

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
民國一一五年及一一四年第一季

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	13~40
(七)關係人交易	40~41
(八)抵質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~46
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	49



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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為新台幣(以下同)15,290,627千元及13,039,297千元，分別占合併資產總額之29.0%及26.1%；負債總額分別為10,719,269千元及8,207,298千元，分別占合併負債總額之34.6%及28.3%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為損失24,750千元及利益155,628千元，分別占合併綜合損益之(2.1)%及14.6%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，致伸科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為151,227千元及27,406千元，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為5,648千元及4,494千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達致伸科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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.於民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為16,101,463千元及15,708,938千元，分別占合併資產總額之30.5%及31.4%；於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為4,960,290千元及4,261,346千元，分別占合併營業收入淨額之31.2%及28.9%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

洪士剛



連治文



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
民國一一五年五月七日

致伸科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	115.3.31		114.12.31		114.3.31			負債及權益	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 12,881,884	24	12,289,381	24	14,223,816	29	2100 短期借款(附註六(十三)及八)	\$ 3,377,971	6	1,775,467	4	1,639,032	3	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	457,672	1	488,548	1	397,182	1	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	742,289	2	691,838	1	580,836	1	
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	26,214	-	26,214	-	25,649	-	2170 應付票據及帳款	14,879,418	28	14,816,982	29	12,444,192	25	
1170 應收票據及帳款(附註六(五)及(二十二))	11,736,396	22	11,007,350	21	11,037,662	22	2180 應付帳款—關係人(附註七)	31,186	-	23,187	-	-	-	
1180 應收帳款—關係人(附註六(五)、(二十二)及七)	-	-	-	-	5,420	-	2201 應付薪資	913,680	2	1,658,768	3	1,035,911	2	
1200 其他應收款(附註六(五)、(六)及七)	866,270	2	1,007,749	2	695,036	1	2219 其他應付款	2,705,753	5	3,236,782	6	3,736,560	7	
1310 存貨(附註六(七))	10,820,713	20	10,756,563	21	8,806,481	18	2220 其他應付款—關係人(附註七)	2,431	-	16,398	-	9,015	-	
1470 其他流動資產	<u>823,679</u>	<u>2</u>	<u>798,272</u>	<u>2</u>	<u>640,754</u>	<u>1</u>	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	242,499	1	246,375	1	239,243	1	
	<u>37,612,828</u>	<u>71</u>	<u>36,374,077</u>	<u>71</u>	<u>35,832,000</u>	<u>72</u>	2320 一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)	594,409	1	544,450	1	272,289	1	
非流動資產：							2365 退款負債	2,093,328	4	2,065,219	4	2,433,988	5	
1511 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	36,233	-	26,188	-	25,650	-	2399 其他流動負債(附註六(二十二))	<u>1,796,537</u>	<u>3</u>	<u>1,772,950</u>	<u>3</u>	<u>2,081,865</u>	<u>4</u>	
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))	391,788	1	317,948	1	322,496	1		<u>27,379,501</u>	<u>52</u>	<u>26,848,416</u>	<u>52</u>	<u>24,472,931</u>	<u>49</u>	
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	151,227	-	157,744	-	27,406	-	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	9,360,708	18	9,210,285	18	8,374,078	17	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	683,252	1	822,958	2	1,229,281	2	
1755 使用權資產(附註六(十))	1,527,837	3	1,592,129	3	1,743,002	3	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	1,227,053	3	1,276,727	3	1,412,722	3	
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一)及八)	721,659	1	598,841	1	645,139	1	2630 長期遞延收入(附註六(九))	509,461	1	480,816	1	581,530	1	
1780 無形資產(附註六(十二))	2,029,550	4	2,012,381	4	2,021,793	4	2670 其他非流動負債	<u>1,175,938</u>	<u>2</u>	<u>1,272,367</u>	<u>2</u>	<u>1,318,554</u>	<u>3</u>	
1840 遞延所得稅資產	643,653	1	641,729	1	690,920	1		<u>3,595,704</u>	<u>7</u>	<u>3,852,868</u>	<u>8</u>	<u>4,542,087</u>	<u>9</u>	
1990 其他非流動資產(附註八)	<u>295,609</u>	<u>1</u>	<u>292,497</u>	<u>1</u>	<u>297,118</u>	<u>1</u>	負債合計	<u>30,975,205</u>	<u>59</u>	<u>30,701,284</u>	<u>60</u>	<u>29,015,018</u>	<u>58</u>	
	<u>15,158,264</u>	<u>29</u>	<u>14,849,742</u>	<u>29</u>	<u>14,147,602</u>	<u>28</u>	歸屬母公司業主之權益：							
資產總計	<u>\$ 52,771,092</u>	<u>100</u>	<u>51,223,819</u>	<u>100</u>	<u>49,979,602</u>	<u>100</u>	3110 普通股股本(附註六(十九))	4,718,808	9	4,711,428	9	4,674,028	9	
							3200 資本公積(附註六(十九))	3,939,623	7	3,894,162	8	3,639,874	7	
							3310 法定盈餘公積	2,778,851	5	2,778,851	5	2,522,701	5	
							3320 特別盈餘公積	95,367	-	95,367	-	1,016,955	2	
							3350 未分配盈餘(附註六(十九))	10,433,396	20	9,833,308	19	9,250,403	19	
							3400 其他權益	<u>(170,158)</u>	<u>-</u>	<u>(790,581)</u>	<u>(1)</u>	<u>(139,377)</u>	<u>-</u>	
								<u>21,795,887</u>	<u>41</u>	<u>20,522,535</u>	<u>40</u>	<u>20,964,584</u>	<u>42</u>	
							權益合計	<u>21,795,887</u>	<u>41</u>	<u>20,522,535</u>	<u>40</u>	<u>20,964,584</u>	<u>42</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 52,771,092</u>	<u>100</u>	<u>51,223,819</u>	<u>100</u>	<u>49,979,602</u>	<u>100</u>	

董事長：潘永中



經理人：潘永中



(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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 15,918,649	100	14,768,131	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十五)、(十七)、(二十三)、七及十二)	<u>13,387,833</u>	<u>84</u>	<u>12,229,238</u>	<u>83</u>
營業毛利	<u>2,530,816</u>	<u>16</u>	<u>2,538,893</u>	<u>17</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	460,516	3	493,131	3
6200 管理費用	527,513	3	476,535	3
6300 研究發展費用	846,057	6	830,162	6
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	<u>6,570</u>	<u>-</u>	<u>(412)</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>1,840,656</u>	<u>12</u>	<u>1,799,416</u>	<u>12</u>
營業淨利	<u>690,160</u>	<u>4</u>	<u>739,477</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	72,670	1	112,097	1
7010 其他收入(附註六(二十四))	20,258	-	16,745	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十五)及十二)	21,435	-	155,810	1
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	(5,648)	-	(4,494)	-
7050 財務成本(附註六(十五))	<u>(44,021)</u>	<u>-</u>	<u>(46,308)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>64,694</u>	<u>1</u>	<u>233,850</u>	<u>2</u>
稅前淨利	754,854	5	973,327	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	<u>154,766</u>	<u>1</u>	<u>233,562</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>600,088</u>	<u>4</u>	<u>739,765</u>	<u>5</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	64,750	-	(1,579)	-
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>64,750</u>	<u>-</u>	<u>(1,579)</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	522,565	3	325,053	2
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>522,565</u>	<u>3</u>	<u>325,053</u>	<u>2</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>587,315</u>	<u>3</u>	<u>323,474</u>	<u>2</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,187,403</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,063,239</u>	<u>7</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>\$ 1.30</u>		<u>1.61</u>	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.28</u>		<u>1.60</u>	

