

股票代碼：4961

天鈺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
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：新竹科學園區新竹市篤行路6-8號3樓
電話：(03)5788-618

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~42
(七)關係人交易	42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43~44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	46~47
(十四)部門資訊	47



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

天鈺科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

天鈺科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達天鈺科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

蕭佩如

會計師：

李祜儀



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一一四年十月三十日

天鈺科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30			負債及權益	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	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))	\$ 2,087,950	8	1,779,772	7	1,698,901	7	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	\$ 8,074	-	10,158	-	-	-	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及十三)	5,972,615	23	7,580,755	28	7,077,323	28	2130 合約負債－流動(附註六(二十))	26,949	-	36,036	-	39,893	-	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(一)、(四)及八)	3,439,765	13	2,709,190	10	1,673,510	7	2170 應付帳款	2,071,779	8	2,247,212	9	2,032,147	8	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	3,050,026	12	3,387,897	13	3,029,343	12	2200 其他應付款	877,168	4	1,041,476	4	764,552	4	
1197 應收融資租賃款	-	-	-	-	1,138	-	2230 本期所得稅負債	80,863	-	67,650	-	180,719	1	
1200 其他應收款	433,661	2	570,776	2	627,172	2	2250 負債準備－流動(附註六(十三))	-	-	19,737	-	27,336	-	
130X 存貨淨額(附註六(六))	2,267,005	9	2,480,359	9	2,428,114	9	2280 租賃負債－流動(附註六(十四))	33,565	-	42,398	-	42,113	-	
1410 預付款項及其他流動資產(附註六(七))	130,912	1	441,972	2	588,766	2	2300 其他流動負債	27,255	-	21,619	-	23,426	-	
	<u>17,381,934</u>	<u>68</u>	<u>18,950,721</u>	<u>71</u>	<u>17,124,267</u>	<u>67</u>		<u>3,125,653</u>	<u>12</u>	<u>3,486,286</u>	<u>13</u>	<u>3,110,186</u>	<u>13</u>	
非流動資產：							非流動負債：							
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	1,116,339	4	1,134,497	4	741,095	3	2570 遞延所得稅負債	179,968	1	208,894	1	76,745	-	
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))	1,361,191	6	1,339,321	5	1,403,225	6	2580 租賃負債－非流動(附註六(十四))	41,179	-	59,772	-	67,455	-	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(一)及(四))	3,651,580	15	3,470,450	13	4,568,230	18	2645 存入保證金	473,731	2	498,357	2	314,663	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十))	977,176	4	1,060,944	4	992,753	4		<u>694,878</u>	<u>3</u>	<u>767,023</u>	<u>3</u>	<u>458,863</u>	<u>1</u>	
1755 使用權資產(附註六(十一))	73,407	-	100,842	-	108,067	-	負債總計	<u>3,820,531</u>	<u>15</u>	<u>4,253,309</u>	<u>16</u>	<u>3,569,049</u>	<u>14</u>	
1780 無形資產(附註六(十二))	120,936	-	193,169	1	115,242	-	權 益： (附註六(八)(九)(十七)及(十八))							
1840 遞延所得稅資產	104,898	-	47,763	-	40,088	-	3110 普通股股本	1,212,536	5	1,212,545	5	1,212,545	5	
1900 其他非流動資產(附註六(十三))	822,914	3	372,444	2	343,606	2	3200 資本公積	8,603,298	34	8,544,547	32	8,543,309	34	
	<u>8,228,441</u>	<u>32</u>	<u>7,719,430</u>	<u>29</u>	<u>8,312,306</u>	<u>33</u>	保留盈餘：							
資產總計	<u>\$ 25,610,375</u>	<u>100</u>	<u>26,670,151</u>	<u>100</u>	<u>25,436,573</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	1,570,604	6	1,375,997	5	1,375,997	5	
							3320 特別盈餘公積	14,272	-	26,923	-	26,923	-	
							3350 未分配盈餘	6,011,836	23	6,775,059	25	6,314,766	25	
								<u>7,596,712</u>	<u>29</u>	<u>8,177,979</u>	<u>30</u>	<u>7,717,686</u>	<u>30</u>	
							3400 其他權益	(278,248)	(1)	(14,272)	-	80,118	-	
							3500 庫藏股票	-	-	(7,307)	-	(7,307)	-	
							歸屬母公司業主之權益合計	17,134,298	67	17,913,492	67	17,546,351	69	
							36XX 非控制權益	4,655,546	18	4,503,350	17	4,321,173	17	
							權益總計	21,789,844	85	22,416,842	84	21,867,524	86	
							負債及權益總計	<u>\$ 25,610,375</u>	<u>100</u>	<u>26,670,151</u>	<u>100</u>	<u>25,436,573</u>	<u>100</u>	

董事長：林永杰



經理人：邱淑慧



會計主管：陳柏蒼



天鈺科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 4,271,350	100	5,307,409	100	14,008,997	100	14,053,265	100
5000 營業成本(附註六(六)(十三)及十二)	<u>3,069,351</u>	<u>72</u>	<u>3,817,816</u>	<u>72</u>	<u>9,987,637</u>	<u>71</u>	<u>9,906,809</u>	<u>70</u>
5900 營業毛利	<u>1,201,999</u>	<u>28</u>	<u>1,489,593</u>	<u>28</u>	<u>4,021,360</u>	<u>29</u>	<u>4,146,456</u>	<u>30</u>
6000 營業費用：(附註六(五)(十三)(十四)(十五)(十八)及(二十一)、七及十二)								
6100 推銷費用	113,181	3	118,062	2	429,761	3	313,920	2
6200 管理費用	95,119	2	96,973	2	280,456	2	284,445	2
6300 研究發展費用	731,144	17	655,867	12	2,065,381	15	1,841,902	14
6450 預期信用減損(迴轉利益)損失	(26)	-	(31)	-	146	-	(28)	-
	<u>939,418</u>	<u>22</u>	<u>870,871</u>	<u>16</u>	<u>2,775,744</u>	<u>20</u>	<u>2,440,239</u>	<u>18</u>
6900 營業淨利	<u>262,581</u>	<u>6</u>	<u>618,722</u>	<u>12</u>	<u>1,245,616</u>	<u>9</u>	<u>1,706,217</u>	<u>12</u>
7000 營業外收入及支出：(附註六(二)(十二)(十四)及(二十二))								
7100 利息收入	90,451	2	69,126	1	262,575	2	184,697	1
7010 其他收入	23,482	1	62,268	1	74,299	1	165,898	1
7020 其他利益及損失	21,679	1	39,606	1	16,744	-	104,106	1
7050 財務成本	(1,889)	-	(2,698)	-	(6,680)	-	(6,202)	-
	<u>133,723</u>	<u>4</u>	<u>168,302</u>	<u>3</u>	<u>346,938</u>	<u>3</u>	<u>448,499</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利	<u>396,304</u>	<u>10</u>	<u>787,024</u>	<u>15</u>	<u>1,592,554</u>	<u>12</u>	<u>2,154,716</u>	<u>15</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	<u>55,238</u>	<u>1</u>	<u>102,577</u>	<u>2</u>	<u>222,740</u>	<u>2</u>	<u>286,904</u>	<u>2</u>
8000 本期淨利	<u>341,066</u>	<u>9</u>	<u>684,447</u>	<u>13</u>	<u>1,369,814</u>	<u>10</u>	<u>1,867,812</u>	<u>13</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十六)及(十七))								
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	26,765	1	(6,817)	-	30,165	-	(4,754)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	<u>3,397</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,715</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>23,368</u>	<u>-1</u>	<u>(6,817)</u>	<u>-</u>	<u>27,450</u>	<u>-</u>	<u>(4,754)</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	511,255	12	85,790	1	(649,784)	(5)	334,685	2
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	39,928	1	(14,675)	-	40,588	-	(14,675)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>61,901</u>	<u>2</u>	<u>4,606</u>	<u>-</u>	<u>(83,095)</u>	<u>(1)</u>	<u>31,613</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>489,282</u>	<u>11</u>	<u>66,509</u>	<u>1</u>	<u>(526,101)</u>	<u>(4)</u>	<u>288,397</u>	<u>2</u>
本期其他綜合損益	<u>512,650</u>	<u>12</u>	<u>59,692</u>	<u>1</u>	<u>(498,651)</u>	<u>(4)</u>	<u>283,643</u>	<u>2</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 853,716</u>	<u>21</u>	<u>744,139</u>	<u>14</u>	<u>871,163</u>	<u>6</u>	<u>2,151,455</u>	<u>15</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 267,324	7	507,617	10	979,267	7	1,485,781	10
8620 非控制權益	<u>73,742</u>	<u>2</u>	<u>176,830</u>	<u>3</u>	<u>390,547</u>	<u>3</u>	<u>382,031</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 341,066</u>	<u>9</u>	<u>684,447</u>	<u>13</u>	<u>1,369,814</u>	<u>10</u>	<u>1,867,812</u>	<u>13</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 578,227	14	504,565	10	715,291	5	1,592,822	11
8720 非控制權益	<u>275,489</u>	<u>7</u>	<u>239,574</u>	<u>4</u>	<u>155,872</u>	<u>1</u>	<u>558,633</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 853,716</u>	<u>21</u>	<u>744,139</u>	<u>14</u>	<u>871,163</u>	<u>6</u>	<u>2,151,455</u>	<u>15</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ <u>2.20</u>		<u>4.19</u>		<u>8.08</u>		<u>12.28</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>2.20</u>		<u>4.18</u>		<u>8.04</u>		<u>12.23</u>	

