

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

公 司 地 址：新竹市新竹科學工業園區篤行路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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~31
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

周寶蓮



梅元貞



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號
民國一〇八年十一月十二日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日經總核閱，未依一般公認審計準則查核
天鈺科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		108.9.30		107.12.31		107.9.30		負債及權益		108.9.30		107.12.31		107.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,149,430	19	1,335,882	21	716,144	12	2100	短期借款(附註六(八))	\$	583,176	10	808,569	13	1,130,344	19
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二))		2,320,208	37	2,181,345	34	2,138,137	35	2130	合約負債－流動		8,371	-	8,550	-	2,883	-
1181	應收帳款－關係人(附註六(二)及七)		104,106	2	286,878	5	421,766	7	2170	應付帳款		1,132,692	18	1,322,975	20	1,447,603	24
1200	其他應收款		57,854	1	48,664	1	50,081	1	2180	應付關係人款項(附註七)		146,973	2	197,539	3	154,422	3
130X	存貨淨額(附註六(三))		1,618,986	26	1,948,760	30	1,973,038	33	2230	本期所得稅負債		57,081	1	32,719	1	47,580	1
1410	預付款項及其他流動資產		293,614	5	81,831	1	210,498	3	2280	租賃負債－流動(附註六(九))		27,621	1	-	-	-	-
1476	其他金融資產－流動		-	-	13,416	-	-	-	2300	其他流動負債		354,540	6	310,231	5	307,742	5
			<u>5,544,198</u>	<u>90</u>	<u>5,896,776</u>	<u>92</u>	<u>5,509,664</u>	<u>91</u>				<u>2,310,454</u>	<u>38</u>	<u>2,680,583</u>	<u>42</u>	<u>3,090,574</u>	<u>52</u>
非流動資產：																	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))		221,245	4	93,578	2	100,601	2	2570	遞延所得稅負債		23,148	-	23,148	-	20,026	-
1755	使用權資產(附註六(五))		75,394	1	-	-	-	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(九))		48,305	1	-	-	-	-
1780	無形資產(附註六(六))		203,246	3	199,277	3	189,723	3	2645	存入保證金		82,764	1	84,968	1	84,284	1
1840	遞延所得稅資產		26,856	-	24,802	-	59,322	1				154,217	2	108,116	1	104,310	1
1900	其他非流動資產(附註六(七))		128,808	2	223,142	3	182,600	3		負債總計		2,464,671	40	2,788,699	43	3,194,884	53
			<u>655,549</u>	<u>10</u>	<u>540,799</u>	<u>8</u>	<u>532,246</u>	<u>9</u>		權 益：(附註六(十二)及(十三))							
									3110	普通股股本		1,627,365	26	1,628,606	25	1,414,020	23
									3200	資本公積		1,074,139	17	1,073,138	17	508,822	8
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		171,317	3	136,709	2	136,709	2
									3320	特別盈餘公積		5,756	-	-	-	-	-
									3350	未分配盈餘		886,061	14	876,542	14	813,293	14
												1,063,134	17	1,013,251	16	950,002	16
									3400	其他權益		(29,562)	-	(66,119)	(1)	(24,027)	-
									3500	庫藏股票		-	-	-	-	(1,791)	-
										權益總計		3,735,076	60	3,648,876	57	2,847,026	47
資產總計		\$	6,199,747	100	6,437,575	100	6,041,910	100	負債及權益總計		\$	6,199,747	100	6,437,575	100	6,041,910	100

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)



