

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
民國一一四年度及一一三年度

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
(六)重要會計項目之說明	21~45
(七)關係人交易	46~47
(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	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50~51
(十四)部門資訊	51
九、重要會計項目明細表	52~63



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一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一四年及一一三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民國一一三年度採權益法之投資中，有關深圳天德鈺科技股份有限公司及其子公司之民國一一三年度財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開民國一一三年度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。民國一一三年十二月三十一日之採權益法之投資金額占資產總額之25.85%，民國一一三年十二月三十一日採權益法所認列之子公司損益之份額占稅前淨利之30.53%。

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一一四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一一四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：



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 五 年 三 月 五 日

天鈺科技股份有限公司

資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31			114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 312,337	2	422,045	2	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	\$ 8,549	-	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)	5,140,720	26	6,880,136	34	2130 合約負債—流動(附註六(十八))	10,632	-	13,330	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	1,959,244	10	2,279,753	11	2170 應付帳款及票據(附註七)	941,470	5	1,328,951	7
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)及七)	3,332	-	-	-	2200 其他應付款(附註七)	684,084	3	700,392	4
1200 其他應收款(附註七)	66,293	-	39,626	-	2230 本期所得稅負債	-	-	58,991	-
1220 本期所得稅資產	46,678	-	-	-	2250 負債準備—流動	-	-	19,737	-
130X 存貨淨額(附註六(五))	1,079,709	6	1,381,063	7	2280 租賃負債—流動(附註六(十二))	23,993	-	33,641	-
1410 預付款項及其他流動資產(附註六(六))	12,080	-	18,672	-	2300 其他流動負債	12,541	-	14,115	-
	<u>8,620,393</u>	<u>44</u>	<u>11,021,295</u>	<u>54</u>		<u>1,681,269</u>	<u>8</u>	<u>2,179,315</u>	<u>11</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))	626,761	3	460,351	2	2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	294,135	2	206,890	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	101,087	1	10,198	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十二))	30,290	-	48,492	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及十三)	9,072,620	46	7,750,421	38	2630 遞延收入	6,845	-	9,775	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	663,591	3	567,666	3	2645 存入保證金	13,345	-	13,934	-
1755 使用權資產(附註六(九))	53,220	-	81,267	-		<u>344,615</u>	<u>2</u>	<u>279,091</u>	<u>1</u>
1780 無形資產(附註六(十))	115,667	1	127,676	1	負債總計	<u>2,025,884</u>	<u>10</u>	<u>2,458,406</u>	<u>12</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	18,920	-	21,869	-	權 益： (附註六(十五)及(十六))				
1900 其他非流動資產(附註六(十一))	311,923	2	331,155	2	3110 普通股股本	1,212,536	6	1,212,545	6
	<u>10,963,789</u>	<u>56</u>	<u>9,350,603</u>	<u>46</u>	3200 資本公積	8,603,298	44	8,544,547	42
					保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	1,570,604	8	1,375,997	7
					3320 特別盈餘公積	14,272	-	26,923	-
					3350 未分配盈餘	6,201,773	32	6,775,059	33
						<u>7,786,649</u>	<u>40</u>	<u>8,177,979</u>	<u>40</u>
					3400 其他權益	(44,185)	-	(14,272)	-
					3500 庫藏股票	-	-	(7,307)	-
					權益總計	17,558,298	90	17,913,492	88
資產總計	<u>\$ 19,584,182</u>	<u>100</u>	<u>20,371,898</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 19,584,182</u>	<u>100</u>	<u>20,371,898</u>	<u>100</u>

董事長：林永杰



經理人：邱淑慧



會計主管：陳柏蒼



(請詳閱後附個體財務報告附註)

天鈺科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 8,462,362	100	9,789,156	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十一)、七及十二)	5,488,238	65	6,263,231	64
5900 營業毛利	2,974,124	35	3,525,925	36
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	216,848	3	221,071	2
6200 管理費用	270,896	3	253,097	3
6300 研究發展費用	1,859,537	22	1,700,191	17
	2,347,281	28	2,174,359	22
6900 營業淨利	626,843	7	1,351,566	14
營業外收入及支出(附註六(二)(七)(十二)(二十)及七)：				
7100 利息收入	34,138	-	11,798	-
7010 其他收入	55,470	1	11,753	-
7020 其他利益及損失	6,586	-	138,140	1
7050 財務成本	(1,332)	-	(1,589)	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	589,298	7	676,802	7
	684,160	8	836,904	8
7900 稅前淨利	1,311,003	15	2,188,470	22
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	141,799	1	242,396	2
8000 本期淨利	1,169,204	14	1,946,074	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	(8,390)	-	(4,132)	-
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	10,671	-	(9,028)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(319)	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	2,600	-	(13,160)	-
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	(75,615)	(1)	175,058	1
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	27,906	-	(114,239)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(15,196)	-	35,008	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(32,513)	(1)	25,811	-
本期其他綜合損益	(29,913)	(1)	12,651	-
8500 本期綜合損益總額(稅後淨額)	\$ 1,139,291	13	1,958,725	20
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 9.65		16.08	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 9.60		16.00	

