

股票代碼：4961

天鈺科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一三年度及一一二年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	10～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20～21
(六)重要會計項目之說明	21～44
(七)關係人交易	44～47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47～48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48～52
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	52～53
4.主要股東資訊	53
(十四)部門資訊	53
九、重要會計項目明細表	54～65



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

會計師查核報告

天鈺科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

天鈺科技股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達天鈺科技股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天鈺科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入天鈺科技股份有限公司採權益法之投資中，有關深圳天德鈺科技股份有限公司及其子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等轉投資部份財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一一三年及一一二年十二月三十一日之採權益法之投資金額分別占資產總額之25.85%及23.13%，民國一一三年及一一二年十二月三十一日採權益法所認列之子公司損益之份額分別占稅前淨利之30.53%及10.48%。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天鈺科技股份有限公司民國一一三年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨之揭露請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

天鈺科技股份有限公司之存貨淨額係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於環境快速變遷、與生產技術不斷更新，導致原有之產品可能過時或不再符合市場需求之風險，其相關產品銷售需求及價格可能會有波動，估計存貨淨變現價值，需仰賴天鈺科技股份有限公司管理階層之主觀判斷。因此，存貨評價為本會計師之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

針對存貨評價，本會計師取得天鈺科技備抵存貨跌價損失之計算明細表，評估提列備抵存貨跌價損失之方法及假設等是否合理並重新驗計計算明細表是否依政策提列；另執行抽樣程序，以檢查存貨庫齡表及淨變現價值報表之正確性。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)，銷貨收入明細請詳個體財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

天鈺科技股份有限公司主要營業項目為積體電路之製造與銷售及提供該等產品之研究開發設計服務。收入認列係投資人及管理階層評估財務或業務績效之主要指標，故收入認列亦為本會計師進行個體財務報告查核高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師瞭解主要收入型態及交易條件，評估收入認列時點是否正確；檢查主要銷售對象銷售合約、測試天鈺科技內部控制有關出貨作業及收入認列作業流程之控管方式；針對主要銷售客戶進行趨勢分析，以評估有無重大異常；選定天鈺科技資產負債表日前後一段期間之出貨，核對相關憑證及表單以確定銷貨收入是否認列於財務報表適當期間。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估天鈺科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天鈺科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天鈺科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天鈺科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天鈺科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天鈺科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成天鈺科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天鈺科技股份有限公司民國一一三年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

蕭佩如



李彩儀



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 二 月 二 十 六 日

五科技股份有限公司
資產負債表
年及一一年十

資產負債表

單位：新台幣千元

		113.12.31		112.12.31				113.12.31		112.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負 債 及 權 益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 422,045	2	312,496	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
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)	6,880,136	34	10,077,096	51	2130	(附註六(二))	\$ 10,158	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	2,279,753	11	2,017,647	10	2170	合約負債－流動(附註六(十八)及七)	13,330	-	8,125	6
1197	應收融資租賃款	-	-	11,177	-	2200	應付帳款及票據	1,328,951	7	1,086,347	3
1200	其他應收款(附註七)	39,626	-	28,595	-	2230	其他應付款	700,392	4	598,818	3
130X	存貨淨額(附註六(五))	1,381,063	7	997,387	5	2250	本期所得稅負債	58,991	-	518,731	3
1410	預付款項及其他流動資產(附註六(六))	18,672	-	11,883	-	2280	負債準備－流動(附註六(十二))	19,737	-	43,855	-
		11,021,295	54	13,456,281	68	2300	租賃負債－流動(附註六(十二))	33,641	-	21,870	-
							其他流動負債	14,115	-	13,625	-
								2,179,315	11	2,291,371	12
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)及十三)	460,351	2	-	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))	206,890	1	73,686	-
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)及十三)	10,198	-	14,330	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))	48,492	-	30,270	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七)及十三)	7,750,421	38	5,104,571	26	2630	遞延收入	9,775	-	12,705	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)	567,666	3	558,152	3	2645	存入保證金	13,934	-	13,050	-
1755	使用權資產(附註六(九))	81,267	-	51,722	-			279,091	1	129,711	-
1780	無形資產(附註六(十))	127,676	1	42,380	-			2,458,406	12	2,421,082	12
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	21,869	-	37,276	-	3110	普通股股本	1,212,545	6	1,212,545	6
1900	其他非流動資產(附註六(十一))	331,155	2	475,413	3	3200	資本公積	8,544,547	42	8,621,547	44
		9,350,603	46	6,283,844	32		保留盈餘：				
						3310	法定盈餘公積	1,375,997	7	1,160,976	6
						3320	特別盈餘公積	26,923	-	28,704	-
						3350	未分配盈餘	6,775,059	33	6,330,352	32
								8,177,979	40	7,520,032	38
						3400	其他權益	(14,272)	-	(26,923)	-
						3500	庫藏股票	(7,307)	-	(8,158)	-
							權益總計	17,913,492	88	17,319,043	88
資產總計		\$ 20,371,898	100	19,740,125	100	負債及權益總計		\$ 20,371,898	100	19,740,125	100

閱後附個



~4~



天鈺科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		113年度		112年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 9,789,156	100	10,976,678	100
5000	營業成本(附註六(五)及(十一)、七及十二)	6,263,231	64	6,737,952	61
5900	營業毛利	3,525,925	36	4,238,726	39
	營業費用：(附註六(十)(十一)(十二)(十三)(十六)及(十九)、七及十二)				
6100	推銷費用	221,071	2	243,974	2
6200	管理費用	253,097	3	242,898	2
6300	研究發展費用	1,700,191	17	1,554,771	14
		2,174,359	22	2,041,643	18
6900	營業淨利	1,351,566	14	2,197,083	21
	營業外收入及支出(附註六(二)(七)(十二)及(二十))：				
7100	利息收入	11,798	-	5,539	-
7010	其他收入	11,753	-	23,126	-
7020	其他利益及損失	138,140	1	136,958	1
7050	財務成本	(1,589)	-	(122)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	676,802	7	209,572	2
		836,904	8	375,073	3
7900	稅前淨利	2,188,470	22	2,572,156	24
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	242,396	2	421,943	4
8000	本期淨利	1,946,074	20	2,150,213	20
8300	其他綜合損益(附註六(十四)及(十五))				
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	(4,132)	-	(7,932)	-
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(9,028)	-	-	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	(13,160)	-	(7,932)	-
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	175,058	1	12,184	-
8380	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(114,239)	(1)	-	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	35,008	-	2,471	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	25,811	-	9,713	-
	本期其他綜合損益	12,651	-	1,781	-
8500	本期綜合損益總額(稅後淨額)	\$ 1,958,725	20	2,151,994	20
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘	\$ 16.08		13.29	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 16.00		13.23	

董事長：林永杰



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：邱淑慧



會計主管：陳柏蒼



天紅科技股份有限公司

權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損失	合 計		
民國一十二年一月一日餘額	\$ 1,865,453	8,615,095	853,945	43,782	6,054,591	(28,704)	-	(28,704)	(9,449)	17,394,713
本期淨利	-	-	-	-	2,150,213	-	-	-	-	2,150,213
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	9,713	(7,932)	1,781	-	1,781
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,150,213	9,713	(7,932)	1,781	-	2,151,994
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	307,031	-	(307,031)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(15,078)	15,078	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,582,499)	-	-	-	-	(1,582,499)
現金減資	(652,908)	-	-	-	-	-	-	-	1,291	(651,617)
對子公司所有權權益之變動	-	4,479	-	-	-	-	-	-	-	4,479
股份基礎給付交易酬勞成本	-	1,973	-	-	-	-	-	-	-	1,973
民國一十二年十二月三十一日餘額	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
本期淨利	-	-	-	-	1,946,074	-	-	-	-	1,946,074
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	140,050	(127,399)	12,651	-	12,651
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,946,074	140,050	(127,399)	12,651	-	1,958,725
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)
對子公司所有權權益之變動	-	(85,736)	-	-	-	-	-	-	-	(85,736)
股份基礎給付交易酬勞成本	-	8,736	-	-	-	-	-	-	-	8,736
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	-	-	-	-	851	851
民國一十三年十二月三十一日餘額	\$ 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

