

股票代碼：3466

德晉科技股份有限公司(原名致振企業
股份有限公司)及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一三年及一一二年第三季

公司地址：新北市三重區興德路123之1號8樓
電話：(02)8512-3068

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	10~11
(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	12~29
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~34
2.轉投資事業相關資訊	34~35
3.大陸投資資訊	35
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	36



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

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)董事會 公鑒：

前言

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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

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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張承雲
潘俊良



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1110333933號
民國一一三年十一月十三日

德晉科技股份有限公司(原名敦振企業股份有限公司)及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、~~一一二年~~十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 308,567	25	343,580	21	365,358	22
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	53,069	4	24,534	1	24,262	1
1172 應收帳款(附註六(四)及(十七))	95,795	7	209,936	13	327,791	20
1200 其他應收款(附註六(二十))	4,801	-	6,255	-	6,052	-
1310 存貨－製造業(附註六(五))	57,394	4	127,047	8	58,724	4
1476 其他金融資產－流動(附註八)	185,756	14	177,640	11	191,046	12
1479 其他流動資產－其他(附註九)	15,487	1	49,347	3	22,120	1
	<u>720,869</u>	<u>55</u>	<u>938,339</u>	<u>57</u>	<u>995,353</u>	<u>60</u>
非流動資產：						
1536 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註六(三)及八)	83,824	6	62,137	4	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)	395,376	31	430,332	26	442,508	27
1755 使用權資產(附註六(九)及八)	47,976	4	143,608	9	153,124	9
1780 無形資產(附註六(十九))	15,295	1	31,224	2	31,363	2
1840 遞延所得稅資產	3,287	-	3,287	-	3,287	-
1915 預付設備款(附註九)	22,000	2	-	-	-	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	17,611	1	27,503	2	26,292	2
	<u>585,369</u>	<u>45</u>	<u>698,091</u>	<u>43</u>	<u>656,574</u>	<u>40</u>
資產總計	\$ <u>1,306,238</u>	<u>100</u>	<u>1,636,430</u>	<u>100</u>	<u>1,651,927</u>	<u>100</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一三年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十))	\$ 311,019	24	248,550	16	222,680	14
2130 合約負債—流動(附註六(十七))	3,970	-	9,400	1	4,049	-
2150 應付票據	-	-	1,745	-	56	-
2170 應付帳款	36,777	3	138,467	8	30,741	2
2200 其他應付款(附註六(十二))	76,071	6	115,401	7	107,662	7
2252 保固之短期負債準備	786	-	2,530	-	2,573	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	3,085	-	6,558	-	7,044	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款 (附註六(十一))	24,365	2	34,280	2	29,782	2
2399 其他流動負債—其他	4,514	-	4,184	-	3,911	-
	<u>460,587</u>	<u>35</u>	<u>561,115</u>	<u>34</u>	<u>408,498</u>	<u>25</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十一))	101,185	8	123,110	8	134,279	8
2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	3,998	-	99,204	6	106,685	6
2640 淨確定福利負債—非流動	668	-	677	-	757	-
2645 存入保證金	7,500	1	-	-	-	-
	<u>113,351</u>	<u>9</u>	<u>222,991</u>	<u>14</u>	<u>241,721</u>	<u>14</u>
負債總計	<u>573,938</u>	<u>44</u>	<u>784,106</u>	<u>48</u>	<u>650,219</u>	<u>39</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
3110 普通股股本	614,921	47	612,006	37	612,006	37
3200 資本公積	530,479	41	529,634	32	529,634	32
保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	191,450	15	191,450	12	191,450	12
3320 特別盈餘公積	32,074	2	32,074	2	32,074	2
3350 待彌補虧損	(545,295)	(42)	(408,526)	(25)	(265,483)	(16)
3400 其他權益	(91,329)	(7)	(104,314)	(6)	(97,973)	(6)
權益總計	<u>732,300</u>	<u>56</u>	<u>852,324</u>	<u>52</u>	<u>1,001,708</u>	<u>61</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,306,238</u>	<u>100</u>	<u>1,636,430</u>	<u>100</u>	<u>1,651,927</u>	<u>100</u>

董事長：於知慶



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉勇信



會計主管：黃俊雄



德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 56,579	100	86,362	100	214,460	100	648,287	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十三))	49,106	87	61,667	71	193,070	89	492,004	76
營業毛利	7,473	13	24,695	29	21,390	11	156,283	24
營業費用(附註六(十三)及七)：								
6100 推銷費用	14,724	26	31,577	37	55,371	26	107,051	17
6200 管理費用	23,114	41	13,811	16	67,363	31	52,115	8
6300 研究發展費用	13,412	24	21,609	25	55,563	26	69,473	11
6450 預期信用減損損失(附註六(四)及(二十))	41	-	30,994	(36)	41	-	31,324	(5)
營業費用合計	51,291	91	97,991	114	178,338	83	259,963	41
營業淨損	(43,818)	(78)	(73,296)	(85)	(156,948)	(72)	(103,680)	(17)
營業外收入及支出 (附註六(四)、(六)、(七)、(十三)及(十九))								
7100 利息收入	5,272	9	2,925	3	15,931	7	8,192	1
7010 其他收入	1,117	2	6,575	8	4,420	2	9,888	2
7020 其他利益及損失	(21,727)	(38)	30,543	35	14,775	7	50,814	8
7050 財務成本	(2,782)	(5)	(2,883)	(3)	(8,652)	(4)	(6,324)	(1)
營業外收入及支出合計	(18,120)	(32)	37,160	43	26,474	12	62,570	10
7900 繼續營業部門稅前淨(損)利	(61,938)	(110)	(36,136)	(42)	(130,474)	(60)	(41,110)	(7)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	47	-	-	-	6,295	3	-	-
8200 本期淨損	(61,985)	(110)	(36,136)	(42)	(136,769)	(63)	(41,110)	(7)
其他綜合損益：								
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	4,701	8	8,456	10	12,985	6	2,250	-
8399 減：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	4,701	8	8,456	10	12,985	6	2,250	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	4,701	8	8,456	10	12,985	6	2,250	-
本期綜合損益總額	\$ (57,284)	(102)	(27,680)	(32)	(123,784)	(57)	(38,860)	(7)
基本每股虧損(附註六(十六))								
基本每股虧損	\$ (1.01)		(0.59)		(2.23)		(0.67)	

