

股票代碼：4915

致伸科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：台北市內湖區瑞光路669號
電話：(02)2798-9008

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~49
(七)關係人交易	49~51
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51~52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~56
2.轉投資事業相關資訊	56~57
3.大陸投資資訊	57~58
(十四)部門資訊	58~59



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

致伸科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

致伸科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)6,938,080千元及3,456,935千元，分別占合併資產總額之16.3%及9.5%；負債總額分別為4,742,113千元及2,686,610千元，分別占合併負債總額之16.8%及11.4%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為損失206,224千元、利益7,301千元、損失188,623千元及損失43,416千元，分別占合併綜合損益之70.9%、1.0%、18.7%及2.9%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達致伸科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關Tymphany Worldwide Enterprises Ltd.之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關Tymphany Worldwide Enterprises Ltd.之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。Tymphany Worldwide Enterprises Ltd.於民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為13,956,596千元及8,690,495千元，分別占合併資產總額之32.7%及24.0%；於民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為8,593,738千元、3,953,066千元、17,727,983千元及10,143,155千元，分別占合併營業收入淨額之43.8%、26.4%、38.3%及24.3%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍



于紀隆



證券主管機關：台財證六字第0930103866號

核准簽證文號：台財證六字第0920122026號

民國一〇七年十一月十三日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核

致伸科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,880,850	9	7,821,011	21	5,859,859	16	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 2,366,260	6	995,638	3	1,983,274	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債						
一流動(附註六(二))	98,435	-	141,151	-	96,150	-	一流動(附註六(二))	162,890	-	103,107	-	72,503	-
1170 應收票據及帳款(附註六(五)及(廿一))	17,859,273	42	13,014,207	35	12,205,238	34	2170 應付票據及帳款	18,505,065	44	16,350,178	43	14,385,648	40
1180 應收帳款—關係人(附註六(五)、(廿一)及七)	422,292	1	105,911	-	91,978	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	90,076	-	-	-	-	-
1200 其他應收款(附註七)	902,397	2	737,687	2	763,609	2	2200 其他應付款(附註六(八)及七)	2,886,825	7	3,991,128	11	3,869,175	11
1310 存貨(附註六(六))	7,837,955	18	6,791,093	18	7,086,835	20	2201 應付薪資(附註六(十九))	1,010,789	2	1,105,153	3	924,886	3
1470 其他流動資產(附註八)	639,177	2	530,360	1	824,749	2	2300 其他流動負債	383,171	1	433,894	1	496,952	1
	<u>31,640,379</u>	<u>74</u>	<u>29,141,420</u>	<u>77</u>	<u>26,928,418</u>	<u>74</u>	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)	66,956	-	135,555	-	135,555	-
非流動資產：							2365 退款負債—流動	<u>1,008,668</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	-	-	-	-	-	-		<u>26,480,700</u>	<u>62</u>	<u>23,114,653</u>	<u>61</u>	<u>21,867,993</u>	<u>60</u>
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(四))	-	-	402,997	1	950,288	3	非流動負債：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	302,883	1	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	234,032	-	83,333	-	83,333	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	4,967,966	12	4,437,684	12	4,535,046	12	2630 長期遞延收入(附註六(十))	731,454	2	1,039,581	3	1,094,299	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一))	34,867	-	35,214	-	35,330	-	2600 其他非流動負債(附註六(七))	817,170	2	555,774	2	453,748	2
1780 無形資產(附註六(十二))	4,483,398	11	2,730,188	7	2,762,819	8		<u>1,782,656</u>	<u>4</u>	<u>1,678,688</u>	<u>5</u>	<u>1,631,380</u>	<u>5</u>
1840 遞延所得稅資產	563,516	1	548,995	1	566,752	2	負債合計	<u>28,263,356</u>	<u>66</u>	<u>24,793,341</u>	<u>66</u>	<u>23,499,373</u>	<u>65</u>
1985 長期預付租金	228,666	-	217,520	1	224,876	1	歸屬母公司業主之權益：						
1990 其他非流動資產(附註八)	395,875	1	261,125	1	202,142	-	3110 普通股股本(附註六(十八))	4,477,153	10	4,456,883	12	4,452,473	12
	<u>10,977,171</u>	<u>26</u>	<u>8,633,723</u>	<u>23</u>	<u>9,277,253</u>	<u>26</u>	3140 預收股本	-	-	3,085	-	10,918	-
資產總計	<u>\$ 42,617,550</u>	<u>100</u>	<u>37,775,143</u>	<u>100</u>	<u>36,205,671</u>	<u>100</u>	3200 資本公積(附註六(十八))	1,375,701	3	1,232,490	3	915,425	2
							3310 法定盈餘公積	1,187,783	3	982,041	3	982,041	3
							3320 特別盈餘公積	299,065	1	97,300	-	97,300	-
							3350 未分配盈餘(附註六(十八))	4,569,087	11	5,008,344	13	4,973,312	14
							3400 其他權益	(847,149)	(2)	(394,871)	(1)	(54,388)	-
							36XX 非控制權益(附註六(九))	3,292,554	8	1,596,530	4	1,329,217	4
							權益合計	<u>14,354,194</u>	<u>34</u>	<u>12,981,802</u>	<u>34</u>	<u>12,706,298</u>	<u>35</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 42,617,550</u>	<u>100</u>	<u>37,775,143</u>	<u>100</u>	<u>36,205,671</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：梁立省



經理人：梁立省



會計主管：張淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

致伸科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)、(廿二)及七)	\$ 19,607,824	100	14,997,014	100	46,289,256	100	41,713,386	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十六)、(十九)、(廿三)、七及十二)	17,265,861	88	13,016,223	87	40,770,466	88	36,334,229	87
營業毛利	2,341,963	12	1,980,791	13	5,518,790	12	5,379,157	13
營業費用(附註六(十六)、(十九)、(廿三)及十二)：								
6100 推銷費用	389,232	2	383,913	3	1,027,311	2	1,016,733	3
6200 管理費用	488,483	2	368,171	2	1,235,081	3	977,926	2
6300 研究發展費用	723,945	4	629,518	4	1,874,635	4	1,659,743	4
6450 預期信用減損損失(附註六(五))	8,790	-	-	-	9,517	-	-	-
營業費用合計	1,610,450	8	1,381,602	9	4,146,544	9	3,654,402	9
營業淨利	731,513	4	599,189	4	1,372,246	3	1,724,755	4
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿四))	46,010	-	44,866	-	110,836	-	126,706	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)及(廿五))	75,703	1	255,982	2	300,171	1	335,670	1
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	-	-	-	-	(16,753)	-	-	-
7050 財務成本	(14,981)	-	(9,042)	-	(32,408)	-	(26,157)	-
營業外收入及支出合計	106,732	1	291,806	2	361,846	1	436,219	1
稅前淨利	838,245	5	890,995	6	1,734,092	4	2,160,974	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	119,962	1	248,622	2	319,068	1	569,691	1
本期淨利	718,283	4	642,373	4	1,415,024	3	1,591,283	4
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
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	(26,822)	-	-	-	(106,886)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(26,822)	-	-	-	(106,886)	-	-	-
8360 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	(400,405)	(2)	133,990	1	(299,808)	(1)	(136,027)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(43,052)	-	-	-	49,015	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(400,405)	(2)	90,938	1	(299,808)	(1)	(87,012)	-
8300 本期其他綜合損益	(427,227)	(2)	90,938	1	(406,694)	(1)	(87,012)	-
本期綜合損益總額	\$ 291,056	2	733,311	5	1,008,330	2	1,504,271	4
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 664,548	4	618,975	4	1,355,745	3	1,499,186	4
8620 非控制權益(附註六(九))	53,735	-	23,398	-	59,279	-	92,097	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 718,283	4	642,373	4	1,415,024	3	1,591,283	4
8710 母公司業主	\$ 267,441	2	701,415	5	973,424	2	1,420,631	4
8720 非控制權益(附註六(九))	23,615	-	31,896	-	34,906	-	83,640	-
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.50		1.40		3.06		3.40	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.49		1.39		3.04		3.37	

董事長：梁立省



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：梁立省



會計主管：張淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
致伸科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本						其他權益項目						非控制 權 益	權 益 合 計
	普通 股		資本公積	保留盈餘		未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報告 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		備供出售金 融商品未實 現(損) 益	員工未賺 得 酬 勞	總 計		
	股 本	預收股本		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積			國外營運機 構財務報告 換算之 兌換差額	未實現(損)益					
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 4,421,343	3,024	791,466	788,634	97,300	4,779,419	(259,911)	-	405,466	(27,017)	10,999,724	1,244,734	12,244,458	
本期淨利	-	-	-	-	-	1,499,186	-	-	-	-	1,499,186	92,097	1,591,283	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(127,570)	-	49,015	-	(78,555)	(8,457)	(87,012)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,499,186	(127,570)	-	49,015	-	1,420,631	83,640	1,504,271	
盈餘指撥及分配：														
法定盈餘公積	-	-	-	193,407	-	(193,407)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(1,111,886)	-	-	-	-	(1,111,886)	-	(1,111,886)	
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,837	53,837	-	53,837	
註銷限制員工權利新股	(820)	-	(3,002)	-	-	-	-	-	-	3,822	-	-	-	
股份基礎給付酬勞成本	-	-	1,967	-	-	-	-	-	-	-	1,967	843	2,810	
發行限制員工權利新股	30,000	-	122,030	-	-	-	-	-	-	(152,030)	-	-	-	
員工執行認股權	-	12,808	-	-	-	-	-	-	-	-	12,808	-	12,808	
員工認股權轉增資及放棄執行	1,950	(4,914)	2,964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 4,452,473	10,918	915,425	982,041	97,300	4,973,312	(387,481)	-	454,481	(121,388)	11,377,081	1,329,217	12,706,298	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 4,456,883	3,085	1,232,490	982,041	97,300	5,008,344	(372,554)	-	73,489	(95,806)	11,385,272	1,596,530	12,981,802	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	42,573	-	30,916	(73,489)	-	-	-	-	
期初重編後餘額	4,456,883	3,085	1,232,490	982,041	97,300	5,050,917	(372,554)	30,916	-	(95,806)	11,385,272	1,596,530	12,981,802	
本期淨利	-	-	-	-	-	1,355,745	-	-	-	-	1,355,745	59,279	1,415,024	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(275,435)	(106,886)	-	-	(382,321)	(24,373)	(406,694)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,355,745	(275,435)	(106,886)	-	-	973,424	34,906	1,008,330	
盈餘指撥及分配：														
法定盈餘公積	-	-	-	205,742	-	(205,742)	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	201,765	(201,765)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(1,430,068)	-	-	-	-	(1,430,068)	-	(1,430,068)	
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	59,018	-	-	-	-	-	-	-	59,018	221,008	280,026	
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73,994	73,994	-	73,994	
註銷限制員工權利新股	(1,010)	-	(24,147)	-	-	-	-	-	-	25,157	-	-	-	
發行限制員工權利新股	20,000	-	106,535	-	-	-	-	-	-	(126,535)	-	-	-	
員工認股權執行轉增資	1,280	(3,085)	1,805	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
合併取得非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,440,110	1,440,110	
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 4,477,153	-	1,375,701	1,187,783	299,065	4,569,087	(647,989)	(75,970)	-	(123,190)	11,061,640	3,292,554	14,354,194	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：梁立省