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



天錫科技股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三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			其他權益項目		合計	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	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 實現損失			
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
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
本期淨利	-	-	-	-	1,169,204	-	-	-	-	1,169,204
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(60,419)	30,506	(29,913)	-	(29,913)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,169,204	(60,419)	30,506	(29,913)	-	1,139,291
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)
採用權益法認列之子公司之變動數	-	6,570	-	-	-	-	-	-	-	6,570
對子公司所有權權益之變動	-	20,963	-	-	-	-	-	-	-	20,963
股份基礎給付交易酬勞成本	-	31,236	-	-	-	-	-	-	-	31,236
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	-	-	-	-	7,280	7,280
庫藏股註銷	(9)	(18)	-	-	-	-	-	-	27	-
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 1,212,536	8,603,298	1,570,604	14,272	6,201,773	60,640	(104,825)	(44,185)	-	17,558,298

董事長：林永杰



經理人：邱淑慧



會計主管：陳柏蒼



(請詳閱後附個體財務報告附註)

天鈺科技股份有限公司

現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,311,003	2,188,470
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	274,179	247,383
攤銷費用	176,823	139,919
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(54,313)	(28,571)
利息費用	1,332	1,589
利息收入	(34,138)	(11,798)
股利收入	(302)	(185)
股份基礎給付交易酬勞成本	31,236	8,736
採用權益法認列之子公司利益之份額	(589,298)	(676,802)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	850	(384)
存貨跌價及報廢損失	20,499	53,460
處分投資損失	7,888	-
非金融資產減損損失	1,607	-
已實現銷貨利益	(2,930)	(2,930)
收益費損項目合計	(166,567)	(269,583)
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
應收帳款及應收關係人款減少(增加)	317,177	(262,106)
其他應收款增加	(25,269)	(10,832)
存貨減少(增加)	280,855	(437,136)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	6,592	(6,789)
其他非流動資產增加	(53,965)	(60,755)
合約負債(減少)增加	(2,698)	5,205
應付帳款(減少)增加	(387,481)	242,604
其他應付款(減少)增加	(14,977)	103,161
負債準備減少	(19,737)	(24,118)
其他流動負債(減少)增加	(1,574)	490
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	98,923	(439,099)
營運產生之現金流入	1,243,359	1,479,788
收取之利息	34,238	11,599
支付之利息	(1,332)	(1,589)
支付之所得稅	(142,077)	(588,532)
營業活動之淨現金流入	1,134,188	901,266
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	(99,279)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(7,662,027)	(9,871,180)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,287,737	12,646,518
取得採用權益法之投資	(758,703)	(2,008,192)
採用權益法之被投資公司清算退回股款	2,884	-
取得不動產、廠房及設備	(335,670)	(220,413)
處分不動產、廠房及設備價款	5	384
存出保證金減少	73,338	205,027
取得無形資產	(166,421)	(225,215)
收取之股利	4,284	5,359
投資活動之淨現金流入	346,148	532,288
籌資活動之現金流量：		
存入保證金(減少)增加	(589)	884
租賃本金償還	(36,201)	(37,613)
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
籌資活動之淨現金流出	(1,590,044)	(1,324,005)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(109,708)	109,549
期初現金及約當現金餘額	422,045	312,496
期末現金及約當現金餘額	\$ 312,337	422,045

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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
個體財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(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鈺科技股份有限公司(以下簡稱宣鈺科技)，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，宣鈺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一一五年三月五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，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「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

本公司評估適用下列自民國一一五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，將不致對個體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個體財務報告附註(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，對本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>

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十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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，除附註三有關會計變動之說明者外，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；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、聯合控制或重大影響時，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。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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；
- 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割日會計處理。

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。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

(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、存出保證金及其他金融資產等)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。

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。

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。

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。

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。

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。

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)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(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

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

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；或在變成很有可能未來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勵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。

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)。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
現金	\$ 925	725
活期存款及支票存款	211,412	221,320
定期存款	<u>100,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 312,337</u>	<u>422,045</u>

1.本公司定期存款之利率區間如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
利率區間	<u>1.51%~1.60%</u>	<u>1.45%</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

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</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	\$ 4,840,390	6,811,001
可轉換公司債信用連結結構型商品	<u>300,330</u>	<u>69,135</u>
小計	<u>5,140,720</u>	<u>6,880,136</u>
非流動：		
可轉換公司債信用連結結構型商品	<u>626,761</u>	<u>460,351</u>
小計	<u>626,761</u>	<u>460,351</u>
合計	<u>\$ 5,767,481</u>	<u>7,340,487</u>

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</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	\$ 7,752	8,955
遠期外匯合約	<u>797</u>	<u>1,203</u>
合計	<u>\$ 8,549</u>	<u>10,158</u>

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 衍生性金融資產及負債明細如下：

(1) 換匯交易合約

114.12.31					
	合約金額	幣別	到期期間	即期匯率	遠期匯率
換匯交易	\$ <u>24,000</u>	USD/TWD	115.1	31.120~31.122	31.051~31.053