會計主管：陳柏蒼



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
天鈺科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十五)及七)	\$ 2,351,177	100	2,467,666	100	6,799,413	100	6,545,781	100
5000 營業成本(附註六(三)、七及十二)	<u>1,877,656</u>	<u>80</u>	<u>1,942,803</u>	<u>79</u>	<u>5,406,314</u>	<u>80</u>	<u>5,224,463</u>	<u>80</u>
營業毛利	<u>473,521</u>	<u>20</u>	<u>524,863</u>	<u>21</u>	<u>1,393,099</u>	<u>20</u>	<u>1,321,318</u>	<u>20</u>
營業費用：(附註六(二)、(七)、(十)、(十三)、(十六)及十二)								
6100 推銷費用	62,357	3	56,018	2	168,322	2	149,484	2
6200 管理費用	39,138	2	40,013	2	116,403	2	111,734	2
6300 研究發展費用	272,747	12	262,731	10	818,196	12	696,340	11
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	<u>1,086</u>	<u>-</u>	<u>5,285</u>	<u>-</u>	<u>(1,914)</u>	<u>-</u>	<u>6,468</u>	<u>-</u>
	<u>375,328</u>	<u>17</u>	<u>364,047</u>	<u>14</u>	<u>1,101,007</u>	<u>16</u>	<u>964,026</u>	<u>15</u>
營業淨利	<u>98,193</u>	<u>3</u>	<u>160,816</u>	<u>7</u>	<u>292,092</u>	<u>4</u>	<u>357,292</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出：(附註六(十七))								
7010 其他收入	1,460	-	2,711	-	27,635	1	7,559	-
7020 其他利益及損失	7,848	1	(14,375)	(1)	18,801	-	(21,792)	-
7050 財務成本	<u>(4,802)</u>	<u>-</u>	<u>(4,931)</u>	<u>-</u>	<u>(23,622)</u>	<u>-</u>	<u>(14,724)</u>	<u>-</u>
	<u>4,506</u>	<u>1</u>	<u>(16,595)</u>	<u>(1)</u>	<u>22,814</u>	<u>1</u>	<u>(28,957)</u>	<u>-</u>
稅前淨利	102,699	4	144,221	6	314,906	5	328,335	5
7951 減：所得稅費用	<u>14,549</u>	<u>1</u>	<u>24,530</u>	<u>1</u>	<u>53,332</u>	<u>1</u>	<u>45,712</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>88,150</u>	<u>3</u>	<u>119,691</u>	<u>5</u>	<u>261,574</u>	<u>4</u>	<u>282,623</u>	<u>4</u>
8300 其他綜合損益：								
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	(12,588)	-	(11,254)	-	(10,394)	-	(8,654)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>(1,080)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,078)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(11,508)</u>	<u>-</u>	<u>(11,254)</u>	<u>-</u>	<u>(8,316)</u>	<u>-</u>	<u>(8,654)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(11,508)</u>	<u>-</u>	<u>(11,254)</u>	<u>-</u>	<u>(8,316)</u>	<u>-</u>	<u>(8,654)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 76,642</u>	<u>3</u>	<u>108,437</u>	<u>5</u>	<u>253,258</u>	<u>4</u>	<u>273,969</u>	<u>4</u>
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 88,150	3	121,486	5	261,574	4	282,117	4
8620 非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,795)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>506</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 88,150</u>	<u>3</u>	<u>119,691</u>	<u>5</u>	<u>261,574</u>	<u>4</u>	<u>282,623</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 76,642	3	110,232	5	253,258	4	273,463	4
非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,795)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>506</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 76,642</u>	<u>3</u>	<u>108,437</u>	<u>5</u>	<u>253,258</u>	<u>4</u>	<u>273,969</u>	<u>4</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))								
基本每股盈餘	<u>\$ 0.55</u>		<u>0.87</u>		<u>1.63</u>		<u>2.03</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.54</u>		<u>0.86</u>		<u>1.60</u>		<u>2.00</u>	

董事長：林永杰



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：邱淑慧



會計主管：陳柏蒼



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

天鈺科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	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
						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	員工 未賺得酬勞	庫藏股票			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,415,408	514,597	121,577	-	633,346	(1,381)	(48,821)	(1,791)	2,632,935	(10,518)	2,622,417
本期淨利	-	-	-	-	282,117	-	-	-	282,117	506	282,623
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,654)	-	-	(8,654)	-	(8,654)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	282,117	(8,654)	-	-	273,463	506	273,969
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	15,132	-	(15,132)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(70,718)	-	-	-	(70,718)	-	(70,718)
其他資本公積變動數	-	307	-	-	-	-	-	-	307	-	307
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(9,452)	-	-	(16,320)	-	-	-	(25,772)	25,772	-
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,760)	(15,760)
限制型員工權利股票酬勞成本	-	1,982	-	-	-	-	34,829	-	36,811	-	36,811
註銷員工限制型股票	(1,388)	1,388	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,414,020	508,822	136,709	-	813,293	(10,035)	(13,992)	(1,791)	2,847,026	-	2,847,026
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,628,606	1,073,138	136,709	-	876,542	(5,756)	(60,363)	-	3,648,876	-	3,648,876
本期淨利	-	-	-	-	261,574	-	-	-	261,574	-	261,574
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,316)	-	-	(8,316)	-	(8,316)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	261,574	(8,316)	-	-	253,258	-	253,258
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	34,608	-	(34,608)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,756	(5,756)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(211,691)	-	-	-	(211,691)	-	(211,691)
限制型員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	44,873	-	44,873	-	44,873
註銷員工限制型股票	(1,241)	1,001	-	-	-	-	-	-	(240)	-	(240)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,627,365	1,074,139	171,317	5,756	886,061	(14,072)	(15,490)	-	3,735,076	-	3,735,076