董事長：林永杰

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：邱淑慧

會計主管：陳柏蒼



天鈺科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	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 構財務報表 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	合計				
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,212,545	8,621,547	1,160,976	28,704	6,330,352	(18,991)	(7,932)	(26,923)	(8,158)	17,319,043	3,877,425	21,196,468
本期淨利	-	-	-	-	1,485,781	-	-	-	-	1,485,781	382,031	1,867,812
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	126,470	(19,429)	107,041	-	107,041	176,602	283,643
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,485,781	126,470	(19,429)	107,041	-	1,592,822	558,633	2,151,455
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	215,021	-	(215,021)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,781)	1,781	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,288,127)	-	-	-	-	(1,288,127)	-	(1,288,127)
對子公司所有權權益之變動	-	(85,736)	-	-	-	-	-	-	-	(85,736)	85,736	-
股份基礎給付交易酬勞成本	-	7,498	-	-	-	-	-	-	-	7,498	76,883	84,381
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	-	-	-	-	851	851	-	851
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(277,504)	(277,504)
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 1,212,545	8,543,309	1,375,997	26,923	6,314,766	107,479	(27,361)	80,118	(7,307)	17,546,351	4,321,173	21,867,524
民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,212,545	8,544,547	1,375,997	26,923	6,775,059	121,059	(135,331)	(14,272)	(7,307)	17,913,492	4,503,350	22,416,842
本期淨利	-	-	-	-	979,267	-	-	-	-	979,267	390,547	1,369,814
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(332,014)	68,038	(263,976)	-	(263,976)	(234,675)	(498,651)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	979,267	(332,014)	68,038	(263,976)	-	715,291	155,872	871,163
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	194,607	-	(194,607)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(12,651)	12,651	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,560,534)	-	-	-	-	(1,560,534)	-	(1,560,534)
對子公司所有權權益之變動	-	20,963	-	-	-	-	-	-	-	20,963	(20,963)	-
股份基礎給付交易酬勞成本	-	37,806	-	-	-	-	-	-	-	37,806	64,880	102,686
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	-	-	-	-	7,280	7,280	-	7,280
庫藏股註銷	(9)	(18)	-	-	-	-	-	-	27	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(47,593)	(47,593)
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 1,212,536	8,603,298	1,570,604	14,272	6,011,836	(210,955)	(67,293)	(278,248)	-	17,134,298	4,655,546	21,789,844

董事長：林永杰



經理人：邱淑慧

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：陳柏蒼



天鈺科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,592,554	2,154,716
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	333,884	348,127
攤銷費用	155,473	124,174
預期信用減損損失(迴轉利益)	502	(28)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(105,544)	(54,948)
利息費用	6,680	6,202
利息收入	(262,575)	(184,697)
股利收入	(302)	(185)
股份基礎給付酬勞成本	102,686	84,381
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	10,216	(351)
存貨跌價及報廢損失	65,312	58,711
非金融資產減損損失	1,607	-
收益費損項目合計	307,939	381,386
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收融資租賃款減少	-	10,039
應收帳款減少(增加)	337,725	(732,344)
其他應收款減少(增加)	96,018	(117,136)
存貨減少(增加)	148,042	(541,038)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	311,060	(532,170)
其他非流動資產增加	(35,584)	(46,284)
應付帳款(減少)增加	(175,433)	199,538
其他應付款減少	(164,964)	(4,369)
負債準備減少	(19,737)	(16,519)
合約負債(減少)增加	(9,087)	7,312
其他流動負債增加	5,636	3,546
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	493,676	(1,769,425)
營運產生之現金流入	2,394,169	766,677
收取之利息	303,523	15,222
支付之利息	(4,909)	(6,202)
支付之所得稅	(214,681)	(623,290)
營業活動之淨現金流入	2,478,102	152,407
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	(35,615)	(1,425,095)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(7,202,801)	(8,573,614)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,644,466	11,390,037
按攤銷後成本衡量之金融資產增加數	(957,271)	(440,660)
取得不動產、廠房及設備	(246,723)	(259,154)
處分不動產、廠房及設備價款	5	1,245
取得無形資產	(87,704)	(175,214)
存出保證金(增加)減少	(439,898)	345,682
收取之股利	302	185
投資活動之淨現金流入	(325,239)	863,412
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(984)	(3,927)
租賃本金償還	(35,746)	(34,130)
發放現金股利	(1,560,534)	(1,288,127)
庫藏股轉讓予員工價款	7,280	851
非控制權益增減	(47,593)	(277,504)
籌資活動之淨現金流出	(1,637,577)	(1,602,837)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(207,108)	352,056
本期現金及約當現金增加(減少)數	308,178	(234,962)
期初現金及約當現金餘額	1,779,772	1,933,863
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,087,950	1,698,901

董事長：林永杰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱淑慧



~7~

會計主管：陳柏蒼



天鈺科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

天鈺科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國八十四年七月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹科學園區新竹市篤行路6-8號3樓。本公司於民國九十五年三月三十日經股東會決議，以同年五月一日為合併基準日，吸收合併宏鑫半導體股份有限公司(以下簡稱宏鑫半導體)。本公司合併後主要業務為研究、開發、生產、製造、銷售整體服務數位網路系統之積體電路、通訊用記憶體積體電路、類比及數位混合式積體電路，及客戶委託設計、消費性積體電路、微電腦週邊積體電路等業務。民國九十九年四月十六日本公司經股東會決議吸收合併宣鈦科技股份有限公司(以下簡稱宣鈦科技)，以民國九十九年五月一日為合併基準日，本公司為存續公司，宣鈦科技則因合併而消滅。本公司股票於民國一〇七年十月十七日起在臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市。本公司之重要子公司深圳天德鈺科技股份有限公司於民國一〇一年九月二十七日於上海證券交易所科創板正式上市，股票簡稱天德鈺，股票代號為688252。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇四年十月三十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四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21號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一〇五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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」

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<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18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

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	Trade Logic Limited (Trade Logic)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
本公司	勝薪科技股份有限公司 (勝薪科技)	IC設計	- %	89.16 %	89.16 %	註2
本公司	璞鈺投資股份有限公司 (璞鈺投資)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註3
本公司	深圳市天鈺微電子科技 有限公司(天鈺微電子)	一般貿易	100.00 %	- %	- %	註4
Trade Logic Limited	Ever Harvest Limited (Ever Harvest)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Ever Harvest Limited	深圳天德鈺科技股份有 限公司(深圳天德鈺)	IC設計	54.93 %	55.05 %	55.05 %	註5
深圳天德鈺	合肥捷達微電子有限公 司(合肥捷達)	供應鏈管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
深圳天德鈺	捷達創新科技有限公司 (捷達創新科技)	一般貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-

註1：本公司分別於民國一一三年四月三十日及七月二十四日經董事會決議對Trade Logic Limited(Trade Logic)現金增資，股數分別為10股及25股，預計增資分別為USD20,000千元及USD50,000千元。截至民國一一四年九月三十日止共計已辦理注資USD66,000千元，餘款預計分批注資。