經理人：梁立省



會計主管：張淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
致伸科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,734,092	2,160,974
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失數/呆帳費用及銷貨退折(迴轉)數	9,517	(48,047)
折舊費用及攤銷費用	1,189,632	1,122,174
利息費用	27,062	22,950
利息收入	(92,971)	(96,100)
股份基礎給付酬勞成本	80,174	56,647
存貨相關損失	131,223	137,713
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	16,753	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	7,283	-
其他項目	-	18,694
收益費損項目合計	1,368,673	1,214,031
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	42,716	45,167
應收票據及帳款	(4,388,224)	1,848,797
應收帳款－關係人	(67,883)	10,863
其他應收款	(142,194)	(285,611)
存貨	(800,744)	(141,759)
其他流動資產	54,599	(330,186)
其他	3,822	5,542
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(5,297,908)	1,152,813
透過損益按公允價值衡量之金融負債	59,783	(77,927)
應付票據及帳款	2,002,225	(2,820,734)
應付薪資	(117,317)	(221,297)
應付帳款－關係人	(71,691)	-
其他應付款	(14,193)	(244,654)
其他流動負債	(52,952)	73,000
退款負債	(102,003)	-
其他	(308,562)	(316,730)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,395,290	(3,608,342)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,902,618)	(2,455,529)
調整項目合計	(2,533,945)	(1,241,498)
營運產生之現金(流出)流入	(799,853)	919,476
收取之利息	92,971	96,100
支付之利息	(27,009)	(22,899)
支付之所得稅	(450,599)	(468,656)
營業活動之淨現金(流出)流入	(1,184,490)	524,021
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增資款	(8,880)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	2,107	-
備供出售金融資產減資退回股款	-	7,573
存出保證金增加	(80,970)	(8,338)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(605,949)
取得備供出售金融資產	-	(21,045)
取得採用權益法之長期股權投資	(1,356,995)	-
受限制之銀行存款增加	(71,579)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,275,299)	(846,748)
處分不動產、廠房及設備	2,264	16,969
收取之股利	13,437	23,325
非控制權益變動數	273,846	-
取得未攤銷費用	(37,027)	(53,554)
無移轉對價之企業合併	375,269	-
其他	-	(34)
投資活動之淨現金流出	(2,163,827)	(1,487,801)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,173,012	1,983,274
長期借款減少	(138,484)	(382,223)
存入保證金增加	19,752	7,243
發放現金股利	(1,430,068)	(1,111,886)
員工執行認股權	-	12,808
籌資活動之淨現金(流出)流入	(375,788)	509,216
匯率變動之影響	(216,056)	(45,493)
本期現金及約當現金減少數	(3,940,161)	(500,057)
期初現金及約當現金餘額	7,821,011	6,359,916
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,880,850	5,859,859

董事長：梁立省



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：梁立省



會計主管：張淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
致伸科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

致伸科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十五年三月二十日奉經濟部核准設立，原始設立名稱為鴻傳投資股份有限公司，分別於民國九十六年十月及九十七年二月更名為鴻傳科技股份有限公司及致伸科技股份有限公司，註冊地址為臺北市內湖區瑞光路669號。

本公司原始股東遠邦投資顧問股份有限公司於民國九十六年四月二日將其持有本公司之股權全數轉讓予英屬開曼群島商Primax Electronics Holdings, Ltd.(以下稱Primax Holdings，原始設立名稱為Apple Holdings, Ltd.，於民國九十七年一月更名)，並經經濟部投資審議委員會核准在案。Primax Holdings因此成為對本公司持股之母公司，惟其已於民國九十八年十月將其對本公司之持股全數轉讓予其股東。

本公司於民國九十六年十一月五日經董事會代行股東會職權決議與上市公司致伸科技股份有限公司(以下稱原致伸科技)合併，以民國九十六年十二月二十八日為合併基準日，合併後本公司為存續公司，原致伸科技為消滅公司。

本公司民國一〇七年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為多功能事務機、光學掃描器、數位相機模組、滑鼠、鍵盤、觸控板、行動電話配件、通訊器材、碎紙機、揚聲器、喇叭及音響系統、汽車及電器用品控制模組、感應器及其他電子零組件等產品之製造與銷售，請詳附註十四。

本公司股票於民國一〇一年六月二十二日經金融監督管理委員會(以下稱金管會)備查上市，並於民國一〇一年十月五日於台灣證券交易所正式掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月十三日經董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」、國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)提供勞務

合併公司提供模具研究、開發及設計等服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

(3)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.9.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS 15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS 15之 帳面金額	若未適用 IFRS 15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS 15之 帳面金額
應收帳款	\$ (52,471)	52,471	-	(52,676)	52,676	-
資產影響數		<u>\$ 52,471</u>			<u>52,676</u>	
其他應付款	\$ (956,197)	956,197	-	(1,057,995)	1,057,995	-
退款負債	-	(1,008,668)	(1,008,668)	-	(1,110,671)	(1,110,671)
負債影響數		<u>\$ (52,471)</u>			<u>(52,676)</u>	

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(四)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(四)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 7,821,011	攤銷後成本	\$ 7,821,011
衍生工具	持有供交易	141,151	強制透過損益按公允價值衡量	141,151
權益工具投資	備供出售金融資產 (註1)	402,997	透過其他綜合損益按公允價值衡量	402,997
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	13,857,805	攤銷後成本	13,857,805
其他金融資產 (存出保證金)	放款及應收款	90,805	攤銷後成本	90,805

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加402,997千元，且其他權益項目及保留盈餘分別減少42,573千元及增加42,573千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9	
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額	其他權益調整數
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
備供出售(包括以成本衡 量)IAS 39期初數	\$ 402,997	(402,997)	-	-	-
備供出售重分類至透過其他綜 合損益按公允價值衡量	-	402,997	-	-	42,573
合計	\$ 402,997	-	-	402,997	(42,573)

上述變動對合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房宿舍及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。

(1)判斷合約是否包含租賃

合併公司於過渡至新準則時得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均未攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	Primax Industries (Cayman Holding) Ltd. (以下稱Primax Cayman)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Primax Technology (Cayman Holding) Ltd. (以下稱Primax Tech.)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註9)
本公司	Destiny Technology Holding Co., Ltd. (以下稱Destiny BVI.)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註9)
本公司	日本德鑫科技股份有限公司 (以下稱日本德鑫)	電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品之市場開發、客戶服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註9)
本公司	Diamond (Cayman) Holdings Ltd. (以下稱Diamond)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Gratus Technology Corp. (以下稱Gratus Tech.)	電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品之市場開發、客戶服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註9)
本公司	Primax AE (Cayman) Holdings Ltd. (以下稱Primax AE)	控股公司	100.00 %	- %	- %	(註1) (註9)
Primax Cayman	Primax Industries (Hong Kong) Ltd. (以下稱Primax HK)	控股公司及客戶服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Diamond	Tymphany Worldwide Enterprises Ltd. (以下稱TWEL)	控股公司	100.00 %	100.00 %	70.00 %	(註2)
Primax HK and Primax Tech.	東莞東聚電子電訊製品有限公司 (以下稱東聚電子電訊)	生產及銷售電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Primax HK	昆山致伸東聚電子有限公司 (以下稱昆山致伸)	生產電腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註9)
Primax HK	致伸科技(重慶)有限公司 (以下稱重慶致伸)	生產電腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註9)

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
Primax Tech.	Polaris Electronics Inc. (以下稱Polaris)	買賣電腦週邊、行動裝置零組件及事務機器等產品及市場開發、客戶服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註9)
Destiny BVI.	北京德星電子科技有限公司 (以下稱北京德星)	研究開發電腦週邊及事務機器等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註9)
TWEL	惠州超聲音響有限公司 (以下稱惠州超聲)	生產、研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	71.43 %	66.44 %	100.00 %	(註3) (註4)
惠州超聲	Tymphany Acoustic Technology HK Ltd. (以下稱TYM Acoustic HK)	研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件及控股業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
惠州超聲	東莞迪芬尼電聲科技有限公司 (以下稱東莞迪芬尼)	生產、研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註8)
TYM Acoustic HK	TYMPHANY ACOUSTIC TECHNOLOGY (UK) LIMITED (以下稱TYM UK)	研發及設計各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TYM Acoustic HK	Tymphany Acoustic Technology Europe, s.r.o. (以下稱TYM Acoustic Europe)	製造、安裝及維修各類音響配件及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註9)
TYM Acoustic HK	TYP Enterprises, Inc. (以下稱TYP)	揚聲器及其零組件之市場開發、客戶服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TYM Acoustic HK	Tymphany HK Ltd. (以下稱TYM HK)	銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TYM Acoustic HK	迪芬尼聲學科技股份有限公司 (以下稱迪芬尼聲學)	研發及設計各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	- %	(註5)
TYM HK	TYMPHANY LOGISTICS, INC (以下稱TYML)	銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
東莞迪芬尼	東莞東城迪芬尼電聲科技有限公司 (以下稱東莞東城迪芬尼)	研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Primax AE	ALT International Co.,Ltd (Cayman) (以下稱AIC)	控股公司	37.00 %	- %	- %	(註6) (註9)
AIC	De Amertek Technology Inc. (US) (以下稱DAT)	銷售汽車及電器用品控制模組及其他電子零組件	100.00 %	- %	- %	(註6) (註9)
AIC	長傑科技股份有限公司 (以下稱長傑科技)	製造及銷售汽車及電器用品控制模組、感應器及其他電子零組件	100.00 %	- %	- %	(註6) (註9)

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
AIC	捷伸電子科技(上海)有限公司 (以下稱捷伸電子(上海))	製造及銷售汽車及電器用品控制模組、感應器及其他電子零組件	99.50 %	- %	- %	(註6) (註9)
AIC及捷伸電子(上海)	捷伸電子科技有限公司 (以下稱捷伸電子)	製造及銷售汽車及電器用品控制模組、感應器及其他電子零組件	100.00 %	- %	- %	(註6) (註7) (註9)
捷伸電子(上海)	ALT Investments Limited (BVI) (以下稱ALTI)	控股公司	100.00 %	- %	- %	(註6) (註9)

註1：於民國一〇七年一月投資設立。

註2：TWEL係於民國一〇二年十月設立，以發行新股方式取得TYM HK全部股權。本公司則透過子公司Diamond於民國一〇三年一月十日以現金取得TWEL70%股權，透過TWEL間接持有所有子公司股權，並自該日起將其併入合併主體。另，於民國一〇六年十月三十一日以現金取得TWEL 5.5%股權及採股份交換方式以惠州超聲股權換入TWEL 24.5%股權。

註3：惠州超聲原屬TYM HK持股100%之子公司，於民國一〇六年第三季組織重組為TWEL持股100%之子公司。民國一〇六年第四季因股權交換及員工認股，致TWEL對惠州超聲之股權比例降至66.44%。

註4：本公司於民國一〇七年七月透過子公司Diamond及孫公司TWEL以現金增資惠州超聲USD45,000千元，致TWEL對惠州超聲之股權比例變更為71.43%。

註5：於民國一〇六年十二月設立。

註6：本公司於民國一〇七年一月以現金增資及股份購買取得AIC(原名為Belfast Limited)37%股權，間接持有AIC所有子公司股權，本公司於民國一〇七年六月股東會取得AIC董事會過半數之表決權及其控制力，並自該日起將其併入合併主體。在取得控制力前，則採權益法認列投資份額。

註7：捷伸電子(上海)於民國一〇七年七月以現金增資捷伸電子CNY8,000千元，故AIC及捷伸電子(上海)對捷伸電子之股權比例分別變更為70.55%及29.45%；AIC復於民國一〇七年八月以現金增資捷伸電子USD1,000千元，致AIC及捷伸電子(上海)對捷伸電子之股權比例分別變更為76.47%及23.53%。