董事長：林永杰



經理人：邱淑慧



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：陳柏蒼



民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度	112年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,188,470	2,572,156
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	247,383	228,098
攤銷費用	139,919	80,719
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(28,571)	(114,520)
利息費用	1,589	122
利息收入	(11,798)	(5,539)
股利收入	(185)	(218)
股份基礎給付交易酬勞成本	8,736	1,973
採用權益法認列之子公司利益之份額	(676,802)	(209,572)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(384)	-
存貨跌價及報廢損失	53,460	68,158
非金融資產減損損失	-	8,544
已實現銷售利益	(2,930)	(2,930)
收益費損項目合計	(269,583)	54,835
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收融資租賃款減少	11,177	12,828
應收帳款及應收關係人款(增加)減少	(262,106)	476,743
其他應收款(增加)減少	(10,832)	15,735
存貨(增加)減少	(437,136)	804,922
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(6,789)	4,423
其他非流動資產增加	(60,755)	(51,752)
合約負債增加(減少)	5,205	(83,727)
應付帳款增加(減少)	242,604	(346,621)
其他應付款增加(減少)	103,161	(96,164)
負債準備減少	(24,118)	(29,290)
其他流動負債增加(減少)	490	(5,514)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(439,099)	701,583
營運產生之現金流入	1,479,788	3,328,574
收取之利息	11,599	5,505
支付之利息	(1,589)	(1,085)
支付之所得稅	(588,532)	(701,163)
營業活動之淨現金流入	901,266	2,631,831
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	-	(22,262)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(9,871,180)	(10,564,785)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	12,646,518	9,741,943
取得採用權益法之投資	(2,008,192)	-
取得不動產、廠房及設備	(220,413)	(195,820)
處分不動產、廠房及設備價款	384	-
存出保證金減少	205,027	586,695
取得無形資產	(225,215)	(74,037)
收取之股利	5,359	1,903
投資活動之淨現金流入(流出)	532,288	(526,363)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	884	12,282
租賃本金償還	(37,613)	(34,902)
發放現金股利	(1,288,127)	(1,582,499)
現金減資	-	(651,617)
員工購買庫藏股	851	-
籌資活動之淨現金流出	(1,324,005)	(2,256,736)
本期現金及約當現金增加(減少)數	109,549	(151,268)
期初現金及約當現金餘額	312,496	463,764
期末現金及約當現金餘額	\$ 422,045	312,496

董事長：林永杰



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：邱淑慧



會計主管：陳柏蒼



天鈺科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一三年度及一一二年度
(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掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一四年二月二十六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

本公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	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。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7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9號及國際財務報導準則第7號之修正「仰賴大自然電力合約」

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外 幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2. 主要為交易目的而持有該資產；

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應收租賃款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設該金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)儀器及機器設備：2~10年

(2)辦公設備：1~6年

(3)租賃改良物：5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每一年度報導日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

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

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

針對辦公室之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

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

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一)無形資產

1.商 譽

商譽係指於購買法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。合併所取得之商譽不須攤銷，惟定期評估是否發生減損，並以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。本公司之商譽係於民國九十五年五月一日吸收合併宏鑫半導體時取得。

2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

3.其他無形資產

本公司取得其他有耐用年限之無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損之金額衡量。

4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽與品牌。

5.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- (1)電腦軟體系統：1~10年
- (2)專利權及專門技術：1~3年

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十四)收入之認列

客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司委外製造並銷售積體電路。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.提供勞務

本公司提供之勞務服務主要係提供積體電路產品設計開發服務予客戶，並於勞務提供完成時認列相關收入。

(十五)政府補助

本公司係於收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其收取之期間認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括股份基礎之獎酬計劃及尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險其相關資訊如下：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低及庫齡政策衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值或依庫齡提列。此存貨評價主要係依目前市場銷售價格為評估基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
現 金	\$ 725	725
活期存款及支票存款	221,320	211,771
定期存款	200,000	100,000
	<u>\$ 422,045</u>	<u>312,496</u>

1.本公司定期存款之利率區間如下：

	113.12.31	112.12.31
利率區間	<u>1.45%</u>	<u>1.10%</u>

2.本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

(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

	113.12.31	112.12.31
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	\$ 6,811,001	10,065,300
換匯交易合約	-	1,993
遠期外匯合約	-	9,803
可轉換公司債信用連結結構型商品	69,135	-
小 計	<u>6,880,136</u>	<u>10,077,096</u>
非 流 動：		
可轉換公司債信用連結結構型商品	460,351	-
小 計	<u>460,351</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 7,340,487</u>	<u>10,077,096</u>

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	113.12.31	112.12.31
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	\$ 8,955	-
遠期外匯合約	1,203	-
合計	<u>\$ 10,158</u>	<u>-</u>

2. 衍生性金融資產及負債明細如下：

(1) 換匯交易合約

	113.12.31				
	合約金額	幣別	到期期間	即期匯率	遠期匯率
換匯交易	<u>\$ 32,000</u>	USD/TWD	114.1~114.2	32.493~32.697	32.400~32.630

	112.12.31				
	合約金額	幣別	到期期間	即期匯率	遠期匯率
換匯交易	<u>\$ 9,000</u>	USD/TWD	113.1	30.866~30.927	30.800~30.842

(2) 遠期外匯合約

	113.12.31			
	合約金額	幣別	到期期間	遠期匯率
預售遠匯外匯	<u>\$ 4,000</u>	USD	114.1	32.407~32.480

	112.12.31			
	合約金額	幣別	到期期間	遠期匯率
預售遠匯外匯	<u>\$ 22,500</u>	USD	113.1~113.3	30.500~31.427

本公司於民國一一三年及一一二年度因上述交易而產生之評價淨損失分別為95,179千元及5,217千元，請詳附註六(二十)。

(3) 本公司截至民國一一三年十二月三十一日持有之可轉換公司債信用連結結構型商品，到期日為民國114年至116年間，票面利率為2.00%~4.50%。

3. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

4. 本公司金融資產種類及公允價值衡量之揭露請詳附註六(二十一)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.12.31	112.12.31
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>\$ 10,198</u>	<u>14,330</u>

1. 本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。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 2.本公司於民國一一三年及一一二年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.市場風險資訊請詳附註六(二十一)。
- 4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收帳款淨額

	113.12.31	112.12.31
應收帳款	\$ 2,285,966	2,023,860
減：備抵減損損失	(6,213)	(6,213)
	<u>\$ 2,279,753</u>	<u>2,017,647</u>

本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。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.12.31	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 2,252,234	0.26%
逾期30天以下	33,416	0.01%
逾期120天以上	316	50%-100%
	<u>\$ 2,285,966</u>	

	112.12.31	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 1,939,541	0.21%
逾期30天以下	81,987	0.11%
逾期31~60天	129	1.24%
逾期61~90天	74	10.27%
逾期91~120天	5	14.82%
逾期120天以上	2,124	50%~100%
	<u>\$ 2,023,860</u>	

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年度	112年度
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>6,213</u>	<u>6,213</u>

本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存貨淨額

	113.12.31	112.12.31
製成品	\$ 585,036	367,812
在製品	487,339	374,367
原 料	308,688	255,208
	<u>\$ 1,381,063</u>	<u>997,387</u>

1.銷貨成本明細如下：

	113年度	112年度
存貨出售轉列	\$ 6,209,771	6,669,794
存貨跌價及報廢損失	53,460	68,158
	<u>\$ 6,263,231</u>	<u>6,737,952</u>

