

股票代碼：4915

致伸科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第二季

公司地址：台北市內湖區瑞光路669號  
電話：(02)2798-9008

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~43
(七)關係人交易	43~44
(八)抵質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~50
2.轉投資事業相關資訊	50~51
3.大陸投資資訊	51~52
(十四)部門資訊	52~53



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師核閱報告

致伸科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

致伸科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

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

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)5,951,118千元及6,566,638千元，分別占合併資產總額之13.4%及18.0%；負債總額分別為4,721,204千元及4,178,313千元，分別占合併負債總額之16.0%及18.4%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為損失58,449千元、利益1,485千元、利益41,683千元及利益17,601千元，分別占合併綜合損益之(24.0)%、0.6%、5.3%及2.5%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達致伸科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。


### 其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關Tymphany Worldwide Enterprises Ltd.之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關Tymphany Worldwide Enterprises Ltd.之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。Tymphany Worldwide Enterprises Ltd.於民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為16,161,275千元及8,380,369千元，分別占合併資產總額之36.5%及23.0%；於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為7,434,135千元、5,338,019千元、12,787,839千元及9,134,245千元，分別占合併營業收入淨額之44.5%、36.1%、42.1%及34.2%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳美萍  
于紀隆



證券主管機關：台財證六字第0930103866號

核准簽證文號：台財證六字第0920122026號

民國一〇八年八月十四日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核  
致伸科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>															
<b>流動資產：</b>															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,332,885	10	4,990,458	12	3,537,075	10	2100	短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 3,641,636	8	1,202,565	3	688,953	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	184,749	-	115,608	-	338,818	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	186,078	-	19,980	-	357,448	1
1170	應收票據及帳款(附註六(四)及(廿二))	14,325,418	32	16,382,468	38	12,939,497	36	2150	應付票據	299	-	299	-	27	-
1180	應收帳款—關係人(附註六(四)、(廿二)及七)	579,566	1	539,820	1	396,777	1	2170	應付帳款	14,591,876	33	18,447,265	43	13,575,763	37
1200	其他應收款(附註六(四)及七)	1,620,002	4	1,040,546	3	867,623	2	2180	應付帳款—關係人(附註七)	40,549	-	94,106	-	135,633	-
1310	存貨(附註六(五))	8,168,938	19	7,760,333	18	6,826,545	19	2200	其他應付款(附註六(七)及七)	4,519,842	10	3,604,860	8	3,948,761	11
1470	其他流動資產(附註八)	833,210	2	642,927	1	540,604	1	2201	應付薪資	801,208	2	1,154,205	3	652,349	2
		<u>30,044,768</u>	<u>68</u>	<u>31,472,160</u>	<u>73</u>	<u>25,446,939</u>	<u>70</u>	2280	租賃負債—流動(附註六(十五))	244,603	1	-	-	-	-
<b>非流動資產：</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))	166,124	-	268,088	1	330,397	1	2300	其他流動負債(附註六(廿二))	389,374	1	375,158	1	403,676	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	6,687,941	15	5,509,536	13	4,945,346	14	2320	一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)	68,299	-	67,548	-	66,150	-
1755	使用權資產(附註六(十))	2,056,567	5	-	-	-	-	2365	退款負債—流動	<u>1,210,543</u>	<u>3</u>	<u>1,094,833</u>	<u>2</u>	<u>888,949</u>	<u>3</u>
1760	投資性不動產淨額(附註六(十一))	34,520	-	34,751	-	34,983	-			<u>25,694,307</u>	<u>58</u>	<u>26,060,819</u>	<u>60</u>	<u>20,717,709</u>	<u>57</u>
1780	無形資產(附註六(十二))	4,343,753	10	4,463,979	10	4,543,792	12	2540	長期借款(附註六(十四)及八)	204,515	1	239,015	1	264,814	1
1840	遞延所得稅資產	659,321	1	654,310	2	598,738	1	2580	租賃負債—非流動(附註六(十五))	1,353,993	3	-	-	-	-
1985	長期預付租金	-	-	223,064	-	245,060	1	2630	長期遞延收入(附註六(九))	1,390,084	3	910,800	2	818,649	2
1990	其他非流動資產—其他(附註八)	287,743	1	535,613	1	286,967	1	2600	其他非流動負債(附註六(六))	<u>953,625</u>	<u>2</u>	<u>980,749</u>	<u>2</u>	<u>864,558</u>	<u>2</u>
		<u>14,235,969</u>	<u>32</u>	<u>11,689,341</u>	<u>27</u>	<u>10,985,283</u>	<u>30</u>			<u>3,902,217</u>	<u>9</u>	<u>2,130,564</u>	<u>5</u>	<u>1,948,021</u>	<u>5</u>
		<u>\$ 44,280,737</u>	<u>100</u>	<u>43,161,501</u>	<u>100</u>	<u>36,432,222</u>	<u>100</u>			<u>29,596,524</u>	<u>67</u>	<u>28,191,383</u>	<u>65</u>	<u>22,665,730</u>	<u>62</u>
<b>負債及權益</b>															
<b>流動負債：</b>															
<b>非流動負債：</b>															
<b>負債合計</b>															
<b>歸屬母公司業主之權益：</b>															
3110	普通股股本(附註六(十九))	4,468,088	10	4,474,523	10	4,468,153	12	3110	普通股股本(附註六(十九))	4,468,088	10	4,474,523	10	4,468,153	12
3200	資本公積(附註六(十九))	1,379,487	3	1,377,077	3	1,298,890	4	3200	資本公積(附註六(十九))	1,379,487	3	1,377,077	3	1,298,890	4
3310	法定盈餘公積	1,370,470	3	1,187,783	3	1,187,783	3	3310	法定盈餘公積	1,370,470	3	1,187,783	3	1,187,783	3
3320	特別盈餘公積	662,348	1	299,065	1	299,065	1	3320	特別盈餘公積	662,348	1	299,065	1	299,065	1
3350	未分配盈餘(附註六(三)及(十九))	4,166,051	10	5,038,483	12	3,904,539	11	3350	未分配盈餘(附註六(三)及(十九))	4,166,051	10	5,038,483	12	3,904,539	11
3400	其他權益(附註六(三))	(586,927)	(1)	(751,110)	(2)	(441,234)	(1)	3400	其他權益(附註六(三))	(586,927)	(1)	(751,110)	(2)	(441,234)	(1)
36XX	非控制權益(附註六(八))	3,224,696	7	3,344,297	8	3,049,296	8	36XX	非控制權益(附註六(八))	3,224,696	7	3,344,297	8	3,049,296	8
		<u>14,684,213</u>	<u>33</u>	<u>14,970,118</u>	<u>35</u>	<u>13,766,492</u>	<u>38</u>			<u>14,684,213</u>	<u>33</u>	<u>14,970,118</u>	<u>35</u>	<u>13,766,492</u>	<u>38</u>
		<u>\$ 44,280,737</u>	<u>100</u>	<u>43,161,501</u>	<u>100</u>	<u>36,432,222</u>	<u>100</u>			<u>\$ 44,280,737</u>	<u>100</u>	<u>43,161,501</u>	<u>100</u>	<u>36,432,222</u>	<u>100</u>

董事長：梁立省



經理人：梁立省

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：張淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
致伸科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 16,704,276	100	14,797,684	100	30,345,403	100	26,681,432	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十七)、(廿三)、七及十二)	14,833,081	89	13,081,288	88	26,860,621	89	23,504,605	88
營業毛利	1,871,195	11	1,716,396	12	3,484,782	11	3,176,827	12
營業費用(附註六(十五)、(十七)、(廿三)及十二)：								
6100 推銷費用	347,457	2	354,935	2	673,890	2	638,079	3
6200 管理費用	432,309	3	364,748	3	858,424	3	746,598	3
6300 研究發展費用	699,341	4	599,672	4	1,336,829	4	1,150,690	4
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	(3,914)	-	715	-	(1,293)	-	727	-
營業費用合計	1,475,193	9	1,320,070	9	2,867,850	9	2,536,094	10
營業淨利	396,002	2	396,326	3	616,932	2	640,733	2
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿四))	45,537	-	28,689	-	105,164	-	64,826	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿五))	102,605	1	46,878	-	248,135	1	224,468	1
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	-	-	(19,114)	-	-	-	(16,753)	-
7050 財務成本(附註六(十五))	(56,398)	-	(9,796)	-	(105,072)	-	(17,427)	-
營業外收入及支出合計	91,744	1	46,657	-	248,227	1	255,114	1
稅前淨利	487,746	3	442,983	3	865,159	3	895,847	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	110,121	1	92,172	1	194,661	1	199,106	-
本期淨利	377,625	2	350,811	2	670,498	2	696,741	3
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	(8,927)	-	(65,749)	-	(11,379)	-	(80,064)	-
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	(8,927)	-	(65,749)	-	(11,379)	-	(80,064)	-
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	(124,850)	(1)	(27,372)	-	133,604	1	100,597	-
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	(124,850)	(1)	(27,372)	-	133,604	1	100,597	-
8300 本期其他綜合損益	(133,777)	(1)	(93,121)	-	122,225	1	20,533	-
本期綜合損益總額	\$ 243,848	1	257,690	2	792,723	3	717,274	3
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 413,056	2	338,704	2	768,855	3	691,197	3
8620 非控制權益(附註六(八))	(35,431)	-	12,107	-	(98,357)	(1)	5,544	-
	\$ 377,625	2	350,811	2	670,498	2	696,741	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 289,188	1	246,487	2	871,661	3	705,983	3
8720 非控制權益(附註六(八))	(45,340)	-	11,203	-	(78,938)	-	11,291	-
	\$ 243,848	1	257,690	2	792,723	3	717,274	3
每股盈餘(元)(附註六(廿一))								
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.93		0.76		1.73		1.56	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.93		0.76		1.72		1.55	

(請詳閱後合併財務報告附註)

