

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  
民國一十二年及一十一年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~40
(七)關係人交易	40~41
(八)抵質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	49
4.主要股東資訊	49
(十四)部門資訊	50



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web 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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)11,029,029千元及12,031,706千元，皆占合併資產總額之22.6%；負債總額分別為6,689,245千元及7,156,698千元，分別占合併負債總額之22.6%及20.1%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為利益231,078千元、利益179,148千元、利益286,869千元及利益428,471千元，分別占合併綜合損益之15.5%、15.5%、11.4%及14.8%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，致伸科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資皆為0千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損失之份額分別為0千元、14,406千元、0千元及42,489千元，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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一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Tymphony 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Tymphony 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。Tymphony Worldwide Enterprises Ltd.於民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為16,190,596千元及17,238,146千元，分別占合併資產總額之33.2%及32.3%；於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為5,884,251千元、9,345,676千元、18,231,193千元及23,242,751千元，分別占合併營業收入淨額之37.4%、41.8%、39.2%及38.4%。

安侯建業聯合會計師事務所

洪士剛

會計師：

傅嘉文



證券主管機關：金管證審字第1110336423號

核准簽證文號：金管證審字第1090332798號

民國一一二年十一月八日

## 致伸科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>								<b>負債及權益</b>					
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 9,652,864	20	6,284,887	13	6,713,025	13	2100 短期借款(附註六(十四)及八)	\$ 1,866,441	4	489,370	1	3,509,595	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	829,102	2	396,984	1	1,243,742	2	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	1,010,693	2	1,016,661	2	1,793,133	3
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	191,575	-	130,023	-	1,784,938	4	2170 應付票據及帳款	12,669,120	26	14,038,527	30	16,177,378	30
1170 應收票據及帳款(附註六(五)及(二十三))	14,033,945	29	14,338,084	30	16,638,768	31	2201 應付薪資	1,380,741	3	1,678,657	4	1,595,043	3
1180 應收帳款—關係人(附註六(五)、(二十三)及七)	118,230	-	54,587	-	100,657	-	2219 其他應付款	4,188,317	9	4,442,911	9	4,116,317	8
1200 其他應收款(附註六(五)及(六))	1,964,937	4	1,944,391	4	1,667,846	3	2280 租賃負債—流動(附註六(十六))	241,259	-	193,405	-	205,119	-
1310 存貨(附註六(七))	7,536,164	16	9,353,504	20	10,301,771	19	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十五)及八)	-	-	-	-	434,877	1
1470 其他流動資產(附註八)	586,480	1	757,957	2	825,349	2	2365 退款負債	2,263,043	5	1,912,359	4	1,943,308	4
	<u>34,913,297</u>	<u>72</u>	<u>33,260,417</u>	<u>70</u>	<u>39,276,096</u>	<u>74</u>	2399 其他流動負債(附註六(二十三))	1,976,497	4	1,563,872	3	1,311,721	2
<b>非流動資產：</b>								<u>25,596,111</u>	<u>53</u>	<u>25,335,762</u>	<u>53</u>	<u>31,086,491</u>	<u>58</u>
1511 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	11,681	-	2,662	-	2,662	-	<b>非流動負債：</b>						
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))	363,912	1	350,788	1	368,013	1	2540 長期借款(附註六(十五)及八)	707,979	1	464,000	1	978,239	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	7,603,623	16	8,246,823	17	8,082,759	15	2580 租賃負債—非流動(附註六(十六))	1,752,450	4	1,704,857	4	1,906,593	4
1755 使用權資產(附註六(十一))	2,099,700	4	2,134,317	5	2,341,096	4	2630 長期遞延收入(附註六(十))	674,909	1	803,862	2	862,285	2
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)	678,435	1	32,900	-	33,016	-	2670 其他非流動負債	840,202	2	661,995	1	785,808	1
1780 無形資產(附註六(十三))	2,047,329	4	2,130,259	4	2,194,903	4		<u>3,975,540</u>	<u>8</u>	<u>3,634,714</u>	<u>8</u>	<u>4,532,925</u>	<u>9</u>
1840 遞延所得稅資產	721,101	1	747,289	2	665,024	1	<b>負債合計</b>	<u>29,571,651</u>	<u>61</u>	<u>28,970,476</u>	<u>61</u>	<u>35,619,416</u>	<u>67</u>
1990 其他非流動資產(附註八)	338,454	1	358,606	1	376,790	1	<b>歸屬母公司業主之權益：</b>						
	<u>13,864,235</u>	<u>28</u>	<u>14,003,644</u>	<u>30</u>	<u>14,064,263</u>	<u>26</u>	3110 普通股股本(附註六(二十))	4,630,748	9	4,582,893	10	4,583,393	9
<b>資產總計</b>	<u>\$ 48,777,532</u>	<u>100</u>	<u>47,264,061</u>	<u>100</u>	<u>53,340,359</u>	<u>100</u>	3200 資本公積(附註六(九)及(二十))	2,365,109	5	2,129,908	4	2,136,099	4
							3310 法定盈餘公積	2,274,414	5	1,999,217	4	1,999,217	4
							3320 特別盈餘公積	754,918	2	1,217,130	3	1,217,130	2
							3350 未分配盈餘(附註六(二十))	7,819,041	16	7,433,108	16	6,821,733	13
							3400 其他權益	(782,510)	(2)	(1,015,162)	(2)	(949,400)	(2)
								<u>17,061,720</u>	<u>35</u>	<u>16,347,094</u>	<u>35</u>	<u>15,808,172</u>	<u>30</u>
							36XX <b>非控制權益(附註六(九))</b>	2,144,161	4	1,946,491	4	1,912,771	3
							<b>權益合計</b>	19,205,881	39	18,293,585	39	17,720,943	33
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 48,777,532</u>	<u>100</u>	<u>47,264,061</u>	<u>100</u>	<u>53,340,359</u>	<u>100</u>

董事長：杜家濱



經理人：杜家濱

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：張淑娟



## 致伸科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 15,723,220	100	22,339,368	100	46,465,647	100	60,517,070	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十六)、(十八)、(二十四)及十二)	<u>13,156,461</u>	<u>84</u>	<u>19,162,386</u>	<u>86</u>	<u>39,145,423</u>	<u>84</u>	<u>52,341,059</u>	<u>87</u>
營業毛利	<u>2,566,759</u>	<u>16</u>	<u>3,176,982</u>	<u>14</u>	<u>7,320,224</u>	<u>16</u>	<u>8,176,011</u>	<u>13</u>
營業費用(附註六(五)、(十六)、(十八)、(二十一)、(二十四)及十二)：								
6100 推銷費用	441,849	3	494,998	2	1,277,148	3	1,341,771	2
6200 管理費用	483,381	3	650,445	3	1,577,802	3	1,726,733	3
6300 研究發展費用	795,728	5	948,118	4	2,293,200	5	2,480,008	4
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	10,625	-	37,266	-	(35,718)	-	47,964	-
營業費用合計	<u>1,731,583</u>	<u>11</u>	<u>2,130,827</u>	<u>9</u>	<u>5,112,432</u>	<u>11</u>	<u>5,596,476</u>	<u>9</u>
營業淨利	<u>835,176</u>	<u>5</u>	<u>1,046,155</u>	<u>5</u>	<u>2,207,792</u>	<u>5</u>	<u>2,579,535</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	101,749	1	22,982	-	234,589	-	66,726	-
7010 其他收入(附註六(二十五))	4,786	-	17,060	-	16,686	-	40,469	-
7020 其他利益及損失(附註六(八)、(二十六)及十二)	97,117	-	212,767	-	324,644	1	417,377	1
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	-	-	(14,406)	-	-	-	(42,489)	-
7050 財務成本(附註六(十六))	<u>(45,757)</u>	<u>-</u>	<u>(94,814)</u>	<u>-</u>	<u>(122,205)</u>	<u>-</u>	<u>(225,720)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>157,895</u>	<u>1</u>	<u>143,589</u>	<u>-</u>	<u>453,714</u>	<u>1</u>	<u>256,363</u>	<u>1</u>
稅前淨利	993,071	6	1,189,744	5	2,661,506	6	2,835,898	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	<u>193,584</u>	<u>1</u>	<u>250,093</u>	<u>1</u>	<u>519,489</u>	<u>1</u>	<u>595,797</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>799,487</u>	<u>5</u>	<u>939,651</u>	<u>4</u>	<u>2,142,017</u>	<u>5</u>	<u>2,240,101</u>	<u>4</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	7,159	-	1,444	-	(15,493)	-	30,784	-
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>7,159</u>	<u>-</u>	<u>1,444</u>	<u>-</u>	<u>(15,493)</u>	<u>-</u>	<u>30,784</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	679,798	4	215,146	1	394,007	-	625,801	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>679,798</u>	<u>4</u>	<u>215,146</u>	<u>1</u>	<u>394,007</u>	<u>-</u>	<u>625,801</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>686,957</u>	<u>4</u>	<u>216,590</u>	<u>1</u>	<u>378,514</u>	<u>-</u>	<u>656,585</u>	<u>1</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,486,444</u>	<u>9</u>	<u>1,156,241</u>	<u>5</u>	<u>2,520,531</u>	<u>5</u>	<u>2,896,686</u>	<u>5</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 736,596	5	877,612	4	1,990,712	5	2,140,946	4
8620 非控制權益(附註六(九))	<u>62,891</u>	<u>-</u>	<u>62,039</u>	<u>-</u>	<u>151,305</u>	<u>-</u>	<u>99,155</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 799,487</u>	<u>5</u>	<u>939,651</u>	<u>4</u>	<u>2,142,017</u>	<u>5</u>	<u>2,240,101</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 1,375,880	8	1,072,307	5	2,332,565	5	2,730,626	5
8720 非控制權益(附註六(九))	<u>110,564</u>	<u>1</u>	<u>83,934</u>	<u>-</u>	<u>187,966</u>	<u>-</u>	<u>166,060</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,486,444</u>	<u>9</u>	<u>1,156,241</u>	<u>5</u>	<u>2,520,531</u>	<u>5</u>	<u>2,896,686</u>	<u>5</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十二))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.63</u>		<u>1.95</u>		<u>4.41</u>		<u>4.77</u>	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.61</u>		<u>1.93</u>		<u>4.35</u>		<u>4.72</u>	

