

股票代碼：4961

天鈺科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

公 司 地 址：新竹科學園區新竹市篤行路6-8號3樓
電 話：(03)5788-618

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～44
(七)關係人交易	44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44～45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45～46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46～47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48～49
(十四)部門資訊	49



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

天鈺科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

天鈺科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達天鈺科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

蕭佩如



周寶蓮



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一五年八月五日

天鈺科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	115.6.30		114.12.31		114.6.30		負債及權益	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,797,284	6	2,325,895	9	2,490,199	10	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	\$ 9,516	-	8,549	-	-	-
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)	8,034,377	28	6,056,467	23	7,399,301	28	2130 合約負債－流動(附註六(二十))	182,354	1	23,261	-	26,174	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(一)、(四)及十三)	3,517,671	12	4,243,995	16	3,947,815	15	2170 應付帳款及票據	2,722,645	10	1,896,025	7	1,986,742	7
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	3,027,585	11	2,840,700	11	3,011,149	11	2200 其他應付款	910,409	3	939,521	4	821,909	3
1200 其他應收款(附註六(十三))	597,271	2	938,689	4	613,111	2	2216 應付股利	1,023,343	4	-	-	1,560,534	6
1220 本期所得稅資產	50,532	-	47,394	-	-	-	2230 本期所得稅負債	102,472	-	12,624	-	166,079	1
130X 存貨淨額(附註六(六))	2,441,112	9	2,064,700	8	2,333,003	9	2280 租賃負債－流動(附註六(十四))	31,808	-	30,844	-	35,203	-
1410 預付款項及其他流動資產(附註六(七))	90,374	-	232,776	1	111,593	-	2300 其他流動負債	14,147	-	19,744	-	16,592	-
	<u>19,556,206</u>	<u>68</u>	<u>18,750,616</u>	<u>72</u>	<u>19,906,171</u>	<u>75</u>		<u>4,996,694</u>	<u>18</u>	<u>2,930,568</u>	<u>11</u>	<u>4,613,233</u>	<u>17</u>
非流動資產：							非流動負債：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	1,613,775	6	831,297	3	1,245,586	5	2570 遞延所得稅負債	369,413	1	294,135	1	177,446	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))	1,552,991	5	1,427,524	5	1,217,489	5	2580 租賃負債－非流動(附註六(十四))	42,297	-	34,295	-	47,977	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(一)及(四))	3,351,641	12	3,158,825	12	1,697,949	6	2645 存入保證金	<u>516,299</u>	<u>2</u>	<u>496,510</u>	<u>2</u>	<u>453,838</u>	<u>2</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十))	1,409,374	5	1,037,672	4	942,340	4		<u>928,009</u>	<u>3</u>	<u>824,940</u>	<u>3</u>	<u>679,261</u>	<u>3</u>
1755 使用權資產(附註六(十一))	73,791	-	64,111	-	82,605	-	負債總計	<u>5,924,703</u>	<u>21</u>	<u>3,755,508</u>	<u>14</u>	<u>5,292,494</u>	<u>20</u>
1780 無形資產(附註六(十二))	140,918	1	161,138	1	150,565	1	權 益：(附註六(八)(九)(十七)及(十八))						
1840 遞延所得稅資產	56,317	-	50,386	-	164,813	1	3110 普通股股本	<u>1,212,536</u>	<u>4</u>	<u>1,212,536</u>	<u>5</u>	<u>1,212,545</u>	<u>5</u>
1900 其他非流動資產(附註六(十三))	<u>867,041</u>	<u>3</u>	<u>857,938</u>	<u>3</u>	<u>792,446</u>	<u>3</u>	3200 資本公積	<u>8,507,362</u>	<u>30</u>	<u>8,603,298</u>	<u>32</u>	<u>8,603,316</u>	<u>32</u>
	<u>9,065,848</u>	<u>32</u>	<u>7,588,891</u>	<u>28</u>	<u>6,293,793</u>	<u>25</u>	3310 法定盈餘公積	1,687,525	6	1,570,604	6	1,570,604	6
							3320 特別盈餘公積	44,185	-	14,272	-	14,272	-
							3350 未分配盈餘	<u>5,741,664</u>	<u>20</u>	<u>6,201,773</u>	<u>24</u>	<u>5,744,512</u>	<u>22</u>
								<u>7,473,374</u>	<u>26</u>	<u>7,786,649</u>	<u>30</u>	<u>7,329,388</u>	<u>28</u>
							3400 其他權益	<u>299,361</u>	<u>1</u>	<u>(44,185)</u>	<u>-</u>	<u>(589,151)</u>	<u>(2)</u>
							3500 庫藏股票	<u>(220,678)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(27)</u>	<u>-</u>
							歸屬母公司業主之權益合計	<u>17,271,955</u>	<u>60</u>	<u>17,558,298</u>	<u>67</u>	<u>16,556,071</u>	<u>63</u>
							36XX 非控制權益	<u>5,425,396</u>	<u>19</u>	<u>5,025,701</u>	<u>19</u>	<u>4,351,399</u>	<u>17</u>
							權益總計	<u>22,697,351</u>	<u>79</u>	<u>22,583,999</u>	<u>86</u>	<u>20,907,470</u>	<u>80</u>
資產總計	<u>\$ 28,622,054</u>	<u>100</u>	<u>26,339,507</u>	<u>100</u>	<u>26,199,964</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 28,622,054</u>	<u>100</u>	<u>26,339,507</u>	<u>100</u>	<u>26,199,964</u>	<u>100</u>

董事長：林永杰



經理人：邱淑慧



會計主管：陳柏蒼



(請詳閱後附合併財務報告附註)

天鈺科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 5,385,869	100	5,076,385	100	9,887,088	100	9,737,647	100
5000 營業成本(附註六(六)(十三)(十五)及十二)	3,938,563	73	3,623,218	71	7,188,502	73	6,918,286	71
5900 營業毛利	1,447,306	27	1,453,167	29	2,698,586	27	2,819,361	29
6000 營業費用：(附註六(五)(十三)(十四)(十五)(十八)及(二十一)、七及十二)								
6100 推銷費用	139,608	3	166,666	3	275,998	3	316,580	3
6200 管理費用	100,453	2	101,876	2	204,678	2	185,337	2
6300 研究發展費用	713,693	13	689,772	14	1,429,771	14	1,334,237	14
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(12)	-	(6)	-	2	-	172	-
	953,742	18	958,308	19	1,910,449	19	1,836,326	19
6900 營業淨利	493,564	9	494,859	10	788,137	8	983,035	10
7000 營業外收入及支出：(附註六(二)(十二)(十四)及(二十二))								
7100 利息收入	76,993	2	91,656	2	154,546	2	172,124	2
7010 其他收入	11,980	-	21,355	-	26,440	-	50,817	1
7020 其他利益及損失	73,804	1	(33,174)	(1)	65,740	-	(4,935)	-
7050 財務成本	(1,574)	-	(2,772)	-	(1,929)	-	(4,791)	-
	161,203	3	77,065	1	244,797	2	213,215	3
7900 稅前淨利	654,767	12	571,924	11	1,032,934	10	1,196,250	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	81,330	1	87,454	2	140,065	1	167,502	2
8000 本期淨利	573,437	11	484,470	9	892,869	9	1,028,748	11
8300 其他綜合損益(附註六(十六)及(十七))								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	146,073	2	8,382	-	163,643	2	3,400	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	16,548	-	(682)	-	18,229	-	(682)	-
不重分類至損益之項目合計	129,525	2	9,064	-	145,414	2	4,082	-
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	128,984	2	(1,395,416)	(26)	508,190	5	(1,161,039)	(12)
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	13,706	-	1,417	-	(27,044)	-	660	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	12,258	-	(172,770)	(3)	57,020	1	(144,996)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	130,432	2	(1,221,229)	(23)	424,126	4	(1,015,383)	(11)
本期其他綜合損益	259,957	4	(1,212,165)	(23)	569,540	6	(1,011,301)	(11)
8500 本期綜合損益總額	\$ 833,394	15	(727,695)	(14)	1,462,409	15	17,447	-
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 384,057	7	317,175	6	608,320	6	711,943	8
8620 非控制權益	189,380	4	167,295	3	284,549	3	316,805	3
	\$ 573,437	11	484,470	9	892,869	9	1,028,748	11
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 576,318	11	(363,079)	(7)	954,768	10	137,064	1
8720 非控制權益	257,076	4	(364,616)	(7)	507,641	5	(119,617)	(1)
	\$ 833,394	15	(727,695)	(14)	1,462,409	15	17,447	-
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ 3.21		2.62		5.07		5.88	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.20		2.61		5.04		5.85	