2.民國一一三年及一一二年十二月三十一日本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)預付款項及其他流動資產

	113.12.31	112.12.31
預付貨款	\$ 3,035	2,727
預付費用	1,556	788
留抵稅額及預付稅款	14,081	8,218
代付款	-	150
	<u>\$ 18,672</u>	<u>11,883</u>

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	113.12.31	112.12.31
子公司	\$ 7,758,965	5,113,115
減：累計減損	(8,544)	(8,544)
子公司	<u>\$ 7,750,421</u>	<u>5,104,571</u>
	113年度	112年度
本公司所享有子公司利益之份額	<u>\$ 676,802</u>	<u>209,572</u>

1.本公司之重要子公司深圳天德鈺股份有限公司(深圳天德鈺)於民國一一二年一月十九日辦理員工行使認股權增資3,466千股，金額為人民幣3,466千元，增資後本公司對該子公司所有權自55.04%下降至54.57%，此項變動未導致喪失控制，應作為權益交易處理，增加資本公積4,479千元，不影響損益。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 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，買回庫藏股後本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十二日完成員工行使限制型股票獎勵計畫首次授予部分股票708千股，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54.96%。
3. 深圳天德鈺於民國一一一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一一五年三月間，本公司承諾不得轉讓本公司所持有深圳天德鈺之股份。
4. 於民國一一三年及一一二年十二月三十一日，深圳天德鈺具有公開報價之公允價值歸屬於本公司之金額分別為23,939,504千元及19,278,488千元。
5. 勝薪科技股份有限公司(勝薪科技)已於民國一一二年十月辦理解散但尚未清算完結，致當初所收購而取得之商譽及專利權因估計其可回收金額小於帳面價值，故於民國一一二年度評估採用權益法之投資減損損失計8,544千元，並列報於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。
6. 本公司於民國一一三年三月對璞鈺投資股份有限公司(璞鈺投資)進行現金增資，增資金額500,000千元。
7. 本公司為考量降低外匯避險成本並用以投資金融資產，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。截至民國一一三年十二月三十一日共計已辦理注資USD46,000千元，另於民國一一四年一月二十三日辦理注資USD12,000千元，餘款預計分批注資。
8. 其餘資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告。
9. 截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八) 不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

成 本：	<u>儀器及 機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>待驗設備</u>	<u>總 計</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,157,251	70,170	8,763	-	1,236,184
增 添	206,329	2,724	1,206	10,154	220,413
處 分	(4,348)	(1,807)	-	-	(6,155)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 1,359,232</u>	<u>71,087</u>	<u>9,969</u>	<u>10,154</u>	<u>1,450,442</u>

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	儀器及 機器設備	辦公設備	租賃改良	待驗設備	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 975,069	65,981	8,658	97	1,049,805
增 添	191,013	4,702	105	-	195,820
處 分	(8,831)	(610)	-	-	(9,441)
本期轉入(出)	-	97	-	(97)	-
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,157,251</u>	<u>70,170</u>	<u>8,763</u>	<u>-</u>	<u>1,236,184</u>
折 舊：					
民國113年1月1日餘額	\$ 615,407	56,437	6,188	-	678,032
本期折舊	199,882	9,983	1,034	-	210,899
處 分	(4,348)	(1,807)	-	-	(6,155)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 810,941</u>	<u>64,613</u>	<u>7,222</u>	<u>-</u>	<u>882,776</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 441,835	46,213	5,203	-	493,251
本期折舊	182,403	10,834	985	-	194,222
處 分	(8,831)	(610)	-	-	(9,441)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 615,407</u>	<u>56,437</u>	<u>6,188</u>	<u>-</u>	<u>678,032</u>
帳面價值：					
民國113年12月31日	<u>\$ 548,291</u>	<u>6,474</u>	<u>2,747</u>	<u>10,154</u>	<u>567,666</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 533,234</u>	<u>19,768</u>	<u>3,455</u>	<u>97</u>	<u>556,554</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 541,844</u>	<u>13,733</u>	<u>2,575</u>	<u>-</u>	<u>558,152</u>

民國一一三年及一一二年十二月三十一日本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(九)使用權資產

本公司承租房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 81,560	-	81,560
增 添	61,741	5,447	67,188
本期除列	(28,531)	-	(28,531)
匯率變動之影響	83	-	83
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 114,853</u>	<u>5,447</u>	<u>120,300</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 78,939	-	78,939
增 添	57,542	-	57,542
本期除列	(54,879)	-	(54,879)
匯率變動之影響	(42)	-	(42)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 81,560</u>	<u>-</u>	<u>81,560</u>

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ 29,838	-	29,838
本年度之折舊	35,794	690	36,484
本期除列	(27,296)	-	(27,296)
匯率變動之影響	7	-	7
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 38,343</u>	<u>690</u>	<u>39,033</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 50,844	-	50,844
本年度之折舊	33,876	-	33,876
處 分	(54,879)	-	(54,879)
匯率變動之影響	(3)	-	(3)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 29,838</u>	<u>-</u>	<u>29,838</u>
帳面金額：			
民國113年12月31日	<u>\$ 76,510</u>	<u>4,757</u>	<u>81,267</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 28,095</u>	<u>-</u>	<u>28,095</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 51,722</u>	<u>-</u>	<u>51,722</u>

(十)無形資產

1.本公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	商 譽	電腦軟體	專利權 及專門技術	總 計
成 本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 184,972	142,316	40,884	368,172
單獨取得	-	198,737	26,478	225,215
本期除列	-	(155,848)	(26,695)	(182,543)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 184,972</u>	<u>185,205</u>	<u>40,667</u>	<u>410,844</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 184,972	82,636	26,527	294,135
單獨取得	-	59,680	14,357	74,037
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 184,972</u>	<u>142,316</u>	<u>40,884</u>	<u>368,172</u>
攤 銷：				
民國113年1月1日餘額	\$ 183,365	112,791	29,636	325,792
本期攤銷	-	126,819	13,100	139,919
本期除列	-	(155,848)	(26,695)	(182,543)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 183,365</u>	<u>83,762</u>	<u>16,041</u>	<u>283,168</u>

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	商 譽	電腦軟體	專利權 及專門技術	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 183,365	38,734	22,974	245,073
本期攤銷	-	74,057	6,662	80,719
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 183,365</u>	<u>112,791</u>	<u>29,636</u>	<u>325,792</u>
帳面價值：				
民國113年12月31日	<u>\$ 1,607</u>	<u>101,443</u>	<u>24,626</u>	<u>127,676</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 1,607</u>	<u>43,902</u>	<u>3,553</u>	<u>49,062</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 1,607</u>	<u>29,525</u>	<u>11,248</u>	<u>42,380</u>

本公司於民國一一三年及一一二年度無形資產攤銷費用分別為139,919千元及80,719千元列報於綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

本公司之無形資產於民國一一三年及一一二年度均無重大減損提列或迴轉之情形。

2.商譽之減損測試

為減損測試之目的，本公司已分攤商譽至原宏鑫半導體產品現金產生單位，商譽總帳面金額列示如下：

	113.12.31	112.12.31
原宏鑫半導體產品現金產生單位	<u>\$ 1,607</u>	<u>1,607</u>

原宏鑫半導體產品現金產生單位於民國一一三年及一一二年度皆係以營收成長率5%為基礎，估算未來因銷售此產品產生之現金流量，民國一一三年及一一二年十二月三十一日分別使用年折現率5.76%及10.06%予以計算。

本公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日皆無商譽減損之情形。

(十一)其他非流動資產

	113.12.31	112.12.31
預付獎金	\$ 205,932	145,163
存出保證金	125,223	330,250
	<u>\$ 331,155</u>	<u>475,413</u>