董事長：潘永中



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：潘永中



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

民國一五年及一四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					其他權益項目			權益合計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益	員工未賺 得酬勞	
民國一四年一月一日餘額	\$ 4,657,448	3,512,958	2,522,701	1,016,955	8,510,638	(85,530)	(9,837)	(290,357)	19,834,976
本期淨利	-	-	-	-	739,765	-	-	-	739,765
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	325,053	(1,579)	-	323,474
本期綜合損益總額	-	-	-	-	739,765	325,053	(1,579)	-	1,063,239
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	66,369	66,369
註銷限制員工權利新股	(420)	(2,284)	-	-	-	-	-	2,704	-
發行限制員工權利新股	17,000	129,200	-	-	-	-	-	(146,200)	-
民國一四年三月三十一日餘額	\$ 4,674,028	3,639,874	2,522,701	1,016,955	9,250,403	239,523	(11,416)	(367,484)	20,964,584
民國一五年一月一日餘額	\$ 4,711,428	3,894,162	2,778,851	95,367	9,833,308	(312,890)	(55,838)	(421,853)	20,522,535
本期淨利	-	-	-	-	600,088	-	-	-	600,088
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	522,565	64,750	-	587,315
本期綜合損益總額	-	-	-	-	600,088	522,565	64,750	-	1,187,403
限制員工權利新股攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-	85,949	85,949
發行限制員工權利新股	7,380	45,461	-	-	-	-	-	(52,841)	-
民國一五年三月三十一日餘額	\$ 4,718,808	3,939,623	2,778,851	95,367	10,433,396	209,675	8,912	(388,745)	21,795,887

董事長：潘永中



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：潘永中



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

民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 754,854	973,327
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	362,010	343,207
攤銷費用	12,559	12,016
預期信用減損損失(迴轉利益)	6,570	(412)
利息費用	43,550	46,308
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	301,147	183,228
利息收入	(72,670)	(112,097)
股份基礎給付酬勞成本	85,949	66,369
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	5,648	4,494
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	6,970	(4,834)
收益費損項目合計	<u>751,733</u>	<u>538,279</u>
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	471,741	293,768
應收票據及帳款	(702,013)	66,302
應收帳款－關係人	-	19,760
其他應收款	75,900	7,340
存貨	(64,150)	797,201
其他流動資產	(25,407)	(36,986)
其他	(1,570)	501
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(245,499)</u>	<u>1,147,886</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(691,838)	(467,904)
應付票據及帳款	62,436	(903,282)
應付帳款－關係人	7,999	-
應付薪資	(745,088)	(821,263)
其他應付款	(496,073)	(193,830)
其他應付款－關係人	(13,967)	9,015
退款負債	28,109	(58,683)
其他流動負債	23,587	31,465
其他	(74,399)	62,163
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(1,899,234)</u>	<u>(2,342,319)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(2,144,733)</u>	<u>(1,194,433)</u>
調整項目合計	<u>(1,393,000)</u>	<u>(656,154)</u>
營運產生之現金(流出)流入	(638,146)	317,173
收取之利息	72,670	112,097
支付之利息	(43,550)	(46,308)
支付之所得稅	(18,699)	(96,697)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(627,725)</u>	<u>286,265</u>
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	(9,090)	(1,879)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(29,387)	(1,964)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	19,619	-
取得不動產、廠房及設備	(737,544)	(568,678)
處分不動產、廠房及設備	42,165	21,592
存出保證金減少(增加)	(3,053)	2,721
取得無形資產	(19,114)	-
取得投資性不動產	-	(584)
取得未攤銷費用	(923)	(4,295)
處分未攤銷費用	73	-
投資活動之淨現金流出	<u>(737,254)</u>	<u>(553,087)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,634,160	170,397
舉借長期借款	-	367,046
償還長期借款	(88,030)	(58,000)
存入保證金增加(減少)	1,930	(166)
其他應付款－關係人減少	-	(76,179)
租賃本金償還	(64,597)	(58,919)
籌資活動之淨現金流入	<u>1,483,463</u>	<u>344,179</u>
匯率變動之影響	474,019	260,474
本期現金及約當現金增加數	592,503	337,831
期初現金及約當現金餘額	12,289,381	13,885,985
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 12,881,884</u>	<u>14,223,816</u>

董事長：潘永中



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：潘永中



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
民國一一五年及一一四年第一季
(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。

本公司民國一一五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一一五年五月七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

合併公司自民國一一五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。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第十八號「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(MPMs)：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。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第十八號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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 %	100.00 %	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)
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)

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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1) (註2)
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註3)
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 %	
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 %	
惠州迪芬尼	惠州迪芬尼供應鏈有限公司 (以下稱惠州供應鏈)	供應鏈管理服務、各式聲學電子元件及產品銷售	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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1) (註2)
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 %	

註1：係非重要子公司，財務報告未經會計師核閱。

註2：因法令要求，Primax Thailand及TYTH各有3股係由自然人持有。

註3：惠州迪芬尼原有1股係由自然人持有，TWEL已於民國一十四年七月購回。

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一四年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

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

合併公司持有Mibtech Plastic & Molds (Thailand) Co., Ltd.(以下稱MBTH)40%之有表決權股份，惟MBTH之另一股東持有60%之有表決權股份，故評估合併公司不具主導MBTH攸關活動之權利而僅具重大影響力。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,651	1,675	3,041
活期存款及支票存款	7,951,234	6,671,304	8,660,952
定期存款	4,928,999	5,297,774	5,519,823
附買回債券	-	318,628	40,000
	<u>\$ 12,881,884</u>	<u>12,289,381</u>	<u>14,223,816</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.合併公司持有之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</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	\$ 437,086	471,439	397,182
外匯換匯合約	1,218	109	-
非衍生金融資產			
基金	19,368	17,000	-
國外非上市(櫃)公司股權	36,233	26,188	25,650
合 計	<u>\$ 493,905</u>	<u>514,736</u>	<u>422,832</u>
流動	\$ 457,672	488,548	397,182
非流動	36,233	26,188	25,650
	<u>\$ 493,905</u>	<u>514,736</u>	<u>422,832</u>
	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</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	\$ (393,588)	(270,779)	(289,745)
外匯換匯合約	(348,701)	(421,059)	(291,091)
	<u>\$ (742,289)</u>	<u>(691,838)</u>	<u>(580,836)</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四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：

115.3.31

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 555,850	115.04.01~115.08.13	29.207~32.169
—買入美金/賣出台幣			
遠期外匯合約	美金 65,500	115.04.09~115.05.18	31.415~32.120
—買入台幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 383,000	115.04.02~115.04.24	6.8526~6.8850
—買入人民幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 93,000	115.04.16~115.05.21	30.910~32.650
—買入美金/賣出泰銖			
遠期外匯合約	美金 37,957	115.04.29~115.05.18	30.941~31.777
—買入泰銖/賣出美金			
遠期外匯合約	歐元 6,000	115.04.09	9.113
—買入歐元/賣出港幣			
遠期外匯合約	歐元 11,000	115.04.16~115.04.23	24.395~24.466
—買入捷克克朗/賣出歐元			
遠期外匯合約	美金 20,000	115.04.09~115.05.07	7.797~7.813
—買入港幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 1,000	115.04.16	20.940
—買入美金/賣出捷克克朗			
換匯合約	美金 300,000	115.04.13~115.07.20	29.574~31.857
—換入台幣/換出美金			

114.12.31

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 591,350	115.01.14~115.07.23	28.042~31.532
—買入美金/賣出台幣			
遠期外匯合約	美金 22,000	115.01.12~115.01.21	31.102~31.481
—買入台幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 387,000	115.01.05~115.02.05	6.9908~7.0903
—買入人民幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 36,000	115.01.15~115.03.26	30.980~32.420
—買入美金/賣出泰銖			
遠期外匯合約—	歐元 4,000	115.01.22	9.1563
買入歐元/賣出港幣			

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31

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	歐元 11,000	115.02.12	24.354
—買入捷克克朗/賣出歐元			
遠期外匯合約	歐元 1,000	115.01.22	9.0446
—買入港幣/賣出歐元			
遠期外匯合約	美金 15,000	115.01.08	7.7749
—買入港幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 1,000	115.01.22	20.674
—買入美金/賣出捷克克朗			
換匯合約—	美金 370,000	115.01.14~115.06.25	28.790~31.295
換入台幣/換出美金			