註2：勝薪科技已於民國一一四年三月辦理清算完結。

註3：本公司於民國一一三年三月對璞鈺投資進行現金增資，增資金額500,000千元。

註4：本公司於民國一一三年十一月十一日設立登記深圳市天鈺微電子科技有限公司，預計投資金額USD5,000千元，並於民國一一四年一月十七日起辦理注資，截至民國一一四年九月三十日止已辦理注資USD2,300千元，餘款預計分批注資。

註5：深圳天德鈺於民國一一三年二月至九月間買回庫藏股共計3,561千股，買回後本公司持股比例由54.57%上升至55.05%。另，深圳天德鈺於民國一一四年二月至六月間完成員工行使限制性股票獎勵計畫授予部分股票935千股，該股票之來源為深圳天德鈺庫藏股票，致本公司持股比例由55.05%調整至54.93%。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致：

考量近年行業技術加快發生變化，部分儀器設備使用週期顯著縮短，本公司之子公司深圳天德鈺於民國一一四年三月二十六日經董事會決議變更部分儀器設備之耐用年限，於購入當年度直接費用化，以反映資產之經濟實質，以利提供可靠且更攸關資訊，並自民國一一四年一月一日開始適用，此估計變動將使民國一一四年一月一日至九月三十日之研發費用增加61,575千元。

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
現金	\$ 1,782	1,555	1,668
活期存款及支票存款	1,842,408	1,184,797	1,233,258
定期存款	6,046,494	6,773,060	6,705,715
減：原始到期日超過三個月之定期存款(帳列按攤銷後成本衡量金融資產-流動及非流動)(附註六(四))	<u>(5,802,734)</u>	<u>(6,179,640)</u>	<u>(6,241,740)</u>
	<u>\$ 2,087,950</u>	<u>1,779,772</u>	<u>1,698,901</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司定期存款之利率區間如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
利率區間	<u>1.75%~4.24%</u>	<u>1.45%~4.37%</u>	<u>1.60%~5.30%</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
流動：			
國內開放型基金	\$ 5,607,570	7,511,620	6,935,265
國外開放型基金	192,843	-	-
換匯交易合約	-	-	9,399
遠期外匯合約	-	-	2,446
可轉換公司債信用連結結構型商品	<u>172,202</u>	<u>69,135</u>	<u>130,213</u>
小計	<u>5,972,615</u>	<u>7,580,755</u>	<u>7,077,323</u>
非流動：			
私募基金投資	\$ 197,480	138,677	135,873
國外開放型基金	64,328	266,416	253,718
可轉換公司債信用連結結構型商品	854,531	460,351	351,504
受益憑證	<u>-</u>	<u>269,053</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,116,339</u>	<u>1,134,497</u>	<u>741,095</u>
合計	<u>\$ 7,088,954</u>	<u>8,715,252</u>	<u>7,818,418</u>
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
流動：			
換匯交易合約	\$ 6,884	8,955	-
遠期外匯合約	<u>1,190</u>	<u>1,203</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 8,074</u>	<u>10,158</u>	<u>-</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 衍生性金融資產及負債明細如下：

(1) 換匯交易合約

114.9.30					
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>即期匯率</u>	<u>遠期匯率</u>
換匯交易	\$ <u>31,500</u>	USD/TWD	114.10	30.235~30.427	30.164~30.351
113.12.31					
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>即期匯率</u>	<u>遠期匯率</u>
換匯交易	\$ <u>32,000</u>	USD/TWD	114.1~114.2	32.493~32.697	32.400~32.630
113.9.30					
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>即期匯率</u>	<u>遠期匯率</u>
換匯交易	\$ <u>34,500</u>	USD/TWD	113.10	31.838~32.060	31.746~31.979

(2) 遠期外匯合約

114.9.30				
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>遠期匯率</u>
預售遠匯外匯	\$ <u>6,700</u>	USD	114.10	30.020~30.626
113.12.31				
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>遠期匯率</u>
預售遠匯外匯	\$ <u>4,000</u>	USD	114.1	32.407~32.480
113.9.30				
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>遠期匯率</u>
預售遠匯外匯	\$ <u>8,600</u>	USD	113.10	31.810~32.018

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因上述交易而產生之評價損益分別為利益8,663千元及損失45,255千元，請詳附註六(二十二)。

(3) 合併公司可轉換公司債信用連結結構型商品其到期日及票面利率資訊如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
到期日	114年-117年	114年-116年	113年-116年
利率區間	<u>2.00%~4.50%</u>	<u>2.00%~4.50%</u>	<u>2.00%~4.50%</u>

3. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

4. 合併公司金融資產種類及公允價值衡量之揭露請詳附註六(二十三)。

天鈺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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之債務工具-非流動：			
國外債券	\$ <u>1,129,889</u>	<u>1,173,799</u>	<u>1,229,297</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡			
量之權益工具-非流動：			
國內上市公司股票	\$ <u>53,377</u>	<u>10,198</u>	<u>11,374</u>
國外非上市公司股票	<u>177,925</u>	<u>155,324</u>	<u>162,554</u>
小計	<u>231,302</u>	<u>165,522</u>	<u>173,928</u>
	<u>\$ <u>1,361,191</u></u>	<u><u>1,339,321</u></u>	<u><u>1,403,225</u></u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具—非流動

(1)係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式所得有之債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)合併公司國外金融債及國外公司債之原幣金額到期日及票面利率資訊如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
原幣金額	USD <u>39,717</u>	USD <u>39,717</u>	USD <u>39,717</u>
到期日	<u>122年-152年</u>	<u>122年-152年</u>	<u>122年-152年</u>
票面利率	<u>4.65%~6.40%</u>	<u>4.65%~6.40%</u>	<u>4.65%~6.40%</u>

(3)截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，因上述交易而產生之應收利息分別為14,410千元、12,744千元及2,612千元。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具—非流動

(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，故原始認列時將其指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(2)合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日度間未處分策略性投資，故於該期間內尚無將累積利益及損失於權益內移轉之情事。

3.信用風險（包括債務工具投資之減損）及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

天鈺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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
流動：			
國外定存單	\$ 2,884,275	2,709,190	1,673,510
受益憑證	<u>555,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>3,439,765</u>	<u>2,709,190</u>	<u>1,673,510</u>
非流動：			
國外定存單	\$ 2,918,459	3,470,450	4,568,230
國外債券	733,254	-	-
減：備抵損失	<u>(133)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>3,651,580</u>	<u>3,470,450</u>	<u>4,568,230</u>
合計	<u>\$ 7,091,345</u>	<u>6,179,640</u>	<u>6,241,740</u>

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支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 1.合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日以USD24,073千元購買國外金融債，到期日為民國116年至117年間，票面利率為2.17%~5.46%。
- 2.截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日一一三年止，因國外債券而產生之應收利息分別為5,220千元、0千元及0千元。
- 3.信用風險（包括債務工具投資之減損）資訊請詳附註六(二十三)。
- 4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及帳款淨額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據	\$ 26,975	-	-
應收帳款	3,029,315	3,394,015	3,035,357
減：備抵減損損失	<u>(6,264)</u>	<u>(6,118)</u>	<u>(6,014)</u>
	<u>\$ 3,050,026</u>	<u>3,387,897</u>	<u>3,029,343</u>

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。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,968,573	0.15%	4,305
逾期30天以下	85,773	0.02%	15
逾期120天以上	<u>1,944</u>	50%~100%	<u>1,944</u>
	<u>\$ 3,056,290</u>		<u>6,264</u>

	113.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 3,224,754	0.18%	5,733
逾期30天以下	168,945	0.04%	69
逾期120天以上	<u>316</u>	50%~100%	<u>316</u>
	<u>\$ 3,394,015</u>		<u>6,118</u>

	113.9.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,946,786	0.19%	5,681
逾期30天以下	88,255	0.02%	17
逾期120天以上	<u>316</u>	50%~100%	<u>316</u>
	<u>\$ 3,035,357</u>		<u>6,014</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 6,118	6,042
認列之減損損失(迴轉利益)	<u>146</u>	<u>(28)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,264</u>	<u>6,014</u>

合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)存貨淨額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
製成品	\$ 826,965	970,751	964,340
在製品	843,075	1,030,426	1,030,161
原物料	<u>596,965</u>	<u>479,182</u>	<u>433,613</u>
	<u>\$ 2,267,005</u>	<u>2,480,359</u>	<u>2,428,114</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.銷貨成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 3,050,702	3,784,374	9,922,325	9,848,098
存貨跌價及報廢損失	18,649	33,442	65,312	58,711
	<u>\$ 3,069,351</u>	<u>3,817,816</u>	<u>9,987,637</u>	<u>9,906,809</u>

