

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
民國一一三年及一一二年第一季

公司地址：台北市內湖區瑞光路669號
電話：(02)2798-9008

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~39
(七)關係人交易	40
(八)抵質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~45
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	47
4.主要股東資訊	47
(十四)部門資訊	48



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

致伸科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

致伸科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年三月三十一日之資產總額分別為新台幣(以下同)12,075,189千元及11,743,232千元，分別占合併資產總額之24.8%及25.5%；負債總額分別為6,952,761千元及5,966,376千元，分別占合併負債總額之24.6%及22.1%；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為利益186,251千元及利益49,687千元，分別占合併綜合損益之15.5%及7.6%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達致伸科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關Tymphony Worldwide Enterprises Ltd.之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關Tymphony Worldwide Enterprises Ltd.之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。Tymphony Worldwide Enterprises Ltd.於民國一一三年及一一二年三月三十一日之資產總額分別為14,719,528千元及16,819,141千元，分別占合併資產總額之30.3%及36.6%；於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為4,276,101千元及5,863,400千元，分別占合併營業收入淨額之31.3%及39.9%。

安侯建業聯合會計師事務所

洪士剛



會計師：

傅炳文



證券主管機關：金管證審字第1110336423號
核准簽證文號：金管證審字第1090332798號
民國一一三年五月八日

致伸科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年三月三十一日、一十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	113.3.31		112.12.31		112.3.31			113.3.31		112.12.31		112.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 13,087,012	27	10,904,683	24	7,158,094	16	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 2,270,357	5	756,252	2	1,373,111	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	246,720	1	379,608	1	162,027	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	541,192	1	992,339	2	657,140	1
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	33,649	-	30,234	-	140,000	-	2170 應付票據及帳款	11,932,939	25	12,135,123	26	12,299,733	27
1170 應收帳款(附註六(五)及(二十二))	11,469,588	24	11,481,787	25	13,085,506	29	2201 應付薪資	874,596	2	1,310,137	3	807,679	2
1180 應收帳款—關係人(附註六(五)、(二十二)及七)	81,776	-	70,606	-	57,140	-	2219 其他應付款	4,010,633	8	3,976,418	9	4,198,014	9
1200 其他應收款(附註六(五)及(六))	1,699,238	3	1,556,671	3	1,943,235	4	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	229,214	-	225,189	-	202,859	1
1310 存貨(附註六(七))	7,742,314	16	7,996,397	17	8,626,871	19	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)	74,667	-	16,667	-	-	-
1470 其他流動資產	<u>604,323</u>	<u>1</u>	<u>516,388</u>	<u>1</u>	<u>865,450</u>	<u>2</u>	2365 退款負債	2,442,545	5	2,239,016	5	1,923,147	4
	<u>34,964,620</u>	<u>72</u>	<u>32,936,374</u>	<u>71</u>	<u>32,038,323</u>	<u>70</u>	2399 其他流動負債(附註六(二十二))	<u>2,120,832</u>	<u>4</u>	<u>1,985,860</u>	<u>4</u>	<u>1,907,767</u>	<u>4</u>
非流動資產：							非流動負債：						
1511 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	19,930	-	12,048	-	2,933	-	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	633,312	1	691,312	2	464,000	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	283,779	1	290,285	1	342,814	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	1,534,303	3	1,559,401	3	1,694,978	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	7,811,899	16	7,740,909	17	8,220,354	18	2630 長期遞延收入(附註六(九))	572,274	1	606,265	1	763,737	2
1755 使用權資產(附註六(十))	1,872,999	4	1,891,531	4	2,124,568	4	2670 其他非流動負債	<u>1,059,358</u>	<u>3</u>	<u>962,565</u>	<u>2</u>	<u>693,545</u>	<u>1</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一)及八)	664,838	1	649,515	1	32,785	-		<u>3,799,247</u>	<u>8</u>	<u>3,819,543</u>	<u>8</u>	<u>3,616,260</u>	<u>8</u>
1780 無形資產(附註六(十二))	2,016,311	4	2,013,589	4	2,099,708	4	負債合計	<u>28,296,222</u>	<u>58</u>	<u>27,456,544</u>	<u>59</u>	<u>26,985,710</u>	<u>59</u>
1840 遞延所得稅資產	704,080	1	699,981	1	764,530	2	歸屬母公司業主之權益：						
1990 其他非流動資產(附註八)	<u>319,749</u>	<u>1</u>	<u>318,888</u>	<u>1</u>	<u>361,651</u>	<u>1</u>	3110 普通股股本(附註六(十九))	4,629,318	9	4,629,738	10	4,594,343	10
	<u>13,693,585</u>	<u>28</u>	<u>13,616,746</u>	<u>29</u>	<u>13,949,343</u>	<u>30</u>	3200 資本公積(附註六(十九))	2,356,575	5	2,359,753	5	2,181,959	5
							3310 法定盈餘公積(附註六(十九))	2,274,414	5	2,274,414	5	1,999,217	4
							3320 特別盈餘公積(附註六(十九))	754,918	1	754,918	2	1,217,130	3
							3350 未分配盈餘(附註六(十九))	8,892,546	18	8,311,190	18	7,987,990	17
							3400 其他權益	<u>(698,438)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,316,504)</u>	<u>(3)</u>	<u>(956,607)</u>	<u>(2)</u>
								<u>18,209,333</u>	<u>37</u>	<u>17,013,509</u>	<u>37</u>	<u>17,024,032</u>	<u>37</u>
							36XX 非控制權益(附註六(八))	<u>2,152,650</u>	<u>5</u>	<u>2,083,067</u>	<u>4</u>	<u>1,977,924</u>	<u>4</u>
							權益合計	<u>20,361,983</u>	<u>42</u>	<u>19,096,576</u>	<u>41</u>	<u>19,001,956</u>	<u>41</u>
資產總計	<u>\$ 48,658,205</u>	<u>100</u>	<u>46,553,120</u>	<u>100</u>	<u>45,987,666</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 48,658,205</u>	<u>100</u>	<u>46,553,120</u>	<u>100</u>	<u>45,987,666</u>	<u>100</u>

董事長：杜家濱



經理人：杜家濱



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：張淑娟



致伸科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 13,648,735	100	14,677,047	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十五)、(十七)、(二十三)及十二)	<u>11,473,305</u>	<u>84</u>	<u>12,485,937</u>	<u>85</u>
營業毛利	<u>2,175,430</u>	<u>16</u>	<u>2,191,110</u>	<u>15</u>
營業費用(附註六(五)、(十五)、(十七)、(二十)、(二十三)及十二)：				
6100 推銷費用	387,595	3	422,510	3
6200 管理費用	487,486	4	510,204	3
6300 研究發展費用	718,498	5	723,461	5
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	<u>(5,548)</u>	<u>-</u>	<u>(36,786)</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>1,588,031</u>	<u>12</u>	<u>1,619,389</u>	<u>11</u>
營業淨利	<u>587,399</u>	<u>4</u>	<u>571,721</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	122,066	1	32,289	-
7010 其他收入(附註六(二十四))	25,677	-	3,039	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十五)及十二)	51,248	-	140,147	1
7050 財務成本(附註六(十五))	<u>(29,404)</u>	<u>-</u>	<u>(34,911)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>169,587</u>	<u>-1</u>	<u>140,564</u>	<u>-1</u>
稅前淨利	756,986	5	712,285	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	<u>151,521</u>	<u>-1</u>	<u>138,989</u>	<u>-1</u>
本期淨利	<u>605,465</u>	<u>4</u>	<u>573,296</u>	<u>4</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(12,765)	-	(21,003)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(12,765)</u>	<u>-</u>	<u>(21,003)</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	607,321	4	97,292	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>607,321</u>	<u>4</u>	<u>97,292</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>594,556</u>	<u>4</u>	<u>76,289</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,200,021</u>	<u>8</u>	<u>649,585</u>	<u>4</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 581,356	4	554,882	4
8620 非控制權益(附註六(八))	<u>24,109</u>	<u>-</u>	<u>18,414</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 605,465</u>	<u>4</u>	<u>573,296</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,133,616	8	621,633	4
8720 非控制權益(附註六(八))	<u>66,405</u>	<u>-</u>	<u>27,952</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,200,021</u>	<u>8</u>	<u>649,585</u>	<u>4</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.28</u>		<u>1.23</u>	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.26</u>		<u>1.22</u>	