董事長：杜家濱

(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：杜家濱

會計主管：張淑娟



## 致伸科技股份有限公司及子公司

## 合併權益變動表

民國一二年及一二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

	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
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報告 換算之 兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現(損)益	員工未賺 得酬勞	總計			
民國一二年一月一日餘額	\$ 4,552,633	1,758,780	1,769,946	1,046,360	6,492,401	(1,265,160)	48,029	(227,477)	14,175,512	2,267,000	16,442,512	
本期淨利	-	-	-	-	2,140,946	-	-	-	2,140,946	99,155	2,240,101	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	558,896	30,784	-	589,680	66,905	656,585	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,140,946	558,896	30,784	-	2,730,626	166,060	2,896,686	
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	229,271	-	(229,271)	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	170,770	(170,770)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(1,411,230)	-	-	-	(1,411,230)	-	(1,411,230)	
採用權益法之投資之變動數	-	187,481	-	-	-	-	-	-	187,481	(520,289)	(332,808)	
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	125,783	125,783	-	125,783	
註銷限制員工權利新股	(4,790)	(19,235)	-	-	-	-	-	24,025	-	-	-	
發行限制員工權利新股	35,550	209,073	-	-	-	-	-	(244,623)	-	-	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具清算影響數	-	-	-	-	(343)	-	343	-	-	-	-	
民國一二年九月三十日餘額	\$ 4,583,393	2,136,099	1,999,217	1,217,130	6,821,733	(706,264)	79,156	(322,292)	15,808,172	1,912,771	17,720,943	
民國一二年一月一日餘額	\$ 4,582,893	2,129,908	1,999,217	1,217,130	7,433,108	(812,523)	57,605	(260,244)	16,347,094	1,946,491	18,293,585	
本期淨利	-	-	-	-	1,990,712	-	-	-	1,990,712	151,305	2,142,017	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	357,346	(15,493)	-	341,853	36,661	378,514	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,990,712	357,346	(15,493)	-	2,332,565	187,966	2,520,531	
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	275,197	-	(275,197)	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	(462,212)	462,212	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(1,791,794)	-	-	-	(1,791,794)	-	(1,791,794)	
採用權益法之投資之變動數	-	(9,704)	-	-	-	-	-	-	(9,704)	9,704	-	
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	183,559	183,559	-	183,559	
註銷限制員工權利新股	(995)	(9,969)	-	-	-	-	-	10,964	-	-	-	
發行限制員工權利新股	48,850	254,874	-	-	-	-	-	(303,724)	-	-	-	
民國一二年九月三十日餘額	\$ 4,630,748	2,365,109	2,274,414	754,918	7,819,041	(455,177)	42,112	(369,445)	17,061,720	2,144,161	19,205,881	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：杜家濱



經理人：杜家濱



會計主管：張淑娟



## 致伸科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 2,661,506	2,835,898
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	1,275,676	1,235,525
攤銷費用	154,328	173,493
預期信用減損損失(迴轉利益)	(35,718)	47,964
利息費用	122,205	220,926
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	182,216	549,391
利息收入	(234,589)	(66,726)
股份基礎給付酬勞成本	183,559	141,263
股利收入	(689)	-
採用權益法認列之關聯企業減損損失	-	157,740
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	42,489
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(21,394)	(1,968)
處分使用權資產(利益)損失	(5,746)	6,409
處分未攤銷費用損失	2,490	-
收益費損項目合計	1,622,338	2,506,506
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	397,130	156,238
應收票據及帳款	571,362	(3,975,246)
應收帳款—關係人	(63,643)	29,623
其他應收款	(167,017)	287,601
存貨	1,817,340	2,862,830
其他流動資產	171,477	270,745
其他	22,125	(32)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	2,748,774	(368,241)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(1,016,661)	(603,054)
應付票據及帳款	(1,369,407)	(1,515,883)
應付薪資	(297,916)	113,086
其他應付款	(446,661)	957,001
退款負債	350,684	243,791
其他流動負債	412,625	611,491
其他	40,881	64,667
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,326,455)	(128,901)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	422,319	(497,142)
調整項目合計	2,044,657	2,009,364
營運產生之現金流入	4,706,163	4,845,262
收取之利息	234,589	66,726
支付之利息	(122,145)	(220,868)
支付之所得稅	(346,569)	(1,032,760)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>4,472,038</b>	<b>3,658,360</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(27,419)	(97,423)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產清算返還剩餘財產	-	60
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(61,552)	(119,194)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(9,790)	(2,662)
取得不動產、廠房及設備	(1,021,554)	(1,443,954)
處分不動產、廠房及設備	53,865	20,135
存出保證金增加	(620)	(50,148)
取得未攤銷費用	(11,947)	(28,178)
處分未攤銷費用	-	3
收取之股利	689	2,989
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(1,078,328)</b>	<b>(1,718,372)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	1,377,071	1,478,766
長期借款增加(減少)	243,979	(47,839)
存入保證金增加	23,246	3,855
租賃本金償還	(174,988)	(181,965)
發放現金股利	(1,791,794)	(1,411,230)
回購持股增資計畫之股份	-	(348,287)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(322,486)</b>	<b>(506,700)</b>
匯率變動之影響	296,753	440,496
本期現金及約當現金增加數	3,367,977	1,873,784
期初現金及約當現金餘額	6,284,887	4,839,241
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>9,652,864</b>	<b>6,713,025</b>

董事長：杜家濱


 (請詳閱後附合併財務報告附註)  
 經理人：杜家濱


會計主管：張淑娟





**致伸科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一十二年及一十一年第三季**  
**(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。

本公司民國一十二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、音響系統及其他電子零組件等產品之製造與銷售，請詳附註十四。

本公司股票於民國一〇一年六月二十二日經金融監督管理委員會備查上市，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一十二年十一月八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(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一十二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一十三年一月一日起生效之新修正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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

## 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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

#### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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1)
本公司	Destiny Technology Holding Co., Ltd. (以下稱Destiny BVI.)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
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1)
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1)
本公司	Primax AE (Cayman) Holdings Ltd. (以下稱Primax AE)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
本公司	Primax Electronics (Singapore) Pte. Ltd. (以下稱Primax Singapore)	買賣電腦週邊及其他零組件等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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1)
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1)
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
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1)
Primax Singapore	Primax Electronics (Thailand) Co., Ltd. (以下稱Primax Thailand)	生產及銷售電腦週邊及其他零組件等產品	99.99 %	99.99 %	99.99 %	(註1)
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	77.01 %	77.01 %	77.01 %	
TWEL	Tymphany Acoustic Technology (Singapore) Pte. Ltd. (以下稱TYM Singapore)	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 %	- %	- %	(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 %	
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1)
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)	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	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 Acoustic HK	Tymphany Acoustic Technology (Thailand) Co., Ltd. (以下稱TYTH)	生產及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	99.99 %	99.99 %	99.99 %	(註1)
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 %	

## 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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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)	生產、研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註1：係非重要子公司，財務報告未經會計師核閱。

註2：截至民國一一二年九月三十日止，尚未投入資金。

### (三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導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。

### (四) 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。

## 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估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告有重大影響之資訊如下：

### (一) 對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有ALT International Co., Ltd.(以下稱「AIC」)37%之有表決權股份，惟AIC之董事長實際控制45%之有表決權股份，且合併公司未取得AIC之董事席次，故合併公司不具主導AIC攸關活動之權利而僅具重大影響力。

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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 2,865	4,889	4,769
活期存款及支票存款	5,991,850	5,098,742	5,057,935
定期存款	<u>3,658,149</u>	<u>1,181,256</u>	<u>1,650,321</u>
	<u>\$ 9,652,864</u>	<u>6,284,887</u>	<u>6,713,025</u>

(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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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	\$ 829,102	291,210	1,243,742
外匯換匯合約	-	105,774	-
非衍生金融資產			
國外非上市(櫃)公司股權－Storm Venture Fund VII, L.P.	4,324	2,662	2,662
國外非上市(櫃)公司股權－Thin Line Capital Fund II, L.P.	<u>7,357</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合  計	<u>\$ 840,783</u>	<u>399,646</u>	<u>1,246,404</u>
流動	\$ 829,102	396,984	1,243,742
非流動	<u>11,681</u>	<u>2,662</u>	<u>2,662</u>
	<u>\$ 840,783</u>	<u>399,646</u>	<u>1,246,404</u>
	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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	\$ (164,508)	(622,886)	(419,838)
外匯換匯合約	<u>(846,185)</u>	<u>(393,775)</u>	<u>(1,373,295)</u>
	<u>\$ (1,010,693)</u>	<u>(1,016,661)</u>	<u>(1,793,133)</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. 合併公司於民國一十一年七月及九月分別以2,065千元及597千元投資非上市(櫃)公司—Storm Venture Fund VII, L.P., 並於民國一十二年一月一日至九月三十日參與其增資認購2,140千元。
3. 合併公司於民國一十二年六月以7,650千元投資非上市(櫃)公司—Thin Line Capital Fund II, L.P.。
4. 合併公司民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

112.9.30

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	8,000	112.10.30	7.8125
—買入港幣/賣出美金				
遠期外匯合約	歐元	1,500	112.10.30	24.4500
—買入捷克克朗/賣出歐元				
遠期外匯合約	美金	9,000	112.10.13~112.10.30	22.3200~22.9300
—買入捷克克朗/賣出美金				
遠期外匯合約	美金	673,000	112.10.16~113.04.25	29.4680~32.0080
—買入美金/賣出台幣				
遠期外匯合約	美金	37,500	112.10.05~112.10.30	31.8160~32.1360
—買入台幣/賣出美金				
遠期外匯合約	美金	268,500	112.10.12~112.11.03	7.1701~7.3482
—買入人民幣/賣出美金				
遠期外匯合約	美金	17,000	112.10.25~112.10.30	35.9400~36.1700
—買入美金/賣出泰銖				
遠期外匯合約	歐元	4,500	112.10.30	8.3310
—買入港幣/賣出歐元				
換匯合約	美金	507,000	112.10.16~113.03.15	29.6710~31.8100
—換入台幣/換出美金				

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31

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	680,000	112.01.10~112.07.26	28.7880~32.1450
—買入美金/賣出台幣				
遠期外匯合約	美金	199,000	112.01.04~112.07.03	6.7117~7.2580
—買入人民幣/賣出美金				
遠期外匯合約	美金	32,000	112.01.09~112.02.24	34.390~35.000
—買入美金/賣出泰銖				
遠期外匯合約	歐元	7,500	112.02.13	8.320
—買入港幣/賣出歐元				
換匯合約	美金	585,000	112.01.10~112.07.26	29.0950~31.9350
—換入台幣/換出美金				