註8：東莞迪芬尼原屬TYM HK持股100%之子公司，於民國一〇六年第三季組織重組為惠州超聲持股100%之子公司。

註9：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三)企業合併

合併公司採用收購法處理企業合併。合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。其他或有對價屬「國際財務報導準則第三十九號」之範圍者，其於收購日後之每一報導日應按公允價值衡量，且公允價值變動應依「國際財務報導準則第三十九號」之規定認列為損益；非屬「國際財務報導準則第三十九號」之範圍者，其於收購日後之每一報導日應按公允價值衡量，且公允價值變動係認列為損益。

(四) 金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係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。
- 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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬權益工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過六十一天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十一天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十一天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(五)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司製造電腦週邊及非電腦週邊商品，並銷售予客戶。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司以累積銷售商品達特定數量之基礎提供數量折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。商品銷售之平均授信期間為四十五至九十天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.勞務服務

合併公司提供企業模具研究、開發及設計等服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(七)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
庫存現金及零用金	\$ 3,736	3,279	3,509
活期存款及支票存款	2,358,515	6,022,395	2,471,092
定期存款	1,518,599	1,795,337	3,385,258
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 3,880,850	7,821,011	5,859,859

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.合併公司持有之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 98,435		
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約		125,940	86,970
外匯換匯合約		15,211	9,180
	\$ 98,435	141,151	96,150
	107.9.30	106.12.31	106.9.30
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ (87,437)	(69,167)	(51,896)
外匯換匯合約	(75,453)	(33,940)	(20,607)
	\$ (162,890)	(103,107)	(72,503)

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下(民國一〇七年九月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於持有供交易之金融資產)：

107.9.30

衍生性金融商品	名目	本金(千元)	到期日	交割匯率/交換利率
遠期外匯合約	美金	172,000	107.10.11~108.03.28	28.709~30.328
—買入美金/賣出台幣				
遠期外匯合約	美金	161,000	107.10.09~108.01.29	6.4220~6.9217
—買入人民幣/賣出美金				
換匯合約	美金	45,000	107.10.11~107.10.23	28.768~29.944
—換入台幣/換出美金				

106.12.31

衍生性金融商品	名目	本金(千元)	到期日	交割匯率/交換利率
遠期外匯合約	美金	299,000	107.01.04~107.06.26	29.437~30.021
—買入美金/賣出台幣				
遠期外匯合約	美金	276,500	107.01.04~107.03.26	29.792~30.328
—買入台幣/賣出美金				
遠期外匯合約	美金	75,000	107.01.19~107.04.19	6.6085~6.6677
—買入美金/賣出人民幣				
遠期外匯合約	美金	66,000	107.01.19~107.04.19	6.5475~6.6875
—買入人民幣/賣出美金				
換匯合約	美金	103,500	107.01.12~107.02.09	30.052~30.232
—換入美金/換出台幣				
換匯合約	美金	116,000	107.01.05~107.06.26	29.583~30.0155
—換入台幣/換出美金				

106.9.30

衍生性金融商品	名目	本金(千元)	到期日	交割匯率/交換利率
遠期外匯合約	美金	239,900	106.10.02~107.01.16	29.670~31.149
—買入美金/賣出台幣				
遠期外匯合約	美金	331,900	106.10.02~107.02.09	29.8945~30.468
—買入台幣/賣出美金				
換匯合約	美金	173,500	106.10.03~107.02.09	30.052~30.436
—換入美金/換出台幣				
換匯合約	美金	72,500	106.12.05~107.01.16	29.821~30.0155
—換入台幣/換出美金				

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市公司股票－時碩工業(股)	\$ 270,541
國內非上市(櫃)公司股票－普實創業投資(股)	1,313
國內非上市(櫃)公司股票－全景軟體(股)	2,102
國內非上市(櫃)公司股票－智成電子(股)	49
國外非上市(櫃)公司股權－Grove Ventures, L.P.(850千美元)	24,441
國外非上市(櫃)公司股票－達訊參創業投資(股) (145千美元)	4,437
合 計	\$ 302,883

1. 合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於備供出售金融資產。

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日未處分上列策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2. 合併公司持有之被投資公司－普實創業投資(股)於民國一〇七年六月辦理減資退回股款691千元。
3. 合併公司持有之被投資公司－Grove Ventures, L.P於民國一〇七年五月辦理增資，合併公司認購8,880千元。
4. 合併公司持有之被投資公司－達訊參創業投資(股)於民國一〇七年六月辦理減資退回股款1,416千元。
5. 上述金融資產未提供作為質押擔保。

(四) 備供出售金融資產

	106.12.31	106.9.30
國內上市(櫃)公司股票	\$ -	548,486
國內非上市(櫃)公司股票	380,835	379,301
國外非上市(櫃)公司股票	22,162	22,501
	\$ 402,997	950,288

1. 上列投資標的於民國一〇七年九月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。
2. 合併公司持有之被投資公司－普實創業投資股份有限公司於民國一〇六年七月辦理減資退還股款2,816千元。
3. 合併公司持有之被投資公司－達訊參創業投資股份有限公司於民國一〇六年七月辦理減資退還股款4,757千元。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據	\$ 274,786	175,324	344,680
應收帳款	17,728,431	13,019,199	12,004,938
應收帳款－關係人	422,292	105,911	91,978
減：備抵損失	(143,944)	(127,640)	(104,083)
備抵銷貨退回及折讓	-	(52,676)	(40,297)
合 計	<u>\$ 18,281,565</u>	<u>13,120,118</u>	<u>12,297,216</u>

- 1.合併公司之應收票據及應收帳款(含關係人)並未提供作為質押擔保。
- 2.合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款(含關係 人)帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 16,601,458	0%	-
逾期0~30天	1,419,141	0%~3%	28,335
逾期31~60天	131,380	0%~5%	2,147
逾期61~90天	99,772	0%~10%	2,903
逾期91~180天	42,013	0%~25%	8,678
逾期181~360天	44,359	0%~80%	27,336
逾期超過361天以上	87,386	0%~100%	74,545
	<u>\$ 18,425,509</u>		<u>143,944</u>

- 3.民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期0~30天	\$ 827,739	471,730
逾期31~90天	62,006	159,741
逾期91~180天	9,641	67,553
逾期181~360天	2,218	110,694
逾期超過361天以上	91,632	-
	<u>\$ 993,236</u>	<u>809,718</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	106年1月至9月		
	107年 1月至9月	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 127,640	-	99,936
初次適用IFRS 9之調整	-	-	-
期初餘額(依IFRS 9)	127,640	-	-
減損損失提列(迴轉)	9,517	-	9,958
合併取得	7,588	-	-
本年度沖銷金額	(3,000)	-	-
匯率變動之影響	2,199	-	(5,811)
期末餘額	\$ <u>143,944</u>	<u>-</u>	<u>104,083</u>

5. 本公司與銀行簽訂無追索權之應收帳款出售合約，依約本公司於出售額度內無須承擔應收帳款債務人非因商業糾紛所生之不為給付信用風險。應收帳款出售時本公司可先預支部分價金，並依至客戶付款日止之期間按約定利率支付利息，其尾款待客戶實際付款時再行收回，該尾款列為其他應收款。此外，本公司另須支付一定比率之手續費支出。民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

107.9.30							
承購人	轉售金額	承購額度	已預支 金額	利率區間	商業糾紛 備償本票	除列金額	轉售尾款
兆豐銀行	\$ -	美金 15,000千元	-	-	美金 3,750千元	-	-
匯豐銀行	-	美金 45,000千元	-	-	美金 13,500千元	-	-
安泰銀行	213,608	美金 9,000千元	-	-	-	-	213,608
	\$ <u>213,608</u>	美金 <u>69,000</u> 千元	<u>-</u>			<u>-</u>	<u>213,608</u>
106.12.31							
承購人	轉售金額	承購額度	已預支 金額	利率區間	商業糾紛 備償本票	除列金額	轉售尾款
兆豐銀行	\$ -	美金 15,000千元	-	-	美金 3,750千元	-	-
匯豐銀行	-	美金 45,000千元	-	-	美金 13,500千元	-	-
台灣銀行	-	美金 29,250千元	-	-	台幣 210,000千元	-	-
安泰銀行	81,751	美金 7,000千元	-	-	-	-	81,751
	\$ <u>81,751</u>	美金 <u>96,250</u> 千元	<u>-</u>			<u>-</u>	<u>81,751</u>
106.9.30							
承購人	轉售金額	承購額度	已預支 金額	利率區間	商業糾紛 備償本票	除列金額	轉售尾款
兆豐銀行	\$ -	美金 15,000千元	-	-	美金 3,750千元	-	-
匯豐銀行	-	美金 45,000千元	-	-	美金 58,000千元	-	-
台灣銀行	-	美金 29,250千元	-	-	台幣 210,000千元	-	-
安泰銀行	218,114	美金 7,000千元	-	-	-	-	218,114
	\$ <u>218,114</u>	美金 <u>96,250</u> 千元	<u>-</u>			<u>-</u>	<u>218,114</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 本公司因前述之應收帳款債權移轉所開立保證票據之情形，請詳附註九。

(六) 存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
原 料	\$ 2,731,619	1,797,211	2,186,403
半成品及在製品	2,007,874	1,351,885	1,733,634
製成品及商品	<u>3,098,462</u>	<u>3,641,997</u>	<u>3,166,798</u>
	<u>\$ 7,837,955</u>	<u>6,791,093</u>	<u>7,086,835</u>

上列存貨均未提供質押擔保；另，合併公司除已出售之存貨成本外，認列為銷貨成本之存貨相關(損)益明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
存貨(跌價損失)迴升利益 \$	(51,198)	12,416	(105,202)	(6,663)
因實際產能低於正常產能 導致之未分攤製造費用	(2,713)	(6,800)	(26,963)	(51,200)
存貨報廢損失	(6,465)	-	(8,627)	(86,967)
存貨盤盈	<u>5,652</u>	<u>1,448</u>	<u>9,569</u>	<u>7,117</u>
	<u>\$ (54,724)</u>	<u>7,064</u>	<u>(131,223)</u>	<u>(137,713)</u>

(七) 採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資屬個別不重大，其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
個別不重大關聯企業之期末彙總 帳面金額	\$ (231)	-	-
長投貸餘重分類至其他非流動負債	<u>231</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

歸屬於合併公司之份額：	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
本期淨損	\$ -	-	(16,753)	-
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>(16,753)</u>	<u>-</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年一月以現金增資及股份購買方式取得汽車電動助力轉向系統、智能前燈轉向照明系統製造商Belfast Limited(併入後更名為AIC)之37%股份，其交易價款為美金48,100千元，並因而取得該公司之重大影響力。合併公司於民國一〇七年六月AIC之股東會取得其董事會過半數之表決權，並具有主導營運及財務政策之權力而有控制力，故自民國一〇七年六月起將其併入合併個體，請詳附註六(八)說明。自其投資不再為關聯企業起停止採用權益法，並認列重衡量處分利益4,950千元，帳列本期其他利益及損失項下，該處分利益包含先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之金額。

民國一〇七年九月三十日採權益法之投資係因併入AIC及其子公司所產生之關聯企業捷伸裕珂科技(上海)股份有限公司(以下稱裕珂科技)35%之股份，該關聯企業目前無任何營運活動，預計進行解散程序。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係採未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)取得子公司

1. TYM Acoustic Europe

本公司重要子公司TWEL之董事會於民國一〇六年三月十三日決議透過TYM Acoustic HK，以總投資價金歐元18,000千元取得Bang & Olufsen s.r.o.(併入後更名為TYM Acoustic Europe)之所有股權。透過此筆交易，將可建立其電聲產品在歐洲的整體佈局並強化與客戶之合作關係，及擴展電聲產品的技術、製程及全球佈局。本收購案於民國一〇六年六月一日完成交割。

