

創見資訊股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 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 110 年度及 109 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 57
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	26
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 48
	(七) 關係人交易	48 ~ 49
	(八) 質押之資產	50

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	50	
(十)	重大之災害損失	50	
(十一)	重大期後事項	50	
(十二)	其他	50 ~ 56	
(十三)	附註揭露事項	56 ~ 57	
(十四)	部門資訊	57	

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 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 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國際財務報導準則第十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 111 年 3 月 3 日

會計師查核報告

(111)財審報字第 21003979 號

創見資訊股份有限公司 公鑒：

查核意見

創見資訊股份有限公司及子公司（以下簡稱「創見集團」）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達創見集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與創見集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對創見集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

創見集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨之評價

事項說明

創見集團存貨之會計政策、會計估計及假設及備抵跌價損失相關資訊，請詳合併財務報告附註四(十三)、五(二)及六(五)。

創見集團存貨金額占總資產比例係屬重大，存貨評價於資產負債表日之淨變現價值必須運用判斷及估計決定，且主要產品係 DRAM 及快閃記憶體相關產品，該等存貨因生命週期短且市場競爭激烈，易受市場價格波動，考量創見集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，因此本會計師將之列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對創見集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 瞭解創見集團倉儲管理之流程及檢視其年度盤點計畫，並對存貨重要存放地點執行年度觀察存貨盤點，以評估管理階層管控存貨之有效性。
3. 已取得存貨評價相關報表，業經抽核報表邏輯及資訊之正確性，以評估備抵跌價損失之合理性。

備抵銷貨折讓之認列

事項說明

創見集團因應業務需求，針對不同銷售對象或產品提供不同條件之銷貨折讓，並每月依合約及相關條件認列備抵銷貨折讓，請詳合併財務報告附註四(二十五)及六(四)。因該事項對象眾多，且影響合併財務報表營業收入淨額，因此本會計師將備抵銷貨折讓之認列列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解創見集團營運及產業性質及其評估銷貨折讓之程序。
2. 瞭解創見集團銷貨相關之流程並訪談管理階層，以評估管理階層管控銷貨折讓合約及計算折讓之適當性。
3. 已取得備抵銷貨折讓之估計明細表，抽查重要銷貨折讓合約並重新試算，以評估創見集團備抵銷貨折讓之合理性。

其他事項－個體財務報告

創見資訊股份有限公司已編製民國 110 年度及 109 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估創見集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算創見集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

創見集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對創見集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使創見集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致創見集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

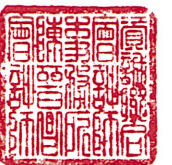
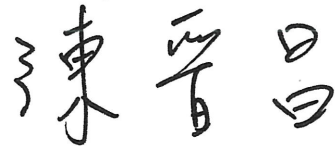
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對創見集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

陳晉昌



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 3 日

創見資訊股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
				金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,018,106	9	\$	736,852 4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產—流動			1,506,595	7	3,510,998	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)					
	動			5,567,177	25	5,659,889	27
1150	應收票據淨額	六(四)		2,499	-	759	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		1,622,484	7	1,434,454	7
1200	其他應收款			108,850	-	71,351	-
130X	存貨	六(五)		5,774,825	26	3,190,466	15
1460	待出售非流動資產淨額	六(六)		159,976	1	-	-
1479	其他流動資產—其他			13,445	-	10,495	-
11XX	流動資產合計			16,773,957	75	14,615,264	70
非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產—非流動			111,599	-	744,922	4
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(七)					
	之金融資產—非流動			629,576	3	111,000	1
1550	採用權益法之投資	六(八)		148,514	1	95,724	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八		1,942,013	9	2,282,324	11
1755	使用權資產	六(十)及七		124,054	-	187,079	1
1760	投資性不動產淨額	六(十二)		2,602,088	12	2,612,426	13
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		47,355	-	41,472	-
1900	其他非流動資產	六(十三)		59,345	-	47,411	-
15XX	非流動資產合計			5,664,544	25	6,122,358	30
1XXX	資產總計		\$	22,438,501	100	\$	20,737,622 100

(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110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2170	應付帳款		\$ 1,364,835	6	\$ 1,134,266	6
2180	應付帳款－關係人	七	52,241	-	37,416	-
2200	其他應付款		286,168	1	246,635	1
2230	本期所得稅負債		592,886	3	295,381	2
2280	租賃負債－流動	七	16,917	-	51,010	-
2300	其他流動負債		88,606	1	73,046	-
21XX	流動負債合計		<u>2,401,653</u>	<u>11</u>	<u>1,837,754</u>	<u>9</u>
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	128,784	1	139,700	1
2580	租賃負債－非流動	七	26,033	-	34,705	-
2600	其他非流動負債	六(十四)	47,196	-	53,437	-
25XX	非流動負債合計		<u>202,013</u>	<u>1</u>	<u>227,842</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>2,603,666</u>	<u>12</u>	<u>2,065,596</u>	<u>10</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本		六(十五)				
3110	普通股股本		4,290,617	19	4,290,617	21
資本公積		六(十六)				
3200	資本公積		3,730,914	16	3,945,369	19
保留盈餘		六(十七)				
3310	法定盈餘公積		4,803,503	21	4,683,878	22
3320	特別盈餘公積		117,244	1	130,902	1
3350	未分配盈餘		7,083,072	32	5,738,504	28
其他權益		六(十八)				
3400	其他權益		(190,515)	(1)	(117,244)	(1)
3XXX	權益總計		<u>19,834,835</u>	<u>88</u>	<u>18,672,026</u>	<u>90</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
重大之期後事項 十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 22,438,501</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,737,622</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：東崇萬

經理人：洪完勳

會計主管：蕭聖穎

創見資訊股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109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	110 年 度			109 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$	14,314,815	100	\$	11,446,696	100
5000 營業成本	六(五)(二十三)及七	(	10,139,129)	(71)	(	8,976,600)	(78)
5900 營業毛利			4,175,686	29		2,470,096	22
營業費用	六(二十三)						
6100 推銷費用		(	765,171)	(5)	(	692,592)	(6)
6200 管理費用		(	366,696)	(3)	(	431,320)	(4)
6300 研究發展費用		(	151,458)	(1)	(	133,355)	(1)
6450 預期信用減損損失	六(四)	(	567)	-	(	893)	-
6000 營業費用合計		(	1,283,892)	(9)	(	1,258,160)	(11)
6900 營業利益			2,891,794	20		1,211,936	11
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十)		79,117	1		73,952	1
7010 其他收入	六(二十一)		37,253	-		38,721	-
7020 其他利益及損失	六(二十二)		69,148	1		163,899	1
7030 除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益	六(三)		-	-		17,210	-
7050 財務成本	六(十)	(	1,248)	-	(	2,038)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)		52,590	-		1,299)	-
7000 營業外收入及支出合計			236,860	2		290,445	2
7900 稅前淨利			3,128,654	22		1,502,381	13
7950 所得稅費用	六(二十四)	(	595,360)	(4)	(	304,646)	(2)
8200 本期淨利		\$	2,533,294	18	\$	1,197,735	11
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	\$	2,344	-	(\$	1,072)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(七)(十八)		11,826	-	(	3,164)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目			200	-	(	411)	-
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十八)	(	95,365)	(1)		21,027	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十八)(二十四)		19,072	-	(	4,205)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	61,923)	(1)	\$	12,175	-
8500 本期綜合損益總額		\$	2,471,371	17	\$	1,209,910	11
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	2,533,294	18	\$	1,197,735	11
綜合利益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	2,471,371	17	\$	1,209,910	11
每股盈餘	六(二十五)						
9750 基本每股盈餘				5.90			2.79
9850 稀釋每股盈餘				5.90			2.79

