

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

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 | 8~11 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~16 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 16 |
| (六)重要會計項目之說明 | 17~46 |
| (七)關係人交易 | 46~47 |
| (八)抵質押之資產 | 48 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 48 |
| (十)重大之災害損失 | 48 |
| (十一)重大之期後事項 | 48 |
| (十二)其 他 | 49 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 49~53 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 54 |
| 3.大陸投資資訊 | 55 |
| (十四)部門資訊 | 56 |



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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)4,953,134千元及6,938,080千元，分別占合併資產總額之8.8%及16.3%；負債總額分別為4,234,871千元及4,742,113千元，分別占合併負債總額之10.1%及16.8%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損失分別為152,167千元、206,224千元、110,484千元及188,623千元，分別占合併綜合損益之(30.0)%、(70.9)%、(8.5)%及(18.7)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，致伸科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為904,011千元及0千元，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為損失24,907千元、0千元、24,907千元及16,753千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

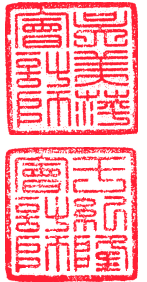
其他事項

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.於民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為25,138,944千元及13,956,596千元，分別占合併資產總額之44.9%及32.7%；於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為13,751,563千元、8,593,738千元、26,539,402千元及17,727,983千元，分別占合併營業收入淨額之54.4%、43.8%、47.7%及38.3%。

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
民國一〇八年十一月十二日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日暨經核閱，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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 108.9.30 | | 107.12.31 | | 107.9.30 | | | 108.9.30 | | 107.12.31 | | 107.9.30 | |
|---------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|----------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 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)) | \$ 7,109,072 | 13 | 4,990,458 | 12 | 3,880,850 | 9 | 2100 短期借款(附註六(十四)及八) | \$ 8,315,240 | 15 | 1,202,565 | 3 | 2,366,260 | 6 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)) | 99,813 | - | 115,608 | - | 98,435 | - | 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)) | 151,104 | - | 19,980 | - | 162,890 | - |
| 1170 應收票據及帳款(附註六(四)及(廿三)) | 23,661,751 | 42 | 16,382,468 | 38 | 17,859,273 | 42 | 2150 應付票據 | 27 | - | 299 | - | 299 | - |
| 1180 應收帳款－關係人(附註六(四)、(廿三)及七) | 128,491 | - | 539,820 | 1 | 422,292 | 1 | 2170 應付帳款 | 22,538,722 | 40 | 18,447,265 | 43 | 18,504,766 | 44 |
| 1200 其他應收款(附註六(四)及七) | 884,688 | 2 | 1,040,546 | 3 | 902,397 | 2 | 2180 應付帳款－關係人(附註七) | - | - | 94,106 | - | 90,076 | - |
| 1310 存貨(附註六(五)) | 10,222,846 | 18 | 7,760,333 | 18 | 7,837,955 | 18 | 2200 其他應付款(附註六(七)及七) | 3,690,921 | 7 | 3,604,860 | 8 | 2,886,825 | 7 |
| 1470 其他流動資產(附註八) | 1,136,047 | 2 | 642,927 | 1 | 639,177 | 2 | 2201 應付薪資 | 1,155,142 | 2 | 1,154,205 | 3 | 1,010,789 | 2 |
| | <u>43,242,708</u> | <u>77</u> | <u>31,472,160</u> | <u>73</u> | <u>31,640,379</u> | <u>74</u> | 2280 租賃負債－流動(附註六(十六)) | 240,091 | 1 | - | - | - | - |
| 非流動資產： | | | | | | | 2300 其他流動負債(附註六(廿三)) | 336,283 | 1 | 375,158 | 1 | 383,171 | 1 |
| 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)) | 54,182 | - | 268,088 | 1 | 302,883 | 1 | 2320 一年內到期之長期借款(附註六(十五)及八) | 27,778 | - | 67,548 | - | 66,956 | - |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(六)及(八)) | 904,011 | 2 | - | - | - | - | 2365 退款負債－流動 | <u>1,302,795</u> | <u>2</u> | <u>1,094,833</u> | <u>2</u> | <u>1,008,668</u> | <u>2</u> |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八) | 6,469,019 | 12 | 5,509,536 | 13 | 4,967,966 | 12 | | <u>37,758,103</u> | <u>68</u> | <u>26,060,819</u> | <u>60</u> | <u>26,480,700</u> | <u>62</u> |
| 1755 使用權資產(附註六(十一)) | 1,772,745 | 3 | - | - | - | - | 非流動負債： | | | | | | |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)) | 34,404 | - | 34,751 | - | 34,867 | - | 2540 長期借款(附註六(十五)及八) | - | - | 239,015 | 1 | 234,032 | - |
| 1780 無形資產(附註六(十三)) | 2,537,867 | 4 | 4,463,979 | 10 | 4,483,398 | 11 | 2580 租賃負債－非流動(附註六(十六)) | 1,149,447 | 2 | - | - | - | - |
| 1840 遞延所得稅資產 | 625,743 | 1 | 654,310 | 2 | 563,516 | 1 | 2630 長期遞延收入(附註六(十)) | 2,351,597 | 4 | 910,800 | 2 | 731,454 | 2 |
| 1985 長期預付租金 | - | - | 223,064 | - | 228,666 | - | 2600 其他非流動負債(附註六(六)) | <u>700,280</u> | <u>1</u> | <u>980,749</u> | <u>2</u> | <u>817,170</u> | <u>2</u> |
| 1990 其他非流動資產－其他(附註八) | 342,840 | 1 | 535,613 | 1 | 395,875 | 1 | | <u>4,201,324</u> | <u>7</u> | <u>2,130,564</u> | <u>5</u> | <u>1,782,656</u> | <u>4</u> |
| | <u>12,740,811</u> | <u>23</u> | <u>11,689,341</u> | <u>27</u> | <u>10,977,171</u> | <u>26</u> | 負債合計 | <u>41,959,427</u> | <u>75</u> | <u>28,191,383</u> | <u>65</u> | <u>28,263,356</u> | <u>66</u> |
| | | | | | | | 歸屬母公司業主之權益： | | | | | | |
| | | | | | | | 3110 普通股股本(附註六(二十)) | 4,467,608 | 8 | 4,474,523 | 10 | 4,477,153 | 10 |
| | | | | | | | 3200 資本公積(附註六(二十)) | 1,381,161 | 3 | 1,377,077 | 3 | 1,375,701 | 3 |
| | | | | | | | 3310 法定盈餘公積 | 1,370,470 | 2 | 1,187,783 | 3 | 1,187,783 | 3 |
| | | | | | | | 3320 特別盈餘公積 | 662,348 | 1 | 299,065 | 1 | 299,065 | 1 |
| | | | | | | | 3350 未分配盈餘(附註六(三)及(二十)) | 4,900,249 | 9 | 5,038,483 | 12 | 4,569,087 | 11 |
| | | | | | | | 3400 其他權益(附註六(三)) | (889,534) | (2) | (751,110) | (2) | (847,149) | (2) |
| | | | | | | | 36XX 非控制權益(附註六(九)) | <u>2,131,790</u> | <u>4</u> | <u>3,344,297</u> | <u>8</u> | <u>3,292,554</u> | <u>8</u> |
| | | | | | | | 權益合計 | <u>14,024,092</u> | <u>25</u> | <u>14,970,118</u> | <u>35</u> | <u>14,354,194</u> | <u>34</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 55,983,519</u> | <u>100</u> | <u>43,161,501</u> | <u>100</u> | <u>42,617,550</u> | <u>100</u> | 負債及權益總計 | <u>\$ 55,983,519</u> | <u>100</u> | <u>43,161,501</u> | <u>100</u> | <u>42,617,550</u> | <u>100</u> |

董事長：梁立省



經理人：梁立省

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

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

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 108年7月至9月 | | 107年7月至9月 | | 108年1月至9月 | | 107年1月至9月 | |
|------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(廿三)及七) | \$ 25,290,569 | 100 | 19,607,824 | 100 | 55,635,972 | 100 | 46,289,256 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(十八)、(廿四)、七及十二) | <u>22,280,188</u> | <u>88</u> | <u>17,265,861</u> | <u>88</u> | <u>49,140,809</u> | <u>88</u> | <u>40,770,466</u> | <u>88</u> |
| 營業毛利 | <u>3,010,381</u> | <u>12</u> | <u>2,341,963</u> | <u>12</u> | <u>6,495,163</u> | <u>12</u> | <u>5,518,790</u> | <u>12</u> |
| 營業費用(附註六(十六)、(十八)、(廿四)及十二)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 397,086 | 2 | 389,232 | 2 | 1,070,976 | 2 | 1,027,311 | 2 |
| 6200 管理費用 | 562,323 | 2 | 488,483 | 2 | 1,420,747 | 3 | 1,235,081 | 3 |
| 6300 研究發展費用 | 821,713 | 3 | 723,945 | 4 | 2,158,542 | 4 | 1,874,635 | 4 |
| 6450 預期信用減損損失(附註六(四)) | 17,717 | - | 8,790 | - | 16,424 | - | 9,517 | - |
| 營業費用合計 | <u>1,798,839</u> | <u>7</u> | <u>1,610,450</u> | <u>8</u> | <u>4,666,689</u> | <u>9</u> | <u>4,146,544</u> | <u>9</u> |
| 營業淨利 | <u>1,211,542</u> | <u>5</u> | <u>731,513</u> | <u>4</u> | <u>1,828,474</u> | <u>3</u> | <u>1,372,246</u> | <u>3</u> |
| 營業外收入及支出： | | | | | | | | |
| 7010 其他收入(附註六(廿五)) | 40,885 | - | 46,010 | - | 146,049 | - | 110,836 | - |
| 7020 其他利益及損失(附註六(八)及(廿六)) | (10,003) | - | 75,703 | 1 | 238,132 | 1 | 300,171 | 1 |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六)) | (24,907) | - | - | - | (24,907) | - | (16,753) | - |
| 7050 財務成本(附註六(十六)) | <u>(50,692)</u> | <u>-</u> | <u>(14,981)</u> | <u>-</u> | <u>(155,764)</u> | <u>-</u> | <u>(32,408)</u> | <u>-</u> |
| 營業外收入及支出合計 | <u>(44,717)</u> | <u>-</u> | <u>106,732</u> | <u>1</u> | <u>203,510</u> | <u>1</u> | <u>361,846</u> | <u>1</u> |
| 稅前淨利 | <u>1,166,825</u> | <u>5</u> | <u>838,245</u> | <u>5</u> | <u>2,031,984</u> | <u>4</u> | <u>1,734,092</u> | <u>4</u> |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十九)) | <u>263,224</u> | <u>1</u> | <u>119,962</u> | <u>1</u> | <u>457,885</u> | <u>1</u> | <u>319,068</u> | <u>1</u> |
| 本期淨利 | <u>903,601</u> | <u>4</u> | <u>718,283</u> | <u>4</u> | <u>1,574,099</u> | <u>3</u> | <u>1,415,024</u> | <u>3</u> |
| 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 | (3,866) | - | (26,822) | - | (15,245) | - | (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 | <u>(3,866)</u> | <u>-</u> | <u>(26,822)</u> | <u>-</u> | <u>(15,245)</u> | <u>-</u> | <u>(106,886)</u> | <u>-</u> |
| 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 | (392,596) | (2) | (400,405) | (2) | (258,992) | (1) | (299,808) | (1) |
| 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 | <u>(392,596)</u> | <u>(2)</u> | <u>(400,405)</u> | <u>(2)</u> | <u>(258,992)</u> | <u>(1)</u> | <u>(299,808)</u> | <u>(1)</u> |
| 8300 本期其他綜合損益 | <u>(396,462)</u> | <u>(2)</u> | <u>(427,227)</u> | <u>(2)</u> | <u>(274,237)</u> | <u>(1)</u> | <u>(406,694)</u> | <u>(1)</u> |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 507,139</u> | <u>2</u> | <u>291,056</u> | <u>2</u> | <u>1,299,862</u> | <u>2</u> | <u>1,008,330</u> | <u>2</u> |
| 本期淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 763,920 | 3 | 664,548 | 4 | 1,532,775 | 3 | 1,355,745 | 3 |
| 8620 非控制權益(附註六(九)) | <u>139,681</u> | <u>1</u> | <u>53,735</u> | <u>-</u> | <u>41,324</u> | <u>-</u> | <u>59,279</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 903,601</u> | <u>4</u> | <u>718,283</u> | <u>4</u> | <u>1,574,099</u> | <u>3</u> | <u>1,415,024</u> | <u>3</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 417,391 | 2 | 267,441 | 2 | 1,289,052 | 2 | 973,424 | 2 |
| 8720 非控制權益(附註六(九)) | <u>89,748</u> | <u>-</u> | <u>23,615</u> | <u>-</u> | <u>10,810</u> | <u>-</u> | <u>34,906</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 507,139</u> | <u>2</u> | <u>291,056</u> | <u>2</u> | <u>1,299,862</u> | <u>2</u> | <u>1,008,330</u> | <u>2</u> |
| 每股盈餘(元)(附註六(廿二)) | | | | | | | | |
| 9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 1.72 | | 1.50 | | 3.45 | | 3.06 | |
| 9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 1.71 | | 1.49 | | 3.43 | | 3.04 | |