2.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)預付款項及其他流動資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付貨款	\$ 67,191	405,091	559,224
預付費用	21,967	7,920	520
留抵稅額及預付稅款	41,754	28,961	28,378
代付款	-	-	644
	<u>\$ 130,912</u>	<u>441,972</u>	<u>588,766</u>

(八)對子公司所有權權益之變動

深圳天德鈺於民國一一三年二月至九月間買回庫藏股共計3,561千股，用以實施員工持股計畫或股權激勵，買回庫藏股後合併公司對該子公司所有權自54.57%上升至55.05%，此項變動作為權益交易處理，減少資本公積85,736千元，不影響損益。另，深圳天德鈺於民國一一四年二月至六月間完成員工行使限制性股票獎勵計畫授予部分股票935千股，該股票之來源為深圳天德鈺庫藏股票，本公司持股比例由55.05%調整至54.93%，此項變動作為權益交易處理，增加資本公積20,963千元，不影響損益。

(九)具非控制權益之子公司

子公司之非控制權益如下：

子公司名稱	主要營業場所／公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
深圳天德鈺	中國	45.07 %	44.95 %	44.95 %
勝薪科技	台灣	- %	10.84 %	10.84 %

1.上述子公司深圳天德鈺及其子公司對合併公司具重大性者，其具彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並就會計政策差異作調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

深圳天德鈺及其子公司之彙總性財務資訊：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動資產	\$ 7,866,895	7,187,996	5,849,956
非流動資產	3,881,390	4,385,239	5,174,365
流動負債	(1,205,374)	(1,306,921)	(1,280,683)
非流動負債	(466,674)	(497,707)	(319,827)
淨資產	<u>\$ 10,076,237</u>	<u>9,768,607</u>	<u>9,423,811</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,655,546</u>	<u>4,501,780</u>	<u>4,319,481</u>
	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>
營業收入	<u>\$ 2,039,828</u>	<u>2,898,146</u>	<u>7,399,856</u>
本期淨利	\$ 168,700	393,141	854,538
其他綜合(損)益	(470)	(15,659)	(25,935)
綜合損益總額	<u>\$ 168,230</u>	<u>377,482</u>	<u>828,603</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 73,742</u>	<u>176,936</u>	<u>391,584</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 75,828</u>	<u>169,669</u>	<u>383,400</u>
		<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業活動現金流量		\$ 1,430,664	508,720
投資活動現金流量		(737,276)	(494,242)
籌資活動現金流量		(61,831)	(344,588)
現金及約當現金增加(減少)數		<u>\$ 631,557</u>	<u>(330,110)</u>

- 合併公司之重要子公司深圳天德鈺於民國一十一年九月二十七日於上海證券交易所科創板完成首次公開發行並上市。自深圳天德鈺股票上市交易之日起至民國一十五年三月間，合併公司承諾不得轉讓本公司所持有深圳天德鈺之股份。
- 於民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日，深圳天德鈺具有公開報價之公允價值歸屬於合併公司之金額分別為27,469,511千元、23,939,504千元及19,142,139千元。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	儀器及 機器設備	辦公設備	租賃改良	待驗設備	總計
成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 2,495,401	113,602	16,225	10,154	2,635,382
增 添	221,711	17,151	7,646	215	246,723
處 分	(41,597)	(8,407)	(9,313)	-	(59,317)
本期轉入(出)	5,603	4,509	-	(10,154)	(42)
匯率變動之影響	(51,242)	(1,407)	(212)	-	(52,861)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 2,629,876</u>	<u>125,448</u>	<u>14,346</u>	<u>215</u>	<u>2,769,885</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,069,932	108,868	14,808	-	2,193,608
增 添	253,960	3,543	802	849	259,154
處 分	(19,710)	(1,118)	-	-	(20,828)
匯率變動之影響	41,330	1,253	270	-	42,853
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 2,345,512</u>	<u>112,546</u>	<u>15,880</u>	<u>849</u>	<u>2,474,787</u>
折舊及累計減損：					
民國114年1月1日餘額	\$ 1,459,524	101,736	13,178	-	1,574,438
本期折舊	291,463	6,539	1,331	-	299,333
處 分	(32,557)	(8,369)	(8,170)	-	(49,096)
匯率變動之影響	(30,506)	(1,259)	(201)	-	(31,966)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,687,924</u>	<u>98,647</u>	<u>6,138</u>	<u>-</u>	<u>1,792,709</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,067,019	86,726	11,265	-	1,165,010
本期折舊	299,958	13,064	1,467	-	314,489
處 分	(18,852)	(1,082)	-	-	(19,934)
匯率變動之影響	21,228	1,003	238	-	22,469
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,369,353</u>	<u>99,711</u>	<u>12,970</u>	<u>-</u>	<u>1,482,034</u>
帳面金額：					
民國114年9月30日	<u>\$ 941,952</u>	<u>26,801</u>	<u>8,208</u>	<u>215</u>	<u>977,176</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 1,035,877</u>	<u>11,866</u>	<u>3,047</u>	<u>10,154</u>	<u>1,060,944</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 976,159</u>	<u>12,835</u>	<u>2,910</u>	<u>849</u>	<u>992,753</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)使用權資產

合併公司承租房屋及建築等所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 144,720	5,447	150,167
增 添	7,363	2,684	10,047
減 少	(19,777)	-	(19,777)
匯率變動之影響	(952)	-	(952)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 131,354</u>	<u>8,131</u>	<u>139,485</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 110,203	-	110,203
增 添	61,490	2,793	64,283
減 少	(27,256)	-	(27,256)
匯率變動之影響	1,106	-	1,106
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 145,543</u>	<u>2,793</u>	<u>148,336</u>
使用權資產之折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 48,634	691	49,325
本期折舊	32,816	1,735	34,551
減 少	(17,366)	-	(17,366)
匯率變動之影響	(432)	-	(432)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 63,652</u>	<u>2,426</u>	<u>66,078</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 33,691	-	33,691
本期折舊	33,328	310	33,638
減 少	(27,256)	-	(27,256)
匯率變動之影響	196	-	196
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 39,959</u>	<u>310</u>	<u>40,269</u>
帳面金額：			
民國114年9月30日	<u>\$ 67,702</u>	<u>5,705</u>	<u>73,407</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 96,086</u>	<u>4,756</u>	<u>100,842</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 105,584</u>	<u>2,483</u>	<u>108,067</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

成 本：	商 譽	電腦軟體	專利權 及專門技術	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 185,097	246,194	121,049	552,340
單獨取得	-	78,353	9,351	87,704
本期除列	(125)	(91,804)	(65,691)	(157,620)
匯率變動之影響	-	(2,810)	(2,163)	(4,973)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 184,972</u>	<u>229,933</u>	<u>62,546</u>	<u>477,451</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 185,097	161,987	127,413	474,497
單獨取得	-	136,697	38,517	175,214
本期除列	-	(1,446)	-	(1,446)
匯率變動之影響	-	1,095	2,250	3,345
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 185,097</u>	<u>298,333</u>	<u>168,180</u>	<u>651,610</u>
攤銷及累計減損：				
民國114年1月1日餘額	\$ 183,490	93,834	81,847	359,171
本期攤銷	-	135,932	19,541	155,473
本期除列	(125)	(91,804)	(65,691)	(157,620)
本期減損	1,607	-	-	1,607
匯率變動之影響	-	(618)	(1,498)	(2,116)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 184,972</u>	<u>137,344</u>	<u>34,199</u>	<u>356,515</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 183,490	127,931	100,073	411,494
本期攤銷	-	100,663	23,511	124,174
本期除列	-	(1,446)	-	(1,446)
匯率變動之影響	-	715	1,431	2,146
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 183,490</u>	<u>227,863</u>	<u>125,015</u>	<u>536,368</u>
帳面金額：				
民國114年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>92,589</u>	<u>28,347</u>	<u>120,936</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 1,607</u>	<u>152,360</u>	<u>39,202</u>	<u>193,169</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 1,607</u>	<u>70,470</u>	<u>43,165</u>	<u>115,242</u>

合併公司於民國一〇九年度因合併勝薪科技取得商譽125千元，該公司已於民國一一四年三月辦理清算完結，故合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日除列商譽之成本及累計減損金額125千元。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.商譽之減損測試