董事長：林永杰



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：邱淑慧

~5~



會計主管：陳柏蒼



天鈺科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損失	合 計	庫藏股票			
民國一四一年一月一日餘額	\$ 1,212,545	8,544,547	1,375,997	26,923	6,775,059	121,059	(135,331)	(14,272)	(7,307)	17,913,492	4,503,350	22,416,842
本期淨利	-	-	-	-	711,943	-	-	-	-	711,943	316,805	1,028,748
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(579,621)	4,742	(574,879)	-	(574,879)	(436,422)	(1,011,301)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	711,943	(579,621)	4,742	(574,879)	-	137,064	(119,617)	17,447
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	194,607	-	(194,607)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(12,651)	12,651	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,560,534)	-	-	-	-	(1,560,534)	-	(1,560,534)
對子公司所有權權益之變動	-	20,963	-	-	-	-	-	-	-	20,963	(20,963)	-
股份基礎給付交易酬勞成本	-	37,806	-	-	-	-	-	-	-	37,806	34,891	72,697
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	-	-	-	-	7,280	7,280	-	7,280
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,262)	(46,262)
民國一四一年六月三十日餘額	\$ 1,212,545	8,603,316	1,570,604	14,272	5,744,512	(458,562)	(130,589)	(589,151)	(27)	16,556,071	4,351,399	20,907,470
民國一五一年一月一日餘額	\$ 1,212,536	8,603,298	1,570,604	14,272	6,201,773	60,640	(104,825)	(44,185)	-	17,558,298	5,025,701	22,583,999
本期淨利	-	-	-	-	608,320	-	-	-	-	608,320	284,549	892,869
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	228,078	118,370	346,448	-	346,448	223,092	569,540
本期綜合損益總額	-	-	-	-	608,320	228,078	118,370	346,448	-	954,768	507,641	1,462,409
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	116,921	-	(116,921)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	29,913	(29,913)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(924,497)	-	-	-	-	(924,497)	-	(924,497)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(220,678)	(220,678)	-	(220,678)
對子公司所有權權益之變動	-	(95,936)	-	-	-	-	-	-	-	(95,936)	(67,942)	(163,878)
股份基礎給付交易酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54,477	54,477
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(94,481)	(94,481)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	2,902	-	(2,902)	(2,902)	-	-	-	-
民國一五一年六月三十日餘額	\$ 1,212,536	8,507,362	1,687,525	44,185	5,741,664	288,718	10,643	299,361	(220,678)	17,271,955	5,425,396	22,697,351

董事長：林永杰



經理人：邱淑慧

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：陳柏蒼



天鈺科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,032,934	1,196,250
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	232,985	224,941
攤銷費用	105,173	104,677
預期信用減損損失	300	668
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(124,154)	(133,106)
利息費用	1,929	4,791
利息收入	(154,546)	(172,124)
股份基礎給付酬勞成本	54,477	72,697
處分不動產、廠房及設備損失	3	8,846
存貨跌價及報廢損失	28,293	46,663
非金融資產減損損失	-	1,607
收益費損項目合計	144,460	159,660
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款(增加)減少	(186,887)	376,576
其他應收款減少(增加)	195,624	(35,389)
存貨(增加)減少	(404,705)	100,693
預付款項及其他流動資產減少	142,402	330,379
其他非流動資產增加	(3,123)	(23,354)
合約負債增加(減少)	159,093	(9,862)
應付帳款增加(減少)	826,620	(260,470)
其他應付款減少	(24,600)	(218,983)
負債準備減少	-	(19,737)
其他流動負債減少	(5,597)	(5,027)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	698,827	234,826
營運產生之現金流入	1,876,221	1,590,736
收取之利息	299,751	164,763
支付之利息	(5,641)	(4,538)
支付之所得稅	(57,668)	(72,925)
營業活動之淨現金流入	2,112,663	1,678,036
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	25,164	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(7,499,369)	(5,173,866)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,904,184	5,314,930
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)數	828,673	(6,644)
取得不動產、廠房及設備	(570,218)	(128,656)
處分不動產、廠房及設備價款	-	6
取得無形資產	(83,149)	(68,639)
存出保證金減少(增加)	12,561	(440,913)
投資活動之淨現金流出	(2,382,154)	(503,782)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	187	(1,481)
租賃本金償還	(21,070)	(26,554)
庫藏股轉讓予員工價款	-	7,280
庫藏股買回價款	(220,678)	-
非控制權益增減	(161,334)	(46,262)
籌資活動之淨現金流出	(402,895)	(67,017)
匯率變動對現金及約當現金之影響	143,775	(396,810)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(528,611)	710,427
期初現金及約當現金餘額	2,325,895	1,779,772
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,797,284	2,490,199

董事長：林永杰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱淑慧



會計主管：陳柏蒼



天鈺科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

天鈺科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國八十四年七月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹科學園區新竹市篤行路6-8號3樓。本公司於民國九十五年三月三十日經股東會決議，以同年五月一日為合併基準日，吸收合併宏鑫半導體股份有限公司(以下簡稱宏鑫半導體)。本公司合併後主要業務為研究、開發、生產、製造、銷售整體服務數位網路系統之積體電路、通訊用記憶體積體電路、類比及數位混合式積體電路，及客戶委託設計、消費性積體電路、微電腦週邊積體電路等業務。民國九十九年四月十六日本公司經股東會決議吸收合併宣鈦科技股份有限公司(以下簡稱宣鈦科技)，以民國九十九年五月一日為合併基準日，本公司為存續公司，宣鈦科技則因合併而消滅。本公司股票於民國一〇七年十月十七日起在臺灣證券交易所股份有限公司掛牌上市。本公司之重要子公司深圳天德鈺科技股份有限公司於民國一一一年九月二十七日於上海證券交易所科創板正式上市，股票簡稱天德鈺，股票代號為688252。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「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及子公司合併財務報告附註(續)

此外，下列自民國一一七年一月一日起開始適用之新修正之國際財務報導準則會計準則，合併公司現正持續評估對合併財務報告之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

- 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」
- 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司透過總報酬交換合約取得子公司權益之經濟報酬（包括股利分配及處分所得），並承擔其公允價值變動之風險且享有全部相關分配，因而認定實質上針對該子公司權益之經濟報酬已取得其現時權利，故於該總報酬交換合約期間採預期取得法之會計處理，亦即於該總報酬交換合約存續期間內視為已取得合約約定標的子公司之股權。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	Trade Logic Limited (Trade Logic)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
本公司	璞鈺投資股份有限公司 (璞鈺投資)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—
本公司	深圳市天鈺微電子科技 有限公司(天鈺微電子)	一般貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
本公司	Fiti Technologies USA Inc.(Fiti USA)	技術服務	100.00 %	- %	- %	註3
Trade Logic Limited	Ever Harvest Limited (Ever Harvest)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—
Ever Harvest Limited及璞鈺 投資	深圳天德鈺科技股份有 限公司(深圳天德鈺)	IC設計	55.25 %	54.93 %	54.93 %	註4
深圳天德鈺	合肥捷達微電子有限公 司(合肥捷達)	供應鏈管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—
深圳天德鈺	捷達創新科技有限公司 (捷達創新科技)	一般貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—
本公司及捷達 創新科技	fitipower Malaysia Sdn. Bhd.(fitipower Malaysia)	IC設計	82.10 %	- %	- %	註5