(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，未依一般公認會計準則查核
致伸科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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 | | | | | | 其他權益項目 | | | | | 非控制 權益 | 權益合計 |
|------------------------|--------------|---------|-----------|------------|------------|-------------|----------------|----------------------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|------|
| | 股 本 | | | 保留盈餘 | | | 國外營運機 構財務報告 | 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 | 員工未賺 得 酬 勞 | 總 計 | | | |
| | 普通 股 本 | 預收股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈 餘 | 換算之 兌換差額 | 未實現(損) 益 | 得 酬 勞 | | | | |
| 民國一〇七年一月一日重編後餘額 | \$ 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) | |
| 採權益法之長期股權投資之變動數 | - | - | 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 | |
| 民國一〇八年一月一日餘額 | \$ 4,474,523 | - | 1,377,077 | 1,187,783 | 299,065 | 5,038,483 | (560,182) | (102,166) | (88,762) | 11,625,821 | 3,344,297 | 14,970,118 | |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | 1,532,775 | - | - | - | 1,532,775 | 41,324 | 1,574,099 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (228,478) | (15,245) | - | (243,723) | (30,514) | (274,237) | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 1,532,775 | (228,478) | (15,245) | - | 1,289,052 | 10,810 | 1,299,862 | |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | 182,687 | - | (182,687) | - | - | - | - | - | - | |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 363,283 | (363,283) | - | - | - | - | - | - | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (1,072,341) | - | - | - | (1,072,341) | - | (1,072,341) | |
| 採用權益法之長期股權投資之變動數 | - | - | 6,932 | - | - | - | - | - | - | 6,932 | 2,844 | 9,776 | |
| 限制員工權利新股攤銷費用 | - | - | - | - | - | - | - | - | 42,838 | 42,838 | - | 42,838 | |
| 註銷限制員工權利新股 | (6,915) | - | (2,848) | - | - | - | - | - | 9,763 | - | - | - | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | (52,698) | - | 52,698 | - | - | (42,152) | (42,152) | |
| 非控制權益變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,184,009) | (1,184,009) | |
| 處分子公司除列非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,184,009) | (1,184,009) | |
| 民國一〇八年九月三十日餘額 | \$ 4,467,608 | - | 1,381,161 | 1,370,470 | 662,348 | 4,900,249 | (788,660) | (64,713) | (36,161) | 11,892,302 | 2,131,790 | 14,024,092 | |

(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|----------------------------|--------------|-------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 2,031,984 | 1,734,092 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 預期信用減損損失數 | 16,424 | 9,517 |
| 折舊及各項攤銷費用 | 1,639,878 | 1,189,632 |
| 利息費用 | 152,636 | 27,062 |
| 利息收入 | (142,644) | (92,971) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 52,614 | 80,174 |
| 存貨相關損失 | 185,607 | 131,223 |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 24,907 | 16,753 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | (3,880) | 7,283 |
| 處分子公司損失 | 279,377 | - |
| 收益費損項目合計 | 2,204,919 | 1,368,673 |
| 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 | 15,795 | 42,716 |
| 應收票據及帳款 | (7,542,284) | (4,388,224) |
| 應收帳款—關係人 | (27,872) | (67,883) |
| 其他應收款 | 153,194 | (142,194) |
| 存貨 | (2,892,097) | (800,744) |
| 其他流動資產 | (614,869) | 54,599 |
| 其他 | (14,413) | 3,822 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (10,922,546) | (5,297,908) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 131,124 | 59,783 |
| 應付票據及帳款 | 4,243,832 | 2,002,225 |
| 應付帳款—關係人 | (45,328) | (71,691) |
| 應付薪資 | 14,285 | (117,317) |
| 其他應付款 | 424,772 | (14,193) |
| 其他流動負債 | (38,782) | (52,952) |
| 退款負債 | 207,962 | (102,003) |
| 其他 | 1,441,519 | (308,562) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 6,379,384 | 1,395,290 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (4,543,162) | (3,902,618) |
| 調整項目合計 | (2,338,243) | (2,533,945) |
| 營運產生之現金流出 | (306,259) | (799,853) |
| 收取之利息 | 142,644 | 92,971 |
| 支付之利息 | (152,582) | (27,009) |
| 支付之所得稅 | (388,007) | (450,599) |
| 營業活動之淨現金流出 | (704,204) | (1,184,490) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (17,556) | (8,880) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 214,202 | - |
| 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 | 2,016 | 2,107 |
| 存出保證金增加 | (52,126) | (80,970) |
| 處分子公司之現金流出 | (131,285) | - |
| 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 | (3,201,891) | (1,275,299) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 33,564 | 2,264 |
| 收取之股利 | 214 | 13,437 |
| 非控制權益變動數 | - | 273,846 |
| 取得未攤銷費用 | (65,709) | (37,027) |
| 無移轉對價之企業合併 | - | 375,269 |
| 取得無形資產 | (886) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (3,219,457) | (2,163,827) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 7,348,382 | 1,173,012 |
| 長期借款減少 | (62,526) | (138,484) |
| 存入保證金增加 | 18,403 | 19,752 |
| 租賃本金償還 | (189,220) | - |
| 發放現金股利 | (1,094,820) | (1,430,068) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 6,020,219 | (375,788) |
| 匯率變動之影響 | 22,056 | (216,056) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 2,118,614 | (3,940,161) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 4,990,458 | 7,821,011 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 7,109,072 | 3,880,850 |

董事長：梁立省



經理人：梁立省



會計主管：張淑娟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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。

本公司民國一〇八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報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一〇八年十一月十二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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下(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」)：

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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租機器設備及其他設備適用短期租賃之認列豁免。先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

(a)該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或

(b)租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

(a)針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

(b)依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。

(c)針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

(d)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

(e)於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為2,174,129千元及1,684,460千元，不影響保留盈餘。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為4.31%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| | 108.1.1 |
| 107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額 | \$ 1,505,323 |
| 認列豁免： | |
| 短期租賃及低價值租賃 | (14,954) |
| 可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權 | <u>669,810</u> |
| | <u>\$ 2,160,179</u> |
| 以108.1.1增額借款利率折現後之金額(即租賃負債金額) | <u>\$ 1,684,460</u> |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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 | 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 |
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」 | 2020年1月1日 |

合併公司評估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 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 2020年1月1日 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 |
|----------------------------|---|-----------------------------------|----------|-----------|----------|--------------|
| | | | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 | |
| 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5) |
| 本公司 | Destiny Technology Holding Co., Ltd. (以下稱Destiny BVI.) | 控股公司 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | (註5) |
| 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5) |
| 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5) |
| 本公司 | Primax AE (Cayman) Holdings Ltd. (以下稱Primax AE) | 控股公司 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| 本公司 | Primax Electronics (Singapore) Pte. Ltd. (以下稱Primax Singapore) | 控股公司 | 100.00 % | - % | - % | (註1) (註5) |
| 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 % | |
| 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5) |
| 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5) |
| 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5) |
| 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5) |
| Primax Singapore | Primax Electronics (Thailand) Pte. Ltd. (以下稱Primax Thailand) | 生產及銷售電腦週邊、事務機器等產品 | 99.99 % | - % | - % | (註1) (註5) |
| Diamond | Tymphany Worldwide Enterprises Ltd. (以下稱TWEL) | 控股公司 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| TWEL | 惠州迪芬尼聲學科技股份有限公司 (以下稱惠州迪芬尼) | 生產、研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件 | 71.43 % | 71.43 % | 71.43 % | (註2) |
| 惠州迪芬尼 | 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 % | |

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 |
|-----------------|---|------------------------------|----------|-----------|----------|----------------------|
| | | | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 | |
| 惠州迪芬尼 | 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 % | |
| 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5) |
| 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 % | 100.00 % | |
| 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 % | 37.00 % | (註4) (註6) |
| 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 % | 100.00 % | (註4) (註6) |
| 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 % | 100.00 % | (註4) (註6) |
| 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 | - % | 99.67 % | 99.67 % | (註4) (註6) |
| 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 % | 100.00 % | (註3) (註4) (註6) |
| 捷伸電子(上海) | ALT Investments Limited (BVI) (以下稱ALTI) | 控股公司 | - % | 100.00 % | 100.00 % | (註4) (註6) |

註1：於民國一〇八年第三季投資設立。

註2：惠州迪芬尼原名為惠州超聲音響有限公司，於民國一〇七年十二月十一日股東臨時會決議更名為惠州迪芬尼聲學科技股份有限公司。

註3：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及十一月以現金增資捷伸電子USD1,000千元及USD3,000千元，致AIC及捷伸電子(上海)對捷伸電子之股權比例分別變更為85.22%及14.78%。

註4：AIC於民國一〇八年七月舉行股東臨時會，合併公司未取得其董事會過半數表決權，因而喪失控制力，AIC及其子公司轉列為關聯企業投資。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註5：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註6：民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日係合併公司之非重要子公司，其民國一〇七年第三季財務報告未經會計師核閱。

(三)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。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合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

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。

(四)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。為評估合約是否係屬於租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對機器設備及其他設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(五) 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。

(六) 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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 7,122 | 6,548 | 3,736 |
| 活期存款及支票存款 | 2,855,440 | 3,911,783 | 2,358,515 |
| 定期存款 | <u>4,246,510</u> | <u>1,072,127</u> | <u>1,518,599</u> |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 7,109,072</u> | <u>4,990,458</u> | <u>3,880,850</u> |

合併公司現金及約當現金之匯率及利率風險揭露請詳附註六(廿七)。

(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：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 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 | \$ 66,169 | 115,608 | 98,435 |
| 外匯換匯合約 | <u>33,644</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 99,813</u> | <u>115,608</u> | <u>98,435</u> |
| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
| 持有供交易之金融負債： | | | |
| 非避險之衍生工具 | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ (132,873) | (19,980) | (87,437) |
| 外匯換匯合約 | <u>(18,231)</u> | <u>-</u> | <u>(75,453)</u> |
| | <u>\$ (151,104)</u> | <u>(19,980)</u> | <u>(162,890)</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.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：