合併公司於民國九十五年合併收購宏鑫半導體股份有限公司取得之商譽，由於整體持續市場快速改變，合併公司評估民國一一四年度原宏鑫半導體現金產生單位該產品之營收已不如預期，故合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日認列商譽減損損失1,607千元，將損失減少原宏鑫半導體產品現金產生單位受攤商譽之帳面金額，帳列合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。民國一一三年一月一日至九月三十日則無此情形。

原宏鑫半導體產品現金產生單位於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日皆係以營收成長率為基礎，估算未來因銷售此產品產生之現金流量，民國一一四年及一一三年九月三十日分別使用年折現率7.28%及10.83%予以計算。

(十三)其他非流動資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
預付獎金	\$ 279,856	238,958	221,341
存出保證金	543,058	128,214	122,265
其他	-	5,272	-
	\$ 822,914	372,444	343,606

- 1.合併公司對符合特定條件之員工給予特別獎勵金，依合約約定於簽約時一次發放，簽約員工需承諾持續服務滿一段期間，若員工無法達成承諾，不論任何原因，應返還全部特別獎勵金。合併公司係按預付獎金總額於約定服務期間內攤銷為製造費用及營業費用，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列製造費用及營業費用分別為54,889千元、40,322千元、151,509千元及131,793千元。
- 2.合併公司為確保穩定之代工產能，與供應商簽訂產能保證合約，合約期間為民國一一〇年至一一六年間，合約約定合併公司需購買之最低數量，並依約支付保證金，保證金於合約約定達成時返還。合併公司依合約約定，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日分別支付保證金0千元、0千元、492,100千元及8,000千元，帳列於其他非流動資產－存出保證金項下。另於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日依合約約定收回保證金金額分別為0千元、29,243千元、35,654千元及392,242千元。合併公司截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日依合約支付保證金分別為529,598千元、105,435千元及105,435千元，帳列其他非流動資產－存出保證金項下。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ <u>33,565</u>	<u>42,398</u>	<u>42,113</u>
非流動	\$ <u>41,179</u>	<u>59,772</u>	<u>67,455</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>438</u>	<u>628</u>	<u>1,513</u>	<u>1,906</u>
短期租賃之費用	\$ <u>438</u>	<u>-</u>	<u>1,176</u>	<u>-</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>1,140</u>	<u>521</u>	<u>1,720</u>	<u>1,746</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
	\$ <u>40,155</u>	<u>37,782</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為一至五年，部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年以內。

(十五)員工福利

確定提撥計畫

合併公司屬國內者，其確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,308千元、11,184千元、33,718千元及33,958千元，已提撥制至勞工保險局。

合併公司屬國外者，係依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期費用。列入合併個體之大陸子公司根據中國政府規定，企業須按照核定職工薪資之法定比例提撥基本養老保險費並認列為當年度費用。於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日提撥之退休金費用及養老保險費分別為6,513千元、5,698千元、18,706千元及15,916千元。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六) 所得稅

1. 合併公司屬國內者，營利事業所得稅法定稅率為20%，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。Trade Logic及Ever Harvest係分別設立於英屬維京群島及薩摩亞，依各該地註冊國之法律規定，並不對設立其境內且於當地無收入之國際商業公司課徵營利事業所得稅；深圳天德鈺及合肥捷達之法定所得稅率為25%，深圳天德鈺享中國高新技術企業優惠稅率15%；捷達創新科技之所得稅率為16.5%。

2. 所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 56,878	102,577	229,602	286,904
遞延所得稅利益	(1,640)	-	(6,862)	-
所得稅費用	<u>\$ 55,238</u>	<u>102,577</u>	<u>222,740</u>	<u>286,904</u>

合併公司認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
不重分類至損益之項目：				
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	\$ 3,397	-	2,715	-
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	61,901	4,606	(83,095)	31,613
	<u>\$ 65,298</u>	<u>4,606</u>	<u>(80,380)</u>	<u>31,613</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國一一一年度。璞鈺投資及勝薪科技業經稅捐稽徵機關核定至民國一一二年度。海外各子公司已向當地稅局申報至民國一一三年度。

(十七) 資本及其他權益

1. 普通股

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為3,000,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為普通股121,253千股、121,254千股及121,254千股。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司流通在外普通股股數調節表如下：(單位：千股)

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	121,039	121,014
庫藏股轉讓予員工	214	25
期末餘額	121,253	121,039

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 6,102,376	6,102,418	6,102,418
庫藏股票交易	49,074	11,244	10,006
對子公司所有權權益之變動	2,451,398	2,430,435	2,430,435
其他資本公積	450	450	450
	\$ 8,603,298	8,544,547	8,543,309

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司於民國一一三年五月三十一日修改章程規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利、法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年分派股利以不低於當年度新增可分配盈餘之百分之五十為原則，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一一〇年三月三十一日金管證發字第1090150022號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，自當年度損益補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一一二年度盈餘分配案於一一三年五月三十一日經股東常會決議，另民國一一三年度盈餘分配案於民國一一四年三月三十一日經董事會決議並於民國一一四年五月二十六日報告股東會，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	配股率 (元)	金 額	配股率 (元)	金 額
分配予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 12.87	<u>1,560,534</u>	10.64	<u>1,288,127</u>

4.庫藏股

本公司依公司法第一百六十七條之一規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股，變動情形如下：

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額
期初數	215	\$ 7,307	240	8,158
本期註銷	(1)	(27)	-	-
轉讓予員工	(214)	(7,280)	(25)	(851)
期末數	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>215</u>	<u>7,307</u>

民國一〇九年度，本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓予員工而買回之庫藏股共計369千股，於民國一一二年辦理減資退還股款後餘股為240千股。截至民國一一四年及一一三年九月三十日止，已轉讓予員工分別為239千股及25千股，未轉讓或未註銷之股數分別為0千股及215千股。

本公司於民國一一四年七月三十日董事會決議將逾期尚未轉讓之庫藏股辦理註銷，本次註銷1千股沖銷資本公積18千元，註銷後實收資本額為1,212,536千元，發行股數為121,253千股，業已完成變更登記。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

本公司其他權益項目變動如下：

	國外營運機構 財務報表換算 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	合 計
民國114年1月1日期初餘額	\$ 121,059	(135,331)	(14,272)
外幣換算差額(稅後淨額)	(332,014)	-	(332,014)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	68,038	68,038
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (210,955)</u>	<u>(67,293)</u>	<u>(278,248)</u>
民國113年1月1日期初餘額	\$ (18,991)	(7,932)	(26,923)
外幣換算差額(稅後淨額)	126,470	-	126,470
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	(19,429)	(19,429)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 107,479</u>	<u>(27,361)</u>	<u>80,118</u>

6.非控制權益

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 4,503,350	3,877,425
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	390,547	382,031
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(234,675)	176,602
對子公司所有權權益之變動	(20,963)	85,736
股份基礎給付交易	64,880	76,883
普通股現金股利	(58,778)	(45,721)
非控制權益增減	11,185	-
子公司買回庫藏股	-	(231,783)
期末餘額	<u>\$ 4,655,546</u>	<u>4,321,173</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八) 股份基礎給付交易

1. 天德鈺－限制性股票激勵計畫

子公司天德鈺於民國一一二年九月十一日經臨時股東大會決議發行「2023年限制性股票激勵計畫」，發行總股數為4,500千股。於民國一一二年九月十一日限制性股票授予股數3,603千股及限制性股票預留股數897千股，授予執行價格原為每股人民幣11.04元，後因盈餘分配影響經董事會決議調整為10.98元，其中預留股數67千股、735千股及95千股分別於民國一一三年四月一日、四月二十三日及八月二十三日經董事會決議授予，授予執行價格分別為每股人民幣8.63元、8.34元及8.25元，後因盈餘分配影響經董事會決議調整分別為8.57元、8.28元及8.25元。本計畫授予對象在滿足相應績效及既得條件後，將以授予執行價格分次獲得天德鈺自市場買回或增資發行之A股普通股股票。授予人自被授予日滿一年後，可按下列時程獲得天德鈺自市場買回或增資發行之A股普通股股票。

授予期間	可既得比例(累計)	
	112年度 首次授予	113年度 預留部分授予
屆滿一年	25 %	30 %
屆滿二年	50 %	60 %
屆滿三年	75 %	100 %
屆滿四年	100 %	- %

