現金紅利	26,943	-
合計	<u>\$ 1,533,030</u>	<u>\$ 3.7</u>

本公司民國96年度盈餘分派議案，截至民國97年4月28日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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97年3月31日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$363,666，如分配屬民國96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19.80%。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\$4,495,705。
5. 本公司民國97年度第一季員工紅利及董監酬勞估列金額計\$23,403，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6%估列)，配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國98年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國97年度第一季之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國98年度之損益。

(十五) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 截至民國97年3月31日，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	1.94%	1.94%

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	97年3月31日	
	認股權 數量 (千股)	加權平均 行使價格(元)
年初流通在外認股權	4,464	\$ 120
本期給與認股權	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-
本期放棄認股權	(64)	-
本期執行認股權	-	-
本期逾期失效認股權	-	-
年底流通在外認股權	4,400	120
年底可執行認股權	-	-

3. 截至民國97年3月31日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

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 (仟股)	加權平均預期 剩餘存續期 限	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格 (元)	
\$ 120	4,400	4.125年	\$ 120	-	\$ -	-

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，採用內含價值法認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

	97年1月1日至3月31日	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 378,284	\$ 359,705
基本每股盈餘(元)	1.02	0.97
完全稀釋每股盈餘(元)	1.01	0.96

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：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
員工認股權計畫	96.10.15	\$120	\$120	39.68%	4.375年	0%	2.61%	\$43.32

(十六) 普通股每股盈餘

	97年第一季		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：					
本期合併淨損益	\$ 478,524	\$ 378,284	\$ 370,646	\$1.29	\$1.02
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
轉換公司債	-	-	3,062		
稀釋每股盈餘：					
本期合併淨損益加潛在普通股之影響	\$ 478,111	\$ 378,284	\$ 373,708	\$1.28	\$1.01

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)	"
創飲貿易(上海)有限公司(上海創飲)	"
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. 銷貨淨額

	<u>97 年 第 一 季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比</u>
Transcend H.K.	920,680	11
創意科技公司	181,559	2
	<u>\$ 1,102,239</u>	<u>13</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，惟貨款係按關係人之營運狀況收取。

2. 應收帳款

	97 年 3 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比
Transcend H. K.	310,428	11
創意科技	124,710	4
上海數碼	8,438	-
	<u>\$ 443,576</u>	<u>15</u>

3. 其他應收款

	97 年 3 月 31 日	
	性 質	金 額
上海數碼	銷 貨	<u>\$ 31,916</u>

六、質押之資產

截至民國97年3月31日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>擔保性質</u>	<u>帳面價值</u>
		<u>97年3月31日</u>
固定資產及其他資產-其他	金融機構綜合授信額度之擔保品	\$ 1,540,011
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	3,040
		<u>\$ 1,543,051</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國97年3月31日止，除附註五所述背書保證之外，尚有重大承諾或有事項摘要如下：

(一)因購買商品已開立信用狀尚未使用之金額計\$200,000。

(二)本公司之競爭對手 SanDisk Corp. 於民國96年10月23日向美國國際貿易委員會(ITC)控告25家快閃記憶體儲存產品製造及進口商(包含本公司及子公司)，涉嫌侵犯其三項專利權，要求禁止違反專利權之產品於美國製造及銷售。並於民國96年10月24日於美國威斯康辛州地方法院提起侵害專利權(Flash memory controller)之訴訟。民國97年度第一季本公司對負責美國地區銷售之美國子公司銷售金額約佔總銷售金額之6%，認列之投資損失約為\$2,750。本公司業已委任律師針對該訴訟案蒐集相關資料俾以進行後續抗辯程序。截至民國97年4月28日止，美國地方法院尚在等待 ITC 之處理結果，本公司及委任律師對於該或有損失之實現可能性及損失金額尚無法合理估計，亦未提列任何相關或有損失。

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)金融資產之公平價值

1.金融商品之公平市價

	97 年 3 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	\$ 6,073,722	\$ -	\$ 6,073,722
公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	1,769,658	1,703,447	66,211
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	2,653,459	-	2,653,459
應付公司債	1,172,122	272,232	1,035,322
<u>衍生性金融商品</u>			
負 債			
公平價值變動列入損益之 金融負債-流動	19,011	-	19,011

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。

2.本公司民國 97 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險及現金流量風

險之金融資產為\$1,459,027。

3. 本公司民國97年第一季非公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額為\$15,651。

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