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：束崇萬

經理人：洪完勳

會計主管：蕭聖穎

創見資訊股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益										權益總額
		資本公積	資本公積	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	
		資本公積－發行溢價	資本公積－受贈資產	資本公積－合併溢額								
109年1月1日至12月31日												
109年1月1日餘額		\$ 4,307,617	\$ 4,307,541	\$ 4,185	\$ 35,128	\$ 4,510,981	\$ 61,572	\$ 6,427,300	(\$ 138,461)	\$ 7,559	(\$ 116,574)	\$ 19,406,848
本期淨利		-	-	-	-	-	-	1,197,735	-	-	-	1,197,735
本期其他綜合損益	六(七)(十八)	-	-	-	-	-	(1,483)	16,822	(3,164)	-	-	12,175
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	1,196,252	16,822	(3,164)	-	-	1,209,910
108年盈餘分配及指撥：	六(十七)											
法定盈餘公積		-	-	-	172,897	-	(172,897)	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(1,544,622)	-	-	-	(1,544,622)	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	69,330	(69,330)	-	-	-	-	-
資本公積發放現金	六(十七)	-	(386,156)	-	-	-	-	-	-	-	(386,156)	-
股東逾時效未領取之股利		-	-	93	-	-	-	-	-	-	-	93
買回庫藏股	六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,047)	(14,047)	-
註銷庫藏股	六(十五)	(17,000)	(15,422)	-	-	-	(98,199)	-	-	130,621	-	-
109年12月31日餘額		\$ 4,290,617	\$ 3,905,963	\$ 4,278	\$ 35,128	\$ 4,683,878	\$ 130,902	\$ 5,738,504	(\$ 121,639)	\$ 4,395	\$ -	\$ 18,672,026
110年1月1日至12月31日												
110年1月1日餘額		\$ 4,290,617	\$ 3,905,963	\$ 4,278	\$ 35,128	\$ 4,683,878	\$ 130,902	\$ 5,738,504	(\$ 121,639)	\$ 4,395	\$ -	\$ 18,672,026
本期淨利		-	-	-	-	-	-	2,533,294	-	-	-	2,533,294
本期其他綜合損益	六(七)(十八)	-	-	-	-	-	2,544	(76,293)	11,826	-	(61,923)	-
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	2,535,838	(76,293)	11,826	-	-	2,471,371
109年盈餘分配及指撥：	六(十七)											
法定盈餘公積		-	-	-	119,625	-	(119,625)	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	(1,094,107)	-	-	-	(1,094,107)	-
特別盈餘公積迴轉		-	-	-	-	(13,658)	13,658	-	-	-	-	-
資本公積發放現金	六(十七)	-	(214,531)	-	-	-	-	-	-	-	(214,531)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	六(七)(十八)	-	-	-	-	-	8,804	-	(8,804)	-	-	-
股東逾時效未領取之股利		-	-	76	-	-	-	-	-	-	-	76
110年12月31日餘額		\$ 4,290,617	\$ 3,691,432	\$ 4,354	\$ 35,128	\$ 4,803,503	\$ 117,244	\$ 7,083,072	(\$ 197,932)	\$ 7,417	\$ -	\$ 19,834,835

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：東崇萬



經理人：洪完勳



會計主管：蕭聖穎



創見資訊股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 3,128,654	\$ 1,502,381
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(二)(二十二) (84,872)	(147,742)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八) (52,590)	1,299
預期信用減損損失	六(四) 567	893
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十二) (12)	2,098
折舊費用	六(二十三) 253,806	257,272
利息收入	六(二十) (79,117)	(73,952)
利息費用	六(十) 1,248	2,038
股利收入	六(七)(二十二) (6,787)	(3,834)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,012,362	(916,025)
應收票據	(1,740)	2,295
應收帳款	(188,555)	43,310
應收帳款-關係人	-	8
其他應收款	(41,547)	43,684
存貨	(2,584,359)	(1,127,807)
其他流動資產-其他	(2,950)	7,478
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	230,569	128,916
應付帳款-關係人	14,825	(15,412)
其他應付款	39,533	(20,481)
其他流動負債	15,560	57,735
其他非流動負債	(3,897)	(819)
營運產生之現金流入(流出)	2,650,698	(256,665)
收取現金股利	6,787	3,834
收取之利息	83,165	82,994
支付之所得稅	(295,582)	(78,570)
營業活動之淨現金流入(流出)	2,445,068	(248,407)
投資活動之現金流量		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	841,021	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	(130,785)	(611,063)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,619,758	6,287,094
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,530,400)	(3,884,624)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(七) 54,426	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(561,176)	-
處分不動產、廠房及設備	20	-
取得不動產、廠房及設備	六(九) (15,334)	(29,700)
取得投資性不動產	六(十二) (2,409)	(1,082)
其他非流動資產(增加)減少	(11,934)	3,783
投資活動之淨現金流入	263,187	1,764,408
籌資活動之現金流量		
發放現金股利(含資本公積發放現金)	六(十七) (1,308,638)	(1,930,778)
租賃負債償還	(56,105)	(54,459)
股東逾時效未領取之股利	76	93
買回庫藏股	-	(37,371)
籌資活動之淨現金流出	(1,364,667)	(2,022,515)
匯率變動之影響	(62,334)	9,959
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,281,254	(496,555)
期初現金及約當現金餘額	736,852	1,233,407
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,018,106	\$ 736,852

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：東崇萬

經理人：洪完勳

會計主管：蕭聖穎

創見資訊股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 110 年度及 109 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

創見資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)民國 78 年 8 月於中華民國設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為電腦軟硬體、電腦週邊設備及電腦零件之製造、加工及買賣等。本公司自民國 90 年 5 月 3 日起股票於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 3 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)
註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確認福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持有股權百分比		說明
			110年12月31日	109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 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 (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、自有房屋租賃	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	
	創見資訊(香港)股份有限公司(創見香港)	電腦記憶體之進口及批發	100	100	

3. 未列入合併報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

(2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 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，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(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實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(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到期清償者。

- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1.係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2.本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3.本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 1.係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
- 2.本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。(不可撤銷選擇之類別為一項單獨分類，當選擇不同時，須分別揭露)
- 3.本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九)按攤銷後成本衡量之金融資產

- 1.係指同時符合下列條件者：
 - (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- 2.本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3.本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按實際產能分攤)，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 待出售非流動資產(或處分群組)

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十五) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	8年～50年
機器設備	2年～10年
運輸設備	3年～5年
辦公設備及其他	2年～5年

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付。
 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十八) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 10 至 55 年。