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林永杰

經理人：邱淑慧

會計主管：陳柏蒼

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
天鈺科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 314,906	328,335
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	66,226	19,577
攤銷費用	6,079	4,720
預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,914)	6,468
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(1,893)	1,826
利息費用	23,622	14,724
利息收入	(3,564)	(1,733)
股份基礎給付酬勞成本	44,873	36,811
處分不動產、廠房及設備利益	(6,266)	(55)
存貨跌價及報廢損失	48,872	14,680
收益費損項目合計	176,035	97,018
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款(增加)減少	45,823	(673,034)
其他應收款(增加)減少	(9,114)	14,773
存貨(增加)減少	280,902	(134,619)
預付款項及其他流動資產增加	(211,677)	(99,500)
應付帳款增加(減少)	(240,849)	29,627
合約負債增加(減少)	(179)	2,883
其他流動負債增加	44,971	7,118
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(90,123)	(852,752)
營運產生之現金流入(流出)	400,818	(427,399)
收取之利息	3,488	1,748
支付之利息	(23,198)	(14,850)
支付之所得稅	(29,038)	(29,449)
營業活動之淨現金流入(流出)	352,070	(469,950)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(175,930)	(21,817)
處分不動產、廠房及設備	9,569	55
存出保證金(增加)減少	619	(1,289)
取得無形資產	(10,234)	(1,640)
其他金融資產減少	15,309	154,000
其他非流動資產(增加)減少	93,663	(9,397)
投資活動之淨現金流入(流出)	(67,004)	119,912
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(232,927)	233,095
支付租賃本金	(23,583)	-
存入保證金增加	-	11,244
發放現金股利	(211,691)	(70,718)
逾期失效股利收回	-	307
非控制權益變動	-	(15,760)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(468,201)	158,168
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,317)	(6,798)
本期現金及約當現金減少數	(186,452)	(198,668)
期初現金及約當現金餘額	1,335,882	914,812
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,149,430	716,144

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

天鈺科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

天鈺科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國八十四年七月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹科學工業園區新竹市篤行路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。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

- 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式；
或

b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

(3)出租人

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為93,579千元，不影響保留盈餘。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.15%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ <u><u>96,623</u></u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	<u>93,579</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ <u><u>93,579</u></u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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」)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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
本公司	Trade Logic Limited (Trade Logic)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—
Trade Logic Limited	Ever Harvest Limited (Ever Harvest)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—
Ever Harvest Limited	深圳天德鈺電子有限公司 (深圳天德鈺)	IC設計	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—
本公司	捷達創新(股)公司(捷達 創新(股))	IC設計	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
深圳天德鈺電子有限公司	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 %	—
深圳天德鈺電子有限公司	捷達創新科技有限公司 (捷達創新科技)	一般貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—

註：本公司於民國一〇七年一月至六月向捷達創新(股)公司非控制權益買回該公司股份1,428千股，使合併公司持股比率上升至100%。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租 賃

1.租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

(1)租賃之判斷

合併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。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- A.該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- B.於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- C.於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

(2)承租人

合併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。

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，合併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，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- A. 固定給付，包括實質固定給付；
- B. 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；
- C. 預期支付之殘值保證金額；及
- D. 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：

- A. 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；
- B. 預期支付之殘值保證金額有變動；
- C. 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- D. 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；
- E. 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。

合併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。

針對運輸設備及辦公室之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併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. 租賃(民國一〇七年十二月三十一日以前適用)

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露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。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，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一〇七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科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
現金	\$ 1,077	840	930
活期存款及支票存款	815,882	880,727	579,071
定期存款	<u>332,471</u>	<u>454,315</u>	<u>136,143</u>
	<u>\$ 1,149,430</u>	<u>1,335,882</u>	<u>716,144</u>

信用風險資訊請詳附註六(十八)。

(二)應收票據及帳款(含關係人)淨額

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據	\$ 1,936	991	-
應收帳款(含關係人)	2,428,586	2,475,354	2,568,025
減：備抵減損損失	<u>(6,208)</u>	<u>(8,122)</u>	<u>(8,122)</u>
	<u>\$ 2,424,314</u>	<u>2,468,223</u>	<u>2,559,903</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收帳款(含關係人)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(含關係人)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(含關係人)之預期信用損失分析如下：

108.9.30			
	應收票據 及帳款 (含關係人) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,338,305	0%	-
逾期30天以下	6,411	0%	-
逾期61~90天	9,885	1.12%	110
逾期91天以上	75,921	8.03%	6,098
	<u>\$ 2,430,522</u>		<u>6,208</u>

107.12.31			
	應收帳款 (含關係人) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,468,370	0.30%	7,474
逾期30天以下	7,687	6.76%	520
逾期61~90天	288	44.44%	128
	<u>\$ 2,476,345</u>		<u>8,122</u>