董事長：於知慶



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉勇信

~5~



會計主管：黃俊雄



德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二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					其他權益項目	
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
民國一十二年一月一日餘額	\$ 608,876	528,726	191,450	32,074	(224,373)	(100,223)	1,036,530
本期淨損	-	-	-	-	(41,110)	-	(41,110)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,250	2,250
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(41,110)	2,250	(38,860)
股份基礎給付交易	3,130	908	-	-	-	-	4,038
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 612,006	529,634	191,450	32,074	(265,483)	(97,973)	1,001,708
民國一十三年一月一日餘額	\$ 612,006	529,634	191,450	32,074	(408,526)	(104,314)	852,324
本期淨損	-	-	-	-	(136,769)	-	(136,769)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	12,985	12,985
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(136,769)	12,985	(123,784)
股份基礎給付交易	2,915	845	-	-	-	-	3,760
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 614,921	530,479	191,450	32,074	(545,295)	(91,329)	732,300

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：於知慶



經理人：劉勇信



會計主管：黃俊雄



德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (130,474)	(41,110)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,362	20,641
攤銷費用	2,594	1,845
預期信用減損損失	41	31,324
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(4,911)	(7,014)
利息費用	8,652	6,324
利息收入	(15,931)	(8,192)
股利收入	(325)	(56)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,609	(293)
處分投資利益	(9,361)	-
非金融資產減損損失	22,023	-
租賃解約利益	(4,206)	(26)
迴轉售後服務保證準備	(1,744)	-
收益費損項目合計	23,803	44,553
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	114,141	133,360
其他應收款	637	(1,676)
存貨	74,317	198,991
其他流動資產	26,462	(330)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	215,557	330,345
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(1,745)	(403)
應付帳款	(103,992)	(349,575)
其他應付款	(40,134)	(7,649)
合約負債	(5,431)	(3,752)
負債準備	-	(571)
其他流動負債	134	(4,209)
淨確定福利負債	(9)	(9)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(151,177)	(366,168)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	64,380	(35,823)
調整項目合計	88,183	8,730
營運產生之現金流出	(42,291)	(32,380)
收取之利息	16,793	8,192
支付之利息	(8,652)	(6,324)
支付之所得稅	(6,295)	-
營業活動之淨現金流出	(40,445)	(30,512)

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一

 二

 年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(21,687)	-
(取得)處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	(23,624)	35,298
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(31,872)
處分子公司	7,016	-
取得不動產、廠房及設備	(268)	(30,259)
處分不動產、廠房及設備	28,339	1,510
取得無形資產	(771)	-
其他金融資產減少(增加)	2,467	(51,098)
預付設備款增加	(22,000)	-
收取之股利	325	56
投資活動之淨現金流出	<u>(30,203)</u>	<u>(76,365)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	57,969	73,070
舉借長期借款	(31,840)	93,844
存入保證金增加	7,500	-
其他應付款減少	-	(19,302)
租賃本金償還	(2,636)	(2,942)
員工執行認股權	3,760	4,038
籌資活動之淨現金流入	<u>34,753</u>	<u>148,708</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	882	1,472
本期現金及約當現金(減少)增加數	(35,013)	43,303
期初現金及約當現金餘額	343,580	322,055
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 308,567</u>	<u>365,358</u>

董事長：於知慶



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉勇信



會計主管：黃俊雄



德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)(以下稱「本公司」)成立於民國七十一年三月，原為有限公司組織，於民國八十六年八月變更組織為股份有限公司。民國九十五年五月十七日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。民國一一二年七月十一日，本公司核准更名為德晉科技股份有限公司。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營項目為衛星電視接收系統之製造加工與買賣業務及能源技術服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「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」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027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。

合併公司預期下列其他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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	ORIENTAL SKY Ltd.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	TOP CROWN Ltd.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	SKARDIN INDUSTRIAL (UK) Ltd.	電子產品設計	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	德晉能源股份有限公司	再生能源發電	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	聚成能源工程股份有限公司	再生能源工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	宣達數位科技股份有限公司	資訊軟體服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
ORIENTAL SKY Ltd.	ED ASIA PTE. LTD.	電子產品買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
TOP CROWN Ltd.	S&T INDUSTRIAL (H.K.) Co., Ltd.	投資控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
"	福建致易電子科技有限公司	數位機上盒及遙控器產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司
S&T INDUSTRIAL (H.K.) Co., Ltd.	資高電子科技(深圳)有限公司	電子產品設計	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註1)
德晉能源股份有限公司	立頌能源股份有限公司	再生能源發電	- %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註2)
"	亞富能源股份有限公司	再生能源發電	- %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註2)
"	健策能源股份有限公司	再生能源發電	- %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司(註2)

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)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
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
德晉能源股份有限公司	光碩能源有限公司	再生能源發電	100.00 %	100.00 %	100.00 %	本公司直接(間接)持股50%以上之子公司

註1：合併公司於民國一一三年十一月十三日經董事會決議註銷該子公司。

註2：合併公司於民國一一三年九月與非關係人簽訂股權轉讓合約後完成股權過戶程序。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(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所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二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已認列金額有重大影響之資訊如下：無。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
現金	\$ 368	347	521
支票存款	184	1,990	4,412
活期存款	208,504	228,672	211,960
定期存款	<u>99,511</u>	<u>112,571</u>	<u>148,465</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 308,567</u>	<u>343,580</u>	<u>365,358</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市(櫃)公司股票	\$ 30,590	4,366	4,573
國內基金	<u>22,479</u>	<u>20,168</u>	<u>19,689</u>
合計	<u>\$ 53,069</u>	<u>24,534</u>	<u>24,262</u>

- 1.按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。
- 2.金融資產之價格風險及公允價值資訊之揭露請詳附註六(二十)。
- 3.截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未作為借款及融資額度擔保之情事。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
美國銀行無擔保債券	\$ 37,365	36,278	-
匯豐控股無擔保債券	26,556	25,859	-
Pfizer無擔保債券	<u>19,903</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 83,824</u>	<u>62,137</u>	<u>-</u>