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

(2) 遠期外匯合約

114.12.31				
	合約金額	幣別	到期期間	遠期匯率
預售遠匯外匯	\$ <u>14,000</u>	USD	115.1~115.2	31.047~31.570

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

本公司於民國一一四年及一一三年度因上述交易而產生之評價損益分別為損失31,371千元及95,179千元，請詳附註六(二十)。

(3) 本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：

	114.12.31	113.12.31
到期日	115年-117年	114年至116年
利率區間	<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. 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

	114.12.31	113.12.31
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(櫃)公司股票	\$ <u>101,087</u>	<u>10,198</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。

2. 本公司於民國一一四年及一一三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(二十二)。

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個體財務報告附註(續)

(四)應收帳款(含關係人)淨額

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 1,968,789	2,285,966
減：備抵減損損失	<u>(6,213)</u>	<u>(6,213)</u>
	<u>\$ 1,962,576</u>	<u>2,279,753</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：

	<u>114.12.31</u>		
	<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	\$ 1,939,845	0.22%	4,266
逾期30天以下	27,000	0.01%	3
逾期120天以上	<u>1,944</u>	50%~100%	<u>1,944</u>
	<u>\$ 1,968,789</u>		<u>6,213</u>

	<u>113.12.31</u>		
	<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	\$ 2,252,234	0.26%	5,893
逾期30天以下	33,416	0.01%	4
逾期120天以上	<u>316</u>	50%-100%	<u>316</u>
	<u>\$ 2,285,966</u>		<u>6,213</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
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。

(五)存貨淨額

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
製成品	\$ 453,343	585,036
在製品	400,169	487,339
原料	<u>226,197</u>	<u>308,688</u>
	<u>\$ 1,079,709</u>	<u>1,381,063</u>

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.銷貨成本明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
存貨出售轉列	\$ 5,467,739	6,209,771
存貨跌價及報廢損失	<u>20,499</u>	<u>53,460</u>
	<u>\$ 5,488,238</u>	<u>6,263,231</u>

2.民國一一四年及一一三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

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
預付貨款	\$ 1,528	3,035
預付費用	1,767	1,556
留抵稅額及預付稅款	7,937	14,081
代付款	<u>848</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,080</u>	<u>18,672</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：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
子公司	\$ 9,072,620	7,758,965
減：累計減損	<u>-</u>	<u>(8,544)</u>
子公司	<u>\$ 9,072,620</u>	<u>7,750,421</u>

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
本公司所享有子公司利益之份額	<u>\$ 589,298</u>	<u>676,802</u>

- 1.深圳天德鈺科技股份有限公司(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。
- 2.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。
- 3.於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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21,222,154千元及23,939,504千元。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 4.勝薪科技股份有限公司(勝薪科技)，於民國一一二年十月辦理解散，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，故分別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。勝薪科技已於民國一一四年三月辦理清算完結並於民國一一四年度認列處分投資損失7,888元，並列報於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。
- 5.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。
- 6.本公司為降低外匯避險成本，爰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以現金增資子公司Trade Logic Limited (Trade Logic)USD20,000千元及USD50,000千元。截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日止，業已完成辦理現金增資之金額分別為USD66,000千元及USD46,000千元。
- 7.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(天鈺微電子)，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，截至民國一一四年十二月三十一日止已辦理注資USD3,300千元，餘款預計分批注資。
- 8.本公司及捷達創新科技於民國一一四年十二月十九日設立登記馬來西亞子公司(fitipower Malaysia Sdn. Bhd.)，惟截至民國一一四年十二月三十一日尚未完成注資，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%。
- 9.其餘資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告。
- 10.截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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：	儀器及 機器設備	辦公設備	租賃改良	待驗設備	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 1,359,232	71,087	9,969	10,154	1,450,442
增 添	310,206	15,881	7,645	1,938	335,670
處 分	(18,994)	(7,357)	(3,382)	-	(29,733)
本期轉入(出)	5,603	4,724	-	(10,369)	(42)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 1,656,047</u>	<u>84,335</u>	<u>14,232</u>	<u>1,723</u>	<u>1,756,337</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
折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ 810,941	64,613	7,222	-	882,776
本期折舊	230,032	7,029	1,787	-	238,848
處分	<u>(18,995)</u>	<u>(7,354)</u>	<u>(2,529)</u>	<u>-</u>	<u>(28,878)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 1,021,978</u>	<u>64,288</u>	<u>6,480</u>	<u>-</u>	<u>1,092,746</u>
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	<u>(4,348)</u>	<u>(1,807)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6,155)</u>
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>
帳面價值：					
民國114年12月31日	<u>\$ 634,069</u>	<u>20,047</u>	<u>7,752</u>	<u>1,723</u>	<u>663,591</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 541,844</u>	<u>13,733</u>	<u>2,575</u>	<u>-</u>	<u>558,152</u>
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>