董事長：杜家濱



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：杜家濱



~5~

會計主管：張淑娟



致伸科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報告 換算之 兌換差額	其他權益項目			非控制 權益	權益合計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現(損)益	員工未賺 得酬勞	總計		
民國一一年一月一日餘額	\$ 4,582,893	2,129,908	1,999,217	1,217,130	7,433,108	(812,523)	57,605	(260,244)	16,347,094	1,946,491	18,293,585
本期淨利	-	-	-	-	554,882	-	-	-	554,882	18,414	573,296
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	87,754	(21,003)	-	66,751	9,538	76,289
本期綜合損益總額	-	-	-	-	554,882	87,754	(21,003)	-	621,633	27,952	649,585
採用權益法之投資之變動數	-	(3,481)	-	-	-	-	-	-	(3,481)	3,481	-
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	58,786	58,786	-	58,786
發行限制員工權利新股	11,450	55,532	-	-	-	-	-	(66,982)	-	-	-
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 4,594,343	2,181,959	1,999,217	1,217,130	7,987,990	(724,769)	36,602	(268,440)	17,024,032	1,977,924	19,001,956
民國一二年一月一日餘額	\$ 4,629,738	2,359,753	2,274,414	754,918	8,311,190	(1,001,150)	(15,805)	(299,549)	17,013,509	2,083,067	19,096,576
本期淨利	-	-	-	-	581,356	-	-	-	581,356	24,109	605,465
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	565,025	(12,765)	-	552,260	42,296	594,556
本期綜合損益總額	-	-	-	-	581,356	565,025	(12,765)	-	1,133,616	66,405	1,200,021
採用權益法之投資之變動數	-	(3,178)	-	-	-	-	-	-	(3,178)	3,178	-
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	65,386	65,386	-	65,386
註銷限制員工權利新股	(420)	-	-	-	-	-	-	420	-	-	-
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 4,629,318	2,356,575	2,274,414	754,918	8,892,546	(436,125)	(28,570)	(233,743)	18,209,333	2,152,650	20,361,983

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：杜家濱



經理人：杜家濱

~6~



會計主管：張淑娟



致伸科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 756,986	712,285
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	409,466	431,614
攤銷費用	21,616	53,582
預期信用減損損失(迴轉利益)	(5,548)	(36,786)
利息費用	29,404	34,911
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	294,457	495,455
利息收入	(122,066)	(32,289)
股份基礎給付酬勞成本	65,386	58,786
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(24,599)	(1,371)
處分使用權資產利益	(21)	-
處分未攤銷費用損失	13	92
收益費損項目合計	668,108	1,003,994
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	379,697	396,984
應收帳款	(100,290)	1,262,418
應收帳款－關係人	(11,170)	(2,553)
其他應收款	(35,860)	29,345
存貨	254,083	726,633
其他流動資產	(87,935)	(107,493)
其他	(13,198)	(184)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	385,327	2,305,150
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(992,339)	(1,016,661)
應付票據及帳款	(202,184)	(1,738,794)
應付薪資	(435,541)	(870,978)
其他應付款	(74,535)	(304,215)
退款負債	203,529	10,788
其他流動負債	149,956	343,895
其他	55,156	(13,926)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,295,958)	(3,589,891)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(910,631)	(1,284,741)
調整項目合計	(242,523)	(280,747)
營運產生之現金流入	514,463	431,538
收取之利息	122,066	32,289
支付之利息	(29,404)	(34,891)
支付之所得稅	(48,057)	(49,640)
營業活動之淨現金流入	559,068	379,296
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	(6,259)	(12,709)
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(3,415)	(9,977)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(7,956)	(613)
取得不動產、廠房及設備	(335,295)	(370,875)
處分不動產、廠房及設備	54,209	15,906
存出保證金增加	(814)	(1,265)
取得投資性不動產	(57)	-
取得未攤銷費用	(1,519)	(3,753)
處分未攤銷費用	5	-
投資活動之淨現金流出	(301,101)	(383,286)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,491,983	883,741
存入保證金增加	2,302	7,085
租賃本金償還	(61,744)	(53,093)
籌資活動之淨現金流入	1,432,541	837,733
匯率變動之影響	491,821	39,464
本期現金及約當現金增加數	2,182,329	873,207
期初現金及約當現金餘額	10,904,683	6,284,887
期末現金及約當現金餘額	\$ 13,087,012	7,158,094

董事長：杜家濱



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：杜家濱

~7~



會計主管：張淑娟



致伸科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司民國一一三年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為多功能事務機、光學掃描器、數位相機模組、滑鼠、鍵盤、觸控板、行動電話配件、通訊器材、碎紙機、揚聲器、喇叭、音響系統及其他電子零組件等產品之製造與銷售，請詳附註十四。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年五月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三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」

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)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(以下稱「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：

發布日	新發布 或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
2024.4.9	國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	<p>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。</p> <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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

致伸科技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(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
本公司	Primax Industries (Cayman Holding) Ltd. (以下稱Primax Cayman)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Primax Technology (Cayman Holding) Ltd. (以下稱Primax Tech.)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
本公司	Destiny Technology Holding Co., Ltd. (以下稱Destiny BVI.)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
本公司	日本德鑫科技股份有限公司 (以下稱日本德鑫)	電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品之市場開發、客戶服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
本公司	Diamond (Cayman) Holdings Ltd. (以下稱Diamond)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Gratus Technology Corp. (以下稱Gratus Tech.)	電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品之市場開發、客戶服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
本公司	Primax AE (Cayman) Holdings Ltd. (以下稱Primax AE)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
本公司	Primax Electronics (Singapore) Pte. Ltd. (以下稱Primax Singapore)	買賣電腦週邊及其他零組件等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
本公司	致伸安勤科技股份有限公司 (以下稱致伸安勤)	買賣電腦週邊及其他零組件等產品	100.00 %	- %	- %	(註1)
Primax Cayman	Primax Industries (Hong Kong) Ltd. (以下稱Primax HK)	控股公司及客戶服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Primax HK and Primax Tech.	東莞東聚電子電訊製品有限公司 (以下稱東聚電子電訊)	生產及銷售電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Primax HK	昆山致伸東聚電子有限公司 (以下稱昆山致伸)	生產電腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
Primax HK	致伸科技(重慶)有限公司 (以下稱重慶致伸)	生產電腦週邊產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)

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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
Primax Tech.	Polaris Electronics Inc. (以下稱Polaris)	買賣電腦週邊、行動裝置零組件及事務機器等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
Destiny BVI.	北京德星電子科技有限公司 (以下稱北京德星)	研究開發電腦週邊及事務機器等產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
Primax Singapore	Primax Electronics (Thailand) Co., Ltd. (以下稱Primax Thailand)	生產及銷售電腦週邊及其他零組件等產品	99.99 %	99.99 %	99.99 %	(註1)
Diamond	Tymphany Worldwide Enterprises Ltd. (以下稱TWEL)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TWEL	惠州迪芬尼聲學科技股份有限公司 (以下稱惠州迪芬尼)	生產、研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	77.01 %	77.01 %	77.01 %	
TWEL	Tymphany Acoustic Technology (Singapore) Pte. Ltd. (以下稱TYM Singapore)	研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件及控股業務。	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註2)
惠州迪芬尼	Tymphany Acoustic Technology HK Ltd. (以下稱TYM Acoustic HK)	研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件及控股業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
惠州迪芬尼	東莞迪芬尼電聲科技有限公司 (以下稱東莞迪芬尼)	生產、研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TYM Acoustic HK	TYMPHANY ACOUSTIC TECHNOLOGY (UK) LIMITED (以下稱TYM UK)	研發及設計各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TYM Acoustic HK	Tymphany Acoustic Technology Europe, s.r.o. (以下稱TYM Acoustic Europe)	製造、安裝及維修各類音響配件及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
TYM Acoustic HK	TYP Enterprises, Inc. (以下稱TYP)	揚聲器及其零組件之市場開發、客戶服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TYM Acoustic HK	Tymphany HK Ltd. (以下稱TYM HK)	控股公司及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件之市場開發、客戶服務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TYM Acoustic HK	迪芬尼聲學科技股份有限公司 (以下稱迪芬尼聲學)	研發及設計各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TYM Acoustic HK	Tymphany Acoustic Technology (Thailand) Co., Ltd (以下稱TYTH)	生產及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	99.99 %	99.99 %	99.99 %	(註1)
TYM HK	TYMPHANY LOGISTICS, INC (以下稱TYML)	銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
東莞迪芬尼	東莞東城迪芬尼電聲科技有限公司 (以下稱東莞東城迪芬尼)	生產、研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註1：係非重要子公司，財務報告未經會計師核閱。

註2：截至民國一一三年三月三十一日止，尚未投入資金。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

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

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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
庫存現金及零用金	\$ 2,717	2,987	3,931
活期存款及支票存款	7,298,631	7,511,456	4,875,580
定期存款	5,585,664	3,390,240	2,278,583
附買回債券	200,000	-	-
	<u>\$ 13,087,012</u>	<u>10,904,683</u>	<u>7,158,094</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)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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</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	\$ 246,720	102,225	88,901
外匯換匯合約	-	277,383	73,126
非衍生金融資產			
國外非上市(櫃)公司股權－Storm Venture Fund VII, L.P.	5,119	5,040	2,933
國外非上市(櫃)公司股權－Thin Line Capital Fund II, L.P.	14,811	7,008	-
合 計	<u>\$ 266,650</u>	<u>391,656</u>	<u>164,960</u>
流動	\$ 246,720	379,608	162,027
非流動	19,930	12,048	2,933
	<u>\$ 266,650</u>	<u>391,656</u>	<u>164,960</u>
	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</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	\$ (177,756)	(985,204)	(387,772)
外匯換匯合約	(363,436)	(7,135)	(269,368)
	<u>\$ (541,192)</u>	<u>(992,339)</u>	<u>(657,140)</u>

2.合併公司參與持有之被投資公司－Storm Venture Fund VII, L.P.辦理之增資，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日分別認購306千元及613千元。