本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支付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。

- 1.本公司購買國外金融機構發行之銀行債券，面額分別為USD1,220千元、USD780千元及USD620千元，票面利率為4.55%~6.29%，到期年限約為10年。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(二十)。
- 3.上述金融資產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收帳款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收帳款	\$ 247,420	360,319	377,219
減：備抵損失	<u>(151,625)</u>	<u>(150,383)</u>	<u>(49,428)</u>
	<u>\$ 95,795</u>	<u>209,936</u>	<u>327,791</u>

1. 合併公司對DIRECTV ARGENTINA S.A.應收帳款於民國一一二年度考量阿根廷外匯管制受政府財政政策影響尚未明朗，保險公司短期可能無法追償該筆款項，除民國一一三年一月取得保險公司USD2,240千元理賠款項外，餘已於民國一一二年度全數提列預期信用減損損失。另，合併公司於民國一一三年六月二十八日經董事會決議通過為解決該筆款項，擬與該客戶進行和解，採用收取其他國家貨幣以抵償美金應收款。現正研擬和解方案中，以確保貨款最適保障。

對該客戶應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>113.9.30</u>		
	<u>應收帳款 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(註)	\$ 7,007	0.00%	-
逾期365天以上	<u>135,817</u>	100.00%	<u>135,817</u>
	<u>\$ 142,824</u>		<u>135,817</u>

註：該筆交易之收款方式已取得客戶開立之信用狀再出貨，並已於民國一一三年十月全數收取。

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收帳款 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>
逾期180天以下	\$ 68,705	0.00%	-
逾期181~240天	<u>132,052</u>	100.00%	<u>132,052</u>
	<u>\$ 200,757</u>		<u>132,052</u>

2. 合併公司針對剩餘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。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司剩餘應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	<u>應收帳款 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	\$ 57,366	0.00%	-
逾期31~60天	574	0.00%	-
逾期61~120天(註1)	4,389	0.00%	-
逾期121~180天(註1)	26,459	0.00%	-
逾期365天以上	<u>15,808</u>	100.00%	<u>15,808</u>
	<u>\$ 104,596</u>		<u>15,808</u>

註1：該筆款項係部分產品因供應商提供之晶片出現異常，現已交由第三方公證單位及供應商進行分析中。另，合併公司為保障公司權益，於民國一一三年七月向保險公司申請理賠程序，現由保險公司審核中。

	112.12.31		
	<u>應收帳款 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	\$ 141,231	0.00%	-
逾期365天以上	<u>18,331</u>	100.00%	<u>18,331</u>
	<u>\$ 159,562</u>		<u>18,331</u>

	112.9.30		
	<u>應收帳款 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	\$ 136,213	0.00%	-
逾期60天以下	10,875	0.00%	-
逾期61~120天	-	0.00%	-
逾期121~180天(註2)	90,188	0.00%	-
逾期181~240天(註2)	120,687	25.00%	30,172
逾期365天以上	<u>19,256</u>	100.00%	<u>19,256</u>
	<u>\$ 377,219</u>		<u>49,428</u>

註2：客戶A之逾期款項210,875千元(USD6,534千元)，因阿根廷當地外匯管制及美金存底限制而延後支付，合併公司遂於民國一一二年九月向保險公司於保險額度USD3,200千元正式申請理賠；另，合併公司同時於民國一一二年十一月與保險公司協議委託後續逾期款項之追償，以有效收回款項。合併公司因前述客戶逾期款項尚未收取，民國一一二年七月至九月已暫時停止出貨。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 150,383	18,300
認列之減損損失	-	31,128
外幣評價損失	<u>1,242</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 151,625</u>	<u>49,428</u>

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收帳款均未作為借款及融資額度擔保之情事。

(五)存 貨

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
原 料	\$ 32,191	107,306	39,694
在 製 品	20,647	6,080	10,685
製 成 品	1,862	12,839	8,345
商 品	<u>2,694</u>	<u>822</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 57,394</u>	<u>127,047</u>	<u>58,724</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
存貨出售	\$ 49,597	68,838	167,865	487,748
存貨跌價及(回升利益)呆滯損失	(4,497)	(10,313)	12,048	(2,768)
未分攤製造費用	1,733	3,142	6,311	7,024
再生能源發電成本	<u>2,273</u>	<u>-</u>	<u>6,846</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 49,106</u>	<u>61,667</u>	<u>193,070</u>	<u>492,004</u>

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)企業合併

合併公司於民國一一二年六月三十日與非關係人簽訂股權買賣契約，於民國一一二年八月四日取得光碩能源有限公司100%之股份而取得對該公司之控制。光碩能源有限公司為一家再生能源發電之公司。

自收購日至民國一一二年九月三十日止，光碩公司所貢獻之收入及淨損分別為3,774千元及252千元。若此項收購發生於民國一一二年一月一日，管理當局估計民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司之收入將達654,978千元，淨損將為41,086千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一二年一月一日，且假設收購日所產生之公允價值調整係相同。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	<u>112.6.30</u>
取得之可辨認資產	
現金及約當現金	\$ 3,779
應收帳款	1,625
其他流動資產－其他	235
不動產、廠房及設備	83,722
無形資產－合約價值	818
無形資產－電腦軟體	2,166
其他金融資產－非流動	8,402
	<u>100,747</u>
承擔之負債	
其他應付款	(20,097)
長期借款	(70,217)
	<u>(90,314)</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u>\$ 10,433</u>

合併公司已依國際財務報導準則第三號「企業合併」規定完成收購價格分攤報告。

2.商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 35,651
減：可辨認資產之公允價值	<u>(10,433)</u>
商譽	<u>\$ 25,218</u>

於民國一一三年五月底取得開發中太陽能案場七股一期及二期之農業部水產試驗所營運管理報告，台南市政府對於該區域暫緩審查。合併公司經評估後可能無法達成預期之效益，於民國一一三年一月至九月對無形資產認列減損損失22,023千元。