民國一一四年及一一三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114年1月1日餘額	\$ 114,853	5,447	120,300
增添	6,853	2,684	9,537
本期除列	<u>(26,196)</u>	<u>-</u>	<u>(26,196)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 95,510</u>	<u>8,131</u>	<u>103,641</u>
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	<u>(28,531)</u>	<u>-</u>	<u>(28,531)</u>
匯率變動之影響	<u>83</u>	<u>-</u>	<u>83</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 114,853</u>	<u>5,447</u>	<u>120,300</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ 38,343	690	39,033
本年度之折舊	32,918	2,413	35,331
本期除列	<u>(23,943)</u>	<u>-</u>	<u>(23,943)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 47,318</u>	<u>3,103</u>	<u>50,421</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
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>
帳面金額：			
民國114年12月31日	<u>\$ 48,192</u>	<u>5,028</u>	<u>53,220</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 51,722</u>	<u>-</u>	<u>51,722</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 76,510</u>	<u>4,757</u>	<u>81,267</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114年1月1日餘額	\$ 184,972	185,205	40,667	410,844
單獨取得	-	164,162	2,259	166,421
本期除列	-	(169,656)	(18,036)	(187,692)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 184,972</u>	<u>179,711</u>	<u>24,890</u>	<u>389,573</u>
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>
攤 銷：				
民國114年1月1日餘額	\$ 183,365	83,762	16,041	283,168
本期攤銷	-	161,038	15,785	176,823
本期除列	-	(169,656)	(18,036)	(187,692)
本期減損	1,607	-	-	1,607
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 184,972</u>	<u>75,144</u>	<u>13,790</u>	<u>273,906</u>
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>
帳面價值：				
民國114年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>104,567</u>	<u>11,100</u>	<u>115,667</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 1,607</u>	<u>29,525</u>	<u>11,248</u>	<u>42,380</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 1,607</u>	<u>101,443</u>	<u>24,626</u>	<u>127,676</u>

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年及一一三年度無形資產攤銷費用分別為176,823千元及139,919千元列報於綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

2.商譽之減損測試

本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，本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，故本公司於民國一一四年度認列商譽減損損失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，帳列綜合損益表之「其他利益及損失」項下。民國一一三年度則無此情形。

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度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度分別使用年折現率7.28%及5.76%予以計算。

(十一)其他非流動資產

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
預付獎金	\$ 260,038	205,932
存出保證金	<u>51,885</u>	<u>125,223</u>
	<u>\$ 311,923</u>	<u>331,155</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，民國一一四年及一一三年度認列為製造費用及營業費用分別為138,140千元及122,744千元。
- 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，合約期間為民國一一〇年至一一六年間，合約約定本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。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，依合約約定支付之保證金餘額分別為38,526千元及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個體財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動	\$ <u>23,993</u>	<u>33,641</u>
非流動	\$ <u>30,290</u>	<u>48,492</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
認列於損益之金額如下：		
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,331</u>	<u>1,587</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>1,949</u>	<u>1,154</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>39,481</u>	<u>40,354</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。

本公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為40,897千元及46,727千元。

(十四)所得稅

1.民國一一四年度及一一三年度所得稅費用組成如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用	\$ 36,409	128,793
遞延所得稅費用	<u>105,390</u>	<u>113,603</u>
所得稅費用	\$ <u>141,799</u>	<u>242,396</u>

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一四年度及一一三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	114年度	113年度
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	\$ (319)	-
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	(15,196)	35,008
	\$ (15,196)	35,008

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利	\$ 1,311,003	2,188,470
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 262,201	437,694
投資抵減數	(31,000)	(85,000)
國內證券交易所停徵	(16,917)	(31,444)
未分配盈餘加徵	-	10,669
以前年度估計變動及核定差異	(41,953)	(83,178)
國外股權投資收益	(13,048)	(13,832)
未認列暫時性差異之變動數	(26,937)	1,234
其他	9,453	6,253
所得稅費用	\$ 141,799	242,396

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：

	114.12.31	113.12.31
投資損失	\$ 17,596	45,005
存貨未實現損失	4,092	3,620
	\$ 21,688	48,625

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

民國一一四年度及一一三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114年1月1日	\$ 10,859	-	-	11,010	21,869
認列於損益	1,417	-	-	(4,366)	(2,949)
民國114年12月31日	<u>\$ 12,276</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,644</u>	<u>18,920</u>
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>
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114年1月1日	\$ 5,830	5,844	164,515	30,701	206,890
認列於損益	(898)	3,812	99,527	-	102,441
認列於其他綜合損益	-	-	-	(15,196)	(15,196)
民國114年12月31日	<u>\$ 4,932</u>	<u>9,656</u>	<u>264,042</u>	<u>15,505</u>	<u>294,135</u>
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>

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一一二年度。

(十五)資本及其他權益

1.普通股

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,000,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為普通股121,253千股及121,254千股。

本公司流通在外普通股股數調節表如下：(單位：千股)

	114年度	113年度
期初餘額	121,039	121,014
庫藏股轉讓予員工	214	25
期末餘額	<u>121,253</u>	<u>121,039</u>

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 6,102,376	6,102,418
庫藏股票交易	49,074	11,244
對子公司所有權權益之變動	2,451,398	2,430,435
其他資本公積	<u>450</u>	<u>450</u>
	<u>\$ 8,603,298</u>	<u>8,544,547</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。

(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。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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常會，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>

本公司於民國一一三年及一一二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。

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年度		113年度	
	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十二月三十一日止，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個體財務報告附註(續)