3.合併公司參與持有之被投資公司－Thin Line Capital Fund II, L.P.辦理之增資，民國一一三年一月一日至三月三十一日認購7,650千元。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

113.3.31

衍生性金融商品	名目本金 (千元)	到期日	交割匯率/交換利率
遠期外匯合約 —買入港幣/賣出美金	美金 8,000	113.04.29	7.814
遠期外匯合約 —買入捷克克朗/賣出美金	美金 12,500	113.04.29	23.290
遠期外匯合約 —買入美金/賣出台幣	美金 634,000	113.04.12~113.10.18	30.288~31.990
遠期外匯合約 —買入台幣/賣出美金	美金 60,500	113.04.08~113.07.17	30.595~31.804
遠期外匯合約 —買入人民幣/賣出美金	美金 288,000	113.04.03~113.05.30	7.1219~7.2483
遠期外匯合約 —買入美金/賣出泰銖	美金 22,500	113.04.22~113.04.29	36.000~36.350
遠期外匯合約 —買入港幣/賣出歐元	歐元 3,500	113.04.29	8.484
換匯合約 —換入台幣/換出美金	美金 412,000	113.04.12~113.09.23	30.514~31.761

112.12.31

衍生性金融商品	名目本金 (千元)	到期日	交割匯率/交換利率
遠期外匯合約 —買入港幣/賣出美金	美金 8,000	113.01.30	7.8105
遠期外匯合約 —買入捷克克朗/賣出歐元	歐元 1,000	113.01.30	24.620
遠期外匯合約 —買入捷克克朗/賣出美金	美金 9,000	113.01.30	22.278
遠期外匯合約 —買入美金/賣出台幣	美金 643,000	113.01.16~113.06.27	30.418~31.990
遠期外匯合約 —買入台幣/賣出美金	美金 31,800	113.01.16~113.06.20	30.739~31.315

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31

衍生性金融商品	名目本金 (千元)	到期日	交割匯率/交換利率
遠期外匯合約	美金 303,000	113.01.04~113.03.28	7.0943~7.1756
—買入人民幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 19,000	113.01.22~113.01.30	34.400~34.980
—買入美金/賣出泰銖			
遠期外匯合約	歐元 3,500	113.01.30	8.6270
—買入港幣/賣出歐元			
換匯合約	美金 462,000	113.01.16~113.06.24	30.457~31.761
—換入台幣/換出美金			

112.3.31

衍生性金融商品	名目本金 (千元)	到期日	交割匯率/交換利率
遠期外匯合約	美金 683,000	112.4.10~112.10.25	29.230~31.907
—買入美金/賣出台幣			
遠期外匯合約	美金 7,000	112.4.7~112.4.21	30.3490~30.4330
—買入台幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 205,000	112.4.6~112.8.4	6.7104~7.1355
—買入人民幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 27,000	112.4.20~112.4.28	34.045~34.230
—買入美金/賣出泰銖			
遠期外匯合約	歐元 6,000	112.4.28	8.490
—買入港幣/賣出歐元			
換匯合約	美金 585,000	112.4.10~112.10.25	29.3840~31.6960
—換入台幣/換出美金			

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－全景軟 體(股)	\$ 13,446	11,093	10,156
國內非上市(櫃)公司股票－智成 電子(股)	250	250	250
國外非上市(櫃)公司股權－ Grove Ventures, L.P.	153,936	158,070	164,360
國外非上市(櫃)公司股權－ Grove Ventures II, L.P.	91,451	97,145	84,197
國外非上市(櫃)公司股權－ Grove Ventures III, L.P.	24,696	23,727	21,416
國外非上市(櫃)公司股票－ 深圳市邁斯高科技有限公司	-	-	62,435
合 計	<u>\$ 283,779</u>	<u>290,285</u>	<u>342,814</u>

1. 合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 合併公司參與持有之被投資公司－Grove Ventures, L.P.辦理之增資，民國一一三年一月一日至三月三十一日認購6,259千元。
3. 合併公司參與持有之被投資公司－Grove Ventures II, L.P.辦理之增資，民國一一二年一月一日至三月三十一日認購2,288千元。
4. 合併公司參與持有之被投資公司－Grove Ventures III, L.P.辦理之增資，民國一一二年一月一日至三月三十一日認購10,421千元。
5. 合併公司投資之Grove Ventures, L.P.、Grove Ventures II, L.P.及Grove Ventures III, L.P.，係屬具存續期間之投資。合併公司於原始認列時對上列有限合夥之投資係指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，依會計研究發展基金會於民國一一二年六月十五日發布之IFRS問答集，此金融資產不得指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，惟依金管會投資有限合夥之金融資產分類疑義是否追溯適用之問答集，此為民國一一二年六月三十日以前之有限合夥投資，無須追溯適用過去之分類，故合併公司繼續認列上列有限合夥於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
6. 上述金融資產均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)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
定期存單	\$ <u>33,649</u>	<u>30,234</u>	<u>140,000</u>
利率區間	<u>0.54%~1.53%</u>	<u>0.54%~1.53%</u>	<u>1.15%</u>
到期日	<u>113.07.10~113.12.06</u>	<u>113.07.10</u>	<u>112.04.20~112.04.27</u>

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

(五)應收帳款(含關係人)

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收帳款	\$ 11,533,990	11,549,203	13,152,030
應收帳款－關係人	81,776	70,606	57,140
減：備抵損失	<u>(64,402)</u>	<u>(67,416)</u>	<u>(66,524)</u>
合 計	<u>\$ 11,551,364</u>	<u>11,552,393</u>	<u>13,142,646</u>

- 1.合併公司之應收帳款(含關係人)未提供作為質押擔保。
- 2.合併公司針對所有應收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。合併公司應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>113.3.31</u>		
	<u>應收帳款(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	\$ 10,489,689	0%~0.13%	13,896
逾期0~30天	891,334	0%~3%	20,067
逾期31~60天	184,320	0%~5%	6,090
逾期61~90天	13,132	0%~10%	166
逾期91~180天	44	0%~25%	4
逾期181~360天	14,523	0%~80%	1,455
逾期超過361天以上	<u>22,724</u>	0%~100%	<u>22,724</u>
	<u>\$ 11,615,766</u>		<u>64,402</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	<u>應收帳款(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	\$ 10,450,695	0%~0.21%	22,061
逾期0~30天	1,047,527	0%~3%	17,568
逾期31~60天	77,561	0%~5%	3,713
逾期61~90天	2,631	0%~10%	213
逾期91~180天	5,577	0%~25%	595
逾期181~360天	19,330	0%~80%	6,778
逾期超過361天以上	16,488	0%~100%	16,488
	<u>\$ 11,619,809</u>		<u>67,416</u>

	112.3.31		
	<u>應收帳款(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	\$ 12,430,338	0%~0.02%	2,019
逾期0~30天	671,175	0%~3%	15,452
逾期31~60天	11,860	0%~5%	290
逾期61~90天	6,384	0%~10%	361
逾期91~180天	17,170	0%~25%	1,364
逾期181~360天	71,953	0%~80%	46,748
逾期超過361天以上	290	0%~100%	290
	<u>\$ 13,209,170</u>		<u>66,524</u>

3. 合併公司應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 67,416	104,638
減損損失迴轉	(5,548)	(36,786)
匯率變動之影響	2,534	(1,328)
期末餘額	<u>\$ 64,402</u>	<u>66,524</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司與銀行簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依約合併公司於出售額度內無須承擔應收帳款債務人非因商業糾紛所生之不為給付信用風險。應收帳款讓售時合併公司可先預支部分價金，並依至客戶付款日止之期間按約定利率支付利息，其尾款待客戶實際付款時再行收回，該尾款列為其他應收款。此外，合併公司另須支付一定比率之手續費支出。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一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：

113.3.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	商業糾紛備償本票
星展銀行	\$ 1,058,232	952,409	-	1,058,232	-	-
台灣銀行	-	-	-	-	-	台幣 297,000千元
兆豐銀行	-	-	-	-	-	美金 2,500千元
	<u>\$ 1,058,232</u>	<u>952,409</u>	<u>-</u>	<u>1,058,232</u>		
112.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	商業糾紛備償本票
星展銀行	\$ 942,729	848,456	-	942,729	-	-
兆豐銀行	-	-	-	-	-	美金 2,500千元
	<u>\$ 942,729</u>	<u>848,456</u>	<u>-</u>	<u>942,729</u>		
112.3.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	商業糾紛備償本票
匯豐銀行	\$ -	-	-	-	-	美金 18,000千元
星展銀行	1,526,764	1,374,088	-	1,526,764	5.55%~5.80%	-
台灣銀行	-	-	-	-	-	台幣 297,000千元
兆豐銀行	-	-	-	-	-	美金 3,750千元
	<u>\$ 1,526,764</u>	<u>1,374,088</u>	<u>-</u>	<u>1,526,764</u>		