- 1.本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。本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，民國一一三年及一一二年度認列為製造費用及營業費用分別為122,744千元及120,972千元。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司為確保穩定之代工產能，與供應商簽訂產能保證合約，依約定支付保證金，並於合約約定達成時返還，帳列於其他非流動資產－存出保證金項下。另本公司考量市場需求變化及未來產能利用狀況，依產能保證合約估列相關賠償損失及負債準備。本公司於民國一一三年及一一二年度已依合約約定收回保證金264,078千元及549,122千元。

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.12.31	112.12.31
流動	\$ <u>33,641</u>	<u>21,870</u>
非流動	\$ <u>48,492</u>	<u>30,270</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

	113年度	112年度
認列於損益之金額如下：		
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,587</u>	<u>1,085</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>1,154</u>	<u>1,430</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年度	112年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>40,354</u>	<u>37,417</u>

1.房屋及建築之租賃

本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

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年以內。

(十三)員工福利

確定提撥計畫

本公司之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。在此計畫下本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。

本公司民國一一三年及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為46,727千元及44,236千元。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.民國一一三年度及一一二年度所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
當期所得稅費用	\$ 128,793	429,683
遞延所得稅費用(利益)	<u>113,603</u>	<u>(7,740)</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 242,396</u></u>	<u><u>421,943</u></u>

本公司民國一一三年度及一一二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
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	\$ <u>35,008</u>	<u>2,471</u>

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
稅前淨利	\$ <u>2,188,470</u>	<u>2,572,156</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 437,694	514,431
投資抵減數	(85,000)	(100,000)
國內證券交易所停徵	(31,444)	(9,225)
未分配盈餘加徵	10,669	46,295
以前年度估計變動及核定差異	(83,178)	(48,736)
國外股權投資收益	(13,832)	-
未認列暫時性差異之變動數	1,234	13,705
其他	<u>6,253</u>	<u>5,473</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 242,396</u></u>	<u><u>421,943</u></u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
投資損失	\$ 45,005	42,044
存貨未實現損失	<u>3,620</u>	<u>5,347</u>
	<u><u>\$ 48,625</u></u>	<u><u>47,391</u></u>

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一三年度及一一二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	存貨未實現損失	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	未實現兌換損失	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國113年1月1日	\$ 16,040	4,307	2,233	14,696	37,276
認列於損益	(5,181)	-	(2,233)	(3,686)	(11,100)
認列於其他綜合損益	-	(4,307)	-	-	(4,307)
民國113年12月31日	<u>\$ 10,859</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,010</u>	<u>21,869</u>
民國112年1月1日	\$ 16,008	6,778	-	6,785	29,571
認列於損益	32	-	2,233	7,911	10,176
認列於其他綜合損益	-	(2,471)	-	-	(2,471)
民國112年12月31日	<u>\$ 16,040</u>	<u>4,307</u>	<u>2,233</u>	<u>14,696</u>	<u>37,276</u>
遞延所得稅負債：					
	未實現兌換利益	金融資產評價利益	投資收益	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	合計
民國113年1月1日	\$ -	17,230	56,456	-	73,686
認列於損益	5,830	(11,386)	108,059	-	102,503
認列於其他綜合損益	-	-	-	30,701	30,701
民國113年12月31日	<u>\$ 5,830</u>	<u>5,844</u>	<u>164,515</u>	<u>30,701</u>	<u>206,890</u>
民國112年1月1日	\$ 14,795	-	56,456	-	71,251
認列於損益	(14,795)	17,230	-	-	2,435
民國112年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>17,230</u>	<u>56,456</u>	<u>-</u>	<u>73,686</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。

(十五)資本及其他權益

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,000,000千元，每股面額10元，已發行股份皆為普通股121,254千股。

本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於民國一一二年五月三十一日經股東會決議通過辦理減資退還股款652,908千元，銷除已發行股份65,291千股(包含庫藏股129千股)，減資比率為35%，此項現金減資已於民國一一二年七月二十七日經臺灣證券交易所股份有限公司核准，並經董事長訂定民國一一二年八月一日為減資基準日，業已完成變更登記，現金減資退還股款發放日為民國一一二年九月十八日。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司流通在外普通股股數調節表如下：(單位：千股)

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
期初餘額	121,014	186,176
庫藏股轉讓予員工	25	-
現金減資	<u>-</u>	<u>(65,162)</u>
期末餘額	<u><u>121,039</u></u>	<u><u>121,014</u></u>

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 6,102,418	6,102,418
庫藏股票交易	11,244	2,508
對子公司所有權權益之變動	2,430,435	2,516,171
其他資本公積	<u>450</u>	<u>450</u>
	<u><u>\$ 8,544,547</u></u>	<u><u>8,621,547</u></u>

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，得撥充資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 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，其中現金股利發放比例不得低於當年度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個體財務報告附註(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及一一一年度盈餘分配案分別於民國一一三年及一一二年五月三十一日經股東常會決議，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度		111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	\$ 10.64	<u>1,288,127</u>	8.5	<u>1,582,499</u>

民國一一二年度之股利已於民國一一三年七月二十九日發放。

本公司於民國一一二年及一一一年度盈餘實際配發情形與財務報告認列金額相同，無需調整。

3.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：

	113年度		112年度	
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額
期初數	240	\$ 8,158	369	9,449
現金減資	-	-	(129)	(1,291)
轉讓予員工	(25)	(851)	-	-
期末數	<u>215</u>	<u>\$ 7,307</u>	<u>240</u>	<u>8,158</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。截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日止，已轉讓予員工分別為25千股及0千股，未轉讓或未註銷之股數分別為215千股及240千股。

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個體財務報告附註(續)

4.其他權益

本公司其他權益項目變動數如下：

	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 未實現損失	合 計
民國113年1月1日期初餘額	\$ (18,991)	(7,932)	(26,923)
外幣換算差異(稅後淨額)	140,050	-	140,050
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	-	(127,399)	(127,399)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 121,059</u>	<u>(135,331)</u>	<u>(14,272)</u>
民國112年1月1日期初餘額	\$ (28,704)	-	(28,704)
外幣換算差異(稅後淨額)	9,713	-	9,713
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	-	(7,932)	(7,932)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (18,991)</u>	<u>(7,932)</u>	<u>(26,923)</u>

(十六)股份基礎給付交易

- 1.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，截至民國一一三年十二月三十一日已轉讓予員工共計25千股。第一次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：

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

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，預計轉讓股數計189千股。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一二年度發行之庫藏股轉讓計畫之相關資訊如下：

	113年度		112年度	
	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	50	\$ 34.02	-	-
本期給與數量	-	-	50	34.02
本期執行數量	(25)	34.02	-	-
期末流通在外數量	<u>25</u>		<u>50</u>	
期末可執行數量	<u>-</u>		<u>-</u>	

2.員工費用

本公司民國一一三年及一一二年度股份基礎給付所產生之交易如下：

	113年度	112年度
因庫藏股轉讓員工所產生之費用	<u>\$ 8,736</u>	<u>1,973</u>

(十七)每股盈餘

民國一一三年及一一二年度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

	113年度	112年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 1,946,074</u>	<u>2,150,213</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	113年度	112年度
1月1日已發行普通股	\$ 121,014	186,176
庫藏股之影響	25	-
現金增資發行新股之影響	-	(24,435)
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 121,039</u>	<u>161,741</u>

(3)基本每股盈餘

	113年度	112年度
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 16.08</u>	<u>13.29</u>

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	113年度	112年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,946,074</u>	<u>2,150,213</u>
普通股加權平均流通在外股數	121,039	161,741
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>613</u>	<u>728</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>121,652</u>	<u>162,469</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>16.00</u>	<u>13.23</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入明細

本公司收入明細如下：

	113年度	112年度
銷貨收入	\$ 9,780,429	10,964,158
勞務收入	<u>8,727</u>	<u>12,520</u>
	\$ <u>9,789,156</u>	<u>10,976,678</u>