(七)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一三年七月與非關係人簽訂股權及案場開發轉讓合約，處分子公司立頌能源股份有限公司、亞富能源股份有限公司及健策能源股份有限公司100%股權並喪失對其之控制，處分價款為34,653千元(包含出售案場未稅價款26,943千元及股權價款7,710千元)，認列處分投資利益計9,361千元(帳列合併綜合損益表之其他利益及損失項下)。截至民國一一三年九月三十日，款項已全數收取並完成股權過戶。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年九月五日子公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	694
其他流動資產		6
使用權資產		90,920
其他應付款		(1,700)
租賃負債		(91,571)
先前子公司淨資產之帳面金額	\$	<u>(1,651)</u>

(八)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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>辦 公 及 其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
成 本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 22,630	346,117	221,403	42,057	26,943	659,150
增 添	-	-	195	73	-	268
處 分(註)	-	-	(7,678)	(65)	(26,943)	(34,686)
匯率變動之影響	-	15,613	3,990	509	-	20,112
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 22,630</u>	<u>361,730</u>	<u>217,910</u>	<u>42,574</u>	<u>-</u>	<u>644,844</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 22,630	351,068	121,168	42,911	19,488	557,265
企業合併	-	-	100,665	-	-	100,665
增 添	-	-	1,196	1,774	7,455	10,425
處 分	-	-	-	(2,833)	-	(2,833)
匯率變動之影響	-	1,928	334	150	-	2,412
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 22,630</u>	<u>352,996</u>	<u>223,363</u>	<u>42,002</u>	<u>26,943</u>	<u>667,934</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ 1,860	83,042	106,085	37,831	-	228,818
本年度折舊	-	8,467	9,661	962	-	19,090
處 分	-	-	(4,694)	(44)	-	(4,738)
匯率變動之影響	-	3,716	2,177	405	-	6,298
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,860</u>	<u>95,225</u>	<u>113,229</u>	<u>39,154</u>	<u>-</u>	<u>249,468</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,860	72,956	80,220	38,468	-	193,504
企業合併	-	-	16,943	-	-	16,943
本年度折舊	-	8,310	6,469	992	-	15,771
處 分	-	-	-	(1,616)	-	(1,616)
匯率變動之影響	-	513	195	116	-	824
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,860</u>	<u>81,779</u>	<u>103,827</u>	<u>37,960</u>	<u>-</u>	<u>225,426</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 20,770</u>	<u>263,075</u>	<u>115,318</u>	<u>4,226</u>	<u>26,943</u>	<u>430,332</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 20,770</u>	<u>266,505</u>	<u>104,681</u>	<u>3,420</u>	<u>-</u>	<u>395,376</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 20,770</u>	<u>278,112</u>	<u>40,948</u>	<u>4,443</u>	<u>19,488</u>	<u>363,761</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 20,770</u>	<u>271,217</u>	<u>119,536</u>	<u>4,042</u>	<u>26,943</u>	<u>442,508</u>

註：本公司於民國一一三年一月至九月處分未完工程係將案場開發權及子公司股權一併出售予非關係人，請詳附註六(七)說明。

合併公司之不動產、廠房及設備已作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

1.合併公司承租土地、房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 148,013	5,474	4,688	158,175
增 添	4,163	-	7,208	11,371
減 少(註)	(15,512)	(5,649)	(2,871)	(24,032)
處分子公司	(92,053)	-	-	(92,053)
匯率變動之影響	2,067	175	1	2,243
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 46,678</u>	<u>-</u>	<u>9,026</u>	<u>55,704</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 143,638	11,968	4,688	160,294
增 添(註)	10,715	-	-	10,715
減 少	-	(4,960)	-	(4,960)
匯率變動之影響	154	24	-	178
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 154,507</u>	<u>7,032</u>	<u>4,688</u>	<u>166,227</u>
使用權資產之累計折舊及減損：				
民國113年1月1日餘額	\$ 7,877	4,997	1,693	14,567
提列折舊	4,388	164	1,720	6,272
減 少(註)	(5,460)	(5,322)	(1,595)	(12,377)
處分子公司	(1,133)	-	-	(1,133)
匯率變動之影響	238	161	-	399
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 5,910</u>	<u>-</u>	<u>1,818</u>	<u>7,728</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 4,196	6,390	130	10,716
提列折舊	2,721	977	1,172	4,870
減 少	-	(2,521)	-	(2,521)
匯率變動之影響	19	19	-	38
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 6,936</u>	<u>4,865</u>	<u>1,302</u>	<u>13,103</u>
帳面金額：				
民國113年1月1日	<u>\$ 140,136</u>	<u>477</u>	<u>2,995</u>	<u>143,608</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 40,768</u>	<u>-</u>	<u>7,208</u>	<u>47,976</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 139,442</u>	<u>5,578</u>	<u>4,558</u>	<u>149,578</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 147,571</u>	<u>2,167</u>	<u>3,386</u>	<u>153,124</u>

註：合併公司承租土地係做為興建再生能源設備之營運處所。民國一一三年一月一日至九月三十日因部分區域不擬開發，故與地主協議解約而減少。

2.合併公司之使用權資產已作為融資額度擔保之情形，請詳附註八。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>311,019</u>	<u>248,550</u>	<u>222,680</u>
尚未使用額度	\$ <u>127,000</u>	<u>245,575</u>	<u>477,720</u>
利率區間	<u>1.78%~3.80%</u>	<u>1.65%~3.80%</u>	<u>1.65%~3.70%</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。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
無擔保銀行借款—到期日民國115年	\$ 33,542	35,000	35,000
擔保銀行借款—到期日民國119年	92,008	97,157	98,874
其他借款—到期日民國114年	-	25,233	30,187
減：一年內到期部分	<u>(24,365)</u>	<u>(34,280)</u>	<u>(29,782)</u>
合 計	\$ <u>101,185</u>	<u>123,110</u>	<u>134,279</u>
利率區間	<u>2.10%~2.50%</u>	<u>2.10%~2.47%</u>	<u>0.5%~2.75%</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。

(十二)其他應付款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應付權利金	\$ 31,410	67,000	56,053
應付薪資	11,063	11,220	10,764
應付工程款	10,830	10,350	10,579
其他	<u>22,768</u>	<u>26,831</u>	<u>30,266</u>
合 計	\$ <u>76,071</u>	<u>115,401</u>	<u>107,662</u>