(1)移轉對價

依股份買賣合約書，股權交易之移轉對價為歐元18,000千元。截至民國一〇七年九月三十日，TYM Acoustic HK為此股權交易案而提存於信託帳戶(Escrow Account)之價款計歐元1,500千元。

民國一〇六年七月三十一日，交易方提出TYM Acoustic Europe淨資產異議，雙方於民國一〇六年九月五日決議TYM Acoustic HK應額外支付投資價金40,689千元(歐元1,139千元)予交易方。

(2)取得控制力

本公司透過TWEL間接持有TYM Acoustic Europe 71.43%股權，並自股權交割日起，將其納入本公司之合併財務報告。

(3)依照國際財務報導準則規定應衡量收購日可取得淨資產之公允價值，故依取得情形評估無形資產之公允價值及效益年限。截止至報導日，本收購案已委請專家進行可辨認淨資產公允價值之評估，依據分析結果所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債於收購日之公允價值資訊如下：

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	金 額
收購對價	
現 金	\$ 653,796
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現 金	7,158
應收帳款	402,115
其他應收款	5,592
存 貨	411,816
其他流動資產	8,813
不動產、廠房及設備	33,358
其他非流動資產	935
應付帳款	(313,464)
其他應付款	(14,238)
其他流動負債	(73,092)
可辨認淨資產總額	<u>468,993</u>
商 譽	<u>\$ 184,803</u>

2.AIC集團

合併公司為拓展業務及加強市場競爭力，於民國一〇七年一月以現金增資及股份購買方式取得汽車電動助力轉向系統、智能前燈轉向照明系統製造商Belfast Limited(併入後更名為AIC)之37%股份。

(1)取得控制力

本公司於民國一〇七年六月AIC之股東會取得其董事會過半數之表決權，並具有主導AIC攸關活動之權力及相應報酬而有控制力，故擬依照金管會認可之國際財務報導準則第10號規定，自此將AIC納入合併財務報告，此項交易未有移轉對價產生。

(2)依照國際財務報導準則規定應衡量收購日可取得淨資產之公允價值，故依取得情形評估無形資產之公允價值及效益年限。截止至報導日，本收購案尚在收購價格分攤期間，本公司正委請專家進行可辨認淨公允價值之評估，下列資訊僅初步估計值：

項 目	金 額
股權之公允價值	\$ 1,345,192
或有對價	71,579
非控制權益公允價值	<u>1,439,292</u>
取得子公司之公允價值	2,856,063
減：取得子公司可辨認列淨資產公允價值	<u>2,284,596</u>
帳列商譽	<u>\$ 571,467</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

或有對價係交易雙方依合約認定自交易價款中提存美金1,944千元作為應收款項之擔保金，待應收款項收回後再行支付，帳列於其他應付款中。

(3)經營成果之擬制資訊

自取得AIC控制力之日起，AIC及其子公司之經營成果即併入本公司之合併綜合損益表，貢獻之收入及淨損分別為279,402千元及90,035千元。若假設AIC及其子公司收購日發生於民國一〇七年一月一日，則合併公司之擬制性營業收入及稅後淨利將分別為46,756,966千元及1,366,552千元。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權益 及表決權之比例		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
TWEL及其子公司	香港及中國大陸/開曼	28.57 %	33.56 %	30 %
AIC及其子公司	中國大陸/開曼	63 %	- %	- %

上述公司及其子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額。

1.TWEL及其子公司彙總性財務資訊：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30	
流動資產	\$ 13,358,820	10,455,985	8,497,585	
非流動資產	3,570,406	3,479,864	3,599,438	
流動負債	(10,101,517)	(9,105,990)	(7,492,410)	
非流動負債	(84,013)	(72,344)	(173,889)	
淨資產	\$ <u>6,743,696</u>	<u>4,757,515</u>	<u>4,430,724</u>	
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>1,926,532</u>	<u>1,596,530</u>	<u>1,329,217</u>	
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業收入	\$ <u>8,630,023</u>	<u>4,720,508</u>	<u>17,799,426</u>	<u>10,999,674</u>
本期淨利	\$ 285,529	77,991	341,110	306,989
其他綜合損益	(71,737)	28,332	(70,581)	(28,190)
綜合損益總額	\$ <u>213,792</u>	<u>106,323</u>	<u>270,529</u>	<u>278,799</u>
歸屬於非控制權益之本				
期淨利	\$ <u>110,505</u>	<u>23,398</u>	<u>129,158</u>	<u>92,097</u>
歸屬於非控制權益之綜				
合(損)益總額	\$ <u>89,953</u>	<u>31,896</u>	<u>108,994</u>	<u>83,640</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (1,284,742)	916,063
投資活動現金流量	(474,366)	(1,126,620)
籌資活動現金流量	1,047,119	1,886,538
匯率變動之影響	(82,156)	(21,496)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (794,145)</u>	<u>1,654,485</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2.AIC及其子公司彙總性財務資訊：

	<u>107.9.30</u>	
流動資產	\$ 1,342,140	
非流動資產	2,296,725	
流動負債	(537,087)	
非流動負債	(455,669)	
淨資產	<u>\$ 2,646,109</u>	
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,366,022</u>	
		<u>107年7月至9月</u> <u>107年6月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 203,990</u>	<u>279,402</u>
本期淨損	\$ (89,870)	(110,761)
其他綜合損益	(15,332)	(7,128)
綜合損益總額	<u>\$ (105,202)</u>	<u>(117,889)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>(56,770)</u>	<u>(69,879)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (66,338)</u>	<u>(74,088)</u>
		<u>107年6月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 4,191	
投資活動現金流量	(98,105)	
籌資活動現金流量	(39,989)	
匯率變動之影響	(2,688)	
現金及約當現金減少數	<u>\$ (136,591)</u>	
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	土地	建築物、 租賃改良 及附屬設備	機器設備	辦 公 及其他設備	未完工程 及待驗設備	政府補助款	合 計
	民國107年1月1日餘額	\$ 134,701	3,809,364	6,024,654	597,200	413,789	(2,284)
增 添	-	51,261	315,771	67,203	833,750	-	1,267,985
處分/報廢	-	(36,157)	(143,874)	(14,975)	-	-	(195,006)
合併取得	95,100	233,784	53,478	23,149	42,690	-	448,201
重分類	-	277,493	442,334	55,784	(800,623)	-	(25,012)
匯率變動之影響	-	(107,642)	(204,113)	(5,839)	(13,024)	63	(330,555)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>229,801</u>	<u>4,228,103</u>	<u>6,488,250</u>	<u>722,522</u>	<u>476,582</u>	<u>(2,221)</u>	<u>12,143,037</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 134,701	3,802,758	5,672,304	510,457	347,678	(16,286)	10,451,612
增 添	-	51,125	369,605	43,384	461,894	-	926,008
處分/報廢	-	(66,526)	(176,347)	(16,382)	-	13,701	(245,554)
合併取得	-	25,997	-	12,883	59	-	38,939
重分類	-	84,972	293,354	15,758	(451,949)	-	(57,865)
匯率變動之影響	-	(62,667)	(97,431)	(8,215)	(5,717)	302	(173,728)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>134,701</u>	<u>3,835,659</u>	<u>6,061,485</u>	<u>557,885</u>	<u>351,965</u>	<u>(2,283)</u>	<u>10,939,412</u>
累計折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,830,962	4,311,178	399,884	-	(2,284)	6,539,740
本年度折舊	-	170,834	760,190	53,516	-	-	984,540
處分/報廢	-	(35,934)	(134,761)	(14,764)	-	-	(185,459)
重分類	-	3,406	(1,675)	42,569	-	-	44,300
匯率變動之影響	-	(51,175)	(147,652)	(9,286)	-	63	(208,050)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,918,093</u>	<u>4,787,280</u>	<u>471,919</u>	<u>-</u>	<u>(2,221)</u>	<u>7,175,071</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,731,111	3,632,382	383,934	-	(13,237)	5,734,190
本年度折舊	-	169,439	769,886	39,743	-	(2,926)	976,142
處分/報廢	-	(60,273)	(147,418)	(15,901)	-	13,701	(209,891)
重分類	-	(1,972)	(2,409)	(61)	-	-	(4,442)
匯率變動之影響	-	(28,128)	(56,559)	(7,125)	-	179	(91,633)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,810,177</u>	<u>4,195,882</u>	<u>400,590</u>	<u>-</u>	<u>(2,283)</u>	<u>6,404,366</u>
帳面價值：							
民國107年1月1日餘額	\$ <u>134,701</u>	<u>1,978,402</u>	<u>1,713,476</u>	<u>197,316</u>	<u>413,789</u>	<u>-</u>	<u>4,437,684</u>
民國107年9月30日餘額	\$ <u>229,801</u>	<u>2,310,010</u>	<u>1,700,970</u>	<u>250,603</u>	<u>476,582</u>	<u>-</u>	<u>4,967,966</u>
民國106年1月1日餘額	\$ <u>134,701</u>	<u>2,071,647</u>	<u>2,039,922</u>	<u>126,523</u>	<u>347,678</u>	<u>(3,049)</u>	<u>4,717,422</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>134,701</u>	<u>2,025,482</u>	<u>1,865,603</u>	<u>157,295</u>	<u>351,965</u>	<u>-</u>	<u>4,535,046</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司取得廠商設備補助之未攤銷遞延補助收入分別為642,114千元、946,180千元及1,000,413千元。
 - 2.合併取得係民國一〇七年六月合併公司因取得AIC及其子公司而辨認之不動產、廠房及設備。
 - 3.合併公司之不動產、廠房及設備提供作為抵押擔保之情形，請詳附註八。
- (十一)投資性不動產淨額

帳面價值：	土 地	建築物及 其他設備	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ <u>16,249</u>	<u>18,965</u>	<u>35,214</u>
民國107年9月30日餘額	\$ <u>16,249</u>	<u>18,618</u>	<u>34,867</u>
民國106年1月1日餘額	\$ <u>16,249</u>	<u>19,428</u>	<u>35,677</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>16,249</u>	<u>19,081</u>	<u>35,330</u>

- 1.合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。
- 3.合併公司之投資性不動產未有提供作為抵押擔保之情形。

(十二)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日無形資產之成本及累計攤銷金額變動如下：

成本或認定成本：	商譽	客戶關係	技術	商標、專利 及著作權	總 計
民國107年1月1日餘額	2,025,495	718,800	419,300	121,986	3,285,581
單獨取得	-	-	-	-	-
合併取得	577,474	607,388	681,731	-	1,866,593
匯率變動影響數	<u>5,605</u>	<u>-</u>	<u>4,668</u>	<u>-</u>	<u>10,273</u>
民國107年9月30日餘額	\$ <u>2,608,574</u>	<u>1,326,188</u>	<u>1,105,699</u>	<u>121,986</u>	<u>5,162,447</u>
民國106年1月1日餘額	1,850,383	718,800	419,300	122,044	3,110,527
單獨取得	-	-	-	34	34
合併取得	178,796	-	-	-	178,796
匯率變動影響數	<u>(705)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(78)</u>	<u>(783)</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>2,028,474</u>	<u>718,800</u>	<u>419,300</u>	<u>122,000</u>	<u>3,288,574</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商譽	客戶關係	技術	商標、專利 及著作權	總計
累計折舊及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	-	285,781	166,706	102,906	555,393
本期攤銷	-	69,095	50,645	3,574	123,314
匯率變動影響數	-	-	344	(2)	342
民國107年9月30日餘額	\$ -	<u>354,876</u>	<u>217,695</u>	<u>106,478</u>	<u>679,049</u>
民國106年1月1日餘額	-	213,901	124,776	98,180	436,857
本期攤銷	-	53,910	31,447	3,574	88,931
匯率變動影響數	-	-	-	(33)	(33)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>267,811</u>	<u>156,223</u>	<u>101,721</u>	<u>525,755</u>
帳面價值：					
民國107年1月1日餘額	\$ <u>2,025,495</u>	<u>433,019</u>	<u>252,594</u>	<u>19,080</u>	<u>2,730,188</u>
民國107年9月30日餘額	\$ <u>2,608,574</u>	<u>971,312</u>	<u>888,004</u>	<u>15,508</u>	<u>4,483,398</u>
民國106年1月1日餘額	\$ <u>1,850,383</u>	<u>504,899</u>	<u>294,524</u>	<u>23,864</u>	<u>2,673,670</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>2,028,474</u>	<u>450,989</u>	<u>263,077</u>	<u>20,279</u>	<u>2,762,819</u>