5.合併公司因前述之應收帳款債權移轉所開立保證票據之情形，請詳附註九。

(六)其他應收款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他應收款－應收帳款讓售	\$ 1,058,232	942,729	1,526,764
其他應收款－應收退稅款	470,230	446,860	357,968
其他應收款－其他	187,690	183,360	75,128
減：備抵損失	(16,914)	(16,278)	(16,625)
合計	<u>\$ 1,699,238</u>	<u>1,556,671</u>	<u>1,943,235</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 16,278	16,540
匯率變動之影響	<u>636</u>	<u>85</u>
期末餘額	<u>\$ 16,914</u>	<u>16,625</u>

(七)存 貨

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
原 料	\$ 2,960,778	2,941,221	3,584,429
半成品及在製品	1,876,334	1,853,451	1,716,021
製成品及商品	<u>2,905,202</u>	<u>3,201,725</u>	<u>3,326,421</u>
	<u>\$ 7,742,314</u>	<u>7,996,397</u>	<u>8,626,871</u>

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

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
存貨報廢及跌價回升利益	\$ 7,771	8,811
因實際產能低於正常產能導致之未分攤製造費用	(15,582)	(6,566)
存貨盤虧	<u>(131)</u>	<u>(367)</u>
	<u>\$ (7,942)</u>	<u>1,878</u>

(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：

<u>子公司名稱</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>非控制權益之所有權益 及表決權之比例</u>		
		<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
惠州迪芬尼及其子公司	香港及中國大陸/開曼	22.99 %	22.99 %	22.99 %

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

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.惠州迪芬尼及其子公司彙總性財務資訊：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動資產	\$ 11,176,409	10,972,844	12,533,249
非流動資產	5,464,581	5,566,788	6,273,631
流動負債	(6,837,010)	(7,013,879)	(9,512,718)
非流動負債	<u>(440,562)</u>	<u>(465,002)</u>	<u>(690,751)</u>
淨資產	<u>\$ 9,363,418</u>	<u>9,060,751</u>	<u>8,603,411</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 2,152,650</u>	<u>2,083,067</u>	<u>1,977,924</u>
		<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
營業收入		\$ <u>4,297,921</u>	<u>5,871,781</u>
本期淨利		\$ 104,866	80,097
其他綜合(損)益		<u>183,977</u>	<u>41,485</u>
綜合(損)益總額		<u>\$ 288,843</u>	<u>121,582</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利		<u>\$ 24,109</u>	<u>18,414</u>
歸屬於非控制權益之綜合(損)益總額		<u>\$ 66,405</u>	<u>27,952</u>
		<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
營業活動現金流量		\$ (158,658)	(210,187)
投資活動現金流量		(8,784)	(77,866)
籌資活動現金流量		(30,268)	722,351
匯率變動之影響		<u>102,862</u>	<u>96,536</u>
現金及約當現金(減少)增加數		<u>\$ (94,848)</u>	<u>530,834</u>
支付予非控制權益之股利		<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(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					未完工程及待驗設備	合計
	土地	機器設備	辦公及其他設備	機器設備	租賃改良及附屬設備		
民國113年1月1日餘額	\$ 1,080,192	6,213,055	7,443,940	1,151,325	994,455	16,882,967	
增 添	120,127	3,332	32,352	2,228	190,716	348,755	
處分/報廢	-	(2,553)	(147,114)	(66,529)	-	(216,196)	
重分類	-	16,264	44,544	2,047	(63,350)	(495)	
匯率變動之影響	<u>(5,294)</u>	<u>147,498</u>	<u>222,364</u>	<u>30,370</u>	<u>9,380</u>	<u>404,318</u>	
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,195,025</u>	<u>6,377,596</u>	<u>7,596,086</u>	<u>1,119,441</u>	<u>1,131,201</u>	<u>17,419,349</u>	

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	建築物、 租賃改良 及附屬設備	機器設備	辦 公 及其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 1,077,437	6,714,735	7,407,901	1,176,279	459,164	16,835,516
增 添	-	14,790	24,556	9,860	279,372	328,578
處分/報廢	-	(9,577)	(79,448)	(4,968)	-	(93,993)
重分類	-	37,463	70,187	13,189	(143,886)	(23,047)
匯率變動之影響	1,856	39,972	47,262	7,123	3,225	99,438
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 1,079,293</u>	<u>6,797,383</u>	<u>7,470,458</u>	<u>1,201,483</u>	<u>597,875</u>	<u>17,146,492</u>
累計折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	2,481,245	5,834,955	825,858	-	9,142,058
本年度折舊	-	77,082	217,105	39,119	-	333,306
處分/報廢	-	(2,553)	(123,451)	(53,022)	-	(179,026)
重分類	-	-	(1,031)	1,020	-	(11)
匯率變動之影響	-	83,783	200,729	26,611	-	311,123
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,639,557</u>	<u>6,128,307</u>	<u>839,586</u>	<u>-</u>	<u>9,607,450</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	2,345,364	5,496,266	747,063	-	8,588,693
本年度折舊	-	74,285	251,834	42,240	-	368,359
處分/報廢	-	(9,099)	(64,997)	(4,807)	-	(78,903)
重分類	-	66	(1,996)	(66)	-	(1,996)
匯率變動之影響	-	11,909	33,809	4,267	-	49,985
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,422,525</u>	<u>5,714,916</u>	<u>788,697</u>	<u>-</u>	<u>8,926,138</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 1,080,192</u>	<u>3,731,810</u>	<u>1,608,985</u>	<u>325,467</u>	<u>994,455</u>	<u>7,740,909</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,195,025</u>	<u>3,738,039</u>	<u>1,467,779</u>	<u>279,855</u>	<u>1,131,201</u>	<u>7,811,899</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 1,077,437</u>	<u>4,369,371</u>	<u>1,911,635</u>	<u>429,216</u>	<u>459,164</u>	<u>8,246,823</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 1,079,293</u>	<u>4,374,858</u>	<u>1,755,542</u>	<u>412,786</u>	<u>597,875</u>	<u>8,220,354</u>

- 1.民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，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492,496千元、529,007千元及683,369千元，帳列長期遞延收入項下。
- 2.合併公司於民國一一一年開始竹北廠房之興建，截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，已發生支出金額分別為774,385千元、662,663千元及196,416千元。合併公司自民國一一二年七月二十六日起動支專案借款，民國一一三年一月一日至三月三十一日與廠房興建有關之資本化借款成本671千元，係依資本化利率1.1%計算。
- 3.合併公司之不動產、廠房及設備已作為擔保之明細，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)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：					
民國113年1月1日餘額	\$ 245,823	2,549,113	56,507	-	2,851,443
增 添	-	5,060	5,518	-	10,578
減 少	-	(45,383)	(3,184)	-	(48,567)
租約修改	-	26,536	-	-	26,536
匯率變動之影響	9,596	10,256	51	-	19,903
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 255,419</u>	<u>2,545,582</u>	<u>58,892</u>	<u>-</u>	<u>2,859,893</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 371,616	2,523,498	40,756	2,106	2,937,976
增 添	-	4,967	368	-	5,335
租約修改	-	34,205	-	-	34,205
匯率變動之影響	1,905	18,201	707	-	20,813
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 373,521</u>	<u>2,580,871</u>	<u>41,831</u>	<u>2,106</u>	<u>2,998,329</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國113年1月1日餘額	\$ 24,571	908,268	27,073	-	959,912
本期折舊	1,507	62,691	3,399	-	67,597
減 少	-	(45,383)	(1,947)	-	(47,330)
匯率變動之影響	1,006	5,670	39	-	6,715
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 27,084</u>	<u>931,246</u>	<u>28,564</u>	<u>-</u>	<u>986,894</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 34,845	745,246	21,462	2,106	803,659
本期折舊	2,132	58,233	2,775	-	63,140
匯率變動之影響	184	6,466	312	-	6,962
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 37,161</u>	<u>809,945</u>	<u>24,549</u>	<u>2,106</u>	<u>873,761</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日	<u>\$ 221,252</u>	<u>1,640,845</u>	<u>29,434</u>	<u>-</u>	<u>1,891,531</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 228,335</u>	<u>1,614,336</u>	<u>30,328</u>	<u>-</u>	<u>1,872,999</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 336,771</u>	<u>1,778,252</u>	<u>19,294</u>	<u>-</u>	<u>2,134,317</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 336,360</u>	<u>1,770,926</u>	<u>17,282</u>	<u>-</u>	<u>2,124,568</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產淨額

	土 地	建築物及 其他設備	使用權資產 —土地	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 16,249	611,600	21,666	649,515
民國113年3月31日餘額	\$ 16,249	626,234	22,355	664,838
民國112年1月1日餘額	\$ 16,249	16,651	-	32,900
民國112年3月31日餘額	\$ 16,249	16,536	-	32,785

- 1.合併公司投資性不動產於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一二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一一二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已作為擔保之明細，請詳附註八。

(十二)無形資產

帳面價值：	商 譽	客戶關係	技 術	商標、專利 及著作權	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 2,007,891	1,740	1,013	2,945	2,013,589
民國113年3月31日餘額	\$ 2,014,095	-	-	2,216	2,016,311
民國112年1月1日餘額	\$ 2,008,135	73,620	42,943	5,561	2,130,259
民國112年3月31日餘額	\$ 2,005,771	55,650	32,461	5,826	2,099,708

- 1.合併公司無形資產於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉情形，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十三)。
- 2.合併公司之無形資產均未有提供作為擔保之情形。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