107.9.30			
	應收帳款 (含關係人) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	2,517,567	0.02%	576
逾期30天以下	34,423	7.32%	2,521
逾期31~60天	14,412	29.46%	4,245
逾期61~90天	1,623	48.05%	780
	<u>\$ 2,568,025</u>		<u>8,122</u>

合併公司應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	\$ 8,122	1,654
認列之減損損失(迴轉利益)	(1,914)	6,468
期末餘額	<u>\$ 6,208</u>	<u>8,122</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存貨淨額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
製成品	\$ 650,701	1,002,623	1,043,585
在製品	596,850	641,774	639,682
原物料	371,435	304,363	289,771
	<u>\$ 1,618,986</u>	<u>1,948,760</u>	<u>1,973,038</u>

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,862,013千元、1,935,438千元、5,357,442千元及5,209,783千元；因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價及報廢損失分別為15,643千元、7,365千元、48,872千元及14,680千元。

(四)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	運輸及 辦公設備	租賃改良	待驗設備	總 計
成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ 212,680	40,350	13,825	-	266,855
增添	168,738	6,667	525	-	175,930
處分	(23,940)	(958)	-	-	(24,898)
匯率變動之影響	(9,704)	(937)	(156)	-	(10,797)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 347,774</u>	<u>45,122</u>	<u>14,194</u>	<u>-</u>	<u>407,090</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 199,430	37,692	11,529	-	248,651
增添	7,253	2,388	2,378	9,798	21,817
處分	(65)	(501)	-	-	(566)
匯率變動之影響	(1,721)	(43)	(127)	(141)	(2,032)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 204,897</u>	<u>39,536</u>	<u>13,780</u>	<u>9,657</u>	<u>267,870</u>
折舊：					
民國108年1月1日餘額	\$ 134,314	32,806	6,157	-	173,277
本期折舊	37,708	3,722	2,011	-	43,441
處分	(20,669)	(926)	-	-	(21,595)
匯率變動之影響	(8,375)	(860)	(43)	-	(9,278)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 142,978</u>	<u>34,742</u>	<u>8,125</u>	<u>-</u>	<u>185,845</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 114,338	29,400	4,602	-	148,340
本期折舊	15,551	3,130	896	-	19,577
處分	(65)	(501)	-	-	(566)
匯率變動之影響	(66)	(12)	(4)	-	(82)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 129,758</u>	<u>32,017</u>	<u>5,494</u>	<u>-</u>	<u>167,269</u>
帳面金額：					
民國108年1月1日	<u>\$ 78,366</u>	<u>7,544</u>	<u>7,668</u>	<u>-</u>	<u>93,578</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 204,796</u>	<u>10,380</u>	<u>6,069</u>	<u>-</u>	<u>221,245</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 75,139</u>	<u>7,519</u>	<u>8,286</u>	<u>9,657</u>	<u>100,601</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)使用權資產

合併公司承租房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	<u>93,579</u>
民國108年1月1日調整後餘額	93,579
增 添	4,935
匯率變動之影響	<u>(425)</u>
民國108年9月30日餘額	<u><u>\$ 98,089</u></u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本年度之折舊	22,785
匯率變動之影響	<u>(90)</u>
民國108年9月30日餘額	<u><u>\$ 22,695</u></u>
帳面金額：	
民國108年9月30日	<u><u>\$ 75,394</u></u>

(六)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>專利權</u>	<u>總 計</u>
成 本：				
民國108年1月1日餘額	\$ 184,972	24,746	239	209,957
單獨取得	-	2,296	7,938	10,234
本期除列	-	(7,081)	-	(7,081)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(259)</u>	<u>(11)</u>	<u>(270)</u>
民國108年9月30日餘額	<u><u>\$ 184,972</u></u>	<u><u>19,702</u></u>	<u><u>8,166</u></u>	<u><u>212,840</u></u>
民國107年1月1日餘額	\$ 184,972	27,012	126	212,110
單獨取得	-	1,549	91	1,640
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(12)</u>	<u>(1)</u>	<u>(13)</u>
民國107年9月30日餘額	<u><u>\$ 184,972</u></u>	<u><u>28,549</u></u>	<u><u>216</u></u>	<u><u>213,737</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)