1.民國一〇七年六月及一〇六年六月合併公司因分別取得AIC及其子公司及TYM Acoustic Europe而辨認無形資產之相關說明請詳附註六(八)。

2.合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
信用借款	\$ 2,265,709	995,638	1,983,274
抵押借款	100,551	-	-
短期借款	\$ <u>2,366,260</u>	<u>995,638</u>	<u>1,983,274</u>
未動支額度	\$ <u>17,942,101</u>	<u>17,453,299</u>	<u>14,826,975</u>
利率區間	<u>0.85%~3.85%</u>	<u>0.97%~4.96%</u>	<u>1.05%~4.96%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四)長期借款

	107.9.30			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.35%~1.48%	民國109年	\$ 83,333
擔保銀行借款	台幣	1.67%~2.12%	民國111年~ 124年	217,655
減：一年內到期部分				(66,956)
				\$ <u>234,032</u>
未動支額度				\$ -

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.19%~1.48%	民國107~109年	\$ 218,888
減：一年內到期部分				(135,555)
				<u>\$ 83,333</u>
未動支額度				<u>\$ -</u>

106.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.19~1.48%	民國107~109年	\$ 218,888
減：一年內到期部分				(135,555)
				<u>\$ 83,333</u>
未動支額度				<u>\$ -</u>

1. 本公司與中國信託銀行訂有財務比例限制條款，規定本公司應依每半年度經會計師查核(核閱)之合併財務報告計算並維持下列財務比率，若無法維持相關財務比率，該銀行將依借款餘額計收一定比率之違約金或採行其他措施以要求本公司改善：

- (1) 流動資產/流動負債：不得低於100%。
- (2) 金融負債(即金融機構借款)/股東權益：不得高於75%。
- (3) 利息保障倍數：不得低於400%。
- (4) 股東權益：不得低於40億。

本公司與中國信託銀行借款已於民國一〇七年一月償還完畢。

2. 本公司因前述之長期借款開立保證票據之情形，請詳附註九。

3. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十五) 營業租賃

1. 承租人租賃

不可取消之營業租賃未來應付租金付款情形如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
一年內	\$ 330,884	299,316	276,502
一年至五年	854,051	489,361	460,996
五年以上	444,223	461,370	481,560
	<u>\$ 1,629,158</u>	<u>1,250,047</u>	<u>1,219,058</u>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、廠房及設備。租賃期間為1~18年。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十一)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
一年內	\$ 1,800	1,484	1,419
一年至五年	137	-	-
	<u>\$ 1,937</u>	<u>1,484</u>	<u>1,419</u>

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用已提撥至勞工保險局；除本公司以外之其他合併公司係依各該公司註冊國之勞動法律規定提撥退休金。

3.合併公司列報為費用之明細如下，並視性質分別列報於營業成本及營業費用項下。

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
確定福利計畫	\$ 428	501	1,284	1,503
確定提撥計畫	94,029	86,621	272,249	250,287
合計	<u>\$ 94,457</u>	<u>87,122</u>	<u>273,533</u>	<u>251,790</u>

(十七)所得稅

1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數利益19,199千元全數反應於估計全年有效稅率中。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
所得稅費用	\$ 119,962	248,622	319,068	569,691

3.合併公司無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

1.普通股之發行

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為5,500,000千元，每股面額10元，均為550,000千股，已發行普通股股份分別為447,715千股、445,688千股及445,247千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外股數調節表如下：

	普通股(以千股表達)	
	107年1月至9月	106年1月至9月
一月一日期初股數	445,688	442,134
員工認股權執行	128	195
發行限制員工權利新股	2,000	3,000
註銷限制員工權利新股	(101)	(82)
九月三十日期末股數	447,715	445,247

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價	\$ 609,303	545,657	535,731
員工認股權	232,656	233,624	229,605
限制員工權利新股	171,724	150,209	150,089
長期股權投資	362,018	303,000	-
	\$ 1,375,701	1,232,490	915,425

3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年年終決算如有盈餘時，應先彌補累積虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司將考量公司所處環境屬成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東利益及平衡股利，每年盈餘分配以股票股利或現金股利發放之，現金股利之分配比例不低於股利總額之百分之十，惟此現金股利發放比例得依當年度整體營運狀況調整之。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇七年五月三十日及民國一〇六年五月二十五日股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，並分別決議發放股東股利每股現金3.2元及2.5元，計1,430,068千元及1,111,886千元。

(十九) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

本公司於民國一〇六年五月二十五日經股東會決議發行限制員工權利新股2,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金管會證券期貨局申報生效，本公司於民國一〇七年一月三十一日及八月十日經董事會決議分別發行1,100千股及900千股。

合併公司於民國一〇七年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

1. 員工認股權憑證

(1) 本公司員工認股權計畫之相關認股權變動資訊如下：

	107年1月至9月		106年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	-	-	22.16	957
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	24.10	(15)
本期執行	-	-	24.26	(528)
本期失效	-	-	-	-
9月30日流通在外數量	-	-	17.64	<u>414</u>
9月30日可執行數量	-	-	17.64	<u>414</u>

(2) 本公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
員工認股權計畫一	-	-	-
員工認股權計畫二	-	-	211
員工認股權計畫三—民國一〇〇年十一月發行	-	-	-
員工認股權計畫三—民國一〇一年十月發行	-	-	203
流通在外數量	-	-	<u>414</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司員工認股權計畫之相關認股權變動資訊：

	107年1月至9月		106年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	-	-	18.27	3,308
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
9月30日流通在外數量	-	-	18.27	<u>3,308</u>
9月30日可執行數量	-	-	-	<u>-</u>

2.限制員工權利新股

(1)本公司截至民國一〇七年九月三十日止，計有下列限制員工權利新股發行計畫：

給與日	限制員工權利新股計畫一(註1)				限制員工權利新股計畫二(註1)		限制員工權利新股計畫三(註1)		限制員工權利新股計畫四(註1)	
	102.10.01	102.11.20	103.02.10	103.07.17	104.02.24	104.08.18	106.02.13	106.09.07	107.02.08	107.09.13
給與日公平價值(每股)	22.80	25.15	27.30	52.00	43.70	38.40	45.80	75.40	76.70	46.85
履約價格	無償給與	無償給與	無償給與	無償給與	無償給與	無償給與	無償給與	無償給與	無償給與	無償給與
給付數量(千股)	1,450	186	135	220	1,225	1,775	2,450	550	1,100	900
既得期間	1~3年之服務 (註2及3)	1~2年之服務 (註3及4)	1~2年之服務 (註3及4)	1~2年之服務 (註3)	1~3年之服務 (註2及3)	1~3年之服務 (註2)	1~3年之服務 (註2)	1~3年之服務 (註2)	1~3年之服務 (註2)	1~3年之服務 (註2)

註1：限制員工權利新股計畫一係本公司於民國一〇二年六月二十五日經股東會決議並向金管會證券期貨局申報生效。本公司董事會分別於民國一〇二年八月十三日、十一月十二日、一〇三年一月二十二日及六月二十七日分別決議發行1,450千股、186千股、135千股及220千股。

限制員工權利新股計畫二係本公司於民國一〇三年六月二十四日經股東會決議並向金管會證券期貨局申報生效。本公司董事會分別於民國一〇四年一月二十八日及八月十三日決議發行1,225千股及1,775千股。

限制員工權利新股計畫三係本公司於民國一〇五年六月二十日經股東會決議並向金管會證券期貨局申報生效。本公司董事會分別於民國一〇六年一月二十三日及八月十日決議發行2,450千股及550千股。

限制員工權利新股計畫四係本公司於民國一〇六年五月二十五日經股東會決議並向金管會證券期貨局申報生效。本公司董事會分別於民國一〇七年一月三十一日及八月十日決議發行1,100千股及900千股。

註2：自獲配之日起持續於本公司任職滿一年、二年及三年，且前一年度個人績效達標，將分別既得所獲配股份之30%、30%及40%。

註3：自3：自獲配之日起持續於本公司任職滿一年及二年，且前一年度個人績效達標，將分別既得所獲配股份之50%。

註4：獲配之日起持續於本公司任職滿一年，且前一年度個人績效達標，將既得所獲配之股份。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司予以註銷。

(2)本公司限制員工權利新股之相關股數變動資訊如下：

(以千股表達)	107年1月至9月	106年1月至9月
1月1日流通在外數量	3,934	1,771
本期給與	2,000	3,000
本期既得	(1,725)	(743)
本期失效	(399)	(94)
9月30日流通在外數量	<u>3,810</u>	<u>3,934</u>

3.合併公司因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
因員工認股權證所產生之費用	\$ 2,110	937	6,180	2,810
限制員工權利新股	<u>20,690</u>	<u>22,173</u>	<u>73,994</u>	<u>53,837</u>
合計	<u>\$ 22,800</u>	<u>23,110</u>	<u>80,174</u>	<u>56,647</u>
應付薪資：		<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
流動	\$ -	-	-	<u>1,938</u>

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>664,548</u>	<u>618,975</u>	<u>1,355,745</u>	<u>1,499,186</u>
加權平均流通在外股數 (千股)	<u>443,142</u>	<u>440,998</u>	<u>442,812</u>	<u>440,776</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.50</u>	<u>1.40</u>	<u>3.06</u>	<u>3.40</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>664,548</u>	<u>618,975</u>	<u>1,355,745</u>	<u>1,499,186</u>
加權平均流通在外股數 (稀釋)(千股)	<u>445,229</u>	<u>443,836</u>	<u>445,571</u>	<u>444,243</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.49</u>	<u>1.39</u>	<u>3.04</u>	<u>3.37</u>

加權平均流通在外股數(稀釋)(以千股表達)

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
期末加權平均流通在外股 數(基本)	443,142	440,998	442,812	440,776
員工認股權之影響	-	599	17	571
員工股票酬勞之估計影響	476	295	1,180	1,086
限制員工權利新股之影響	1,611	1,944	1,562	1,810
期末加權平均流通在外股 數(稀釋)	<u>445,229</u>	<u>443,836</u>	<u>445,571</u>	<u>444,243</u>

(廿一) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	107年7月至9月		
	電腦週邊 事業群	非電腦週邊 事業群	合 計
產品銷售	\$ 5,909,746	13,093,111	19,002,857
勞務提供	54,847	550,120	604,967
	<u>\$ 5,964,593</u>	<u>13,643,231</u>	<u>19,607,824</u>

	107年1月至9月		
	電腦週邊 事業群	非電腦週邊 事業群	合 計
產品銷售	\$ 15,901,421	28,830,214	44,731,635
勞務提供	169,892	1,387,729	1,557,621
	<u>\$ 16,071,313</u>	<u>30,217,943</u>	<u>46,289,256</u>