114.3.31

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 2,000	114.04.09	22.975
—買入捷克克朗/賣出美金			
遠期外匯合約	歐元 8,000	114.04.29	25.042~25.050
—買入捷克克朗/賣出歐元			
遠期外匯合約	美金 574,850	114.04.11~114.09.26	31.265~32.976
—買入美金/賣出台幣			
遠期外匯合約	美金 55,000	114.04.09~114.04.29	32.792~33.018
—買入台幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 392,500	114.04.02~114.07.21	7.1735~7.2743
—買入人民幣/賣出美金			
遠期外匯合約	美金 28,500	114.04.25~114.05.19	33.330~33.950
—買入美金/賣出泰銖			
遠期外匯合約	美金 3,000	114.04.25	34.000
—買入泰銖/賣出美金			
換匯合約	美金 390,000	114.04.11~114.09.25	31.457~32.596
—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

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
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	\$ 250	250	250
國內上市(櫃)公司股票	19,801	19,801	19,801
國外非上市(櫃)公司股票及股權	<u>371,737</u>	<u>297,897</u>	<u>302,445</u>
合 計	<u>\$ 391,788</u>	<u>317,948</u>	<u>322,496</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. 合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
3. 上述金融資產均未提供作為質押擔保。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
受限制定期存款	\$ 3,414	3,414	-
定期存單	<u>22,800</u>	<u>22,800</u>	<u>25,649</u>
合 計	<u>\$ 26,214</u>	<u>26,214</u>	<u>25,649</u>

1. 合併公司持有之銀行定期存單，其於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之年利率皆為1.65%。
2. 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。
3. 上述金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ 8,306	-	-
應收帳款	11,775,672	11,047,685	11,088,667
應收帳款－關係人	-	-	5,420
減：備抵損失	<u>(47,582)</u>	<u>(40,335)</u>	<u>(51,005)</u>
合 計	<u>\$ 11,736,396</u>	<u>11,007,350</u>	<u>11,043,082</u>

1. 合併公司之應收票據及應收帳款(含關係人)未提供作為質押擔保。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

115.3.31			
	<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	\$ 10,875,266	0.00%	313
逾期0~30天	842,080	1.24%	10,459
逾期31~60天	18,238	4.63%	844
逾期61~90天	3,975	5.99%	238
逾期91~180天	19,419	58.89%	11,435
逾期181~360天	786	10.05%	79
逾期超過361天以上	<u>24,214</u>	100%	<u>24,214</u>
	<u>\$ 11,783,978</u>		<u>47,582</u>
114.12.31			
	<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	\$ 10,036,327	0.02%	2,366
逾期0~30天	932,355	1.12%	10,456
逾期31~60天	34,620	2.61%	903
逾期61~90天	3,423	1.55%	53
逾期91~180天	-	0%	-
逾期181~360天	18,697	22.97%	4,294
逾期超過361天以上	<u>22,263</u>	100.00%	<u>22,263</u>
	<u>\$ 11,047,685</u>		<u>40,335</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.3.31

	應收票據及 帳款(含關係 人)帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 10,585,980	0.13%	14,257
逾期0~30天	415,847	2.63%	10,938
逾期31~60天	48,577	0.50%	243
逾期61~90天	12,231	6.00%	734
逾期91~180天	190	3.68%	7
逾期181~360天	7,564	14.91%	1,128
逾期超過361天以上	23,698	100%	23,698
	<u>\$ 11,094,087</u>		<u>51,005</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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 40,335	50,874
減損損失提列(迴轉)	6,570	(412)
匯率變動之影響	677	543
期末餘額	<u>\$ 47,582</u>	<u>51,005</u>

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。民國一一五年三月三十一日、一一四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：

115.3.31

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	\$ 1,592,688	41,942	1,356,642	236,046	2.39%~4.61%	-
匯豐銀行	167,350	-	150,615	16,735	4.29%~4.35%	-
台灣銀行	35,482	-	31,934	3,548	4.47%~4.50%	台幣 612,000千元
兆豐銀行	-	-	-	-	-	美金 1,250千元
	<u>\$ 1,795,520</u>	<u>41,942</u>	<u>1,539,191</u>	<u>256,329</u>		

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31						
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	\$ 1,783,289	41,302	1,563,658	219,631	2.39%~4.61%	-
匯豐銀行	471,570	-	424,413	47,157	4.29%~4.32%	-
台灣銀行	238,212	-	214,391	23,821	4.44%~4.58%	台幣 612,000千元
兆豐銀行	-	-	-	-	-	美金 1,250千元
	<u>\$ 2,493,071</u>	<u>41,302</u>	<u>2,202,462</u>	<u>290,609</u>		

114.3.31						
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	\$ 1,593,640	-	1,434,276	159,364	4.85%~4.95%	-
台灣銀行	-	-	-	-	-	台幣 367,200千元
兆豐銀行	-	-	-	-	-	美金 1,250千元
	<u>\$ 1,593,640</u>	<u>-</u>	<u>1,434,276</u>	<u>159,364</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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應收款—應收帳款讓售	\$ 256,329	290,609	159,364
其他應收款—應收退稅款	522,106	583,754	458,120
其他應收款—其他	71,651	72,936	91,160
其他應收款—關係人	16,184	60,450	3,732
減：備抵損失	-	-	(17,340)
合計	<u>\$ 866,270</u>	<u>1,007,749</u>	<u>695,036</u>

合併公司其他應收款備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ -	17,107
匯率變動之影響	-	233
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,340</u>

(七) 存貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原料	\$ 4,056,108	3,303,515	3,416,303
半成品及在製品	2,506,654	2,648,341	2,266,157
製成品及商品	4,257,951	4,804,707	3,124,021
	<u>\$ 10,820,713</u>	<u>10,756,563</u>	<u>8,806,481</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
存貨報廢及跌價損失	\$ (79,143)	(46,425)
因實際產能低於正常產能導致之未分攤製造費用	(27,689)	(13,952)
存貨盤盈(虧)	<u>(757)</u>	<u>56</u>
	<u>\$ (107,589)</u>	<u>(60,321)</u>

因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失，已認列為銷貨成本之加項。

(八)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
個別不重大關聯企業之期末彙			
總帳面金額	\$ <u>151,227</u>	<u>157,744</u>	<u>27,406</u>
		<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：			
本期淨損		\$ (5,648)	(4,494)
其他綜合損益		<u>(869)</u>	<u>-</u>
綜合損益總額		<u>\$ (6,517)</u>	<u>(4,494)</u>