	商 譽	電腦軟體	專利權	總 計
攤銷：				
民國108年1月1日 餘額	\$ -	10,649	31	10,680
本期攤銷	-	5,182	897	6,079
本期除列	-	(7,081)	-	(7,081)
匯率變動影響數	-	(84)	-	(84)
民國108年9月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,666</u>	<u>928</u>	<u>9,594</u>
民國107年1月1日 餘額	\$ -	19,283	11	19,294
本期攤銷	-	4,704	16	4,720
民國107年9月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,987</u>	<u>27</u>	<u>24,014</u>
帳面金額：				
民國108年1月1日	<u>\$ 184,972</u>	<u>14,097</u>	<u>208</u>	<u>199,277</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 184,972</u>	<u>11,036</u>	<u>7,238</u>	<u>203,246</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 184,972</u>	<u>4,562</u>	<u>189</u>	<u>189,723</u>

(七)其他非流動資產

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營業費用，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列營業費用分別為15,104千元、16,050千元、40,424千元及38,614千元，截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，預付獎金餘額分別為67,364千元、72,412千元及59,278千元，列於其他非流動資產項下。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 583,176</u>	<u>808,569</u>	<u>1,130,344</u>
利率區間	<u>2.62% ~ 2.96%</u>	<u>1.19% ~ 3.54%</u>	<u>1.19% ~ 3.02%</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,545,794</u>	<u>2,481,712</u>	<u>2,155,702</u>

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.9.30
流動	<u>\$ 27,621</u>
非流動	<u>\$ 48,305</u>

到期分析請詳附註六(十八)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)

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還融資租賃負債。

	<u>108年1月至9月</u>
認列於損益之金額如下：	
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,326</u>
認列於現金流量表之金額如下：	
租賃之現金流出總額	\$ <u>23,583</u>

房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日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，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動。

(十)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。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。

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用及養老保險費分別為8,388千元、7,368千元、24,303千元及21,281千元。

(十一)所得稅

1. 本公司各年度增資擴展符合廢止前促進產業升級條例規定，得連續五年免徵營利事業所得稅，其明細如下：

公司別	增資 年度	免稅產品	免稅期間
本公司	95	高階積體電路設計 (類比IC、LCD driver IC、LCD controller IC、SOC)	係本公司代合併後消滅公司宏鑫半導體於 合併前增資案所申請，經經濟部工業局96 年6月5日工電字第09600348510號函核准在 案，業已取得完成證明，其完成日期為99 年6月5日，本公司已取得財政部台財稅字 第10204021090號函核定自民國一〇四年一 月一日起連續五年免徵營利事業所得稅。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

公司別	增資 年度	免稅產品	免稅期間
本公司	97	高階積體電路設計 (類比IC、LCD driver IC、LCD controller IC、SOC)	經經濟部工業局97年8月8日工證電字第 09700638110號函核准在案，業已取得完成 證明，其完成日期為民國101年8月8日，本 公司已取得財政部台財稅字第10304010110 號函核定自民國一〇五年一月一日起連續 五年免徵營利事業所得稅。

2. 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，並不對設立其境內之國際商業公司課徵營利事業所得稅；深圳天德鈺及合肥捷達之所得稅率為25%；捷達創新科技之所得稅率為16.5%。

3. 所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>14,549</u>	<u>24,530</u>	<u>53,332</u>	<u>45,712</u>
後續可能重分類至 損益之項目：	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	\$ <u>(1,080)</u>	<u>-</u>	<u>(2,078)</u>	<u>-</u>

4. 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一〇六年度。

(十二) 資本及其他權益

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額分別為2,000,000千元、2,000,000千元及1,500,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為162,736千股、162,861千股及141,402千股，已發行股份皆為普通股。

本公司流通在外普通股股數調節表如下：(單位：千股)

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	160,616	138,960
限制員工權利股票本期既得	138	159
期末餘額	<u>160,754</u>	<u>139,119</u>

本公司於民國一〇七年六月二十一日經股東常會決議發行限制員工權利新股計3,000千股，並經民國一〇七年十二月六日經董事會決議發行2,457千股；上項增資案業經主管機關核准，業已辦妥變更登記。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 995,628	995,628	444,015
庫藏股票交易	535	535	534
限制員工權利股票	77,669	76,668	63,966
其他資本公積	<u>307</u>	<u>307</u>	<u>307</u>
	<u>\$ 1,074,139</u>	<u>1,073,138</u>	<u>508,822</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第七十二條之一規定，資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘

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

本公司股利政策，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，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之二十分配股東紅利，其中現金股利發放比例不得低於當年度股利總額之百分之十。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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101年4月6日金管證發字第1010012865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

合併公司分別於民國一〇八年六月二十五日及一〇七年六月二十一日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度		106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	\$ 1.30	<u>211,691</u>	0.50	<u>70,718</u>