2.收入之細分

	113年度	112年度
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 1,393,771	1,608,485
中 國	6,347,809	6,883,549
香 港	2,008,591	2,418,545
越 南	19,334	42,832
其他國家	<u>19,651</u>	<u>23,267</u>
	\$ <u>9,789,156</u>	<u>10,976,678</u>
主要產品/服務線：		
顯示器驅動IC	\$ 5,791,281	7,826,019
電源管理IC	1,782,980	1,841,670
勞務收入	8,727	12,520
其 他	<u>2,206,168</u>	<u>1,296,469</u>
	\$ <u>9,789,156</u>	<u>10,976,678</u>

3.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一三年及一一二年度一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年度認列為收入之金額分別為3,358千元及90,110千元。合約負債之變動主要係源自本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。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於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。

本公司民國一一三年度董事酬勞估列金額為6,900千元，民國一一二年度不提撥董事酬勞。員工酬勞民國一一三年及一一二年度估列金額分別為115,876千元及136,132千元，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分派成數為估計基礎，並列報為民國一一三年及一一二年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一三年及一一二年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	113年度	112年度
銀行存款利息	\$ 6,397	4,588
應收融資租賃款利息收入	251	886
其他利息收入	5,150	65
利息收入合計	<u>\$ 11,798</u>	<u>5,539</u>

2.其他收入

	113年度	112年度
政府補助收入	\$ 1,375	2,874
股利收入	185	218
租金收入	91	8,996
其 他	10,102	11,038
其他收入合計	<u>\$ 11,753</u>	<u>23,126</u>

3.其他利益及損失

	113年度	112年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 384	-
外幣兌換利益	110,635	31,296
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	28,571	114,520
非金融資產減損損失	-	(8,544)
其他損失	(1,450)	(314)
	<u>\$ 138,140</u>	<u>136,958</u>

4.財務成本

	113年度	112年度
利息費用	\$ (1,589)	(122)

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)金融工具

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

本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，本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。本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。本公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別為73%及72%係由5家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)，其他按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

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
113年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款及票據	\$ 1,328,951	1,328,951	1,328,951	-	-	-	-
其他應付款	700,392	700,392	700,392	-	-	-	-
租賃負債(含流動及 非流動)	82,133	84,531	19,464	15,388	20,497	29,182	-
存入保證金	13,934	13,934	13,934	-	-	-	-
小 計	<u>2,125,410</u>	<u>2,127,808</u>	<u>2,062,741</u>	<u>15,388</u>	<u>20,497</u>	<u>29,182</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)	-	-	-	-
帳面價值	<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	-	-	-	-
帳面價值	<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>\$ 2,135,568</u>	<u>2,137,966</u>	<u>2,072,899</u>	<u>15,388</u>	<u>20,497</u>	<u>29,182</u>	<u>-</u>

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

112年12月31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							
應付帳款及票據	\$ 1,086,347	1,086,347	1,086,347	-	-	-	-
其他應付款	598,818	598,818	598,818	-	-	-	-
租賃負債(含流動及 非流動)	52,140	53,728	13,343	9,267	11,198	19,920	-
存入保證金	13,050	13,050	13,050	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,750,355</u>	<u>1,751,943</u>	<u>1,711,558</u>	<u>9,267</u>	<u>11,198</u>	<u>19,920</u>	<u>-</u>

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.12.31			112.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 75,216	32.795	2,466,730	82,887	30.643	2,539,878
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	56,000	32.330	1,810,488	10,000	30.230	302,296
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	79,296	32.780	2,599,313	66,413	30.657	2,036,056

(2) 敏感性分析

本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、應收帳款及其他非流動資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年十二月三十一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，民國一一三年及一一二年度之稅後淨利將分別增加或減少5,303千元及20,153千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於本公司不同之外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年度外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為110,635千元及31,296千元。

4. 利率分析

本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。本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。另，本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；

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本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%)，民國一一三年及一一二年度之稅後損益將分別減少或增加1,433千元及0千元。

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	113.12.31		112.12.31	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 408	293,619	573	402,612
下跌5%	\$ (408)	(293,619)	(573)	(402,612)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司之管理階層認為本公司分類為應收款、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皆露公允價值資訊。本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：

	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產-流動及非流動	\$ 7,340,487	6,811,001	-	529,486	7,340,487
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
合 計	\$ 7,350,685	6,821,199	-	529,486	7,350,685
	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產-流動	\$ 10,077,096	10,065,300	11,796	-	10,077,096
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	14,330	14,330	-	-	14,330
合 計	\$ 10,091,426	10,079,630	11,796	-	10,091,426

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

(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
民國113年1月1日	\$ -
總利益或損失	
認列於利益	2,486
購買	653,000
處分	(126,000)
民國113年12月31日	<u>\$ 529,486</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一一三年及一一二年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	113年度	112年度
認列於利益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 2,486	-

(4) 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個體財務報告附註(續)

(二十二)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責監督本公司財務風險管理架構，本公司之財務會計部門為各業務提供服務，統籌協調進行金融市場操作，另重要財務活動，係經董事會審核後再執行，於財務計畫執行期間，本公司必需恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核，並定期向董事會報告運作情形。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及銀行存款。

(1)應收帳款及其他應收款

財務會計部門已建立授信政策，本公司依該政策給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含：在可取得的情形下，為外部評等的資訊；及在某些情況下，為來自於銀行之照會。授信限額依個別客戶建立，係代表無須經財務會計部門核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。為降低信用風險，本公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。此等主要客戶以往獲利及信用紀錄良好，本公司於報導期間內並未因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為3,693,363千元及4,416,373千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司主要進貨及銷售交易係以美元為計價貨幣，故暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，本公司係採取自然避險策略，當相同計價幣別之資產及負債淨額發生短期不平衡時，本公司藉由取得或償還外幣借款，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率變動造成金融工具公允價值變動之風險，或是市場利率變動造成金融工具現金流量變動之風險，有關本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

(二十三)資本管理

本公司基於現行產業特性及未來公司發展情形，考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運、回饋股東並兼顧其他利益關係人之利益，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

另本公司取得董事會核准後，得隨時自市場購回庫藏股，買回之時機依市場價格而定。買回庫藏股之主要目的係轉讓股份予員工以激勵員工及延攬優秀人才。庫藏股之買賣決定係由董事會按特定交易基礎議定。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

財務報導日之負債資本比率如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
負債總額	\$ 2,458,406	2,421,082
減：現金及約當現金	<u>(422,045)</u>	<u>(312,496)</u>
淨負債	<u>\$ 2,036,361</u>	<u>2,108,586</u>
權益總額	<u>\$ 17,913,492</u>	<u>17,319,043</u>
負債資本比率	<u>11.37%</u>	<u>12.17%</u>

民國一一三年度本公司之資本管理策略與民國一一二年度一致無重大改變。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

本公司民國一一三年及一一二年度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（九）。
- 2.來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>113.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 52,140	(37,613)	80	67,526	82,133
存入保證金	<u>13,050</u>	<u>884</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,934</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 65,190</u>	<u>(36,729)</u>	<u>80</u>	<u>67,526</u>	<u>96,067</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 28,454	(34,902)	(39)	58,627	52,140
存入保證金	<u>768</u>	<u>12,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,050</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 29,222</u>	<u>(22,620)</u>	<u>(39)</u>	<u>58,627</u>	<u>65,190</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
鴻海精密工業股份有限公司(鴻海精密)	對本公司具重大影響力個體(註)
勝薪科技股份有限公司(勝薪科技)	本公司之子公司
璞鈺投資股份有限公司(璞鈺投資)	本公司之子公司
財團法人天鈺環境永續基金會(天鈺基金會)	其他關係人
鴻富泰精密電子(煙台)有限公司	其他關係人(註)
英屬開曼群島商鴻騰精密科技股份有限公司台灣分公司	其他關係人(註)