5.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)益	合 計
民國114年1月1日期初餘額	\$ 121,059	(135,331)	(14,272)
外幣換算差異(稅後淨額)	(60,419)	-	(60,419)
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	-	30,506	30,506
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 60,640</u>	<u>(104,825)</u>	<u>(44,185)</u>
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>

(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，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。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：

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個體財務報告附註(續)

民國一一四年度及一一三年度庫藏股轉讓計畫之相關資訊如下：

	114年度		113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	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>-</u>		<u>25</u>	
期末可執行數量	<u>-</u>		<u>-</u>	

2. 員工費用

本公司於民國一一四年及一一三年度因股份基礎給付所產生之費用分別為31,236千元及8,736千元。

(十七) 每股盈餘

民國一一四年及一一三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

	114年度	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,169,204</u>	<u>1,946,074</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數

	114年度	113年度
1月1日已發行普通股	\$ 121,039	121,014
庫藏股之影響	174	25
12月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>121,213</u>	<u>121,039</u>

(3) 基本每股盈餘

	114年度	113年度
基本每股盈餘(元)	\$ <u>9.65</u>	<u>16.08</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

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,169,204</u>	<u>1,946,074</u>
普通股加權平均流通在外股數	121,213	121,039
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>577</u>	<u>613</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>121,790</u>	<u>121,652</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>9.60</u>	<u>16.00</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入明細

本公司收入明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銷貨收入	\$ 8,461,610	9,780,429
勞務收入	<u>752</u>	<u>8,727</u>
	\$ <u>8,462,362</u>	<u>9,789,156</u>

2.收入之細分

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ 1,195,727	1,393,771
中國	5,383,949	6,347,809
香港	1,866,476	2,008,591
越南	-	19,334
其他國家	<u>16,210</u>	<u>19,651</u>
	\$ <u>8,462,362</u>	<u>9,789,156</u>
主要產品/服務線：		
顯示器驅動IC	\$ 4,385,423	5,791,281
電源管理IC	1,767,068	1,782,980
其他相關半導體	2,309,119	2,206,168
勞務收入	<u>752</u>	<u>8,727</u>
	\$ <u>8,462,362</u>	<u>9,789,156</u>

3.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年度一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年度認列為收入之金額分別為8,559千元及3,358千元。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

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度及一一三年度董事酬勞估列金額分別為4,100千元及6,900千元。員工酬勞民國一一四年及一一三年度估列金額分別為69,813千元及115,876千元，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，並列報為民國一一四年及一一三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一一四年及一一三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：

	114年度	113年度
銀行存款利息	\$ 3,533	6,397
應收融資租賃款利息收入	-	251
其他利息收入	30,605	5,150
利息收入合計	\$ 34,138	11,798

2.其他收入

	114年度	113年度
政府補助收入	\$ 42,331	1,375
股利收入	302	185
租金收入	103	91
其他	12,734	10,102
其他收入合計	\$ 55,470	11,753

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (850)	384
處分投資損失	(7,888)	-
外幣兌換(損失)利益	(37,592)	110,635
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	54,313	28,571
非金融資產減損損失	(1,607)	-
其他利益(損失)	210	(1,450)
	\$ 6,586	138,140

4.財務成本

	114年度	113年度
利息費用	\$ (1,332)	(1,589)

(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。本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損失。本公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別為75%及73%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))。

本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。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款及票據	\$ 941,470	941,470	941,470	-	-	-	-
其他應付款	684,084	684,084	684,084	-	-	-	-
租賃負債(含流動及 非流動)	54,283	55,486	12,424	12,435	20,965	9,662	-
存入保證金	13,345	13,345	13,345	-	-	-	-
小計	<u>1,693,182</u>	<u>1,694,385</u>	<u>1,651,323</u>	<u>12,435</u>	<u>20,965</u>	<u>9,662</u>	-
衍生性金融負債							
換匯交易合約：							
流出	7,752	753,020	753,020	-	-	-	-
流入	-	(745,268)	(745,268)	-	-	-	-
帳面價值	<u>7,752</u>	<u>7,752</u>	<u>7,752</u>	-	-	-	-
遠期外匯合約：							
流出	797	797	797	-	-	-	-
帳面價值	<u>797</u>	<u>797</u>	<u>797</u>	-	-	-	-
小計	<u>8,549</u>	<u>8,549</u>	<u>8,549</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,701,731</u>	<u>1,702,934</u>	<u>1,659,872</u>	<u>12,435</u>	<u>20,965</u>	<u>9,662</u>	-
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>	-
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>	-	-	-	-
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>	-	-	-	-
小計	<u>10,158</u>	<u>10,158</u>	<u>10,158</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>	-

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	114.12.31			113.12.31		
	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	\$ 69,174	31.406	2,172,459	75,216	32.795	2,466,730
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	79,300	32.398	2,569,192	56,000	32.330	1,810,488
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	70,519	31.390	2,213,603	79,296	32.780	2,599,313

(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、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，民國一一四年及一一三年度之稅後淨利將分別增加或減少1,646千元及5,303千元。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，民國一一四年及一一三年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為損失37,592千元及利益110,635千元。