(十九) 非金融資產減損

本集團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公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十一)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價以稅後淨額認列為股東權益之減項，不包括任何可直接歸屬之增額成本。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售電腦軟硬體、電腦週邊設備及電腦零件相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予顧客時認列。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉顧客，且顧客依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除銷貨退回、數量折扣及估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以單月累積銷售量為基礎計算，本集團依據合約估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計，認列為備抵銷貨折讓。銷貨交易之收款條件通常為出貨日月結 30~60 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(二十六)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報表採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事長。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

投資性不動產

本集團持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產成本不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主係採用近期售價及考量未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 110 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$5,774,825。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 217	\$ 844
支票存款及活期存款	1,931,009	736,008
定期存款	86,880	-
合計	<u>\$ 2,018,106</u>	<u>\$ 736,852</u>

1. 上述之定期存款係屬三個月內到期之高度流動性投資。
2. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 1,501,948	\$ 3,501,229
評價調整	4,647	9,769
	<u>\$ 1,506,595</u>	<u>\$ 3,510,998</u>
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 100,976	\$ 611,063
評價調整	10,623	133,859
	<u>\$ 111,599</u>	<u>\$ 744,922</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列(損)益之明細如下：

	110年度	109年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 84,375	\$ 145,108
理財商品	497	859
非避險之衍生金融工具	-	1,775
	<u>\$ 84,872</u>	<u>\$ 147,742</u>

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情況。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 5,567,177</u>	<u>\$ 5,659,889</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列利益之明細如下：

	110年度	109年度
利息收入	\$ 24,813	\$ 65,622
處分利益	-	17,210
	<u>\$ 24,813</u>	<u>\$ 82,832</u>

2. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情況。

3. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按歷史及現時資訊，以估計民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之債務工具投資之違約機率，並考量所持有之買回交易保證估計預期信用損失。本集團評估結果無重大預期信用損失。
4. 本集團定期存款往來銀行為國內外知名銀行。本集團交易對象信用品質良好，減損評估為適用 12 個月預期信用損失模式。

(四) 應收票據及帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	\$ 2,499	\$ 759
應收帳款	\$ 1,623,284	\$ 1,438,764
減：備抵損失	(800)	(4,310)
	<u>\$ 1,622,484</u>	<u>\$ 1,434,454</u>

1. 截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團估計銷貨折讓分別為\$63,361 及\$93,140，因符合金融負債與金融資產互抵之條件，淨額表達於應收帳款。
2. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,347,477	\$ 2,499
30天內	258,288	-
31-90天	11,418	-
91-180天	406	-
181天以上	5,695	-
	<u>\$ 1,623,284</u>	<u>\$ 2,499</u>

	109年12月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,177,490	\$ 759
30天內	237,151	-
31-90天	8,835	-
91-180天	406	-
181天以上	14,882	-
	<u>\$ 1,438,764</u>	<u>\$ 759</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 本集團針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 90%之理賠金。

4. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為 \$1,487,056。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強下，最能代表本集團應收票據於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$2,499 及 \$759；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,622,484 及 \$1,434,454。
6. 本集團按客戶評等之特性將客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
7. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日皆無已沖銷且仍有追索活動之債權。
8. 本集團考量對未來的前瞻性調整及按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-180天	逾期181天以上	合計
<u>110年12月31日</u>				
預期損失率	0.002%~0.496%	0.015%~36%	25%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,347,477	\$ 270,112	\$ 5,695	\$ 1,623,284
<u>109年12月31日</u>				
預期損失率	0.003%~0.386%	0.018%~41%	25%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,177,490	\$ 246,392	\$ 14,882	\$ 1,438,764

9. 本集團帳列備抵損失餘額及變動表如下：

	110年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 4,310	\$ -
減損損失提列	567	-
沖銷未能收回之款項	(903)	-
轉列催收款	(3,132)	-
匯率影響數	(42)	-
12月31日	<u>\$ 800</u>	<u>\$ -</u>

	109年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 5,471	\$ -
減損損失提列	893	-
沖銷未能收回之款項	(616)	-
轉列催收款	(178)	-
轉列其他收入	(1,134)	-
匯率影響數	(126)	-
12月31日	<u>\$ 4,310</u>	<u>\$ -</u>

10. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

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

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,161,744	(\$ 28,593)	\$ 2,133,151
在製品	487,023	(1,023)	486,000
製成品	576,861	(5,546)	571,315
合計	<u>\$ 3,225,628</u>	<u>(\$ 35,162)</u>	<u>\$ 3,190,466</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 10,121,771	\$ 8,970,221
存貨跌價損失	17,358	6,379
	<u>\$ 10,139,129</u>	<u>\$ 8,976,600</u>

2. 本集團存貨未有提供質押之情況。

(六) 待出售非流動資產

	110年12月31日	109年12月31日
待出售房屋及建築	\$ 143,596	\$ -
待出售使用權資產-土地	16,380	-
合計	<u>\$ 159,976</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團海外孫公司創見資訊(上海)有限公司於民國 110 年 11 月 26 日因應土地徵收案，業經董事會核准出售建物，並將相關之資產轉列為待出售非流動資產。相關交易請詳附註十一、重大期後事項說明。

2. 經評估該待出售非流動資產之帳面金額係低於公允價值減出售成本，故無減損之情事。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	110年12月31日	109年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 621,034	\$ 105,480
其他	1,125	1,125
小計	622,159	106,605
評價調整	7,417	4,395
合計	<u>\$ 629,576</u>	<u>\$ 111,000</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$629,576 及\$111,000。
2. 本集團於民國 110 年，處分公允價值為\$54,426 之權益投資，累積處分利益轉列保留盈餘計\$8,804。民國 109 年無此情形。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	110年度	109年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之公允		
價值變動	\$ 11,826	(\$ 3,164)
累積利益因除列轉列保留盈餘	<u>\$ 8,804</u>	<u>\$ -</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 6,787	\$ 3,834
於本期內除列者	-	-
	<u>\$ 6,787</u>	<u>\$ 3,834</u>

4. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(八) 採用權益法之投資

關聯企業名稱	110年12月31日	109年12月31日
台灣典範半導體股份有限公司	<u>\$ 148,514</u>	<u>\$ 95,724</u>

1. 本集團主要關聯企業之基本資訊如下：

關聯企業 名稱	主要營 業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		110年12月31日	109年12月31日		
台灣典範半導體股份有限公司	台灣	12.52%	12.74%	註	權益法

註：台灣典範半導體股份有限公司從事 IC 封裝及測試業務，在 IT 及半導體產業中屬上游廠商。本集團提供原物料並由台灣典範半導體股份有限公司加工製成相關半成品，以達成產業垂直整合之經營綜效。

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

3. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	台灣典範半導體股份有限公司	
	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 1,408,762	\$ 942,507
非流動資產	1,219,160	1,224,429
流動負債	(374,580)	(327,211)
非流動負債	(83,523)	(85,765)
淨資產總額	<u>\$ 2,169,819</u>	<u>\$ 1,753,960</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 271,661	\$ 223,480
股權淨值差異	(123,147)	(127,756)
	<u>\$ 148,514</u>	<u>\$ 95,724</u>

綜合損益表

	台灣典範半導體股份有限公司	
	110年度	109年度
收入	\$ 1,944,950	\$ 1,210,125
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 411,645	(\$ 11,040)
本期綜合損益總額	<u>\$ 409,917</u>	<u>(\$ 9,466)</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	110年度	109年度
台灣典範半導體股份有限公司	<u>\$ 52,590</u>	<u>(\$ 1,299)</u>