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
鴻富錦精密工業(武漢)有限公司	其他關係人(註)
富聯國基(上海)電子有限公司	其他關係人(註)
深圳富泰宏精密工業有限公司	其他關係人(註)
深圳富聯富桂精密工業有限公司	其他關係人(註)
鴻富錦精密電子(重慶)有限公司	其他關係人(註)
鴻富錦精密電子(煙台)有限公司	其他關係人(註)
南寧富聯富桂精密工業有限公司	其他關係人(註)
昆山富成科精密電子有限公司(昆山富成科)	其他關係人(註)
CLOUD NETWORK TECHNOLOGY SINGAPORE(CLOUD NETWORK)	其他關係人(註)
FIH (HONG KONG) LIMITED	其他關係人(註)
富士康科技集團有限公司	其他關係人(註)
ECMMS PRECISION SINGAPORE PTE.LTD.	其他關係人(註)
群邁通訊股份有限公司	其他關係人(註)
富泰京精密電子(北京)有限公司	其他關係人(註)
FORTUNE BAY TECHNOLOGY PTE. LTD.(FORTUNE BAY)	其他關係人(註)

註：民國一十二年六月十五日鴻海精密辭任本公司之法人董事，對本公司失去重大影響力，鴻海集團及其子公司自此非為本集團之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	113年度	112年度
鴻海精密	\$ -	311
FIH (HONG KONG)	-	21,243
昆山富成科	-	8,402
CLOUD NETWORK	-	17,235
FORTUNE BAY	-	25,238
其他關係人	-	13,037
	<u>\$ -</u>	<u>85,466</u>

本公司銷售予其他關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同，約定之授信期限為驗收後月結90天。關係人間之應收款項並未收受擔保品。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.12.31	112.12.31
其他應收款	子公司－勝薪科技	\$ -	144

3. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	113年度	112年度
子公司－勝薪科技	\$ -	1,519

除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘本公司係依時價向上開關係人進貨。其付款期限為月結30天，與一般廠商並無顯著不同。

4. 財產交易

(1) 取得其他資產

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備等其他資產之取得價款彙總如下：

關係人類別	帳列項目	113年度	112年度
子公司－勝薪科技	儀器及機器設備	\$ -	1,257
子公司－勝薪科技	辦公設備	-	762
子公司－勝薪科技	租賃改良	-	105
子公司－勝薪科技	專門技術	-	568
子公司－勝薪科技	合約負債	-	761
		\$ -	3,453

5. 租金收入

本公司於民國一十一年六月與子公司勝薪科技簽訂辦公室租金分攤合約，子公司勝薪科技向本公司承租辦公室。民國一一二年度依合約支付之租金為2,915千元及相關代墊費用6,081千元，帳列其他收入項下。此合約已於民國一一二年八月解約，因上述合約產生之相關租金及代墊費用業已收訖。

本公司於民國一一二年一月與子公司璞鈺投資簽訂辦公室租金分攤合約，子公司璞鈺投資向本公司承租辦公室。民國一一三年及一一二年度依合約支付之租金皆為13千元，帳列其他收入項下。

6. 捐贈費用

民國一一三年度及一一二年度，本公司分別捐贈4,500千元及3,000千元予天鈺基金會，帳列營業費用項下。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 39,965	28,646
退職後福利	162	108
	<u>\$ 40,127</u>	<u>28,754</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司為取得短期借款之融資額度所開立之存出保證票據，於民國一一三年及一一二年十二月三十一日之餘額分別為4,843,363千元及4,754,963千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為業務發展需求，於民國一一四年一月一十七日設立深圳市天鈺微電子科技有限公司，預計投資金額為USD5,000千元，已辦理注資USD200千元，餘款預計分批注資。

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 性 質 別	113年度			112年度		
	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	46,350	1,377,978	1,424,328	45,111	1,325,484	1,370,595
勞健保費用	3,024	76,525	79,549	3,264	77,538	80,802
退休金費用	1,384	45,343	46,727	1,410	42,826	44,236
董事酬金	-	9,650	9,650	-	1,871	1,871
其他員工福利費用	1,793	42,877	44,670	2,499	51,475	53,974
折舊費用	26,030	221,353	247,383	30,954	197,144	228,098
攤銷費用	-	139,919	139,919	-	80,719	80,719

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	113年度	112年度
員工人數	577	575
未兼任員工之董事人數	5	4
平均員工福利費用	\$ 2,789	2,714
平均員工薪資費用	\$ 2,490	2,400
平均員工薪資費用調整情形	3.75 %	(12.28)%
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

- 1.董事酬勞：依所簽訂委任契約載明方式給付。
- 2.員工及經理人薪資：依本公司任用作業、薪資作業、考核作業辦理。
- 3.員工及經理人年終獎金：依其年度本薪發放二個月，未滿一年者依服務日數比例計算之。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：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 公司名稱	關係 (註2)	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
1	深圳天德鈺	合肥捷達微電子有限公司	2	3,907,443	895,600	895,600	98,076	-	5.00 %	5,861,164	Y	N	Y
1	深圳天德鈺	捷達創新科技股份有限公司	2	3,907,443	1,074,720	1,074,720	-	-	6.00 %	5,861,164	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：倘經股東會核准，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個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/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	143,321	2,027,636	- %	2,027,636	
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,738	306,019	- %	306,019	
本公司	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	21,973	339,942	- %	339,942	
本公司	第一金台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	52,955	845,519	- %	845,519	
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	58,403	847,220	- %	847,220	
本公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	24,459	414,842	- %	414,842	
本公司	元大萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25,691	405,230	- %	405,230	
本公司	元大得利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30,367	516,350	- %	516,350	
本公司	兆豐寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,349	96,125	- %	96,125	
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	58,191	1,012,118	- %	1,012,118	
本公司	台船一信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	30,046	- %	30,046	
本公司	偉詮電一信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	19,022	- %	19,022	
本公司	為升三信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	10,015	- %	10,015	
本公司	廣越二信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	10,052	- %	10,052	
本公司	金像電二信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	30,055	- %	30,055	
本公司	榮剛七信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	30,188	- %	30,188	
本公司	聯發國際一信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	10,029	- %	10,029	
本公司	辛耘二信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	10,011	- %	10,011	
本公司	佐登三KY信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	41,414	- %	41,414	
本公司	保瑞三信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	52,285	- %	52,285	
本公司	晶豪科一信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	25,164	- %	25,164	
本公司	宣德三信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	75,196	- %	75,196	
本公司	融程電三信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	35,136	- %	35,136	
本公司	森崙能源一信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	50,076	- %	50,076	
本公司	世紀鋼七信用連結結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	100,797	- %	100,797	
本公司	睿生光電股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	168	10,198	0.40 %	10,198	
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	393,800	- %	393,800	

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	持股比率	公允價值	
璞鈺投資	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,623	288,106	- %	288,106	
璞鈺投資	聯邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,359	18,713	- %	18,713	
璞鈺投資	私募基金 - 群創開發貳基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	141,240	138,677	- %	138,677	
璞鈺投資	未上市股權 - CarUX Holding	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	739	155,324	0.51 %	155,324	
Trade Logic	Red Arc Term Liquidity Found-370A USD	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	34	133,189	- %	133,189	
Trade Logic	Red Arc Term Liquidity Found-370A2 USD	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	33	133,227	- %	133,227	
Trade Logic	國外金融債 UBS GROUP AG 5.379% S/A 09/06/45	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	219,312	- %	219,312	
Trade Logic	國外公司債 BRISTOL-MYERS SQUIBB CO 6.4% S/A 11/15/63	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	211,591	- %	211,591	
Trade Logic	國外金融債 CITIGROUP INC 4.65% S/A 07/23/48	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	215,434	- %	215,434	
Trade Logic	國外金融債 MACQUARIE GROUP LTD 6.255% S/A 12/07/34	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	172,320	- %	172,320	
Trade Logic	國外公司債 PAYPL HOLDINGS INC 5.25% S/A 06/01/62	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	180,027	- %	180,027	
Trade Logic	國外金融債 BARCLAYS 5.25% S/A 08/17/45	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	175,115	- %	175,115	
深圳天德鈺	華西尊享202412期收益憑證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	269,053	- %	269,053	