108.9.30

| 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 | 276,000 | 108.10.03~109.03.19 | 30.498~31.492 |
| —買入美金/賣出台幣 | | | | |
| 遠期外匯合約 | 美金 | 286,000 | 108.10.03~109.01.07 | 30.526~31.614 |
| —買入台幣/賣出美金 | | | | |
| 遠期外匯合約 | 美金 | 162,900 | 108.10.08~109.01.07 | 6.8806~7.178 |
| —買入人民幣/賣出美金 | | | | |
| 換匯合約 | 美金 | 145,000 | 108.10.04~109.02.26 | 30.432~31.461 |
| —換入美金/換出台幣 | | | | |
| 換匯合約 | 美金 | 25,000 | 109.01.07~109.03.19 | 30.661~30.828 |
| —換入台幣/換出美金 | | | | |

107.12.31

| 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 | 167,000 | 108.01.07~108.05.17 | 29.94~30.687 |
| —買入美金/賣出台幣 | | | | |
| 遠期外匯合約 | 美金 | 237,500 | 108.01.07~108.05.17 | 6.8744~7.0017 |
| —買入人民幣/賣出美金 | | | | |
| 遠期外匯合約 | 美金 | 40,000 | 108.01.07~108.01.18 | 30.525~30.7315 |
| —換入台幣/換出美金 | | | | |

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 | | | | |

3.上述各項金融工具相關之流動性風險請詳附註六(廿七)。

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

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 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) | \$ - | 232,737 | 270,541 |
| 國內非上市(櫃)公司股票－普實創業投資(股) | 1,076 | 1,076 | 1,313 |
| 國內非上市(櫃)公司股票－全景軟體(股) | 2,102 | 2,102 | 2,102 |
| 國內非上市(櫃)公司股票－智成電子(股) | 49 | 49 | 49 |
| 國外非上市(櫃)公司股權－Grove Ventures, L.P. | 48,426 | 27,660 | 24,441 |
| 國外非上市(櫃)公司股票－達訊參創業投資(股) | 2,529 | 4,464 | 4,437 |
| 合 計 | <u>\$ 54,182</u> | <u>268,088</u> | <u>302,883</u> |

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。
2. 合併公司為強化營運資金於民國一〇八年一月一日至九月三十日出售時碩工業股份有限公司全部持股計5,338千股，處分時公允價值為214,202千元，累積處分損失計52,698千元，故已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。民國一〇七年一月一日至九月三十日則未處分上列策略性投資。
3. 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。
4. 合併公司參與持有之被投資公司－Grove Ventures, L.P辦理之增資，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日分別認購17,556千元及8,880千元。
5. 合併公司持有之被投資公司－達訊參創業投資(股)分別於民國一〇八年六月及一〇七年六月辦理減資退回股款2,016千元及1,416千元。
6. 上述金融資產未提供作為質押擔保。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|----------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 14,517 | 288,156 | 274,786 |
| 應收帳款 | 23,690,139 | 16,139,779 | 17,728,431 |
| 應收帳款－關係人 | 128,491 | 539,820 | 422,292 |
| 減：備抵損失 | (42,905) | (45,467) | (143,944) |
| 合 計 | <u>\$ 23,790,242</u> | <u>16,922,288</u> | <u>18,281,565</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. 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。合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

108.9.30

| | 應收票據及 帳款(含關係 人)帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
|------------|---------------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期 | \$ 22,619,898 | 0% | - |
| 逾期0~30天 | 1,050,343 | 0%~3% | 22,323 |
| 逾期31~60天 | 26,170 | 0%~5% | 1,038 |
| 逾期61~90天 | 79,340 | 0%~10% | 7,835 |
| 逾期91~180天 | 32,878 | 0%~25% | 1,302 |
| 逾期181~360天 | 14,811 | 0%~80% | 1,432 |
| 逾期超過361天以上 | 9,707 | 0%~100% | 8,975 |
| | <u>\$ 23,833,147</u> | | <u>42,905</u> |

107.12.31

| | 應收票據及 帳款(含關係 人)帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
|------------|---------------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期 | \$ 15,223,848 | 0% | - |
| 逾期0~30天 | 1,466,038 | 0%~3% | 19,830 |
| 逾期31~60天 | 57,440 | 0%~5% | 652 |
| 逾期61~90天 | 61,145 | 0%~10% | 198 |
| 逾期91~180天 | 106,835 | 0%~25% | 388 |
| 逾期181~360天 | 14,245 | 0%~80% | 1,419 |
| 逾期超過361天以上 | 38,204 | 0%~100% | 22,980 |
| | <u>\$ 16,967,755</u> | | <u>45,467</u> |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 107.9.30 | | | |
|------------|---------------------------|-----------------|------------------|
| | 應收票據及 帳款(含關係 人)帳面金額 | 加權平均預期 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 | <u>87,386</u> | 0%~100% | <u>74,545</u> |
| | <u>\$ 18,425,509</u> | | <u>143,944</u> |

3. 合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

| | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|---------------|------------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 45,467 | 127,640 |
| 減損損失提列 | 16,424 | 9,517 |
| 合併取得 | - | 7,588 |
| 處分子公司 | (14,861) | - |
| 本年度無法收回而沖銷之金額 | (4,220) | (3,000) |
| 匯率變動之影響 | <u>95</u> | <u>2,199</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 42,905</u> | <u>143,944</u> |

4. 合併公司與銀行簽訂無追索權之應收帳款出售合約，依約合併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。應收帳款出售時合併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，合併公司另須支付一定比率之手續費支出。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。民國一〇八年九月三十日、一〇七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：

| 108.9.30 | | | | | | |
|----------|-------------------|----------|----------|----------------|------|--------------|
| 讓售對象 | 除列金額 | 尚可預支金額 | 已預支金額 | 轉列其他應 收款金額 | 利率區間 | 商業糾紛 備償本票 |
| 兆豐銀行 | \$ - | - | - | - | - | 美金 3,750千元 |
| 匯豐銀行 | - | - | - | - | - | 美金 13,500千元 |
| 台灣銀行 | - | - | - | - | - | 台幣 130,000千元 |
| 安泰銀行 | <u>201,363</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>201,363</u> | - | - |
| | <u>\$ 201,363</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>201,363</u> | | |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 107.12.31 | | | | | | |
|-----------|-------------------|----------|----------|----------------|------|--------------|
| 讓售對象 | 除列金額 | 尚可預支金額 | 已預支金額 | 轉列其他應收款金額 | 利率區間 | 商業糾紛備償本票 |
| 兆豐銀行 | \$ - | - | - | - | - | 美金 3,750千元 |
| 匯豐銀行 | - | - | - | - | - | 美金 13,500千元 |
| 台灣銀行 | - | - | - | - | - | 台幣 130,000千元 |
| 安泰銀行 | 152,127 | - | - | 152,127 | - | - |
| | <u>\$ 152,127</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>152,127</u> | | |

| 107.9.30 | | | | | | |
|----------|-------------------|----------|----------|----------------|------|-------------|
| 讓售對象 | 除列金額 | 尚可預支金額 | 已預支金額 | 轉列其他應收款金額 | 利率區間 | 商業糾紛備償本票 |
| 兆豐銀行 | \$ - | - | - | - | - | 美金 3,750千元 |
| 匯豐銀行 | - | - | - | - | - | 美金 13,500千元 |
| 安泰銀行 | 213,608 | - | - | 213,608 | - | - |
| | <u>\$ 213,608</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>213,608</u> | | |

5. 合併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。

(五) 存 貨

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|---------|----------------------|------------------|------------------|
| 原 料 | \$ 3,039,860 | 2,185,662 | 2,731,619 |
| 半成品及在製品 | 3,126,619 | 1,536,356 | 2,007,874 |
| 製成品及商品 | 4,056,367 | 4,038,315 | 3,098,462 |
| | <u>\$ 10,222,846</u> | <u>7,760,333</u> | <u>7,837,955</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：

| | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|-----------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 存貨跌價損失 | \$ (104,182) | (51,198) | (84,780) | (105,202) |
| 因實際產能低於正常產能導致之未分攤製造費用 | (892) | (2,713) | (7,750) | (26,963) |
| 存貨報廢損失 | (71,037) | (6,465) | (99,968) | (8,627) |
| 存貨盤盈 | 3,074 | 5,652 | 6,891 | 9,569 |
| | <u>\$ (173,037)</u> | <u>(54,724)</u> | <u>(185,607)</u> | <u>(131,223)</u> |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|---------------|--------------------|------------------|------------------|
| 個別不重大關聯企業之期末彙 | \$ 904,011 | (236) | (231) |
| 總帳面金額 | | | |
| 長貸貸餘重分類至其他非流動 | - | 236 | 231 |
| 負債 | | | |
| | <u>\$ 904,011</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
| 歸屬於合併公司之份額： | | | |
| 本期淨損 | \$ (24,907) | - | (24,907) |
| 其他綜合損益 | (3,603) | - | (3,603) |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (28,510)</u> | <u>-</u> | <u>(16,753)</u> |

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(取得後更名為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(七)說明。另，合併公司於民國一〇八年七月喪失對AIC之控制力，惟仍具重大影響力，故將該項投資轉列為採用權益法之投資，相關說明請詳附註六(八)。

民國一〇七年十二月三十一日及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。

(七)企業合併

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(取得後更名為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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

| 項 目 | 金 額 |
|-------------------|-------------------|
| 收購對價 | |
| 股權之公允價值 | \$ 1,359,015 |
| 或有對價 | 57,751 |
| 非控制權益公允價值 | <u>1,433,951</u> |
| | <u>2,850,717</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現 金 | 379,844 |
| 應收票據及帳款 | 662,180 |
| 存 貨 | 377,767 |
| 其他流動資產 | 89,090 |
| 不動產、廠房及設備 | 448,201 |
| 無形資產 | 1,337,933 |
| 遞延所得稅資產 | 29,829 |
| 其他非流動資產 | 61,433 |
| 短期借款 | (223,605) |
| 應付票據及帳款 | (314,429) |
| 其他流動負債 | (62,790) |
| 遞延所得稅負債 | (313,221) |
| 其他非流動負債 | (195,302) |
| 非控制權益 | <u>(817)</u> |
| 可辨認淨資產總額 | <u>2,276,113</u> |
| 商 譽 | <u>\$ 574,604</u> |

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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八) 喪失對子公司之控制

AIC於民國一〇八年七月舉行股東臨時會並改選董事，依改選結果合併公司未取得其董事會過半數之表決權，經評估合併公司將因此不再具有主導AIC攸關活動之權力而喪失控制力，故自該日起停止將AIC及其子公司納入合併財務報告，惟仍具重大影響力，故予以轉列採用權益法之投資。因喪失控制力造成合併公司持有之AIC37%股權按民國一〇八年七月公允價值932,522千元重衡量產生損失279,377千元，另，將帳列國外營運機構財務報告換算之兌換差額4,071千元由其他權益轉列其他利益，合計處分損失275,306千元，帳列其他利益及損失項下。

民國一〇八年七月AIC及其子公司資產與負債之帳面金額明細如下：

| | | |
|---------------|----|-------------------------|
| 現金 | \$ | 131,285 |
| 應收票據及帳款 | | 685,683 |
| 存貨 | | 243,977 |
| 其他流動資產 | | 83,045 |
| 不動產、廠房及設備 | | 460,424 |
| 無形資產 | | 1,763,938 |
| 遞延所得稅資產 | | 29,774 |
| 使用權資產 | | 131,996 |
| 其他非流動資產 | | 31,029 |
| 短期借款 | | (235,707) |
| 應付票據及帳款 | | (201,424) |
| 其他流動負債 | | (83,485) |
| 遞延所得稅負債 | | (273,288) |
| 租賃負債 | | (93,980) |
| 其他非流動負債 | | (216,309) |
| 非控制權益 | | <u>(453)</u> |
| 先前子公司淨資產之帳面金額 | \$ | <u><u>2,456,505</u></u> |