董事長：梁立省



經理人：梁立省



會計主管：張淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

致伸科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

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			保留盈餘			國外營運機構財務報告換算之	透過其他綜合損益按公允價值衡量之	員工未賺得	總計	非控制權益	權益合計
	普通股	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	兌換差額	金融資產未實現(損)益	酬勞			
民國一〇七年一月一日重編後餘額	\$ 4,456,883	3,085	1,232,490	982,041	97,300	5,050,917	(372,554)	30,916	(95,806)	11,385,272	1,596,530	12,981,802
本期淨利	-	-	-	-	-	691,197	-	-	-	691,197	5,544	696,741
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	94,850	(80,064)	-	14,786	5,747	20,533
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	691,197	94,850	(80,064)	-	705,983	11,291	717,274
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	-	205,742	-	(205,742)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	201,765	(201,765)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(1,430,068)	-	-	-	(1,430,068)	-	(1,430,068)
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	-	53,304	53,304	-	53,304
註銷限制員工權利新股	(1,010)	-	(11,480)	-	-	-	-	-	12,490	-	-	-
股份基礎給付酬勞成本	-	-	2,705	-	-	-	-	-	-	2,705	1,365	4,070
發行限制員工權利新股	11,000	-	73,370	-	-	-	-	-	(84,370)	-	-	-
員工認股權轉增資	1,280	(3,085)	1,805	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合併取得非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,440,110	1,440,110
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 4,468,153	-	1,298,890	1,187,783	299,065	3,904,539	(277,704)	(49,148)	(114,382)	10,717,196	3,049,296	13,766,492
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 4,474,523	-	1,377,077	1,187,783	299,065	5,038,483	(560,182)	(102,166)	(88,762)	11,625,821	3,344,297	14,970,118
本期淨利	-	-	-	-	-	768,855	-	-	-	768,855	(98,357)	670,498
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	114,185	(11,379)	-	102,806	19,419	122,225
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	768,855	114,185	(11,379)	-	871,661	(78,938)	792,723
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積	-	-	-	182,687	-	(182,687)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	363,283	(363,283)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(1,072,341)	-	-	-	(1,072,341)	-	(1,072,341)
採用權益法之長期股權投資之變動數	-	-	3,788	-	-	-	-	-	-	3,788	1,489	5,277
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	-	30,588	30,588	-	30,588
註銷限制員工權利新股	(6,435)	-	(1,378)	-	-	-	-	-	7,813	-	-	-
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,152)	(42,152)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(22,976)	-	22,976	-	-	-	-
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 4,468,088	-	1,379,487	1,370,470	662,348	4,166,051	(445,997)	(90,569)	(50,361)	11,459,517	3,224,696	14,684,213

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：梁立省



經理人：梁立省



會計主管：張淑娟



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
致伸科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 865,159	895,847
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及各項攤銷費用	1,080,519	781,161
存貨相關損失	12,570	76,499
預期信用減損損失(迴轉利益)數	(1,293)	727
利息費用	103,293	15,552
利息收入	(103,156)	(61,863)
股份基礎給付酬勞成本	35,865	57,374
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	16,753
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	467	5,372
收益費損項目合計	1,128,265	891,575
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	(69,141)	(197,667)
應收票據及帳款	2,057,810	540,342
應收帳款－關係人	(39,746)	(42,368)
其他應收款	(579,456)	(93,983)
存貨	(421,175)	265,390
其他流動資產	(201,800)	130,825
其他	(14,361)	(148)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	732,131	602,391
透過損益按公允價值衡量之金融負債	166,098	254,341
應付票據及帳款	(3,855,389)	(2,927,050)
應付帳款－關係人	(53,557)	(26,134)
應付薪資	(352,997)	(475,757)
其他應付款	24,170	(535,240)
退款負債	115,710	(221,722)
其他流動負債	14,216	(32,447)
其他	479,933	(221,337)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(3,461,816)	(4,185,346)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,729,685)	(3,582,955)
調整項目合計	(1,601,420)	(2,691,380)
營運產生之現金流出	(736,261)	(1,795,533)
收取之利息	103,156	61,863
支付之利息	(103,257)	(15,517)
支付之所得稅	(225,195)	(239,873)
營業活動之淨現金流出	(961,557)	(1,989,060)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(17,556)	(8,880)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	106,124	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	2,016	1,416
取得採用權益法之長期股權投資	-	(1,356,995)
受限制之銀行存款增加	-	(71,579)
取得不動產、廠房及設備	(2,159,828)	(730,165)
處分不動產、廠房及設備	50,590	1,857
存出保證金減少(增加)	(13,361)	34,426
取得未攤銷費用	(23,423)	(27,716)
無移轉對價之企業合併	-	375,269
其他	(513)	-
投資活動之淨現金流出	(2,055,951)	(1,782,367)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	2,439,071	(504,295)
長期借款減少	(33,749)	(108,508)
存入保證金增加(減少)	(5,512)	57,820
租賃本金償還	(139,850)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	2,259,960	(554,983)
匯率變動之影響	99,975	42,474
本期現金及約當現金減少數	(657,573)	(4,283,936)
期初現金及約當現金餘額	4,990,458	7,821,011
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,332,885	3,537,075

董事長：梁立省



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：梁立省



會計主管：張淑娟





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

致伸科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

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

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

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

本公司民國一〇八年六月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為多功能事務機、光學掃描器、數位相機模組、滑鼠、鍵盤、觸控板、行動電話配件、通訊器材、碎紙機、揚聲器、喇叭及音響系統、汽車及電器用品控制模組、感應器及其他電子零組件等產品之製造與銷售，請詳附註十四。

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

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月十四日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下(另合併公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」)：

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

### 1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

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

#### (1) 租賃定義

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

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

#### (2) 承租人

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

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

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

(a)針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

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

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

(d)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

(e)於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

### (3)出租人

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

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。

### (4)對財務報告之影響

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

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

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

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	Primax Industries (Cayman Holding) Ltd. (以下稱Primax Cayman)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Primax Technology (Cayman Holding) Ltd. (以下稱Primax Tech.)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)
本公司	Destiny Technology Holding Co., Ltd. (以下稱Destiny BVI.)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)
本公司	日本德鑫科技股份有限公司 (以下稱日本德鑫)	電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品之市場開發、客戶服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)
本公司	Diamond (Cayman) Holdings Ltd. (以下稱Diamond)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Gratus Technology Corp. (以下稱Gratus Tech.)	電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品之市場開發、客戶服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)
本公司	Primax AE (Cayman) Holdings Ltd. (以下稱Primax AE)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Primax Cayman	Primax Industries (Hong Kong) Ltd. (以下稱Primax HK)	控股公司及客戶服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Primax HK and Primax Tech.	東莞東聚電子電訊製品有限公司 (以下稱東聚電子電訊)	生產及銷售電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Primax HK	昆山致伸東聚電子有限公司 (以下稱昆山致伸)	生產電腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)
Primax HK	致伸科技(重慶)有限公司 (以下稱重慶致伸)	生產電腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)
Primax Tech.	Polaris Electronics Inc. (以下稱Polaris)	買賣電腦週邊、行動裝置零組件及事務機器等產品及市場開發、客戶服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)
Destiny BVI.	北京德星電子科技有限公司 (以下稱北京德星)	研究開發電腦週邊及事務機器等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)
Diamond	Tymphany Worldwide Enterprises Ltd. (以下稱TWEL)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TWEL	惠州迪芬尼聲學科技股份有限公司 (以下稱惠州迪芬尼)	生產、研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	71.43 %	71.43 %	66.44 %	(註1) (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 %	

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
TYM Acoustic HK	TYMPHANY ACOUSTIC TECHNOLOGY (UK) LIMITED (以下稱TYM UK)	研發及設計各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TYM Acoustic HK	Tymphany Acoustic Technology Europe, s.r.o. (以下稱TYM Acoustic Europe)	製造、安裝及維修各類音響配件及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)
TYM Acoustic HK	TYP Enterprises, Inc. (以下稱TYP)	揚聲器及其零組件之市場開發、客戶服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TYM Acoustic HK	Tymphany HK Ltd. (以下稱TYM HK)	銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TYM Acoustic HK	迪芬尼聲學科技股份有限公司 (以下稱迪芬尼聲學)	研發及設計各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TYM HK	TYMPHANY LOGISTICS, INC (以下稱TYML)	銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
東莞迪芬尼	東莞東城迪芬尼電聲科技有限公司 (以下稱東莞東城迪芬尼)	研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Primax AE	ALT International Co.,Ltd (Cayman) (以下稱AIC)	控股公司	37.00 %	37.00 %	37.00 %	(註5)
AIC	De Amertek Technology Inc. (US) (以下稱DAT)	銷售汽車及電器用品控制模組及其他電子零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)
AIC	長傑科技股份有限公司 (以下稱長傑科技)	製造及銷售汽車及電器用品控制模組、感應器及其他電子零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)
AIC	捷伸電子科技(上海)有限公司 (以下稱捷伸電子(上海))	製造及銷售汽車及電器用品控制模組、感應器及其他電子零組件	99.67 %	99.67 %	99.50 %	(註3) (註5)
AIC及捷伸電子(上海)	捷伸電子有限公司 (以下稱捷伸電子)	製造及銷售汽車及電器用品控制模組、感應器及其他電子零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註4) (註5)
捷伸電子(上海)	ALT Investments Limited (BVI) (以下稱ALTI)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)

註1：惠州迪芬尼原名為惠州超聲音響有限公司，於民國一〇七年十二月十一日股東臨時會決議更名為惠州迪芬尼聲學科技股份有限公司。

註2：本公司於民國一〇七年七月透過子公司Diamond及孫公司TWEL以現金增資惠州迪芬尼USD45,000千元，致TWEL對惠州迪芬尼之股權比例變更為71.43%。

註3：AIC於民國一〇七年七月以債權轉增資捷伸電子(上海)USD5,000千元，致AIC對捷伸電子(上海)之股權比例變更為99.67%。

註4：捷伸電子(上海)於民國一〇七年七月以現金增資捷伸電子CNY8,000千元，故AIC及捷伸電子(上海)對捷伸電子之股權比例分別變更為70.55%及29.45%；AIC復於民國一〇七年八月及十一月以現金增資捷伸電子USD1,000千元及USD3,000千元，致AIC及捷伸電子(上海)對捷伸電子之股權比例分別變更為85.22%及14.78%。