- 1.合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。
- 2.採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：	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115年1月1日餘額	\$ 1,246,259	6,614,104	7,814,638	871,355	2,775,864
增 添	-	6,479	77,465	16,785	437,047	537,776
處分/報廢	-	(3,109)	(65,863)	(21,272)	(122)	(90,366)
重分類	-	17,681	29,610	38,092	(123,869)	(38,486)
轉出至投資性不動產	-	(205,486)	-	(966)	-	(206,452)
匯率變動之影響	<u>(8,597)</u>	<u>107,752</u>	<u>169,591</u>	<u>11,251</u>	<u>(18,185)</u>	<u>261,812</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 1,237,662</u>	<u>6,537,421</u>	<u>8,025,441</u>	<u>915,245</u>	<u>3,070,735</u>	<u>19,786,504</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,224,979	6,517,084	7,427,973	869,683	1,631,368	17,671,087
增 添	-	2,738	58,806	10,802	416,768	489,114
處分/報廢	-	(680)	(86,124)	(4,938)	-	(91,742)
重分類	-	8,367	72,031	100	(81,531)	(1,033)
匯率變動之影響	<u>5,205</u>	<u>90,703</u>	<u>110,496</u>	<u>13,124</u>	<u>8,913</u>	<u>228,441</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 1,230,184</u>	<u>6,618,212</u>	<u>7,583,182</u>	<u>888,771</u>	<u>1,975,518</u>	<u>18,295,867</u>
累計折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	3,114,103	6,359,369	638,463	-	10,111,935
本年度折舊	-	78,081	180,811	25,233	-	284,125
處分/報廢	-	(3,074)	(47,616)	(21,069)	-	(71,759)
重分類	-	-	(31,113)	(275)	-	(31,388)
轉出至投資性不動產	-	(108,448)	-	(965)	-	(109,413)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>71,914</u>	<u>158,631</u>	<u>11,751</u>	<u>-</u>	<u>242,296</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,152,576</u>	<u>6,620,082</u>	<u>653,138</u>	<u>-</u>	<u>10,425,796</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	2,855,447	6,070,518	658,386	-	9,584,351
本年度折舊	-	80,586	165,654	23,257	-	269,497
處分/報廢	-	(680)	(66,785)	(4,912)	-	(72,377)
重分類	-	431	(161)	(718)	-	(448)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>39,534</u>	<u>91,053</u>	<u>10,179</u>	<u>-</u>	<u>140,766</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,975,318</u>	<u>6,260,279</u>	<u>686,192</u>	<u>-</u>	<u>9,921,789</u>
帳面價值：						
民國115年1月1日餘額	<u>\$ 1,246,259</u>	<u>3,500,001</u>	<u>1,455,269</u>	<u>232,892</u>	<u>2,775,864</u>	<u>9,210,285</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 1,237,662</u>	<u>3,384,845</u>	<u>1,405,359</u>	<u>262,107</u>	<u>3,070,735</u>	<u>9,360,708</u>
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 1,224,979</u>	<u>3,661,637</u>	<u>1,357,455</u>	<u>211,297</u>	<u>1,631,368</u>	<u>8,086,736</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 1,230,184</u>	<u>3,642,894</u>	<u>1,322,903</u>	<u>202,579</u>	<u>1,975,518</u>	<u>8,374,078</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.民國一一五年三月三十一日、一一四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431,756千元、405,125千元及501,775千元，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，截至民國一一五年三月三十一日、一一四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1,838,435千元、1,777,347千元及1,389,466千元。民國一一五年及一一四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分別為3,077千元及2,498千元，係依資本化利率1.225%計算。
- 3.合併公司之不動產、廠房及設備提供作為抵押擔保之明細，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115年1月1日餘額	\$ 253,375	2,615,577	68,668	6,477	2,944,097
增 添	-	977	7,742	-	8,719
減 少	-	-	(895)	-	(895)
轉出至投資性不動產	(21,270)	-	-	-	(21,270)
匯率變動之影響	7,889	4,149	(312)	(49)	11,677
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 239,994</u>	<u>2,620,703</u>	<u>75,203</u>	<u>6,428</u>	<u>2,942,328</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 258,337	2,530,871	67,772	3,207	2,860,187
增 添	-	3,500	-	-	3,500
匯率變動之影響	3,529	31,345	1,804	114	36,792
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 261,866</u>	<u>2,565,716</u>	<u>69,576</u>	<u>3,321</u>	<u>2,900,479</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國115年1月1日餘額	\$ 37,655	1,266,220	45,815	2,278	1,351,968
本期折舊	1,446	61,862	4,073	456	67,837
減 少	-	-	(895)	-	(895)
轉出至投資性不動產	(7,011)	-	-	-	(7,011)
匯率變動之影響	1,110	1,574	(120)	28	2,592
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 33,200</u>	<u>1,329,656</u>	<u>48,873</u>	<u>2,762</u>	<u>1,414,491</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 32,107	1,006,112	35,726	732	1,074,677
本期折舊	1,566	58,974	3,942	315	64,797
匯率變動之影響	466	16,503	1,011	23	18,003
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 34,139</u>	<u>1,081,589</u>	<u>40,679</u>	<u>1,070</u>	<u>1,157,477</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115年1月1日	\$ 215,720	1,349,357	22,853	4,199	1,592,129
民國115年3月31日	\$ 206,794	1,291,047	26,330	3,666	1,527,837
民國114年1月1日	\$ 226,230	1,524,759	32,046	2,475	1,785,510
民國114年3月31日	\$ 227,727	1,484,127	28,897	2,251	1,743,002

(十一)投資性不動產淨額

成本或認定成本：	土 地	建築物及 其他設備	使用權資產 —土地	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ 50,190	705,372	31,452	787,014
重分類轉入	-	206,452	21,270	227,722
匯率變動之影響	-	27,865	1,606	29,471
民國115年3月31日餘額	\$ 50,190	939,689	54,328	1,044,207
民國114年1月1日餘額	\$ 50,190	718,207	32,068	800,465
增 添	-	584	-	584
處 分	-	(218)	-	(218)
匯率變動之影響	-	9,376	438	9,814
民國114年3月31日餘額	\$ 50,190	727,949	32,506	810,645
累計折舊及減損：				
民國115年1月1日餘額	\$ 33,941	143,865	10,367	188,173
本期折舊	-	9,786	262	10,048
重分類轉入	-	109,413	7,011	116,424
匯率變動之影響	-	7,367	536	7,903
民國115年3月31日餘額	\$ 33,941	270,431	18,176	322,548
民國114年1月1日餘額	\$ 33,941	111,358	9,935	155,234
本期折舊	-	8,755	158	8,913
處 分	-	(218)	-	(218)
匯率變動之影響	-	1,439	138	1,577
民國114年3月31日餘額	\$ 33,941	121,334	10,231	165,506

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	建築物及 其他設備	使用權資產 —土地	總 計
帳面價值：				
民國115年1月1日餘額	\$ <u>16,249</u>	<u>561,507</u>	<u>21,085</u>	<u>598,841</u>
民國115年3月31日餘額	\$ <u>16,249</u>	<u>669,258</u>	<u>36,152</u>	<u>721,659</u>
民國114年1月1日餘額	\$ <u>16,249</u>	<u>606,849</u>	<u>22,133</u>	<u>645,231</u>
民國114年3月31日餘額	\$ <u>16,249</u>	<u>606,615</u>	<u>22,275</u>	<u>645,139</u>
公允價值：				
民國115年3月31日				\$ <u>1,333,353</u>
民國115年1月1日				\$ <u>1,058,416</u>

1. 上開投資性不動產公允價值係以第三方報價資訊進行評估，屬第三等級之公允價值。民國一一四年投資性不動產公允價值資訊無重大變動，請詳民國一一四年度合併財務報告附註六(十二)。

2. 合併公司之投資性不動產提供作為擔保之明細，請詳附註八。

(十二)無形資產

	商 譽	商標、專利 及著作權	總 計
帳面價值：			
民國115年1月1日餘額	\$ <u>2,012,193</u>	<u>188</u>	<u>2,012,381</u>
民國115年3月31日餘額	\$ <u>2,013,830</u>	<u>15,720</u>	<u>2,029,550</u>
民國114年1月1日餘額	\$ <u>2,019,526</u>	<u>708</u>	<u>2,020,234</u>
民國114年3月31日餘額	\$ <u>2,021,244</u>	<u>549</u>	<u>2,021,793</u>

1. 合併公司無形資產於民國一一五年及一一四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一一四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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 3,038,950	1,775,467	1,303,636
擔保銀行借款	339,021	-	335,396
	<u>\$ 3,377,971</u>	<u>1,775,467</u>	<u>1,639,032</u>
未動支額度	<u>\$ 25,174,380</u>	<u>24,372,602</u>	<u>28,360,802</u>
利率區間	<u>1.78%~4.05%</u>	<u>2.35%~2.45%</u>	<u>2.72%~4.80%</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

115.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.23%~1.77%	民國115年~ 民國117年	\$ 1,210,733
	泰銖	3.30%	民國116年	66,928
減：一年內到期部分				<u>(594,409)</u>
				<u>\$ 683,252</u>
未動支額度				<u>\$ 940,182</u>
114.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.23%~1.77%	民國115年~ 民國117年	\$ 1,284,934
	泰銖	3.30%	民國116年	82,474
減：一年內到期部分				<u>(544,450)</u>
				<u>\$ 822,958</u>
未動支額度				<u>\$ 1,499,109</u>
114.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.23%~1.77%	民國115年~ 民國117年	\$ 1,394,133
	泰銖	4.20%	民國116年	107,437
減：一年內到期部分				<u>(272,289)</u>
				<u>\$ 1,229,281</u>
未動支額度				<u>\$ 1,606,738</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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	<u>\$ 242,499</u>	<u>246,375</u>	<u>239,243</u>
非流動	<u>\$ 1,227,053</u>	<u>1,276,727</u>	<u>1,412,722</u>

到期分析請詳附註六(二十六)。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>11,600</u>	<u>12,941</u>
短期租賃及低價值租賃之費用	\$ <u>15,881</u>	<u>12,060</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (15,881)	(12,060)
營業活動之租賃負債利息支付數	(11,600)	(12,941)
融資活動之租賃本金償還支付數	(64,597)	(58,919)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(92,078)</u>	<u>(83,920)</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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
一年內	\$ 43,528	41,358	62,049
二年至五年	63,261	2,580	25,583
未折現租賃給付總額	\$ <u>106,789</u>	<u>43,938</u>	<u>87,632</u>