111.9.30

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	735,000	111.10.11~112.04.14	27.666~31.649
—買入美金/賣出台幣				
遠期外匯合約	美金	59,000	111.10.14~111.11.15	30.856~31.720
—買入台幣/賣出美金				
遠期外匯合約	美金	260,000	111.10.11~112.02.07	6.6853~7.1975
—買入人民幣/賣出美金				
遠期外匯合約	美金	124,000	111.10.11~111.12.20	6.7269~7.0026
—買入美金/賣出人民幣				
遠期外匯合約	美金	38,500	111.10.18~111.10.27	37.440~37.840
—買入美金/賣出泰銖				
遠期外匯合約	歐元	7,000	111.10.14~111.10.27	7.5962~7.8982
—買入港幣/賣出歐元				
遠期外匯合約	美金	5,000	111.10.27	25.023
—買入美金/賣出捷克克朗				
換匯合約	美金	585,000	111.10.11~112.04.14	27.865~31.465
—換入台幣/換出美金				

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－ 全景軟體(股)	9,266	7,535	7,901
國內非上市(櫃)公司股票－ 智成電子(股)	250	250	250
國外非上市(櫃)公司股權－ Grove Ventures, L.P.	165,954	183,766	191,252
國外非上市(櫃)公司股權－ Grove Ventures II, L.P.	98,473	85,267	81,125
國外非上市(櫃)公司股票－ 達訊參創業投資(股)	-	-	11,641
國外非上市(櫃)公司股權－ Grove Ventures III, L.P.	26,653	11,853	12,856
國外非上市(櫃)公司股票－ 深圳市邁斯高科技有限公司	63,316	62,117	62,988
合 計	<u>\$ 363,912</u>	<u>350,788</u>	<u>368,013</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. 合併公司參與持有之被投資公司－Grove Ventures, L.P.辦理之增資，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別認購1,377千元及2,085千元。
3. 合併公司參與持有之被投資公司－Grove Ventures II, L.P.辦理之增資，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別認購10,773千元及18,735千元。
4. 合併公司持有之被投資公司－普實創業投資(股)於民國一一一年五月辦理清算返還剩餘財產60千元。
5. 合併公司於民國一一一年一月以7,756千元投資非上市(櫃)公司－Grove Ventures III, L.P.，並參與該公司辦理之增資，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別認購15,269及5,328千元。
6. 合併公司於民國一一一年一月以63,519千元投資非上市(櫃)公司－深圳市邁斯高科技有限公司。
7. 合併公司投資之Grove Ventures, L.P.、Grove Ventures II, L.P.及Grove Ventures III, L.P.，係屬具存續期間之投資。合併公司於原始認列時對上列有限合夥之投資係指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，依會計研究發展基金會於民國一一二年六月十五日發布之IFRS問答集，此金融資產不得指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，惟依金管會投資有限合夥之金融資產分類疑義是否追溯適用之問答集，此為民國一一二年六月三十日以前之有限合夥投資，無須追溯適用過去之分類，故合併公司繼續認列上列有限合夥於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。



致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.上述金融資產均未提供作為質押擔保。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
定期存單	\$ <u>191,575</u>	<u>130,023</u>	<u>1,784,938</u>
利率區間	<u>0.54%~6.10%</u>	<u>0.88%~0.98%</u>	<u>0.76%~3.54%</u>
到期日	<u>112.10.19~113.07.10</u>	<u>112.01.16~112.02.20</u>	<u>111.10.19~111.12.29</u>

1.合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為收取本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

2.上述金融資產均未提供作為質押擔保。

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ -	-	986
應收帳款	14,105,063	14,442,722	16,704,381
應收帳款—關係人	118,230	54,587	100,657
減：備抵損失	<u>(71,118)</u>	<u>(104,638)</u>	<u>(66,599)</u>
合 計	<u>\$ 14,152,175</u>	<u>14,392,671</u>	<u>16,739,425</u>

1.合併公司之應收票據及應收帳款(含關係人)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，包括總體經濟及相關產業資訊。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：

	<u>112.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款(含關係 人)帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 13,077,489	0%~0.17%	22,404
逾期0~30天	1,026,391	0%~3%	19,256
逾期31~60天	61,324	0%~5%	2,271
逾期61~90天	6,809	0%~10%	564
逾期91~180天	28,303	0%~25%	3,655
逾期181~360天	22,951	0%~100%	22,942
逾期超過361天以上	<u>26</u>	0%~100%	<u>26</u>
	<u>\$ 14,223,293</u>		<u>71,118</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<b>111.12.31</b>			
	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	\$ 12,459,350	0%~0.02%	2,244
逾期0~30天	1,460,646	0%~3%	27,161
逾期31~60天	320,558	0%~5%	15,060
逾期61~90天	28,285	0%~10%	2,829
逾期91~180天	228,022	0%~25%	56,985
逾期181~360天	444	0%~80%	355
逾期超過361天以上	<u>4</u>	0%~100%	<u>4</u>
	<b><u>\$ 14,497,309</u></b>		<b><u>104,638</u></b>

<b>111.9.30</b>			
	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	\$ 15,424,269	0%~0.01%	1,745
逾期0~30天	1,021,561	0%~3%	30,437
逾期31~60天	91,183	0%~5%	4,365
逾期61~90天	193,374	0%~10%	19,337
逾期91~180天	74,831	0%~25%	10,681
逾期181~360天	53	0%~80%	30
逾期超過361天以上	<u>753</u>	0%~100%	<u>4</u>
	<b><u>\$ 16,806,024</u></b>		<b><u>66,599</u></b>

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：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 104,638	29,635
減損損失提列(迴轉)	(35,718)	31,370
匯率變動之影響	<u>2,198</u>	<u>5,594</u>
期末餘額	<b><u>\$ 71,118</u></b>	<b><u>66,599</u></b>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司與銀行簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，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。應收帳款讓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。民國一一二年九月三十日、一一一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：

112.9.30						
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
匯豐銀行	\$ -	-	-	-	-	美金 18,000 千元
星展銀行	1,264,787	1,138,308	-	1,264,787	-	-
台灣銀行	-	-	-	-	-	台幣 297,000千元
兆豐銀行	-	-	-	-	-	美金 2,500千元
	<u>\$ 1,264,787</u>	<u>1,138,308</u>	<u>-</u>	<u>1,264,787</u>		

111.12.31						
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
匯豐銀行	\$ 686,846	387,560	299,286	387,560	4.34%~4.86%	美金 56,940 千元
星展銀行	2,199,261	891,005	1,088,331	1,110,930	4.79%~5.32%	-
台灣銀行	-	-	-	-	-	台幣 297,000千元
兆豐銀行	-	-	-	-	-	美金 3,750千元
	<u>\$ 2,886,107</u>	<u>1,278,565</u>	<u>1,387,617</u>	<u>1,498,490</u>		

111.9.30						
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
匯豐銀行	\$ 1,572,520	521,523	1,030,574	541,946	2.790%~3.751%	美金 56,940千元
星展銀行	2,516,801	356,617	1,913,402	603,399	3.130%~3.990%	-
台灣銀行	-	-	-	-	-	台幣 135,000千元
兆豐銀行	-	-	-	-	-	美金 3,750千元
	<u>\$ 4,089,321</u>	<u>878,140</u>	<u>2,943,976</u>	<u>1,145,345</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。

(六)其他應收款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應收款—應收帳款讓售	\$ 1,264,787	1,498,490	1,145,345
其他應收款—應收退稅款	535,313	381,800	461,978
其他應收款—其他	181,696	80,641	77,295
減：備抵損失	(16,859)	(16,540)	(16,772)
合計	<u>\$ 1,964,937</u>	<u>1,944,391</u>	<u>1,667,846</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 16,540	-
減損損失提列	-	16,594
匯率變動之影響	<u>319</u>	<u>178</u>
期末餘額	<u>\$ 16,859</u>	<u>16,772</u>

(七)存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
原 料	\$ 2,841,657	3,724,911	4,537,384
半成品及在製品	1,861,807	1,956,621	2,084,397
製成品及商品	<u>2,832,700</u>	<u>3,671,972</u>	<u>3,679,990</u>
	<u>\$ 7,536,164</u>	<u>9,353,504</u>	<u>10,301,771</u>

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

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
存貨報廢及跌價(損失)				
回升利益	\$ 12,615	(214,276)	(2,527)	(301,042)
因實際產能低於正常產能導致之未分攤製造費用	(12,774)	(12,853)	(33,269)	(44,011)
存貨盤盈(虧)	<u>(1,300)</u>	<u>783</u>	<u>(1,121)</u>	<u>(3,234)</u>
	<u>\$ (1,459)</u>	<u>(226,346)</u>	<u>(36,917)</u>	<u>(348,287)</u>

(八)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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
個別不重大關聯企業之期末彙			
總帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於合併公司之份額：	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
本期淨損	\$ -	(14,406)	-
其他綜合損益	-	-	28,662
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(14,406)</u>	<u>(13,827)</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. 合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。
2. 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，係按未經會計師核閱之財務報告計算。
3. AIC因受產業競爭激烈之影響，營收不如預期，合併公司評估該股權投資之無形資產及帳面價值已有減損。合併公司於財務報導期間結束日對採用權益法之投資之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於民國一一一年六月三十日使用年折現率21.70%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。民國一一一年一月一日至九月三十日認列減損損失157,740千元，帳列其他利益及損失項下。

### (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		
		112.9.30	111.12.31	111.9.30
惠州迪芬尼及其子公司	香港及中國大陸/開曼	22.99 %	22.99 %	22.99 %

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

#### 1. 惠州迪芬尼及其子公司彙總性財務資訊：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 12,189,336	12,433,413	13,032,178
非流動資產	5,960,012	6,358,816	6,307,074
流動負債	(8,159,316)	(9,618,839)	(9,789,099)
非流動負債	(663,537)	(706,703)	(1,230,138)
淨資產	<b>\$ 9,326,495</b>	<b>8,466,687</b>	<b>8,320,015</b>
非控制權益期末帳面金額	<b>\$ 2,144,161</b>	<b>1,946,491</b>	<b>1,912,771</b>
	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月
營業收入	\$ 5,896,413	9,351,088	18,258,900
本期淨利	\$ 273,563	269,851	658,135
其他綜合(損)益	207,357	95,246	159,462
綜合(損)益總額	<b>\$ 480,920</b>	<b>365,097</b>	<b>817,597</b>
歸屬於非控制權益 之本期淨利	<b>\$ 62,891</b>	<b>62,039</b>	<b>151,305</b>
歸屬於非控制權益 之綜合(損)益總 額	<b>\$ 110,564</b>	<b>83,934</b>	<b>187,966</b>
	<b>110,564</b>	<b>83,934</b>	<b>187,966</b>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 1,683,719	1,296,809
投資活動現金流量	1,355	952,485
籌資活動現金流量	(23,244)	(2,098,067)
匯率變動之影響	<u>130,024</u>	<u>301,019</u>
現金及約當現金增加數	<u>\$ 1,791,854</u>	<u>452,246</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2. 惠州迪芬尼於民國一一一年五月以現金回購員工持股增資計畫之股份，並辦理減資註銷該等股份，致非控制權益之所有權益之比率自28.57%降低至22.99%，請詳附註六(二十)及(二十一)。