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流 動	\$ <u>3,085</u>	<u>6,558</u>	<u>7,044</u>
非 流 動	\$ <u>3,998</u>	<u>99,204</u>	<u>106,685</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>250</u>	<u>505</u>	<u>1,330</u>	<u>1,488</u>
短期及變動租賃之成本及費用	\$ <u>415</u>	<u>756</u>	<u>1,309</u>	<u>833</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,275</u>	<u>5,263</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間為一至兩年，租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司承租土地作為興建再生能設備之營業處所，租賃期間為十年至二十二年。另，部分承租土地之租賃係取決於發電收入而計價。於民國一一三年七月與非關係人簽訂股權轉讓合約而除列租賃負債之情形請詳附註六(七)。

2. 其他租賃

合併公司承租辦公及其他設備之租賃期間為一年，該等租賃為低價值標的租賃，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。

(十四) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
調整前期之當期所得稅	\$ <u>47</u>	<u>-</u>	<u>6,295</u>	<u>-</u>
所得稅費用	\$ <u>47</u>	<u>-</u>	<u>6,295</u>	<u>-</u>

2. 所得稅核定情形

(1) 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一一〇年度。

(2) 本公司之國內營業事業所得結算申報已奉稽徵機關核定之年度如下：

<u>核定年度</u>	<u>公司名稱</u>
民國一一一年度	德晉能源股份有限公司
民國一一〇年度	光碩能源有限公司

(2) 國外子公司所得稅申報已向當地稅務機關申報至民國一一二年度。

3. 本期所得稅費用係中國子公司經當地稅務機關核定調整補徵6,295千元。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十四)。

1. 股份基礎給付

本公司於民國一〇九年十二月經董事會決議發行之員工認股權憑證，後因認股權憑證授與期間屆滿而於民國一一三年一月一日至九月三十日行使認購權之股數為292千股，發行價格為每股12.90元，總金額為3,760千元，前述股款均已收取。截至民國一一三年九月三十日止，前述行使認購權之股數因尚待本公司經董事會決議增資基準日辦理法定程序，惟皆已轉換為流通在外之股數，故分別計入股本2,915千元及資本公積845千元；民國一一二年一月一日至九月三十日行使認購權之股數為313千股，發行價格為每股12.90元，總金額為4,038千元，前述股款均已收取並已完成相關法定程序。

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，流通在外認股權數量及可執行數量分別為零股、332千股、313千股及零股、9千股、零股。

2. 盈餘分配

本公司分別於民國一一三年六月五日及一一二年六月十二日經股東常會決議不擬配發股利。

3. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國113年1月1日餘額	\$ (104,314)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>12,985</u>
民國113年9月30日餘額	<u><u>\$ (91,329)</u></u>
民國112年1月1日餘額	\$ (100,223)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>2,250</u>
民國112年9月30日餘額	<u><u>\$ (97,973)</u></u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股虧損

合併公司基本每股虧損之計算如下：

單位：千元/千股

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
基本每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨損	\$ <u>(61,985)</u>	<u>(36,136)</u>	<u>(136,769)</u>	<u>(41,110)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>61,492</u>	<u>61,201</u>	<u>61,452</u>	<u>61,106</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(1.01)</u>	<u>(0.59)</u>	<u>(2.23)</u>	<u>(0.67)</u>

本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日皆為待彌補虧損，未有員工酬勞之潛在普通股產生之稀釋效果，故未揭露稀釋每股盈餘。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年7月至9月		
	台灣部門	海外部門	合計
主要地區市場：			
祕魯	\$ 11,193	918	12,111
智利	25,708	-	25,708
台灣	7,272	-	7,272
其他國家	<u>11,488</u>	<u>-</u>	<u>11,488</u>
	\$ <u>55,661</u>	<u>918</u>	<u>56,579</u>
主要產品/服務線：			
機上盒及其零組件	\$ 47,152	918	48,070
儲能設備及其零組件	-	-	-
其他電子零件	3,905	-	3,905
再生能源	<u>4,604</u>	<u>-</u>	<u>4,604</u>
合計	\$ <u>55,661</u>	<u>918</u>	<u>56,579</u>
收入認列時點：			
於某一時點移轉	\$ 51,057	918	51,975
隨時間逐步移轉	<u>4,604</u>	<u>-</u>	<u>4,604</u>
	\$ <u>55,661</u>	<u>918</u>	<u>56,579</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

	112年7月至9月		
	台灣部門	海外部門	合計
主要地區市場：			
祕魯	\$ 26,275	13,930	40,205
智利	23,889	-	23,889
委內瑞拉	14,773	-	14,773
烏拉圭	3,543	-	3,543
其他國家	3,952	-	3,952
	<u>\$ 72,432</u>	<u>13,930</u>	<u>86,362</u>
主要產品/服務線：			
機上盒及其零組件	\$ 67,990	13,930	81,920
其他電子零件	668	-	668
再生能源	3,774	-	3,774
	<u>\$ 72,432</u>	<u>13,930</u>	<u>86,362</u>
收入認列時點：			
於某一時點移轉	\$ 68,658	13,930	82,588
隨時間逐步移轉	3,774	-	3,774
合計	<u>\$ 72,432</u>	<u>13,930</u>	<u>86,362</u>
	113年1月至9月		
	台灣部門	海外部門	合計
主要地區市場：			
祕魯	\$ 40,048	5,813	45,861
智利	61,587	-	61,587
厄瓜多	30,517	-	30,517
烏拉圭	19,742	-	19,742
阿根廷	7,278	-	7,278
台灣	30,053	-	30,053
其他國家	19,422	-	19,422
	<u>\$ 208,647</u>	<u>5,813</u>	<u>214,460</u>
主要產品/服務線：			
機上盒及其零組件	\$ 173,204	5,813	179,017
儲能設備及其零組件	14,455	-	14,455
其他電子產品	9,698	-	9,698
再生能源	11,290	-	11,290
合計	<u>\$ 208,647</u>	<u>5,813</u>	<u>214,460</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月		
	台灣部門	海外部門	合計
收入認列時點：			
於某一時點移轉	\$ 197,357	5,813	203,170
隨時間逐步移轉	11,290	-	11,290
合計	<u>\$ 208,647</u>	<u>5,813</u>	<u>214,460</u>