註1：Trade Logic董事會於民國一一三年四月三十日及七月二十四日決議辦理現金增資USD20,000千元及USD50,000千元，本公司經董事會決議100%認購。截至民國一一五六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日止，業已完成辦理現金增資之金額皆為USD66,000千元。

註2：天鈺微電子於民國一一三年十一月十一日設立登記，設立資本額為USD5,000千元，由本公司100%持股，截至民國一一五六月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年六月三十日止，業已完成辦理注資之金額分別為USD5,000千元、USD3,300千元及USD1,350千元。

註3：Fiti USA於民國一一五年一月二十六日設立登記，設立資本額為USD500千元，由本公司100%持有，業已完成辦理注資。

註4：璞鈺投資於民國一一五年三月透過金融機構購買TRS持有天德鈺股票1,746千股，致合併公司持股比例調整至55.25%。

註5：fitipower Malaysia於民國一一四年十二月十九日設立登記，設立資本額為1,500萬馬幣，由本公司及捷達創新科技分別持股60%及40%，業已完成辦理注資117萬馬幣。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

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

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金	\$ 1,816	1,755	1,629
活期存款及支票存款	811,734	1,972,940	2,079,455
定期存款	5,030,680	5,933,513	5,441,045
附買回票券	238,800	-	-
減：原始到期日超過三個月之定期存款(帳列按攤銷後成本衡量金融資產-流動及非流動)(附註六(四))	(4,285,746)	(5,582,313)	(5,031,930)
	<u>\$ 1,797,284</u>	<u>2,325,895</u>	<u>2,490,199</u>

1.合併公司定期存款之利率區間如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
利率區間	<u>1.00%~3.97%</u>	<u>1.51%~3.90%</u>	<u>1.53%~4.40%</u>

2.合併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(二十三)。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	\$ 4,744,176	5,488,033	6,928,044
國外開放型基金	2,045,368	268,104	122,013
換匯交易合約	-	-	7,888
遠期外匯合約	-	-	4,545
可轉換公司債信用連結結構型商品	772,448	300,330	88,211
固定及浮動收益憑證	472,385	-	248,600
小計	8,034,377	6,056,467	7,399,301
非流動：			
私募基金投資	\$ 1,274,851	204,536	135,526
國外開放型基金	-	-	122,110
可轉換公司債信用連結結構型商品	338,924	626,761	987,950
小計	1,613,775	831,297	1,245,586
合計	\$ 9,648,152	6,887,764	8,644,887
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	-
遠期外匯合約	9,516	797	-
合計	\$ 9,516	8,549	-

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	\$ 24,000	USD/TWD	115.1	31.120~31.122	31.051~31.053
114.6.30					
	合約金額	幣別	到期期間	即期匯率	遠期匯率
換匯交易	\$ 25,000	USD/TWD	114.7	29.151~29.756	29.077~29.681

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)遠期外匯合約

115.6.30				
	合約金額	幣 別	到期期間	遠期匯率
預售遠匯外匯	\$ 40,800	USD/TWD	115.7~115.12	31.425~32.250
	7,000	USD/RMB	115.7	6.759~6.767
	<u>\$ 47,800</u>			
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/TWD	115.1~115.2	31.047~31.570
114.6.30				
	合約金額	幣 別	到期期間	遠期匯率
預售遠匯外匯	<u>\$ 22,200</u>	USD/TWD	114.7~114.8	28.834~29.926

合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因上述交易而產生之評價淨利益(損失)分別為7,069千元、56,385千元、(11,078)千元及77,428千元，請詳附註六(二十二)。

(3)合併公司可轉換公司債信用連結結構型商品其到期日及票面利率資訊如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
到期日	115年-118年	115年-117年	114年-117年
利率區間	<u>2.20%~4.50%</u>	<u>2.00%~4.50%</u>	<u>2.00%~4.50%</u>

3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

4.合併公司金融資產種類及公允價值衡量之揭露請詳附註六(二十三)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之債務工具-非流動：			
國外債券	\$ 1,137,028	1,150,040	1,048,567
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	\$ 162,060	114,727	7,980
國外非上市公司股票	253,903	162,757	160,942
小 計	415,963	277,484	168,922
	<u>\$ 1,552,991</u>	<u>1,427,524</u>	<u>1,217,489</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具－非流動

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

(2) 合併公司國外金融債及國外公司債之原幣金額到期日及票面利率資訊如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
原幣金額	<u>USD 39,717</u>	<u>USD 39,717</u>	<u>USD 39,717</u>
到期日	122年-152年	122年-152年	122年-152年
票面利率	<u>4.65%~6.40%</u>	<u>4.65%~6.40%</u>	<u>4.65%~6.40%</u>

(3) 截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，因上述交易而產生之應收利息分別為15,169千元、15,164千元及13,984千元。

(4) 合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之備抵減損損失分別為187千元、136千元及242千元，係自「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」重分類至損益，尚不影響「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」帳面金額，該備抵減損金額並未認列於資產負債表中。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具－非流動

(1) 合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故原始認列時將其指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(2) 合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量金融商品之部分持股，處分價款為25,164千元，累積處分淨利益為2,902千元，已將前述累積處分淨利益自其他權益移轉至保留盈餘。

3. 信用風險（包括債務工具投資之減損）及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。

4. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
流 動：			
國外定存單	\$ 1,566,126	3,211,065	3,947,815
固定收益憑證	1,500,480	1,032,930	-
組合式商品	47,543	-	-
國內債券	50,000	-	-
國外債券	353,562	-	-
減：備抵損失	(40)	-	-
小 計	<u>3,517,671</u>	<u>4,243,995</u>	<u>3,947,815</u>
非 流 動：			
國外定存單	\$ 2,719,620	2,371,248	1,084,115
國外債券	632,367	787,709	614,051
減：備抵損失	(346)	(132)	(217)
小 計	<u>3,351,641</u>	<u>3,158,825</u>	<u>1,697,949</u>
合 計	<u>\$ 6,869,312</u>	<u>7,402,820</u>	<u>5,645,764</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.合併公司國外金融債之到期日及票面利率資訊如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原幣金額	<u>USD 31,010</u>	<u>USD 25,070</u>	<u>USD 20,979</u>
到期日	116年-117年	116年-117年	116年-117年
利率區間	<u>1.90%~7.77%</u>	<u>1.90%~5.46%</u>	<u>3.54%~5.46%</u>

2.截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日六月三十日止，因國外債券而產生之應收利息分別為15,290千元、13,661千元及10,398千元。

3.信用風險（包括債務工具投資之減損）資訊請詳附註六(二十三)。

4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及帳款淨額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據及帳款	\$ 3,031,919	2,846,976	3,017,439
減：備抵減損損失	(4,334)	(6,276)	(6,290)
	<u>\$ 3,027,585</u>	<u>2,840,700</u>	<u>3,011,149</u>

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

115.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,994,386	0.14%	4,292
逾期30天以下	33,083	0.01%	4
逾期31~60天	2,614	0.15%	4
逾期61~90天	1,836	1.85%	34
	<u>\$ 3,031,919</u>		<u>4,334</u>
114.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,793,851	0.15%	4,317
逾期30天以下	51,181	0.03%	15
逾期120天以上	1,944	50%~100%	1,944
	<u>\$ 2,846,976</u>		<u>6,276</u>
114.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,925,540	0.15%	4,319
逾期30天以下	88,267	0.02%	22
逾期31~60天	792	0.13%	1
逾期61~90天	896	0.45%	4
逾期120天以上	1,944	50%~100%	1,944
	<u>\$ 3,017,439</u>		<u>6,290</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 6,276	6,118
認列之減損損失	2	172
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,944)	-
期末餘額	<u>\$ 4,334</u>	<u>6,290</u>