5. 台灣典範半導體股份有限公司係有公開報價，其公允價值於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為\$446,724 及\$239,053。

(九) 不動產、廠房及設備

	110年						
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
1月1日							
成本	\$ 725,983	\$ 2,601,967	\$ 418,357	\$ 26,892	\$ 28,116	\$ 52,518	\$ 3,853,833
累計折舊	<u>-</u>	<u>(1,257,196)</u>	<u>(243,085)</u>	<u>(12,767)</u>	<u>(21,134)</u>	<u>(37,327)</u>	<u>(1,571,509)</u>
	<u>\$ 725,983</u>	<u>\$ 1,344,771</u>	<u>\$ 175,272</u>	<u>\$ 14,125</u>	<u>\$ 6,982</u>	<u>\$ 15,191</u>	<u>\$ 2,282,324</u>
1月1日	\$ 725,983	\$ 1,344,771	\$ 175,272	\$ 14,125	\$ 6,982	\$ 15,191	\$ 2,282,324
增添(含移轉)	-	500	2,710	1,216	7,731	3,177	15,334
處分	-	-	-	-	(8)	-	(8)
轉列待出售非							
流動資產	-	(143,596)	-	-	-	-	(143,596)
折舊費用	-	(106,069)	(63,254)	(4,328)	(3,490)	(6,085)	(183,226)
淨兌換差額	(13,847)	(14,457)	(57)	(69)	(364)	(21)	(28,815)
12月31日	<u>\$ 712,136</u>	<u>\$ 1,081,149</u>	<u>\$ 114,671</u>	<u>\$ 10,944</u>	<u>\$ 10,851</u>	<u>\$ 12,262</u>	<u>\$ 1,942,013</u>
12月31日							
成本	\$ 712,136	\$ 2,227,274	\$ 383,459	\$ 27,859	\$ 32,077	\$ 48,096	\$ 3,430,901
累計折舊	<u>-</u>	<u>(1,146,125)</u>	<u>(268,788)</u>	<u>(16,915)</u>	<u>(21,226)</u>	<u>(35,834)</u>	<u>(1,488,888)</u>
	<u>\$ 712,136</u>	<u>\$ 1,081,149</u>	<u>\$ 114,671</u>	<u>\$ 10,944</u>	<u>\$ 10,851</u>	<u>\$ 12,262</u>	<u>\$ 1,942,013</u>

		109年						
		土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
1月1日								
成本	\$	727,072	\$ 2,582,168	\$ 479,560	\$ 25,696	\$ 30,700	\$ 58,042	\$ 3,903,238
累計折舊		<u>—</u>	<u>(1,144,423)</u>	<u>(245,826)</u>	<u>(8,675)</u>	<u>(23,730)</u>	<u>(42,430)</u>	<u>(1,465,084)</u>
	\$	<u>727,072</u>	<u>\$ 1,437,745</u>	<u>\$ 233,734</u>	<u>\$ 17,021</u>	<u>\$ 6,970</u>	<u>\$ 15,612</u>	<u>\$ 2,438,154</u>
1月1日		\$ 727,072	\$ 1,437,745	\$ 233,734	\$ 17,021	\$ 6,970	\$ 15,612	\$ 2,438,154
增添(含移轉)		—	5,830	13,616	1,348	2,396	6,510	29,700
處分		—	—	(2,098)	—	—	—	(2,098)
折舊費用		—	(105,764)	(69,921)	(4,197)	(2,464)	(6,968)	(189,314)
淨兌換差額		<u>(1,089)</u>	<u>6,960</u>	<u>(59)</u>	<u>(47)</u>	<u>80</u>	<u>37</u>	<u>5,882</u>
12月31日	\$	<u>725,983</u>	<u>\$ 1,344,771</u>	<u>\$ 175,272</u>	<u>\$ 14,125</u>	<u>\$ 6,982</u>	<u>\$ 15,191</u>	<u>\$ 2,282,324</u>
12月31日								
成本	\$	725,983	\$ 2,601,967	\$ 418,357	\$ 26,892	\$ 28,116	\$ 52,518	\$ 3,853,833
累計折舊		<u>—</u>	<u>(1,257,196)</u>	<u>(243,085)</u>	<u>(12,767)</u>	<u>(21,134)</u>	<u>(37,327)</u>	<u>(1,571,509)</u>
	\$	<u>725,983</u>	<u>\$ 1,344,771</u>	<u>\$ 175,272</u>	<u>\$ 14,125</u>	<u>\$ 6,982</u>	<u>\$ 15,191</u>	<u>\$ 2,282,324</u>

1. 本集團帳列不動產、廠房及設備之相關資產皆供自用。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 11 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 82,013	\$ 138,189
房屋	41,158	47,034
運輸設備(公務車)	883	1,856
	<u>\$ 124,054</u>	<u>\$ 187,079</u>
	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 39,117	\$ 39,080
房屋	18,238	16,045
運輸設備(公務車)	845	726
	<u>\$ 58,200</u>	<u>\$ 55,851</u>

3. 本集團於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為\$15,494 及 \$1,200。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年度	109年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,248	\$ 2,038
屬短期租賃合約之費用	8,534	11,514
屬低價值資產租賃之費用	1,455	1,510

5. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為\$66,094 及 \$67,483。
6. 本集團海外孫公司創見資訊(上海)有限公司於民國 110 年 11 月 26 日經董事會通過土地徵收案，其使用權資產轉列待出售非流動資產請詳附註六(六)，相關交易請詳附註十一、重大期後事項說明。

(十一)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年度基於營業租賃合約分別認列\$37,253 及 \$38,721 之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日
111年	38,925	110年	\$ 23,725
112年	26,757	111年	3,900
113年	16,806	112年	400
114年	9,406	113年	-
115年	9,406	114年	-
合計	<u>\$ 101,300</u>	合計	<u>\$ 28,025</u>

(十二) 投資性不動產

	110年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 2,268,726	\$ 459,716	\$ 2,728,442
累計折舊	-	(116,016)	(116,016)
	<u>\$ 2,268,726</u>	<u>\$ 343,700</u>	<u>\$ 2,612,426</u>
1月1日	\$ 2,268,726	\$ 343,700	\$ 2,612,426
增添(含移轉)	-	2,409	2,409
折舊費用	-	(12,380)	(12,380)
淨兌換差額	-	(367)	(367)
12月31日	<u>\$ 2,268,726</u>	<u>\$ 333,362</u>	<u>\$ 2,602,088</u>
12月31日			
成本	\$ 2,268,726	\$ 461,381	\$ 2,730,107
累計折舊	-	(128,019)	(128,019)
	<u>\$ 2,268,726</u>	<u>\$ 333,362</u>	<u>\$ 2,602,088</u>