(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 | | |
|------------|--------------------|-----------------------|------------------|-----------------|
| | | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
| 惠州迪芬尼及其子公司 | 香港及中國大陸/開曼 | 28.57 % | 28.57 % | 28.57 % |
| AIC及其子公司 | 中國大陸及美國/開曼 | - | 63 % | 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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 惠州迪芬尼及其子公司彙總性財務資訊：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 21,514,942 | 12,801,027 | 13,358,820 |
| 非流動資產 | 6,220,830 | 4,029,482 | 3,570,406 |
| 流動負債 | (19,324,349) | (9,594,008) | (10,101,517) |
| 非流動負債 | (949,235) | (76,753) | (84,013) |
| 淨資產 | <u>\$ 7,462,188</u> | <u>7,159,748</u> | <u>6,743,696</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 2,131,790</u> | <u>2,045,390</u> | <u>1,926,532</u> |

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|---------------------|----------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 營業收入 | \$ <u>13,755,178</u> | <u>8,630,023</u> | <u>26,548,163</u> | <u>17,799,426</u> |
| 本期(損)益 | \$ 542,438 | 285,529 | 559,137 | 341,110 |
| 其他綜合(損)益 | (164,962) | (71,737) | (118,693) | (70,581) |
| 綜合(損)益總額 | <u>\$ 377,476</u> | <u>213,792</u> | <u>440,444</u> | <u>270,529</u> |
| 歸屬於非控制權益之本 期淨利 | <u>\$ 154,963</u> | <u>110,505</u> | <u>159,734</u> | <u>129,158</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜 合損益總額 | <u>\$ 107,714</u> | <u>89,953</u> | <u>125,709</u> | <u>108,994</u> |

| | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|--------------|---------------------|------------------|
| 營業活動現金流量 | \$ (2,002,979) | (1,284,742) |
| 投資活動現金流量 | (1,630,771) | (474,366) |
| 籌資活動現金流量 | 3,525,886 | 1,047,119 |
| 匯率變動之影響 | (68,884) | (82,156) |
| 現金及約當現金(減少)數 | <u>\$ (176,748)</u> | <u>(794,145)</u> |
| 支付予非控制權益之股利 | <u>\$ 42,152</u> | <u>-</u> |

2. AIC及其子公司彙總性財務資訊：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|-------------|-----------------|------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ - | 1,224,400 | 1,342,140 |
| 非流動資產 | - | 2,364,796 | 2,296,725 |
| 流動負債 | - | (451,162) | (537,087) |
| 非流動負債 | - | (502,642) | (455,669) |
| 淨資產 | <u>\$ -</u> | <u>2,635,392</u> | <u>2,646,109</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ -</u> | <u>1,298,907</u> | <u>1,366,022</u> |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 108年7月 | 107年7月至9月 | 108年1月至7月 | 107年6月至9月 |
|-------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 營業收入 | \$ <u>53,324</u> | <u>203,990</u> | <u>418,666</u> | <u>279,402</u> |
| 本期淨損 | \$ (24,222) | (89,870) | (187,693) | (110,761) |
| 其他綜合損益 | - | (15,332) | 8,725 | (7,128) |
| 綜合損益總額 | \$ <u>(24,222)</u> | <u>(105,202)</u> | <u>(178,968)</u> | <u>(117,889)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本 | | | | |
| 期淨損 | \$ <u>(15,282)</u> | <u>(56,770)</u> | <u>(118,410)</u> | <u>(69,879)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜 | | | | |
| 合損益總額 | \$ <u>(17,966)</u> | <u>(66,338)</u> | <u>(114,899)</u> | <u>(74,088)</u> |
| | | | 108年1月至7月 | 107年6月至9月 |
| 營業活動現金流量 | | | \$ (52,216) | 4,191 |
| 投資活動現金流量 | | | (116,807) | (98,105) |
| 籌資活動現金流量 | | | 72,567 | (39,989) |
| 匯率變動之影響 | | | 6,570 | (2,688) |
| 現金及約當現金減少數 | | | \$ <u>(89,886)</u> | <u>(136,591)</u> |
| 支付予非控制權益之股利 | | | \$ - | - |

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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108年1月1日餘額 | \$ 229,801 | 4,338,669 | 6,925,443 | 770,043 | 566,140 | - |
| 增 添 | - | 52,027 | 658,352 | 602,019 | 1,594,667 | - | 2,907,065 |
| 處分/報廢 | - | (40,849) | (523,622) | (14,985) | (1,174) | - | (580,630) |
| 重分類 | - | 89,865 | 785,162 | 10,779 | (959,627) | - | (73,821) |
| 處分子公司 | (95,100) | (251,649) | (152,682) | (51,256) | (40,372) | - | (591,059) |
| 匯率變動之影響 | - | (79,724) | (237,680) | (36,260) | (46,303) | - | (399,967) |
| 民國108年9月30日餘額 | \$ <u>134,701</u> | <u>4,108,339</u> | <u>7,454,973</u> | <u>1,280,340</u> | <u>1,113,331</u> | - | <u>14,091,684</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 134,701 | 3,809,364 | 6,024,654 | 597,200 | 413,789 | (2,284) | 10,977,424 |
| 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> |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 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 |
|---------------|-------------------|-----------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| 累計折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 1,977,887 | 4,859,380 | 483,293 | - | - | 7,320,560 |
| 本年度折舊 | - | 198,786 | 848,021 | 106,853 | - | - | 1,153,660 |
| 處分/報廢 | - | (40,185) | (496,456) | (14,305) | - | - | (550,946) |
| 重分類 | - | (58) | 1,412 | (5,682) | - | - | (4,328) |
| 處分子公司 | - | (37,809) | (54,638) | (38,188) | - | - | (130,635) |
| 匯率變動之影響 | - | (41,017) | (112,288) | (12,341) | - | - | (165,646) |
| 民國108年9月30日餘額 | \$ - | <u>2,057,604</u> | <u>5,045,431</u> | <u>519,630</u> | - | - | <u>7,622,665</u> |
| 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>1,918,093</u> | <u>4,787,280</u> | <u>471,919</u> | - | <u>(2,221)</u> | <u>7,175,071</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ <u>229,801</u> | <u>2,360,782</u> | <u>2,066,063</u> | <u>286,750</u> | <u>566,140</u> | - | <u>5,509,536</u> |
| 民國108年9月30日餘額 | \$ <u>134,701</u> | <u>2,050,735</u> | <u>2,409,542</u> | <u>760,710</u> | <u>1,113,331</u> | - | <u>6,469,019</u> |
| 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>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>4,967,966</u> |

1.截至民國一〇八年九月三十日、一〇七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2,263,307千元、821,213千元及642,114千元。

2.民國一〇八年七月合併公司因喪失對AIC之控制力而轉移不動產、廠房及設備之相關說明請參閱附註六(八)。

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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 運 輸 設 備 | 其 他 設 備 | 總 計 |
|----------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 使用權資產成本： | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - | - |
| 追溯適用IFRS16之影響數 | 435,567 | 1,729,293 | 9,269 | - | 2,174,129 |
| 增 添 | - | 27,978 | 8,290 | 10,129 | 46,397 |
| 處 分 | - | (45,777) | - | - | (45,777) |
| 處分子公司 | (39,374) | (103,760) | - | - | (143,134) |
| 匯率變動之影響 | <u>(7,540)</u> | <u>(24,740)</u> | <u>(181)</u> | <u>(23)</u> | <u>(32,484)</u> |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 388,653</u> | <u>1,582,994</u> | <u>17,378</u> | <u>10,106</u> | <u>1,999,131</u> |
| 使用權資產之折舊及減損損失： | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | - | - | - | - |
| 本期折舊 | 8,209 | 220,047 | 6,367 | 7,857 | 242,480 |
| 處分子公司 | (464) | (10,673) | - | - | (11,137) |
| 匯率變動之影響 | <u>(280)</u> | <u>(4,564)</u> | <u>(101)</u> | <u>(12)</u> | <u>(4,957)</u> |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 7,465</u> | <u>204,810</u> | <u>6,266</u> | <u>7,845</u> | <u>226,386</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國108年9月30日 | <u>\$ 381,188</u> | <u>1,378,184</u> | <u>11,112</u> | <u>2,261</u> | <u>1,772,745</u> |

民國一〇八年七月合併公司因喪失對AIC之控制力而轉移使用權資產之相關說明請參閱附註六(八)。

(十二)投資性不動產淨額

| | 土 地 | 建築物及 其他設備 | 總 計 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|
| 帳面價值： | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | <u>\$ 16,249</u> | <u>18,502</u> | <u>34,751</u> |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 16,249</u> | <u>18,155</u> | <u>34,404</u> |
| 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> |

- 1.合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

合併公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日無形資產之成本及累計攤銷金額變動如下：

| | 商譽 | 客戶關係 | 技術 | 商標、專利 及著作權 | 總計 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 2,612,461 | 1,099,859 | 1,383,197 | 121,797 | 5,217,314 |
| 單獨取得 | - | - | 513 | 373 | 886 |
| 處分子公司 | (574,604) | (381,059) | (1,029,394) | - | (1,985,057) |
| 匯率變動影響數 | 1,682 | - | 2,955 | 1,371 | 6,008 |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 2,039,539</u> | <u>718,800</u> | <u>357,271</u> | <u>123,541</u> | <u>3,239,151</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 2,025,495 | 718,800 | 419,300 | 121,986 | 3,285,581 |
| 企業合併取得 | 577,474 | 607,388 | 681,731 | - | 1,866,593 |
| 匯率變動影響數 | 5,605 | - | 4,668 | - | 10,273 |
| 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> |
| 累計攤銷及減損損失： | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - | 379,889 | 265,449 | 107,997 | 753,335 |
| 本期攤銷 | - | 76,138 | 88,956 | 3,662 | 168,756 |
| 處分子公司 | - | (44,457) | (176,662) | - | (221,119) |
| 匯率變動影響數 | - | - | 312 | - | 312 |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>411,570</u> | <u>178,055</u> | <u>111,659</u> | <u>701,284</u> |
| 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>\$ -</u> | <u>354,876</u> | <u>217,695</u> | <u>106,478</u> | <u>679,049</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | <u>\$ 2,612,461</u> | <u>719,970</u> | <u>1,117,748</u> | <u>13,800</u> | <u>4,463,979</u> |
| 民國108年9月30日餘額 | <u>\$ 2,039,539</u> | <u>307,230</u> | <u>179,216</u> | <u>11,882</u> | <u>2,537,867</u> |
| 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> |

- 1.民國一〇八年七月合併公司因喪失對AIC之控制力而轉移無形資產之相關說明請參閱附註六(八)。
- 2.合併公司於民國一〇七年六月因取得AIC而辨認無形資產之相關說明請詳附註六(七)。
- 3.合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
|-------|----------------------|--------------------|--------------------|
| 信用借款 | \$ 8,315,240 | 1,137,565 | 2,265,709 |
| 抵押借款 | - | 65,000 | 100,551 |
| 短期借款 | <u>\$ 8,315,240</u> | <u>1,202,565</u> | <u>2,366,260</u> |
| 未動支額度 | <u>\$ 13,979,053</u> | <u>21,333,665</u> | <u>17,942,101</u> |
| 利率區間 | <u>0.60%~4.02%</u> | <u>0.85%~4.02%</u> | <u>0.85%~3.85%</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。