3.庫藏股

本公司為轉讓股份予員工而買回庫藏股，變動情形如下：

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額
期初數(即期末數)	-	\$ -	60	1,791

合併公司於民國一〇七年十二月按庫藏股平均買回價格轉讓予員工，轉讓股數為60千股，轉讓金額為1,791千元，合併公司因此減少庫藏股1,791千元。

依證券交易法之規定，公司買回庫藏股票之數量，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額不得逾保留盈餘加已實現之資本公積之金額；另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前並不得享有股東權利。買回之庫藏股票應於買回之日起三年內將其轉讓予員工，逾期尚未轉讓者，應予註銷。

4.其他權益

合併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	員 工 未賺得酬勞
民國108年1月1日期初餘額	\$ (5,756)	(60,363)
外幣換算差額(稅後淨額)－本公司	(8,316)	-
員工未賺得酬勞(稅後淨額)－本公司	-	44,873
民國108年9月30日餘額	<u>\$ (14,072)</u>	<u>(15,490)</u>

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員 工 未賺得酬勞
民國107年1月1日期初餘額	\$ (1,381)	(48,821)
外幣換算差額(稅後淨額)－本公司	(8,654)	-
員工未賺得酬勞(稅後淨額)－本公司	-	34,829
民國107年9月30日餘額	<u>\$ (10,035)</u>	<u>(13,992)</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)股份基礎給付交易

1.限制員工權利股票

本公司股東常會於民國一〇七年六月二十一日及一〇六年六月二十七日決議發行限制員工權利新股3,000,000股，經民國一〇七年十二月六日及一〇六年十一月十八日董事會決議辦理如下：

(1)民國一〇七年度發行限制員工權利新股計畫：

類 型	107年度 發行條件 I
給與日	107.12.6
給與數量	2,457,000
既得日期	107.12.31
	108.12.31
	737,100股及
	1,719,900股

(2)民國一〇六年度發行限制員工權利新股計畫：

類 型	106年度 發行條件 I	106年度 發行條件 II	106年度 發行條件 II	106年度 發行條件 II	106年度 發行條件 II
給與日	106.11.18	106.11.18	106.11.18	106.11.18	106.11.18
給與數量	2,510,000	40,000	60,000	30,000	120,000
既得日期	106.12.31	107.1.1	107.7.1	107.10.1	108.1.1
	107.12.31	108.1.1	108.7.1	108.10.1	109.1.1
		109.1.1	109.7.1	109.10.1	110.1.1
	753,000股及	8,000股、	12,000股、	6,000股、	24,000股、
	1,757,000股	16,000股及	24,000股及	12,000股及	48,000股及
		16,000股	24,000股	12,000股	48,000股
類 型	106年度 條件 III	106年度 發行條件 IV	106年度 發行條件 IV	106年度 發行條件 IV	106年度 發行條件 IV
給與日	107.10.17	107.10.17	107.10.17	107.10.17	107.10.17
給與數量	54,000	40,000	30,000		
既得日期	107.12.31	108.1.1	108.4.1		
	108.12.31	109.1.1	109.4.1		
		110.1.1	110.4.1		
	16,200股及	8,000股、	6,000股、		
	37,800股	16,000股及	12,000股及		
		16,000股	12,000股		

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日限制員工權利股票之已發行尚未既得數量資訊如下：

	(千股)	
	108年1月至9月	107年1月至9月
期初數量	2,244	2,520
本期既得	(138)	(159)
本期註銷	(124)	(138)
期末數量	<u>1,982</u>	<u>2,223</u>

截至民國一〇八年及一〇七年九月三十日止，本公司限制員工權利股票已既得股數分別為9,675千股及7,000千股。

- 2.除上述限制員工權利新股外，本公司民國一〇七年度計有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保留 予員工認購
給與日	107.10.4
給與數量	1,895千股
授與期間	107.10.17
既得條件	立即既得

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股權之公允價值時，所考量之因素彙總如下：

	現金增資保留 予員工認購
給與日公允價值(元)	36.4
執行價格(元)	33
預期存續期間(天)	13
預期波動率(%)	11.83
無風險利率(%)	0.92

3.員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
因發行限制員工權利新股所產生之費用	\$ <u>14,722</u>	<u>13,257</u>	<u>44,873</u>	<u>36,811</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>88,150</u>	<u>121,486</u>	<u>261,574</u>	<u>282,117</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>160,741</u>	<u>139,106</u>	<u>160,674</u>	<u>139,031</u>
基本每股盈餘(元)\$	<u>0.55</u>	<u>0.87</u>	<u>1.63</u>	<u>2.03</u>