	109年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 2,268,726	\$ 446,392	\$ 2,715,118
累計折舊	—	(104,826)	(104,826)
	<u>\$ 2,268,726</u>	<u>\$ 341,566</u>	<u>\$ 2,610,292</u>
12月31日			
1月1日	\$ 2,268,726	\$ 341,566	\$ 2,610,292
增添(含移轉)	—	13,498	13,498
折舊費用	—	(12,107)	(12,107)
淨兌換差額	—	743	743
12月31日	<u>\$ 2,268,726</u>	<u>\$ 343,700</u>	<u>\$ 2,612,426</u>
12月31日			
成本	\$ 2,268,726	\$ 459,716	\$ 2,728,442
累計折舊	—	(116,016)	(116,016)
	<u>\$ 2,268,726</u>	<u>\$ 343,700</u>	<u>\$ 2,612,426</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110年度	109年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 37,253</u>	<u>\$ 38,721</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運 費用	<u>\$ 11,679</u>	<u>\$ 11,399</u>
當期未產生租金收入之投資 性不動產所發生之直接營 運費用	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 708</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$5,702,362 及\$5,380,484。上開公允價值係根據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得。

3. 本集團投資性不動產未有提供質押之情形。

(十三) 其他非流動資產

	110年12月31日	109年12月31日
存出保證金	\$ 31,414	\$ 32,823
預付設備款	12,416	—
其他	15,515	14,588
	<u>\$ 59,345</u>	<u>\$ 47,411</u>

(十四)退休金

1. 確定福利計畫

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 38,857	\$ 43,239
計畫資產公允價值	(25,454)	(26,678)
淨確定福利負債	<u>\$ 13,403</u>	<u>\$ 16,561</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
110年			
1月1日餘額	\$ 43,239	(\$ 26,678)	\$ 16,561
當期服務成本	608	-	608
利息費用(收入)	151	(96)	55
	<u>43,998</u>	<u>(26,774)</u>	<u>17,224</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(369)	(369)
人口統計假設變動影響數	1,941	-	1,941
財務假設變動影響數	(1,836)	-	(1,836)
經驗調整	(2,080)	-	(2,080)
	<u>(1,975)</u>	<u>(369)</u>	<u>(2,344)</u>
提撥退休基金	-	(1,477)	(1,477)
支付退休金	(3,166)	3,166	-
12月31日餘額	<u>\$ 38,857</u>	<u>(\$ 25,454)</u>	<u>\$ 13,403</u>

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年			
1月1日餘額	\$ 40,765	(\$ 24,411)	\$ 16,354
當期服務成本	431	-	431
利息費用(收入)	326	(200)	126
	<u>41,522</u>	<u>(24,611)</u>	<u>16,911</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包 含於利息收入或費用 之金額)	-	(802)	(802)
人口統計假設變動影響數	105	-	105
財務假設變動影響數	527	-	527
經驗調整	1,242	-	1,242
	<u>1,874</u>	<u>(802)</u>	<u>1,072</u>
提撥退休基金	-	(1,422)	(1,422)
支付退休金	(157)	157	-
12月31日餘額	<u>\$ 43,239</u>	<u>(\$ 26,678)</u>	<u>\$ 16,561</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國110年及109年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下

	110年度	109年度
折現率	<u>0.750%</u>	<u>0.350%</u>
未來薪資增加率	<u>1.625%</u>	<u>1.625%</u>

對於未來死亡率之假設係預設台灣壽險業第6回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,158)	\$ 1,208	\$ 1,170	(\$ 1,127)
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,306)	\$ 1,364	\$ 1,315	(\$ 1,267)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,474。

(7)截至民國 110 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12.4 年。

2. 確定提撥計畫

- (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)上海創見、上海創歆及創見香港按當地規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 12.5%~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)Transcend Japan、Transcend Korea、Transcend USA、Transcend Europe 及 Transcend Germany 訂有確定提撥義務之退休金辦法，依據員工薪資總額之一定比率提撥，並認列退休金費用。本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (4)民國 110 年及 109 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$41,055 及\$41,061。

(十五)股本

1. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，分為 500,000 仟股(含保留 25,000 仟股供發行員工認股權憑證使用)，實收資本額為\$4,290,617，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數（仟股）調節如下：

	110年	109年
1月1日	429,062	429,248
買回庫藏股(已註銷)	-	(186)
12月31日	429,062	429,062

2. 庫藏股

- (1) 本公司為維護公司信用及股東權益於民國 108 年 11 月 7 日經董事會通過買回普通股一案，預計買回 3,000 仟股並辦理註銷股份，買回期間為民國 108 年 11 月 8 日至 109 年 1 月 7 日，買回之區間價格為每股新台幣 49 元至 97 元之間。執行結果請詳下：

持有股份之公司名稱	收回原因	股數 (仟股)	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	1,700	\$130,621

本公司於民國 109 年 3 月 5 日董事會決議通過辦理註銷庫藏股票案，減資基準日為民國 109 年 3 月 31 日，業於民國 109 年 4 月 15 日辦理變更登記完竣。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於提繳稅款及彌補以往年度虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令規定提列特別盈餘公積及在不影響業務狀況、法令規定及基於平衡股利政策時酌予保留一部分後，其餘為當年度可分配盈餘，由股東會決議分配之。有關本公司現金股利或資本公積配發現金之議案，業經股東會授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並於股東會報告。
- 本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額 5%。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. (1) 本公司於民國 110 年 8 月 26 日及民國 109 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 109 年及 108 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 119,625		\$ 172,897	
(迴轉)特別盈餘公積	(13,658)		69,330	
現金股利	<u>1,094,107</u>	\$ 2.55	<u>1,544,622</u>	\$ 3.60
合計	<u>\$ 1,200,074</u>		<u>\$ 1,786,849</u>	

	109年度		108年度	
	金額	每股發放現金(元)	金額	每股發放現金(元)
資本公積發放現金	<u>\$ 214,531</u>	\$ 0.50	<u>\$ 386,156</u>	\$ 0.90

民國 109 年及 108 年度盈餘實際分派情形與股東會決議一致，並無差異。

- (2) 本公司於民國 111 年 3 月 3 日經董事會提議民國 110 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 254,464	
特別盈餘公積	73,270	
現金股利	<u>2,231,121</u>	\$ 5.20
合計	<u>\$ 2,558,855</u>	

	110年度	
	金額	每股發放現金(元)
資本公積發放現金	<u>\$ 343,249</u>	\$ 0.80

前述民國 110 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案，尚未經股東會決議。

(十八) 其他權益項目

	110年		
	未實現 評價損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	總計
1月1日	\$ 4,395	(\$ 121,639)	(\$ 117,244)
評價調整	11,826	-	11,826
評價調整轉出			
至保留盈餘	(8,804)	-	(8,804)
外幣換算變動數	-	(95,365)	(95,365)
相關所得稅影響數	-	19,072	19,072
12月31日	<u>\$ 7,417</u>	<u>(\$ 197,932)</u>	<u>(\$ 190,515)</u>

	109年		
	未實現 評價損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	總計
1月1日	\$ 7,559	(\$ 138,461)	(\$ 130,902)
評價調整	(3,164)	-	(3,164)
外幣換算變動數	-	21,027	21,027
相關所得稅影響數	-	(4,205)	(4,205)
12月31日	<u>\$ 4,395</u>	<u>(\$ 121,639)</u>	<u>(\$ 117,244)</u>

(十九) 營業收入

	110年度	109年度
銷售商品收入	<u>\$ 14,314,815</u>	<u>\$ 11,446,696</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入皆源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列地理區域：