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

單位：新台幣千元/千股

買、賣 之公司	有價證券 種 類 及 名 稱	帳列 科目	交易 對象 (註)	關係 (註)	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數 (單位)	金額	股數 (單位)	金額	股數 (單位)	售價	帳面 成本	處分 (損)益	股數 (單位)	金額
本公司	受益憑證 - 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	-	-	240,930	3,359,162	212,671	2,978,655	310,280	4,353,655	4,283,515	70,140	143,321	2,027,636
本公司	受益憑證 - 日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	87,100	1,328,665	35,697	548,000	100,823	1,550,000	1,530,805	19,195	21,973	339,942
本公司	受益憑證 - 第一金台灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	49,209	774,479	23,267	368,000	19,521	310,000	306,144	3,856	52,955	845,519
本公司	受益憑證 - 聯邦貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	29,921	406,177	43,848	598,000	73,769	1,010,982	1,003,000	7,982	-	-
本公司	受益憑證 - 華南永昌鳳翔貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	120,192	2,010,161	24,459	414,000	120,192	2,021,189	1,996,112	25,078	24,459	414,842

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象(註)	關係(註)	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數(單位)	金額	股數(單位)	金額	股數(單位)	售價	帳面成本	處分(損)益	股數(單位)	金額
本公司	受益憑證－元大萬泰貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	25,691	405,000	-	-	-	-	25,691	405,230
本公司	受益憑證－元大得利貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	38,013	641,000	7,646	130,000	128,827	1,173	30,367	516,350
本公司	受益憑證－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	-	-	113,808	1,627,570	39,746	575,000	95,151	1,370,000	1,349,295	20,705	58,403	847,220
本公司	受益憑證－富邦吉祥貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	9,347	150,522	41,701	675,500	32,310	522,303	521,000	1,303	18,738	306,019
本公司	受益憑證－中國信託華盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	57,605	653,000	57,605	657,776	653,000	4,776	-	-
本公司	受益憑證－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	-	-	-	-	58,191	1,009,000	-	-	-	-	58,191	1,012,118
璞鈺投資	受益憑證－聯邦貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			10,817	146,837	11,018	150,000	20,476	279,000	277,862	1,138	1,359	18,713
本公司	未上市(櫃)公司股權投資	採用權益法之投資	璞鈺投資	子公司	50,000	500,000	50,000	500,000	-	-	-	-	100,000	1,000,000
本公司	未上市(櫃)公司股權投資	採用權益法之投資	Trade Logic	子公司	30	302,296	-	1,508,192	-	-	-	-	30	1,810,488

註：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

- 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 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	捷達創新科技有限公司	關聯企業	銷貨	1,711,739	17.49 %	月結120天	-	-	287,673	12.58 %	
深圳天德鈺	捷達創新科技台灣分公司	關聯企業	銷貨	723,174	7.39 %	月結120天	-	-	280,375	12.27 %	
合肥捷達微電子有限公司	捷達創新科技有限公司	關聯企業	銷貨	694,959	7.10 %	月結120天	-	-	257,426	11.26 %	
合肥捷達微電子有限公司	捷達創新科技台灣分公司	關聯企業	銷貨	362,155	3.70 %	月結120天	-	-	126,644	5.54 %	

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
深圳天德鈺	捷達創新科技有限公司	關聯企業	287,673	11.79	-	-	287,075	-
深圳天德鈺	捷達創新科技台灣分公司	關聯企業	280,375	5.14	-	-	84,383	-
合肥捷達微電子有限公司	捷達創新科技有限公司	關聯企業	257,426	5.08	-	-	228,717	-
合肥捷達微電子有限公司	捷達創新科技台灣分公司	關聯企業	126,644	1.83	-	-	131,021	-

註：係截至民國一〇一四年二月二十日之應收關係人款項收回金額。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇一三年度本公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

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	1,810,488	302,296	30	100.00 %	6,741,350	691,607	691,607	註1
Trade Logic Limited	Ever Harvest Limited	薩摩亞	投資公司	302,296	302,296	10,000	100.00 %	5,266,855	662,169	662,169	註1、2
本公司	勝薪科技	新竹市	IC設計	260,000	260,000	23,000	89.16 %	12,912	(16,910)	(18,833)	註1
深圳天德鈺	捷達創新科技有限公司	香港	一般貿易	270,264	270,264	9,200	100.00 %	516,026	186,179	186,179	註1
本公司	璞鈺投資	台南市	投資公司	1,000,000	500,000	100,000	100.00 %	996,160	4,028	4,028	註1

註1：本公司具控制能力之子公司。

註2：勝薪科技已於民國一〇一二年十月辦理解散但尚未清算完結。

(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(註5)
					匯出	收回						
深圳天德鈺	IC設計	1,790,797 (註3)	(一)	302,296	-	-	302,296	1,215,967	55.05 %	668,160	5,266,827	56,000 (註5)
合肥捷達微電子有限公司	供應鏈管理	224,523 (註4)	(二)	-	-	-	-	9,147	55.05 %	5,026	446,868	-

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。

註2：係經其他會計師查核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：深圳天德鈺本期已匯回投資收益至Trade Logic Limited，尚未匯回母公司。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(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
302,296	302,296	10,748,095

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：無。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
鴻揚創業投資股份有限公司		8,352,000	6.88 %
寶鑫國際投資股份有限公司		6,558,750	5.40 %
鴻棋國際投資股份有限公司		6,184,000	5.10 %

十四、部門資訊

請詳民國一一三年度合併財務報告。

天鈺科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現 金		\$ 725
活期存款		154,686
支票存款		575
外幣存款	USD1,973千元	64,677
"	JPY48千元	10
"	HKD18千元	78
"	RMB259千元	1,159
"	EUR4千元	135
定期存款		<u>200,000</u>
		<u>\$ 422,045</u>

註一：民國一一三年十二月三十一日外幣匯率為美金1元兌換新台幣32.785元，日幣1元兌換新台幣0.2099元，港幣1元兌換新台幣4.222元，人民幣1元兌換新台幣4.478元及歐元1元兌換新台幣34.14元。

註二：台幣定期存款利率為1.45%。

天鈺科技股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品 名稱	摘 要	單位 (千)	取 得 成 本	公 允 價 值		提供質押或 擔保情形
				單位淨值	總 額	
-受益憑證	台新1699貨幣市場基金	143,321	\$ 2,007,341	14.15	2,027,636	無
-受益憑證	富邦吉祥貨幣市場基金	18,738	304,500	16.33	306,019	〃
-受益憑證	日盛貨幣市場基金	21,973	338,333	15.47	339,942	〃
-受益憑證	第一金台灣貨幣市場基金	52,955	834,675	15.97	845,519	〃
-受益憑證	永豐貨幣市場基金	58,403	841,533	14.51	847,220	〃
-受益憑證	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	24,459	414,000	16.96	414,842	〃
-受益憑證	元大萬泰貨幣市場基金	25,691	405,000	15.77	405,230	〃
-受益憑證	元大得利貨幣市場基金	30,367	512,173	17.00	516,350	〃
-受益憑證	兆豐寶鑽貨幣市場基金	7,349	95,488	13.08	96,125	〃
-受益憑證	統一強棒貨幣市場基金	58,191	1,009,000	17.39	1,012,118	〃
-信用連結 構型商品	台船一信用連結結構型商品	-	30,000	-	30,046	〃
-信用連結 構型商品	偉詮電一信用連結結構型商品	-	19,000	-	19,022	〃
-信用連結 構型商品	為升三信用連結結構型商品	-	10,000	-	10,015	〃
-信用連結 構型商品	廣越二信用連結結構型商品	-	10,000	-	10,052	〃
			<u>\$ 6,831,043</u>		<u>6,880,136</u>	