擔保銀行借款	\$ 649,396	-	-
無擔保銀行借款	1,620,961	756,252	1,373,111
	\$ 2,270,357	756,252	1,373,111
未動支額度	\$ 28,043,782	26,822,784	29,387,705
利率區間	2.43%~6.28%	3.04%~3.64%	1.92%~5.29%

合併公司以資產設定抵質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

113.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.23%~1.65%	民國115年~ 民國117年	\$ 707,979
減：一年內到期部分				(74,667)
				<u>\$ 633,312</u>
未動支額度				<u>\$ 1,722,223</u>

112.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.1%~1.65%	民國115年~ 民國117年	\$ 707,979
減：一年內到期部分				(16,667)
				<u>\$ 691,312</u>
未動支額度				<u>\$ 2,321,407</u>

112.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.03%~1.52%	民國115年	\$ 464,000
減：一年內到期部分				-
				<u>\$ 464,000</u>
未動支額度				<u>\$ 1,945,080</u>

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

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動	<u>\$ 229,214</u>	<u>225,189</u>	<u>202,859</u>
非流動	<u>\$ 1,534,303</u>	<u>1,559,401</u>	<u>1,694,978</u>

到期分析請詳附註六(二十六)。

認列於損益之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 12,917</u>	<u>14,557</u>
短期租賃及低價值租賃之費用	<u>\$ 18,364</u>	<u>24,793</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (18,364)	(24,793)
營業活動之租賃負債利息支付數	(12,917)	(14,557)
融資活動之租賃本金償還支付數	(61,744)	(53,093)
租賃之現金流出總額	<u>\$ (93,025)</u>	<u>(92,443)</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、員工宿舍、工廠廠房及倉儲地點，租賃期間通常為一到五十年。部份合約之租賃給付取決於租賃標的資產公允價值之變動。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備及部分其他設備之租賃期間為一至五年。

另，合併公司承租機器設備及部分其他設備之租賃期間為一至五年，該等租賃為短期或低價值標的租賃者，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六) 營業租賃

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

(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一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

2. 確定提撥計畫

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

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

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
確定福利計畫	\$ 177	189
確定提撥計畫	94,980	105,467
合 計	<u>\$ 95,157</u>	<u>105,656</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八) 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。
2. 合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
所得稅費用	\$ <u>151,521</u>	<u>138,989</u>

3. 合併公司無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。
4. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。
5. 全球最低稅負

合併公司受到支柱二下全球最低稅負法案之規範，係因營運所在之英國、捷克及日本自民國一一三年一月一日起開始實施所得涵蓋原則。由於合併公司位於開曼群島營運之子公司當地法定稅率為0%，合併公司可能將應支付額外當期所得稅，該等影響業已於決定估計全年度平均有效稅率時列入考量。

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四(十九)。

(十九) 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三月三十一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(二十)。

1. 普通股之發行

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一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462,932千股、462,974千股及459,434千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外股數調節表如下：

	<u>普通股(以千股表達)</u>	
	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
一月一日期初股數	462,974	458,289
發行限制員工權利新股	-	1,145
註銷限制員工權利新股	(42)	-
三月三十一日期末股數	<u>462,932</u>	<u>459,434</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
發行股票溢價	\$ 1,106,855	1,076,639	958,145
員工認股權	259,401	259,401	259,401
限制員工權利新股	432,791	463,007	394,353
長期股權投資	557,528	560,706	570,060
	\$ 2,356,575	2,359,753	2,181,959

3. 保留盈餘

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

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

本公司於民國一一三年二月二十六日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，擬議發放股東股利為每股現金4元，總計1,851,727千元。

本公司於民國一一二年五月二十五日經股東會決議民國一一一年度盈餘分配案，決議發放股東股利為每股現金3.9元，總計1,791,794千元。

(二十) 股份基礎給付

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三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，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)。

本公司於民國一一一年五月二十六日經股東會決議發行限制員工權利新股4,500千股，授與對象以符合特定條件之全職員工為限，並業已向金管會證券期貨局申報生效，本公司於民國一一一年八月及一一二年一月經董事會決議分別發行3,355千股及1,145千股。

1. 合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
限制員工權利新股	\$ 65,386	58,786

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)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>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>581,356</u>	<u>554,882</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>454,363</u>	<u>451,320</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.28</u>	<u>1.23</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>581,356</u>	<u>554,882</u>
加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>459,926</u>	<u>455,315</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.26</u>	<u>1.22</u>

加權平均流通在外股數(稀釋)(以千股表達)

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
期末加權平均流通在外股數(基本)	454,363	451,320
員工股票酬勞之估計影響	1,071	1,491
限制員工權利新股之影響	4,492	2,504
期末加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>459,926</u>	<u>455,315</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113年1月至3月</u>		
	<u>電腦週邊 事業群</u>	<u>非電腦週邊 事業群</u>	<u>合 計</u>
產品銷售	\$ 5,759,612	7,564,460	13,324,072
勞務提供	62,407	262,256	324,663
	<u>\$ 5,822,019</u>	<u>7,826,716</u>	<u>13,648,735</u>
	<u>112年1月至3月</u>		
	<u>電腦週邊 事業群</u>	<u>非電腦週邊 事業群</u>	<u>合 計</u>
產品銷售	\$ 5,214,588	9,144,103	14,358,691
勞務提供	50,208	268,148	318,356
	<u>\$ 5,264,796</u>	<u>9,412,251</u>	<u>14,677,047</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>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
中國大陸	\$ 6,153,288	5,167,962
歐洲	2,527,716	3,829,738
美國	4,074,272	4,408,198
其他	<u>893,459</u>	<u>1,271,149</u>
	<u><u>\$ 13,648,735</u></u>	<u><u>14,677,047</u></u>

2. 合約餘額

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 11,615,766	11,619,809	13,209,170
減：備抵損失	<u>(64,402)</u>	<u>(67,416)</u>	<u>(66,524)</u>
	<u><u>\$ 11,551,364</u></u>	<u><u>11,552,393</u></u>	<u><u>13,142,646</u></u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u><u>\$ 489,928</u></u>	<u><u>488,099</u></u>	<u><u>841,099</u></u>

應收帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

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三月三十一日認列為收入之金額分別為237,265千元及303,242千元。

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。

(二十三) 員工及董事酬勞

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

本公司估列之員工及董事酬勞如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
員工酬勞	\$ 20,757	20,998
董事酬勞	<u>10,378</u>	<u>10,499</u>
	<u><u>\$ 31,135</u></u>	<u><u>31,497</u></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：

	112年度		
	董事會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工酬勞－現金	\$ 89,330	89,330	-
董事酬勞	44,665	44,665	-

	111年度		
	董事會決議	財務報告	差異數
	實際配發情形	認列之金額	
員工酬勞－現金	\$ 99,830	99,830	-
董事酬勞	49,915	49,915	-

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。

(二十四)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
政府補助收入	\$ 10,532	2,338
租金收入	14,876	522
其他	269	179
	<u>\$ 25,677</u>	<u>3,039</u>

(二十五)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨損失	\$ (294,457)	(495,455)
外幣兌換利益淨額	373,822	636,066
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	24,599	1,371
處分使用權資產利益	21	-
其他	(52,737)	(1,835)
	<u>\$ 51,248</u>	<u>140,147</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六) 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一一二年度合併財務報告附註六(二十七)。

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
113年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,270,357	2,291,201	2,291,201	-	-	-
應付票據及帳款	11,932,939	11,932,939	11,932,939	-	-	-
其他應付款	2,917,691	2,917,691	2,917,691	-	-	-
應付薪資	874,596	874,596	874,596	-	-	-
租賃負債	1,763,517	1,988,455	276,139	250,878	634,094	827,344
退款負債	2,442,545	2,442,545	2,442,545	-	-	-
長期借款	707,979	731,490	84,925	239,503	407,062	-
存入保證金	35,807	35,807	-	-	-	35,807
衍生金融負債	541,192	-	-	-	-	-
流出	-	14,652,073	14,652,073	-	-	-
流入	-	(14,110,881)	(14,110,881)	-	-	-
	\$ 23,486,623	23,755,916	21,361,228	490,381	1,041,156	863,151
112年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 756,252	759,171	759,171	-	-	-
應付票據及帳款	12,135,123	12,135,123	12,135,123	-	-	-
其他應付款	2,999,687	2,999,687	2,999,687	-	-	-
應付薪資	1,310,137	1,310,137	1,310,137	-	-	-
租賃負債	1,784,590	2,017,258	272,412	248,423	631,932	864,491
退款負債	2,239,016	2,239,016	2,239,016	-	-	-
長期借款	707,979	732,135	26,686	240,064	465,385	-
存入保證金	33,505	33,505	-	-	-	33,505
衍生金融負債	992,339	-	-	-	-	-
流出	-	2,134,469	2,134,469	-	-	-
流入	-	(1,142,130)	(1,142,130)	-	-	-
	\$ 22,958,628	23,218,371	20,734,571	488,487	1,097,317	897,996