合併公司對惠州迪芬尼所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

非控制權益之帳面金額減少	\$ 534,606
支付予非控制權益之對價	<u>(348,287)</u>
資本公積－長期股權投資	<u>\$ 186,319</u>

(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：	建築物、 租賃改良 及其他設備					未完工程 及待驗設備	合 計
	土 地	及附屬設備	機器設備	辦 公	及 其 他 設 備		
民國112年1月1日餘額	\$ 1,077,437	6,714,735	7,407,901	1,176,279	459,164	16,835,516	
增 添	-	43,511	108,068	30,460	886,050	1,068,089	
處分/報廢	-	(36,702)	(367,192)	(47,927)	(6,740)	(458,561)	
重分類	-	119,090	289,491	21,768	(502,815)	(72,466)	
轉出至投資性不動產	-	(651,596)	-	(2,133)	(4,149)	(657,878)	
匯率變動之影響	<u>(567)</u>	<u>84,620</u>	<u>127,658</u>	<u>19,103</u>	<u>2,457</u>	<u>233,271</u>	
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,076,870</u>	<u>6,273,658</u>	<u>7,565,926</u>	<u>1,197,550</u>	<u>833,967</u>	<u>16,947,971</u>	
民國111年1月1日餘額	\$ 1,065,753	3,979,270	6,666,371	1,181,926	2,372,934	15,266,254	
增 添	-	19,999	175,237	53,261	1,142,071	1,390,568	
處分/報廢	-	(77,390)	(355,453)	(39,595)	(9,009)	(481,447)	
重分類	-	2,503,336	505,407	(69,032)	(2,950,819)	(11,108)	
匯率變動之影響	<u>1,348</u>	<u>109,319</u>	<u>178,142</u>	<u>31,028</u>	<u>43,632</u>	<u>363,469</u>	
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,067,101</u>	<u>6,534,534</u>	<u>7,169,704</u>	<u>1,157,588</u>	<u>598,809</u>	<u>16,527,736</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	合 計
<b>累計折舊及減損損失：</b>						
民國112年1月1日餘額	\$ -	2,345,364	5,496,266	747,063	-	8,588,693
本年度折舊	-	224,451	718,534	125,998	-	1,068,983
處分/報廢	-	(34,068)	(341,109)	(45,899)	-	(421,076)
重分類	-	217	(12,149)	(377)	-	(12,309)
轉出至投資性不動產	-	(45,332)	-	(2,133)	-	(47,465)
匯率變動之影響	-	43,439	108,738	15,345	-	167,522
民國112年9月30日餘額	\$ -	<u>2,534,071</u>	<u>5,970,280</u>	<u>839,997</u>	-	<u>9,344,348</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,191,333	4,780,194	689,904	-	7,661,431
本年度折舊	-	141,609	747,856	129,407	-	1,018,872
處分/報廢	-	(76,659)	(338,729)	(33,305)	-	(448,693)
重分類	-	(648)	76,961	(75,179)	-	1,134
匯率變動之影響	-	57,656	134,361	20,216	-	212,233
民國111年9月30日餘額	\$ -	<u>2,313,291</u>	<u>5,400,643</u>	<u>731,043</u>	-	<u>8,444,977</u>
<b>帳面價值：</b>						
民國112年1月1日餘額	\$ <u>1,077,437</u>	<u>4,369,371</u>	<u>1,911,635</u>	<u>429,216</u>	<u>459,164</u>	<u>8,246,823</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>1,076,870</u>	<u>3,739,587</u>	<u>1,595,646</u>	<u>357,553</u>	<u>833,967</u>	<u>7,603,623</u>
民國111年1月1日餘額	\$ <u>1,065,753</u>	<u>1,787,937</u>	<u>1,886,177</u>	<u>492,022</u>	<u>2,372,934</u>	<u>7,604,823</u>
民國111年9月30日餘額	\$ <u>1,067,101</u>	<u>4,221,243</u>	<u>1,769,061</u>	<u>426,545</u>	<u>598,809</u>	<u>8,082,759</u>

1.截至民國一一二年九月三十日、一一一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594,398千元、723,418千元及780,222千元，帳列長期遞延收入項下。

2.合併公司之不動產、廠房及設備提供作為擔保之情形，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所認列之使用權資產，其成本及折舊之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
<b>使用權資產成本：</b>					
民國112年1月1日餘額	\$ 371,616	2,523,498	40,756	2,106	2,937,976
增 添	-	192,624	16,997	-	209,621
減 少	(90,273)	(37,979)	(7,770)	(2,106)	(138,128)
租約修改	-	44,330	-	-	44,330
轉出至投資性不動產	(30,814)	-	-	-	(30,814)
匯率變動之影響	4,069	24,597	651	-	29,317
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 254,598</u>	<u>2,747,070</u>	<u>50,634</u>	<u>-</u>	<u>3,052,302</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 401,900	2,689,447	20,124	2,106	3,113,577
增 添	-	168,525	16,884	-	185,409
減 少	(17,305)	(113,886)	(2,196)	-	(133,387)
租約修改	(18,911)	-	-	-	(18,911)
匯率變動之影響	11,141	28,306	(28)	-	39,419
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 376,825</u>	<u>2,772,392</u>	<u>34,784</u>	<u>2,106</u>	<u>3,186,107</u>
<b>使用權資產之累計折舊：</b>					
民國112年1月1日餘額	\$ 34,845	745,246	21,462	2,106	803,659
本期折舊	5,839	188,687	9,067	-	203,593
減 少	(8,435)	(37,979)	(7,473)	(2,106)	(55,993)
租約修改	-	(766)	-	-	(766)
轉出至投資性不動產	(8,732)	-	-	-	(8,732)
匯率變動之影響	382	10,238	221	-	10,841
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 23,899</u>	<u>905,426</u>	<u>23,277</u>	<u>-</u>	<u>952,602</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 39,013	678,513	13,747	1,934	733,207
本期折舊	7,156	201,315	7,663	172	216,306
減 少	(12,747)	(101,653)	(1,292)	-	(115,692)
租約修改	(1,423)	-	-	-	(1,423)
匯率變動之影響	1,177	11,406	30	-	12,613
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 33,176</u>	<u>789,581</u>	<u>20,148</u>	<u>2,106</u>	<u>845,011</u>
<b>帳面價值：</b>					
民國112年1月1日	<u>\$ 336,771</u>	<u>1,778,252</u>	<u>19,294</u>	<u>-</u>	<u>2,134,317</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 230,699</u>	<u>1,841,644</u>	<u>27,357</u>	<u>-</u>	<u>2,099,700</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 362,887</u>	<u>2,010,934</u>	<u>6,377</u>	<u>172</u>	<u>2,380,370</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 343,649</u>	<u>1,982,811</u>	<u>14,636</u>	<u>-</u>	<u>2,341,096</u>



致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)投資性不動產淨額

	土 地	建築物及 其他設備	使用權資產 —土地	總 計
<b>成本或認定成本：</b>				
民國112年1月1日餘額	\$ 50,190	31,735	-	81,925
重分類轉入	-	657,878	30,814	688,692
匯率變動之影響	-	16,860	790	17,650
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 50,190</u>	<u>706,473</u>	<u>31,604</u>	<u>788,267</u>
民國111年1月1日餘額(即民國111年9月30日餘額)	<u>\$ 50,190</u>	<u>31,735</u>	-	<u>81,925</u>
<b>累計折舊及減損：</b>				
民國112年1月1日餘額	\$ 33,941	15,084	-	49,025
重分類轉入	-	47,465	8,732	56,197
本期折舊	-	3,049	51	3,100
匯率變動之影響	-	1,285	225	1,510
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 33,941</u>	<u>66,883</u>	<u>9,008</u>	<u>109,832</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 33,941	14,621	-	48,562
本期折舊	-	347	-	347
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 33,941</u>	<u>14,968</u>	-	<u>48,909</u>
<b>帳面價值：</b>				
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 16,249</u>	<u>16,651</u>	-	<u>32,900</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 16,249</u>	<u>639,590</u>	<u>22,596</u>	<u>678,435</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 16,249</u>	<u>17,114</u>	-	<u>33,363</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 16,249</u>	<u>16,767</u>	-	<u>33,016</u>
<b>公允價值：</b>				
民國112年1月1日				<u>\$ 117,774</u>
民國112年9月30日				<u>\$ 1,063,099</u>

1. 上開投資性不動產公允價值係以第三方報價資訊進行評估，屬第三等級之公允價值。民國一一一年投資性不動產公允價值資訊無重大變動，請詳民國一一一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提供作為擔保之情形，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)

(十三)無形資產

帳面價值：	商 譽	客戶關係	技 術	商標、專利 及著作權	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 2,008,135	73,620	42,943	5,561	2,130,259
民國112年9月30日餘額	\$ 2,015,564	19,709	11,497	559	2,047,329
民國111年1月1日餘額	\$ 2,020,049	145,500	84,873	6,167	2,256,589
民國111年9月30日餘額	\$ 2,043,595	91,589	53,427	6,292	2,194,903

1.合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十三)。

2.合併公司之無形資產均未有提供作為擔保之情形。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
無擔保銀行借款	\$ 1,543,759	489,370	3,509,595
擔保銀行借款	322,682	-	-
	\$ 1,866,441	489,370	3,509,595
未動支額度	\$ 26,809,874	27,873,579	27,302,027
利率區間	1.60%~5.86%	1.95%~4.98%	1.05%~3.71%

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

	112.9.30			金額
	幣別	利率區間	到期年度	
擔保銀行借款	台幣	1.1%~1.65%	民國115年~ 民國117年	\$ 707,979
減：一年內到期部分				-
				\$ 707,979
未動支額度				\$ 2,060,066
	111.12.31			金額
	幣別	利率區間	到期年度	
擔保銀行借款	台幣	1.03%~1.40%	民國115年	\$ 464,000
減：一年內到期部分				-
				\$ 464,000
未動支額度				\$ 1,950,166

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.9.30

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	美金	3.77%~4.90%	民國112年	\$ 949,116
擔保銀行借款	台幣	0.90%~1.26%	民國115年	464,000
減：一年內到期部分				(434,877)
				<u>\$ 978,239</u>
未動支額度				<u>\$ 3,126,333</u>