	112年1月至9月		
	台灣部門	海外部門	合計
主要地區市場：			
阿根廷	\$ 221,402	-	221,402
秘魯	69,656	116,418	186,074
智利	100,313	-	100,313
義大利	29,376	-	29,376
委內瑞拉	43,288	-	43,288
烏拉圭	26,249	-	26,249
哥倫比亞	21,017	-	21,017
其他國家	20,568	-	20,568
	<u>\$ 531,869</u>	<u>116,418</u>	<u>648,287</u>

主要產品/服務線：			
機上盒及其零組件	\$ 527,427	116,418	643,845
其他電子產品	668	-	668
再生能源	3,774	-	3,774
	<u>\$ 531,869</u>	<u>116,418</u>	<u>648,287</u>

收入認列時點：			
於某一時點移轉	\$ 528,095	116,418	644,513
隨時間逐步移轉	3,774	-	3,774
合計	<u>\$ 531,869</u>	<u>116,418</u>	<u>648,287</u>

2. 合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$ 247,420	360,319	377,219
減：備抵損失	(151,625)	(150,383)	(49,428)
合計	<u>\$ 95,795</u>	<u>209,936</u>	<u>327,791</u>
合約負債	<u>\$ 3,970</u>	<u>9,400</u>	<u>4,049</u>

3. 應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

4. 民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為6,140千元及4,119千元。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於3%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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日皆為待彌補虧損，故無須估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一二年度及一一一年度因尚有待彌補虧損，故無須發放員工酬勞及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 4,284	2,925	12,646	8,192
按攤銷後成本衡量之金融				
資產利息收入	988	-	3,285	-
	<u>\$ 5,272</u>	<u>2,925</u>	<u>15,931</u>	<u>8,192</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
股利收入	\$ 100	56	\$ 325	56
補助收入	-	578	30	2,079
其他收入－其他	1,017	5,941	4,065	7,753
	<u>\$ 1,117</u>	<u>6,575</u>	<u>4,420</u>	<u>9,888</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ (268)	-	(1,609)	293
(損失)利益				
處分投資利益	9,362	-	9,361	-
租賃修改利益	407	-	4,206	26
外幣兌換利益	(15,600)	28,762	18,494	43,116
透過損益按公允價值衡量之	(1,665)	1,350	4,911	7,014
金融資產利益				
減損損失(註)	(13,880)	-	(22,023)	
什項收入(支出)淨額	(83)	431	1,435	365
	<u>\$ (21,727)</u>	<u>30,543</u>	<u>14,775</u>	<u>50,814</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

註：子公司-光碩能源有限公司於民國一一三年五月底取得開發中太陽能案場七股一期及二期之農業部水產試驗所營運管理報告，台南市政府對於該區域暫緩審查。合併公司經評估後可能無法達成預期之效益，於民國一一三年一月至九月對無形資產認列減損損失22,023千元。

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
利息費用	\$ 2,532	2,378	7,322	4,836
租賃負債之利息費用	250	505	1,330	1,488
	<u>\$ 2,782</u>	<u>2,883</u>	<u>8,652</u>	<u>6,324</u>

(二十)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無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等。

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日，按預期信用損失率衡量其他應收款分別提列備抵損失41元及196千元。合併公司如何判定信用風險之說明請詳民國一一二年度合併財務報告附註四(七)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

113年9月30日	合 約					
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 436,569	449,953	341,635	25,126	24,259	58,933
無付息負債	120,348	120,348	120,348	-	-	-
租賃負債	7,083	7,353	3,163	2,457	1,733	-
	<u>\$ 564,000</u>	<u>577,654</u>	<u>465,146</u>	<u>27,583</u>	<u>25,992</u>	<u>58,933</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)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
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 380,707	396,240	267,672	26,958	36,391	65,219
固定利率工具	25,233	25,650	20,520	5,130	-	-
無付息負債	255,613	255,613	255,613	-	-	-
租賃負債	105,762	123,201	5,576	7,292	22,757	87,576
	\$ 767,315	800,704	549,381	39,380	59,148	152,795
112年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 356,554	372,730	237,340	27,092	40,963	67,335
固定利率工具	30,187	30,780	20,520	10,260	-	-
無付息負債	138,459	138,459	138,459	-	-	-
租賃負債	113,729	123,069	7,012	7,790	22,657	85,610
	\$ 638,929	665,038	403,331	45,142	63,620	152,945

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。

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

貨幣性項目	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
美金	\$ 21,062	31.601	665,580	26,780	30.725	822,816	24,153	32.275	779,538
金融負債									
美金	1,253	31.601	39,596	4,855	30.725	149,170	2,124	32.275	68,552

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、其他金融資產—流動、借款、應付帳款、其他應付款及按攤銷後成本衡量之金融資產等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年九月三十日當各功能性貨幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別減少或增加31,299千元35,549千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為18,494千元及43,116千元。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(4)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衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%基本點，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0.1%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別增加或減少171千元及108千元，主因係合併公司之變動利率借款及存款。

(5)其他價格風險

如報導日有價證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對稅後損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>稅後損益</u>	
	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
上漲5%	\$ <u>2,653</u>	<u>1,213</u>
下跌5%	\$ <u>(2,653)</u>	<u>(1,213)</u>

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種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)列示如下，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。

	<u>113.9.30</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
<u>第一級</u>		<u>第二級</u>	<u>第三級</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>53,069</u>	<u>53,069</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53,069</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ <u>83,824</u>	<u>88,266</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88,266</u>
		<u>112.12.31</u>			
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>24,534</u>	<u>24,534</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,534</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ <u>62,137</u>	<u>64,389</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>64,389</u>
		<u>112.9.30</u>			
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>24,262</u>	<u>24,262</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,262</u>

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台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債務工具公允價值之基礎。