(十五)長期借款

| <u>108.9.30</u> | | | | |
|------------------|-----------|-------------|-----------------|-------------------|
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金額</u> |
| 無擔保銀行借款 | 台幣 | 1.35% | 民國109年 | \$ 27,778 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(27,778)</u> |
| | | | | <u>\$ -</u> |
| 未動支額度 | | | | <u>\$ -</u> |
| <u>107.12.31</u> | | | | |
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金額</u> |
| 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 | 223,230 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(67,548)</u> |
| | | | | <u>\$ 239,015</u> |
| 未動支額度 | | | | <u>\$ -</u> |
| <u>107.9.30</u> | | | | |
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金額</u> |
| 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 | | | | <u>(66,956)</u> |
| | | | | <u>\$ 234,032</u> |
| 未動支額度 | | | | <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)

1. 合併公司與中國信託銀行訂有財務比例限制條款，規定合併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合併公司改善：

- (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。

合併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. 合併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。

(十六) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | |
|-----|---------------------|
| | <u>108.9.30</u> |
| 流動 | \$ <u>240,091</u> |
| 非流動 | \$ <u>1,149,447</u> |

到期分析請詳附註六(廿七)金融工具。

認列於損益之金額如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>16,343</u> | <u>52,011</u> |
| 短期租賃及低價值租賃之費用 | \$ <u>11,017</u> | <u>43,889</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | <u>108年1月至9月</u> |
|----------------|---------------------|
| 營業活動之租金費用支付數 | \$ (43,889) |
| 營業活動之租賃負債利息支付數 | (52,011) |
| 融資活動之租賃本金償還支付數 | <u>(189,220)</u> |
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>(285,120)</u> |

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所、員工宿舍、工廠廠房及倉儲地點，租賃期間通常為二到五十年。部份合約之租賃給付取決於租賃標的資產公允價值之變動。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及部分其他設備之租賃期間為一至五年。

另，合併公司承租機器設備及部分其他設備之租賃期間為一年至五年，該等租賃為短期或低價值標的租賃者，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十七)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：

| | 107.12.31 | 107.9.30 |
|-------|----------------------------|-------------------------|
| 一年內 | \$ 305,577 | 330,884 |
| 一年至五年 | 800,680 | 854,051 |
| 五年以上 | <u>399,066</u> | <u>444,223</u> |
| | \$ <u>1,505,323</u> | <u>1,629,158</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1~17年。

2.出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十二)。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|-----------|------------------------|---------------------|---------------------|
| 低於一年 | \$ 1,977 | 1,758 | 1,800 |
| 一至二年 | <u>105</u> | <u>488</u> | <u>137</u> |
| 未折現租賃給付總額 | \$ <u>2,082</u> | <u>2,246</u> | <u>1,937</u> |

(十八)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一〇七年及一〇六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。

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>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|--------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 確定福利計畫 | \$ 338 | 428 | 1,015 | 1,284 |
| 確定提撥計畫 | 133,399 | 94,029 | 335,541 | 272,249 |
| 合計 | <u>\$ 133,737</u> | <u>94,457</u> | <u>336,556</u> | <u>273,533</u> |

(十九)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。

2.合併公司之所得稅費用明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|-------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 所得稅費用 | \$ <u>263,224</u> | <u>119,962</u> | <u>457,885</u> | <u>319,068</u> |

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。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日期間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股之發行

民國一〇八年九月三十日、一〇七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446,761千股、447,452千股及447,715千股。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：

| | <u>普通股(以千股表達)</u> | |
|------------|-------------------|------------------|
| | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
| 一月一日期初股數 | 447,452 | 445,688 |
| 員工認股權執行 | - | 128 |
| 發行限制員工權利新股 | - | 2,000 |
| 註銷限制員工權利新股 | (691) | (101) |
| 九月三十日期末股數 | <u>446,761</u> | <u>447,715</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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|----------|---------------------|------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 662,230 | 609,303 | 609,303 |
| 員工認股權 | 259,401 | 259,401 | 232,656 |
| 限制員工權利新股 | 94,773 | 150,548 | 171,724 |
| 長期股權投資 | 364,757 | 357,825 | 362,018 |
| | \$ 1,381,161 | 1,377,077 | 1,375,701 |

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。

本公司分別於民國一〇八年六月十八日及民國一〇七年五月三十日股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，並分別決議發放股東股利每股現金2.4元及3.2元，計1,072,341千元及1,430,068千元。

(廿一) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

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發行1,100千股及900千股。

本公司於民國一〇八年六月十八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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

| | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 因員工認股權證所產生之費用 | \$ 4,499 | 2,110 | 9,776 | 6,180 |
| 限制員工權利新股 | 12,250 | 20,690 | 42,838 | 73,994 |
| 合計 | \$ 16,749 | 22,800 | 52,614 | 80,174 |

(廿二)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

| | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|-------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 763,920 | 664,548 | 1,532,775 | 1,355,745 |
| 加權平均流通在外股數(千股) | 444,532 | 443,142 | 444,365 | 442,812 |
| 基本每股盈餘(元) | \$ 1.72 | 1.50 | 3.45 | 3.06 |

2.稀釋每股盈餘

| | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|--------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 763,920 | 664,548 | 1,532,775 | 1,355,745 |
| 加權平均流通在外股數(稀釋)(千股) | 447,290 | 445,229 | 447,429 | 445,571 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 1.71 | 1.49 | 3.43 | 3.04 |

加權平均流通在外股數(稀釋)(以千股表達)

| | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 期末加權平均流通在外股數(基本) | 444,532 | 443,142 | 444,365 | 442,812 |
| 員工認股權之影響 | - | - | - | 17 |
| 員工股票酬勞之估計影響 | 953 | 476 | 1,314 | 1,180 |
| 限制員工權利新股之影響 | 1,805 | 1,611 | 1,750 | 1,562 |
| 期末加權平均流通在外股數(稀釋) | 447,290 | 445,229 | 447,429 | 445,571 |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | | 108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 | | \$ 5,872,596 | 18,689,379 | 24,561,975 | |
| 勞務提供 | | 54,443 | 674,151 | 728,594 | |
| | | <u>\$ 5,927,039</u> | <u>19,363,530</u> | <u>25,290,569</u> | |
| | | 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> | |
| | | 108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 | | \$ 16,605,404 | 36,783,911 | 53,389,315 | |
| 勞務提供 | | 176,959 | 2,069,698 | 2,246,657 | |
| | | <u>\$ 16,782,363</u> | <u>38,853,609</u> | <u>55,635,972</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> | |
| | | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
| 中國大陸 | | \$ 9,068,131 | 6,382,873 | 21,556,515 | 20,484,246 |
| 歐 洲 | | 8,148,335 | 6,010,683 | 16,002,962 | 11,564,445 |
| 美 國 | | 7,948,323 | 6,538,780 | 15,859,276 | 11,133,624 |
| 其 他 | | 125,780 | 675,488 | 2,217,219 | 3,106,941 |
| | | <u>\$ 25,290,569</u> | <u>19,607,824</u> | <u>55,635,972</u> | <u>46,289,256</u> |

2.合約餘額

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款(含關係人) | \$ 23,833,147 | 16,967,755 | 18,425,509 |
| 減：備抵損失 | (42,905) | (45,467) | (143,944) |
| | <u>\$ 23,790,242</u> | <u>16,922,288</u> | <u>18,281,565</u> |
| 合約負債(帳列其他流動負債項下) | \$ 126,887 | 106,018 | 108,383 |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為68,366千元及51,266千元。

合約負債主要係因產品銷售合約而預收款項所產生，合併公司將於產品交付客戶時轉列收入。

(廿四)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日估列之員工及董事酬勞如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 員工酬勞 | \$ 28,277 | 23,263 | 56,312 | 46,806 |
| 董事酬勞 | 14,139 | 11,632 | 28,156 | 23,537 |
| | <u>\$ 42,416</u> | <u>34,895</u> | <u>84,468</u> | <u>70,343</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。

本公司民國一〇七年度及一〇六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：

| | <u>107年度</u> | | |
|---------|-------------------------|-----------------------|------------|
| | <u>董事會決議 實際配發情形</u> | <u>財務報告 認列之金額</u> | <u>差異數</u> |
| 員工酬勞－現金 | \$ 64,430 | 64,439 | 9 |
| 董事酬勞 | 32,200 | 32,219 | 19 |
| | <u>106年度</u> | | |
| | <u>董事會決議 實際配發情形</u> | <u>財務報告 認列之金額</u> | <u>差異數</u> |
| 員工酬勞－現金 | \$ 68,260 | 68,182 | (78) |
| 董事酬勞 | 34,000 | 34,094 | 94 |

上述差異主要係估列計算之差異，差異數均視為估計變動，分別列為民國一〇八年度及一〇七年度之損益，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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 39,488 | 31,108 | 142,644 | 92,971 |
| 租金收入 | 414 | 405 | 1,393 | 2,572 |
| 股利收入 | 214 | 13,437 | 214 | 13,437 |
| 其 他 | 769 | 1,060 | 1,798 | 1,856 |
| | <u>\$ 40,885</u> | <u>46,010</u> | <u>146,049</u> | <u>110,836</u> |

(廿六)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>108年7月至9月</u> | <u>107年7月至9月</u> | <u>108年1月至9月</u> | <u>107年1月至9月</u> |
|--------------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債淨損 失 | \$ (46,804) | (40,575) | (39,545) | (40,319) |
| 外幣兌換利益淨額 | 148,205 | 85,247 | 300,156 | 212,380 |
| 處分/報廢不動產、廠房 及設備淨利益(損失) | 4,347 | (1,911) | 3,880 | (7,283) |
| 處分投資損失 | (275,306) | - | (275,306) | - |
| 其 他 | 159,555 | 32,942 | 248,947 | 135,393 |
| | <u>\$ (10,003)</u> | <u>75,703</u> | <u>238,132</u> | <u>300,171</u> |

(廿七)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未有重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年合併財務報告附註六(廿八)。

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：

| | <u>帳面金額</u> | <u>合 約 現金流量</u> | <u>1年以內</u> | <u>1-2年</u> | <u>2-5年</u> | <u>超過5年</u> |
|------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 108年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 8,315,240 | 8,340,314 | 8,340,314 | - | - | - |
| 應付票據及帳款 | 22,538,749 | 22,538,749 | 22,538,749 | - | - | - |
| 其他應付款 | 2,651,134 | 2,651,134 | 2,651,134 | - | - | - |
| 租賃負債 | 1,389,538 | 1,750,478 | 278,141 | 243,787 | 561,694 | 666,856 |
| 退款負債 | 1,302,795 | 1,302,795 | 1,302,795 | - | - | - |
| 長期借款 | 27,778 | 27,916 | 27,916 | - | - | - |
| 存入保證金 | 206,456 | 206,456 | - | - | - | 206,456 |
| 衍生金融負債 | 151,104 | - | - | - | - | - |
| 流 出 | - | 5,976,506 | 5,976,506 | - | - | - |
| 流 入 | - | (5,854,373) | (5,854,373) | - | - | - |
| | <u>\$ 36,582,794</u> | <u>36,939,975</u> | <u>35,261,182</u> | <u>243,787</u> | <u>561,694</u> | <u>873,312</u> |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 帳面金額 | 合 約 | | | | |
|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| | | 現金流量 | 1年以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
| 107年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,202,565 | 1,205,383 | 1,205,383 | - | - | - |
| 應付票據及帳款 | 18,447,564 | 18,447,564 | 18,447,564 | - | - | - |
| 應付帳款-關係人 | 94,106 | 94,106 | 94,106 | - | - | - |
| 其他應付款 | 2,587,626 | 2,587,626 | 2,587,626 | - | - | - |
| 退款負債 | 1,094,833 | 1,094,833 | 1,094,833 | - | - | - |
| 長期借款 | 306,563 | 335,525 | 72,318 | 44,934 | 79,985 | 138,288 |
| 存入保證金 | 188,053 | 188,053 | - | - | - | 188,053 |
| 衍生金融負債 | 19,980 | - | - | - | - | - |
| 流出 | - | 1,183,951 | 1,183,951 | - | - | - |
| 流入 | - | (1,166,359) | (1,166,359) | - | - | - |
| | <u>\$ 23,941,290</u> | <u>23,970,682</u> | <u>23,519,422</u> | <u>44,934</u> | <u>79,985</u> | <u>326,341</u> |
| 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 | 71,624 | 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>24,225,924</u> | <u>44,239</u> | <u>71,524</u> | <u>335,988</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。