- 1.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。
- 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。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	<u>\$ 241,259</u>	<u>193,405</u>	<u>205,119</u>
非流動	<u>\$ 1,752,450</u>	<u>1,704,857</u>	<u>1,906,593</u>

到期分析請詳附註六(二十七)。

認列於損益之金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 14,816</u>	<u>17,675</u>	<u>44,392</u>	<u>53,246</u>
短期租賃及低價值租賃之費用	<u>\$ 21,800</u>	<u>29,198</u>	<u>71,540</u>	<u>80,259</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之租金費用支付數	\$ (71,540)	(80,259)
營業活動之租賃負債利息支付數	(44,392)	(53,246)
融資活動之租賃本金償還支付數	(174,988)	(181,965)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (290,920)</u>	<u>(315,470)</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、員工宿舍、工廠廠房及倉儲地點，租賃期間通常為一到五十年。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。

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。

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十七)營業租賃

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：

	<b>112.9.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.9.30</b>
一年內	\$ 61,073	1,497	1,602
二年至五年	113,634	417	-
未折現租賃給付總額	<b>\$ 174,707</b>	<b>1,914</b>	<b>1,602</b>

### (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一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

#### 2.確定提撥計畫

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

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

	<b>112年7月至9月</b>	<b>111年7月至9月</b>	<b>112年1月至9月</b>	<b>111年1月至9月</b>
確定福利計畫	\$ 189	166	567	499
確定提撥計畫	96,451	105,802	300,687	327,741
合計	<b>\$ 96,640</b>	<b>105,968</b>	<b>301,254</b>	<b>328,240</b>

### (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：

	<b>112年7月至9月</b>	<b>111年7月至9月</b>	<b>112年1月至9月</b>	<b>111年1月至9月</b>
所得稅費用	<b>\$ 193,584</b>	<b>250,093</b>	<b>519,489</b>	<b>595,797</b>

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一〇九年度。

5.合併公司正密切關注營運所在各轄區導入全球最低稅負之立法進展。

理事會已修正國際會計準則第十二號以對補充稅之相關遞延所得稅會計處理提供暫時性之強制豁免，並要求於年度財務報告揭露相關資訊。截至民國一二年第三季合併財務報告通過發布日，全球最低稅負制對合併公司尚無重大影響。

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有鑑於遞延所得稅會計處理之豁免規定，合併公司正聚焦於評估補充稅之潛在當期所得稅影響。一旦合併公司營運所在任何轄區之稅法已立法或實質性立法，且有效稅率低於15%，合併公司可能須繳納補充稅。截至民國一一二年九月三十日止，合併公司尚未取得足夠資訊以決定全球最低稅負制所帶來之潛在量化影響。

### (二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十)。

#### 1.普通股之發行

民國一一二年九月三十日、一一一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463,075千股、458,289千股及458,339千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外股數調節表如下：

	普通股(以千股表達)	
	112年1月至9月	111年1月至9月
一月一日期初股數	458,289	455,263
發行限制員工權利新股	4,885	3,555
註銷限制員工權利新股	(99)	(479)
九月三十日期末股數	<u>463,075</u>	<u>458,339</u>

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行股票溢價	\$ 1,034,037	945,508	873,080
員工認股權	259,401	259,401	259,401
限制員工權利新股	507,834	351,458	426,334
長期股權投資	563,837	573,541	577,284
	<u>\$ 2,365,109</u>	<u>2,129,908</u>	<u>2,136,099</u>

本公司之子公司惠州迪芬尼於民國一一一年五月以現金回購員工持股增資計畫之股份，並辦理減資註銷該等股份，致本公司持股比例自71.43%增加至77.01%，本公司將其對子公司所有權益之變動數認列於資本公積—長期股權投資項下，請詳附註六(九)及(二十一)。

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

本公司分別於民國一一二年五月二十五日及民國一一一年五月二十六日股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，並分別決議發放股東股利為每股現金3.9元及3.1元，總計1,791,794千元及1,411,230千元。

#### (二十一)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

本公司於民國一一〇年七月十三日經股東會決議發行限制員工權利新股4,000千股，授與對象以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，本公司於民國一一〇年八月二十四日及一一一年一月二十一日經董事會決議分別發行3,800千股及200千股。

合併公司於民國一一一年二月十四日及三月一日分別經惠州迪芬尼董事會及股東會決議通過調整股權激勵方案，該等員工持股增資計畫之股份已於民國一一一年度全數回購並予以註銷。

本公司於民國一一一年五月二十六日經股東會決議發行限制員工權利新股4,500千股，授與對象以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，本公司於民國一一一年八月五日及一一二年一月十七日經董事會決議分別發行3,355千股及1,145千股。

本公司於民國一一二年五月二十五日經股東會決議發行限制員工權利新股4,500千股，授與對象以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，本公司於民國一一二年八月三日經董事會決議發行3,740千股。

1.合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
員工認股權憑證	\$ -	-	-	15,480
限制員工權利新股	<u>65,821</u>	<u>58,849</u>	<u>183,559</u>	<u>125,783</u>
合計	<u>\$ 65,821</u>	<u>58,849</u>	<u>183,559</u>	<u>141,263</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)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

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 736,596	877,612	1,990,712	2,140,946
加權平均流通在外股數(千股)	452,394	449,352	451,712	449,094
基本每股盈餘(元)	\$ 1.63	1.95	4.41	4.77

2.稀釋每股盈餘

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 736,596	877,612	1,990,712	2,140,946
加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	457,624	453,804	457,689	453,945
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.61	1.93	4.35	4.72

加權平均流通在外股數(稀釋)(以千股表達)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
期末加權平均流通在外股數(基本)	452,394	449,352	451,712	449,094
員工股票酬勞之估計影響	1,025	1,174	1,406	1,542
限制員工權利新股之影響	4,205	3,278	4,571	3,309
期末加權平均流通在外股數(稀釋)	457,624	453,804	457,689	453,945

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112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	\$ 5,686,943	9,736,306	15,423,249
勞務提供	61,717	238,254	299,971
	\$ 5,748,660	9,974,560	15,723,220

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111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		\$ 6,773,289	15,175,897	21,949,186	
勞務提供		4,366	385,816	390,182	
		<u>\$ 6,777,655</u>	<u>15,561,713</u>	<u>22,339,368</u>	
		112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		\$ 16,502,330	29,023,263	45,525,593	
勞務提供		132,328	807,726	940,054	
		<u>\$ 16,634,658</u>	<u>29,830,989</u>	<u>46,465,647</u>	
		111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		\$ 21,688,278	37,535,539	59,223,817	
勞務提供		98,701	1,194,552	1,293,253	
		<u>\$ 21,786,979</u>	<u>38,730,091</u>	<u>60,517,070</u>	
		112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
中國大陸		\$ 6,040,749	7,811,187	17,289,122	23,338,715
歐 洲		4,032,992	6,020,768	12,195,369	15,142,867
美 國		4,572,383	6,368,536	13,383,291	16,382,429
其 他		1,077,096	2,138,877	3,597,865	5,653,059
		<u>\$ 15,723,220</u>	<u>22,339,368</u>	<u>46,465,647</u>	<u>60,517,070</u>

2.合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 14,223,293	14,497,309	16,806,024
減：備抵損失	(71,118)	(104,638)	(66,599)
	<u>\$ 14,152,175</u>	<u>14,392,671</u>	<u>16,739,425</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ 903,349</u>	<u>889,320</u>	<u>594,521</u>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為625,434千元及196,113千元。

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。



## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十四)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日估列之員工及董事酬勞如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
員工酬勞	\$ 26,426	30,005	70,911	74,918
董事酬勞	13,212	15,002	35,455	37,459
	<b>\$ 39,638</b>	<b>45,007</b>	<b>106,366</b>	<b>112,377</b>

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。

本公司民國一一一年度及一一〇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：

	<b>111年度</b>		
	<b>董事會決議 實際配發情形</b>	<b>財務報告 認列之金額</b>	<b>差異數</b>
	員工酬勞－現金	\$ 99,830	99,830
董事酬勞	49,915	49,915	-
	<b>110年度</b>		
	<b>董事會決議 實際配發情形</b>	<b>財務報告 認列之金額</b>	<b>差異數</b>
員工酬勞－現金	\$ 85,798	85,799	1
董事酬勞	42,899	42,899	-

民國一一〇年度之差異主要係估列計算之差異，差異數視為估計變動，列為民國一一一年度之損益，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)

(二十五)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
政府補助收入	\$ 3,297	11,709	13,801	30,534
租金收入	661	2,059	1,706	6,221
股利收入	689	2,989	689	2,989
其他	139	303	490	725
	<u>\$ 4,786</u>	<u>17,060</u>	<u>16,686</u>	<u>40,469</u>

(二十六)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨利益(損失)	\$ 352,112	(234,777)	(182,216)	(549,391)
外幣兌換利益(損失)淨額	(283,434)	454,558	483,189	1,137,897
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	14,229	(3,832)	21,394	1,968
採用權益法之投資之減損損失	-	-	-	(157,740)
處分使用權資產利益(損失)	5,745	-	5,746	(6,409)
其他	8,465	(3,182)	(3,469)	(8,948)
	<u>\$ 97,117</u>	<u>212,767</u>	<u>324,644</u>	<u>417,377</u>