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如屬有活絡市場者(上市(櫃)公司股票、受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之工具)，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無任何移轉之情形。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十三)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.9.30
			租賃變動	匯率變動	其他	
短期借款	\$ 248,550	57,969	-	4,500	-	311,019
租賃負債(註1)	105,762	(2,636)	(4,490)	18	(91,571)	7,083
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 354,312</u>	<u>55,333</u>	<u>(4,490)</u>	<u>4,518</u>	<u>(91,571)</u>	<u>318,102</u>
			非現金之變動			
	112.1.1	現金流量	租賃變動	匯率變動	其他	112.9.30
短期借款	\$ 149,100	73,070	-	510	-	222,680
長期借款	-	93,844	-	-	70,217	164,061
租賃負債(註2)	108,416	(2,942)	8,250	5	-	113,729
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 257,516</u>	<u>163,972</u>	<u>8,250</u>	<u>515</u>	<u>70,217</u>	<u>500,470</u>

註1：租賃變動係取得使用權資產11,371千元扣除租賃解約除列15,861千元；其他係處分子公司而減少租賃負債，請詳附註六(七)。

註2：租賃變動係取得使用權資產10,715千元扣除租賃解約除列2,465千元；其他係合併子公司於收購日所取得，請詳附註六(六)。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,499	8,334	13,557	19,450
退職後福利	-	140	27	336
	<u>\$ 4,499</u>	<u>8,474</u>	<u>13,584</u>	<u>19,786</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31	112.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產	銀行借款	\$ 63,921	36,278	-
其他金融資產—流動	銀行借款	182,146	158,818	168,890
其他金融資產—非流動	履約保證及銀行借款	3,686	15,356	12,668
不動產、廠房及設備	短期借款	275,114	273,969	360,550
不動產、廠房及設備	長期借款	75,334	80,367	-
使用權資產	短期借款	40,768	39,701	40,825
		<u>\$ 640,969</u>	<u>604,489</u>	<u>582,933</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

- 合併公司與非關係人簽訂軟體使用權，以供研發及其產品使用，依合約內容合併公司須依銷售數量支付約定之權利金，目前依銷售數量方式估列應支付金額，帳列其他應付款，俟合約廠商確認銷售數量後，將依實際發生金額予以調整。
- 合併公司為太陽能光電案場土地開發事宜，與非關係人等兩家公司分別簽訂申請行政程序服務契約及土地開發居間契約，合約價金分別為49,700千元及每瓦2千元計價並以設置漁電共生型態之發電設備20,000千瓦為目標。截至民國一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司皆已支付26,943千元(帳列不動產、廠房及設備—未完工程)。後於民國一一三年八月與非關係人簽訂股權及案場開發轉讓合約而除列，相關資訊請詳附註六(七)。
- 合併公司與非關係人簽訂10~20年租賃契約，以進行太陽光電發電系統之營運，依合約內容每年依售電收入支付回饋金，比例約為7%~8.8%。
- 合併公司於民國一一三年五月二十七日與非關係人簽訂建物及土地買賣契約，合約總價為62,000千元(含稅)，截至民國一一三年九月三十日止，已支付價金為22,000千元(帳列預付設備款)。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

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	113年7月至9月			112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	2,668	20,839	23,507	2,981	25,172	28,153
勞健保費用	294	1,404	1,698	336	1,946	2,282
退休金費用	431	1,091	1,522	459	1,371	1,830
其他員工福利費用	28	1,309	1,337	36	780	816
折舊費用	3,912	4,113	8,025	3,038	4,975	8,013
攤銷費用	147	771	918	20	690	710

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112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	8,895	77,492	86,387	14,726	74,634	89,360
勞健保費用	879	4,551	5,430	1,128	5,352	6,480
退休金費用	1,307	3,678	4,985	1,607	4,265	5,872
其他員工福利費用	81	2,241	2,322	120	2,779	2,899
折舊費用	11,915	13,447	25,362	9,100	11,541	20,641
攤銷費用	517	2,077	2,594	225	1,620	1,845

(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。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)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

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註2)	期末餘額(註3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	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(註4)	資金貸與總限額(註4)
													名稱	價值		
0	本公司	福建致易電子科技有限公司	應收短借-關係人	是	63,202	63,202	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	73,230	292,920
0	本公司	ED ASIA PTE. LTD.	應收短借-關係人	是	31,601	31,601	12,640	5.25%	2	-	營運週轉	-	無	-	73,230	292,920
0	本公司	聚成能源工程股份有限公司	應收短借-關係人	是	30,000	30,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	73,230	292,920

註1：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

註2：係指本期最高額度。

註3：係董事會通過之資金貸與額度。

註4：對子公司間資金貸與限額不超過該公司淨值之10%，總額不超過該公司淨值之40%。

註5：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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	德晉能源股份有限公司	4	366,150	26,381	26,381	26,381	-	3.60 %	732,300	Y	N	N
0	"	光碩能源有限公司	4	366,150	65,628	65,628	65,628	-	8.96 %	732,300	Y	N	N

註1：0代表發行人。

註2：本公司對單一企業背書保證之限額不得超過當期淨值百分之五十，總額不得超過淨值百分之百。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1.有業務往來之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

單位：新台幣千元/股

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
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	華邦電子(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	5,402	115	- %	115	
"	廣達電腦(股)公司	-	"	10,000	2,640	- %	2,640	
"	智通科創(股)公司	-	"	100,000	8,600	- %	8,600	
"	技嘉科技(股)公司	-	"	4,000	1,034	- %	1,034	
"	晶豪科技(股)公司	-	"	5,000	364	- %	364	
"	群聯電子(股)公司	-	"	4,000	1,976	- %	1,976	
"	金居開發(股)公司	-	"	15,000	917	- %	917	
"	臻鼎科技控股(股)公司	-	"	7,000	795	- %	795	
"	台灣積體電路(股)公司	-	"	500	479	- %	479	
"	台達電子工業(股)公司	-	"	2,000	761	- %	761	
"	中國信託金融(股)公司	-	"	25,000	860	- %	860	
"	新光金融控股(股)公司	-	"	1,000,000	12,049	- %	12,049	
"	安聯收益成長多重資產基金- A類型(累積)	-	"	53,324	22,479	- %	22,479	
"	匯豐控股無擔保債券	-	按攤銷後成本衡量之金融資 產－非流動	-	26,556	- %	26,556	設質
"	美國銀行無擔保債券	-	"	-	37,365	- %	37,365	設質
"	Pfizer無擔保債券	-	"	-	19,903	- %	19,903	