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：

| | 108.9.30 | | | 107.12.31 | | | 107.9.30 | | | |
|--------------|----------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|---------|---------|------------|
| | 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 | \$ | 759,672 | 7.0729 | 23,581,732 | 693,693 | 6.8632 | 21,319,228 | 589,959 | 6.8792 | 18,023,840 |
| 美金：港幣 | | 506,186 | 7.8413 | 15,713,022 | 345,578 | 7.8329 | 10,620,661 | 278,276 | 7.8177 | 8,501,606 |
| 美金：台幣 | | 365,314 | 31.0420 | 11,340,092 | 327,612 | 30.7330 | 10,068,493 | 335,156 | 30.5510 | 10,239,352 |
| 歐元：捷克幣 | | 3,056 | 25.8988 | 103,999 | 26,723 | 25.8382 | 939,038 | 15,722 | 25.6874 | 559,350 |
| 金融負債 | | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | | |
| 美金：人民幣 | | 596,588 | 7.0729 | 18,519,288 | 458,490 | 6.8632 | 14,090,776 | 437,673 | 6.8792 | 13,371,362 |
| 美金：港幣 | | 490,300 | 7.8413 | 15,219,887 | 347,734 | 7.8329 | 10,686,902 | 268,083 | 7.8177 | 8,190,205 |
| 美金：台幣 | | 410,876 | 31.0420 | 12,754,403 | 381,283 | 30.7330 | 11,717,967 | 384,596 | 30.551 | 11,749,804 |
| 歐元：捷克幣 | | 12,856 | 25.8988 | 437,503 | 12,392 | 25.8382 | 435,470 | 11,657 | 25.6874 | 414,720 |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣、人民幣及港幣相對於美金以及捷克幣相對於歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少190,388千元及179,901千元。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，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年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148,205千元、85,247千元、300,156千元及212,380千元。

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加2,217千元及增加或減少2,445千元，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。

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變)，對綜合損益項目之影響如下：

| 報導日證券價格 | 108年1月至9月 | 107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 |
| 下跌10% | \$ - | (27,054) |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | 帳面金額 | 108.9.30 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>99,813</u> | - | - | 99,813 | 99,813 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | \$ <u>54,182</u> | - | - | 54,182 | 54,182 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 7,109,072 | | | | |
| 應收票據及應收帳款 (含關係人) | 23,790,242 | | | | |
| 其他應收款 | 884,688 | | | | |
| 存出保證金 | <u>113,879</u> | | | | |
| 小計 | \$ <u>31,897,881</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | \$ <u>151,104</u> | - | - | 151,104 | 151,104 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | | |
| 銀行長短期借款 | \$ 8,343,018 | | | | |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 22,538,749 | | | | |
| 其他應付款 | 3,690,921 | | | | |
| 應付薪資 | 1,155,142 | | | | |
| 租賃負債 | 1,389,538 | | | | |
| 退款負債 | 1,302,795 | | | | |
| 存入保證金 | <u>206,456</u> | | | | |
| 小計 | \$ <u>38,626,619</u> | | | | |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | | 107.12.31 | | | |
|---------------------|----------------------|-----------|-----|---------|---------|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | | |
| 金融資產－流動 | \$ <u>115,608</u> | - | - | 115,608 | 115,608 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | | | | |
| 衡量之金融資產－非流動 | \$ <u>268,088</u> | 232,737 | - | 35,351 | 268,088 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 4,990,458 | | | | |
| 應收票據及應收帳款 (含關係人) | 16,922,288 | | | | |
| 其他應收款 | 1,040,546 | | | | |
| 存出保證金 | <u>61,932</u> | | | | |
| 小計 | \$ <u>23,015,224</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金 | | | | | |
| 融負債－流動 | \$ <u>19,980</u> | - | - | 19,980 | 19,980 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | | |
| 銀行長短期借款 | \$ 1,509,128 | | | | |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 18,541,670 | | | | |
| 其他應付款 | 3,604,860 | | | | |
| 應付薪資 | 1,154,205 | | | | |
| 退款負債 | 1,094,833 | | | | |
| 存入保證金 | <u>188,053</u> | | | | |
| 小計 | \$ <u>26,092,749</u> | | | | |
| | | 107.9.30 | | | |
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 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 |

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 107.9.30 | | | | |
|----------------|----------------------|------|-----|-----|----|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 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 | 193,919 | | | | |
| 小計 | <u>\$ 26,310,119</u> | | | | |

(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

合併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，於民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日公允價值分別為232,737千元及270,541千元。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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 第三級之變動明細表

| | 108年1月至9月 | | | 107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 | 合計 | 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 | 合計 |
| 期初餘額 | \$ 95,628 | 35,351 | 130,979 | 38,044 | 402,997 | 441,041 |
| 認列於損益 | (39,545) | - | (39,545) | (40,319) | - | (40,319) |
| 認列於其他綜合損益 | - | 3,291 | 3,291 | - | (16,523) | (16,523) |
| 購買/處分/清償/轉入 | (107,374) | 15,540 | (91,834) | (62,180) | 6,773 | (55,407) |
| 自第三級轉出 | - | - | - | - | (360,905) | (360,905) |
| 期末餘額 | \$ <u>(51,291)</u> | <u>54,182</u> | <u>2,891</u> | <u>(64,455)</u> | <u>32,342</u> | <u>(32,113)</u> |

(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－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－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及負債 | (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。

(廿八) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿九)所揭露者一致。

(廿九) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(三十)。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十)來自籌資活動之負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>108.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金 之變動</u> | <u>108.9.30</u> |
|-------------|---------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 短期借款 | \$ 1,202,565 | 7,348,382 | (235,707) | 8,315,240 |
| 長期借款 | 306,563 | (62,526) | (216,259) | 27,778 |
| 租賃負債 | <u>1,684,460</u> | <u>(189,220)</u> | <u>(105,702)</u> | <u>1,389,538</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 3,193,588</u> | <u>7,096,636</u> | <u>(557,668)</u> | <u>9,732,556</u> |

| | <u>107.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金 之變動</u> | <u>107.9.30</u> |
|-------------|---------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 短期借款 | \$ 995,638 | 1,173,012 | 197,616 | 2,366,260 |
| 長期借款 | <u>218,888</u> | <u>(138,484)</u> | <u>220,584</u> | <u>300,988</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,214,526</u> | <u>1,034,528</u> | <u>418,200</u> | <u>2,667,248</u> |

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與合併公司有交易之關係人如下：

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

註：DAC及GRI係AIC之實質關係人，合併公司於民國一〇八年七月喪失對AIC之控制力，不再將AIC列入合併財務報告，故自該日起與DAC及GRI發生之交易事項不予揭露。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

| | <u>銷 貨</u> | | | | <u>應收票據及帳款</u> | | |
|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | <u>108年 7月至9月</u> | <u>107年 7月至9月</u> | <u>108年 1月至9月</u> | <u>107年 1月至9月</u> | <u>108.9.30</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.9.30</u> |
| 其他關係人 | <u>\$ 140,202</u> | <u>203,513</u> | <u>515,103</u> | <u>429,085</u> | <u>128,491</u> | <u>539,820</u> | <u>422,292</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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | | | | 應付帳款 | | |
|-------|----------|--------|--------|--------|----------|-----------|----------|
| | 108年 | 107年 | 108年 | 107年 | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
| | 7月至9月 | 7月至9月 | 1月至9月 | 1月至9月 | | | |
| 其他關係人 | \$ 7,674 | 55,076 | 53,128 | 73,352 | - | 94,106 | 90,076 |

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：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|-----|----------|-----------|----------|
| DAC | \$ - | - | 30,551 |

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：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 | \$ - | - | 20,160 |

向關係人之借款並未計息。

5.代收付款項

其他關係人代合併公司代墊租金、水電等產生之未結清餘額如下：

| | 其他應付款 | | |
|-------|----------|-----------|----------|
| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
| 其他關係人 | \$ - | 35,062 | 7,432 |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 108年7月至9月 | 107年7月至9月 | 108年1月至9月 | 107年1月至9月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 34,906 | 42,207 | 127,351 | 128,985 |
| 退職後福利 | 609 | 1,098 | 3,299 | 4,301 |
| 股份基礎給付 | 5,022 | 7,444 | 18,265 | 33,514 |
| | \$ 40,537 | 50,749 | 148,915 | 166,800 |

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(廿一)。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 抵質押擔保標的 | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 其他流動資產－受限制資產 | 銀行履約保證 | \$ 549 | 16,633 | 21,491 |
| 其他非流動資產－受限制資產 | 銀行履約保證 | \$ 58,304 | 58,311 | 72,690 |
| 不動產、廠房及設備 | 長期、短期借款擔保 | \$ - | 271,252 | 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：

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|--|------------|-----------|-----------|
| | \$ 350,775 | 921,990 | 1,222,040 |

(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。

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|-------|------------|-----------|----------|
| 履約保證函 | \$ 169,912 | 224,384 | 240,334 |

(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。

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|----------|------------|-----------|----------|
| 應收帳款債權移轉 | \$ 665,475 | 660,144 | 527,005 |
| 長期借款 | \$ 400,000 | 433,995 | 425,995 |

(五)合併公司已簽約尚未發生之資本支出

| | 108.9.30 | 107.12.31 | 107.9.30 |
|-----------|--------------|-----------|----------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 2,309,959 | 110,620 | 102,678 |

(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(十六)及(十七)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 108年7月至9月 | | | 107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 | 1,700,298 | 1,087,287 | 2,787,585 | 1,107,381 | 916,178 | 2,023,559 |
| 勞健保費用 | 35,766 | 46,060 | 81,826 | 36,476 | 39,960 | 76,436 |
| 退休金費用 | 96,544 | 37,193 | 133,737 | 56,361 | 38,096 | 94,457 |
| 其他員工福利費用 | 38,599 | 58,140 | 96,739 | 43,497 | 50,838 | 94,335 |
| 折舊費用 | 447,911 | 46,030 | 493,941 | 279,554 | 39,710 | 319,264 |
| 攤銷費用 | 2,883 | 62,535 | 65,418 | 5,835 | 83,255 | 89,090 |

| 功能別 性質別 | 108年1月至9月 | | | 107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 | 3,726,092 | 2,653,742 | 6,379,834 | 2,748,986 | 2,263,979 | 5,012,965 |
| 勞健保費用 | 97,312 | 145,198 | 242,510 | 94,263 | 121,466 | 215,729 |
| 退休金費用 | 228,243 | 108,313 | 336,556 | 176,123 | 97,410 | 273,533 |
| 其他員工福利費用 | 118,308 | 147,700 | 266,008 | 91,286 | 136,600 | 227,886 |
| 折舊費用 | 1,266,120 | 130,367 | 1,396,487 | 873,627 | 110,913 | 984,540 |
| 攤銷費用 | 7,518 | 235,873 | 243,391 | 15,002 | 189,743 | 204,745 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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 | 359,705 | - | - | - | 有融通資 金必要者 | - | 營運週轉金 | - | - | - | 876,698 | 876,698 |
| 2 | TYM HK | TYM Acoustic HK | 其他應收款 | " | 666,476 | - | - | 2%~3% | " | - | 投資目的 | - | - | - | 910,148 | 910,148 |
| 3 | TWEL | Diamond | 其他應收款 | " | 45,530 | 44,709 | 44,709 | - | " | - | " | - | - | - | 749,382 | 1,498,765 |