天鈺科技股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產
－非流動變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品 名稱	摘 要	單位 (千)	取 得 成 本	公允價值		提供質押或 擔保情形
				單位淨值	總 額	
-信用連結結構型商品	金像電二信用連結結構型商品	-	\$ 30,000	-	30,055	無
-信用連結結構型商品	榮剛七信用連結結構型商品	-	30,000	-	30,188	"
-信用連結結構型商品	聯發國際一信用連結結構型商品	-	10,000	-	10,029	"
-信用連結結構型商品	辛耘二信用連結結構型商品	-	10,000	-	10,011	"
-信用連結結構型商品	佐登三KY信用連結結構型商品	-	41,000	-	41,414	"
-信用連結結構型商品	保瑞三信用連結結構型商品	-	52,000	-	52,285	"
-信用連結結構型商品	晶豪科一信用連結結構型商品	-	25,000	-	25,164	"
-信用連結結構型商品	宣德三信用連結結構型商品	-	75,000	-	75,196	"
-信用連結結構型商品	融程電三信用連結結構型商品	-	35,000	-	35,136	"
-信用連結結構型商品	森崴能源一信用連結結構型商品	-	50,000	-	50,076	"
-信用連結結構型商品	世紀鋼七信用連結結構型商品	-	100,000	-	100,797	"
			<u>\$ 458,000</u>		<u>460,351</u>	

天鈺科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收帳款－非關係人：		
甲公司	營業收入	\$ 479,300
乙公司	"	452,851
丙公司	"	339,371
丁公司	"	213,649
戊公司	"	179,534
己公司	"	118,309
其他(註1)	"	<u>502,952</u>
		2,285,966
減：備抵呆帳		<u>(6,213)</u>
應收帳款淨額		<u><u>\$ 2,279,753</u></u>

註1：各客戶餘額未超過本科目金額百分之五者，不予單獨列示。

天鈺科技股份有限公司

存貨明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 613,031	892,238	市價採淨變現價值
在 製 品	511,999	1,011,183	"
原 物 料	328,428	312,823	"
小 計	1,453,458	<u>2,216,244</u>	
減：備抵跌價損失	<u>(72,395)</u>		
合 計	<u>\$ 1,381,063</u>		

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
— 非流動變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少(註)		期 末		提供擔保或質押情形
	股 數 (千股)	公 允 價 值	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	金 額	股 數 (千股)	公 允 價 值	
睿生光電(股)公司	168	\$ <u>14,330</u>	-	-	-	<u>4,132</u>	168	<u>10,198</u>	無

註：本期減少係評價損失。

天鈺科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被 投 資 公 司	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註1)		本 期 減 少 (註2)		其 他 異 動 (註3)		期 末 金 額			市價或淨值 總額(註4)	提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比率	金 額		
Trade Logic Limited	30	\$ 4,566,493	-	2,199,800	-	-	-	(24,943)	30	100.00	6,741,350	6,741,350	無
勝薪科技股份有限公司	23,000	31,745	-	-	-	18,833	-	-	23,000	89.16	12,912	4,381	"
璞鈺投資股份有限公司	50,000	<u>506,333</u>	50,000	<u>504,028</u>	-	<u>-</u>	-	<u>(14,201)</u>	100,000	100.00	<u>996,160</u>	<u>996,160</u>	"
合 計		<u>\$ 5,104,571</u>		<u>2,703,828</u>		<u>18,833</u>		<u>(39,144)</u>			<u>7,750,422</u>	<u>7,741,891</u>	

註1：本期增加係包含取得採權益法之投資及採權益法認列之投資利益。

註2：本期減少係包含採權益法認列之投資損失。

註3：其他異動包含透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資未實現評價損益、非按持股比例增資產生之資本公積、累積換算調整數及現金股利。

註4：市價或淨值資料係以被投資公司同期經會計師查核之財務報表股權淨值計算。

天鈺科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一三年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(八)。

使用權資產變動明細表

相關資訊請參閱附註六(九)。

無形資產變動明細表

相關資訊請參閱附註六(十)。

遞延所得稅資產明細表

相關資訊請參閱附註六(十四)。

天鈺科技股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(十一)。

應付帳款明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
A 公司	營業支出	\$ 221,302
B 公司	"	141,784
C 公司	"	140,562
D 公司	"	104,074
E 公司	"	100,189
其他(註)	"	621,040
合 計		\$ 1,328,951

註：各廠商餘額未超過本科目金額百分之五者，不予單獨列示。

遞延所得稅負債明細表

相關資訊請參閱附註六(十四)。

天鈺科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付董監及員工酬勞		\$ 122,776
應付薪資及獎金		349,343
其他應付費用		157,754
應付設備款		70,519
合 計		<u>\$ 700,392</u>

註：各餘額未超過本科目金額百分之五者，不予單獨列示

營業收入明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

項 目	數量(千粒／千片)	平均單價	金 額
顯示器驅動IC	340,910	17.01	\$ 5,798,839
電源管理IC	773,009	2.33	1,797,423
其 他	75,867	29.10	<u>2,207,427</u>
小 計			9,803,689
減：銷貨退回			(5,207)
銷貨折讓			<u>(18,053)</u>
銷貨收入淨額			9,780,429
開發收入			<u>8,727</u>
合計			<u>\$ 9,789,156</u>

天鈺科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原物料	
期初存料	\$ 271,377
加：本期進料	4,560,326
減：原料領用轉列研發費用及報廢等	(10,685)
期末存料	<u>(328,428)</u>
本期耗料	4,492,590
製造費用	<u>2,120,455</u>
製造成本	6,613,045
加：期初在製品	391,795
減：在製品領用轉列研發費用及報廢等	(35,339)
期末在製品	<u>(511,999)</u>
製成品成本	6,457,502
加：期初製成品	441,150
減：成品領用轉樣品及報廢等	(56,104)
期末製成品	<u>(613,031)</u>
產銷成本	<u>6,229,517</u>
存貨跌價及報廢損失	53,460
出售原料及在製品成本	82
其 他	<u>(19,828)</u>
	<u>33,714</u>
營業成本	<u><u>\$ 6,263,231</u></u>

天鈺科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 126,819	
出口費用		28,624	
差 旅 費		15,846	
佣金費用		12,884	
保 險 費		7,309	
其 他(註)		29,589	
		<u>\$ 221,071</u>	

註：各項餘額未超過五百萬元者，不予單獨列示。

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 112,287	
折舊費用		52,081	
管 理 費		12,221	
勞 務 費		9,750	
董監酬勞		9,650	
電 費		9,469	
保 險 費		7,774	
攤銷費用		6,659	
其 他(註)		33,206	
		<u>\$ 253,097</u>	

註：各項餘額未超過五百萬元者，不予單獨列示。

天鈺科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 1,138,872	
折舊費用		169,237	
攤銷費用		133,260	
保 險 金		62,486	
退 休 金		32,594	
消耗材料		33,151	
伙 食 費		24,778	
外包費用		22,432	
差 旅 費		16,964	
員工福利金		6,435	
其 他(註)		59,982	
		<u>\$ 1,700,191</u>	

註：各項餘額未超過五百萬元者，不予單獨列示。

營業外收入及支出明細表

相關資訊請參閱附註六(二十)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141652 號

會員姓名：
(1) 蕭佩如
(2) 李昉儀

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 84149499

會員書字號：
(1) 北市會證字第 3787 號
(2) 北市會證字第 3419 號

印鑑證明書用途： 辦理 天鈺科技股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 02 月 24 日