註5：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

#### 1.租賃之判斷

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

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

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

#### 2.承租人

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

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

### 3. 出租人

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

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

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

### (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。



## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)員工福利

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 8,425	6,548	3,546
活期存款及支票存款	2,624,696	3,911,783	2,405,926
定期存款	<u>1,699,764</u>	<u>1,072,127</u>	<u>1,127,603</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,332,885</u>	<u>4,990,458</u>	<u>3,537,075</u>

合併公司現金及約當現金之匯率及利率風險揭露請詳附註六(廿六)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

##### 1.合併公司持有之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</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	\$ 106,680	115,608	338,818
外匯換匯合約	<u>78,069</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 184,749</u>	<u>115,608</u>	<u>338,818</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</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	\$ (140,461)	(19,980)	(142,499)
外匯換匯合約	(45,617)	-	(214,949)
	<u>\$ (186,078)</u>	<u>(19,980)</u>	<u>(357,448)</u>

2.合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

**108.6.30**

<u>衍生性金融商品</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到期日</u>	<u>交割匯率/交換利率</u>
遠期外匯合約	美金 194,000	108.07.02~108.12.30	30.275~31.425
一買入美金/賣出台幣			
遠期外匯合約	美金 428,000	108.07.02~108.12.24	30.516~31.556
一買入台幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 115,200	108.07.08~108.10.08	6.7207~6.9439
一買入人民幣/賣出美金			
換匯合約	美金 355,000	108.07.03~108.12.24	30.350~31.462
一換入美金/換出台幣			

**107.12.31**

<u>衍生性金融商品</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到期日</u>	<u>交割匯率/交換利率</u>
遠期外匯合約	美金 167,000	108.01.07~108.05.17	29.94~30.687
一買入美金/賣出台幣			
遠期外匯合約	美金 237,500	108.01.07~108.05.17	6.8744~7.0017
一買入人民幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 40,000	108.01.07~108.01.18	30.525~30.7315
一換入台幣/換出美金			

**107.6.30**

<u>衍生性金融商品</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>到期日</u>	<u>交割匯率/交換利率</u>
遠期外匯合約	美金 245,000	107.07.02~107.11.21	28.709~29.632
一買入美金/賣出台幣			
遠期外匯合約	美金 128,500	107.07.03~107.10.19	6.293~6.516
一買入人民幣/賣出美金			
換匯合約	美金 161,000	107.07.02~107.10.23	28.768~29.283
一換入台幣/換出美金			

3.上述各項金融工具相關之流動性風險請詳附註六(廿六)。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市公司股票－時碩工業(股)	\$ 111,894	232,737	295,887
國內非上市(櫃)公司股票－普實創業投資(股)	1,076	1,076	2,004
國內非上市(櫃)公司股票－全景軟體(股)	2,102	2,102	2,102
國內非上市(櫃)公司股票－智成電子(股)	49	49	49
國外非上市(櫃)公司股權－Grove Ventures, L.P.	48,472	27,660	25,925
國外非上市(櫃)公司股票－達訊參創業投資(股)	2,531	4,464	4,430
合 計	<u>\$ 166,124</u>	<u>268,088</u>	<u>330,397</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司為強化營運資金於民國一〇八年一月一日至六月三十日出售時碩工業股份有限公司計2,582千股，處分時公允價值為106,124千元，累積處分損失計22,976千元，故已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。民國一〇七年一月一日至六月三十日則未處分上列策略性投資。
- 3.合併公司持有之被投資公司－普實創業投資(股)於民國一〇七年六月辦理減資退回股款691千元。
- 4.合併公司參與持有之被投資公司－Grove Ventures, L.P辦理之增資，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日分別認購17,556千元及8,880千元。
- 5.合併公司持有之被投資公司－達訊參創業投資(股)分別於民國一〇八年六月及一〇七年六月辦理減資退回股款2,016千元及1,416千元。
- 6.上述金融資產未提供作為質押擔保。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據	\$ 41,634	288,156	289,721
應收帳款	14,324,271	16,139,779	12,788,050
應收帳款—關係人	579,566	539,820	396,777
減：備抵損失	<u>(40,487)</u>	<u>(45,467)</u>	<u>(138,274)</u>
合 計	<u>\$ 14,904,984</u>	<u>16,922,288</u>	<u>13,336,274</u>

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

<u>108.6.30</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	\$ 13,647,192	0%	-
逾期0~30天	1,009,216	0%~3%	13,556
逾期31~60天	58,606	0%~5%	1,712
逾期61~90天	21,029	0%~10%	10
逾期91~180天	84,343	0%~25%	481
逾期181~360天	86,152	0%~80%	1,525
逾期超過361天以上	<u>38,933</u>	0%~100%	<u>23,203</u>
	<u>\$ 14,945,471</u>		<u>40,487</u>

<u>107.12.31</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	\$ 15,223,848	0%	-
逾期0~30天	1,466,038	0%~3%	19,830
逾期31~60天	57,440	0%~5%	652
逾期61~90天	61,145	0%~10%	198
逾期91~180天	106,835	0%~25%	388
逾期181~360天	14,245	0%~80%	1,419
逾期超過361天以上	<u>38,204</u>	0%~100%	<u>22,980</u>
	<u>\$ 16,967,755</u>		<u>45,467</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.6.30			
	應收票據及 帳款(含關係 人)帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 12,382,785	0%	-
逾期0~30天	721,552	0%~3%	16,171
逾期31~60天	42,583	0%~5%	1,050
逾期61~90天	63,440	0%~10%	447
逾期91~180天	50,661	0%~25%	12,852
逾期181~360天	13,850	0%~80%	3,358
逾期超過361天以上	<u>199,677</u>	0%~100%	<u>104,396</u>
	<u>\$ 13,474,548</u>		<u>138,274</u>

3.合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 45,467	127,640
減損損失提列(迴轉)	(1,293)	727
合併取得	-	7,588
本年度無法收回而沖銷之金額	(4,220)	-
匯率變動之影響	<u>533</u>	<u>2,319</u>
期末餘額	<u>\$ 40,487</u>	<u>138,274</u>

4.合併公司與銀行簽訂無追索權之應收帳款出售合約，依約合併公司於出售額度內無須承擔應收帳款債務人非因商業糾紛所生之不為給付信用風險。應收帳款出售時合併公司可先預支部分價金，並依至客戶付款日止之期間按約定利率支付利息，其尾款待客戶實際付款時再行收回，該尾款列為其他應收款。此外，合併公司另須支付一定比率之手續費支出。民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

108.6.30							
承購人	轉售金額	承購額度	除列金額	利率區間	商業糾紛 備償本票	已預支 金額	轉售尾款
兆豐銀行	\$ -	美金 15,000千元	-	-	美金 3,750千元	-	-
匯豐銀行	-	美金 45,000千元	-	-	美金 13,500千元	-	-
台灣銀行	-	美金 18,000千元	-	-	台幣 130,000千元	-	-
安泰銀行	<u>279,640</u>	美金 9,000千元	<u>279,640</u>	-	-	-	<u>279,640</u>
	<u>\$ 279,640</u>	美金 <u>87,000</u> 千元	<u>279,640</u>			<u>-</u>	<u>279,640</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31							
承購人	轉售金額	承購額度	除列金額	利率區間	商業糾紛 備償本票	已預支 金額	轉售尾款
兆豐銀行	\$ -	美金 15,000千元	-	-	美金 3,750千元	-	-
匯豐銀行	-	美金 45,000千元	-	-	美金 13,500千元	-	-
台灣銀行	-	美金 18,000千元	-	-	台幣 130,000千元	-	-
安泰銀行	152,127	美金 9,000千元	152,127	-	-	-	152,127
	<u>\$ 152,127</u>	美金 <u>87,000</u> 千元	<u>152,127</u>			<u>-</u>	<u>152,127</u>
107.6.30							
承購人	轉售金額	承購額度	除列金額	利率區間	商業糾紛 備償本票	已預支 金額	轉售尾款
兆豐銀行	\$ -	美金 15,000千元	-	-	美金 3,750千元	-	-
匯豐銀行	-	美金 45,000千元	-	-	美金 13,500千元	-	-
台灣銀行	-	美金 29,250千元	-	-	台幣 210,000千元	-	-
安泰銀行	244,022	美金 9,000千元	244,022	-	-	-	244,022
	<u>\$ 244,022</u>	美金 <u>98,250</u> 千元	<u>244,022</u>			<u>-</u>	<u>244,022</u>

5. 合併公司因前述之應收帳款債權移轉所開立保證票據之情形，請詳附註九。

(五) 存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
原 料	\$ 2,637,163	2,185,662	2,226,519
半成品及在製品	2,172,693	1,536,356	1,464,484
製成品及商品	3,359,082	4,038,315	3,135,542
	<u>\$ 8,168,938</u>	<u>7,760,333</u>	<u>6,826,545</u>

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

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
存貨迴升利益(跌價損失)	\$ 26,291	(31,721)	19,402	(54,004)
因實際產能低於正常產能導致之未分攤製造費用	(2,964)	(7,589)	(6,858)	(24,250)
存貨報廢損失	(28,931)	(2,162)	(28,931)	(2,162)
存貨盤盈	3,528	2,361	3,817	3,917
	<u>\$ (2,076)</u>	<u>(39,111)</u>	<u>(12,570)</u>	<u>(76,499)</u>

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (六)採用權益法之投資

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

	<b>108.6.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.6.30</b>
個別不重大關聯企業之期末彙總帳面金額	\$ (239)	(236)	(239)
長投貸餘重分類至其他非流動負債	239	236	239
合計	\$ -	-	-

	<b>108年4月至6月</b>	<b>107年4月至6月</b>	<b>108年1月至6月</b>	<b>107年1月至6月</b>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ -	(19,114)	-	(16,753)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ -	(19,114)	-	(16,753)