民國一一五年度及一一四年第一季由投資性不動產產生之租金收入分別為18,084千元及15,261千元。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一四年及一一三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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
確定福利計畫	\$ 50	49
確定提撥計畫	112,787	105,749
合計	<u>\$ 112,837</u>	<u>105,798</u>

(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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
所得稅費用	\$ <u>154,766</u>	<u>233,562</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.本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

5.全球最低稅負

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。

合併公司部分營運所在地已頒布或實施全球最低稅負之法案，合併公司正密切關注其他營運所在地導入全球最低稅負之立法進展。該等影響業已於決定估計全年度均有效稅率時列入考量。

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列與補充稅相關之當期所得稅金額分別為20,626千元及8,811千元，納稅義務人為位於香港地區之子公司。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股之發行

民國一一五年三月三十一日、一一四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471,881千股、471,143千股及467,403千股。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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
一月一日期初股數	471,143	465,745
發行限制員工權利新股	738	1,700
註銷限制員工權利新股	-	(42)
三月三十一日期末股數	<u><u>471,881</u></u>	<u><u>467,403</u></u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,529,633	1,489,398	1,300,721
員工認股權	259,401	259,401	259,401
限制員工權利新股	652,351	647,125	581,514
長期股權投資	<u>1,498,238</u>	<u>1,498,238</u>	<u>1,498,238</u>
	<u><u>\$ 3,939,623</u></u>	<u><u>3,894,162</u></u>	<u><u>3,639,874</u></u>

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。

本公司於民國一一五年二月二十五日經董事會擬議民國一一四年度盈餘分配案，擬議發放股東股利為每股現金4.568元，總計2,155,552千元。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年五月二十三日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案，決議發放股東股利為每股現金4.2元，總計1,963,008千元。

(二十)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

本公司於民國一一三年五月二十四日經股東會決議發行限制員工權利新股4,350千股，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，本公司於民國一一三年八月、一一四年二月及八月經董事會決議分別發行2,341千股、1,700千股及309千股。

本公司於民國一一四年五月二十三日經股東會決議發行限制員工權利新股4,350千股，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，本公司於民國一一四年八月及一一五年二月經董事會決議分別發行3,612千股及738千股。

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
限制員工權利新股	\$ <u>85,949</u>	<u>66,369</u>

(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>115年1月至3月</u>	<u>114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>600,088</u>	<u>739,765</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>461,963</u>	<u>458,381</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.30</u>	<u>1.61</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114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>600,088</u>	<u>739,765</u>
加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>468,087</u>	<u>463,284</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.28</u>	<u>1.60</u>

加權平均流通在外股數(稀釋)(以千股表達)

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期末加權平均流通在外股數(基本)	461,963	458,381
員工股票酬勞之估計影響	1,127	1,009
限制員工權利新股之影響	4,997	3,894
期末加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>468,087</u>	<u>463,284</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	115年1月至3月		
	電腦週邊 事業群	非電腦週邊 事業群	合 計
產品銷售	\$ 5,711,126	9,560,371	15,271,497
勞務提供	177,453	469,699	647,152
	<u>\$ 5,888,579</u>	<u>10,030,070</u>	<u>15,918,649</u>

	114年1月至3月		
	電腦週邊 事業群	非電腦週邊 事業群	合 計
產品銷售	\$ 6,113,376	8,344,083	14,457,459
勞務提供	18,521	292,151	310,672
	<u>\$ 6,131,897</u>	<u>8,636,234</u>	<u>14,768,131</u>

	115年1月至3月	114年1月至3月
中國大陸	\$ 4,962,007	6,092,033
歐 洲	3,095,188	2,758,219
美 國	5,930,213	4,881,562
其 他	1,931,241	1,036,317
	<u>\$ 15,918,649</u>	<u>14,768,131</u>

2. 合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 11,783,978	11,047,685	11,094,087
減：備抵損失	(47,582)	(40,335)	(51,005)
	<u>\$ 11,736,396</u>	<u>11,007,350</u>	<u>11,043,082</u>
合約負債(帳列其他流動負債項下)	<u>\$ 502,526</u>	<u>452,863</u>	<u>673,052</u>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為176,976千元及135,604千元。

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

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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，惟前述員工酬勞分派予基層員工時，應不低於該提撥比例之百分之八。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。修改前之章程則規定，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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
員工酬勞	\$ 23,241	27,766
董事酬勞	11,621	13,883
	\$ 34,862	41,649

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

本公司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：

	114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	\$ 98,038	98,038
董事酬勞	49,019	49,019	-
	113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	\$ 89,503	89,503	-
董事酬勞	44,752	44,752	-

本公司董事會決議之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
政府補助收入	\$ 1,712	1,140
租金收入	18,370	15,435
其他	<u>176</u>	<u>170</u>
	<u>\$ 20,258</u>	<u>16,745</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：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨損失	\$ (301,147)	(183,228)
外幣兌換利益淨額	330,628	330,915
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	(6,970)	4,834
其他	<u>(1,076)</u>	<u>3,289</u>
	<u>\$ 21,435</u>	<u>155,810</u>

(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一一四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：

	<u>帳面金額</u>	<u>合約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
115年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 3,377,971	3,388,365	3,388,365	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	14,910,604	14,910,604	14,910,604	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,914,335	1,914,335	1,914,335	-	-	-
應付薪資	913,680	913,680	913,680	-	-	-
租賃負債	1,469,552	1,628,637	282,773	253,910	510,298	581,656
退款負債	2,093,328	2,093,328	2,093,328	-	-	-
長期借款	1,277,661	1,297,168	608,065	521,209	167,894	-
存入保證金	41,608	41,608	-	-	-	41,608
衍生金融負債	742,289	-	-	-	-	-
流出	-	24,162,854	24,162,854	-	-	-
流入	-	<u>(23,420,565)</u>	<u>(23,420,565)</u>	-	-	-
	<u>\$ 26,741,028</u>	<u>26,930,014</u>	<u>24,853,439</u>	<u>775,119</u>	<u>678,192</u>	<u>623,264</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,775,467	1,779,227	1,779,227	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	14,840,169	14,840,169	14,840,169	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,583,724	2,583,724	2,583,724	-	-	-
應付薪資	1,658,768	1,658,768	1,658,768	-	-	-
租賃負債	1,523,102	1,692,655	288,672	257,286	528,973	617,724
退款負債	2,065,219	2,065,219	2,065,219	-	-	-
長期借款	1,367,408	1,391,654	560,384	537,007	294,263	-
存入保證金	39,678	39,678	-	-	-	39,678
衍生金融負債	691,838	-	-	-	-	-
流 出	-	20,884,464	20,884,464	-	-	-
流 入	-	(20,192,626)	(20,192,626)	-	-	-
	\$ 26,545,373	26,742,932	24,468,001	794,293	823,236	657,402
114年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,639,032	1,649,029	1,649,029	-	-	-
應付票據及帳款	12,444,192	12,444,192	12,444,192	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,783,924	2,783,924	2,783,924	-	-	-
應付薪資	1,035,911	1,035,911	1,035,911	-	-	-
租賃負債	1,651,965	1,855,521	286,337	258,464	579,689	731,031
退款負債	2,433,988	2,433,988	2,433,988	-	-	-
長期借款	1,501,570	1,542,157	293,265	559,735	689,157	-
存入保證金	38,439	38,439	-	-	-	38,439
衍生金融負債	580,836	-	-	-	-	-
流 出	-	13,175,640	13,175,640	-	-	-
流 入	-	(12,594,804)	(12,594,804)	-	-	-
	\$ 24,109,857	24,363,997	21,507,482	818,199	1,268,846	769,470