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，或直接或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：TWEL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：上述交易業於編製合併財務報告時沖銷。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | 3,567,691 | 316,120 | 310,420 | 14,957 | - | 2.61 % | 9,513,842 | Y | N | Y |
| 1 | 惠州迪芬尼 | TYM UK | TYM Acoustic HK之子公司 | 1,551,049 | 6,976 | 6,678 | 6,678 | - | 0.13 % | 4,136,130 | N | N | N |

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：惠州迪芬尼對單一企業背書保證之限額以不超過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： 金端治科技(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 | 1,076 | 0.38 | 1,076 | |
| | 全景軟體(股) | - | " | 184 | 2,102 | 1.54 | 2,102 | |
| | 瑞景科技(股) | - | " | 11 | - | 0.41 | - | |
| | 智成電子(股) | - | " | 7 | 49 | 0.02 | 49 | |
| | Ricavision International Inc. Grove Ventures L.P. | - | " | 917 | - | 2.04 | - | |
| | | | | | 48,426 | 2.73 | 48,426 | |
| | | | | | <u>51,653</u> | | | |
| 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) | - | " | 361 | 2,529 | 1.32 | 2,529 | |
| | | | | | <u>2,529</u> | | | |

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 |
| 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 | 原始認購 | 無 | - | - | - | 1,741,311 | - | 1,750,295 | 1,744,744 | 8,984 | - | - |
| 重慶致伸 | 貨幣型基金 | " | " | " | - | - | - | 1,582,740 | - | 1,584,934 | 1,581,035 | 2,194 | - | - |
| 昆山致伸 | 貨幣型基金 | " | " | " | - | - | - | 344,322 | - | 345,136 | 344,063 | 814 | - | - |
| 惠州迪芬尼 | 貨幣型基金 | " | " | " | - | - | - | 710,155 | - | 712,918 | 711,949 | 2,763 | - | - |
| 本公司 | Primax Singapore | 採用權益法之投資 | 原始認購 | 子公司 | - | - | 10,100 | 318,150 | - | - | - | - | 10,100 | 313,897 |

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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 | Primax Cayman | 係子公司 | 進貨 | 151,671 | 1% | 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 | (81,070) | (1)% | (註1) |
| " | 東聚電子電訊 | 係Primax HK之子公司 | 進貨 | 17,771,227 | 73% | " | " | " | (4,760,137) | (55)% | (註1) |
| " | 昆山致伸 | " | 進貨 | 1,107,709 | 4% | " | " | " | (1,105,801) | (13)% | (註1) |
| " | 重慶致伸 | " | 進貨 | 5,315,500 | 22% | " | " | " | (2,632,151) | (30)% | (註1) |
| " | Polaris | 係Primax Tech.之子公司 | (銷貨) | (2,358,680) | (9)% | 90天以內 | " | 與一般銷貨交易無重大差異 | 241,176 | 3% | (註1) |
| Primax Cayman | 本公司 | 係母公司 | (銷貨) | (151,671) | (100)% | 月結60天 | " | " | 81,070 | 100% | (註1) |
| " | 東聚電子電訊 | 係Primax HK之子公司 | 進貨 | 151,671 | 100% | " | " | 與一般進貨交易無重大差異 | (214,459) | (100)% | (註1) |
| 東聚電子電訊 | 本公司 | 係Primax Cayman之母公司 | (銷貨) | (17,771,227) | (87)% | " | " | 與一般銷貨交易無重大差異 | 4,760,137 | 76% | (註1) |
| " | Primax Cayman | 係Primax HK之母公司 | (銷貨) | (151,671) | (1)% | " | " | " | 214,459 | 3% | (註1) |
| 昆山致伸 | 本公司 | 係Primax Cayman之母公司 | (銷貨) | (1,107,709) | (100)% | " | " | " | 1,105,801 | 100% | (註1) |
| 重慶致伸 | 本公司 | " | (銷貨) | (5,315,500) | (92)% | " | " | " | 2,632,151 | 94% | (註1) |
| Polaris | 本公司 | 係Primax Tech.之母公司 | 進貨 | 2,358,680 | 100% | 90天以內 | " | 與一般進貨交易無重大差異 | (241,176) | 100% | (註1) |
| 惠州迪芬尼 | TYM HK | 係TYM Acoustic HK之子公司 | (銷貨) | (5,427,960) | (83)% | 月結60天 | " | 與一般銷貨交易無重大差異 | 4,062,598 | 96% | (註1) |
| " | 東莞迪芬尼 | 係子公司 | 進貨 | 106,825 | 2% | 60天以內 | " | 與一般進貨交易無重大差異 | (51,460) | (2)% | (註1) |
| 東莞迪芬尼 | TYM HK | 係TYM Acoustic HK之子公司 | 進貨 | 235,665 | 2% | 月結60天 | " | " | (128,231) | (2)% | (註1) |
| " | 惠州迪芬尼 | 係母公司 | (銷貨) | (106,825) | (1)% | " | " | 與一般銷貨交易無重大差異 | 51,460 | 1% | (註1) |
| " | TYM Acoustic HK | 係惠州迪芬尼之子公司 | (銷貨) | (242,084) | (2)% | " | " | " | 243,310 | 5% | (註1) |
| " | TYM HK | 係TYM Acoustic HK之子公司 | (銷貨) | (14,022,931) | (96)% | " | " | " | 4,617,010 | 91% | (註1) |
| " | 東莞東城迪芬尼 | 係子公司 | (銷貨) | (184,574) | (1)% | " | " | " | 123,733 | 2% | (註1) |
| 東莞東城迪芬尼 | 東莞迪芬尼 | 係母公司 | 進貨 | 184,574 | 4% | " | " | 與一般進貨交易無重大差異 | (123,733) | (6)% | (註1) |
| " | TYM HK | 係TYM Acoustic HK之子公司 | (銷貨) | (4,585,189) | (100)% | " | " | 與一般銷貨交易無重大差異 | 1,873,223 | 100% | (註1) |
| TYM Acoustic HK | TYM Acoustic Europe | 係子公司 | 進貨 | 1,488,297 | 82% | 90天以內 | " | 與一般進貨交易無重大差異 | (205,017) | (37)% | (註1) |
| " | 東莞迪芬尼 | 係惠州迪芬尼之子公司 | 進貨 | 242,084 | 13% | 月結60天 | " | " | (243,310) | (44)% | (註1) |
| " | TYM Acoustic Europe | 係子公司 | (銷貨) | (312,136) | (18)% | 60天以內 | " | 與一般銷貨交易無重大差異 | 272,617 | 56% | (註1) |
| TYM Acoustic Europe | TYM Acoustic HK | 係母公司 | 進貨 | 312,136 | 23% | " | " | 與一般進貨交易無重大差異 | (272,617) | (45)% | (註1) |
| " | TYM HK | 係TYM Acoustic HK之子公司 | 進貨 | 107,560 | 8% | 90天以內 | " | " | (56,220) | (9)% | (註1) |
| " | TYM Acoustic HK | 係母公司 | (銷貨) | (1,488,297) | (90)% | " | " | 與一般銷貨交易無重大差異 | 205,017 | 60% | (註1) |
| TYM HK | 惠州迪芬尼 | 係TYM Acoustic HK之母公司 | 進貨 | 5,427,960 | 23% | 月結60天 | " | 與一般進貨交易無重大差異 | (4,062,598) | (38)% | (註1) |
| " | 東莞迪芬尼 | 係惠州迪芬尼之子公司 | 進貨 | 14,022,931 | 60% | " | " | " | (4,617,010) | (43)% | (註1) |
| " | 東莞東城迪芬尼 | 係東莞迪芬尼之子公司 | 進貨 | 4,585,189 | 20% | " | " | " | (1,873,223) | (18)% | (註1) |

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 | 係惠州迪芬尼之子公司 | (銷貨) | (235,665) | (1)% | 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 | 128,231 | 1% | (註1) |
| " | TYML | 係子公司 | (銷貨) | (2,619,306) | (11)% | 90天以內 | " | " | 1,433,011 | 10% | (註1) |
| " | TYM Acoustic Europe | 係TYM Acoustic HK之子公司 | (銷貨) | (107,560) | -% | " | " | " | 56,220 | -% | (註1) |
| " | Specialty | 係其他關係人 | (銷貨) | (279,752) | (1)% | " | " | " | 128,491 | 1% | (註1) |
| TYML | TYM HK | 係母公司 | 進貨 | 2,619,306 | 100% | 60天以內 | " | 與一般進貨交易無重大差異 | (1,433,011) | (100)% | (註1) |
| 長傑科技 | 捷伸電子(上海) | 係AIC之子公司 | 進貨 | 182,239 | 78% | 約90天 | " | " | - | -% | (註1) (註2) |
| " | DAT | " | (銷貨) | (131,392) | (51)% | " | " | 與一般銷貨交易無重大差異 | - | -% | (註1) (註2) |
| 捷伸電子(上海) | 長傑科技 | 係AIC之子公司 | (銷貨) | (182,239) | (53)% | " | " | " | - | -% | (註1) (註2) |
| DAT | 長傑科技 | 係AIC之子公司 | 進貨 | 131,392 | 85% | " | " | 與一般進貨交易無重大差異 | - | -% | (註1) (註2) |
| " | DAC | 係其他關係人 | (銷貨) | (155,703) | (86)% | " | " | 與一般銷貨交易無重大差異 | - | -% | (註1) (註2) |

註1：相關交易(除AIC外)業於編製合併財務報告時沖銷。

註2：合併公司已於民國一〇八年七月喪失對AIC及其子公司之控制力，故AIC及其子公司係為截至民國一〇八年七月之資訊。

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 | | |
| 本公司 | Polaris | 係Primax Tech.之子公司 | 241,176 (註2) | 18.16 | - | - | 241,176 | - |
| 東聚電子電訊 | 本公司 | 係Primax Cayman之母公司 | 4,760,137 (註2) | 4.02 | - | - | 1,530,832 | - |
| " | Primax Cayman | 係Primax HK之母公司 | 214,459 (註2) | 1.42 | - | - | 142,652 | - |
| 昆山致伸 | 本公司 | 係Primax Cayman之母公司 | 1,105,801 (註2) | 1.57 | - | - | 131,516 | - |
| 重慶致伸 | 本公司 | 係Primax Cayman之母公司 | 2,632,151 (註2) | 2.69 | - | - | 515,296 | - |
| 惠州迪芬尼 | TYM HK | 係TYM Acoustic HK子公司 | 4,062,598 (註2) | 1.70 | - | - | 240,964 | - |
| 東莞迪芬尼 | TYM Acoustic HK | 係惠州迪芬尼之子公司 | 243,310 (註2) | 1.58 | - | - | - | - |
| " | TYM HK | 係TYM Acoustic HK子公司 | 4,617,010 (註2) | 3.85 | - | - | 1,270,570 | - |
| " | 東莞東城迪芬尼 | 係子公司 | 123,733 (註2) | 3.51 | - | - | 36,438 | - |
| 東莞東城迪芬尼 | TYM HK | 係TYM Acoustic HK子公司 | 1,873,223 (註2) | 4.69 | - | - | 807,243 | - |
| TYM Acoustic HK | TYM Acoustic Europe | 係子公司 | 272,617 (註2) | 1.86 | - | - | 69,150 | - |
| TYM Acoustic Europe | TYM Acoustic HK | 係母公司 | 205,017 (註2) | 3.87 | - | - | 20,659 | - |
| TYM HK | 東莞迪芬尼 | 係惠州迪芬尼之子公司 | 128,231 (註2) | 1.81 | - | - | - | - |
| " | TYML | 係東莞迪芬尼之子公司 | 1,433,011 (註2) | 4.76 | - | - | 703,672 | - |
| " | Specialty | 係其他關係人 | 128,491 | 2.91 | - | - | 43,947 | - |