合併公司於民國一〇七年一月以現金增資及股份購買方式取得汽車電動助力轉向系統、智能前燈轉向照明系統製造商Belfast Limited(取得後更名為AIC)之37%股份，其交易價款為美金48,100千元，並因而取得該公司之重大影響力。合併公司於民國一〇七年六月AIC之股東會取得其董事會過半數之表決權，並具有主導營運及財務政策之權力而有控制力，故自民國一〇七年六月起將其併入合併個體，請詳附註六(七)說明。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日採權益法之投資係因併入AIC及其子公司所產生之關聯企業捷伸裕珂科技(上海)股份有限公司(以下稱裕珂科技)35%之股份，該關聯企業目前無任何營運活動，預計進行解散程序。

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

### (七)企業合併

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

#### 1.取得控制力

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

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權益 及表決權之比例		
		<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
惠州迪芬尼及其子公司	香港及中國大陸/開曼	28.57 %	28.57 %	33.56 %
AIC及其子公司	中國大陸及美國/開曼	63 %	63 %	63 %



## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
流動資產	\$ 12,527,035	12,801,027	7,724,381
非流動資產	5,926,116	4,029,482	3,578,108
流動負債	(10,395,261)	(9,594,008)	(6,362,803)
非流動負債	(977,490)	(76,753)	(121,640)
淨資產	<u>\$ 7,080,400</u>	<u>7,159,748</u>	<u>4,818,046</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,022,722</u>	<u>2,045,390</u>	<u>1,616,936</u>

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業收入	\$ 7,435,628	5,365,399	12,792,985	9,169,403
本期(損)益	\$ 73,247	75,138	16,699	55,581
其他綜合(損)益	(31,411)	(18,662)	46,269	1,156
綜合(損)益總額	<u>\$ 41,836</u>	<u>56,476</u>	<u>62,968</u>	<u>56,737</u>
歸屬於非控制權益之本 期淨利	<u>\$ 20,926</u>	<u>25,216</u>	<u>4,771</u>	<u>18,653</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	<u>\$ 11,933</u>	<u>18,953</u>	<u>17,995</u>	<u>19,041</u>

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業活動現金流量	\$ (831,448)	(751,090)
投資活動現金流量	(1,039,593)	(335,384)
籌資活動現金流量	1,556,113	(474,841)
匯率變動之影響	(1,462)	11,025
現金及約當現金(減少)數	<u>\$ (316,390)</u>	<u>(1,550,290)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 42,152</u>	<u>-</u>

### 2. AIC及其子公司彙總性財務資訊：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
流動資產	\$ 1,197,092	1,224,400	1,409,102
非流動資產	2,400,129	2,364,796	2,394,827
流動負債	(556,797)	(451,162)	(484,022)
非流動負債	(558,204)	(502,642)	(475,717)
淨資產	<u>\$ 2,482,220</u>	<u>2,635,392</u>	<u>2,844,190</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,201,974</u>	<u>1,298,907</u>	<u>1,432,360</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年4月至6月	108年1月至6月	107年6月
營業收入	\$ <u>167,426</u>	<u>365,342</u>	<u>75,412</u>
本期淨損	\$ (89,283)	(163,471)	(20,891)
其他綜合損益	(2,540)	8,725	8,204
綜合損益總額	\$ <u>(91,823)</u>	<u>(154,746)</u>	<u>(12,687)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(56,357)</u>	<u>(103,128)</u>	<u>(13,109)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(57,273)</u>	<u>(96,933)</u>	<u>(7,750)</u>

	108年1月至6月	107年6月
營業活動現金流量	\$ (38,782)	(21,831)
投資活動現金流量	(115,434)	(36,158)
籌資活動現金流量	75,839	(43,341)
匯率變動之影響	17,687	6,679
現金及約當現金減少數	\$ <u>(60,690)</u>	<u>(94,651)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(九)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、租賃改良及附屬設備						機器設備	辦公及其他設備	未完工程及待驗設備	政府補助款	合計
	土地										
民國108年1月1日餘額	\$ 229,801	4,338,669	6,925,443	770,043	566,140	-	-	12,830,096			
增 添	-	33,094	453,241	504,760	957,984	-	-	1,949,079			
處分/報廢	-	(40,797)	(320,191)	(6,585)	(1,019)	-	-	(368,592)			
重分類	-	41,653	561,502	9,668	(628,083)	-	-	(15,260)			
匯率變動之影響	-	36,238	59,388	2,862	1,928	-	-	100,416			
民國108年6月30日餘額	\$ <u>229,801</u>	<u>4,408,857</u>	<u>7,679,383</u>	<u>1,280,748</u>	<u>896,950</u>	-	-	<u>14,495,739</u>			
民國107年1月1日餘額	\$ 134,701	3,809,364	6,024,654	597,200	413,789	(2,284)	-	10,977,424			
增 添	-	44,508	141,670	43,418	508,722	-	-	738,318			
處分/報廢	-	(34,186)	(116,837)	(9,166)	-	-	-	(160,189)			
合併取得	95,100	233,784	53,478	23,149	42,690	-	-	448,201			
重分類	-	40,263	265,246	64,003	(350,454)	-	-	19,058			
匯率變動之影響	-	30,110	50,169	2,417	1,814	(21)	-	84,489			
民國107年6月30日餘額	\$ <u>229,801</u>	<u>4,123,843</u>	<u>6,418,380</u>	<u>721,021</u>	<u>616,561</u>	<u>(2,305)</u>	-	<u>12,107,301</u>			

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	建築物、 租賃改良 及附屬設備	機器設備	辦 公 及其他設備	未完工程 及待驗設備	政府補助款	合 計
累計折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,977,887	4,859,380	483,293	-	-	7,320,560
本年度折舊	-	130,960	550,794	59,933	-	-	741,687
處分/報廢	-	(40,130)	(271,067)	(6,338)	-	-	(317,535)
匯率變動之影響	-	16,236	44,253	2,597	-	-	63,086
民國108年6月30日餘額	\$ -	<u>2,084,953</u>	<u>5,183,360</u>	<u>539,485</u>	-	-	<u>7,807,798</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,830,962	4,311,178	399,884	-	(2,284)	6,539,740
本年度折舊	-	111,699	518,148	35,428	-	-	665,275
處分/報廢	-	(34,025)	(109,942)	(8,993)	-	-	(152,960)
重分類	-	2,653	8,658	46,154	-	-	57,465
匯率變動之影響	-	14,595	36,553	1,308	-	(21)	52,435
民國107年6月30日餘額	\$ -	<u>1,925,884</u>	<u>4,764,595</u>	<u>473,781</u>	-	<u>(2,305)</u>	<u>7,161,955</u>
帳面價值：							
民國108年1月1日餘額	\$ <u>229,801</u>	<u>2,360,782</u>	<u>2,066,063</u>	<u>286,750</u>	<u>566,140</u>	-	<u>5,509,536</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>229,801</u>	<u>2,323,904</u>	<u>2,496,023</u>	<u>741,263</u>	<u>896,950</u>	-	<u>6,687,941</u>
民國107年1月1日餘額	\$ <u>134,701</u>	<u>1,978,402</u>	<u>1,713,476</u>	<u>197,316</u>	<u>413,789</u>	-	<u>4,437,684</u>
民國107年6月30日餘額	\$ <u>229,801</u>	<u>2,197,959</u>	<u>1,653,785</u>	<u>247,240</u>	<u>616,561</u>	-	<u>4,945,346</u>

1.截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，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1,298,664千元、821,213千元及725,411千元。

2.合併公司之不動產、廠房及設備提供作為抵押擔保之情形，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	435,567	1,729,293	9,269	-	2,174,129
增 添	-	9,050	6,324	10,114	25,488
匯率變動之影響	4,076	12,905	50	-	17,031
民國108年6月30日餘額	\$ <u>439,643</u>	<u>1,751,248</u>	<u>15,643</u>	<u>10,114</u>	<u>2,216,648</u>
使用權資產之折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	5,860	147,174	3,669	3,925	160,628
匯率變動之影響	(66)	(461)	(18)	(2)	(547)
民國108年6月30日餘額	\$ <u>5,794</u>	<u>146,713</u>	<u>3,651</u>	<u>3,923</u>	<u>160,081</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
民國108年6月30日	\$ <u>433,849</u>	<u>1,604,535</u>	<u>11,992</u>	<u>6,191</u>	<u>2,056,567</u>

(十一)投資性不動產淨額

帳面價值：	土 地	建築物及 其他設備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ <u>16,249</u>	<u>18,502</u>	<u>34,751</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>16,249</u>	<u>18,271</u>	<u>34,520</u>
民國107年1月1日餘額	\$ <u>16,249</u>	<u>18,965</u>	<u>35,214</u>
民國107年6月30日餘額	\$ <u>16,249</u>	<u>18,734</u>	<u>34,983</u>

- 1.合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。
- 2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)所揭露資訊無重大差異。
- 3.合併公司之投資性不動產未有提供作為抵押擔保之情形。

(十二)無形資產

合併公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日無形資產之成本及累計攤銷金額變動如下：

成本或認定成本：	商譽	客戶關係	技術	商標、專利 及著作權	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ 2,612,461	1,099,859	1,383,197	121,797	5,217,314
單獨取得	-	-	513	-	513
匯率變動影響數	<u>2,494</u>	<u>-</u>	<u>2,785</u>	<u>2,067</u>	<u>7,346</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>2,614,955</u>	<u>1,099,859</u>	<u>1,386,495</u>	<u>123,864</u>	<u>5,225,173</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 2,025,495	718,800	419,300	121,986	3,285,581
企業合併取得	577,474	607,388	681,731	-	1,866,593
匯率變動影響數	<u>4,580</u>	<u>-</u>	<u>3,723</u>	<u>23</u>	<u>8,326</u>
民國107年6月30日餘額	\$ <u>2,607,549</u>	<u>1,326,188</u>	<u>1,104,754</u>	<u>122,009</u>	<u>5,160,500</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商譽	客戶關係	技術	商標、專利 及著作權	總計
累計攤銷及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	379,889	265,449	107,997	753,335
本期攤銷	-	54,993	70,272	2,508	127,773
匯率變動影響數	-	-	312	-	312
民國108年6月30日餘額	\$ -	<u>434,882</u>	<u>336,033</u>	<u>110,505</u>	<u>881,420</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	285,781	166,706	102,906	555,393
本期攤銷	-	35,940	22,778	2,383	61,101
匯率變動影響數	-	-	202	12	214
民國107年6月30日餘額	\$ -	<u>321,721</u>	<u>189,686</u>	<u>105,301</u>	<u>616,708</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日餘額	\$ <u>2,612,461</u>	<u>719,970</u>	<u>1,117,748</u>	<u>13,800</u>	<u>4,463,979</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>2,614,955</u>	<u>664,977</u>	<u>1,050,462</u>	<u>13,359</u>	<u>4,343,753</u>
民國107年1月1日餘額	\$ <u>2,025,495</u>	<u>433,019</u>	<u>252,594</u>	<u>19,080</u>	<u>2,730,188</u>
民國107年6月30日餘額	\$ <u>2,607,549</u>	<u>1,004,467</u>	<u>915,068</u>	<u>16,708</u>	<u>4,543,792</u>