(二十七)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一一一年度合併財務報告附註六(二十七)。

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 流動性風險

下表為金融負債合約到期日，包含估計利息之影響：

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>112年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,866,441	1,870,460	1,870,460	-	-	-
應付票據及帳款	12,669,120	12,669,120	12,669,120	-	-	-
其他應付款	3,067,701	3,067,701	3,067,701	-	-	-
應付薪資	1,380,741	1,380,741	1,380,741	-	-	-
租賃負債	1,993,709	2,299,667	296,115	286,047	669,749	1,047,756
退款負債	2,263,043	2,263,043	2,263,043	-	-	-
長期借款	707,979	734,641	10,020	145,876	578,745	-
存入保證金	35,372	35,372	-	-	-	35,372
衍生金融負債	1,010,693	-	-	-	-	-
流 出	-	18,032,223	18,032,223	-	-	-
流 入	-	(17,021,530)	(17,021,530)	-	-	-
	<b>\$ 24,994,799</b>	<b>25,331,438</b>	<b>22,567,893</b>	<b>431,923</b>	<b>1,248,494</b>	<b>1,083,128</b>
<b>111年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 489,370	502,282	502,282	-	-	-
應付票據及帳款	14,038,527	14,038,527	14,038,527	-	-	-
其他應付款	3,365,325	3,365,325	3,365,325	-	-	-
應付薪資	1,678,657	1,678,657	1,678,657	-	-	-
租賃負債	1,898,262	2,213,790	246,684	223,907	587,179	1,156,020
退款負債	1,912,359	1,912,359	1,912,359	-	-	-
長期借款	464,000	482,562	6,256	22,923	453,383	-
存入保證金	12,126	12,126	-	-	-	12,126
衍生金融負債	1,016,661	-	-	-	-	-
流 出	-	16,739,065	16,739,065	-	-	-
流 入	-	(15,722,404)	(15,722,404)	-	-	-
	<b>\$ 24,875,287</b>	<b>25,222,289</b>	<b>22,766,751</b>	<b>246,830</b>	<b>1,040,562</b>	<b>1,168,146</b>
<b>111年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,509,595	3,517,512	3,517,512	-	-	-
應付票據及帳款	16,177,378	16,177,378	16,177,378	-	-	-
其他應付款	3,257,958	3,257,958	3,257,958	-	-	-
應付薪資	1,595,043	1,595,043	1,595,043	-	-	-
租賃負債	2,111,712	2,582,650	266,936	238,672	619,006	1,458,036
退款負債	1,943,308	1,943,308	1,943,308	-	-	-
長期借款	1,413,116	1,467,026	472,512	523,680	470,834	-
存入保證金	16,108	16,108	-	-	-	16,108
衍生金融負債	1,793,133	-	-	-	-	-
流 出	-	27,426,917	27,426,917	-	-	-
流 入	-	(25,633,784)	(25,633,784)	-	-	-
	<b>\$ 31,817,351</b>	<b>32,350,116</b>	<b>29,023,780</b>	<b>762,352</b>	<b>1,089,840</b>	<b>1,474,144</b>

## 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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<b>金融資產</b>										
<b>貨幣性項目</b>										
美金：人民幣	\$	536,176	7.1798	17,301,330	484,442	6.9646	14,876,249	519,797	7.0998	16,499,921
美金：港幣		280,319	7.8243	9,045,338	278,389	7.7967	8,548,784	264,258	7.8499	8,388,346
美金：台幣		365,178	32.2680	11,783,572	345,280	30.7080	10,602,846	402,332	31.7430	12,768,045
歐元：捷克幣		5,121	24.5237	174,565	5,063	24.2078	165,707	6,710	25.0425	209,674
美金：捷克幣		15,018	23.2140	484,601	16,806	22.7180	516,079	13,180	25.4400	418,373
美金：泰銖		39,558	36.5300	1,276,462	19,139	34.6530	587,708	18,165	38.0920	576,619
歐元：港幣		7,127	8.2656	242,945	11,806	8.3098	386,399	13,111	7.7276	409,693
捷克幣：港幣		76,103	0.3370	105,783	135,484	0.3433	183,174	111,921	0.3086	139,655
<b>金融負債</b>										
<b>貨幣性項目</b>										
美金：人民幣	\$	276,625	7.7198	8,926,148	291,417	6.9646	8,948,836	380,408	7.0998	12,075,286
美金：港幣		196,255	7.8243	6,332,765	214,250	7.7967	6,579,182	202,026	7.8499	6,412,896
美金：台幣		425,583	32.2680	13,732,702	421,099	30.7080	12,931,116	462,598	31.7430	14,684,264
歐元：捷克幣		3,785	24.5237	129,023	5,871	24.2078	192,152	6,234	25.0425	194,800
美金：泰銖		54,140	36.5300	1,746,977	63,027	34.6530	1,935,447	51,364	38.0920	1,630,457
歐元：港幣		397	8.2656	13,533	2,646	8.3098	86,601	4,551	7.7276	142,210
美金：捷克幣		2,560	23.2140	82,606	10,461	22.7180	321,236	14,014	25.4400	444,846

#### (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。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣、人民幣、港幣、捷克幣及泰銖相對於美金、港幣相對於捷克幣以及港幣、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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少472,542千元及191,278千元。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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換淨損益(含已實現及未實現)分別為(283,434)千元、454,558千元、483,189千元及1,137,897千元。

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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，合併公司民國一二年及一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少6,410千元及423千元，主因係合併公司之變動利率長短期借款及銀行活期存款。

### 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不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	112年1月至9月		111年1月至9月	
	其他綜合損益		其他綜合損益	
	稅前金額	稅前損益	稅前金額	稅前損益
上漲10%	\$ 36,391	1,168	36,801	266
下跌10%	\$ (36,391)	(1,168)	(36,801)	(266)

### 5.公允價值

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各類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：

	112.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>840,783</u>	-	-	840,783	840,783
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	\$ <u>363,912</u>	-	-	363,912	363,912
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 9,652,864				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	191,575				
應收票據及應收帳款 (含關係人)	14,152,175				
其他應收款	1,964,937				
存出保證金	<u>131,094</u>				
小計	<u>\$ 26,092,645</u>				

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值衡量之金</b>					
融負債－流動	\$ <u>1,010,693</u>	-	-	1,010,693	1,010,693
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債：</b>					
銀行長短期借款	\$ 2,574,420				
應付票據及帳款	12,669,120				
其他應付款	3,067,701				
應付薪資	1,380,741				
租賃負債	1,993,709				
退款負債	2,263,043				
存入保證金	<u>35,372</u>				
小計	<u>\$ 23,984,106</u>				
		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值衡量之</b>					
金融資產	\$ <u>399,646</u>	-	-	399,646	399,646
<b>透過其他綜合損益按公允價值</b>					
衡量之金融資產－非流動	\$ <u>350,788</u>	-	-	350,788	350,788
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產：</b>					
現金及約當現金	\$ 6,284,887				
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	130,023				
應收票據及應收帳款 (含關係人)	14,392,671				
其他應收款	1,944,391				
存出保證金	<u>130,474</u>				
小計	<u>\$ 22,882,446</u>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金</b>					
融負債－流動	\$ <u>1,016,661</u>	-	-	1,016,661	1,016,661
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債：</b>					
銀行長短期借款	\$ 953,370				
應付票據及帳款	14,038,527				
其他應付款	3,365,325				
應付薪資	1,678,657				
租賃負債	1,898,262				
退款負債	1,912,359				
存入保證金	<u>12,126</u>				
小計	<u>\$ 23,858,626</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	111.9.30 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	\$ <u>1,246,404</u>	-	-	1,246,404	1,246,404
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產－非流動	\$ <u>368,013</u>	-	-	368,013	368,013
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 6,713,025				
按攤銷後成本衡量之金融資 產－流動	1,784,938				
應收票據及應收帳款 (含關係人)	16,739,425				
其他應收款	1,667,846				
存出保證金	<u>130,200</u>				
小計	\$ <u>27,035,434</u>				
透過損益按公允價值衡量之金					
融負債－流動	\$ <u>1,793,133</u>	-	-	1,793,133	1,793,133
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行長短期借款	\$ 4,922,711				
應付票據及帳款	16,177,378				
其他應付款	3,257,958				
應付薪資	1,595,043				
租賃負債	2,111,712				
退款負債	1,943,308				
存入保證金	<u>16,108</u>				
小計	\$ <u>30,024,218</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。

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非衍生金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資係投資於國內外非上市(櫃)公司股票及股權，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) 合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日皆無任何公允價值層級移轉。

(4) 第三級之變動明細表

	112年1月至9月			111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	\$ (617,015)	350,788	(266,227)	(446,816)	240,397	(206,419)
認列於損益	(182,216)	-	(182,216)	(549,391)	-	(549,391)
認列於其他綜合損益	-	(15,493)	(15,493)	-	30,784	30,784
購買/處分/清償/轉入	629,321	27,419	656,740	449,478	97,363	546,841
匯率變動影響數	-	1,198	1,198	-	(531)	(531)
期末餘額	\$ <u>(169,910)</u>	<u>363,912</u>	<u>194,002</u>	<u>(546,729)</u>	<u>368,013</u>	<u>(178,716)</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－非衍生金融資產及非避險之衍生工具，及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。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－非衍生金融資產	(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－非避險之衍生工具	(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。



## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十八)所揭露者一致。

### (二十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十九)。

### (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：

	112.1.1	現金流量	匯率變動	租賃給付 之變動	112.9.30
短期借款	\$ 489,370	1,377,071	-	-	1,866,441
長期借款	464,000	243,979	-	-	707,979
存入保證金	12,126	23,246	-	-	35,372
租賃負債	<u>1,898,262</u>	<u>(174,988)</u>	<u>16,048</u>	<u>254,387</u>	<u>1,993,709</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,863,758</u>	<u>1,469,308</u>	<u>16,048</u>	<u>254,387</u>	<u>4,603,501</u>

	111.1.1	現金流量	匯率變動	租賃給付 之變動	111.9.30
短期借款	\$ 2,030,829	1,478,766	-	-	3,509,595
長期借款	1,460,955	(47,839)	-	-	1,413,116
存入保證金	12,253	3,855	-	-	16,108
租賃負債	<u>2,108,070</u>	<u>(181,965)</u>	<u>28,972</u>	<u>156,635</u>	<u>2,111,712</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,612,107</u>	<u>1,252,817</u>	<u>28,972</u>	<u>156,635</u>	<u>7,050,531</u>

### (三十一)現金流量補充資訊

- 合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別取得不動產、廠房及設備1,068,089千元及1,390,568千元，另應付設備款分別增加46,535千元及減少53,386千元，合計產生之現金流出分別為1,021,554千元及1,443,954千元。
- 合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日處分不動產、廠房及設備，其中係分別沖減未攤銷遞延補助收入5,014千元及14,587千元。

## 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：

關係人名稱	與合併公司之關係
Specialty Technologies, LLC (Specialty)	實質關係人

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.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：

	銷 貨				應收票據及帳款		
	112年	111年	112年	111年	112.9.30	111.12.31	111.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他關係人	\$ <u>163,735</u>	<u>129,934</u>	<u>495,593</u>	<u>234,561</u>	<u>118,230</u>	<u>54,587</u>	<u>100,657</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六十天，而一般客戶收款條件為四十五天至一百二十天。

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 23,902	44,190	164,133	133,182
退職後福利	339	297	1,069	955
股份基礎給付	<u>35,317</u>	<u>26,722</u>	<u>85,200</u>	<u>61,913</u>
	<u>\$ 59,558</u>	<u>71,209</u>	<u>250,402</u>	<u>196,050</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十一)。