合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)存貨淨額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
製成品	\$ 644,611	773,196	874,069
在製品	1,146,108	851,208	1,145,169
原物料	650,393	440,296	313,765
	<u>\$ 2,441,112</u>	<u>2,064,700</u>	<u>2,333,003</u>

1.銷貨成本明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 3,932,685	3,617,225	7,160,209	6,871,623
存貨跌價及報廢損失	5,878	5,993	28,293	46,663
	<u>\$ 3,938,563</u>	<u>3,623,218</u>	<u>7,188,502</u>	<u>6,918,286</u>

2.民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)預付款項及其他流動資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預付貨款	\$ 27,993	27,251	80,622
預付費用	13,520	2,765	9,124
留抵稅額及預付稅款	48,600	22,272	21,847
代付款	261	848	-
預付投資款	-	179,640	-
	<u>\$ 90,374</u>	<u>232,776</u>	<u>111,593</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)對子公司所有權權益之變動

深圳天德鈺分別於民國一一四年二月至六月間及一一五年一月完成員工行使限制性股票獎勵計畫授予部分股票935千股及793千股，該股票之來源為深圳天德鈺庫藏股票，合併公司持股比例分別由55.05%調整至54.93%及由54.93%調整至54.82%，此項變動作為權益交易處理，分別增加資本公積20,963千元及17,050千元，不影響損益。另，璞鈺投資於民國一一五年三月透過金融機構購買TRS持有天德鈺股票1,746千股，致合併公司持股比例由54.82%調整至55.25%，減少資本公積112,986千元，不影響損益。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司 名 稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		115.6.30	114.12.31	114.6.30
深圳天德鈺	中國	44.75 %	45.07 %	45.07 %

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

深圳天德鈺及其子公司之彙總性財務資訊：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動資產	\$ 8,948,410	9,172,229	9,256,312
非流動資產	5,056,449	3,372,868	2,046,054
流動負債	(1,735,218)	(1,244,633)	(1,406,059)
非流動負債	(505,624)	(487,170)	(448,249)
淨 資 產	<u>\$ 11,764,017</u>	<u>10,813,294</u>	<u>9,448,058</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 5,425,505</u>	<u>5,025,701</u>	<u>4,351,399</u>
		115年1月至6月	114年1月至6月
營業收入		<u>5,506,419</u>	<u>5,360,028</u>
本期淨利		634,109	685,838
其他綜合損失		(11,370)	(25,465)
綜合損益總額		<u>622,739</u>	<u>660,373</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利		<u>285,605</u>	<u>317,842</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>507,786</u>	<u>297,658</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動現金流量	\$ 1,699,210	806,446
投資活動現金流量	(2,694,542)	134,089
籌資活動現金流量	(2,585)	(122,968)
現金及約當現金增加數	<u>\$ (997,917)</u>	<u>817,567</u>

2.於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，深圳天德鈺具有公開報價之公允價值歸屬於合併公司之金額分別為25,119,849千元、21,222,154千元及22,263,258千元。

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	儀器及 機器設備	辦公設備	租賃改良	待驗設備 及 在建工程	總 計
成本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 2,823,789	129,138	14,350	1,723	2,969,000
增 添	106,565	3,528	-	460,125	570,218
處 分	(10,150)	(1,798)	-	-	(11,948)
本期轉入(出)	-	1,723	-	(1,723)	-
匯率變動之影響	51,289	1,284	4	(10)	52,567
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 2,971,493</u>	<u>133,875</u>	<u>14,354</u>	<u>460,115</u>	<u>3,579,837</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 2,495,401	113,602	16,225	10,154	2,635,382
增 添	118,291	3,821	6,544	-	128,656
處 分	(33,362)	(2,906)	(55)	-	(36,323)
本期轉入(出)	5,603	4,509	-	(10,154)	(42)
匯率變動之影響	(98,119)	(2,638)	(538)	-	(101,295)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 2,487,814</u>	<u>116,388</u>	<u>22,176</u>	<u>-</u>	<u>2,626,378</u>
折舊及累計減損：					
民國115年1月1日餘額	\$ 1,822,893	101,837	6,598	-	1,931,328
本期折舊	206,648	5,994	864	-	213,506
處 分	(10,150)	(1,795)	-	-	(11,945)
匯率變動之影響	36,406	1,164	4	-	37,574
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 2,055,797</u>	<u>107,200</u>	<u>7,466</u>	<u>-</u>	<u>2,170,463</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,459,524	101,736	13,178	-	1,574,438
本期折舊	194,738	4,481	733	-	199,952
處 分	(24,511)	(2,902)	(58)	-	(27,471)
匯率變動之影響	(59,990)	(2,380)	(511)	-	(62,881)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,569,761</u>	<u>100,935</u>	<u>13,342</u>	<u>-</u>	<u>1,684,038</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	儀器及 機器設備	辦公設備	租賃改良	待驗設備 及 在建工程	總 計
帳面金額：					
民國115年6月30日	\$ 915,696	26,675	6,888	460,115	1,409,374
民國115年1月1日	\$ 1,000,896	27,301	7,752	1,723	1,037,672
民國114年6月30日	\$ 918,053	15,453	8,834	-	942,340

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)使用權資產

合併公司承租房屋及建築等所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 125,571	8,131	133,702
增 添	28,968	-	28,968
匯率變動之影響	949	-	949
民國115年6月30日餘額	\$ 155,488	8,131	163,619
民國114年1月1日餘額	\$ 144,720	5,447	150,167
增 添	7,368	2,684	10,052
減 少	(19,781)	-	(19,781)
匯率變動之影響	(1,801)	-	(1,801)
民國114年6月30日餘額	\$ 130,506	8,131	138,637
使用權資產之折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 66,488	3,103	69,591
本期折舊	18,124	1,355	19,479
匯率變動之影響	758	-	758
民國115年6月30日餘額	\$ 85,370	4,458	89,828
民國114年1月1日餘額	\$ 48,634	691	49,325
本期折舊	23,932	1,057	24,989
減 少	(17,369)	-	(17,369)
匯率變動之影響	(913)	-	(913)
民國114年6月30日餘額	\$ 54,284	1,748	56,032
帳面金額：			
民國115年6月30日	\$ 70,118	3,673	73,791
民國115年1月1日	\$ 59,083	5,028	64,111
民國114年6月30日	\$ 76,222	6,383	82,605

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

1.合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

成 本：	商 譽	電腦軟體	專利權 及專門技術	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ 184,972	235,819	62,226	483,017
單獨取得	-	66,656	16,493	83,149
本期除列	-	(69,202)	(20,519)	(89,721)
匯率變動之影響	-	2,425	1,129	3,554
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 184,972</u>	<u>235,698</u>	<u>59,329</u>	<u>479,999</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 185,097	246,194	121,049	552,340
單獨取得	-	64,822	3,817	68,639
本期除列	(125)	(83,416)	(51,335)	(134,876)
匯率變動之影響	-	(5,116)	(3,945)	(9,061)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 184,972</u>	<u>222,484</u>	<u>69,586</u>	<u>477,042</u>
攤銷及累計減損：				
民國115年1月1日餘額	\$ 184,972	98,784	38,123	321,879
本期攤銷	-	95,568	9,605	105,173
本期除列	-	(69,202)	(20,519)	(89,721)
匯率變動之影響	-	1,270	480	1,750
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 184,972</u>	<u>126,420</u>	<u>27,689</u>	<u>339,081</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 183,490	93,834	81,847	359,171
本期攤銷	-	91,548	13,129	104,677
本期除列	(125)	(83,416)	(51,335)	(134,876)
本期減損	1,607	-	-	1,607
匯率變動之影響	-	(1,246)	(2,856)	(4,102)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 184,972</u>	<u>100,720</u>	<u>40,785</u>	<u>326,477</u>
帳面金額：				
民國115年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>109,278</u>	<u>31,640</u>	<u>140,918</u>
民國115年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>137,035</u>	<u>24,103</u>	<u>161,138</u>
民國114年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>121,764</u>	<u>28,801</u>	<u>150,565</u>