1. 合併公司於民國一〇七年六月因取得AIC及其子公司而辨認無形資產之相關說明請詳附註六(七)。
2. 合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
信用借款	\$ 3,507,735	1,137,565	613,953
抵押借款	133,901	65,000	75,000
短期借款	\$ <u>3,641,636</u>	<u>1,202,565</u>	<u>688,953</u>
未動支額度	\$ <u>17,410,195</u>	<u>21,333,665</u>	<u>18,855,213</u>
利率區間	<u>0.60%~4.21%</u>	<u>0.85%~4.02%</u>	<u>0.98%~3.29%</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。

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)長期借款

<b>108.6.30</b>				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.35%	民國109年	\$ 55,556
擔保銀行借款	台幣	1.67%~2.07%	民國111年~ 124年	217,258
減：一年內到期部分				<u>(68,299)</u>
				<u>\$ 204,515</u>
未動支額度				<u>\$ -</u>
<b>107.12.31</b>				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.35%~1.48%	民國109年	\$ 83,333
擔保銀行借款	台幣	1.67%~2.12%	民國111年~ 124年	223,230
減：一年內到期部分				<u>(67,548)</u>
				<u>\$ 239,015</u>
未動支額度				<u>\$ -</u>
<b>107.6.30</b>				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.35%~1.48%	民國109年	\$ 111,112
擔保銀行借款	台幣	1.67%~2.12%	民國111年~ 124年	219,852
減：一年內到期部分				<u>(66,150)</u>
				<u>\$ 264,814</u>
未動支額度				<u>\$ -</u>

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

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

合併公司與中國信託銀行借款已於民國一〇七年一月償還完畢。

- 2.合併公司因前述之長期借款開立保證票據之情形，請詳附註九。
- 3.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 309,483	64,880	244,603
一年至五年	940,267	184,646	755,621
五年以上	807,158	208,786	598,372
	<u>\$ 2,056,908</u>	<u>458,312</u>	<u>1,598,596</u>
流動	<u>\$ 309,483</u>	<u>64,880</u>	<u>244,603</u>
非流動	<u>\$ 1,747,425</u>	<u>393,432</u>	<u>1,353,993</u>

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>19,624</u>	<u>35,668</u>
短期租賃及低價值租賃之費用	\$ <u>12,013</u>	<u>32,872</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
營業活動之租金費用支付數	\$ (32,872)
營業活動之租賃負債利息支付數	(35,668)
融資活動之租賃本金償還支付數	(139,850)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (208,390)</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所、員工宿舍、工廠廠房及倉儲地點，租賃期間通常為二到五十年。部份合約之租賃給付取決於租賃標的資產公允價值之變動。

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)

(十六)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃未來應付租金付款情形如下：

	<b>107.12.31</b>	<b>107.6.30</b>
一年內	\$ 305,577	263,901
一年至五年	800,680	483,065
五年以上	399,066	432,846
	<b>\$ 1,505,323</b>	<b>1,179,812</b>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、廠房及設備。租賃期間為1~17年。

2.出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十一)。

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>108.6.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.6.30</b>
低於一年	\$ 989	1,758	848
一至二年	209	488	205
未折現租賃給付總額	<b>\$ 1,198</b>	<b>2,246</b>	<b>1,053</b>

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

2.確定提撥計畫

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

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>108年4月至6月</b>	<b>107年4月至6月</b>	<b>108年1月至6月</b>	<b>107年1月至6月</b>
確定福利計畫	\$ 339	428	677	856
確定提撥計畫	107,726	91,035	202,142	178,220
合計	<b>\$ 108,065</b>	<b>91,463</b>	<b>202,819</b>	<b>179,076</b>

(十八)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。



## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
所得稅費用	\$ 110,121	92,172	194,661	199,106

3. 合併公司無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

4. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

### (十九) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日期間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

#### 1. 普通股之發行

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為5,500,000千元，每股面額10元，均為550,000千股，已發行普通股股份分別為446,809千股、447,452千股及446,815千股。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)	
	108年1月至6月	107年1月至6月
一月一日期初股數	447,452	445,688
員工認股權執行	-	128
發行限制員工權利新股	-	1,100
註銷限制員工權利新股	(643)	(101)
六月三十日期末股數	446,809	446,815

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行股票溢價	\$ 646,822	609,303	584,584
員工認股權	259,401	259,401	235,360
限制員工權利新股	111,651	150,548	175,946
長期股權投資	361,613	357,825	303,000
	\$ 1,379,487	1,377,077	1,298,890

#### 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。

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

### (二十)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

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

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
因員工認股權證所產生之費用	\$ -	2,043	5,277	4,070
限制員工權利新股	14,321	26,029	30,588	53,304
合計	<u>\$ 14,321</u>	<u>28,072</u>	<u>35,865</u>	<u>57,374</u>

### (廿一)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

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>413,056</u>	<u>338,704</u>	<u>768,855</u>	<u>691,197</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>444,416</u>	<u>442,909</u>	<u>444,281</u>	<u>442,647</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.93</u>	<u>0.76</u>	<u>1.73</u>	<u>1.56</u>

#### 2.稀釋每股盈餘

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>413,056</u>	<u>338,704</u>	<u>768,855</u>	<u>691,197</u>
加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>446,173</u>	<u>445,156</u>	<u>446,825</u>	<u>445,440</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.93</u>	<u>0.76</u>	<u>1.72</u>	<u>1.55</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

加權平均流通在外股數(稀釋)(以千股表達)

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
期末加權平均流通在外股數(基本)	444,416	442,909	444,281	442,647
員工認股權之影響	-	-	-	27
員工股票酬勞之估計影響	272	178	1,059	714
限制員工權利新股之影響	1,485	2,069	1,485	2,052
期末加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>446,173</u>	<u>445,156</u>	<u>446,825</u>	<u>445,440</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年4月至6月		
	電腦週邊 事業群	非電腦週邊 事業群	合計
產品銷售	\$ 5,469,029	10,355,245	15,824,274
勞務提供	41,334	838,668	880,002
	<u>\$ 5,510,363</u>	<u>11,193,913</u>	<u>16,704,276</u>
	107年4月至6月		
	電腦週邊 事業群	非電腦週邊 事業群	合計
產品銷售	\$ 5,202,879	9,130,473	14,333,352
勞務提供	46,977	417,355	464,332
	<u>\$ 5,249,856</u>	<u>9,547,828</u>	<u>14,797,684</u>
	108年1月至6月		
	電腦週邊 事業群	非電腦週邊 事業群	合計
產品銷售	\$ 10,732,808	18,094,532	28,827,340
勞務提供	122,516	1,395,547	1,518,063
	<u>\$ 10,855,324</u>	<u>19,490,079</u>	<u>30,345,403</u>
	107年1月至6月		
	電腦週邊 事業群	非電腦週邊 事業群	合計
產品銷售	\$ 9,991,675	15,737,103	25,728,778
勞務提供	115,045	837,609	952,654
	<u>\$ 10,106,720</u>	<u>16,574,712</u>	<u>26,681,432</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
中國大陸	\$ 6,628,166	7,695,730	12,488,384	14,101,373
歐洲	4,006,646	3,008,199	7,854,627	5,553,762
美國	5,046,717	2,650,539	7,910,953	4,594,844
其他	<u>1,022,747</u>	<u>1,443,216</u>	<u>2,091,439</u>	<u>2,431,453</u>
	<u>\$ 16,704,276</u>	<u>14,797,684</u>	<u>30,345,403</u>	<u>26,681,432</u>

2. 合約餘額

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 14,945,471	16,967,755	13,474,548
減：備抵損失	(40,487)	(45,467)	(138,274)
	<u>\$ 14,904,984</u>	<u>16,922,288</u>	<u>13,336,274</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ 129,896</u>	<u>106,018</u>	<u>101,285</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為66,497千元及42,078千元。

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

(廿三) 員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日估列之員工及董事酬勞如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
員工酬勞	\$ 14,735	10,988	28,035	23,543
董事酬勞	<u>7,352</u>	<u>5,494</u>	<u>14,017</u>	<u>11,905</u>
	<u>\$ 22,087</u>	<u>16,482</u>	<u>42,052</u>	<u>35,448</u>

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

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工及董事酬勞資訊及相關配發情形與財務報告認列金額之差異如下：

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

上述差異主要係估列計算之差異，差異數均視為估計變動，分別列為民國一〇八年度及一〇七年度之損益，本公司董事會決議之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (廿四)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 44,183	26,479	103,156	61,863
租金收入	671	1,753	979	2,167
其他	683	457	1,029	796
	\$ 45,537	28,689	105,164	64,826

### (廿五)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債淨利 益(損失)	\$ (25,170)	(64,032)	7,259	256
外幣兌換利益淨額	99,905	93,037	151,951	127,133
處分/報廢不動產、廠房 及設備淨損失	(2,292)	(1,288)	(467)	(5,372)
其他	30,162	19,161	89,392	102,451
	\$ 102,605	46,878	248,135	224,468

### (廿六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形未有重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年合併財務報告附註六(廿八)。