### 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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他非流動資產－受限制資產	銀行履約保證	\$ <u>3,414</u>	<u>3,414</u>	<u>3,414</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款擔保	<u>\$ 1,583,208</u>	<u>769,580</u>	<u>769,580</u>
投資性不動產	銀行借款擔保	<u>\$ 641,626</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 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提供保證之情形，請詳附註十三。

(二)合併公司為向海關出具完稅保證、合作廠商出具履約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。

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
履約保證函	\$ <u>58,879</u>	<u>57,333</u>	<u>27,448</u>

(三)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。

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款債權移轉	\$ <u>958,494</u>	<u>2,160,669</u>	<u>2,061,482</u>
長期借款	<u>\$ 1,800,400</u>	<u>1,800,400</u>	<u>5,292,144</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)合併公司已簽約尚未發生之資本支出

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
不動產、廠房及設備	\$ 1,501,344	965,744	556,631

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)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	112年7月至9月			111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	889,118	1,056,632	1,945,750	1,088,691	1,296,363	2,385,054
勞健保費用	37,557	54,880	92,437	39,377	53,555	92,932
退休金費用	55,004	41,636	96,640	62,418	43,550	105,968
其他員工福利費用	16,625	46,867	63,492	17,509	66,983	84,492
折舊費用	319,582	95,886	415,468	330,043	83,207	413,250
攤銷費用	4,616	44,860	49,476	5,880	51,743	57,623

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,654,215	3,158,129	5,812,344	3,083,449	3,364,006	6,447,455
勞健保費用	118,392	181,431	299,823	116,632	174,189	290,821
退休金費用	171,223	130,031	301,254	195,066	133,174	328,240
其他員工福利費用	30,411	130,401	160,812	73,556	177,573	251,129
折舊費用	981,814	290,762	1,272,576	1,000,739	234,439	1,235,178
攤銷費用	15,499	138,829	154,328	17,320	156,173	173,493

註：未含投資性不動產之折舊(帳列其他利益及損失項下)，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之金額分別為3,100千元及347千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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	實際動支金額	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	327,475	156,616	156,616	0	有融通資金必要者	-	營運週轉金	-	-	-	795,945	795,945

註1：昆山致伸直接及間接持有表決權股份百分之百國外公司間，或直接與間接持有該公司百分之百之公司從事資金貸與，其貸與總額或個別限額，得經董事會同意後，以該公司最近期財務報表之淨值為限。  
註2：上述交易業於編製合併財務報告時沖銷。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	東聚電子電訊	Primax HK及Primax Tech.之子公司	5,118,516	322,680	322,680	-	-	1.89 %	13,649,376	Y	N	Y
"	"	Primax Electronics (Singapore) Pte. Ltd.	子公司	5,118,516	2,700,000	2,700,000	478,317	-	15.82 %	13,649,376	Y	N	N
1	惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	子公司	2,234,317	4,840	4,840	-	-	0.06 %	3,723,861	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對該公司最近期財務報表淨值百分之三十為限；對外背書保證總額以不超過該公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。  
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(股權)：							
	金瑞治科技(股)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	359	-	3.59	-	
	全景軟體(股)	-	"	223	9,266	1.29	9,266	
	琦景科技(股)	-	"	11	-	0.41	-	
	智成電子(股)	-	"	7	250	0.02	250	
	Ricavision International Inc.	-	"	917	-	2.04	-	
	Grove Ventures,L.P.	-	"	-	165,954	2.73	165,954	
	Grove Ventures II,L.P.	-	"	-	98,473	3.29	98,473	
	Grove Ventures III,L.P.	-	"	-	26,653	2.21	26,653	
	Storm Ventures Fund VII, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	4,324	0.44	4,324	
Thin Line Capital Fund II, L.P.	-	"	-	7,357	9.80	7,357		
					<u>312,277</u>			
Primax Tech.	股票：							
	Echo. Bahn.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	400	-	11.90	-	
惠州迪芬尼	股票：							
	深圳市邁斯高科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	556	<u>63,316</u>	10.00	63,316	

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：無。

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 Singapore	係子公司	(銷貨)	(7,901,795)	(32)%	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	3,160,890	38 %	註1
"	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	進貨	13,194,341	61 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(5,419,161)	(53)%	註1
"	昆山致伸	"	進貨	1,080,818	5 %	"	"	"	(792,622)	(8)%	註1
"	重慶致伸	"	進貨	4,604,529	21 %	"	"	"	(2,690,028)	(26)%	註1
"	Polaris	係Primax Tech.之子公司	(銷貨)	(2,514,129)	(10)%	90天以內	"	與一般銷貨交易無重大差異	231,560	3 %	註1
"	Primax Thailand	係Primax Singapore之子公司	進貨	1,738,599	8 %	月結60天	"	與一般進貨交易無重大差異	(442,397)	(4)%	註1
Primax Singapore	本公司	係母公司	進貨	7,901,795	99 %	"	"	"	(3,160,890)	(99)%	註1
"	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	進貨	116,195	1 %	"	"	"	(22,301)	(1)%	註1
東聚電子電訊	本公司	係Primax Cayman之母公司	(銷貨)	(13,194,341)	(77)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	5,419,161	78 %	註1
"	Primax Singapore	係本公司之子公司	(銷貨)	(116,195)	(1)%	"	"	"	22,301	- %	註1
昆山致伸	本公司	係Primax Cayman之母公司	(銷貨)	(1,080,818)	(100)%	"	"	"	792,622	83 %	註1
重慶致伸	"	"	(銷貨)	(4,604,529)	(75)%	"	"	"	2,690,028	82 %	註1
Primax Thailand	"	係Primax Singapore之母公司	(銷貨)	(1,738,599)	(87)%	"	"	"	442,397	89 %	註1
Polaris	"	係Primax Tech.之母公司	進貨	2,514,129	100 %	90天以內	"	與一般進貨交易無重大差異	(231,560)	(100)%	註1
惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	係子公司	(銷貨)	(2,351,805)	(46)%	月結60天	"	與一般銷貨交易無重大差異	730,858	33 %	註1
"	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	(銷貨)	(2,338,841)	(46)%	"	"	"	1,270,762	58 %	註1
"	TYM Acoustic Europe	"	(銷貨)	(186,859)	(4)%	"	"	"	63,776	3 %	註1
"	東莞迪芬尼	係子公司	進貨	115,630	3 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(44,168)	(3)%	註1
東莞迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	進貨	216,478	5 %	"	"	"	(61,612)	(4)%	註1
"	"	"	(銷貨)	(3,393,902)	(64)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	1,438,961	79 %	註1
"	TYM Acoustic Europe	"	(銷貨)	(265,305)	(5)%	"	"	"	96,352	5 %	註1
"	惠州迪芬尼	係母公司	(銷貨)	(115,630)	(2)%	"	"	"	44,168	2 %	註1
"	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	(銷貨)	(776,599)	(15)%	"	"	"	144,979	8 %	註1
"	東莞東城迪芬尼	係子公司	(銷貨)	(399,856)	(8)%	"	"	"	50,036	3 %	註1
東莞東城迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	(銷貨)	(1,200,658)	(33)%	"	"	"	237,008	27 %	註1
"	"	"	進貨	197,812	6 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(42,663)	(5)%	註1
"	東莞迪芬尼	係母公司	進貨	399,856	13 %	"	"	"	(50,036)	(6)%	註1
"	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	(銷貨)	(2,193,145)	(60)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	634,151	72 %	註1
TYM Acoustic HK	TYM Acoustic Europe	係子公司	進貨	1,574,798	23 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(423,440)	(21)%	註1
"	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司	進貨	776,599	11 %	"	"	"	(144,979)	(7)%	註1
"	惠州迪芬尼	係母公司	進貨	2,351,805	34 %	"	"	"	(730,858)	(35)%	註1
"	東莞東城迪芬尼	係東莞迪芬尼子公司	進貨	2,193,145	32 %	"	"	"	(634,151)	(31)%	註1
"	Specialty	係其他關係人	(銷貨)	(495,593)	(7)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	118,230	5 %	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 Acoustic Europe	TYM Acoustic HK	係母公司	(銷貨)	(1,574,798)	(100)%	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	423,440	100%	註1
"	惠州迪芬尼	係TYM Acoustic HK之母公司	進貨	186,859	15%	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(63,776)	(19)%	註1
"	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司	進貨	265,305	22%	"	"	"	(96,352)	(28)%	註1
TYM HK	惠州迪芬尼	係TYM Acoustic HK之母公司	進貨	2,338,841	24%	"	"	"	(1,270,762)	(31)%	註1
"	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司	進貨	3,393,902	35%	"	"	"	(1,438,961)	(35)%	註1
"	"	"	(銷貨)	(216,478)	(2)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	61,612	2%	註1
"	東莞東城迪芬尼	係東莞迪芬尼之子公司	進貨	1,200,658	12%	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(237,008)	(6)%	註1
"	"	"	(銷貨)	(197,812)	(2)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	42,663	1%	註1
"	TYTH	係TYM Acoustic HK之子公司	進貨	2,932,005	30%	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(738,193)	(18)%	註1
TYTH	TYM HK	"	(銷貨)	(2,932,005)	(100)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	738,193	99%	註1

註1：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Primax Singapore	係子公司	3,160,890 (註5)	3.82	-	-	805,947	-
"	Polaris	係Primax Tech.之子公司	231,560 (註5)	12.39	-	-	-	-
"	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	491,300 (註2)(註5)	3.23	-	-	67	-
"	"	"	49,343 (註5)	(註3)	-	-	2,675	-
東聚電子電訊	本公司	係Primax Cayman之母公司	5,419,161 (註5)	3.09	-	-	833,184	-
"	Primax Thailand	係Primax Singapore之子公司	272,003 (註5)	(註3)	-	-	38,424	-
昆山致伸	本公司	係Primax Cayman之母公司	792,622 (註5)	2.19	-	-	7,868	-
"	"	"	156,616 (註5)	(註4)	-	-	36,624	-
重慶致伸	"	"	2,690,028 (註5)	2.37	-	-	-	-
Primax Thailand	"	係Primax Singapore之母公司	442,397 (註5)	9.16	-	-	-	-
惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	係子公司	730,858 (註5)	3.67	-	-	112,938	-
"	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	1,270,762 (註5)	2.66	-	-	327,633	-
東莞迪芬尼	"	"	1,438,961 (註5)	3.64	-	-	242,942	-
"	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	144,979 (註5)	8.87	-	-	-	-
東莞東城迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	237,008 (註5)	3.27	-	-	178,873	-
"	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	634,151 (註5)	3.81	-	-	-	-