合併公司於民國一〇九年度因合併勝薪科技取得商譽125千元，該公司已於民國一一四年三月辦理清算完結，故合併公司於民國一一四年一月一日至六月三十日除列商譽之成本及累計減損金額125千元。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.商譽之減損測試

合併公司於民國九十五年合併收購宏鑫半導體股份有限公司取得之商譽，由於整體持續市場快速改變，合併公司評估民國一一四年一月一日至六月三十日原宏鑫半導體現金產生單位該產品之營收已不如預期，故合併公司認列商譽減損損失1,607千元，將損失減少原宏鑫半導體產品現金產生單位受攤商譽之帳面金額，帳列合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

原宏鑫半導體產品現金產生單位於民國一一四年一月一日至六月三十日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，民國一一四年一月一日至六月三十日使用年折現率7.28%予以計算。

(十三)其他非流動資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
預付獎金	\$ 320,653	284,234	267,626
存出保證金	534,441	528,461	524,820
其 他	<u>11,947</u>	<u>45,243</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 867,041</u></u>	<u><u>857,938</u></u>	<u><u>792,446</u></u>

- 1.合併公司對符合特定條件之員工給予特別獎勵金，依合約約定於簽約時一次發放，簽約員工需承諾持續服務滿一段期間，若員工無法達成承諾，不論任何原因，應返還全部特別獎勵金。合併公司係按預付獎金總額於約定服務期間內攤銷為製造費用及營業費用，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列製造費用及營業費用分別為47,913千元、45,469千元、97,839千元及96,620千元。
- 2.合併公司為確保穩定之代工產能，與供應商簽訂產能保證合約，合約期間為民國一一〇年至一一六年間，合約約定合併公司需購買之最低數量，並依約支付保證金，保證金於合約約定達成時返還。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，依合約約定支付之保證金餘額分別為522,726千元、516,936千元及510,068千元，帳列其他非流動資產－存出保證金項下。另，民國一一四年度已支付之保證金中計483,277千元已達合約約定之最低購買數量，由存出保證金轉列為其他應收款項下，截至民國一一五年六月三十日止，該款項業已收訖。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動	\$ <u>31,808</u>	<u>30,844</u>	<u>35,203</u>
非流動	<u>\$ 42,297</u>	<u>34,295</u>	<u>47,977</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息				
費用	\$ <u>422</u>	<u>509</u>	<u>902</u>	<u>1,075</u>
短期租賃之費用	\$ <u>518</u>	<u>389</u>	<u>1,033</u>	<u>738</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>429</u>	<u>111</u>	<u>937</u>	<u>580</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>23,942</u>	<u>30,423</u>

1. 房屋及建築之租賃

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

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年以內。

(十五) 員工福利

確定提撥計畫

合併公司屬國內者，其確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,149千元、11,236千元、22,352千元及22,410千元，已提撥至勞工保險局。

合併公司屬國外者，係依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期費用。列入合併個體之大陸子公司根據中國政府規定，企業須按照核定職工薪資之法定比例提撥基本養老保險費並認列為當年度費用。於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日提撥之退休金費用及養老保險費分別為7,709千元、6,361千元、15,090千元及12,193千元。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.合併公司屬國內者，營利事業所得稅法定稅率為20%，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。Trade Logic及Ever Harvest係分別設立於英屬維京群島及薩摩亞，依各該地註冊國之法律規定，並不對設立其境內且於當地無收入之國際商業公司課徵營利事業所得稅；深圳天德鈺、合肥捷達及天鈺微電子之法定所得稅率為25%，深圳天德鈺享中國高新技術企業優惠稅率15%；捷達創新科技之所得稅率為16.5%；Fiti USA之所得稅率為21%；fitipower Malaysia之所得稅率為24%。

2.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 83,885	88,918	144,504	172,724
遞延所得稅利益	(2,555)	(1,464)	(4,439)	(5,222)
所得稅費用	<u>\$ 81,330</u>	<u>87,454</u>	<u>140,065</u>	<u>167,502</u>

合併公司認列於其他綜合損益之所得稅費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
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	\$ 16,548	(682)	18,229	(682)
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	12,258	(172,770)	57,020	(144,996)
	<u>\$ 28,806</u>	<u>(173,452)</u>	<u>75,249</u>	<u>(145,678)</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。璞鈺投資及捷達創新科技台灣分公司業經稅捐稽徵機關核定至民國一一三年度。海外各子公司已向當地稅局申報至民國一一四年度。

(十七)資本及其他權益

1.普通股

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為3,000,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為普通股121,253千股、121,253千股及121,254千股。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司流通在外普通股股數調節表如下：(單位：千股)

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
期初餘額	121,253	121,039
庫藏股轉讓予員工	-	214
購入庫藏股	<u>(1,500)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u><u>119,753</u></u>	<u><u>121,253</u></u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 6,102,376	6,102,376	6,102,418
庫藏股票交易	49,074	49,074	49,050
對子公司所有權權益之變動	2,355,462	2,451,398	2,451,398
其他資本公積	<u>450</u>	<u>450</u>	<u>450</u>
	<u><u>\$ 8,507,362</u></u>	<u><u>8,603,298</u></u>	<u><u>8,603,316</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。

本公司依公司法規定，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後，將應分派之股息及紅利、法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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

(1) 法定盈餘公積

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

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年五月二十九日及民國一一四年五月二十六日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度		113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	\$ 7.72	<u>924,497</u>	12.87	<u>1,560,534</u>

上述分配之相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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：

	115年1月至6月		114年1月至6月	
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額
期初數	-	\$ -	215	7,307
本期買回	1,500	220,678	-	-
轉讓予員工	-	-	(214)	(7,280)
期末數	<u>1,500</u>	<u>\$ 220,678</u>	<u>1</u>	<u>27</u>

本公司於民國一一五年一月五日經董事會決議，為轉讓予員工而買回本公司庫藏股共計1,500千股，業已於民國一一五年三月執行完畢。

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。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。

截至民國一一五年及一一四年六月三十日止，已轉讓予員工分別為0千股及239千股，未轉讓或未註銷之股數分別為1,500千股及1千股。

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及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

本公司其他權益項目變動如下：

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益	合 計
民國115年1月1日期初餘額	\$ 60,640	(104,825)	(44,185)
外幣換算差額(稅後淨額)	228,078	-	228,078
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	118,370	118,370
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具累計損益重分類至 保留盈餘	-	(2,902)	(2,902)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 288,718</u>	<u>10,643</u>	<u>299,361</u>
民國114年1月1日期初餘額	\$ 121,059	(135,331)	(14,272)
外幣換算差額(稅後淨額)	(579,621)	-	(579,621)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	4,742	4,742
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (458,562)</u>	<u>(130,589)</u>	<u>(589,151)</u>

6.非控制權益

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 5,025,701	4,503,350
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	284,549	316,805
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	223,092	(436,422)
對子公司所有權權益之變動	(67,942)	(20,963)
股份基礎給付交易	54,477	34,891
普通股現金股利	(97,025)	(58,778)
非控制權益增減	2,544	12,516
期末餘額	<u>\$ 5,425,396</u>	<u>4,351,399</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)股份基礎給付交易

1.天德鈺－112年度限制性股票激勵計畫

子公司天德鈺於民國一一二年九月十一日經臨時股東大會決議發行「2023年限制性股票激勵計畫」，發行總股數為4,500千股。於民國一一二年九月十一日限制性股票授予股數3,603千股及限制性股票預留股數897千股，授予執行價格原為每股人民幣11.04元，後因盈餘分配影響經董事會決議調整為10.91元，其中預留股數67千股、735千股及95千股分別於民國一一三年四月一日、四月二十三日及八月二十三日經董事會決議授予，授予執行價格分別為每股人民幣8.63元、8.34元及8.25元，後因盈餘分配影響經董事會決議調整分別為8.50元、8.21元及8.18元。本計畫授予對象在滿足相應績效及既得條件後，將以授予執行價格分次獲得天德鈺自市場買回或增資發行之A股普通股股票。授予人自被授予日滿一年後，可按下列時程獲得天德鈺自市場買回或增資發行之A股普通股股票。