## 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>108年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,641,636	3,649,903	3,649,903	-	-	-
應付票據及帳款	14,592,175	14,592,175	14,592,175	-	-	-
應付帳款-關係人	40,549	40,549	40,549	-	-	-
其他應付款	3,563,624	3,563,624	3,563,624	-	-	-
租賃負債	1,598,596	2,056,908	309,483	275,983	664,284	807,158
退款負債	1,210,543	1,210,543	1,210,543	-	-	-
長期借款	272,814	299,276	72,450	17,098	79,001	130,727
存入保證金	182,541	182,541	-	-	-	182,541
衍生金融負債	186,078	186,078	186,078	-	-	-
流出	-	10,187,463	10,187,463	-	-	-
流入	-	(10,030,334)	(10,030,334)	-	-	-
	<u>\$ 25,288,556</u>	<u>25,938,726</u>	<u>23,781,934</u>	<u>293,081</u>	<u>743,285</u>	<u>1,120,426</u>
<b>107年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,202,565	1,205,383	1,205,383	-	-	-
應付票據及帳款	18,447,564	18,447,564	18,447,564	-	-	-
應付帳款-關係人	94,106	94,106	94,106	-	-	-
其他應付款	2,587,626	2,587,626	2,587,626	-	-	-
退款負債	1,094,833	1,094,833	1,094,833	-	-	-
長期借款	306,563	335,525	72,318	44,934	79,985	138,288
存入保證金	188,053	188,053	-	-	-	188,053
衍生金融負債	19,980	-	-	-	-	-
流出	-	1,183,951	1,183,951	-	-	-
流入	-	(1,166,359)	(1,166,359)	-	-	-
	<u>\$ 23,941,290</u>	<u>23,970,682</u>	<u>23,519,422</u>	<u>44,934</u>	<u>79,985</u>	<u>326,341</u>
<b>107年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 688,953	690,526	690,526	-	-	-
應付票據及帳款	13,575,790	13,575,790	13,575,790	-	-	-
應付帳款-關係人	135,633	135,633	135,633	-	-	-
其他應付款	3,016,612	3,016,612	3,016,612	-	-	-
退款負債	827,129	827,129	827,129	-	-	-
長期借款	330,964	360,611	70,950	71,895	71,916	145,850
存入保證金	231,987	231,987	-	-	-	231,987
衍生金融負債	357,448	-	-	-	-	-
流出	-	8,829,750	8,829,750	-	-	-
流入	-	(8,460,240)	(8,460,240)	-	-	-
	<u>\$ 19,164,516</u>	<u>19,207,798</u>	<u>18,686,150</u>	<u>71,895</u>	<u>71,916</u>	<u>377,837</u>

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### 2. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	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	\$ 487,823	6.8747	15,157,624	693,693	6.8632	21,319,228	415,983	6.6170	12,687,483
美金：港幣	253,089	7.8152	7,863,995	345,578	7.8329	10,620,661	143,816	7.8480	4,386,401
美金：台幣	322,888	31.0720	10,032,770	327,612	30.7330	10,068,493	312,854	30.5000	9,542,043
美金：歐元	-	-	-	-	-	-	16,466	0.8650	502,199
歐元：捷克幣	11,194	25.4553	395,506	26,723	25.8382	939,038	-	-	-
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金：人民幣	364,255	6.8747	11,318,130	458,490	6.8632	14,090,776	277,723	6.6170	8,470,561
美金：港幣	273,739	7.8152	8,505,630	347,734	7.8329	10,686,902	142,723	7.8480	4,353,037
美金：台幣	350,268	31.0720	10,883,520	381,283	30.7330	11,717,967	317,397	30.5000	9,680,623
美金：歐元	-	-	-	-	-	-	8,847	0.8650	269,847
歐元：捷克幣	14,469	25.4553	511,219	12,392	25.8382	435,470	-	-	-

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、衍生性金融商品、銀行借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日當新台幣、人民幣、港幣及歐元相對於美金以及捷克幣相對於歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少111,570千元及217,203千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換淨利益(含已實現及未實現)分別為99,905千元、93,037千元、151,951千元及127,133千元。

### 3. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少623千元及3,264千元，主因係合併公司之變動利率長短期借款、銀行活期存款與定期存款。

### 4.其他價格風險

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

報導日證券價格	108年1月至6月	107年1月至6月
	其他綜合損益 稅前金額	其他綜合損益 稅前金額
上漲10%	\$ 11,189	29,589
下跌10%	\$ (11,189)	(29,589)

### 5.公允價值

#### (1)金融工具之種類及公允價值

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

	108.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ <u>184,749</u>	-	-	184,749	184,749
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	\$ <u>166,124</u>	111,894	-	54,230	166,124
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 4,332,885				
應收票據及應收帳款 (含關係人)	14,904,984				
其他應收款	1,620,002				
存出保證金	<u>75,293</u>				
小計	\$ <u>20,933,164</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ <u>186,078</u>	-	-	186,078	186,078



致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債：</b>					
銀行長短期借款	\$ 3,914,450				
應付票據及帳款(含關係人)	14,632,724				
其他應付款	4,519,842				
應付薪資	801,208				
租賃負債	1,598,596				
退款負債	1,210,543				
存入保證金	<u>182,541</u>				
小計	<u>\$ 26,859,904</u>				
		107.12.31			
		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—流動	<u>\$ 115,608</u>	-	-	115,608	115,608
<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>\$ 268,088</u>	232,737	-	35,351	268,088
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產：</b>					
現金及約當現金	\$ 4,990,458				
應收票據及應收帳款 (含關係人)	16,922,288				
其他應收款	1,040,546				
存出保證金	<u>61,932</u>				
小計	<u>\$ 23,015,224</u>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動</b>					
	<u>\$ 19,980</u>	-	-	19,980	19,980
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債：</b>					
銀行長短期借款	\$ 1,509,128				
應付票據及帳款(含關係人)	18,541,670				
其他應付款	3,604,860				
應付薪資	1,154,205				
退款負債	1,094,833				
存入保證金	<u>188,053</u>				
小計	<u>\$ 26,092,749</u>				

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.6.30

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	\$ 338,818	-	-	338,818	338,818
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	\$ 330,397	295,887	-	34,510	330,397
按攤銷後成本衡量之金融資 產：					
現金及約當現金	\$ 3,537,075				
應收票據及應收帳款 (含關係人)	13,336,274				
其他應收款	867,623				
存出保證金	56,767				
小計	\$ 17,797,739				
透過損益按公允價值衡量之金 融負債—流動	\$ 357,448	-	-	357,448	357,448
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行長短期借款	\$ 1,019,917				
應付票據及帳款	13,575,790				
應付帳款—關係人	135,633				
其他應付款	3,948,761				
應付薪資	652,349				
退款負債	827,129				
存入保證金	231,987				
小計	\$ 20,391,566				

(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.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動係投資於國內外非上市(櫃)股票，使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之興櫃市場價格為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響，無興櫃市場價格者，係以不加調整之先前交易價格為基礎衡量。

### (3)第一等級與第三等級間之移轉

合併公司持有時碩工業股份有限公司分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日公允價值分別為111,894千元、232,737千元及295,887千元。民國一〇七年二月時碩工業股份有限公司掛牌上市，而於活絡市場有公開報價，因此於民國一〇七年一月一日至六月三十日其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

### (4)第三級之變動明細表

	108年1月至6月			107年1月至6月		
	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	合計	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	合計
期初餘額	\$ 95,628	35,351	130,979	38,044	402,997	441,041
認列於損益	7,259	-	7,259	256	-	256
認列於其他綜合損益	-	3,339	3,339	-	(15,046)	(15,046)
購買/處分/清償/轉入	(104,216)	15,540	(88,676)	(56,930)	7,464	(49,466)
自第三級轉出	-	-	-	-	(360,905)	(360,905)
期末餘額	\$ (1,329)	54,230	52,901	(18,630)	34,510	15,880

### (5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

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

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

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿七)財務風險管理

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

### (廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(三十)。

### (廿九)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：

	<b>108.1.1</b>	現金流量	非現金 之變動	<b>108.6.30</b>
短期借款	\$ 1,202,565	2,439,071	-	3,641,636
長期借款	306,563	(33,749)	-	272,814
租賃負債	1,684,460	(139,850)	53,986	1,598,596
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 3,193,588</b>	<b>2,265,472</b>	<b>53,986</b>	<b>5,513,046</b>

	<b>107.1.1</b>	現金流量	非現金 之變動	<b>107.6.30</b>
短期借款	\$ 995,638	(504,295)	197,610	688,953
長期借款	218,888	(108,508)	220,584	330,964
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 1,214,526</b>	<b>(612,803)</b>	<b>418,194</b>	<b>1,019,917</b>

## 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
De Amertek Corporation, Inc. (DAC)	實質關係人
General Rich International S.A. (GRI)	實質關係人

### (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		
	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人	\$ 175,452	147,127	374,901	225,572	579,566	539,820	396,777

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

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.向關係人進貨

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付帳款		
	108年	107年	108年	107年	108.6.30	107.12.31	107.6.30
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月			
其他關係人	\$ 16,136	18,276	45,454	18,276	40,549	94,106	135,633

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

3.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
DAC	\$ -	-	30,500

4.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人	\$ -	-	14,740

向關係人之借款並未計息。

5.代收付款項

其他關係人代合併公司代墊租金、水電等產生之未結清餘額如下：

	其他應付款		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人	\$ 59,656	35,062	7,653

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 37,933	37,411	92,445	86,778
退職後福利	1,394	316	2,690	3,203
股份基礎給付	5,550	12,211	13,243	26,070
	\$ 44,877	49,938	108,378	116,051

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十)。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他流動資產－受限制資產	銀行履約保證	\$ 30,086	16,633	25,476
其他非流動資產－受限制資產	銀行履約保證	\$ 58,319	58,311	72,731
不動產、廠房及設備	長期、短期借款擔保	\$ 269,380	271,252	269,380

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為集團公司原物料採購提供保證而開立未到期之信用狀之情形如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
	\$ 972,554	921,990	305,000