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；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%)，民國一一四年及一一三年度之稅後損益將分別減少或增加6,107千元及1,433千元。

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114年1月1日	\$ 529,486
總利益或損失	
認列於損失	(695)
購買	687,000
處分	<u>(288,700)</u>
民國114年12月31日	\$ 927,091
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	<u>(126,000)</u>
民國113年12月31日	\$ 529,486

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一一四年及一一三年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
認列於(損)益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (695)	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。

(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。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為3,944,500千元及3,693,363千元。

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

本公司所從事進銷貨之營業活動，主要係以美元為計價貨幣，故對於功能性貨幣以外計價之銷售及採購交易，將因此產生匯率風險，藉由相同計價幣別之資產及負債淨額，透過承作遠期外匯及換匯交易等衍生性金融商品，進行外匯風險管理，且交易金額以不逾營運所產生之外幣淨部位為原則，並確保達成財務避險之策略目標。

(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。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	114.12.31	113.12.31
負債總額	\$ 2,025,884	2,458,406
減：現金及約當現金	(312,337)	(422,045)
淨負債	\$ 1,713,547	2,036,361
權益總額	\$ 17,558,298	17,913,492
負債資本比率	9.76%	11.37%

民國一一四年度合併公司之資本管理策略與民國一一三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

本公司民國一一四年及一一三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：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.12.31
			匯率變動	其 他	
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 82,133	(36,201)	-	8,351	54,283
存入保證金	13,934	(589)	-	-	13,345
來自籌資活動之負債總額	\$ 96,067	(36,790)	-	8,351	67,628
	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.12.31
			匯率變動	其 他	
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	13,050	884	-	-	13,934
來自籌資活動之負債總額	\$ 65,190	(36,729)	80	67,526	96,067

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

關係人名稱	與本公司之關係
璞鈺投資股份有限公司(璞鈺投資)	本公司之子公司
深圳天德鈺科技股份有限公司(深圳天德鈺)	本公司之子公司
捷達創新科技有限公司(捷達創新科技)	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

(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：

	114年度	113年度
子公司－深圳天德鈺	\$ 150	-
子公司－捷達創新科技	3,405	-
	\$ 3,555	-

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120天。關係人間之應收款項並未收受擔保品。

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	114.12.31	113.12.31
應收帳款	子公司－捷達創新科技	\$ 3,332	-

3.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	114年度	113年度
子公司－深圳天德鈺	\$ 165	-

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120天，與一般廠商並無顯著不同。

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應付帳款	子公司－深圳天德鈺	\$ 169	-

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.租金收入

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。民國一一四年及一一三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

民國一一四年度及一一三年度，本公司分別捐贈2,500千元及4,500千元予天鈺基金會，帳列營業費用項下。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利	\$ 47,534	39,965
退職後福利	<u>108</u>	<u>162</u>
	<u>\$ 47,642</u>	<u>40,127</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(十一)所述外，其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

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，於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之餘額分別為3,984,500千元及4,843,363千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司為強化全球化佈局，於民國一一五年一月五日提報董事會於美國新增設立持股100%子公司Fiti Technologies USA Inc.，預計投資金額為美金50萬，該子公司已於民國一一五年一月二十六日完成設立，尚未完成注資。

(二)本公司於民國一一五年一月五日經董事會決議，為轉讓員工而買回本公司庫藏股，預計買回之數量為1,500千股，截至民國一一五年三月四日止已執行完畢。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	114年度			113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	51,356	1,452,927	1,504,283	46,350	1,377,978	1,424,328
勞健保費用	3,165	78,934	82,099	3,024	76,525	79,549
退休金費用	1,409	39,488	40,897	1,384	45,343	46,727
董事酬金	-	7,100	7,100	-	9,650	9,650
其他員工福利費用	2,601	57,388	59,989	1,793	42,877	44,670
折舊費用	23,698	250,481	274,179	26,030	221,353	247,383
攤銷費用	-	176,823	176,823	-	139,919	139,919

本公司民國一一四年度及一一三年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	114年度	113年度
員工人數	<u>539</u>	<u>577</u>
未兼任員工之董事人數	<u>5</u>	<u>5</u>
平均員工福利費用	\$ <u>3,160</u>	<u>2,789</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>2,817</u>	<u>2,490</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>13.13 %</u>	<u>3.75 %</u>
監察人酬金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

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。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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	合肥捷達微電子有限公司	2	4,325,318	898,200	898,200	-	-	5.12%	6,487,976	Y	N	Y
1	深圳天德鈺	捷達創新科技有限公司	2	4,325,318	1,077,840	898,200	-	-	5.12%	6,487,976	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。

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	120,574	1,732,571	- %	1,732,571	
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	55,612	873,591	- %	873,591	
本公司	新光吉星貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18,839	308,306	- %	308,306	
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	95,034	1,678,490	- %	1,678,490	
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	399,977	- %	399,977	
深圳天德鈺	中國中金財富證券安享1034號收益憑證	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	449,100	- %	449,100	