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

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

	112年度限制性股票激勵計畫			
	112年度 首次授予	113年度第一次 預留部分授予	113年度第二次 預留部分授予	113年度第三次 預留部分授予
給與日公允價值 (人民幣/元)	\$9.02-10.04	\$6.00-6.57	\$4.81-5.37	\$7.53-8.06
執行價格(人民幣/元)	10.91	8.50	8.21	8.18
波動率	13.34%-16.40%	13.47%-14.64%	13.72%-14.73%	13.15%-14.45%
無風險利率	1.5%-2.75%	1.5%-2.75%	1.5%-2.75%	1.5%-2.75%
存續期間	1-4年	1-3年	1-3年	1-3年

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日限制性股票激勵計畫之相關資訊如下：

	115年1月至6月		114年1月至6月	
	認股權 數量 (千股)	加權平均 行使價格 (人民幣/元)	認股權 數量 (千股)	加權平均 行使價格 (人民幣/元)
期初流通在外	3,082	\$ 10.98	4,335	10.98
本期給與數量	-	-	-	-
本期執行數量	(793)	8.18-10.91	(935)	8.28-10.98
本期喪失數量	(137)	-	(187)	-
期末流通在外數量	<u>2,152</u>		<u>3,213</u>	
期末可執行數量	<u>200</u>		<u>-</u>	

2. 天德鈺－115年度限制性股票激勵計畫

子公司天德鈺於民國一一五年二月二日經股東會決議發行「2026年限制性股票激勵計畫」，發行總股數為2,800千股。本計畫授予對象在滿足相應績效及既得條件後，將以授予執行價格每股人民幣12.93元分次獲得天德鈺自市場買回或增資發行之A股普通股股票。授予人自被授予日滿一年後，可按下列時程獲得天德鈺自市場買回或增資發行之A股普通股股票。

授予期間	可既得比例(累計)
屆滿一年	30 %
屆滿二年	60 %
屆滿三年	100 %

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

	115年度限制性股票 激勵計畫
給與日公允價值(人民幣/元)	\$10.45-10.67
執行價格(人民幣/元)	12.93
波動率	12.97%-17.04%
無風險利率	0.95%-1.25%
存續期間	1-3年

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日限制性股票激勵計畫之相關資訊如下：

	115年1月至6月	
	認股權數量(千股)	加權平均行使價格 (人民幣/元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與數量	2,800	12.93
本期執行數量	-	-
本期喪失數量	-	-
期末流通在外數量	<u>2,800</u>	
期末可執行數量	<u>-</u>	

3. 本公司一庫藏股轉讓員工計畫

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

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

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日庫藏股轉讓計畫之相關資訊如下：

	115年1月至6月		114年1月至6月	
	庫藏股轉讓 數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)	庫藏股轉讓 數量 (千股)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	25	34.02
本期給與數量	-	-	189	34.02
本期執行數量	-	-	(214)	34.02
期末流通在外數量	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末可執行數量	<u>-</u>		<u>-</u>	

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.員工費用

合併公司於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用分別為22,143千元、55,099千元、54,477千元及72,697千元。

(十九)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>384,057</u>	<u>317,175</u>	<u>608,320</u>	<u>711,943</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>119,753</u>	<u>121,254</u>	<u>120,089</u>	<u>121,173</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.21</u>	<u>2.62</u>	<u>5.07</u>	<u>5.88</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	115年1月至6月	114年1月至6月
1月1日已發行普通股	\$ 121,253	121,039
庫藏股之影響	(1,164)	134
6月30日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>120,089</u>	<u>121,173</u>

2.稀釋每股盈餘

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>384,057</u>	<u>317,175</u>	<u>608,320</u>	<u>711,943</u>
普通股加權平均流通在外股數	119,753	121,254	120,089	121,173
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>357</u>	<u>268</u>	<u>525</u>	<u>449</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>120,110</u>	<u>121,522</u>	<u>120,614</u>	<u>121,622</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.20</u>	<u>2.61</u>	<u>5.04</u>	<u>5.85</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十) 客戶合約之收入

1. 收入明細

合併公司收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銷貨收入	\$ 5,385,802	5,076,328	9,883,211	9,737,053
勞務收入	67	57	3,877	594
	<u>\$ 5,385,869</u>	<u>5,076,385</u>	<u>9,887,088</u>	<u>9,737,647</u>

2. 收入之細分

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 236,121	367,598	455,200	670,693
中國	3,843,137	3,670,731	7,066,345	7,280,876
香港	1,303,670	1,031,439	2,361,190	1,774,855
韓國	400	896	807	1,545
泰國	-	407	609	638
其他國家	2,541	5,314	2,937	9,040
	<u>\$ 5,385,869</u>	<u>5,076,385</u>	<u>9,887,088</u>	<u>9,737,647</u>
主要產品線：				
顯示器驅動IC	\$ 3,401,882	2,870,858	5,834,679	5,567,691
電源管理IC	555,328	587,201	1,031,363	1,073,829
其他相關半導體	1,428,592	1,618,269	3,017,169	3,095,533
勞務收入	67	57	3,877	594
	<u>\$ 5,385,869</u>	<u>5,076,385</u>	<u>9,887,088</u>	<u>9,737,647</u>

3. 合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為14,939千元及28,344千元。合約負債之變動主要係源自合併公司交付商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)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，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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日董事酬勞估列金額分別為961千元、1,827千元、2,177千元及3,246千元。員工酬勞民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日估列金額分別為44,572千元、25,832千元、58,966千元及54,539千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

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，員工酬勞估列金額分別為69,813千元及115,876千元，與本公司董事會決議內容並無差異。民國一一四年及一一三年度員工酬勞及董事酬勞係以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
銀行存款利息	\$ 33,749	61,229	72,653	116,312
其他利息收入	43,244	30,427	81,893	55,812
利息收入合計	<u>\$ 76,993</u>	<u>91,656</u>	<u>154,546</u>	<u>172,124</u>

2.其他收入

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
政府補助收入	\$ 10,170	18,349	20,298	43,974
租金收入	16	22	39	45
其 他	1,794	2,984	6,103	6,798
其他收入合計	<u>\$ 11,980</u>	<u>21,355</u>	<u>26,440</u>	<u>50,817</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
處分不動產、廠房及				
設備(損)益	\$ -	2	(3)	(8,846)
外幣兌換損失	(26,430)	(155,020)	(57,591)	(127,331)
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產及				
負債利益	100,536	121,171	124,154	133,106
非金融資產減損損失	-	-	-	(1,607)
金融資產預期信用減				
損(損失)迴轉利益	159	434	(298)	(496)
其他損失	(461)	239	(522)	239
	<u>\$ 73,804</u>	<u>(33,174)</u>	<u>65,740</u>	<u>(4,935)</u>

4.財務成本

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
利息費用	\$ (1,574)	(2,772)	(1,929)	(4,791)

(二十三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之高科技產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失。合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有70%、65%及66%係由5家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

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

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產中之國外公司債、國外金融債等，係按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一四年合併財務報告附註四(七))。

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	按攤銷後 成本衡量 之債務證券	透過其他綜 合損益按公允 價值衡量之 債務證券	合 計
民國115年1月1日 餘額	\$ 132	136	268
認列之減損損失	247	51	298
匯率變動之影響	7	-	7
民國115年6月30日 餘額	<u>\$ 386</u>	<u>187</u>	<u>573</u>
民國114年1月1日 餘額	\$ -	-	-
認列之減損損失	234	262	496
匯率變動之影響	(17)	(20)	(37)
民國114年6月30日 餘額	<u>\$ 217</u>	<u>242</u>	<u>459</u>