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年3月31日	帳面金額	合 約				
		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						
短期借款	\$ 1,373,111	1,385,879	1,385,879	-	-	-
應付票據及帳款	12,299,733	12,299,733	12,299,733	-	-	-
其他應付款	3,014,965	3,014,965	3,014,965	-	-	-
應付薪資	807,679	807,679	807,679	-	-	-
租賃負債	1,897,837	2,439,130	258,838	225,172	657,087	1,298,033
退款負債	1,923,147	1,923,147	1,923,147	-	-	-
長期借款	464,000	482,243	6,736	83,929	391,578	-
存入保證金	19,211	19,211	-	-	-	19,211
衍生金融負債	657,140	-	-	-	-	-
流 出	-	17,856,005	17,856,005	-	-	-
流 入	-	(17,198,865)	(17,198,865)	-	-	-
	<u>\$ 22,456,823</u>	<u>23,029,127</u>	<u>20,354,117</u>	<u>309,101</u>	<u>1,048,665</u>	<u>1,317,244</u>

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

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：人民幣	\$ 514,288	7.0950	16,452,085	546,979	7.0827	16,811,402	487,830	6.8717	14,856,368
美金：港幣	195,786	7.8264	6,263,183	264,835	7.8157	8,139,702	282,964	7.8497	8,617,392
美金：台幣	320,110	31.9900	10,240,326	413,715	30.7350	12,715,538	301,934	30.4540	9,195,089
歐元：捷克幣	5,049	25.3204	174,761	6,326	24.6773	215,742	3,608	23.5888	119,833
美金：捷克幣	19,330	23.4080	618,367	17,471	22.2390	536,971	10,562	21.6330	321,655
美金：泰銖	36,129	36.4800	1,155,777	35,502	34.1400	1,091,140	24,052	34.0000	732,476
歐元：港幣	7,735	8.4682	267,732	7,719	8.6723	263,249	10,145	8.5609	336,946
捷克幣：港幣	109,426	0.3344	149,585	94,345	0.3514	130,385	78,501	0.3629	110,529
金融負債									
貨幣性項目									
美金：人民幣	\$ 220,645	7.0950	7,058,419	259,769	7.0827	7,984,009	290,519	6.8717	8,847,455
美金：港幣	177,292	7.8264	5,671,574	191,851	7.8157	5,896,555	211,384	7.8497	6,437,480
美金：台幣	397,924	31.9900	12,729,605	495,314	30.7350	15,223,471	368,347	30.4540	11,217,640
歐元：捷克幣	5,095	25.3204	176,353	4,786	24.6773	163,222	3,533	23.5888	117,342
美金：泰銖	53,919	36.4800	1,724,882	52,348	34.1400	1,608,905	11,209	34.0000	341,346
歐元：港幣	3,799	8.4682	131,495	3,341	8.6723	113,941	1,493	8.5609	49,587
美金：捷克幣	-	23.4080	-	3,278	22.2390	100,749	6,930	21.6330	211,046

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、銀行借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年三月三十一日當新台幣、人民幣、港幣、捷克幣及泰銖相對於美金、港幣相對於捷克幣以及港幣、捷克幣相對於歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少391,474千元及353,420千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日外幣兌換淨損益(含已實現及未實現)分別為373,822千元及636,066千元。

3. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少2,709千元及1,902千元，主因係合併公司之變動利率長短期借款及銀行活期存款。

4. 其他價格風險

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

報導日證券價格	113年1月至3月		112年1月至3月	
	其他綜合損益		其他綜合損益	
	稅前金額	稅前損益	稅前金額	稅前損益
上漲10%	\$ 28,378	1,993	34,281	293
下跌10%	\$ (28,378)	(1,993)	(34,281)	(293)

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	113.3.31 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					
融資產	\$ <u>266,650</u>	-	-	266,650	266,650
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	\$ <u>283,779</u>	-	-	283,779	283,779
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 13,087,012				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	33,649				
應收帳款(含關係人)	11,551,364				
其他應收款	1,699,238				
存出保證金	<u>123,219</u>				
小計	\$ <u>26,494,482</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ <u>541,192</u>	-	-	541,192	541,192
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行長短期借款	\$ 2,978,336				
應付票據及帳款	11,932,939				
其他應付款	2,917,691				
應付薪資	874,596				
租賃負債	1,763,517				
退款負債	2,442,545				
存入保證金	<u>35,807</u>				
小計	\$ <u>22,945,431</u>				

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產	<u>\$ 391,656</u>	-	-	391,656	391,656
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產—非流動	<u>\$ 290,285</u>	-	-	290,285	290,285
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 10,904,683				
按攤銷後成本衡量之金融資 產—流動	30,234				
應收帳款(含關係人)	11,552,393				
其他應收款	1,556,671				
存出保證金	<u>122,405</u>				
小計	<u>\$ 24,166,386</u>				
透過損益按公允價值衡量之金					
融負債—流動	<u>\$ 992,339</u>	-	-	992,339	992,339
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行長短期借款	\$ 1,464,231				
應付票據及帳款	12,135,123				
其他應付款	2,999,687				
應付薪資	1,310,137				
租賃負債	1,784,590				
退款負債	2,239,016				
存入保證金	<u>33,505</u>				
小計	<u>\$ 21,966,289</u>				

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產	\$ <u>164,960</u>	-	-	164,960	164,960
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產－非流動	\$ <u>342,814</u>	-	-	342,814	342,814
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 7,158,094				
按攤銷後成本衡量之金融資	140,000				
產－流動					
應收帳款(含關係人)	13,142,646				
其他應收款	1,943,235				
存出保證金	<u>131,739</u>				
小計	\$ <u>22,515,714</u>				
透過損益按公允價值衡量之金					
融負債－流動	\$ <u>657,140</u>	-	-	657,140	657,140
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行長短期借款	\$ 1,837,111				
應付票據及帳款	12,299,733				
其他應付款	3,014,965				
應付薪資	807,679				
租賃負債	1,897,837				
退款負債	1,923,147				
存入保證金	<u>19,211</u>				
小計	\$ <u>21,799,683</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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

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

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值係依下列方式決定：

A.衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，係以即期匯率及換匯點數就合約個別之到期日分別計算其公平價值。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非衍生金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資係投資於國內外非上市(櫃)公司股票及股權，使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之市場價格為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響，無市場價格者，係以不加調整之先前交易價格為基礎衡量。

(3) 合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日皆無任何公允價值層級移轉。

(4) 第三級之變動明細表

	113年1月至3月			112年1月至3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	\$ (600,683)	290,285	(310,398)	(617,015)	350,788	(266,227)
認列於損益	(294,457)	-	(294,457)	(495,455)	-	(495,455)
認列於其他綜合損益	-	(12,765)	(12,765)	-	(21,003)	(21,003)
購買/處分/清償/轉入	620,598	6,259	626,857	620,290	12,709	632,999
匯率變動影響數	-	-	-	-	320	320
期末餘額	\$ (274,542)	283,779	9,237	(492,180)	342,814	(149,366)

(5) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級包括透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－非衍生金融資產及非避險之衍生工具，及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資。其中存在重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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

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

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

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十八)所揭露者一致。

(二十八)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(二十九)。

(二十九)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：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>租賃給付 之變動</u>	<u>113.3.31</u>
短期借款	\$ 756,252	1,491,983	22,122	-	2,270,357
長期借款	707,979	-	-	-	707,979
租賃負債	1,784,590	(61,744)	4,815	35,856	1,763,517
存入保證金	33,505	2,302	-	-	35,807
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,282,326</u>	<u>1,432,541</u>	<u>26,937</u>	<u>35,856</u>	<u>4,777,660</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>租賃給付 之變動</u>	<u>112.3.31</u>
短期借款	\$ 489,370	883,741	-	-	1,373,111
長期借款	464,000	-	-	-	464,000
租賃負債	1,898,262	(53,093)	13,128	39,540	1,897,837
存入保證金	12,126	7,085	-	-	19,211
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,863,758</u>	<u>837,733</u>	<u>13,128</u>	<u>39,540</u>	<u>3,754,159</u>

(三十)現金流量補充資訊

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 348,755	328,578
應付設備款(增加)減少	(13,460)	42,297
本期現金流出數	<u>\$ 335,295</u>	<u>370,875</u>
	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ 37,170	15,090
處分不動產、廠房及設備利益	24,599	1,371
其他應收款減少	8,160	-
遞延補助收入減少	(736)	(555)
預收款項減少	(14,984)	-
本期現金流入數	<u>\$ 54,209</u>	<u>15,906</u>

致伸科技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)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

(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		應收帳款		
	113年	112年	113.3.31	112.12.31	112.3.31
	1月至3月	1月至3月			
其他關係人	\$ 107,093	89,233	81,776	70,606	57,140

合併公司銷售予其他關係人之銷售價款與一般客戶無顯著不同，其他關係人收款條件為六十天，而一般客戶收款條件為四十五天至一百二十天。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年1月至3月	112年1月至3月
短期員工福利	\$ 87,982	59,686
退職後福利	467	374
股份基礎給付	27,401	24,397
	\$ 115,850	84,457

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(二十)。

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	質押擔保標的	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他非流動資產—受限制資產	銀行履約保證	\$ 3,414	3,414	3,414
不動產、廠房及設備	銀行借款擔保	\$ 1,564,937	769,580	769,580
投資性不動產	銀行借款擔保	\$ 629,227	-	-