	107年7月至9月	107年1月至9月
中國大陸	\$ 6,382,873	20,484,246
美 國	6,538,780	11,133,624
其 他	6,686,171	14,671,386
	<u>\$ 19,607,824</u>	<u>46,289,256</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(廿二)。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 18,425,509	13,300,434
減：備抵損失	<u>(143,944)</u>	<u>(127,640)</u>
	<u>\$ 18,281,565</u>	<u>13,172,794</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(廿二) 收入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月
商品銷售	\$ 14,669,004	40,746,181
勞務提供	<u>328,010</u>	<u>967,205</u>
合計	<u>\$ 14,997,014</u>	<u>41,713,386</u>

(廿三) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之二至十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日估列之員工及董事酬勞如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
員工酬勞	\$ 23,263	21,892	46,806	55,444
董事酬勞	<u>11,632</u>	<u>10,946</u>	<u>23,537</u>	<u>27,725</u>
	<u>\$ 34,895</u>	<u>32,838</u>	<u>70,343</u>	<u>83,169</u>

員工及董事酬勞係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂分派成數為估計基礎，並列報為各期之營業成本及營業費用，若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響列為次年度損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工及董事酬勞資訊及相關配發情形與財務報告認列金額之差異如下：

	106年度		
	董事會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工酬勞—股票	\$ -	-	-
員工酬勞—現金	68,260	68,182	(78)
董事酬勞	34,000	34,094	94

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	105年度		
	董事會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工酬勞—股票	\$ -	-	-
員工酬勞—現金	74,000	74,000	-
董事酬勞	36,800	36,803	3

上述差異主要係估列計算之差異，差異數均視為估計變動，分別列為民國一〇七年度及一〇六年度之損益，本公司董事會決議之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 31,108	19,156	92,971	96,100
租金收入	405	2,057	2,572	6,126
股利收入	13,437	23,325	13,437	23,325
其他	1,060	328	1,856	1,155
	<u>\$ 46,010</u>	<u>44,866</u>	<u>110,836</u>	<u>126,706</u>

(廿五)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債淨利益 (損失)	\$ (40,575)	27,102	(40,319)	51,226
外幣兌換利益(損失)淨額	85,247	14,984	212,380	11,751
處分/報廢不動產、廠房及 設備淨損失	(1,911)	(16,937)	(7,283)	(18,694)
其他	32,942	230,833	135,393	291,387
	<u>\$ 75,703</u>	<u>255,982</u>	<u>300,171</u>	<u>335,670</u>

(廿六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形會重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年合併財務報告附註六(廿五)。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.流動性風險

下表為金融負債合約到期日，包含估計利息之影響：

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 2,366,260	2,372,213	2,372,213	-	-	-	-
應付票據及帳款	18,505,065	18,505,065	18,505,065	-	-	-	-
應付帳款-關係人	90,076	90,076	90,076	-	-	-	-
其他應付款	2,066,335	2,066,335	2,066,335	-	-	-	-
退款負債	956,197	956,197	956,197	-	-	-	-
長期借款	300,988	329,456	35,632	35,992	44,239	71,524	142,069
存入保證金	193,919	193,919	-	-	-	-	193,919
衍生金融負債	162,890	-	-	-	-	-	-
流 出	-	4,516,956	4,516,956	-	-	-	-
流 入	-	(4,352,542)	(4,352,542)	-	-	-	-
	<u>\$ 24,641,730</u>	<u>24,677,675</u>	<u>24,189,932</u>	<u>35,992</u>	<u>44,239</u>	<u>71,524</u>	<u>335,988</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 995,638	997,078	997,078	-	-	-	-
應付票據及帳款	16,350,178	16,350,178	16,350,178	-	-	-	-
其他應付款	2,858,327	2,858,327	2,858,327	-	-	-	-
長期借款	218,888	221,752	108,721	28,532	56,677	27,822	-
存入保證金	174,167	174,167	-	-	-	-	174,167
衍生金融負債	103,107	-	-	-	-	-	-
流 出	-	3,187,373	3,187,373	-	-	-	-
流 入	-	(3,089,268)	(3,089,268)	-	-	-	-
	<u>\$ 20,700,305</u>	<u>20,699,607</u>	<u>20,412,409</u>	<u>28,532</u>	<u>56,677</u>	<u>27,822</u>	<u>174,167</u>
106年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 1,983,274	1,989,419	1,989,419	-	-	-	-
應付票據及帳款	14,385,648	14,385,648	14,385,648	-	-	-	-
其他應付款	2,545,438	2,545,438	2,545,438	-	-	-	-
長期借款	218,888	222,145	109,024	28,528	56,677	27,916	-
存入保證金	150,480	150,480	-	-	-	-	150,480
衍生金融負債	72,503	-	-	-	-	-	-
流 出	-	8,977,861	8,977,861	-	-	-	-
流 入	-	(8,891,322)	(8,891,322)	-	-	-	-
	<u>\$ 19,356,231</u>	<u>19,379,669</u>	<u>19,116,068</u>	<u>28,528</u>	<u>56,677</u>	<u>27,916</u>	<u>150,480</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：人民幣	\$ 589,959	6.8792	18,023,840	529,047	6.534	15,790,922	363,139	6.6369	11,004,921
美金：港幣	278,276	7.8177	8,501,606	262,270	7.817	7,828,236	126,237	7.8118	3,825,612
美金：台幣	335,156	30.5510	10,239,352	361,298	29.848	10,784,026	327,378	30.3050	9,921,190
美金：歐元	-	-	-	20,037	0.838	598,060	-	-	-
歐元：捷克幣	15,722	25.6874	559,350	-	-	-	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	437,673	6.8792	13,371,362	412,867	6.534	12,323,269	355,327	6.6369	10,768,191
美金：港幣	268,083	7.8177	8,190,205	259,738	7.817	7,752,673	133,123	7.8118	4,034,307
美金：台幣	384,596	30.551	11,749,804	345,140	29.848	10,301,737	302,875	30.3050	9,178,627
美金：歐元	-	-	-	7,203	0.838	214,983	-	-	-
歐元：捷克幣	11,657	25.6874	414,720	-	-	-	-	-	-

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、衍生性金融商品、銀行借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣、人民幣、港幣及歐元相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少179,901千元及38,530千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換淨利益(含已實現及未實現)分別為85,247千元、14,984千元、212,380千元及11,751千元。

3. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額係整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,445千元及2,219千元，主因係合併公司之變動利率長短期借款、銀行活期存款與定期存款。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	107年1月至9月	106年1月至9月
	其他綜合損益 稅前金額	其他綜合損益 稅前金額
上漲10%	\$ 27,054	54,849
下跌10%	\$ (27,054)	(54,849)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產—流動	\$ <u>98,435</u>	-	-	98,435	98,435
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產—非流動	\$ <u>302,883</u>	270,541	-	32,342	302,883
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 3,880,850				
應收票據及應收帳款					
(含關係人)	18,281,565				
其他應收款	902,397				
存出保證金	<u>172,163</u>				
小計	\$ <u>23,236,975</u>				
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債—流動	\$ <u>162,890</u>	-	-	162,890	162,890
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行長短期借款	\$ 2,667,248				
應付票據及帳款	18,505,065				
應付帳款—關係人	90,076				
其他應付款	2,886,825				
應付薪資	1,010,789				
退款負債	956,197				
存入保證金	<u>193,919</u>				
小計	\$ <u>26,310,119</u>				

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	\$ 141,151	-	-	141,151	141,151
備供出售金融資產—非流動	\$ 402,997	-	-	402,997	402,997
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 7,821,011				
應收票據及應收帳款 (含關係人)	13,120,118				
其他應收款	737,687				
存出保證金	90,805				
小計	<u>\$ 21,769,621</u>				
透過損益按公允價值衡量之金 融負債—流動	\$ 103,107	-	-	103,107	103,107
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行長短期借款	\$ 1,214,526				
應付票據及帳款	16,350,178				
其他應付款	3,991,128				
應付薪資	1,105,153				
存入保證金	174,167				
小計	<u>\$ 22,835,152</u>				
106.9.30					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	\$ 96,150	-	-	96,150	96,150
備供出售金融資產—非流動	\$ 950,288	548,486	-	401,802	950,288
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 5,859,859				
應收票據及應收帳款 (含關係人)	12,297,216				
其他應收款	763,609				
存出保證金	52,767				
小計	<u>\$ 18,973,451</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動	\$ 72,503	-	-	72,503	72,503
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行長短期借款	\$ 2,202,162				
應付票據及帳款	14,385,648				
其他應付款	2,545,438				
存入保證金	150,480				
小計	<u>\$ 19,283,728</u>				

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值係依下列方式決定：

- A. 衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，係以即期匯率及換匯點數就合約個別之到期日分別計算其公平價值。
- B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動係投資於國內外非上市(櫃)股票，使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之興櫃市場價格為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響，無興櫃市場價格者，係以不加調整之先前交易價格為基礎衡量。

(3)第一等級與第三等級間之移轉

本公司持有時碩工業股份有限公司分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)，於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日公允價值分別為270,541千元、374,680千元及370,500千元。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日因該公司無公開市場報價且使用重大不可觀察轉入值衡量公允價值而被歸類於第三等級。民國一〇七年二月時碩工業股份有限公司掛牌上市，而於活絡市場有公開報價，因此於民國一〇七年一月一日至九月三十日其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

(4)第三級之變動明細表

	107年1月至9月			106年1月至9月		
	透過損益 按公允價值 衡量之金融 資產及負債	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產(備供出 售金融資產)	合 計	透過損益 按公允價值 衡量之金融 資產及負債	備供出售 金融資產	合 計
期初餘額	\$ 38,044	402,997	441,041	(9,113)	301,397	292,284
認列於損益	(40,319)	-	(40,319)	23,647	-	23,647
認列於其他綜合損益	-	(16,523)	(16,523)	-	86,933	86,933
購買/處分/清償/轉入	(62,180)	6,773	(55,407)	9,113	13,472	22,585
自第三級轉出	-	(360,905)	(360,905)	-	-	-
期末餘額	\$ (64,455)	32,342	(32,113)	23,647	401,802	425,449

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級包括透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－衍生金融工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－權益證券投資。其中存在重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)－無活絡市場之權益工具投資	(註1)	(註1)	(註1)
透過損益按公允價值衡量之金融資產負債	(註2)	(註2)	(註2)

(註1)係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動，同類型公司評價、市場狀況及其他經濟指標等。另，其重大不可觀察轉入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(註2)此項公允價值來源為第三方報價，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之敏感度分析。

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者一致。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿七)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Specialty Technologies, LLC (Specialty)	實質關係人
De Amertek Corporation, Inc. (DAC)	實質關係人
General Rich International S.A. (GRI)	實質關係人

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收票據及帳款		
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人 \$	<u>203,513</u>	<u>69,008</u>	<u>429,085</u>	<u>185,546</u>	<u>422,292</u>	<u>105,911</u>	<u>91,978</u>

合併公司銷售予其他關係人之銷售價款與一般客戶無顯著不同，其他關係人收款條件為90天及140天，而一般客戶收款條件為45天至120天。

2.向關係人進貨

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付票據及帳款		
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人 \$	<u>55,076</u>	<u>-</u>	<u>73,352</u>	<u>-</u>	<u>90,076</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司向其他關係人之進貨價款與一般供應商無顯著不同，其他關係人付款條件為140天，而一般供應商付款條件為60天至120天。

3.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
DAC	<u>\$ 30,551</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

對關係人之放款並未計息。

4.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他關係人	<u>\$ 20,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

向關係人之借款並未計息。

5.代收付款項

其他關係人民國一〇七年九月三十日代合併公司代墊租金、水電等產生之其他應付款為7,432千元。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 42,207	37,652	128,985	122,300
退職後福利	1,098	-	4,301	-
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	7,444	10,482	33,514	32,551
	\$ 50,749	48,134	166,800	154,851