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

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5 年
115年6月30日							
非衍生金融負債							
應付帳款及票據	\$ 2,722,645	2,722,645	2,722,645	-	-	-	-
其他應付款	910,409	910,409	910,409	-	-	-	-
應付股利	1,023,343	1,023,343	1,023,343	-	-	-	-
租賃負債(含流動及 非流動)	74,105	77,026	18,090	15,656	23,409	19,871	-
存入保證金	516,299	516,299	516,299	-	-	-	-
小 計	<u>5,246,801</u>	<u>5,249,722</u>	<u>5,190,786</u>	<u>15,656</u>	<u>23,409</u>	<u>19,871</u>	<u>-</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
衍生性金融負債							
遠期外匯合約：							
流 出	9,516	9,516	9,516	-	-	-	-
小 計	9,516	9,516	9,516	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,256,317</u>	<u>5,259,238</u>	<u>5,200,302</u>	<u>15,656</u>	<u>23,409</u>	<u>19,871</u>	<u>-</u>

114年12月31日

非衍生金融負債

應付帳款及票據	\$ 1,896,025	1,896,025	1,896,025	-	-	-	-
其他應付款	939,521	939,521	939,521	-	-	-	-
租賃負債(含流動及 非流動)	65,139	67,035	17,407	14,779	23,631	11,218	-
存入保證金	496,510	496,510	496,510	-	-	-	-
小 計	<u>3,397,195</u>	<u>3,399,091</u>	<u>3,349,463</u>	<u>14,779</u>	<u>23,631</u>	<u>11,218</u>	<u>-</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)	-	-	-	-
帳面金額	<u>7,752</u>	<u>7,752</u>	<u>7,752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

遠期外匯合約：

流 出	797	797	797	-	-	-	-
小 計	<u>8,549</u>	<u>8,549</u>	<u>8,549</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 3,405,744</u>	<u>3,407,640</u>	<u>3,358,012</u>	<u>14,779</u>	<u>23,631</u>	<u>11,218</u>	<u>-</u>

114年6月30日

非衍生金融負債

應付帳款及票據	\$ 1,986,742	1,986,742	1,986,742	-	-	-	-
其他應付款	821,909	821,909	821,909	-	-	-	-
應付股利	1,560,534	1,560,534	1,560,534	-	-	-	-
租賃負債(含流動及 非流動)	83,180	86,596	19,451	17,430	27,355	22,360	-
存入保證金	453,838	453,838	453,838	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,906,203</u>	<u>4,909,619</u>	<u>4,842,474</u>	<u>17,430</u>	<u>27,355</u>	<u>22,360</u>	<u>-</u>

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

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 131,960	31.871	4,205,687	124,819	31.476	3,928,778	170,121	29.328	4,989,253
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	5,136	32.000	164,352	5,136	32.000	164,352	5,136	32.000	164,352
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	119,516	31.894	3,811,901	83,811	31.408	2,632,314	103,064	29.330	3,022,882

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他非流動資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加15,751千元及78,655千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司不同之外幣交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為26,430千元、155,020千元、57,591千元及127,331千元。

4. 利率風險

合併公司之利率風險主要來自於其投資部位。利率變動會影響公司現金及約當現金暨固定收益證券所產生之利息收入及固定收益證券之公允價值。合併公司之固定收益投資大部分為固定利率證券，且被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。另，合併公司從事之可轉換公司債信用連結結構型商品之市場價格將受利率所影響；當利率調升時，市場價格有可能下降，並有可能低於原始投資金額；反之亦然。根據報導期間結束日對合併公司固定收益投資所執行之敏感度分析，假設所有天期利率皆上升一百個基點(1.00%)，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之其他綜合損益將分別減少或增加9,419千元、6,164千元、18,363千元及10,977千元。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	115年1月至6月		114年1月至6月	
	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%	\$ 16,639	367,031	6,757	345,298
下跌5%	\$ (16,639)	(367,031)	(6,757)	(345,298)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	115.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內開放型基金	\$ 4,744,176	4,744,176	-	-	4,744,176
國外開放型基金	2,045,368	2,045,368	-	-	2,045,368
可轉換公司債信用連結結構型商品	1,111,372	-	-	1,111,372	1,111,372
固定及浮動收益憑證	472,385	-	472,385	-	472,385
私募基金投資	1,274,851	-	938,502	336,349	1,274,851
小 計	9,648,152	6,789,544	1,410,887	1,447,721	9,648,152
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	162,060	162,060	-	-	162,060
國外非上市股票	253,903	-	-	253,903	253,903
國外債券	1,137,028	-	1,137,028	-	1,137,028
小 計	1,552,991	162,060	1,137,028	253,903	1,552,991
按攤銷後成本衡量之金融資產					
組合式商品	47,543	-	47,543	-	47,543
國內債券	50,000	-	50,000	-	50,000
國外債券	985,543	-	985,543	-	985,543
小 計	1,083,086	-	1,083,086	-	1,083,086
合 計	\$ 12,284,229	6,951,604	3,631,001	1,701,624	12,284,229
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ 9,516	-	9,516	-	9,516

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
開放型基金	\$ 5,488,033	5,488,033	-	-	5,488,033
國外開放型基金	268,104	268,104	-	-	268,104
可轉換公司債信用連結結構型商品	927,091	-	-	927,091	927,091
私募基金投資	204,536	-	-	204,536	204,536
小計	6,887,764	5,756,137	-	1,131,627	6,887,764
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 114,727	114,727	-	-	114,727
國外非上市股票	162,757	-	-	162,757	162,757
國外債券	1,150,040	-	1,150,040	-	1,150,040
小計	1,427,524	114,727	1,150,040	162,757	1,427,524
按攤銷後成本衡量之金融資產					
國外債券	787,577	-	787,577	-	787,577
合計	\$ 9,102,865	5,870,864	1,937,617	1,294,384	9,102,865
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動					
融負債-流動	\$ 8,549	-	8,549	-	8,549
		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內開放型基金	\$ 6,928,044	6,928,044	-	-	6,928,044
國外開放型基金	244,123	244,123	-	-	244,123
換匯交易合約	7,888	-	7,888	-	7,888
遠期外匯合約	4,545	-	4,545	-	4,545
可轉換公司債信用連結結構型商品	1,076,161	-	-	1,076,161	1,076,161
私募基金投資	135,526	-	-	135,526	135,526
固定及浮動收益憑證	248,600	-	248,600	-	248,600
小計	8,644,887	7,172,167	261,033	1,211,687	8,644,887

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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	7,980	7,980	-	-	7,980
國外非上市股票	160,943	-	-	160,942	160,942
國外債券	<u>1,048,566</u>	<u>-</u>	<u>1,048,567</u>	<u>-</u>	<u>1,048,567</u>
小 計	<u>1,217,489</u>	<u>7,980</u>	<u>1,048,567</u>	<u>160,942</u>	<u>1,217,489</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
國外債券	<u>613,834</u>	<u>-</u>	<u>613,834</u>	<u>-</u>	<u>613,834</u>
合 計	\$ 10,476,210	7,180,147	1,923,434	1,372,629	10,476,210

(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。國外公司債係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

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

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2.2) 衍生金融工具

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

(3) 第三等級之變動明細表

	強制透過損益 按公允價值衡 量之金融資產	透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量之金融資產	合 計
民國115年1月1日	\$ 1,131,627	162,757	1,294,384
總利益或損失			
認列於利益	80,694	-	80,694
認列於其他綜合損益	-	91,146	91,146
購買	549,500	-	549,500
處分	(314,100)	-	(314,100)
民國115年6月30日	<u>\$ 1,447,721</u>	<u>253,903</u>	<u>1,701,624</u>
民國114年1月1日	\$ 668,163	155,324	823,487
總利益或損失			
認列於損失	(6,776)	-	(6,776)
認列於其他綜合損益	-	5,618	5,618
購買	637,000	-	637,000
處分	(86,700)	-	(86,700)
民國114年6月30日	<u>\$ 1,211,687</u>	<u>160,942</u>	<u>1,372,629</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」或「其他綜合損益」。其中與民國一一五年及一一四年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	115年 4月至6月	114年 4月至6月	115年 1月至6月	114年 1月至6月
認列於(損)益(列報 於「其他利益及損 失」)	\$ 64,989	(7,103)	80,694	(6,776)
認列於其他綜合損益 (列報於「透過其 他綜合損益按公允 價值衡量之金融資 產未實現評價(損) 益」)	82,742	9,811	91,146	5,618