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。

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：

單位：新台幣千元

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	福建致易電子科技有限公司	子公司	進貨	147,717	100 %	視資金狀況而定	-	視資金狀況而定	(21,031)	(99)%	
福建致易電子科 技有限公司	本公司	母公司	(銷貨)	(147,717)	(100)%	視資金狀況而定	-	視資金狀況而定	21,031	97 %	

註：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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
0	本公司	SKARDIN INDUSTRIAL (UK) Ltd.	1	研一技術服務費	16,641	無其他交易對象可資比較	8 %
0	"	福建致易電子科技有限公司	1	進貨	147,717	"	69 %
0	"	"	1	應付帳款	21,031	視資金狀況而定	2 %
0	"	"	1	其他應收款	67,653	"	5 %
0	"	ED ASIA PTE. LTD.	1	銷貨	4,581	無其他交易對象可資比較	2 %
0	"	"	1	應收帳款	15,469	視資金狀況而定	1 %
0	"	"	1	其他應收款	18,842	"	1 %
1	ED ASIA PTE. LTD.	福建致易電子科技有限公司	3	其他應收款	10,925	"	1 %
2	福建致易電子科技有限公司	資高電子科技(深圳)有限公司	3	研一技術服務費	7,192	無其他交易對象可資比較	3 %

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債表科目者，以佔合併總資產之方式計算，若屬損益科目者，以佔合併總營收之方式計算。

註4：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三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)：

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	ORIENTAL SKY Ltd.	SAMOA	投資控股	49,475	49,475	200,000	100.00 %	(27,758)	(23,293)	(23,293)	
"	TOP CROWN Ltd.	"	投資控股	642,756	642,756	20,717,516	100.00 %	214,160	(80,131)	(80,131)	
"	德晉能源股份有限公司	台灣	再生能源發電	83,000	83,000	8,300,000	100.00 %	58,531	(15,154)	(15,154)	
"	SKARDIN INDUSTRIAL (UK) Ltd	英國	電子產品設計	23,044	23,044	399,999	100.00 %	10,793	939	939	
"	聚成能源工程股份有限公司	台灣	再生能源工程	8,000	1,000	800,000	100.00 %	7,959	922	922	
"	宜達數位科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務	20,000	20,000	2,000,000	100.00 %	13,295	(3,031)	(3,031)	
ORIENTAL SKY Ltd.	ED ASIA PTE. LTD.	新加坡	電子產品買賣業	340,863	319,040	6,060,100	100.00 %	(30,799)	(23,260)	(23,260)	
TOP CROWN Ltd.	S&T INDUSTRIAL (H.K.) Co.,Ltd	香港	投資控股	92,174	92,174	20,000,000	100.00 %	3,832	(2,590)	(1,041)	註1
德晉能源股份有限公司	立頌能源股份有限公司	台灣	再生能源發電	註2	100	-	- %	-	(590)	(590)	
"	亞富能源股份有限公司	台灣	再生能源發電	註2	100	-	- %	-	(582)	(582)	
"	健策能源股份有限公司	台灣	再生能源發電	註2	100	-	- %	-	(559)	(559)	
"	光頌能源有限公司	台灣	再生能源發電	55,651	55,651	-	100.00 %	33,970	771	771	

註1：差異主係以前年度出售固定資產之未實現利益。

註2：合併公司已於民國一一三年九月出售予非關係人，相關情形請詳附註六(七)。

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

註3：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益(註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
寶高電子科技 (深圳)有限公司	電子產品設計	75,436	(三)	52,857	-	-	52,857	(2,565)	100.00 %	(2,565)	50	-
福建致易電子 科技有限公司	數位機上盒及 遙控器產銷等 業務	381,284	(三)	381,284	-	-	381,284	(80,204)	100.00 %	(80,204)	211,098	-

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(註3)	依經濟部投審會規定赴大 陸地區投資限額(註4)
本公司	434,141	536,901	439,380

註1：投資方式區分為下列四種：

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- 4.其他方式EX:委託投資

註2：依經母公司之會計師核閱之財務報表認列。

註3：以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註4：限額係依淨值之百分之六十。

註5：上列交易已於編製合併報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一三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」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
恆盈泰資本投資有限公司	20,836,509	33.88 %
MILNE MICHAEL	3,352,994	5.45 %

德晉科技股份有限公司(原名致振企業股份有限公司)及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

<u>113年7月至9月</u>	<u>衛星電視 部門</u>	<u>能源業務 部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 51,975	4,604	-	56,579
部門間收入	<u>39,296</u>	<u>-</u>	<u>(39,296)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 91,271</u>	<u>4,604</u>	<u>(39,296)</u>	<u>56,579</u>
應報導部門損益	<u>\$ (56,575)</u>	<u>(5,363)</u>	<u>-</u>	<u>(61,938)</u>
<u>112年7月至9月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 82,588	3,774	-	86,362
部門間收入	<u>72,279</u>	<u>-</u>	<u>(72,279)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 154,867</u>	<u>3,774</u>	<u>(72,279)</u>	<u>86,362</u>
應報導部門損益	<u>\$ (32,710)</u>	<u>(3,426)</u>	<u>-</u>	<u>(36,136)</u>
<u>113年1月至9月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 188,715	25,745	-	214,460
部門間收入	<u>168,939</u>	<u>-</u>	<u>(168,939)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 357,654</u>	<u>25,745</u>	<u>(168,939)</u>	<u>214,460</u>
應報導部門損益	<u>\$ (116,242)</u>	<u>(14,232)</u>	<u>-</u>	<u>(130,474)</u>
<u>112年1月至9月</u>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 644,513	3,774	-	648,287
部門間收入	<u>640,758</u>	<u>-</u>	<u>(640,758)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,285,271</u>	<u>3,774</u>	<u>(640,758)</u>	<u>648,287</u>
應報導部門損益	<u>\$ (32,554)</u>	<u>(8,556)</u>	<u>-</u>	<u>(41,110)</u>