2.稀釋每股盈餘

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>88,150</u>	<u>121,486</u>	<u>261,574</u>	<u>282,117</u>
普通股加權平均流通在外股數	160,741	139,106	160,674	139,031
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
—員工酬勞	710	1,043	1,052	1,237
—未既得之限制員工權利新股	<u>1,674</u>	<u>921</u>	<u>1,674</u>	<u>921</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>163,125</u>	<u>141,070</u>	<u>163,400</u>	<u>141,189</u>
稀釋每股盈餘(元)\$	<u>0.54</u>	<u>0.86</u>	<u>1.60</u>	<u>2.00</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 159,522	147,602	382,405	310,898
中國	1,050,626	1,200,484	3,220,360	2,652,831
香港	955,729	943,651	2,672,927	3,169,948
日本	137,589	152,167	403,480	343,003
南韓	29,664	20,047	72,274	60,073
其他國家	18,047	3,715	47,967	9,028
	<u>\$ 2,351,177</u>	<u>2,467,666</u>	<u>6,799,413</u>	<u>6,545,781</u>
主要產品/服務線：				
顯示器驅動IC	\$ 2,017,315	2,157,567	5,965,134	5,688,853
電源管理IC	324,866	310,099	825,283	851,648
其他	8,996	-	8,996	5,280
	<u>\$ 2,351,177</u>	<u>2,467,666</u>	<u>6,799,413</u>	<u>6,545,781</u>

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。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。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日不提撥董事酬勞。員工酬勞估列金額分別為9,127千元、21,500千元、26,648千元及46,473千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為49,139千元及14,810千元及不提撥董事酬勞，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息收入	\$ 658	198	3,564	1,733
政府補助收入	-	-	18,134	-
其他	802	2,513	5,937	5,826
其他收入合計	<u>\$ 1,460</u>	<u>2,711</u>	<u>27,635</u>	<u>7,559</u>

2.其他利益及損失

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 6,056	-	6,266	55
外幣兌換(損)益	1,537	(15,165)	23,867	(20,165)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,893	1,948	1,893	122
其他	(1,638)	(1,158)	(13,225)	(1,804)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 7,848</u>	<u>(14,375)</u>	<u>18,801</u>	<u>(21,792)</u>

3.財務成本

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息費用	<u>\$ (4,802)</u>	<u>(4,931)</u>	<u>(23,622)</u>	<u>(14,724)</u>

(十八)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一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

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

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括三個月以上定期存款其他應收款等，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(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(七)。另民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無提列備抵損失。

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但不包含淨額協議之影響。

	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
108年9月30日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 583,176	585,044	585,044	-	-	-	-
應付帳款	1,279,665	1,279,665	1,279,665	-	-	-	-
其他應付款	98,393	98,393	98,393	-	-	-	-
租賃負債	75,926	124,076	34,049	30,187	46,780	13,060	-
存入保證金	82,764	82,764	82,764	-	-	-	-
	<u>\$ 2,119,924</u>	<u>2,169,942</u>	<u>2,079,915</u>	<u>30,187</u>	<u>46,780</u>	<u>13,060</u>	<u>-</u>
107年12月31日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 808,569	811,552	811,552	-	-	-	-
應付票據及帳款	1,520,514	1,520,514	1,520,514	-	-	-	-
其他應付款	82,703	82,703	82,703	-	-	-	-
存入保證金	84,968	84,968	84,968	-	-	-	-
	<u>\$ 2,496,754</u>	<u>2,499,737</u>	<u>2,499,737</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年9月30日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 1,130,344	1,132,411	1,132,411	-	-	-	-
應付帳款	1,602,025	1,602,025	1,602,025	-	-	-	-
其他應付款	70,386	70,386	70,386	-	-	-	-
存入保證金	84,284	84,284	84,284	-	-	-	-
	<u>\$ 2,887,039</u>	<u>2,889,106</u>	<u>2,889,106</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 96,708	30.919	2,990,148	98,361	30.876	3,036,982	98,731	30.528	3,014,062
金融負債									
貨幣性項目									
美金	47,456	30.919	1,467,275	70,790	30.714	2,174,267	77,278	30.528	2,359,111

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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、應收帳款及其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少60,915千元及26,198千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益23,867千元及損失(20,165)千元。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

108.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,149,430	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	2,424,314	-	-	-	-
其他應收款	57,854	-	-	-	-
存出保證金	5,684	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,637,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 583,176	-	-	-	-
應付帳款	1,132,692	-	-	-	-
應付關係人款項	146,973	-	-	-	-
其他流動負債	354,540	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	75,926	-	-	-	-
存入保證金	82,764	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,376,071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,335,882	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	2,468,223	-	-	-	-
其他應收款	48,664	-	-	-	-
其他金融資產—流動	13,416	-	-	-	-
存出保證金	6,355	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,872,540</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 808,569	-	-	-	-
應付帳款	1,322,975	-	-	-	-
應付關係人款項	197,539	-	-	-	-
其他流動負債	310,231	-	-	-	-
存入保證金	84,968	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,724,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107.9.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 716,144	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	2,559,903	-	-	-	-
其他應收款	50,081	-	-	-	-
存出保證金	6,159	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,332,287</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,130,344	-	-	-	-
應付帳款	1,447,603	-	-	-	-
應付關係人款項	154,422	-	-	-	-
其他流動負債	307,742	-	-	-	-
存入保證金	84,284	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,124,395</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價）。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