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。

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	合肥捷達微電子有限公司	關聯企業	銷貨	193,745	2.29 %	月結120天	-	-	11,606	0.59 %	
深圳天德鈺	捷達創新科技	關聯企業	銷貨	243,708	2.88 %	月結120天	-	-	220,083	11.18 %	
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	470,839	5.56 %	月結120天	-	-	142,016	7.21 %	
合肥捷達微電子有限公司	深圳天德鈺	關聯企業	銷貨	359,765	4.25 %	月結120天	-	-	15,297	0.78 %	

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)	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	關聯企業	220,083	0.96	-	-	94,741	-
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	142,016	3.51	-	-	-	-

註：係截至民國一〇一五年三月五日之應收關係人款項收回金額。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇一四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	2,466,301	1,810,488	30	100.00 %	8,029,115	652,408	652,408	註1
Trade Logic Limited	Ever Harvest Limited	薩摩亞	投資公司	302,296	302,296	10,000	100.00 %	5,787,646	549,551	549,551	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 %	481,624	(48,354)	(48,354)	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 %	1,028,678	25,511	25,511	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	1,014,677	54.93 %	555,410	5,787,593	127,631(註6)
合肥捷達	供應鏈管理	224,523(註4)	(二)	-	-	-	-	(1,728)	54.93 %	(950)	453,278	-
天鈺微電子	一般貿易	102,891(註5)	(三)	-	102,891	-	102,891	(87,979)	100.00	(87,979)	14,827	-

天鈺科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：實收資本係美金3,300千元，按投資時點匯率換算為台幣102,891千元。

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

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
405,187	466,546	10,534,979

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。

十四、部門資訊

請詳民國一一四年度合併財務報告。

天鈺科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 925
活期存款		52,186
支票存款		701
外幣存款	USD5,038千元	158,200
"	JPY47千元	9
"	HKD18千元	74
"	RMB21千元	96
"	EUR4千元	146
定期存款		100,000
		\$ 312,337

註一：民國一十四年十二月三十一日外幣匯率為美金1元兌換新台幣31.400元，日幣1元兌換新台幣0.2007元，港幣1元兌換新台幣4.036元，人民幣1元兌換新台幣4.491元及歐元1元兌換新台幣36.850元。

註二：台幣定期存款利率區間為1.51%~1.60%。

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—流動明細表

民國一十四年十二月三十一日

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	120,574	\$ 1,695,080	14.37	1,732,571	無
-受益憑證	富邦貨幣市場基金	55,612	868,562	15.71	873,591	"
-受益憑證	聯邦貨幣市場基金	14,008	195,500	13.97	195,716	"
-受益憑證	永豐貨幣市場基金	319	4,681	14.73	4,692	"
-受益憑證	新光吉星貨幣市場基金	18,839	308,000	16.37	308,306	"
-受益憑證	中國信託華盈貨幣市場基金	4,037	47,000	11.65	47,024	"
-受益憑證	統一強棒貨幣市場基金	95,034	1,666,530	17.66	1,678,490	"
-信用連結結構型商品	世紀鋼七信用連結結構型商品	-	105,100	-	104,625	"
-信用連結結構型商品	佐登三KY信用連結結構型商品	-	40,300	-	40,641	"
-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	偉詮電一信用連結結構型商品	-	30,000	-	30,060	"
-信用連結結構型商品	晶豪科一信用連結結構型商品	-	25,000	-	25,132	"
-信用連結結構型商品	森歲能源一信用連結結構型商品	-	50,000	-	49,640	"
-信用連結結構型商品	榮剛七信用連結結構型商品	-	30,000	-	30,191	"
-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	-	10,030	"
			<u>\$ 5,085,753</u>		<u>5,140,720</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

民國一一四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	凡甲七信用連結結構型商品	-	\$ 10,000	-	10,054	無
-信用連結結構型商品	大亞五信用連結結構型商品	-	10,000	-	10,002	"
-信用連結結構型商品	大聯大二信用連結結構型商品	-	30,000	-	30,113	"
-信用連結結構型商品	冠星KY一信用連結結構型商品	-	194,900	-	195,482	"
-信用連結結構型商品	宣德三信用連結結構型商品	-	75,000	-	74,730	"
-信用連結結構型商品	訊芯KY二信用連結結構型商品	-	210,000	-	210,669	"
-信用連結結構型商品	揚泰一信用連結結構型商品	-	15,000	-	15,112	"
-信用連結結構型商品	華固三信用連結結構型商品	-	<u>80,000</u>	-	<u>80,599</u>	"
			<u>\$ 624,900</u>		<u>626,761</u>	

天鈺科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收帳款—非關係人：		
甲公司	營業收入	\$ 520,710
乙公司	"	466,794
丙公司	"	203,710
丁公司	"	157,549
戊公司	"	132,199
己公司	"	110,354
其他(註1)	"	<u>374,141</u>
		1,965,457
減：備抵呆帳		<u>(6,213)</u>
應收帳款淨額		<u><u>\$ 1,959,244</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

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 491,808	728,919	市價採淨變現價值
在 製 品	433,586	819,385	"
原 物 料	236,157	228,544	"
小 計	1,161,551	<u>1,776,848</u>	
減：備抵跌價損失	(81,842)		
合 計	\$ <u>1,079,709</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