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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31			
	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	\$	585,020	6.9194	18,708,924	585,304	7.0288	18,400,777	584,639	7.1782	19,399,505
美金：港幣		217,598	7.8367	6,958,771	230,069	7.7819	7,232,919	215,490	7.7785	7,150,389
美金：台幣		402,177	31.9800	12,861,608	378,243	31.4380	11,891,205	363,537	33.1820	12,062,892
歐元：捷克幣		16,659	24.5164	610,586	17,250	24.1706	635,421	12,215	25.1143	440,216
美元：捷克幣		6,511	21.3980	208,222	8,506	20.6230	267,412	9,502	23.1270	315,295
美金：泰銖		69,946	32.8500	2,236,888	83,155	31.4480	2,614,225	46,437	33.9720	1,540,884
歐元：港幣		9,932	8.9816	364,028	13,059	9.1180	481,041	8,737	8.4482	314,873
捷克幣：港幣		50,371	0.3663	75,304	106,046	0.3772	161,614	82,075	0.3364	117,778
歐元：美金		5,089	1.1461	186,522	-	-	-	-	-	-
金融負債										
貨幣性項目										
美金：人民幣	\$	194,386	6.9194	6,216,464	188,171	7.0288	5,915,723	188,954	7.1782	6,269,879
美金：港幣		177,783	7.8367	5,685,500	202,316	7.7819	6,360,410	192,287	7.7785	6,380,467
美金：台幣		555,242	31.9800	17,756,624	583,635	31.4380	18,348,325	467,141	33.1820	15,500,684
歐元：捷克幣		5,541	24.5164	203,089	7,384	24.1706	271,997	5,747	25.1143	207,116
美金：泰銖		108,666	32.8500	3,475,148	106,796	31.4480	3,357,459	44,654	33.9720	1,481,717
歐元：港幣		16,307	8.9816	597,684	16,069	9.1180	591,918	8,913	8.4482	321,216
美金：捷克幣		1,880	21.3980	60,123	1,717	20.6230	53,979	2,495	23.1270	82,789
歐元：美金		4,578	1.1461	167,793	-	-	-	-	-	-

(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、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。於民國一一五年及一一四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、美金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，民國一一五年及一一四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402,421千元及554,898千元。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，民國一一五年及一一四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330,628千元及330,915千元。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之風險管理中說明。

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，合併公司民國一一五年及一一四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2,087千元及3,477千元，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	115年1月至3月 其他綜合損益 稅前金額	114年1月至3月 其他綜合損益 稅前金額
上漲10%	\$ 39,179	32,250
下跌10%	\$ (39,179)	(32,250)

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：

	115.3.31				
	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>493,905</u>	19,368	-	474,537	493,905
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產—非流動	\$ <u>391,788</u>	19,801	-	371,987	391,788
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 12,881,884				
按攤銷後成本衡量之金融資	26,214				
產—流動					
應收票據及帳款	11,736,396				
其他應收款	866,270				
存出保證金	<u>129,001</u>				
小計	<u>\$ 25,639,765</u>				

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動					
	\$ <u>742,289</u>	-	-	742,289	742,289
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行長短期借款	\$ 4,655,632				
應付票據及帳款(含關係人)	14,910,604				
其他應付款(含關係人)	1,914,335				
應付薪資	913,680				
租賃負債	1,469,552				
退款負債	2,093,328				
存入保證金	<u>41,608</u>				
小計	<u>\$ 25,998,739</u>				
		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
	\$ <u>514,736</u>	17,000	-	497,736	514,736
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
	\$ <u>317,948</u>	19,801	-	298,147	317,948
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 12,289,381				
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	26,214				
應收票據及帳款	11,007,350				
其他應收款	1,007,749				
存出保證金	<u>125,948</u>				
小計	<u>\$ 24,456,642</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動					
	\$ <u>691,838</u>	-	-	691,838	691,838
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行長短期借款	\$ 3,142,875				
應付票據及帳款(含關係人)	14,840,169				
其他應付款(含關係人)	2,583,724				
應付薪資	1,658,768				
租賃負債	1,523,102				
退款負債	2,065,219				
存入保證金	<u>39,678</u>				
小計	<u>\$ 25,853,535</u>				

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31				
	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>422,832</u>	-	-	422,832	422,832
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產－非流動	\$ <u>322,496</u>	19,801	-	302,695	322,496
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 14,223,816				
按攤銷後成本衡量之金融資 產－流動	25,649				
應收票據及帳款(含關係人)	11,043,082				
其他應收款	695,036				
存出保證金	<u>125,680</u>				
小計	\$ <u>26,113,263</u>				
透過損益按公允價值衡量之金					
融負債－流動	\$ <u>580,836</u>	-	-	580,036	580,036
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行長短期借款	\$ 3,140,602				
應付票據及帳款	12,444,192				
其他應付款(含關係人)	2,783,924				
應付薪資	1,035,911				
租賃負債	1,651,965				
退款負債	2,433,988				
存入保證金	<u>38,439</u>				
小計	\$ <u>23,529,021</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。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

A.上市(櫃)公司股票與基金受益憑證係於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值係依下列方式決定：

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

B.透過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，使用可類比公司法或淨資產價值法估算公允價值。可類比公司法之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。淨資產價值法則係依被投資公司之淨資產為公允價值之衡量基礎。

(3)合併公司民國一一五年及一一四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

	115年1月至3月			114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	\$ (194,102)	298,147	104,045	(150,876)	297,154	146,278
認列於損益	(303,168)	-	(303,168)	(183,228)	-	(183,228)
認列於其他綜合損益	-	64,750	64,750	-	3,662	3,662
購買/處分/清償/轉入	229,518	9,090	238,608	176,100	1,879	177,979
期末餘額	\$ (267,752)	371,987	104,235	(158,004)	302,695	144,691

(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)

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)係以可類比公司法或淨資產價值法估計公允價值。

可類比公司法：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進行評估。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。

淨資產價值法：公允價值來源係參考被投資公司之淨資產價值，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之敏感度分析。

(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。

(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一一四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、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四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：

	115.1.1	現金流量	匯率變動	租賃給付之變動	115.3.31
短期借款	\$ 1,775,467	1,634,160	(31,656)	-	3,377,971
長期借款	1,367,408	(88,030)	(1,717)	-	1,277,661
租賃負債	1,523,102	(64,597)	2,328	8,719	1,469,552
存入保證金	39,678	1,930	-	-	41,608
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,705,655</u>	<u>1,483,463</u>	<u>(31,045)</u>	<u>8,719</u>	<u>6,166,792</u>

	114.1.1	現金流量	匯率變動	租賃給付之變動	114.3.31
短期借款	\$ 1,441,489	170,397	27,146	-	1,639,032
長期借款	1,190,808	309,046	1,716	-	1,501,570
租賃負債	1,689,841	(58,919)	17,543	3,500	1,651,965
存入保證金	38,605	(166)	-	-	38,439
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,360,743</u>	<u>420,358</u>	<u>46,405</u>	<u>3,500</u>	<u>4,831,006</u>

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十)現金流量補充資訊

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 537,776	489,114
應付設備款減少	199,768	79,564
本期現金流出數	<u>\$ 737,544</u>	<u>568,678</u>
	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ 18,607	19,365
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(6,970)	4,834
其他應收款減少	31,299	-
遞延補助收入減少	(771)	(2,607)
本期現金流入數	<u>\$ 42,165</u>	<u>21,592</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
Specialty Technologies, LLC (Specialty)	其他關係人(註)
Mibtech Plastic & Molds (Thailand) Company (MBTH)	關聯企業

註：Specialty之主要管理階層原為本集團子公司之董事，其於民國一一四年一月卸任，已非關係人，故下列交易揭露之金額係截至該日之資訊。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收帳款—關係人</u>		
	<u>115年 1月至3月</u>	<u>114年 1月至3月</u>	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
關聯企業	\$ -	4,962	-	-	5,420

合併公司銷售予其他關係人及關聯企業之銷售價款與一般客戶無顯著不同，其他關係人及關聯企業收款條件為60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. 進貨

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

關聯企業	進 貨		應付帳款－關係人		
	115年 1月至3月	114年 1月至3月	115.3.31	114.12.31	114.3.31
	\$ 32,295	-	31,186	23,187	-