電子產品						
110年度	台灣	亞洲	美洲	歐洲	其他	合計
外部客戶 合約收入	<u>\$3,400,049</u>	<u>\$5,221,283</u>	<u>\$1,759,042</u>	<u>\$3,155,301</u>	<u>\$ 779,140</u>	<u>\$14,314,815</u>
電子產品						
109年度	台灣	亞洲	美洲	歐洲	其他	合計
外部客戶 合約收入	<u>\$2,521,695</u>	<u>\$4,075,807</u>	<u>\$1,163,131</u>	<u>\$2,822,582</u>	<u>\$ 863,481</u>	<u>\$11,446,696</u>

2. 本集團於民國 109 年上半年受到新型冠狀肺炎影響導致銷售客戶訂單延後，連帶影響整體營收，惟後續已與銷售客戶洽談並持續投入產品生產供後續出貨使用，對於服務合約之範圍及價格未有重大影響。

3. 合約資產及合約負債

本集團無與客戶合約收入相關之合約資產及合約負債。

(二十) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 1,467	\$ 3,114
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	24,813	65,622
其他利息收入	52,837	5,216
	<u>\$ 79,117</u>	<u>\$ 73,952</u>

(二十一) 其他收入

	110年度	109年度
租金收入	<u>\$ 37,253</u>	<u>\$ 38,721</u>

(二十二) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 12	(\$ 2,098)
淨外幣兌換損失	(14,506)	(54,016)
透過損益按公允價值衡量之金		
融資產及負債淨利益	84,872	147,742
股利收入	6,787	3,834
權利金退款收入	-	62,738
其他	(8,017)	5,699
	<u>\$ 69,148</u>	<u>\$ 163,899</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
薪資費用	\$ 1,167,733	\$ 1,104,801
勞健保費用	122,002	114,392
退休金費用	41,718	41,618
其他用人費用	53,910	53,914
不動產、廠房及設備折舊費用	253,806	257,272
(含投資性不動產及使用權資產)		

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 0.2%。
2. 本公司民國 110 年及 109 年度員工酬勞估列金額分別為\$32,691 及 \$15,225；董事酬勞估列金額分別為\$4,577 及\$2,131，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 110 年度係依該年度之獲利情況，分別以 1%及 0.2%估列員工酬勞及董事酬勞。董事會決議實際配發金額為\$31,542 及\$3,200，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 109 年度財務報告認列之差異分別為高估\$438 及低估\$29，已調整於民國 110 年度之損益。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 603,473	\$ 261,380
以前年度所得稅(高)低估數	(10,386)	28,866
當期所得稅總額	593,087	290,246
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,273	14,400
遞延所得稅總額	2,273	14,400
所得稅費用	\$ 595,360	\$ 304,646

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	110年度	109年度
國外營運機構換算差額	(\$ 19,072)	\$ 4,205

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 640,025	\$ 296,358
按稅法規定免稅及剔除項目之所得稅影響數	(33,620)	(19,985)
以前年度所得(高)低估數	(10,386)	28,866
投資抵減所得稅影響數	(659)	(593)
所得稅費用	\$ 595,360	\$ 304,646

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
備抵呆帳超限數	\$ 2,282	(\$ 1,932)	\$ -	\$ 350
退休金提列數超過				
提撥數	5,137	(163)	-	4,974
權利金費用	4,342	(2,171)	-	2,171
估計硬碟回收費	-	1,794	-	1,794
未休假獎金	1,336	(171)	-	1,165
未實現銷貨折讓	16,108	(6,572)	-	9,536
未實現銷貨毛利	2,692	(540)	-	2,152
未實現存貨跌價及				
呆滯損失	7,092	3,470	-	10,562
國外營運機構兌換				
差額	-	-	11,065	11,065
其他	2,483	1,103	-	3,586
合計	<u>\$ 41,472</u>	<u>(\$ 5,182)</u>	<u>\$ 11,065</u>	<u>\$ 47,355</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利益	(\$ 2,774)	\$ 1,845	\$ -	(\$ 929)
國外營運機構兌換				
差額	(8,007)	-	8,007	-
按權益法認列之				
投資淨利益	(128,821)	1,059	-	(127,762)
其他	(98)	5	-	(93)
合計	<u>(\$ 139,700)</u>	<u>\$ 2,909</u>	<u>\$ 8,007</u>	<u>(\$ 128,784)</u>

	109年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
備抵呆帳超限數	\$ 2,740	(\$ 458)	\$ -	\$ 2,282
未實現兌換損失	30,166	(30,166)	-	-
退休金提列數超過 提撥數	5,310	(173)	-	5,137
權利金費用	-	4,342	-	4,342
未休假獎金	2,025	(689)	-	1,336
未實現銷貨折讓	19,982	(3,874)	-	16,108
未實現銷貨毛利	6,138	(3,446)	-	2,692
未實現存貨跌價及 呆滯損失	5,805	1,287	-	7,092
其他	3,693	(1,210)	-	2,483
合計	<u>\$ 75,859</u>	<u>(\$ 34,387)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,472</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 2,774)	\$ -	(\$ 2,774)
國外營運機構兌換 差額	(3,802)	-	(4,205)	(8,007)
按權益法認列之投 資淨利益	(151,574)	22,753	-	(128,821)
其他	(106)	8	-	(98)
合計	<u>(\$ 155,482)</u>	<u>\$ 19,987</u>	<u>(\$ 4,205)</u>	<u>(\$ 139,700)</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十五) 每股盈餘

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 2,533,294	429,062	\$ 5.90
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 2,533,294	429,062	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	485	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,533,294	429,547	\$ 5.90
	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 1,197,735	429,064	\$ 2.79
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 1,197,735	429,064	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	366	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,197,735	429,430	\$ 2.79

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
台灣典範半導體股份有限公司	採權益法評價之關聯企業
萬情投資股份有限公司	其他關係人
政全科技開發股份有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
商品銷售		
採權益法評價之關聯企業	\$ <u>1,393</u>	\$ <u>2,016</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，對關係人台灣典範半導體之授信期間為貨到 30 天，對一般客戶約為月結 30~60 天。

2. 進貨

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
商品購買		
採權益法評價之關聯企業	\$ <u>235,161</u>	\$ <u>231,335</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，對關係人台灣典範半導體之授信期間為月結 30 天，對一般客戶約為月結 30~45 天。

3. 應付關係人款項

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付帳款		
採權益法評價之關聯企業	\$ <u>52,241</u>	\$ <u>37,416</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後月結 30 天到期。該應付款項並無附息。

4. 租賃交易－承租人

本公司為興建新廠，與本公司之關係人萬情投資及政全科技簽訂土地承租合約，租賃期間 3 年(自民國 108 年 6 月 12 日至民國 111 年 6 月 11 日)，每年支付租金\$37,058(未稅)，土地租金係按信義不動產估價師聯合事務所鑑價報告中區域環境內平均地面層租金價格為訂價依據，並於簽約日及以後各年度同月同日預付次一年度之租金。截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，相關使用權資產餘額分別為\$15,263 及\$51,893；相關租賃負債餘額分別為\$0 及\$36,815。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
薪資及其他員工福利	\$ <u>44,300</u>	\$ <u>35,811</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	110年12月31日	109年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 127,675	\$ 148,671	金融機構綜合授信額度之擔保品