(二)合併公司為集團公司提供保證之情形，請詳附註十三。

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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
履約保證函	\$ 315,751	224,384	192,363

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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款債權移轉	\$ 665,992	660,144	736,125
長期借款	\$ 433,995	433,995	425,995

(五)合併公司已簽約尚未發生之資本支出

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
不動產、廠房及設備	\$ 467,964	110,620	116,591

(六)合併公司因承租辦公室及廠房所簽訂之租賃合約，其未來應付租金請詳附註六(十五)及(十六)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

AIC於民國一〇八年七月二十三日舉行股東臨時會並改選董事，依改選結果合併公司未取得其董事會過半數之表決權，經評估合併公司將因此不再具有主導AIC攸關活動之權力而喪失控制力，故自該日起停止將AIC及其子公司納入合併財務報告，並轉列採用權益法之投資。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	108年4月至6月			107年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	1,218,644	807,231	2,025,875	872,824	702,423	1,575,247
勞健保費用	32,676	46,991	79,667	28,023	41,497	69,520
退休金費用	72,988	35,077	108,065	64,248	27,215	91,463
其他員工福利費用	35,438	47,114	82,552	21,647	41,500	63,147
折舊費用	456,633	23,076	479,709	296,408	35,702	332,110
攤銷費用	3,779	85,906	89,685	4,463	54,358	58,821

功能別 性質別	108年1月至6月			107年1月至6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	2,025,794	1,566,455	3,592,249	1,641,605	1,347,801	2,989,406
勞健保費用	61,546	99,138	160,684	57,787	81,506	139,293
退休金費用	131,699	71,120	202,819	119,762	59,314	179,076
其他員工福利費用	79,709	89,560	169,269	47,789	85,762	133,551
折舊費用	818,209	84,337	902,546	594,073	71,202	665,275
攤銷費用	4,635	173,338	177,973	9,167	106,488	115,655

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六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	本 期 期末餘額	本 期 實際 動支餘額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 損 失 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
													名 稱	價 值		
1	昆山致伸	本公司	其他應收款	Y	359,705	172,943	172,943	-	-	-	營運週轉金	-	-	-	876,698	876,698
2	TYM HK	TYM Acoustic HK	其他應收款	"	666,476	655,091	655,091	2%	"	-	投資目的	-	-	-	799,194	799,194
3	AIC	長傑科技	其他應收款	"	142,575	140,140	13,671	-	"	-	短期資金需求	-	-	-	257,620	515,239
"	"	捷伸電子 (上海)	其他應收款	"	199,484	196,077	196,077	-	"	-	"	-	-	-	257,620	515,239
4	捷伸電子 (上海)	ALTI	其他應收款	"	16,438	16,157	16,157	-	"	-	"	-	-	-	36,962	73,925
5	TWEL	Diamond	其他應收款	"	45,530	44,752	44,752	-	"	-	投資目的	-	-	-	715,881	1,431,762

註1：昆山致伸及TYM HK直接及間接持有表決權股份百分之百國外公司間，或直接或間接持有該公司百分之百之公司從事資金貸與，其貸與總額或個別限額，得經董事會同意後，以該公司最近期財務報表之淨值為限。

註2：AIC、捷伸電子(上海)及TWEL因有短期融通資金必要者，個別貸與金額以不超過該公司最近期財務報表淨值之百分之二十；其貸與總額不得超過該公司最近期財務報表之百分之四十。

註3：上述交易業於編製合併財務報告時沖銷。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	東聚電子電訊	Primax HK及Primax Tech.之子公司	3,437,855	316,120	310,720	-	-	2.71 %	9,167,614	Y	N	Y
1	惠州迪芬尼	TYM UK	TYM Acoustic HK之子公司	1,428,763	6,976	6,892	6,892	-	0.14 %	3,810,035	Y	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八十為限。
- 註3：上述背書保證對象業於編製合併財務報告時納入合併主體。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位或股數(千)	帳面金額	持股比率%	市價	
本公司	股票：							
	金端治科技(股)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	359	-	3.59	-	
	普實創業投資(股)	-	"	161	1,076	0.38	1,076	
	全景軟體(股)	-	"	179	2,102	1.57	2,102	
	琦景科技(股)	-	"	11	-	0.41	-	
	智成電子(股)	-	"	6	49	0.02	49	
	Ricavision International Inc.	-	"	917	-	2.04	-	
	時碩工業(股)	-	"	2,756	111,894	4.14	111,894	
Grove Ventures L.P.	-	"	-	48,472	2.73	48,472		
					<u>163,593</u>			
Primax Tech.	股票：							
	Echo. Bahn.	-	透過其他綜合損益按其他公允價值衡量之金融資產	400	-	11.90	-	
	達訊參創業投資(股)	-	"	361	2,531	1.32	2,531	
					<u>2,531</u>			

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(千股)	金額
東聚電子電訊	貨幣型基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	原始認購	無	-	-	-	1,198,213	-	1,206,639	1,202,695	8,426(註1)	-	-
重慶致伸	貨幣型基金	"	"	"	-	-	-	1,157,806	-	1,163,315	1,160,578	5,509(註1)	-	-
惠州迪芬尼	貨幣型基金	"	"	"	-	-	-	710,155	-	712,918	711,949	2,763(註1)	-	-

註1：處分損益含評價損益及匯率換算影響數。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。



致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	進貨	10,125,424	72 %	月結60天	依雙方約定之價格交易	與一般進貨交易無重大差異	(3,972,395)	(57)%	(註2)
"	昆山致伸	"	進貨	714,524	4 %	"	"	"	(804,322)	(12)%	(註2)
"	重慶致伸	"	進貨	3,304,778	24 %	"	"	"	(2,099,718)	(30)%	(註2)
"	Polaris	係Primax Tech.之子公司	(銷貨)	(1,589,067)	(10)%	90天以內	"	與一般銷貨交易無重大差異	298,534	4 %	(註2)
東聚電子電訊	本公司	係Primax Cayman之母公司	(銷貨)	(10,125,424)	(89)%	月結60天	依雙方約定之價格交易	"	3,972,395	85 %	(註2)
昆山致伸	本公司	係Primax Cayman之母公司	(銷貨)	(714,524)	(100)%	"	"	"	804,322 (註1)	100 %	(註2)
重慶致伸	本公司	係Primax Cayman之母公司	(銷貨)	(3,304,778)	(92)%	"	"	"	2,099,718	93 %	(註2)
Polaris	本公司	係Primax Tech.之母公司	進貨	1,589,067	100 %	90天以內	"	與一般進貨交易無重大差異	(298,534)	100 %	(註2)
惠州迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	(銷貨)	(3,332,501)	(83)%	月結60天	"	與一般銷貨交易無重大差異	3,126,511	97 %	(註2)
東莞迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	進貨	107,038	2 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(43,277)	(1)%	(註2)
"	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	(銷貨)	(202,174)	(3)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	203,432	8 %	(註2)
"	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	(銷貨)	(5,777,921)	(94)%	"	"	"	2,184,190	87 %	(註2)
東莞東城迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	(銷貨)	(1,788,141)	(100)%	"	"	"	815,519	100 %	(註2)
TYM Acoustic HK	TYM Acoustic Europe	係子公司	進貨	1,240,067	83 %	90天以內	"	與一般進貨交易無重大差異	(388,026)	(58)%	(註2)
"	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司	進貨	202,174	14 %	月結60天	"	"	(203,432)	(31)%	(註2)
"	TYM Acoustic Europe	係子公司	(銷貨)	(229,237)	(16)%	60天以內	"	與一般銷貨交易無重大差異	281,992	43 %	(註2)
TYM Acoustic Europe	TYM Acoustic HK	係母公司	進貨	229,237	22 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(281,992)	(44)%	(註2)
"	"	"	(銷貨)	(1,240,067)	(94)%	90天以內	"	與一般銷貨交易無重大差異	388,026	93 %	(註2)
TYM HK	惠州迪芬尼	係TYM Acoustic HK之母公司	進貨	3,332,501	31 %	月結60天	"	與一般進貨交易無重大差異	(3,126,511)	(50)%	(註2)
"	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司	進貨	5,777,921	55 %	"	"	"	(2,184,190)	(35)%	(註2)
"	東莞東城迪芬尼	係東莞迪芬尼之子公司	進貨	1,788,141	17 %	"	"	"	(815,519)	(13)%	(註2)
"	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司	(銷貨)	(107,038)	(1)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	43,277	1 %	(註2)
"	TYML	係子公司	(銷貨)	(958,717)	(9)%	90天以內	"	"	1,156,101	18 %	(註2)
"	Specialty	係其他關係人	(銷貨)	(171,617)	(2)%	"	"	"	131,606	2 %	(註2)
TYML	TYM HK	係母公司	進貨	958,717	100 %	60天以內	"	與一般進貨交易無重大差異	(1,156,101)	(100)%	(註2)
長傑科技	捷伸電子(上海)	係AIC之子公司	進貨	176,369	87 %	約90天	"	"	(306,687)	(91)%	(註2)
"	DAT	"	(銷貨)	(110,764)	(50)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	167,129	21 %	(註2)
捷伸電子(上海)	長傑科技	係AIC之子公司	(銷貨)	(176,369)	(56)%	"	"	"	306,687	41 %	(註2)
DAT	長傑科技	係AIC之子公司	進貨	110,764	88 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(167,129)	(100)%	(註2)
"	DAC	係其他關係人	(銷貨)	(129,709)	(86)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	176,443	98 %	(註2)