註1：係截至民國一〇八年十一月一日之收款金額。

註2：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

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 | 108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 | Primax Cayman | 係子公司 | 進貨 | 151,671 | 依雙方約定之價格交易 | 0.27 % |
| " | " | 東聚電子電訊 | 係Primax HK之子公司 | 進貨 | 17,771,227 | 依雙方約定之價格交易 | 31.94 % |
| " | " | " | " | 應付帳款 | 4,760,137 | 月結60天 | 8.50 % |
| " | " | 昆山致伸 | " | 進貨 | 1,107,709 | 依雙方約定之價格交易 | 1.99 % |
| " | " | " | " | 應付帳款 | 1,105,801 | 月結60天 | 1.98 % |
| " | " | 重慶致伸 | " | 進貨 | 5,315,500 | 依雙方約定之價格交易 | 9.55 % |
| " | " | " | " | 應付帳款 | 2,632,151 | 月結60天 | 4.70 % |
| " | " | Polaris | 係Primax Tech. 之子公司 | 銷貨 | 2,358,680 | 依雙方約定之價格交易 | 4.24 % |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 241,176 | 90天以內 | 0.43 % |
| 1 | Primax Cayman | 東聚電子電訊 | Primax HK之子公司 | 進貨 | 151,671 | 依雙方約定之價格交易 | 0.27 % |
| " | " | " | " | 應付帳款 | 214,459 | 月結60天 | 0.38 % |
| 2 | 惠州迪芬尼 | TYM HK | 係TYM Acoustic HK 之子公司 | 銷貨 | 5,427,960 | 依雙方約定之價格交易 | 9.76 % |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 4,062,598 | 月結60天 | 7.26 % |
| " | " | 東莞迪芬尼 | 係子公司 | 進貨 | 106,825 | 依雙方約定之價格交易 | 0.19 % |
| 3 | 東莞迪芬尼 | TYM HK | 係TYM Acoustic HK 之子公司 | 進貨 | 235,665 | 依雙方約定之價格交易 | 0.42 % |
| " | " | " | " | 應付帳款 | 128,231 | 月結60天 | 0.23 % |
| " | " | TYM Acoustic HK | 係惠州迪芬尼之子公司 | 銷貨 | 242,084 | 依雙方約定之價格交易 | 0.44 % |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 243,310 | 月結60天 | 0.43 % |
| " | " | TYM HK | 係TYM Acoustic HK 之子公司 | 銷貨 | 14,022,931 | 依雙方約定之價格交易 | 25.20 % |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 4,617,010 | 月結60天 | 8.25 % |
| " | " | 東莞東城迪芬尼 | 係子公司 | 銷貨 | 184,574 | 依雙方約定之價格交易 | 0.33 % |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 123,733 | 月結60天 | 0.22 % |
| 4 | 東莞東城迪芬尼 | TYM HK | 係TYM Acoustic HK 之子公司 | 銷貨 | 4,585,189 | 依雙方約定之價格交易 | 8.24 % |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 1,873,223 | 月結60天 | 3.35 % |
| 5 | TYM Acoustic HK | TYM Acoustic Europe | 係子公司 | 進貨 | 1,488,297 | 依雙方約定之價格交易 | 2.68 % |
| " | " | " | " | 應付帳款 | 205,017 | 90天以內 | 0.37 % |
| " | " | " | " | 銷貨 | 312,136 | 依雙方約定之價格交易 | 0.56 % |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 272,617 | 60天以內 | 0.49 % |
| 6 | TYM Acoustic Europe | TYM HK | 係TYM Acoustic HK 之子公司 | 進貨 | 107,560 | 依雙方約定之價格交易 | 0.19 % |
| 7 | TYM HK | TYML | 係子公司 | 銷貨 | 2,619,306 | 依雙方約定之價格交易 | 4.71 % |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 1,433,011 | 90天以內 | 2.56 % |
| 8 | 長傑科技 | 捷伸電子(上海) | 係AIC子公司 | 進貨 | 182,239 | 依雙方約定之價格交易 | 0.33 % |
| " | " | DAT | " | 銷貨 | 131,392 | 依雙方約定之價格交易 | 0.24 % |

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。

註3：合併公司已於民國一〇八年七月喪失對AIC及其子公司之控制力，故AIC及其子公司係為截至民國一〇八年七月之資訊。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八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 | 5,944,478 | 407,237 | 414,206 | |
| " | Primax Tech. | 開曼群島 | 控股公司 | 897,421 | 897,421 | 285,067 | 100.00 | 2,270,364 | 103,406 | 77,535 | |
| " | Destiny BVI | 維京群島 | 控股公司 | 30,939 | 30,939 | 1,050 | 100.00 | 9,384 | (4,310) | (4,310) | |
| " | 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 | 18,507 | 254 | 254 | |
| " | Diamond | 開曼群島 | 控股公司 | 3,889,798 | 3,889,798 | 129,050 | 100.00 | 5,199,635 | 328,982 | 342,131 | |
| " | 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 | 11,991 | 872 | 872 | |
| " | Primax AE | 開曼群島 | 控股公司 | 1,431,540 | 1,431,540 | 48,200 | 100.00 | 964,686 | (372,091) | (372,091) | |
| " | Primax Singapore | 新加坡 | 控股公司 | 318,150 | - | 10,100 | 100.00 | 313,897 | (10) | (10) | |
| | 合計 | | | 9,124,798 | 8,806,648 | | | 14,732,942 | 464,340 | 458,587 | |
| Primax Singapore | Primax Thailand | 泰國 | 生產及銷售電腦週邊、事務機器等產品 | 126,000 | - | 300 | 99.99 | 124,541 | (9) | (9) | |
| 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 | 6,062,824 | 404,957 | 404,957 | |
| 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 | 402,093 | 4,880 | 4,880 | |
| Diamond | TWEL | 開曼群島 | 控股公司 | 4,083,950 | 4,083,950 | 192,251 | 100.00 | 5,384,153 | 388,172 | 332,372 | |
| Primax AE | AIC | 開曼群島 | 控股公司 | 1,356,995 | 1,356,995 | 30 | 37.00 | 904,011 | (193,187) | (91,667) | |
| 惠州迪芬尼 | 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 | 689,954 | 185,536 | 100.00 | 891,873 | (92,042) | (92,042) | |
| 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 | 910,148 | (225) | (225) | |
| " | 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 | 14,748 | 1,844 | 1,844 | |
| " | 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 | 19,398 | 2,800 | 2,800 | |
| " | 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 | 667,382 | (62,508) | (62,508) | |
| " | 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 | 48,318 | 5,000 | 100.00 | 68,313 | 7,104 | 7,104 | |
| 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 | (9,551) | 2,390 | (16,618) | |
| 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 | 274,733 (註2) | 274,733 (註2) | 10 | 100.00 | 205,284 | (35,401) | (35,401) | (註3) |
| " | 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) | 15,210 (註2) | 30,789 | 100.00 | 419,905 | (39,593) | (39,593) | (註3) |
| 捷伸電子(上海) | ALTI | 英屬維京群島 | 控股公司 | - | - | - | 100.00 | 30 | 29 | 29 | (註3) |

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：本公司已於民國一〇八年七月喪失對AIC及其子公司之控制力。

註4：上述投資(除AIC外)業於編製合併財務報告時沖銷。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 | 1,957,182 | 透過Primax Cayman及Primax Tech.間接投資 | 1,684,161 | - | - | 1,700,578 | 292,504 | 100% | 292,504 | 5,560,740 | - |
| 北京德星 | 研究開發電腦週邊及事務機器等產品 | 38,770 | 透過Destiny BVI.間接投資 | 32,270 | - | - | 32,594 | (4,310) | 100% | (4,310) | 9,380 | - |
| 昆山致伸 | 生產電腦週邊產品 | 856,985 | 透過Primax Cayman間接投資 | 676,126 | - | - | 682,924 | (1,392) | 100% | (1,392) | 857,522 | - |
| 重慶致伸 | 生產電腦週邊產品 | 550,027 | " | 614,660 | - | - | 620,840 | 209,924 | 100% | 209,924 | 1,407,106 | - |
| 惠州迪芬尼 | 研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件 | 1,790,978 | 透過Diamond間接投資 | 3,964,557 | - | - | 4,004,418 | 636,750 | 71.43% | 454,844 | 3,693,156 | - |
| 東莞迪芬尼 | " | 155,210 | " | 15,367 | - | - | 15,521 | 243,028 | 71.43% | 150,678 | 559,179 | - |
| 東莞東城迪芬尼 | " | 87,778 | " | - | - | - | - | 77,814 | 71.43% | 52,693 | 139,652 | - |
| 捷伸電子(上海)(註3) | 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 | 467,182 | 透過Primax AE間接投資 | 153,665 | - | - | 155,210 | (71,566) | 36.88% | (26,392) | 38,567 | - |
| 捷伸電子(註3) | 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 | 254,973 | " | 215,131 | - | - | 217,294 | (44,500) | 36.98% | (16,457) | 55,289 | - |

註1：本表涉及外幣者以1港幣兌換3.9588台幣、1美金兌換31.042台幣、1人民幣兌換4.3889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：本公司已於民國一〇八年七月喪失對AIC及其子公司之控制力。

註4：上述投資(除捷伸電子(上海)及捷伸電子外)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 | 7,515,531 | 8,797,947 | 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，惠州迪芬尼、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：

合併公司民國一〇八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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註十四。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 108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 | \$ 5,927,039 | 19,363,530 | 25,290,569 |
| 部門間收入 | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 5,927,039</u> | <u>19,363,530</u> | <u>25,290,569</u> |
| 應報導部門稅前淨利 | <u>\$ 214,096</u> | <u>952,729</u> | <u>1,166,825</u> |
| | 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 | \$ 5,964,593 | 13,643,231 | 19,607,824 |
| 部門間收入 | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 5,964,593</u> | <u>13,643,231</u> | <u>19,607,824</u> |
| 應報導部門稅前淨利 | <u>\$ 236,022</u> | <u>602,223</u> | <u>838,245</u> |
| | 108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 | \$ 16,782,363 | 38,853,609 | 55,635,972 |
| 部門間收入 | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 16,782,363</u> | <u>38,853,609</u> | <u>55,635,972</u> |
| 應報導部門稅前淨利 | <u>\$ 856,878</u> | <u>1,175,106</u> | <u>2,031,984</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 | \$ 16,071,313 | 30,217,943 | 46,289,256 |
| 部門間收入 | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 16,071,313</u> | <u>30,217,943</u> | <u>46,289,256</u> |
| 應報導部門稅前淨利 | <u>\$ 718,285</u> | <u>1,015,807</u> | <u>1,734,092</u> |