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－私募基金投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－國外非上市公司股票。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－私募基金投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	淨資產價值愈高，公允價值愈高
無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30分別為19%、19%及18%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

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

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益	
			有利變動	不利變動
民國115年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
私募基金投資	淨資產價值	1%	3,364	(3,364)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	1%	2,539	(2,539)

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益	
	輸入值		有利變動	不利變動
114年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
私募基金投資	淨資產價值	1%	2,045	(2,045)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1%	1,628	(1,628)
114年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
私募基金投資	淨資產價值	1%	1,355	(1,355)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1%	1,609	(1,609)

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告所揭露者無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為9,299,617千元、11,704,800千元及8,221,650千元。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

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

	115.1.1	現金流量	非現金之變動		115.6.30
			匯率變動	其 他	
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 65,139	(21,070)	166	29,870	74,105
存入保證金	496,510	187	19,602	-	516,299
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>561,649</u>	<u>(20,883)</u>	<u>19,768</u>	<u>29,870</u>	<u>590,404</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.6.30
			匯率變動	其 他	
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 102,170	(26,554)	(1,150)	8,714	83,180
存入保證金	498,357	(1,481)	(43,038)	-	453,838
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 600,527</u>	<u>(28,035)</u>	<u>(44,188)</u>	<u>8,714</u>	<u>537,018</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
財團法人天鈺環境永續基金會(天鈺基金會)	其他關係人
主要管理人員	全體董事、合併公司主要管理階層 總經理及副總經理

(二)與關係人間之重大交易事項

捐贈費用

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日合併公司分別捐贈500千元、0千元、500千元及2,500千元予天鈺基金會，帳列營業費用項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 17,367	21,770	33,643	41,551
退職後福利	54	54	108	108
	<u>\$ 17,421</u>	<u>21,824</u>	<u>33,751</u>	<u>41,659</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(十三)所述外，其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

- (一)合併公司為取得短期借款之融資額度所開立之存出保證票據，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之餘額分別為4,003,200千元、3,984,500千元及3,895,250千元。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司之子公司－深圳天德鈺科技股份有限公司(以下簡稱深圳天德鈺)，於民國一一〇年六月二十九日向中國上海證券交易所科創板申請上市。本公司、Ever Harvest Limited及Trade Logic Limited為深圳天德鈺控股股東(以下統稱控股股東及其一致行動人)，根據中國證監會、上海證券交易所及其他證券監管部門之要求，深圳天德鈺、控股股東及其一致行動人需給予持股轉讓限制及相關其他承諾事項，其中持股轉讓限制已於民國一五年三月二十七日解除。相關承諾事項資訊可至公開資訊觀測站查詢。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	15,695	541,732	557,427	18,644	560,038	578,682
勞健保費用	896	22,207	23,103	864	20,871	21,735
退休金費用	661	18,197	18,858	629	16,968	17,597
董事酬金	-	1,711	1,711	-	2,577	2,577
其他員工福利費用	685	16,401	17,086	799	20,070	20,869
折舊費用	12,378	104,048	116,426	17,236	93,337	110,573
攤銷費用	-	52,921	52,921	-	49,769	49,769

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	32,261	1,095,576	1,127,837	34,263	1,051,808	1,086,071
勞健保費用	1,833	44,586	46,419	1,722	41,865	43,587
退休金費用	1,314	36,128	37,442	1,259	33,344	34,603
董事酬金	-	3,677	3,677	-	4,746	4,746
其他員工福利費用	1,577	36,255	37,832	1,382	34,230	35,612
折舊費用	24,408	208,577	232,985	35,328	189,613	224,941
攤銷費用	-	105,173	105,173	-	104,677	104,677

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司產品銷售依消費性電子產業循環，受終端市場需求影響而有季節性波動。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 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	2	4,705,606	937,800	937,800	-	-	5.43 %	7,058,410	Y	N	Y
1	深圳天德鈺	捷達創新科技	2	4,705,606	937,800	937,800	-	-	5.43 %	7,058,410	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	持股比率	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	1,745,966	- %	1,745,966	
本公司	統一全方位貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	51,295	515,527	- %	515,527	
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	51,222	810,772	- %	810,772	
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	69,696	1,240,242	- %	1,240,242	
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	25,690	372,011	- %	372,011	
璞鈺投資	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	-	336,349	- %	336,349	
天德鈺	申萬宏源證券有限公司 龍鼎定制2796期收益憑證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	472,385	- %	472,385	
天德鈺	華西證券華彩享添盈 1號單一資產管理計劃	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	938,502	- %	938,502	
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	-	468,900	- %	468,900	

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註2：期末金額未達合併總資產超過百分之一者，不予揭露。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
深圳天德鈺	捷達創新科技	關聯企業	銷貨	109,168	1.10 %	月結120天	-	-	78,814	2.60 %	
深圳天德鈺	捷達創新科技台灣分公司	關聯企業	銷貨	204,786	2.07 %	月結120天	-	-	187,856	6.20 %	

註：上列所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註1)	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
深圳天德鈺	捷達創新科技台灣分公司	關聯企業	187,856	4.36	-		54,982	-
捷達創新科技	深圳天德鈺	關聯企業	181,923	0.16	-		-	-

註1：係截至民國一一五年七月二十五日之關係人款項收回金額。

註2：上列所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	深圳天德鈺	捷達創新科技	3	銷貨收入	109,168	月結120天	1.10 %
1	深圳天德鈺	捷達創新科技台灣分公司	3	銷貨收入	204,786	月結120天	2.07 %
2	捷達創新科技	深圳天德鈺	3	其他營業收入	179,050	月結120天	1.81 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Trade Logic Limited	英屬維京群島	投資公司	2,466,301	2,466,301	30	100.00 %	8,708,086	401,976	401,976	註1
Trade Logic Limited	Ever Harvest Limited	薩摩亞	投資公司	302,296	302,296	10,000	100.00 %	6,408,457	347,634	347,634	註1
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 %	456,952	(67,695)	(67,695)	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 %	1,091,876	87,509	87,509	註1
本公司	Fiti USA	美國	技術服務	15,965	-	-	100.00 %	14,682	(1,219)	(1,219)	註1
本公司	fitipower Malaysia	馬來西亞	IC設計	5,721	-	-	60.00 %	3,786	(2,537)	(1,522)	註1
捷達創新科技	fitipower Malaysia	馬來西亞	IC設計	3,833	-	-	40.00 %	2,632	(2,537)	(1,015)	註1

註1：本公司具控制能力之子公司，另合併個體之長期投資業已沖銷。

(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	634,109	55.25 %	349,601	6,338,512	127,631 (註6)
合肥捷達	供應鏈管理	224,523 (註4)	(二)	-	-	-	-	(14,501)	55.25 %	(8,012)	294,607	-
天鈺微電子	一般貿易	156,815 (註5)	(三)	102,891	53,924	-	156,815	(5,865)	100.00 %	(5,865)	64,071	-

註1：投資方式分為下列二種標示種類即可；

(一)透過轉投資第三地區現有公司(Trade Logic Limited及Ever Harvest Limited)再投資大陸公司。

(二)投資方式係大陸公司深圳天德鈺直接投資大陸公司。

(三)投資方式係本公司直接投資大陸公司。

註2：係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

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

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

註5：實收資本係美金5,000千元，按投資時點匯率換算為台幣156,815千元。

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

註7：本公司具控制能力之子公司，另合併個體之長期投資業已沖銷。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
459,111	466,546	10,363,173

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

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

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

十四、部門資訊

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