合併公司向關聯企業之進貨價款與一般供應商無顯著不同，關聯企業付款條件為60天，而一般供應商付款條件為30天至120天。

3. 代收付款項

合併公司民國一一五年及一一四年三月三十一日代關聯企業代收付及所產生之其他應收款分別為1,516千元及3,732千元。

合併公司民國一一五年及一一四年三月三十一日因關聯企業代購料所產生之其他應付款分別為2,431千元及9,015千元。

4. 財產交易

合併公司於民國一一四年十二月出售機器設備予MBTH，處分價款為48,597千元，處分損失為80千元，截至民國一一五年三月三十一日止，尚未支付之對價金額為14,668千元，帳列其他應收款項下。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 64,833	68,770
退職後福利	521	548
股份基礎給付	39,541	27,974
	\$ 104,895	97,292

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他非流動資產－受限制資產	銀行履約保證	\$ -	-	3,414
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	銀行履約保證	\$ 3,414	3,414	-
不動產、廠房及設備	銀行借款及額度擔保	\$ 1,723,648	1,823,317	1,903,812
投資性不動產	銀行借款及額度擔保	\$ 690,448	567,329	601,242

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
履約保證函	\$ <u>23,966</u>	<u>36,259</u>	<u>31,963</u>

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

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收帳款債權移轉	\$ <u>651,975</u>	<u>651,298</u>	<u>408,678</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

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
不動產、廠房及設備	\$ <u>676,083</u>	<u>670,781</u>	<u>1,127,637</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114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	881,140	1,101,886	1,983,026	800,828	1,113,012	1,913,840
勞健保費用	45,684	83,235	128,919	38,972	78,616	117,588
退休金費用	60,675	52,162	112,837	56,133	49,665	105,798
其他員工福利費用	29,546	47,290	76,836	6,724	50,974	57,698
折舊費用	254,950	97,012	351,962	241,120	93,174	334,294
攤銷費用	2,365	10,194	12,559	1,745	10,271	12,016

註：未含投資性不動產之折舊(帳列其他利益及損失項下)，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之金額分別為10,048千元及8,913千元。

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五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	TYM Acoustic HK	TWEL	其他應收款	Y	799,500	799,500	692,367	4.5%	有融通資金必要者	-	營運週轉金	-	-	-	2,275,510	2,275,510

註1：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其個別貸與限額及貸與總額不得超過該公司最近期財務報表淨值之百分之六十。
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	背書保證以財產設定擔保金額	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	6,538,766	319,800	319,800	-	-	1.47 %	17,436,710	Y	N	Y
"	"	Primax Singapore	子公司	6,538,766	2,700,000	2,700,000	368,680	-	12.39 %	17,436,710	Y	N	N
1	惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	"	2,803,377	4,797	4,797	-	-	0.05 %	4,672,295	N	N	N

註1：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之八十為限。
註2：惠州迪芬尼對單一企業背書保證之限額以不超過對該公司最近期財務報表淨值百分之三十為限；對外背書保證總額以不超過該公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。
註3：上述背書保證對象業於編製合併財務報告時納入合併主體。

3. 期末持有之重大有價證券(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	持股比例%	市價	
本公司	股權： Grove Ventures, L.P.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	153,504	2.75	153,504	
	Grove Ventures II, L.P.	-	"	-	124,521	3.27	124,521	

註1：揭露期末持有金額達一億元以上者。

致伸科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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)	(4,320,854)	(44)%	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	2,886,327	36 %	註1
"	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	進貨	3,522,630	42 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(8,380,419)	(59)%	註1
"	昆山致伸	"	進貨	477,184	6 %	"	"	"	(569,686)	(4)%	註1
"	重慶致伸	"	進貨	1,514,335	18 %	"	"	"	(2,809,409)	(20)%	註1
"	Polaris	係Primax Tech.之子公司	(銷貨)	(783,044)	(8)%	90天以內	"	與一般銷貨交易無重大差異	172,777	2 %	註1
"	Primax Thailand	係Primax Singapore之子公司	進貨	2,437,575	29 %	月結60天	"	與一般進貨交易無重大差異	(1,196,219)	(8)%	註1
Primax Singapore	本公司	係母公司	進貨	4,320,854	99 %	"	"	"	(2,886,327)	(92)%	註1
東聚電子電訊	"	係Primax Cayman之母公司	(銷貨)	(3,522,630)	(95)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	8,380,419	96 %	註1
昆山致伸	"	"	(銷貨)	(477,184)	(100)%	"	"	"	569,686	100 %	註1
重慶致伸	"	"	(銷貨)	(1,514,335)	(77)%	"	"	"	2,809,409	86 %	註1
Primax Thailand	"	係Primax Singapore之母公司	(銷貨)	(2,437,575)	(99)%	"	"	"	1,196,219	98 %	註1
Polaris	"	係Primax Tech之母公司	進貨	783,044	100 %	90天以內	"	與一般進貨交易無重大差異	(172,777)	(100)%	註1
惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	係子公司	(銷貨)	(2,163,693)	(88)%	月結60天	"	與一般銷貨交易無重大差異	2,143,191	89 %	註1
東莞迪芬尼	"	係惠州迪芬尼之子公司	(銷貨)	(233,730)	(62)%	"	"	"	231,222	61 %	註1
TYM Acoustic HK	TYM Acoustic Europe	係子公司	進貨	682,563	16 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(692,770)	(15)%	註1
"	惠州迪芬尼	係母公司	進貨	2,163,693	49 %	"	"	"	(2,143,191)	(47)%	註1
"	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司	進貨	233,730	5 %	"	"	"	(231,222)	(5)%	註1
"	TYM Singapore	係TWEL之子公司	(銷貨)	(3,853,145)	(83)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	3,192,454	84 %	註1
"	TYTH	係子公司	進貨	1,448,348	33 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(852,274)	(19)%	註1
TYM Acoustic Europe	TYM Acoustic HK	係母公司	(銷貨)	(682,563)	(100)%	"	"	與一般銷貨交易無重大差異	692,770	99 %	註1
TYTH	"	"	(銷貨)	(1,448,348)	(93)%	"	"	"	852,274	96 %	註1
TYM Singapore	"	係惠州迪芬尼之子公司	進貨	3,853,145	100 %	"	"	與一般進貨交易無重大差異	(3,192,454)	(96)%	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)

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註1)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Primax Singapore	係子公司	2,886,327 (註5)	6.74	-	-	577,625	-
"	Polaris	係Primax Tech.之子公司 (註5)	172,777	14.22	-	-	172,777	-
"	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司 (註2)(註5)	454,262	3.34	-	-	234,159	-
"	"	"	2,466 (註5)	(註3)	-	-	867	-
"	Primax Thailand	係Primax Singapore 之子公司 (註2)(註5)	108,019	4.78	-	-	-	-
"	"	"	74,239 (註5)	(註3)	-	-	-	-
東聚電子電訊	本公司	係Primax Cayman 之母公司 (註5)	8,380,419	1.60	-	-	-	-
"	Primax Thailand	係Primax Singapore 之子公司 (註5)	288,135	(註3)	-	-	-	-
昆山致伸	本公司	係Primax Cayman 之母公司 (註5)	569,686	3.15	-	-	99,353	-
重慶致伸	"	"	2,809,409 (註5)	2.02	-	-	-	-
Primax Thailand	"	係Primax Singapore 之母公司 (註5)	1,196,219	7.93	-	-	393,997	-
惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	係子公司 (註5)	2,143,191	3.68	-	-	-	-
東莞迪芬尼	"	係惠州迪芬尼之子公司 (註5)	231,222	5.34	-	-	-	-
TYM Acoustic Europe	"	係母公司 (註5)	692,770	3.78	-	-	237,812	-
TYM HK	東莞迪芬尼	係惠州迪芬尼之子公司 (註5)	39,867	3.14	-	-	-	-
"	"	"	152,999 (註5)	(註3)	-	-	-	-
"	TYM Acoustic HK	係母公司 (註5)	573,655	(註3)	-	-	7,330	-
"	TYM Singapore	係TWEL之子公司 (註5)	149,604	(註3)	-	-	-	-
TYM Acoustic HK	惠州迪芬尼	係母公司 (註5)	3,856	0.08	-	-	3,856	-
"	"	"	413,458 (註5)	(註3)	-	-	379,904	-
"	TWEL	係惠州迪芬尼之母 公司 (註5)	692,367	(註4)	-	-	-	-
"	"	"	21,227 (註5)	(註3)	-	-	-	-
"	TYM Singapore	係TWEL之子公司 (註5)	3,192,454	6.62	-	-	58,475	-
迪芬尼聲學	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司 (註5)	478,402	(註3)	-	-	102,336	-
TYTH	TYM Acoustic HK	係母公司 (註5)	852,274	6.88	-	-	159,900	-