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 110 年 12 月 31 日止，除十三(一)2.所述背書保證之外，尚無其他重大承諾事項。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

(一)民國 110 年度盈餘分派案及資本公積發放現金案請詳附註六(十七)5.(2)。

(二)本集團孫公司創見資訊(上海)有限公司於上海市奉賢區之生活區土地使用權及建物(帳列待出售非流動資產\$159,976)，於民國 110 年 11 月 26 日因配合政府徵收政策，與上海閔行出口加工區開發有限公司簽訂補償協議，合約之補償價款為人民幣 125,000 仟元。截至民國 111 年 3 月 3 日止，該補償價款已收取 90%，剩餘 10%款項將於移交完成後收取。

(三)本集團孫公司創見資訊(上海)有限公司於民國 111 年 2 月 18 日經董事會決議通過，出售位於上海市奉賢區之廠區土地使用權及建物予上海奉浦建設開發有限公司，合約價款預計為人民幣 392,000 仟元。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團目前自有資金狀況充足，日常營運活動可穩定創造現金流入。同時短期並無重大資本支出之計畫，除考量匯率風險所進行之借款等特殊狀況外，自有資金足以因應，無舉債之需求及必要。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 1,618,194	\$ 4,255,920
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	629,576	111,000
按攤銷後成本衡量之金融 資產		
現金及約當現金	2,018,106	736,852
按攤銷後成本衡量之金 融資產	5,567,177	5,659,889
應收票據	2,499	759
應收帳款(含關係人)	1,622,484	1,434,454
其他應收款	108,850	71,351
存出保證金	31,414	32,823
	<u>\$ 11,598,300</u>	<u>\$ 12,303,048</u>
<u>金融負債</u>		
應付帳款(含關係人)	\$ 1,417,076	\$ 1,171,682
其他應付帳款	286,168	246,635
	<u>\$ 1,703,244</u>	<u>\$ 1,418,317</u>
租賃負債	<u>\$ 42,950</u>	<u>\$ 85,715</u>

2. 風險管理政策

風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣，子公司之功能性貨幣為日幣、韓元、美金、歐元、英鎊及人民幣等)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年12月31日				
	幣別	外幣金額	匯率	帳面金額
金融資產	美金：新台幣	\$ 104,112	27.68	\$ 2,881,820
	人民幣：新台幣	28,260	4.344	122,761
	歐元：新台幣	1,492	31.32	46,729
	日幣：新台幣	90,334	0.241	21,725
	英鎊：歐元	1,887	1.1909	70,385
	美金：歐元	1,712	0.8838	47,388
金融負債	美金：新台幣	\$ 41,900	27.68	\$ 1,159,792

109年12月31日				
	幣別	外幣金額	匯率	帳面金額
金融資產	美金：新台幣	\$ 24,579	28.48	\$ 700,010
	歐元：新台幣	3,551	35.02	124,356
	人民幣：新台幣	9,070	4.3770	39,699
	日幣：新台幣	122,026	0.2763	33,716
	美金：歐元	4,859	0.8132	138,384
	美金：港幣	817	7.7539	23,268
	美金：日幣	395	103.0764	11,250
	英鎊：歐元	972	1.1108	37,811
金融負債	美金：新台幣	\$ 35,425	28.48	\$ 1,008,904

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 110 年及 109 年度之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)請詳附註六(二十二)說明。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美金升值或貶值 1%，本集團於民國 110 年及 109 年度之淨利將分別減少或增加\$17,220 及 \$3,089。

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於資產負債表中係分類為帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具及理財商品，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年及 109 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益及損失將分別增加或減少\$16,182 及\$42,559；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$6,296 及\$1,110。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之主要付息資產為現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產，因現金及約當現金均為 12 個月以內到期且按攤銷後成本衡量之金融資產係維持在固定利率，評估無重大之利率變動現金流量風險。
- B. 本集團並未使用任何金融工具以規避其利率風險。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團判斷當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A)當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (B)債券投資具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 本集團與應收帳款及應收票據相關之信用風險說明請詳附註六(四)說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣型基金及理財商品，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$9,091,878 及\$9,907,739，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團之非衍生金融負債，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，均為一年內到期償還之金融負債。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之非避險之衍生金融工具屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資、理財商品及投資性不動產皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十二)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 1,618,194	\$ -	\$ -	\$ 1,618,194
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	
權益證券	628,451	-	1,125	629,576
合計	\$ 2,246,645	\$ -	\$ 1,125	\$ 2,247,770

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 4,255,920	\$ -	\$ -	\$ 4,255,920
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	109,875	-	1,125	111,000
合計	\$ 4,365,795	\$ -	\$ 1,125	\$ 4,366,920

5. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要為上市櫃公司股票及受益憑證，其分類分別為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。
6. 民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
7. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
8. 民國 110 年及 109 年度購買理財商品係屬第三等級。
9. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動，理財商品係屬收益型商品，其評價技術、重大不可觀察輸入值等視個別合約之現金流量判斷。

(四) 其他事項

本集團產業鏈今年需求強勁且應用項目多元，國內外客戶並未受新型冠狀病毒之疫情影響訂單，台灣營運及生產總部已啟動相關應變機制且皆採取高規格防疫措施，同時每日關注同仁健康狀況。整體而言，新型冠狀病毒之疫情對於本集團民國 110 年度營運及財務狀況並無重大影響，未有停工停產情形，且銷售及獲利狀況表現良好。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團董事長係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	110年度	109年度
部門收入	\$ 14,314,815	\$ 11,446,696
部門損益	\$ 2,533,294	\$ 1,197,735

(三) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

(四) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入均來自銷售電子產品收入，請詳附註六(十九)1.說明。

(五) 地區別資訊

地區別收入請詳附註六(十九)1.說明，本集團非流動資產資訊如下：

	110年度 非流動資產	109年度 非流動資產
台灣	\$ 4,052,455	\$ 4,185,560
亞洲	726,026	812,348
美洲	64,566	78,320
歐洲	44,429	53,012
合計	\$ 4,887,476	\$ 5,129,240

(六) 重要客戶資訊

無。

創見資訊股份有限公司

為他人背書保證

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註7)	屬母公司對 子公司背書 保證(註8)	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	創見資訊(股)公司	Transcend Japan Inc.	2	\$ 3,966,967	\$ 543,200 (2,000,000仟日圓)	\$ 481,000 (2,000,000仟日圓)	\$ -	-	2	\$ 7,933,934	Y	-	-	-

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1). 有業務往來之公司。

(2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：為本公司淨值20%為限，即\$19,834,835*20%=\$3,966,967。

註4：本期及期末最高背書保證金額為2,000,000仟日圓。

註5：係董事會通過之金額。

註6：實際動支背書保證金額為\$0。

註7：為本公司淨值40%為限，即\$19,834,835*40%=\$7,933,934。

註8：屬上市櫃母公司對子公司背書保證。

附表二

(除特別註明者外)

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。
註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。
註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