註1：超過正常授信期間部分已轉列長期應收款—關係人。

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

### 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Polaris	係Primax Tech.之子公司	298,534 (註2)	15.74	-	-	298,534	-
東聚電子電訊	本公司	係Primax Cayman之母公司	3,972,395 (註2)	3.68	-	-	2,295,568	-
昆山致伸	本公司	係Primax Cayman之母公司	804,322 (註2)	1.81	172,943	轉列長期應付款一關係人，並加強應收款項之控管。	105,503	-
重慶致伸	本公司	係Primax Cayman之母公司	2,099,718 (註2)	2.79	-	-	529,710	-
惠州迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK子公司	3,126,511 (註2)	1.76	-	-	440,925	-
東莞迪芬尼	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	203,432 (註2)	2.20	-	-	192,646	-
"	TYM HK	係TYM Acoustic HK子公司	2,184,190 (註2)	3.18	-	-	1,080,995	-
東莞東城迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK子公司	815,519 (註2)	4.62	-	-	815,519	-
TYM Acoustic HK	TYM Acoustic Europe	係子公司	281,992 (註2)	2.01	-	-	11,556	-
TYM Acoustic Europe	TYM Acoustic HK	係母公司	388,026 (註2)	4.10	-	-	85,665	-
TYM HK	TYML	係東莞迪芬尼之子公司	1,156,101 (註2)	3.22	-	-	655,619	-
"	Specialty	係其他關係人	131,606	2.64	-	-	44,646	-
長傑科技	捷伸電子(上海)	係AIC之子公司	337,221 (註2)	0.03	-	-	-	-
"	DAT	"	167,129 (註2)	1.75	-	-	44,899	-
"	DAC	係其他關係人	263,000	0.51	-	-	26,873	-
捷伸電子(上海)	長傑科技	係AIC之子公司	306,687 (註2)	1.30	-	-	56,643	-
"	捷伸電子	"	191,800 (註2)	0.37	-	-	-	-
DAT	DAC	係其他關係人	176,443	1.80	-	-	20,412	-

註1：係截至民國一〇八年八月二日之收款金額。

註2：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

### 9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	108年第二季交易往來情形			
				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	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	進貨	10,125,424	依雙方約定之價格交易	33.37 %
"	"	"	"	應付帳款	3,972,395	月結60天	8.97 %
"	"	昆山致伸	"	進貨	714,524	依雙方約定之價格交易	2.35 %
"	"	"	"	應付帳款	804,322	月結60天	1.82 %
"	"	重慶致伸	"	進貨	3,304,778	依雙方約定之價格交易	10.89 %
"	"	"	"	應付帳款	2,099,718	月結60天	4.74 %
"	"	Polaris	係Primax Tech.之子公司	銷貨	1,589,067	依雙方約定之價格交易	5.24 %
"	"	"	"	應收帳款	298,534	90天以內	0.67 %

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	108年第二季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	惠州迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	銷貨	3,332,501	依雙方約定之價格交易	10.98 %
"	"	"	"	應收帳款	3,126,511	月結60天	7.06 %
2	東莞迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	進貨	107,038	依雙方約定之價格交易	0.35 %
"	"	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	銷貨	202,174	依雙方約定之價格交易	0.67 %
"	"	"	"	應收帳款	203,432	月結60天	0.46 %
"	"	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	銷貨	5,777,921	依雙方約定之價格交易	19.04 %
"	"	"	"	應收帳款	2,184,190	月結60天	4.93 %
3	東莞東城迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	銷貨	1,788,141	依雙方約定之價格交易	5.89 %
"	"	"	"	應收帳款	815,519	月結60天	1.84 %
4	TYM Acoustic HK	TYM Acoustic Europe	係子公司	進貨	1,240,067	依雙方約定之價格交易	4.09 %
"	"	"	"	應付帳款	388,026	90天以內	0.88 %
"	"	"	"	銷貨	229,237	依雙方約定之價格交易	0.76 %
"	"	"	"	應收帳款	281,992	60天以內	0.64 %
5	TYM HK	TYML	係子公司	銷貨	958,717	依雙方約定之價格交易	3.16 %
"	"	"	"	應收帳款	1,156,101	90天以內	2.61 %
6	長傑科技	捷伸電子(上海)	係AIC子公司	進貨	176,369	依雙方約定之價格交易	0.58 %
"	"	"	"	應付帳款	306,687	約90天	0.69 %
"	"	"	"	應收帳款	337,221	約90天	0.76 %
"	"	DAT	"	銷貨	110,764	依雙方約定之價格交易	0.37 %
"	"	"	"	應收帳款	167,129	約90天	0.38 %
7	捷伸電子(上海)	捷伸電子	"	應收帳款	191,800	約90天	0.43 %

註1：揭露交易金額達一億元以上者。

註2：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率%	帳面金額			
本公司	Primax Cayman	開曼群島	控股公司	2,540,588	2,540,588	8,147,636	100.00	5,708,220	(20,265)	17,662	
"	Primax Tech.	開曼群島	控股公司	897,421	897,421	285,067	100.00	2,162,790	(77,210)	(84,541)	
"	Destiny BVI	維京群島	控股公司	30,939	30,939	1,050	100.00	15,732	1,728	1,728	
"	日本德森	日本	電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品之市場開發、客戶服務等	7,032	7,032	0.50	100.00	18,424	163	163	
"	Diamond	開曼群島	控股公司	3,889,798	3,889,798	129,050	100.00	4,996,102	18,339	31,031	
"	Gratus Tech.	美國	電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品之市場開發、客戶服務等	9,330	9,330	300	100.00	11,741	609	609	
"	Primax AE	開曼群島	控股公司	1,431,540	1,431,540	48,200	100.00	1,282,772	(62,915)	(62,915)	
	合計			8,806,648	8,806,648			14,195,781	(139,551)	(96,263)	
Primax Cayman	Primax HK	香港	控股公司及客戶服務	2,375,164	2,375,164	602,817	100.00	5,797,957	(20,195)	(20,195)	
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	400,502	2,914	2,914	
Diamond	TWEL	開曼群島	控股公司	4,083,950	4,083,950	192,251	100.00	5,235,100	58,683	21,695	
Primax AE	AIC	開曼群島	控股公司	1,356,995	1,356,995	30	37.00	1,222,096	(122,443)	(62,858)	

## 致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率%	帳面金額			
惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	香港	研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件及控股業務	689,954	689,954	185,536	100.00	897,772	(116,527)	(116,527)	
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	799,194	(114,180)	(114,180)	
"	TYP	美國	揚聲器及其零組件之市場開發、客戶服務等	15 (註1)	15 (註1)	0.50	100.00	14,408	1,484	1,484	
"	TYM UK	英國	研發及設計各類音響配件、揚聲器及其零組件	15,631	15,631	400	100.00	19,750	2,558	2,558	
"	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	778,353	18,945	18,945	
"	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	65,601	4,392	4,392	
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	(16,409)	(2,423)	(23,279)	
AIC	DAT	美國	銷售汽車及電器用品控制模組及其他電子零組件	274,733 (註2)	274,733 (註2)	10	100.00	219,597	(21,235)	(21,235)	
"	長傑科技	台灣	製造及銷售汽車及電器用品控制模組、感應器及其他電子零組件	15,210 (註2)	15,210 (註2)	30,789	100.00	419,894	(34,440)	(34,440)	
捷伸電子(上海)	ALTI	英屬維京群島	控股公司	-	-	-	100.00	31	29	29	

註1：係本公司透過Diamond間接持有其股權前，原始股東之原始投資金額。

註2：係本公司透過AIC間接持有其股數前，原始股東之原始投資金額。

註3：上述投資業於編製合併財務報告時沖銷。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	2,015,556	透過Primax Cayman及Primax Tech.間接投資	1,684,161	-	-	1,703,822	(250,032)	100%	(250,032)	5,183,016	-
北京德星	研究開發電腦週邊及事務機器等產品	39,927	透過Destiny BVI.間接投資	32,270	-	-	32,626	1,728	100%	1,728	15,729	-
昆山致伸	生產電腦週邊產品	882,545	透過Primax Cayman間接投資	676,126	-	-	683,584	(1,499)	100%	(1,499)	883,353	-
重慶致伸	生產電腦週邊產品	566,431	"	614,660	-	-	621,440	149,358	100%	149,358	1,388,754	-
惠州迪芬尼	研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	1,844,395	透過Diamond間接投資	3,964,557	-	-	4,008,288	68,480	71.43%	48,917	3,401,984	-
東莞迪芬尼	"	155,360	"	15,367	-	-	15,536	(42,774)	71.43%	(33,941)	373,034	-
東莞東城迪芬尼	"	90,396	"	-	-	-	-	57,397	71.43%	28,627	129,143	-
捷伸電子(上海)	製造及銷售汽車及電器用品、控制模組、感應器及其他電子零組件	467,634	透過Primax AE間接投資	153,665	-	-	155,360	(42,713)	36.88%	(15,752)	53,223	-
捷伸電子	製造及銷售汽車及電器用品、控制模組、感應器及其他電子零組件	255,219	"	215,131	-	-	217,504	(24,763)	36.98%	(9,158)	64,822	-
裕珂科技	開發、轉讓、諮詢及服務電子科技技術並銷售儀器儀表、機械設備及零組件	4,520	"	-	-	-	-	-	12.91%	-	(239)	-

註1：本表涉及外幣者以1港幣兌換3.9758台幣、1美金兌換31.0720台幣、1人民幣兌換4.5198台幣計算。

註2：匯出累積投資金額與實收資本額之差具係外幣換算、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(除裕珂科技外)業於編製合併財務報告時沖銷。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	7,524,394	8,808,050	無(註)

註：經取得經濟部工業局核發符合營運總部範圍之證明函。

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

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間營運部門無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註十四。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年4月至6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	\$ 5,510,363	11,193,913	16,704,276
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,510,363</u>	<u>11,193,913</u>	<u>16,704,276</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 363,870</u>	<u>123,876</u>	<u>487,746</u>
	107年4月至6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	\$ 5,249,856	9,547,828	14,797,684
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,249,856</u>	<u>9,547,828</u>	<u>14,797,684</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 168,348</u>	<u>274,635</u>	<u>442,983</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至6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	\$ 10,855,324	19,490,079	30,345,403
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 10,855,324</u>	<u>19,490,079</u>	<u>30,345,403</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 642,782</u>	<u>222,377</u>	<u>865,159</u>
	107年1月至6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	\$ 10,106,720	16,574,712	26,681,432
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 10,106,720</u>	<u>16,574,712</u>	<u>26,681,432</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 482,263</u>	<u>413,584</u>	<u>895,847</u>