天德鈺採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給予股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	112年度限制性股票激勵計畫			
	112年度 首次授予	113年度第一次 預留部分授予	113年度第二次 預留部分授予	113年度第三次 預留部分授予
給與日公允價值(人民幣/元)	\$9.02-10.04	\$6.00-6.57	\$4.81-5.37	\$7.53-8.06
執行價格(人民幣/元)	10.98	8.57	8.28	8.25
波動率	13.34%-16.40%	13.47%-14.64%	13.72%-14.73%	13.15%-14.45%
無風險利率	1.5%-2.75%	1.5%-2.75%	1.5%-2.75%	1.5%-2.75%
存續期間	1-4年	1-3年	1-3年	1-3年

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日限制性股票激勵計畫之相關資訊如下：

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	認股權 數量 (千股)	加權平均 行使價格 (人民幣/元)	認股權 數量 (千股)	加權平均 行使價格 (人民幣/元)
期初流通在外	4,335	\$ 10.98	3,603	11.04
本期給與數量	-	-	897	8.25-8.63
本期執行數量	(935)	8.28-10.98	-	-
本期喪失數量	(190)	-	-	-
期末流通在外數量	<u>3,210</u>		<u>4,500</u>	
期末可執行數量	<u>-</u>		<u>-</u>	

2. 本公司一庫藏股轉讓員工計畫

本公司於民國一〇九年三月二十六日經董事會決議，為轉讓予員工買回庫藏股共計執行369千股，於民國一一二年辦理減資退還股款後餘股為240千股，並於民國一一二年十二月二十六日之董事會決議執行第一次庫藏股轉讓員工計畫，庫藏股將分次轉讓予員工，轉讓股數計50千股，於民國一一四年一月已全數轉讓。另本公司於民國一一四年二月二十六日經董事會決議執行第二次庫藏股轉讓員工計畫，已轉讓股數計189千股。庫藏股轉讓員工計畫採用Black-Scholes選擇權評價模式，估計給予日股份基礎給付公允價值時，所參考之因素彙總如下：

Black-Scholes 選擇權評價模式	112年度 庫藏股轉讓員工計畫	114年度 庫藏股轉讓員工計畫
履約價格(元)	\$ 34.02	\$ 34.02
給予日公允價值(元)	227~208.4	169.9
預期存續期間(天)	18~385	17
波動率(%)	5.921%~64.696%	73.821%
無風險利率(%)	1.0795%	1.1825%

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日庫藏股轉讓計畫之相關資訊如下：

	114年1月至9月		113年1月至9月	
	庫藏股轉讓 數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)	庫藏股轉讓 數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	25	\$ 34.02	50	34.02
本期給與數量	189	34.02	-	-
本期執行數量	(214)	34.02	(25)	34.02
期末流通在外數量	-		<u>25</u>	
期末可執行數量	-		-	

3.員工費用

合併公司於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用分別為29,989千元、31,310千元、102,686千元及84,381千元。

(十九)每股盈餘

本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

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司普通股 權益持有人之 淨利	\$ <u>267,324</u>	<u>507,617</u>	<u>979,267</u>	<u>1,485,781</u>
普通股加權平均流 通在外股數	<u>121,254</u>	<u>121,040</u>	<u>121,200</u>	<u>121,038</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.20</u>	<u>4.19</u>	<u>8.08</u>	<u>12.28</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	114年1月至9月	113年1月至9月
1月1日已發行普通股	\$ 121,039	121,014
庫藏股之影響	161	24
9月30日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>121,200</u>	<u>121,038</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>267,324</u>	<u>507,617</u>	<u>979,267</u>	<u>1,485,781</u>
普通股加權平均流通在外股數	121,254	121,040	121,200	121,038
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
一員工酬勞及庫藏股轉讓	<u>492</u>	<u>360</u>	<u>612</u>	<u>484</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>121,746</u>	<u>121,400</u>	<u>121,812</u>	<u>121,522</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.20</u>	<u>4.18</u>	<u>8.04</u>	<u>12.23</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入明細

合併公司收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銷貨收入	\$ 4,271,266	5,307,067	14,008,319	14,044,398
勞務收入	<u>84</u>	<u>342</u>	<u>678</u>	<u>8,867</u>
	\$ <u>4,271,350</u>	<u>5,307,409</u>	<u>14,008,997</u>	<u>14,053,265</u>

2.收入之細分

主要地區市場：	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
臺灣	\$ 295,709	296,061	966,402	1,067,217
中國	3,064,198	4,084,903	10,345,074	10,414,080
香港	908,016	919,981	2,682,871	2,536,431
荷蘭	2,070	1,383	9,003	5,068
韓國	167	-	1,712	1,447
其他國家	<u>1,190</u>	<u>5,081</u>	<u>3,935</u>	<u>29,022</u>
	\$ <u>4,271,350</u>	<u>5,307,409</u>	<u>14,008,997</u>	<u>14,053,265</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

主要產品線：	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
顯示器驅動IC	\$ 2,449,236	3,659,939	8,016,927	9,298,023
電源管理IC	554,044	546,535	1,627,873	1,582,694
其他相關半導體	1,267,986	1,100,593	4,363,519	3,163,681
勞務收入	<u>84</u>	<u>342</u>	<u>678</u>	<u>8,867</u>
	<u>\$ 4,271,350</u>	<u>5,307,409</u>	<u>14,008,997</u>	<u>14,053,265</u>

3. 合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為28,099千元及18,573千元。合約負債之變動主要係源自合併公司交付商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十一) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十六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，應提撥不低於百分之五為員工酬勞，且所提撥之員工酬勞中不低於百分之十為分派予基層員工之酬勞，及不高於百分之一為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

本公司民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日董事酬勞估列金額分別為1,827千元及5,073千元，民國一一三年一月一日至九月三十日不提撥董事酬勞。員工酬勞民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日估列金額分別為29,565千元、30,651千元、84,104千元及90,100千元，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之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度董事酬勞估列為6,900千元，民國一一二年度不提撥董事酬勞，員工酬勞估列金額分別為115,876千元及136,132千元，與本公司董事會決議內容並無差異。民國一一三年及一一二年度員工酬勞係以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 53,282	65,308	169,594	180,606
應收融資租賃款利息收入	-	42	-	247
其他利息收入	37,169	3,776	92,981	3,844
利息收入合計	<u>\$ 90,451</u>	<u>69,126</u>	<u>262,575</u>	<u>184,697</u>

2.其他收入

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
政府補助收入	\$ 19,006	59,035	62,980	157,281
股利收入	302	185	302	185
租金收入	23	20	68	56
其他	4,151	3,028	10,949	8,376
其他收入合計	<u>\$ 23,482</u>	<u>62,268</u>	<u>74,299</u>	<u>165,898</u>

3.其他利益及損失

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$ (1,370)	360	(10,216)	351
外幣兌換(損)益	50,527	(10,793)	(76,804)	64,571
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損)益	(27,562)	50,049	105,544	54,948
非金融資產減損損失	-	-	(1,607)	-
金融資產預期信用(減損損失)迴轉利益	140	-	(356)	-
其他(損)益	(56)	(10)	183	(15,764)
	<u>\$ 21,679</u>	<u>39,606</u>	<u>16,744</u>	<u>104,106</u>

4.財務成本

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
利息費用	\$ (1,889)	(2,698)	(6,680)	(6,202)