創見資訊股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱（註1）	帳列科目	交易對象 （註2）	關係 （註2）	期初		買入（註3）		賣出（註3）				期 末	
					股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
創見資訊(股)公司	台新1699貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	-	-	257,293,248	\$ 3,501,229	109,792,580	\$ 1,500,000	256,943,320	\$ 3,511,865	\$ 3,499,281	\$ 12,584	110,142,508	\$ 1,501,948
	元大台灣高股息優質龍頭 基金－新臺幣B類型－配息	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	-	50,000,000	500,000	-	-	50,000,000	680,350	500,000	180,350	-	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

創見資訊股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

			交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因（註1）				應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率		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	創歆貿易(上海)有限公司	曾孫公司	銷貨	\$ 1,196,974	9	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	\$ 132,276	9	-
"	Transcend Japan Inc.	子公司	"	710,838	5	"	"	"	78,741	6	-
"	Transcend Information, Inc.	子公司	"	627,401	5	"	"	"	13,312	1	-
"	Transcend Information Europe B.V.	曾孫公司	"	594,935	4	"	"	"	27,658	2	-
"	Transcend Korea Inc.	子公司	"	387,849	3	"	"	"	10,834	1	-
"	Transcend Information Trading GmbH	曾孫公司	"	378,089	3	"	"	"	7,563	1	-
"	Transcend Information (H.K) Ltd.	曾孫公司	"	298,392	2	"	"	"	5,346	-	-
Transcend Information Europe B.V.	Transcend Information Trading GmbH	同受最終母公司控制	"	138,609	20	貨到30天	"	對一般客戶約為貨到7~60天收款	602	1	-
創見資訊(股)公司	台灣典範半導體股份有限公司	採用權益法之關聯企業	(進貨)	(235,161)	(2)	月結30天	進貨價格與一般廠商無明顯差異	對一般廠商約為月結30~45天付款	(52,241)	(3)	-

註1:創見資訊(股)公司銷予上述子孫公司等之銷貨，亦即等同各子孫公司向母公司之進貨，本公司不再另行揭露。

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

附表五

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
創見資訊(股)公司	創歆貿易(上海)有限公司	曾孫公司	132,276	7.87	\$ -	-	\$ 132,276	-
創見資訊(上海)有限公司	創見資訊(股)公司	最終母公司	408,198	-	408,198	-	-	-

創見資訊股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(%)(註3)
0	創見資訊(股)公司	創歆貿易(上海)有限公司	1	銷貨	\$ 1,196,974	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	8
"	"	Transcend Japan Inc.	"	"	710,838	"	5
"	"	Transcend Information, Inc.	"	"	627,401	"	4
"	"	Transcend Information Europe B.V.	"	"	594,935	"	4
"	"	Transcend Korea Inc.	"	"	387,849	"	3
"	"	Transcend Information Trading GmbH	"	"	378,089	"	3
"	"	Transcend Information(H.K) Ltd.	"	"	298,392	"	2
"	"	創見資訊(上海)有限公司	"	應付帳款 (	408,198)	月結120天	(2)

(個別交易金額未達合併總營收及合併總資產1%者，不予以揭露。)

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

創見資訊股份有限公司 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司） 民國110年1月1日至12月31日											
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
創見資訊(股)公司	Saffire Investment Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	\$ 1,202,418	\$ 1,202,418	36,600,000	100	\$ 1,496,302	(\$ 23,916)	(\$ 23,916)	註2
	Transcend Japan Inc.	日本	電腦記憶體之進口及批發	89,103	89,103	6,400	100	229,616	6,218	6,218	註2
	Transcend Information, Inc.	美國	電腦記憶體之進口及批發	38,592	38,592	625,000	100	184,082	8,448	8,448	註2
	Transcend Korea Inc.	南韓	電腦記憶體之進口及批發	6,132	6,132	40,000	100	55,861	3,942	3,942	註2
	台灣典範半導體(股)公司	台灣	半導體封裝等業務	354,666	354,666	21,928,036	12.52	148,514	411,645	52,590	註5
Saffire Investment Ltd.	Memhiro Pte Ltd.	新加坡	投資控股公司	1,156,920	1,156,920	55,132,000	100	1,463,177	(24,050)	(24,050)	註3
Memhiro Pte Ltd.	Transcend Information Europe B.V.	荷蘭	電腦記憶體之進口及批發	1,693	1,693	100	100	220,732	8,813	8,813	註4
	Transcend Information Trading GmbH	德國	電腦記憶體之進口及批發	2,288	2,288	-	100	112,428	12,251	12,251	註4
	Transcend Information (H.K) Ltd.	香港	電腦記憶體之進口及批發	7,636	7,636	2,000,000	100	29,868	4,924	4,924	註4

註1：除本公司之子公司外，其餘未直接認列投資損益。
 註2：本公司之子公司。
 註3：本公司之孫公司。
 註4：本公司之曾孫公司。
 註5：請詳附註六(八)。

創見資訊股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國110年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
創見資訊(上海)有限公司	記憶體擴充卡、外接式儲存裝置等空白媒體及其他磁碟機之產銷業務、自有房屋租賃	\$ 1,134,178	2	\$ 1,134,178	-	-	\$ 1,134,178	(\$ 74,909)	100	(\$ 74,909)	\$ 1,048,836	\$ 1,464,028	-
創歆貿易(上海)有限公司	擴充內存模組、外接式儲存裝置、相關存儲類設備及零件之批發、代理、進出口、零售及相關服務	16,310	2	16,310	-	-	16,310	9,550	100	9,550	46,360	-	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
創見資訊(上海)有限公司	\$ 1,134,178	\$ 1,134,178	\$ -
創歆貿易(上海)有限公司	16,310	16,310	-
合計	<u>\$ 1,150,488</u>	<u>\$ 1,150,488</u>	<u>\$ 11,900,901</u>

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司(Memhiro Pte Ltd.)再投資大陸
- (3). 其他方式

註2：本期認列之投資損益係以台灣母公司簽證會計師查核之財務報表為認列基礎。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

創見資訊股份有限公司

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
萬情投資股份有限公司	74,783,600	17.42
萬安科技股份有限公司	34,142,854	7.95
政全科技開發股份有限公司	32,971,701	7.68
萬民投資股份有限公司	29,726,397	6.92
萬全投資股份有限公司	29,505,896	6.87

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1110747 號

會員姓名：(1) 林鈞堯
(2) 陳晉昌

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：23446187

會員書字號：(1) 北市會證字第 1827 號
(2) 北市會證字第 4018 號

印鑑證明書用途：辦理 創見資訊股份有限公司

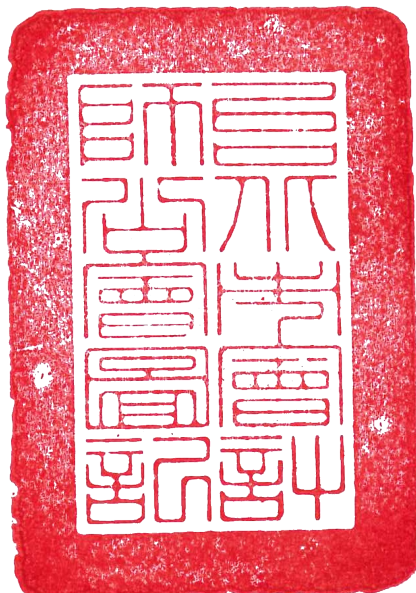
110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 01 月 27 日