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為集團公司提供保證之情形，請詳附註十三。

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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
履約保證函	\$ 69,043	62,449	55,399

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收帳款債權移轉	\$ <u>376,975</u>	<u>76,838</u>	<u>959,375</u>
長期借款	\$ <u>1,800,400</u>	<u>1,800,400</u>	<u>1,800,400</u>

(四)合併公司已簽約尚未發生之資本支出

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
不動產、廠房及設備	\$ <u>1,312,112</u>	<u>1,555,520</u>	<u>1,833,349</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司之子公司惠州迪芬尼於民國113年4月24日經董事會決議通過其子公司東莞迪芬尼及東莞東城迪芬尼合併案。東莞迪芬尼及東莞東城迪芬尼均為惠州迪芬尼直接或間接持有100%之子公司，該合併案對股東權益並無影響。

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1月至3月			112年1月至3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	792,921	980,727	1,773,648	817,474	994,955	1,812,429
勞健保費用	37,489	65,966	103,455	40,615	70,298	110,913
退休金費用	51,925	43,232	95,157	59,458	46,198	105,656
其他員工福利費用	16,239	43,787	60,026	4,622	38,532	43,154
折舊費用	311,329	89,574	400,903	335,168	96,331	431,499
攤銷費用	4,718	16,898	21,616	5,624	47,958	53,582

註：未含投資性不動產之折舊(帳列其他利益及損失項下)，民國一一三年及一一二一年一月一日至三月三十一日之金額分別為8,563千元及115千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至三月三十一日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	昆山致伸	本公司	其他應收款	Y	317,197	260,320	260,320	0	有融通資金必要者	-	營運週轉金	-	-	-	797,141	797,141

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

註2：上述交易業於編製合併財務報告時沖銷。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	東聚電子電訊	Primax HK及Primax Tech.之子公司	5,462,800	319,900	319,900	-	-	1.76 %	14,567,467	Y	N	Y
"	"	Primax Electronics (Singapore) Pte. Ltd.	子公司	5,462,800	2,700,000	2,700,000	399,387	-	14.83 %	14,567,467	Y	N	N
1	惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	子公司	2,253,890	4,799	4,799	-	-	0.06 %	3,756,483	N	N	N

註1：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之八十為限。

註2：惠州迪芬尼對單一企業背書保證之限額以不超過該公司最近期財務報表淨值百分之三十為限；對外背書保證總額以不超過該公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。

註3：上述背書保證對象業於編製合併財務報告時納入合併主體。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				單位或股數(千)	帳面金額	持股比率%	
本公司	股票(股權)： 金瑞治科技(股)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	359	-	3.59	-
				223	13,446	1.29	13,446
				11	-	0.41	-
				7	250	0.02	250
				917	-	2.04	-
				-	153,936	2.73	153,936
				-	91,451	3.29	91,451
				-	24,696	2.21	24,696
				-	5,119	0.44	5,119
				-	14,811	7.10	14,811
				<u>303,709</u>			
Primax Tech.	股票： Echo. Bahn.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	400	-	11.90	-
惠州迪芬尼	股票： 深圳市邁斯高科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	556	-	10.00	-

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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Primax Singapore	係子公司	(銷貨)	(2,983,502)	(34)%	月結60天	依雙方約定之價格交易	與一般銷貨交易無重大差異	2,268,331	31 %	註1
"	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	進貨	4,524,501	66 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(5,784,519)	(66)%	註1
"	昆山致伸	"	進貨	335,803	5 %	"	"	"	(690,675)	(8)%	註1
"	重慶致伸	"	進貨	1,385,787	19 %	"	"	"	(1,415,635)	(16)%	註1
"	Polaris	係Primax Tech.之子公司	(銷貨)	(782,851)	(9)%	90天以內	"	與一般銷貨交易無重大差異	225,818	3 %	註1
"	Primax Thailand	係Primax Singapore之子公司	進貨	690,354	10 %	月結60天	"	與一般進貨交易無重大差異	(400,401)	(5)%	註1
Primax Singapore	本公司	係母公司	進貨	2,983,502	100 %	"	"	"	(2,268,331)	(88)%	註1
東聚電子電訊	"	係Primax Cayman之母公司	(銷貨)	(4,524,501)	(90)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	5,784,519	90 %	註1
昆山致伸	"	"	(銷貨)	(335,803)	(100)%	"	"	"	690,675	73 %	註1
重慶致伸	"	"	(銷貨)	(1,385,787)	(74)%	"	"	"	1,415,635	78 %	註1
Primax Thailand	"	係Primax Singapore之母公司	(銷貨)	(690,354)	(99)%	"	"	"	400,401	92 %	註1
Polaris	"	係Primax Tech.之母公司	進貨	782,851	100 %	90天以內	"	與一般進貨交易無重大差異	(225,818)	(100)%	註1
惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	係子公司	(銷貨)	(644,023)	(58)%	月結60天	"	與一般銷貨交易無重大差異	642,663	58 %	註1
"	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	(銷貨)	(370,711)	(34)%	"	"	"	386,304	35 %	註1
東莞迪芬尼	"	"	(銷貨)	(491,819)	(38)%	"	"	"	497,566	54 %	註1
"	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	(銷貨)	(523,859)	(40)%	"	"	"	220,736	24 %	註1
東莞東城迪芬尼	"	"	(銷貨)	(239,587)	(95)%	"	"	"	246,573	93 %	註1
TYM Acoustic HK	TYM Acoustic Europe	係子公司	進貨	650,823	30 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(653,964)	(31)%	註1
"	惠州迪芬尼	係母公司	進貨	644,023	30 %	"	"	"	(642,663)	(30)%	註1
"	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司	進貨	523,859	24 %	"	"	"	(220,736)	(10)%	註1
"	東莞東城迪芬尼	係東莞迪芬尼之子公司	進貨	239,587	11 %	"	"	"	(246,573)	(12)%	註1
"	Specialty	係其他關係人	(銷貨)	(107,093)	(5)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	81,776	4 %	
TYM Acoustic Europe	TYM Acoustic HK	係母公司	(銷貨)	(650,823)	(100)%	"	"	"	653,964	100 %	註1
TYM HK	惠州迪芬尼	係TYM Acoustic HK之母公司	進貨	370,711	21 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(386,304)	(21)%	註1
"	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司	進貨	491,819	28 %	"	"	"	(497,566)	(27)%	註1
"	TYTH	係TYM Acoustic HK之子公司	進貨	1,010,540	57 %	"	"	"	(565,282)	(31)%	註1
TYTH	TYM HK	"	(銷貨)	(1,010,540)	(93)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	565,282	80 %	註1

註1：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Primax Singapore	係子公司	2,268,331 (註5)	5.83	-	-	603,253	-
"	Polaris	係Primax Tech.之子公司	225,818 (註5)	6.07	-	-	140,620	-
"	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	389,241 (註2)(註5)	3.71	-	-	-	-
"	"	"	23,849 (註5)	(註3)	-	-	2,528	-
東聚電子電訊	本公司	係Primax Cayman之母公司	5,784,519 (註5)	2.82	-	-	1,147,153	-
"	Primax Thailand	係Primax Singapore之子公司	350,899 (註5)	(註3)	-	-	-	-
昆山致伸	本公司	係Primax Cayman之母公司	690,675 (註5)	1.97	-	-	65,049	-
"	"	"	260,320 (註5)	(註4)	-	-	-	-
重慶致伸	"	"	1,415,635 (註5)	2.48	-	-	-	-
Primax Thailand	"	係Primax Singapore之母公司	400,401 (註5)	7.78	-	-	-	-
惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	係子公司	642,663 (註5)	3.34	-	-	325,514	-
"	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	386,304 (註5)	2.44	-	-	-	-
東莞迪芬尼	"	"	497,566 (註5)	2.41	-	-	261,654	-
"	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	220,736 (註5)	8.17	-	-	229,516	-
東莞東城迪芬尼	"	"	246,573 (註5)	2.04	-	-	-	-
TYM Acoustic Europe	"	係母公司	653,964 (註5)	4.13	-	-	190,640	-
TYM HK	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司	98,379	3.78	-	-	98,379	-
"	"	"	135,722 (註5)	(註3)	-	-	135,722	-
"	TYM Acoustic HK	係母公司	210,408 (註5)	(註3)	-	-	6,392	-
迪芬尼聲學	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	312,993 (註5)	(註3)	-	-	63,980	-
TYTH	"	"	565,282 (註5)	6.72	-	-	287,908	-
"	TYM Acoustic HK	係母公司	135,533	3.01	-	-	-	-

註1：係截至民國一一三年四月十九日之收款金額。

註2：係本公司將半成品銷予子公司加工生產後售回，並銷售予本公司之客戶，民國一一三年一月一日至三月三十一日銷售金額389,813千元，業於財務報告與銷貨成本相互沖銷，不視為銷售。