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之高科技產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失。合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有61%、56%及70%係由5家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3) 應收款項及債務證券之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產中之三個月以上定期存款及其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按存續期間預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產中之國外公司債、國外金融債等，係按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一四年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	按攤銷後 成本衡量 之債務證券	透過其他綜 合損益按公允 價值衡量之 債務證券	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	-
認列之減損損失	137	219	356
匯率變動之影響	(4)	(5)	(9)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 133</u>	<u>214</u>	<u>347</u>
民國113年9月30日餘額 (即期初餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之透過損益按公允價值衡量金融資產-可轉換公司債信用連結結構型商品之信用風險係指發行證券商違約及公司債發行公司違約而無法償付債款之風險，其最大風險仍可能致投資或存入金額降為零。於從事此項投資交易時，係選擇國內知名證券商為交易對象，且於選擇投資標的時，亦經審慎信用評估，以財務健全、資訊公開之知名上市櫃公司發行之公司債所連結者為主，以期信用風險降至極小程度。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5年
114年9月30日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 2,071,779	2,071,779	2,071,779	-	-	-	-
其他應付款	877,168	877,168	877,168	-	-	-	-
租賃負債(含流動及 非流動)	74,744	77,312	18,991	16,290	25,280	16,751	-
存入保證金	473,731	473,731	473,731	-	-	-	-
小計	<u>3,497,422</u>	<u>3,499,990</u>	<u>3,441,669</u>	<u>16,290</u>	<u>25,280</u>	<u>16,751</u>	<u>-</u>
衍生性金融負債							
換匯交易合約：							
流出	6,884	958,416	958,416	-	-	-	-
流入	-	(951,532)	(951,532)	-	-	-	-
帳面金額	<u>6,884</u>	<u>6,884</u>	<u>6,884</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
遠期外匯合約：							
流出	1,190	1,190	1,190	-	-	-	-
帳面金額	<u>1,190</u>	<u>1,190</u>	<u>1,190</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>8,074</u>	<u>8,074</u>	<u>8,074</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,505,496</u>	<u>3,508,064</u>	<u>3,449,743</u>	<u>16,290</u>	<u>25,280</u>	<u>16,751</u>	<u>-</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 2,247,212	2,247,212	2,247,212	-	-	-	-
其他應付款	1,041,476	1,041,476	1,041,476	-	-	-	-
租賃負債(含流動及 非流動)	102,170	107,488	24,825	20,683	28,561	33,419	-
存入保證金	498,357	498,357	498,357	-	-	-	-
小計	<u>3,889,215</u>	<u>3,894,533</u>	<u>3,811,870</u>	<u>20,683</u>	<u>28,561</u>	<u>33,419</u>	<u>-</u>
衍生性金融負債							
換匯交易合約：							
流出	8,955	1,047,370	1,047,370	-	-	-	-
流入	-	(1,038,415)	(1,038,415)	-	-	-	-
帳面金額	<u>8,955</u>	<u>8,955</u>	<u>8,955</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
遠期外匯合約：							
流出	1,203	1,203	1,203	-	-	-	-
帳面金額	<u>1,203</u>	<u>1,203</u>	<u>1,203</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>10,158</u>	<u>10,158</u>	<u>10,158</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,899,373</u>	<u>3,904,691</u>	<u>3,822,028</u>	<u>20,683</u>	<u>28,561</u>	<u>33,419</u>	<u>-</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年9月30日	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5年
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 2,032,147	2,032,147	2,032,147	-	-	-	-
其他應付款	764,552	764,552	764,552	-	-	-	-
租賃負債(含流動及 非流動)	109,568	115,297	23,656	21,545	31,434	38,662	-
存入保證金	314,663	314,663	314,663	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,220,930</u>	<u>3,226,659</u>	<u>3,135,018</u>	<u>21,545</u>	<u>31,434</u>	<u>38,662</u>	<u>-</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。

3. 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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	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	\$ 131,243	30.470	3,998,972	121,414	32.613	3,959,673	134,939	31.667	4,273,104
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	95,066	30.496	2,899,160	103,108	32.721	3,373,787	110,146	31.624	3,483,249

(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、其他非流動資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加43,993千元及31,594千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司不同之外幣交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益50,527千元、損失10,793千元、損失76,804千元及利益64,571千元。

4. 利率風險

合併公司之利率風險主要來自於其投資部位。利率變動會影響公司現金及約當現金暨固定收益證券所產生之利息收入及固定收益證券之公允價值。合併公司之固定收益投資大部分為固定利率證券，且被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

產。另，合併公司從事之可轉換公司債信用連結結構型商品之市場價格將受利率所影響；當利率調升時，市場價格有可能下降，並有可能低於原始投資金額；反之亦然。根據報導期間結束日對合併公司固定收益投資所執行之敏感度分析，假設所有天期利率皆上升一百個基點(1.00%)，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之其他綜合損益將分別減少或增加5,612千元、267千元、16,589千元及267千元。

5. 其他價格風險

如報導日證券價格變動(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	114年1月至9月		113年1月至9月	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 9,252	283,558	6,957	312,263
下跌5%	\$ (9,252)	(283,558)	(6,957)	(312,263)

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司分類為應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產以及按攤銷後成本衡量之金融負債於本期財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值，另租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊。合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。列示如下：

	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動	\$ 7,088,954	5,864,741	-	1,224,213	7,088,954
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	53,377	53,377	-	-	53,377
國外非上市股票	177,925	-	-	177,925	177,925
國外債券	1,129,889	-	1,129,889	-	1,129,889
小計	1,361,191	53,377	1,129,889	177,925	1,361,191
按攤銷後成本衡量之金融資產					
國外債券	733,121	-	739,285	-	739,285
小計	733,121	-	739,285	-	739,285
合計	\$ 9,183,266	5,918,118	1,869,174	1,402,138	9,189,430

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.9.30			
		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					
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ 8,074	-	8,074	-	8,074
		113.12.31			
		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-流動及非流動	\$ 8,715,252	7,778,036	269,053	668,163	8,715,252
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	10,198	10,198	-	-	10,198
國外非上市股票	155,324	-	-	155,324	155,324
國外債券	1,173,799	-	1,173,799	-	1,173,799
小計	1,339,321	10,198	1,173,799	155,324	1,339,321
合計	\$ 10,054,573	7,788,234	1,442,852	823,487	10,054,573
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ 10,158	-	10,158	-	10,158
		113.9.30			
		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-流動及非流動	\$ 7,818,418	7,188,983	11,845	617,590	7,818,418
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	11,374	11,374	-	-	11,374
國外非上市股票	162,554	-	-	162,554	162,554
國外債券	1,229,297	-	1,229,297	-	1,229,297
小計	1,403,225	11,374	1,229,297	162,554	1,403,225
合計	\$ 9,221,643	7,200,357	1,241,142	780,144	9,221,643

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(2.1) 非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。國外公司債係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值類別及屬性為無公開報價之權益工具，係使用可類比上市(櫃)公司法及淨資產價值法估算公允價值，可類比上市(櫃)公司法主要假設係以可比上市(櫃)公司之股價淨值乘數及企業價值對營收乘數。淨資產價值法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業整體價值。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(2.2) 衍生金融工具

遠期外匯合約及換匯交易合約按期末之可觀察遠期匯率、合約所訂匯率及利率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。可轉換公司債信用連結結構型商品係以可轉換公司債之公開市場報價為基礎，另考量買回權、票面利息及利息補償金等參數作為公允價值衡量之基礎。

(3) 第三等級之變動明細表

	強制透過損益 按公允價值衡 量之金融資產	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產	合 計
民國114年1月1日	\$ 668,163	155,324	823,487
總利益或損失			
認列於利益	11,050	-	11,050
認列於其他綜合損益	-	22,601	22,601
購買	736,500	-	736,500
處分	(191,500)	-	(191,500)
民國114年9月30日	<u>\$ 1,224,213</u>	<u>177,925</u>	<u>1,402,138</u>
民國113年1月1日	\$ -	-	-
總利益或損失			
認列於損失	(3,650)	-	(3,650)
認列於其他綜合損益	-	(1,798)	(1,798)
購買	621,240	164,352	785,592
民國113年9月30日	<u>\$ 617,590</u>	<u>162,554</u>	<u>780,144</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」或「其他綜合損益」。其中與民國一一四年及一一三年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 17,826	(1,209)	11,050	(3,650)
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損益)」)	16,983	517	22,601	(1,798)

(4)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主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—國外非上市公司股票。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。

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
透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	淨資產價值愈高，公允價值愈高
無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價(114.9.30及113.12.31皆為18%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

可轉換公司債信用連結結構型商品之公允價值衡量係使用不加調整之交易對手之報價，故無重大不可觀察輸入值之量化資訊及敏感度分析資訊。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益	
			有利變動	不利變動
民國114年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
私募基金投資	淨資產價值	1%	1,975	(1,975)
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	缺乏市場流 通性折價	1%	1,779	(1,779)
113年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
私募基金投資	淨資產價值	1%	1,387	(1,387)
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	缺乏市場流 通性折價	1%	1,553	(1,553)
113年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
私募基金投資	淨資產價值	1%	1,359	(1,359)
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	缺乏市場流 通性折價	1%	1,626	(1,626)