民國一十四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	\$ 10,198	-	-	-	236	168	9,962	無
原相科技(股)公司	-	-	450	91,125	-	-	450	91,125	"
		\$ <u>10,198</u>		<u>91,125</u>		<u>236</u>		<u>101,087</u>	

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

民國一四四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		
深圳市天鈺微電子科技有限公司	-	\$ -	-	102,891	-	87,979	-	(85)	-	100.00	14,827	14,827	無
Trade Logic Limited	30	6,741,350	-	1,308,220	-	-	-	(20,455)	30	100.00	8,029,115	8,029,115	無
勝薪科技股份有限公司(註5)	23,000	12,912	-	-	23,000	12,912	-	-	-	-	-	-	"
璞鈺投資股份有限公司	100,000	996,160	-	25,511	-	-	-	7,007	100,000	100.00	1,028,678	1,028,678	"
合計		<u>\$ 7,750,422</u>		<u>1,436,622</u>		<u>100,891</u>		<u>(13,533)</u>			<u>9,072,620</u>	<u>9,072,620</u>	

註1：本期增加係包含取得採用權益法之投資及採用權益法認列之投資利益。

註2：本期減少係包含採用權益法認列之投資損失及採用權益法之被投資公司清算。

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。

註5：勝薪科技已於民國一四四年三月辦理清算完結。

天鈺科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一十四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
民國一十四年十二月三十一日

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

項 目	摘 要	金 額
A公司	營業支出	\$ 112,907
B公司	"	105,351
C公司	"	72,865
D公司	"	66,507
E公司	"	63,575
F公司	"	59,635
G公司	"	50,461
H公司	"	49,231
I公司	"	48,886
其他(註)	"	312,052
合 計		\$ 941,470

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

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付董監及員工酬勞		\$ 73,913
應付薪資及獎金		391,731
其他應付費用		137,895
應付設備款		80,545
合 計		<u>\$ 684,084</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

民國一十四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	290,866	15.10	\$ 4,390,737
電源管理IC	820,389	2.17	1,777,271
其他相關半導體	83,095	27.80	2,309,665
小 計			8,477,673
減：銷貨退回			(1,196)
銷貨折讓			(14,867)
銷貨收入淨額			8,461,610
勞務收入			745
其他營業收入			7
合 計			<u>\$ 8,462,362</u>

天鈺科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一十四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	\$ 328,428
加：本期進料	3,401,469
減：原料領用轉列研發費用及報廢等	(11,319)
期末存料	<u>(236,157)</u>
本期耗料	3,482,421
製造費用	<u>1,848,187</u>
製造成本	5,330,608
加：期初在製品	511,999
減：在製品領用轉列研發費用及報廢等	(15,358)
出售在製品	(76)
期末在製品	<u>(433,586)</u>
製成品成本	5,393,587
加：期初製成品	613,031
本期進料	165
減：成品領用轉樣品及報廢等	(39,502)
期末製成品	<u>(491,808)</u>
產銷成本	<u>5,475,473</u>
存貨跌價及報廢損失	20,499
出售原料及在製品成本	76
其 他	<u>(7,810)</u>
	<u>12,765</u>
營業成本	<u>\$ 5,488,238</u>

天鈺科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十四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		\$ 119,452	
出口費用		27,403	
佣金費用		20,904	
差 旅 費		13,377	
保 險 費		7,815	
勞 務 費		5,307	
其 他(註)		22,590	
		<u>\$ 216,848</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		\$ 128,989	
折舊費用		49,881	
電 費		11,365	
勞 務 費		10,406	
管 理 費		9,767	
保 險 費		7,703	
董監酬勞		7,100	
攤銷費用		6,999	
其 他(註)		38,686	
		<u>\$ 270,896</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

民國一十四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		\$ 1,204,486	
折舊費用		200,562	
攤銷費用		169,824	
保險金		65,229	
消耗材料		50,772	
外包費用		33,566	
退休金		32,806	
伙食費		26,344	
員工福利金		19,143	
差旅費		14,459	
其他(註)		42,346	
		<u>\$ 1,859,537</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 1151611 號

會員姓名： (1) 蕭佩如

副簽證會計師名稱： (2) 李秭儀

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

會員證書字號： (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

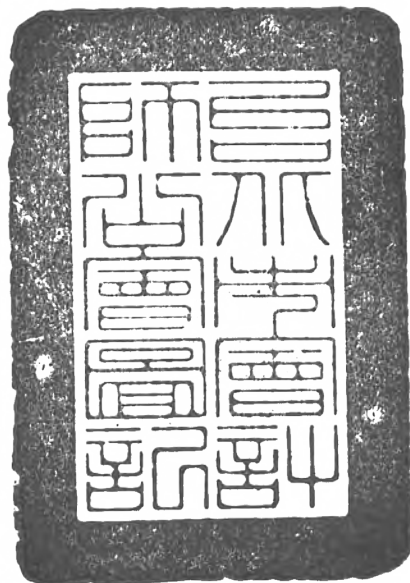
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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 115 年 02 月 11 日