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
TYM Acoustic HK	惠州迪芬尼	係TYM Acoustic HK之母公司	168,351 (註5)	(註3)	-	-	112,938	-
"	Specialty	係其他關係人	118,230	7.65	-	-	38,524	-
TYM Acoustic Europe	TYM Acoustic HK	係母公司	423,440 (註5)	4.37	-	-	128,465	-
TYM HK	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司	61,612 (註5)	2.23	-	-	61,612	-
"	"	"	1,289,073 (註5)	(註3)	-	-	134,156	-
"	東莞東城迪芬尼	係東莞迪芬尼之子公司	42,663 (註5)	4.29	-	-	42,663	-
"	"	"	61,082 (註5)	(註3)	-	-	38,007	-
"	TYM Acoustic HK	係母公司	122,256 (註5)	(註3)	-	-	3,409	-
TYTH	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	738,193 (註5)	6.48	-	-	279,118	-
TYAT	"	"	353,643 (註5)	(註3)	-	-	96,804	-

註1：係截至民國一一二年十月二十日之收款金額。

註2：係本公司將半成品銷予子公司加工生產後售回，並銷售予本公司之客戶，民國一一二年一月一日至九月三十日銷售金額1,161,983千元，業於財務報告與銷貨成本相互沖銷，不視為銷售。

註3：係屬子公司或關聯企業間提供勞務服務產生及代購料等產生之應收款項。

註4：係屬子公司間或關聯企業間之資金貸與產生之應收款。

註5：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

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	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 Singapore	係子公司	銷貨	7,901,795	依雙方約定之價格交易	17.01 %
"	"	"	"	應收帳款	3,160,890	月結60天	6.48 %
"	"	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	進貨	13,194,341	依雙方約定之價格交易	28.40 %
"	"	"	"	應付帳款	5,419,161	月結60天	11.11 %
"	"	"	"	應收帳款	491,300	"	1.01 %
"	"	"	"	其他應收款	49,343	(註2)	0.10 %
"	"	昆山致伸	"	進貨	1,080,818	依雙方約定之價格交易	2.33 %
"	"	"	"	應付帳款	792,622	月結60天	1.62 %
"	"	"	"	其他應付款	156,616	(註3)	0.32 %
"	"	重慶致伸	"	進貨	4,604,529	依雙方約定之價格交易	9.91 %
"	"	"	"	應付帳款	2,690,028	月結60天	5.51 %
"	"	Polaris	係Primax Tech.之子公司	銷貨	2,514,129	依雙方約定之價格交易	5.41 %
"	"	"	"	應收帳款	231,560	90天以內	0.47 %
"	"	Primax Thailand	係Primax Singapore之子公司	進貨	1,738,599	依雙方約定之價格交易	3.74 %
"	"	"	"	應付帳款	442,397	月結60天	0.91 %
1	東聚電子電訊	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司	勞務收入	200,693	依雙方約定之價格交易	0.43 %
"	"	Primax Singapore	係本公司之子公司	銷貨	116,195	"	0.25 %
"	"	Primax Thailand	係Primax Singapore之子公司	應收帳款	272,003	(註2)	0.56 %

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
2	惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	係子公司	銷貨	2,351,805	依雙方約定之價格交易	5.06 %
"	"	"	"	應收帳款	730,858	月結60天	1.50 %
"	"	"	"	其他應付款	168,351	(註2)	0.35 %
"	"	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	銷貨	2,338,841	依雙方約定之價格交易	5.03 %
"	"	"	"	應收帳款	1,270,762	月結60天	2.61 %
"	"	TYM Acoustic Europe	"	銷貨	186,859	依雙方約定之價格交易	0.40 %
"	"	東莞迪芬尼	係子公司	進貨	115,630	"	0.25 %
3	東莞迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	銷貨	3,393,902	"	7.30 %
"	"	"	"	進貨	216,478	"	0.47 %
"	"	"	"	應收帳款	1,438,961	月結60天	2.95 %
"	"	"	"	應付帳款	61,612	"	0.13 %
"	"	"	"	其他應付款	1,289,073	(註2)	2.64 %
"	"	TYM Acoustic Europe	"	銷貨	265,305	依雙方約定之價格交易	0.57 %
"	"	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	銷貨	776,599	"	1.67 %
"	"	"	"	應收帳款	144,979	月結60天	0.30 %
"	"	東莞東城迪芬尼	係子公司	銷貨	399,856	依雙方約定之價格交易	0.86 %
4	東莞東城迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	銷貨	1,200,658	"	2.58 %
"	"	"	"	進貨	197,812	"	0.43 %
"	"	"	"	應收帳款	237,008	月結60天	0.49 %
"	"	"	"	應付帳款	42,663	"	0.09 %
"	"	"	"	其他應付款	61,082	(註2)	0.13 %
"	"	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	銷貨	2,193,145	依雙方約定之價格交易	4.72 %
"	"	"	"	應收帳款	634,151	月結60天	1.30 %
5	TYM Acoustic HK	TYM Acoustic Europe	係子公司	進貨	1,574,798	依雙方約定之價格交易	3.39 %
"	"	"	"	應付帳款	423,440	月結60天	0.87 %
"	"	TYM HK	"	勞務費	398,878	依雙方約定之價格交易	0.86 %
"	"	"	"	其他應付款	122,256	(註2)	0.25 %
6	TYM HK	TYTH	係TYM Acoustic HK之子公司	進貨	2,932,005	依雙方約定之價格交易	6.31 %
"	"	"	"	應付帳款	738,193	月結60天	1.51 %
"	"	TYAT	"	勞務費	755,548	依雙方約定之價格交易	1.63 %
"	"	"	"	其他應付款	353,643	(註2)	0.73 %
"	"	TYP	"	勞務費	105,222	依雙方約定之價格交易	0.23 %

註1：揭露交易金額達一億元以上者。

註2：係屬母子公司或關聯企業間提供勞務服務產生及代購料等產生之應收款項。

註3：係屬母子公司間或關聯企業間之資金貸與產生之應收款。

註4：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)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二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	本期編列之投資(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	8,313,242	475,436	456,632	註3
"	Primax Tech.	開曼群島	控股公司	897,421	897,421	285,067	100.00	3,033,714	115,800	109,530	註3
"	Destiny BVI	維京群島	控股公司	30,939	30,939	1,050	100.00	10,202	12,164	12,164	註3
"	日本德鑫	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	15,183	295	295	註3
"	Diamond	開曼群島	控股公司	3,889,798	3,889,798	129,050	100.00	7,148,217	504,005	501,227	註3
"	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	18,073	1,635	1,635	註3
"	Primax AE	開曼群島	控股公司	1,431,540	1,431,540	48,200	100.00	66,573	4,765	4,765	註3
"	Primax Singapore	新加坡	買賣電腦週邊及其他零組件等產品	1,181,150	1,181,150	40,100	100.00	717,536	(21,232)	(4,724)	註3
	合計			9,987,798	9,987,798			19,322,740	1,092,868	1,081,524	
Primax Singapore	Primax Thailand	泰國	生產及銷售電腦週邊及其他零組件等產品	1,162,928	1,162,928	1,244	99.99	706,790	(28,041)	(28,041)	註3
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	8,396,204	475,238	475,238	註3
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	463,746	8,631	8,631	註3
Diamond	TWEL	開曼群島	控股公司	4,083,950	4,083,950	192,251	100.00	7,211,025	563,278	503,599	註3
Primax AE	AIC	開曼群島	控股公司	1,356,995	1,356,995	30	37.00	-	(90,071)	-	註4
TWEL	TYM Singapore	新加坡	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	-	-	-	註3 註5
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	1,592,954	1,592,954	418,090	100.00	3,085,541	199,847	199,847	註3
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	1,076,580	(200,496)	(200,496)	註3
"	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	48,801	3,654	3,654	註3
"	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	37,919	(265)	(265)	註3
"	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	941,469	(2,088)	(2,088)	註3
"	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	352,463	28,872	28,872	註3
"	TYTH	泰國	生產及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	725,091	725,091	7,789	99.99	579,382	(14,990)	(14,990)	註3
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	8,786	(960)	(960)	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：上述投資(除AIC外)業於編製合併財務報告時沖銷。

註3：係本公司之子公司。

註4：係本公司之關聯企業。

註5：截至民國一十二年九月三十日止，尚未投入資金。

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)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	2,004,184	透過Primax Cayman及Primax Tech.間接投資	1,685,001	-	-	1,768,829	298,567	100%	298,567	7,535,644	-
北京德星	研究開發電腦週邊及事務機器等產品	39,702	透過Destiny BVI.間接投資	32,243	-	-	33,881	12,164	100%	12,164	10,198	-
昆山致伸	生產電腦週邊產品	877,566	透過Primax Cayman間接投資	675,576	-	-	709,896	45,645	100%	45,645	857,625	-
重慶致伸	"	857,644	"	614,160	-	-	645,360	228,897	100%	228,897	2,430,806	-
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	1,701,173	透過Diamond間接投資	3,961,332	-	-	4,162,572	735,632	77.01%	566,511	5,735,535	-
東莞迪芬尼	"	161,340	"	15,354	-	-	16,134	195,416	77.01%	150,490	805,068	-
東莞東城迪芬尼	"	89,886	"	-	-	-	-	165,466	77.01%	127,425	299,848	-

註1：本表涉及外幣者以1港幣兌換4.1241台幣、1美金兌換32.2680台幣、1人民幣兌換4.4943台幣計算。

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

註3：上述投資業於編製合併財務報告時沖銷。

#### 2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	7,813,442	9,146,508	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：

合併公司民國一一二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。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
台北富邦商業銀行股份有限公司受託保管復華台灣科技優息ETF證券投資信託基金專戶		26,343,000	5.68 %

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

合併公司於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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一一一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：

	112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	\$ 5,748,660	9,974,560	15,723,220
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,748,660</u>	<u>9,974,560</u>	<u>15,723,220</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 331,362</u>	<u>661,709</u>	<u>993,071</u>
	111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	\$ 6,777,655	15,561,713	22,339,368
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 6,777,655</u>	<u>15,561,713</u>	<u>22,339,368</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 533,934</u>	<u>655,810</u>	<u>1,189,744</u>
	112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	\$ 16,634,658	29,830,989	46,465,647
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 16,634,658</u>	<u>29,830,989</u>	<u>46,465,647</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 1,100,579</u>	<u>1,560,927</u>	<u>2,661,506</u>
	111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	\$ 21,786,979	38,730,091	60,517,070
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 21,786,979</u>	<u>38,730,091</u>	<u>60,517,070</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 1,465,395</u>	<u>1,370,503</u>	<u>2,835,898</u>