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告所揭露者無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為11,330,522千元、11,437,103千元及10,779,625千元。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十四)。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
租賃負債(含流動及非流動) \$	102,170	(35,746)	(829)	9,149	74,744
存入保證金	498,357	(984)	(23,642)	-	473,731
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 600,527</u>	<u>(36,730)</u>	<u>(24,471)</u>	<u>9,149</u>	<u>548,475</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>113.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
租賃負債(含流動及非流動) \$	76,600	(34,130)	910	66,188	109,568
存入保證金	306,305	(3,927)	12,285	-	314,663
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 382,905</u>	<u>(38,057)</u>	<u>13,195</u>	<u>66,188</u>	<u>424,231</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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>
財團法人天鈺環境永續基金會(天鈺基金會)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

捐贈費用

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日，合併公司分別捐贈0千元、0千元、2,500千元及4,500千元予天鈺基金會，帳列營業費用項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 21,424	17,415	62,975	47,960
退職後福利	54	54	162	162
	<u>\$ 21,478</u>	<u>17,469</u>	<u>63,137</u>	<u>48,122</u>

八、質押之資產：無。

天鈺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

除附註六(十三)所述外，其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

- (一)合併公司為取得短期借款之融資額度所開立之存出保證票據，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之餘額分別為3,944,975千元、4,843,363千元及4,795,125千元。
- (二)合併公司之子公司－深圳天德鈺科技股份有限公司(以下簡稱深圳天德鈺)，於民國一一〇年六月二十九日向中國上海證券交易所科創板申請上市。本公司、Ever Harvest Limited及Trade Logic Limited為深圳天德鈺控股股東(以下統稱控股股東及其一致行動人)，根據中國證監會、上海證券交易所及其他證券監管部門之要求，深圳天德鈺、控股股東及其一致行動人需給予相關承諾事項。相關承諾事項資訊可至公開資訊觀測站查詢。
- (三)訴訟或非訴訟事件：

本公司之子公司勝薪科技股份有限公司(以下簡稱勝薪科技)先前遭誠盟電科技股份有限公司(以下簡稱誠盟電)提起訴訟(專利權其他契約爭議事件)請求勝薪科技給付新台幣(下同)17,100千元，第一審判決勝薪科技應給付誠盟電14,250千元。勝薪科技不服提起上訴，最高法院於民國一一三年五月二日駁回上訴，判決確定勝薪科技應給付誠盟電14,250千元。合併公司業已於民國一一三年度認列相關損失，帳列其他損失項下，因上述交易產生之款項業已付訖。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司為強化全球化佈局，擬於馬來西亞新增設立子公司，預計投資金額為1,500萬馬幣，股權結構為本公司及捷達創新科技分別持股60%及40%。

十二、其他

- (一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	22,725	589,936	612,661	17,579	549,366	566,945
勞健保費用	883	21,062	21,945	825	20,325	21,150
退休金費用	672	17,149	17,821	649	16,233	16,882
董事酬金	-	2,577	2,577	-	750	750
其他員工福利費用	1,120	21,768	22,888	589	14,208	14,797
折舊費用	15,993	92,950	108,943	19,808	95,318	115,126
攤銷費用	-	50,796	50,796	-	47,794	47,794

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	56,988	1,641,744	1,698,732	48,903	1,537,866	1,586,769
勞健保費用	2,605	62,927	65,532	2,507	62,015	64,522
退休金費用	1,931	50,493	52,424	1,902	47,972	49,874
董事酬金	-	7,323	7,323	-	2,000	2,000
其他員工福利費用	2,502	55,998	58,500	1,839	43,872	45,711
折舊費用	51,321	282,563	333,884	65,268	282,859	348,127
攤銷費用	-	155,473	155,473	-	124,174	124,174

(二)營運之季節性：

合併公司產品銷售依消費性電子產業循環，受終端市場需求影響而有季節性波動。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	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 (註2)										
1	深圳天德 鈺	合肥捷達	2	4,030,495	854,600	854,600	-	-	4.99%	6,045,742	Y	N	Y
1	深圳天德 鈺	捷達創新科 技	2	4,030,495	1,025,520	854,600	-	-	4.99%	6,045,742	Y	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：深圳天德鈺背書保證總額以深圳天德鈺最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載淨值百分之六十為限。

註4：深圳天德鈺對單一企業背書保證之金額則以不超過上述淨值百分之四十為限。

註5：倘經董事會核准，深圳天德鈺對直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，其背書保證額度，得不受前述淨值額度之限制。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	台新1699貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	125,803	1,800,790	- %	1,800,790	
本公司	富邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	52,675	824,297	- %	824,297	
本公司	永豐貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	31,608	463,739	- %	463,739	
本公司	統一強棒貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	89,953	1,582,753	- %	1,582,753	
璞鈺投資	台新1699貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	27,835	398,446	- %	398,446	

註1：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註2：期末金額未達合併總資產超過百分之一者，不予揭露。

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
深圳天德鈺	合肥捷達	關聯企業	銷貨	186,218	1.33 %	月結120天	-	-	69,618	2.28 %	
合肥捷達	捷達創新科技台灣分公司	關聯企業	銷貨	471,590	3.37 %	月結120天	-	-	138,066	4.52 %	
合肥捷達	深圳天德鈺	關聯企業	銷貨	355,299	2.54 %	月結120天	-	-	55,592	1.82 %	

註：上列所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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		
合肥捷達	捷達創新科技台灣分公司	關聯企業	138,066	4.75	-	-	-	-

註1：係截至民國一一四年十月二十四日之關係人款項收回金額。

註2：上列所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	深圳天德鈺	合肥捷達	1	銷貨收入	186,218	月結120天	1.33 %
2	合肥捷達	捷達創新科技台灣分公司	3	銷貨收入	471,590	月結120天	3.37 %
2	合肥捷達	深圳天德鈺	2	銷貨收入	355,299	月結120天	2.54 %
3	捷達創新科技	深圳天德鈺	2	其他營業收入	237,633	月結120天	1.70 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、上開揭露標準金額，若屬資產負債科目者，係以合併總資產超過百分之一為揭露標準；若屬損益科目者，係以合併總營收超過百分之一為揭露標準。惟上述關係人交易於編製合併報表時，業已沖銷。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一十四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Trade Logic Limited	英屬維京群島	投資公司	2,466,301	1,810,488	30	100.00 %	7,582,572	532,373	532,373	註1
Trade Logic Limited	Ever Harvest Limited	薩摩亞	投資公司	302,296	302,296	10,000	100.00 %	5,420,742	457,094	457,094	註1
本公司	勝薪科技	新竹市	IC設計	-	260,000	-	- %	-	1	(642)	註1、2
深圳天德鈺	捷達創新科技	香港	一般貿易	270,264	270,264	9,200	100.00 %	461,887	(43,251)	(43,251)	註1
本公司	璞鈺投資	台南市	投資公司	1,000,000	1,000,000	100,000	100.00 %	1,029,230	16,049	16,049	註1

註1：本公司具控制能力之子公司，另合併個體之長期投資業已沖銷。

註2：勝薪科技已於民國一十四年三月辦理清算完結。

(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：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
深圳天德鈺	IC設計	1,790,797 (註3)	(一)	302,296	-	-	302,296	854,538	54.93 %	462,955	5,420,691	127,631 (註6)
合肥捷達	供應鏈管理	224,523 (註4)	(二)	-	-	-	-	(6,959)	54.93 %	(3,825)	425,979	-
天鈺微電子	一般貿易	71,521 (註5)	(三)	-	71,521	-	71,521	(62,841)	100.00 %	(62,841)	8,291	-

註1：投資方式分為下列二種標示種類即可：

- (一) 透過轉投資第三地區現有公司(Trade Logic Limited及Ever Harvest Limited)再投資大陸公司。
- (二) 投資方式係大陸公司深圳天德鈺直接投資大陸公司。
- (三) 投資方式係本公司直接投資大陸公司。

註2：係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：實收資本係人民幣409,021千元，按投資時點匯率換算為台幣1,790,797千元。

註4：實收資本係人民幣50,000千元，按投資時點匯率換算為台幣224,523千元。

註5：實收資本係美金2,300千元，按投資時點匯率換算為台幣71,521千元。

註6：深圳天德鈺截至本期止已匯回投資收益至Trade Logic Limited，尚未匯回母公司。

註7：本公司具控制能力之子公司，另合併個體之長期投資業已沖銷。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元

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
373,817	466,546	10,280,579

註：係依據經濟部民國九十七年八月廿九日經審字第09704604680號令修正之規定，計算大陸投資限額。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時，業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司之應報導營運部門僅有單一部門，主要係從事研發及產銷積體電路等業務，另部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。