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十九)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他流動資產－受限制資產	銀行履約保證	\$ 21,491	-	-
其他非流動資產－受限制資產	銀行履約保證	\$ 72,690	1,142	1,142
不動產、廠房及設備	長期、短期借款擔保	\$ 272,188	-	-

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為集團公司原物料採購提供保證而開立未到期之信用狀之情形如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
	\$ 1,222,040	298,480	303,050

(二)合併公司為集團公司提供保證之情形，請詳附註十三。

(三)合併公司為向海關出具完稅保證及供電局出具供電保證，爰洽請銀行開具履約保證函之金額如下。

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
履約保證函	\$ 240,334	173,837	189,959

(四)合併公司因與金融機構簽訂應收帳款債權移轉及長期借款合同而開立之擔保本票金額如下。

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款債權移轉	\$ 527,005	724,878	2,081,334
長期借款	\$ 425,995	880,000	880,000

(五)合併公司已簽約尚未發生之資本支出

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
不動產、廠房及設備	\$ 102,678	41,209	80,010

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)合併公司因承租辦公室及廠房所簽訂之租賃合約，其未來應付租金請詳附註六(十五)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,107,381	916,178	2,023,559	865,210	723,000	1,588,210
勞健保費用	36,476	39,960	76,436	29,628	33,061	62,689
退休金費用	56,361	38,096	94,457	57,843	29,279	87,122
其他員工福利費用	43,497	50,838	94,335	17,873	49,747	67,620
折舊費用	279,554	39,710	319,264	300,096	30,315	330,411
攤銷費用	5,835	83,255	89,090	4,350	45,828	50,178

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,748,986	2,263,979	5,012,965	2,327,089	1,929,129	4,256,218
勞健保費用	94,263	121,466	215,729	77,762	96,981	174,743
退休金費用	176,123	97,410	273,533	167,565	84,225	251,790
其他員工福利費用	91,286	136,600	227,886	45,629	119,708	165,337
折舊費用	873,627	110,913	984,540	894,125	82,017	976,142
攤銷費用	15,002	189,743	204,745	13,124	132,561	145,685

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末餘額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
													名 稱	價 值		
1	昆山致伸	本公司	其他應收款	Y	423,944	355,585	355,585 (註3)	-	有融通資 金必要者	-	營運週轉金	-	-	-	867,628	867,628
2	TYMHK	TYM Acoustic HK	其他應收款	"	761,124	552,454	552,454 (註3)	2%	"	-	投資目的	-	-	-	945,293	945,293
3	AIC	長傑科技	其他應收款	"	138,471	137,790	137,790 (註3)	-	"	-	短期資金需 求	-	-	-	122,890	245,780
"	"	捷伸電子 (上海)	其他應收款	"	339,086	192,789	192,789 (註3)	-	"	-	"	-	-	-	122,890	245,780
"	"	DAC	其他應收款	"	30,731	30,551	30,551	-	"	-	"	-	-	-	122,890	245,780

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
4	捷伸電子(上海)	ALTI	其他應收款	"	15,980	15,887	15,887	-	"	-	"	-	-	-	38,838	77,676
5	ALTI	長傑科技	其他應收款	"	15,312	15,223	15,223	-	"	-	"	-	-	-	-	-

註1：昆山致伸及TYM HK直接及間接持有表決權股份百分之百國外公司間，或直接與間接持有該公司百分之百之公司從事資金貸與，其貸與總額或個別限額，得經董事會同意後，以該公司最近期財務報表之淨值為限。
 註2：AIC、捷伸電子(上海)及ALTI因有短期融通資金必要者，個別貸與金額以不超過該公司最近期財務報表淨值之百分之二十；其貸與總額不得超過該公司最近期財務報表之百分之四十。
 註3：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	東聚電子電訊	Primax HK及Primax Tech.之子公司	3,318,492	322,676	305,510	-	-	2.76 %	8,849,312	Y	-	Y
1	東聚電子電訊	重慶致伸	係同一母公司	1,631,826	131,912	-	-	-	- %	4,351,537	-	-	Y
"	"	昆山致伸	"	1,631,826	164,890	-	-	-	- %	4,351,537	-	-	Y

註1：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之八十為限。
 註2：東聚電子電訊對單一企業背書保證之限額以不超過對該公司最近期財務報表淨值百分之三十為限；對外背書保證總額以不超過該公司最近期財務報表淨值百分之八十為限。
 註3：上述背書保證對象業於編製合併財務報告時納入合併主體。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位或股數(千)	帳面金額	持股比率%	市價	
本公司	股票：							
	金瑞治科技(股)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	359	-	3.59	-	
	普實創業投資(股)	-	"	161	1,313	0.38	1,313	
	全景軟體(股)	-	"	179	2,102	1.62	2,102	
	瑞景科技(股)	-	"	11	-	0.76	-	
	智成電子(股)	-	"	6	49	0.02	49	
	Ricavision International Inc.	-	"	917	-	2.04	-	
	時碩工業(股)	-	"	5,510	270,541	8.35	270,541	
Primax Tech.	股票：							
	Echo. Bahn.	-	透過其他綜合損益按其他公允價值衡量之金融資產	400	-	11.90	-	
	達訊參創業投資(股)	-	"	425	4,437	1.32	4,437	
					298,446			
					4,437			

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(千股)	金額
本公司	股票：													
	Diamond	採用權益法之投資	原始認購	子公司	84,050	3,089,647	45,000	1,372,500	-	-	-	-	129,050	4,766,806
"	Primax AE	"	"	"	-	-	48,200	1,431,540	-	-	-	-	48,200	1,375,975
Diamond	TWEL	"	"	"	55,001	3,187,565	137,250	1,372,500	-	-	-	-	192,251	4,869,429
Primax AE	AIC	"	"	無	-	-	30	1,356,996	-	-	-	-	30	1,301,432
TWEL	惠州超聲	"	"	子公司	-	1,514,469	-	1,372,500	-	-	-	-	-	3,105,166
惠州超聲	TYM Acoustic HK	"	"	"	5,000	147,011	180,536	670,457	-	-	-	-	185,536	921,326

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(千股)	金額
東聚電子電訊	貨幣型基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	"	"	-	-	-	3,036,874	-	3,042,588	3,030,094	5,714 (註2)	-	-
昆山致伸	貨幣型基金	"	"	"	-	-	-	416,963	-	419,894	418,081	2,931 (註2)	-	-
重慶致伸	貨幣型基金	"	"	"	-	-	-	1,403,308	-	1,405,698	1,400,075	2,390 (註2)	-	-
惠州超聲	貨幣型基金	"	"	"	-	-	-	1,002,778	-	1,004,695	1,002,413	1,917 (註2)	-	-
東莞迪芬尼	貨幣型基金	"	"	"	-	-	-	542,375	-	542,537	541,939	163 (註2)	-	-

註1：期末金額與買入金額差異，係依權益法認列之投資損益及匯率換算影響數。

註2：處分損益含評價損益及匯率換算影響數。

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：無。

7.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者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	進貨	17,977,396	76%	月結60天	依雙方約定之價格交易	與一般進貨交易無重大差異	(7,150,551)	(73)%	(註2)
"	昆山致伸	"	進貨	1,114,724	4%	"	"	"	(631,325)	(6)%	(註2)
"	重慶致伸	"	進貨	4,741,736	20%	"	"	"	(1,959,397)	(20)%	(註2)
"	Polaris	係Primax Tech.之子公司	(銷貨)	(2,077,744)	(8)%	90天以內	"	與一般銷貨交易無重大差異	51,364	1%	(註2)
東聚電子電訊	本公司	係Primax Cayman之母公司	(銷貨)	(17,977,396)	(87)%	月結60天	"	"	7,150,551	89%	(註2)
昆山致伸	本公司	係Primax Cayman之母公司	(銷貨)	(1,114,724)	(100)%	"	"	"	631,325 (註1)	100%	(註2)
重慶致伸	本公司	係Primax Cayman之母公司	(銷貨)	(4,741,736)	(90)%	"	"	"	1,959,397	94%	(註2)
Polaris	本公司	係Primax Tech.之母公司	進貨	2,077,744	100%	90天以內	"	與一般進貨交易無重大差異	(51,364)	(100)%	(註2)
惠州超聲	東莞迪芬尼	係子公司	進貨	181,809	3%	60天以內	"	"	(135,103)	(4)%	(註2)
"	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	(銷貨)	(6,981,383)	(96)%	月結60天	"	與一般銷貨交易無重大差異	4,208,458	98%	(註2)
東莞迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	進貨	342,330	5%	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(231,906)	(6)%	(註2)
"	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	(銷貨)	(6,919,719)	(95)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	2,926,300	91%	(註2)
"	惠州超聲	係母公司	(銷貨)	(181,809)	(2)%	60天以內	"	"	135,103	4%	(註2)
東莞東城迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	(銷貨)	(1,446,862)	(100)%	月結60天	"	"	456,236	100%	(註2)
TYM Acoustic HK	TYM Acoustic Europe	係子公司	進貨	1,171,038	96%	90天以內	"	與一般進貨交易無重大差異	(529,114)	(82)%	(註2)
"	TYM Acoustic Europe	係子公司	(銷貨)	(122,610)	(10)%	60天以內	"	與一般銷貨交易無重大差異	120,057	26%	(註2)
TYM Acoustic Europe	TYM Acoustic HK	係母公司	進貨	122,610	9%	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(120,057)	(21)%	(註2)
"	TYM Acoustic HK	係母公司	(銷貨)	(1,171,038)	(94)%	90天以內	"	與一般銷貨交易無重大差異	529,114	92%	(註2)
TYM HK	惠州超聲	係TYM Acoustic HK之母公司	進貨	6,981,383	44%	月結60天	"	與一般進貨交易無重大差異	(4,208,458)	(55)%	(註2)
"	東莞迪芬尼	係惠州超聲之子公司	進貨	6,919,719	44%	"	"	"	(2,926,300)	(37)%	(註2)
"	東莞東城迪芬尼	係東莞迪芬尼之子公司	進貨	1,446,862	9%	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(456,236)	(6)%	(註2)

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
TYM HK	東莞迪芬尼	係惠州超聲之子公司	(銷貨)	(342,330)	(2)%	月結60天	依雙方約定之價格交易	與一般銷貨交易無重大差異	231,906	3%	(註2)
"	TYML	係子公司	(銷貨)	(221,508)	(1)%	60天以內	"	與一般銷貨交易無重大差異	39,542	1%	(註2)
"	Specialty	係其他關係人	(銷貨)	(349,903)	(2)%	90天以內	"	與一般銷貨交易無重大差異	181,061	2%	
TYML	TYM HK	係母公司	進貨	221,508	100%	60天以內	"	與一般進貨交易無重大差異	(39,542)	(100)%	(註2)
長傑科技	捷伸電子(上海)	係AIC之子公司	進貨	274,584	78%	約90天	"	與一般進貨交易無重大差異	(195,519)	(78)%	(註2)
"	DAT	係AIC之子公司	(銷貨)	(103,753)	28%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	104,838	16%	(註2)
"	DAC	係其他關係人	(銷貨)	(192,168)	(51)%	約120天	"	與一般銷貨交易無重大差異	232,856	35%	
捷伸電子(上海)	長傑科技	係AIC之子公司	(銷貨)	(274,584)	(41)%	約90天	"	與一般銷貨交易無重大差異	195,519	35%	(註2)
DAT	長傑科技	係AIC之子公司	進貨	103,753	60%	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(104,838)	100%	(註2)