註3：係屬母子公司或關聯企業間提供勞務服務產生及代購料等產生之應收款項。

註4：係屬母子公司間或關聯企業間之資金貸與產生之應收款。

註5：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Primax Singapore	係子公司	銷貨	2,983,502	依雙方約定之價格交易	21.86 %
"	"	"	"	應收帳款	2,268,331	月結60天	4.66 %
"	"	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	進貨	4,524,501	依雙方約定之價格交易	33.15 %
"	"	"	"	應付帳款	5,784,519	月結60天	11.89 %
"	"	"	"	應收帳款	389,241	"	0.80 %
"	"	"	"	其他應收款	23,849	(註2)	0.05 %
"	"	昆山致伸	"	進貨	335,803	依雙方約定之價格交易	2.46 %
"	"	"	"	應付帳款	690,675	月結60天	1.42 %
"	"	"	"	其他應付款	260,320	(註3)	0.53 %
"	"	重慶致伸	"	進貨	1,385,787	依雙方約定之價格交易	10.15 %
"	"	"	"	應付帳款	1,415,635	月結60天	2.91 %
"	"	Polaris	係Primax Tech.之子公司	銷貨	782,851	依雙方約定之價格交易	5.74 %
"	"	"	"	應收帳款	225,818	90天以內	0.46 %
"	"	Primax Thailand	係Primax Singapore之子公司	進貨	690,354	依雙方約定之價格交易	5.06 %
"	"	"	"	應付帳款	400,401	月結60天	0.82 %
1	東聚電子電訊	"	"	其他應收款	350,899	(註2)	0.72 %
2	惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	係子公司	銷貨	644,023	依雙方約定之價格交易	4.72 %
"	"	"	"	應收帳款	642,663	月結60天	1.32 %
"	"	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	銷貨	370,711	依雙方約定之價格交易	2.72 %
"	"	"	"	應收帳款	386,304	月結60天	0.79 %
3	東莞迪芬尼	"	"	銷貨	491,819	依雙方約定之價格交易	3.60 %
"	"	"	"	應收帳款	497,566	月結60天	1.02 %
"	"	"	"	應付帳款	98,379	"	0.20 %
"	"	"	"	其他應付款	135,722	(註2)	0.28 %
"	"	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	銷貨	523,859	依雙方約定之價格交易	3.84 %
"	"	"	"	應收帳款	220,736	月結60天	0.45 %
4	東莞東城迪芬尼	"	"	銷貨	239,587	依雙方約定之價格交易	1.76 %
"	"	"	"	應收帳款	246,573	月結60天	0.51 %
5	TYM Acoustic HK	TYM Acoustic Europe	係子公司	進貨	650,823	依雙方約定之價格交易	4.77 %
"	"	"	"	應付帳款	653,964	月結60天	1.34 %
"	"	TYM HK	"	其他應付款	210,408	(註2)	0.43 %
"	"	"	"	勞務費	178,966	依雙方約定之價格交易	1.31 %
"	"	TYTH	"	應付帳款	135,533	月結60天	0.99 %
6	TYM HK	迪芬尼聲學	係TYM Acoustic HK之子公司	其他應付款	312,993	(註2)	0.64 %
"	"	"	"	勞務費	251,362	依雙方約定之價格交易	1.84 %
"	"	TYTH	"	進貨	1,010,540	"	7.40 %
"	"	"	"	應付帳款	565,282	月結60天	1.16 %

註1：揭露交易金額達一億元以上者。

註2：係屬母子公司或關聯企業間提供勞務服務產生及代購料等產生之應收款項。

註3：係屬母子公司間或關聯企業間之資金貸與產生之應收款。

註4：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期編列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率%	帳面金額			
本公司	Primax Cayman	開曼群島	控股公司	2,540,588	2,540,588	8,147,636	100.00	8,613,474	92,323	64,976	註3
"	Primax Tech.	開曼群島	控股公司	897,421	897,421	285,067	100.00	3,170,091	43,312	45,549	註3
"	Destiny BVI	維京群島	控股公司	30,939	30,939	1,050	100.00	5,517	1,627	1,627	註3
"	日本德鑫	日本	電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品之市場開發、客戶服務等	7,032	7,032	0.50	100.00	15,004	94	94	註3
"	Diamond	開曼群島	控股公司	3,889,798	3,889,798	129,050	100.00	7,174,868	75,631	74,449	註3
"	Gratus Tech.	美國	電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品之市場開發、客戶服務等	9,330	9,330	300	100.00	19,421	883	883	註3
"	Primax AE	開曼群島	控股公司	1,431,540	1,431,540	48,200	100.00	67,971	3,634	3,634	註3
"	Primax Singapore	新加坡	買賣電腦週邊及其他零組件等產品	1,181,150	1,181,150	40,100	100.00	664,430	(46,854)	(43,572)	註3
"	致伸安勤	台灣	買賣電腦週邊及其他零組件等產品	200	-	20	100.00	200	-	-	註3
	合計			<u>9,987,998</u>	<u>9,987,798</u>			<u>19,730,976</u>	<u>170,650</u>	<u>147,640</u>	
Primax Singapore	Primax Thailand	泰國	生產及銷售電腦週邊及其他零組件等產品	1,162,928	1,162,928	1,244	99.99	665,771	(46,082)	(46,082)	註3
Primax Cayman	Primax HK	香港	控股公司及客戶服務	2,375,164	2,375,164	602,817	100.00	8,651,407	92,194	92,194	註3
Primax Tech.	Polaris	美國	買賣電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品	52,680	52,680	1,600	100.00	467,033	2,797	2,797	註3
Diamond	TWEL	開曼群島	控股公司	4,083,950	4,083,950	192,251	100.00	7,232,315	77,302	75,377	註3
Primax AE	AIC	開曼群島	控股公司	1,356,995	1,356,995	30	37.00	-	(13,581)	-	註4
TWEL	TYM Singapore	新加坡	研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件及控股業務	-	-	-	100.00	-	-	-	註3 註5
惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	香港	研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件及控股業務	1,592,954	1,592,954	418,090	100.00	3,081,172	36,383	36,383	註3
TYM Acoustic HK	TYM HK	香港	控股公司及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件之市場開發、客戶服務等	76,280 (註1)	76,280 (註1)	144,395	100.00	856,964	(41,025)	(41,025)	註3
"	TYP	美國	揚聲器及其零組件之市場開發、客戶服務等	15 (註1)	15 (註1)	0.50	100.00	57,870	2,022	2,022	註3
"	TYM UK	英國	研發及設計各類音響配件、揚聲器及其零組件	15,631	15,631	400	100.00	42,612	1,389	1,389	註3
"	TYM Acoustic Europe	捷克	製造、安裝及維修各類音響配件及其零組件	653,796	653,796	187,800	100.00	1,041,045	67,021	67,021	註3
"	迪芬尼聲學	台灣	研發及設計各類音響配件、揚聲器及其零組件	48,318	48,318	5,000	100.00	372,806	10,468	10,468	註3
"	TYTH	泰國	生產及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	725,091	725,091	7,789	99.99	687,101	31,738	31,738	註3
TYM HK	TYML	美國	銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	6,628	6,628	200	100.00	8,252	(67)	(67)	註3

註1：係本公司透過Diamond間接持有其股權前，原始股東之原始投資金額。

註2：上述投資(除AIC外)業於編製合併財務報告時沖銷。

註3：係本公司之子公司。

註4：係本公司之關聯企業。

註5：截至民國一一三年三月三十一日止，尚未投入資金。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註2)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東聚電子電訊	生產及銷售電腦週邊、行動裝置零組件、事務機器等產品	2,010,650	透過Primax Cayman及Primax Tech.間接投資	1,685,321	-	-	1,753,448	102,439	100%	102,439	7,904,928	-
北京德星	研究開發電腦週邊及事務機器等產品	39,830	透過Destiny BVI.間接投資	32,272	-	-	33,590	1,627	100%	1,627	5,513	-
昆山致伸	生產電腦週邊產品	880,397	透過Primax Cayman間接投資	676,170	-	-	703,780	3,079	100%	3,079	831,528	-
重慶致伸	"	860,411	"	614,700	-	-	639,800	20,265	100%	20,265	2,464,673	-
惠州迪芬尼	生產、研發、設計及銷售各類音響配件、揚聲器及其零組件	1,706,662	透過Diamond間接投資	3,964,815	-	-	4,126,710	107,366	77.01%	82,680	5,785,788	-
東莞迪芬尼	"	159,950	"	15,368	-	-	15,995	32,889	77.01%	25,327	905,495	-
東莞東城迪芬尼	"	90,176	"	-	-	-	-	11,467	77.01%	8,831	303,487	-

註1：本表涉及外幣者以1港幣兌換4.0874台幣、1美金兌換31.9900台幣、1人民幣兌換4.5088台幣計算。

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

註3：上述投資業於編製合併財務報告時沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	7,745,985	9,067,565	無(註)

註：經取得經濟部工業局核發符合營運總部範圍之證明函。

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

3.重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
群益台灣精選高息ETF基金專戶		44,597,000	9.63 %

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間營運部門無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註十四。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113年1月至3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	\$ 5,822,019	7,826,716	13,648,735
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,822,019</u>	<u>7,826,716</u>	<u>13,648,735</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 405,697</u>	<u>351,289</u>	<u>756,986</u>
	112年1月至3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	\$ 5,264,796	9,412,251	14,677,047
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,264,796</u>	<u>9,412,251</u>	<u>14,677,047</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 345,556</u>	<u>366,729</u>	<u>712,285</u>