註1：係截至民國一一五年四月十七日之收款金額。

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，民國一一五年一月一日至三月三十一日銷售金額557,281千元，業於財務報告與銷貨成本相互沖銷，不視為銷售。

註3：係屬母子公司間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項。

註5：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)

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	4,320,854	依雙方約定之價格交易	27.14 %
"	"	"	"	應收帳款	2,886,327	月結60天	5.47 %
"	"	東聚電子電訊	係Primax HK之子公司	進貨	3,522,630	依雙方約定之價格交易	22.13 %
"	"	"	"	應付帳款	8,380,419	月結60天	15.88 %
"	"	"	"	應收帳款	454,262	"	0.86 %
"	"	"	"	其他應收款	2,466	(註2)	- %
"	"	昆山致伸	"	進貨	477,184	依雙方約定之價格交易	3.00 %
"	"	"	"	應付帳款	569,686	月結60天	1.08 %
"	"	重慶致伸	"	進貨	1,514,335	依雙方約定之價格交易	9.51 %
"	"	"	"	應付帳款	2,809,409	月結60天	5.32 %
"	"	Polaris	係Primax Tech.之子公司	銷貨	783,044	依雙方約定之價格交易	4.92 %
"	"	"	"	應收帳款	172,777	90天以內	0.33 %
"	"	Primax Thailand	係Primax Singapore.之子公司	進貨	2,437,575	依雙方約定之價格交易	15.31 %
"	"	"	"	應付帳款	1,196,219	月結60天	2.27 %
"	"	"	"	應收帳款	108,019	"	0.20 %
"	"	"	"	其他應收款	74,239	(註2)	0.14 %
1	東聚電子電訊	"	"	其他應收款	288,135	"	0.55 %
2	惠州迪芬尼	TYM Acoustic HK	係子公司	銷貨	2,163,693	依雙方約定之價格交易	13.59 %
"	"	"	"	應收帳款	2,143,191	月結60天	4.06 %
"	"	"	"	其他應付款	413,458	(註2)	0.78 %
"	"	"	"	應付帳款	3,856	月結60天	0.01 %
3	東莞迪芬尼	TYM HK	係TYM Acoustic HK之子公司	應付帳款	39,867	月結60天	0.08 %
"	"	"	"	其他應付款	152,999	(註2)	0.29 %
"	"	TYM Acoustic HK	係惠州迪芬尼之子公司	銷貨	233,730	依雙方約定之價格交易	1.47 %
"	"	"	"	應收帳款	231,222	月結60天	0.44 %
4	TYM Acoustic HK	TYM Acoustic Europe	係子公司	進貨	682,563	依雙方約定之價格交易	4.29 %
"	"	"	"	應付帳款	692,770	月結60天	1.31 %
"	"	TYTH	"	進貨	1,448,348	依雙方約定之價格交易	9.10 %
"	"	"	"	應付帳款	852,274	月結60天	1.62 %
"	"	TYM HK	"	勞務費	318,814	依雙方約定之價格交易	2.00 %
"	"	"	"	其他應付款	573,655	(註2)	1.09 %
"	"	TWEL	係惠州迪芬尼之母公司	其他應收款	692,367	(註3)	1.31 %
"	"	"	"	其他應收款	21,227	(註2)	0.04 %
"	"	TYM Singapore	係TWEL之子公司	銷貨	3,853,145	依雙方約定之價格交易	24.21 %
"	"	"	"	應收帳款	3,192,454	月結60天	6.05 %
5	TYM HK	迪芬尼聲學	係TYM Acoustic HK之子公司	其他應付款	478,402	(註2)	0.91 %
"	"	"	"	勞務費	260,199	依雙方約定之價格交易	1.63 %
"	"	TYM Singapore	係TWEL之子公司	其他應收款	149,604	(註2)	0.28 %

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：

民國一一五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	1,912,688	1,912,688	6,197,636	100.00	8,738,603	(34,658)	(5,297)	註3
"	Primax Tech.	開曼群島	控股公司	897,421	897,421	285,067	100.00	3,376,567	(13,499)	10,775	註3
"	Destiny BVI.	維京群島	控股公司	30,939	30,939	1,050	100.00	(14,137)	1,806	1,806	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	15,882	999	999	註3
"	Diamond	開曼群島	控股公司	4,759,198	4,759,198	156,050	100.00	10,493,129	56,592	56,272	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	26,050	717	717	註3
"	Primax AE	開曼群島	控股公司	1,431,540	1,431,540	48,200	100.00	73,373	1,530	1,530	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	574,346	(118,205)	(117,765)	註3
"	致伸安勤	台灣	買賣電腦週邊及其他零組件等產品	200	200	20	100.00	184	-	-	註3
	合計			10,229,498	10,229,498	-	-	23,283,997	(104,718)	(50,963)	
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	100.00	575,622	(117,091)	(117,091)	註3 註5
Primax Cayman	Primax HK	香港	控股公司及客戶服務	1,737,164	1,737,164	446,817	100.00	8,864,968	(35,111)	(35,111)	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	491,223	2,578	2,578	註3
Diamond	TWEL	開曼群島	控股公司	4,953,350	4,953,350	279,191	100.00	10,525,087	56,523	56,523	註3
Primax AE	AIC	開曼群島	控股公司	1,356,995	1,356,995	30	37.00	-	(42,529)	-	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	16,000	16,000	500	100.00	7,419	(8,823)	(8,823)	註3
"	MBTH	泰國	生產塑膠製品	75,248	75,248	791	40.00	58,861	(9,097)	(3,286)	註4
"	SKRI	加拿大	研發麥克風	97,077	97,077	493	10.60	92,366	(28,057)	(2,362)	註4
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	3,792,516	172,281	172,281	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	812,572	111,634	111,634	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	101,084	1,145	1,145	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	50,863	1,878	1,878	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	1,148,028	14,141	14,141	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	566,599	27,891	27,891	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	100.00	799,851	(10,679)	(10,679)	註3 註5
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	8,214	(68)	(68)	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、MBTH及SKRI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：因法令要求，Primax Thailand及TYTH各有3股係由自然人持有。

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	2,061,041	透過Primax Cayman及Primax Tech.間接投資	1,725,989	-	-	1,752,254	(57,733)	100%	(57,733)	8,474,458	-
北京德星	研究開發電腦週邊及事務機器等產品	40,828	透過Destiny BVI.間接投資	33,010	-	-	33,579	1,806	100%	1,806	(14,141)	-
昆山致伸	生產電腦週邊產品	237,754	透過Primax Cayman間接投資	62,876	-	-	63,960	9,424	100%	9,424	237,380	-
重慶致伸	"	881,974	"	628,760	-	-	639,600	(5,838)	100%	(5,838)	2,913,760	-
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	1,749,434	透過Diamond間接投資	4,904,328	-	-	4,988,880	96,398	100%	96,398	9,344,589	-
東莞迪芬尼	"	159,900	"	15,719	-	-	15,990	(16,747)	100%	(16,747)	790,436	-
惠州供應鏈	供應鏈管理服務、各式聲學電子元件及產品銷售	9,244	"	-	-	-	-	(446)	100%	(446)	8,786	-

註1：本表涉及外幣者以1港幣兌換4.0808台幣、1美金兌換31.98台幣、1人民幣兌換4.6218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	7,966,777	9,795,695	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：

合併公司民國一一五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。

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

合併公司於民國一一五年及一一四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一一四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：

	115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	\$ 5,888,579	10,030,070	15,918,649
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,888,579</u>	<u>10,030,070</u>	<u>15,918,649</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 206,885</u>	<u>547,969</u>	<u>754,854</u>
	114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	\$ 6,131,897	8,636,234	14,768,131
部門間收入	-	-	-
收入合計	<u>\$ 6,131,897</u>	<u>8,636,234</u>	<u>14,768,131</u>
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 394,356</u>	<u>578,971</u>	<u>973,327</u>