註1：超過正常授信期間部分已轉列長期應收款—關係人。
 註2：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
東聚電子電訊	本公司	係Primax Cayman之母公司	7,150,551 (註2)	3.61	-	-	2,316,158	-
昆山致伸	本公司	係Primax Cayman之母公司	986,910 (註2)	2.82	355,585	轉列長期應付款—關係人，並加強應收款項之控管。	94,073	-
重慶致伸	本公司	係Primax Cayman之母公司	1,959,397 (註2)	3.41	-	-	442,455	-
惠州超聲	TYM HK	係TYM Acoustic HK子公司	4,208,458 (註2)	3.05	-	-	729,160	-
東莞迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK子公司	2,926,300 (註2)	2.37	-	-	384,805	-
"	惠州超聲	係母公司	135,103 (註2)	2.51	-	-	1,183	-
東莞東城迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK子公司	456,236 (註2)	7.39	-	-	164,130	-
TYM Acoustic HK	TYM Acoustic Europe	係子公司	120,057 (註2)	2.07	-	-	4,476	-
TYM Acoustic Europe	TYM Acoustic HK	係母公司	529,114 (註2)	3.23	-	-	206,737	-
TYM HK	東莞迪芬尼	係惠州超聲之子公司	231,906 (註2)	1.53	-	-	155,661	-
"	Specialty	係其他關係人	181,061	3.25	-	-	42,991	-
長傑科技	捷伸電子(上海)	係AIC之子公司	322,040 (註2)	1.24	-	-	-	-
"	DAT	係AIC之子公司	104,838 (註2)	2.64	-	-	45,847	-
"	DAC	係其他關係人	232,856	0.97	-	-	-	-
捷伸電子(上海)	長傑科技	係AIC之子公司	195,519 (註2)	3.85	-	-	26,848	-

註1：係截至民國一〇七年十一月八日之收款金額。
 註2：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	107年第三季交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	進貨	17,977,396	依雙方約定之價格交易	38.84 %
"	"	"	"	應付帳款	7,150,551	月結60天	16.78 %
"	"	昆山致伸	"	進貨	1,114,724	依雙方約定之價格交易	2.41 %
"	"	"	"	應付帳款	631,325	月結60天	1.48 %
"	"	"	"	其他應付款	355,585	-	0.82 %
"	"	重慶致伸	"	進貨	4,741,736	依雙方約定之價格交易	10.24 %
"	"	"	"	應付帳款	1,959,397	月結60天	4.60 %
"	"	Polaris	係Primax Tech.之子公司	銷貨	2,077,744	依雙方約定之價格交易	4.49 %
1	惠州超聲	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	銷貨	6,981,383	依雙方約定之價格交易	15.08 %
"	"	"	"	應收帳款	4,208,458	月結60天	9.87 %
2	東莞迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	銷貨	6,919,719	依雙方約定之價格交易	14.95 %
"	"	"	"	應收帳款	2,926,300	月結60天	6.87 %
"	"	惠州超聲	係母公司	銷貨	181,809	依雙方約定之價格交易	0.39 %
"	"	"	"	應收帳款	135,103	60天以內	0.32 %
3	東莞東城迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	銷貨	1,446,862	依雙方約定之價格交易	3.13 %
"	"	"	"	應收帳款	456,236	月結60天	1.07 %
4	TYM Acoustic HK	TYM Acoustic Europe	係子公司	銷貨	122,610	依雙方約定之價格交易	0.26 %
"	"	"	"	應收帳款	120,057	60天以內	0.28 %
"	"	"	"	進貨	1,171,038	依雙方約定之價格交易	2.53 %
"	"	"	"	應付帳款	529,114	90天以內	1.24 %
"	"	TYM HK	係子公司	其他應付款	552,454	-	1.28 %
5	TYM HK	東莞迪芬尼	係惠州超聲之子公司	銷貨	342,330	依雙方約定之價格交易	0.74 %
"	"	"	"	應收帳款	231,906	月結60天	0.54 %
"	"	TYML	係子公司	銷貨	221,508	依雙方約定之價格交易	0.48 %
6	AIC	長傑科技	係子公司	其他應收款	137,376	-	0.32 %
"	"	捷伸電子(上海)	係子公司	其他應收款	192,789	-	0.45 %
7	長傑科技	捷伸電子(上海)	係子公司	進貨	274,584	依雙方約定之價格交易	0.59 %
"	"	"	"	應付帳款	195,519	約90天	0.46 %
"	"	"	"	應收帳款	322,040	約90天	0.76 %
"	"	DAT	係AIC之子公司	銷貨	103,753	依雙方約定之價格交易	0.22 %
"	"	"	"	應收帳款	104,838	約90天	0.25 %

註1：揭露交易金額達一億元以上者。

註2：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率%	帳面金額			
本公司	Primax Cayman	開曼群島	控股公司	2,540,588	2,540,588	8,147,636	100.00	5,582,065	522,044	605,977	
"	Primax Tech.	開曼群島	控股公司	897,421	897,421	285,067	100.00	2,221,132	203,306	241,184	
"	Destiny BVI	維京群島	控股公司	30,939	30,939	1,050	100.00	18,092	4,039	4,039	

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率%	帳面金額			
本公司	日本德森	日本	電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品之市場開發、客戶服務等	7,032	7,032	0.50	100.00	16,981	275	275	
"	Diamond	關曼群島	控股公司	3,889,798	2,517,298	129,050	100.00	4,766,806	317,320	317,320	
"	Gratus Tech.	美國	電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品之市場開發、客戶服務等	9,330	9,330	300	100.00	10,665	771	771	
"	Primax AE	關曼群島	控股公司	1,431,540	-	48,200	100.00	1,375,975	(52,687)	(52,687)	
	合計			8,806,648	6,002,608			13,991,716	995,068	1,116,879	
Primax Cayman	Primax HK	香港	控股公司及客戶服務	2,375,164	2,375,164	602,817	100.00	5,709,774	522,021	522,021	
Primax Tech.	Polaris	美國	買賣電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品	52,680	52,680	1,600	100.00	388,329	5,953	5,953	
Diamond	TWEL	關曼群島	控股公司	2,711,450	2,711,450	192,251	100.00	4,869,429	296,776	322,025	
Primax AE	AIC	關曼群島	控股公司	1,356,995	-	30	37.00	1,301,432	(154,818)	(40,883)	
惠州超聲	TYM Acoustic HK	香港	研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件及控股業務	689,954	19,497	185,536	100.00	921,326	43,593	57,079	
TYM Acoustic HK	TYM HK	香港	控股公司及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件之市場開發、客戶服務等	76,280 (註1)	76,280 (註1)	144,395	100.00	945,293	192,117	192,117	
"	TYP	美國	揚聲器及其零組件之市場開發、客戶服務等	15 (註1)	15 (註1)	0.50	100.00	11,851	3,378	3,378	
"	TYM UK	英國	研發及設計各類音響配件、揚聲器及其零組件	15,631	15,631	400	100.00	17,314	766	766	
"	TYM Acoustic Europe	捷克	製造、安裝及維修各類音響配件及其零組件	653,796	653,796	187,800	100.00	560,670	(170,245)	(166,962)	
"	迪芬尼聲學	台灣	研發及設計各類音響配件、揚聲器及其零組件	48,318	-	5,000	100.00	56,882	6,783	6,783	
TYM HK	TYML	美國	銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	6,628	6,628	200	100.00	7,936	(224)	14,483	
AIC	DAT	美國	銷售汽車及電器用品控制模組及其他電子零組件	244,000 (註2)	-	10	100.00	218,017	(15,379)	(15,379)	
"	長傑科技	台灣	製造及銷售汽車及電器用品控制模組、感應器及其他電子零組件	15,210 (註2)	-	15,394	100.00	269,290	(19,159)	(19,159)	
捷伸電子(上海)	ALTI	英屬維京群島	控股公司	-	-	-	100.00	(238)	(78)	(78)	

註1：係本公司透過Diamond間接持有其股權前，原始股東之原始投資金額。

註2：係本公司透過AIC間接持有其股數前，原始股東之原始投資金額。

註3：上述投資業於編製合併財務報告時沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額(註2)	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額(註2)	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	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
東聚電子電訊	生產及銷售電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品	1,980,460	透過Primax Cayman及Primax Tech.間接投資	1,636,597	-	-	1,675,103	594,119	100%	594,119	5,439,421	-
北京德星	研究開發電腦週邊及事務機器等產品	39,232	透過Destiny BVI.間接投資	31,340	-	-	32,079	4,080	100%	4,080	18,088	-
昆山致伸	生產電腦週邊產品	867,178	透過Primax Cayman間接投資	656,656	-	-	672,122	25,644	100%	25,644	868,320	-
重慶致伸	生產電腦週邊產品	556,568	透過Primax Cayman間接投資	596,960	-	-	611,020	101,179	100%	101,179	1,144,097	-
惠州超聲	研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	1,807,421	透過Diamond間接投資	2,507,232	1,372,500	-	3,941,079	422,235	71.43%	301,611	3,105,166	-
東莞迪芬尼	"	152,755	"	14,924	-	-	15,276	60,299	71.43%	38,767	299,444	-

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註2)	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞東城迪芬尼	"	88,822	"	-	-	-	-	34,986	71.43%	18,517	91,819	-
捷伸電子(上海)	製造及銷售汽車及電器用品、控制模組、感應器及其他電子零組件	459,025	透過Primax AE間接投資	-	-	-	-	(50,336)	36.82%	(18,531)	91,309	-
捷伸電子	製造及銷售汽車及電器用品、控制模組、感應器及其他電子零組件	156,642	透過Primax AE間接投資	-	-	-	-	(9,080)	36.96%	(3,356)	51,750	-
裕珂科技	開發、轉讓、諮詢及服務電子科技技術並銷售儀器儀表、機械設備及零組件	4,610	透過Primax AE間接投資	-	-	-	-	-	12.89%	-	(231)	-

註1：本表涉及外幣者以1港幣兌換3.9079台幣、1美金兌換30.5510台幣、1人民幣兌換4.4411台幣計算。

註2：匯出累積投資金額與實收資本額之差異係外幣換算、子公司盈餘轉增資及子公司以自有資金投資所產生。

註3：上述投資業於編製合併財務報告時沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

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
本公司	7,031,467	7,804,966	無(註)

註：經取得經濟部工業局核發符合營運總部範圍之證明函。

上述大陸被投資公司投資損益，除東聚電子電訊係依據台灣母公司簽證會計師之核閱結果，惠州超聲、東莞迪芬尼及東莞東城迪芬尼係依據其他會計師之核閱結果，餘係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報告計列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間營運部門無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註十四。

	107年7月至9月		
	電腦週邊事業群	非電腦週邊事業群	合計
收入			
來自外部客戶收入	\$ 5,964,691	13,643,133	19,607,824
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,964,691</u>	<u>13,643,133</u>	<u>19,607,824</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 393,300</u>	<u>444,945</u>	<u>838,245</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106年7月至9月		
	電腦週邊 事業群	非電腦週邊 事業群	合 計
收 入			
來自外部客戶收入	\$ 5,273,370	9,723,644	14,997,014
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,273,370</u>	<u>9,723,644</u>	<u>14,997,014</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 368,895</u>	<u>522,100</u>	<u>890,995</u>
	107年1月至9月		
	電腦週邊 事業群	非電腦週邊 事業群	合 計
收 入			
來自外部客戶收入	\$ 16,071,411	30,217,845	46,289,256
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 16,071,411</u>	<u>30,217,845</u>	<u>46,289,256</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 875,563</u>	<u>858,529</u>	<u>1,734,092</u>
	106年1月至9月		
	電腦週邊 事業群	非電腦週邊 事業群	合 計
收 入			
來自外部客戶收入	\$ 15,345,807	26,367,579	41,713,386
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 15,345,807</u>	<u>26,367,579</u>	<u>41,713,386</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 917,330</u>	<u>1,243,644</u>	<u>2,160,974</u>