(廿)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.9.30
			匯率變動	其 他	
短期借款	\$ 808,569	(232,927)	7,534	-	583,176
租賃負債(含流動及非					
流動)	93,579	(23,583)	(332)	6,262	75,926
存入保證金	84,968	-	(2,204)	-	82,764
來自籌資活動之負債總					
額	\$ 987,116	(256,510)	4,998	6,262	741,866
	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.9.30
			匯率變動	其 他	
短期借款	\$ 897,249	233,095	-	-	1,130,344
存入保證金	73,040	11,244	-	-	84,284
來自籌資活動之負債總					
額	\$ 970,289	244,339	-	-	1,214,628

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
鴻海精密工業股份有限公司	對本公司具重大影響力
鴻富泰精密電子(煙台)有限公司	關聯企業
英屬開曼群島商鴻騰精密科技股份有限公司台灣分公司	關聯企業
佛山普立華科技有限公司	關聯企業
鴻富錦精密工業(武漢)有限公司	關聯企業
鴻富錦精密工業(深圳)有限公司	關聯企業
國基電子(上海)有限公司	關聯企業
深圳富泰宏精密工業有限公司	關聯企業
富晉精密工業(晉城)有限公司	關聯企業
富士康精密電子(煙台)有限公司	關聯企業
鴻富錦精密工業(重慶)有限公司	關聯企業
鴻富錦精密電子(煙台)有限公司	關聯企業
南寧富桂精密工業有限公司	關聯企業
安品達精密工業(惠州)有限公司	關聯企業
昆山富成科精密電子有限公司	關聯企業
貴州富智康精密電子有限公司	關聯企業
河南中富康數顯有限公司	關聯企業
虹晶科技股份有限公司(虹晶科技)	關聯企業
南京鴻富夏精密電子有限公司	關聯企業
CLOUD NETWORK TECHNOLOGY SINGAPORE	關聯企業
深圳富桂精密工業有限公司	關聯企業
RISING STARS MOBILE INDIA PRIVATE	關聯企業
FIH (Hong Kong) Limited	關聯企業
富泰京精密電子(北京)有限公司	關聯企業
重慶鴻道富科技有限公司	關聯企業
康準電子科技(昆山)有限公司	關聯企業

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
對合併公司具重大影響力者	\$ 338	1,687	2,943	6,930
關聯企業	86,485	292,077	260,664	650,684
	<u>\$ 86,823</u>	<u>293,764</u>	<u>263,607</u>	<u>657,614</u>

合併公司銷售予關聯企業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日90天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列預期信用減損損失。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 663	2,487	2,285
應收帳款	關聯企業	103,443	284,391	419,481
		<u>\$ 104,106</u>	<u>286,878</u>	<u>421,766</u>

3.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
關聯企業－虹晶科技	\$ 303,148	202,281	779,899	584,630

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結30天，與一般廠商並無顯著不同。

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應付款	關聯企業－虹晶科技	\$ 3,385	11,125	2,989
應付帳款	關聯企業－虹晶科技	143,588	186,414	151,433
		<u>\$ 146,973</u>	<u>197,539</u>	<u>154,422</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 財產交易

合併公司向關係人購入光罩明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
虹晶科技	\$ <u>4,345</u>	<u>2,847</u>	<u>10,622</u>	<u>23,268</u>

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，上述交易尚未支付之款項分別為3,385千元、11,125千元及2,989千元，帳列應付關係人款項。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ 10,251	4,478	17,847	11,876
退職後福利	81	81	243	243
	\$ <u>10,332</u>	<u>4,559</u>	<u>18,090</u>	<u>12,119</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(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，於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日之餘額分別為3,128,970千元、3,490,373千元及3,486,288千元。

(二) 截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司委由金融機構擔保合併公司履行支付廠商貨款之義務，金融機構已出具之履約擔保餘額分別為0千元、200,000千元及200,000千元。

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	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	8,149	217,765	225,914	16,782	219,592	236,374
勞健保費用	576	13,490	14,066	493	10,695	11,188
退休金費用	323	8,065	8,388	296	7,072	7,368
董事酬金	-	135	135	-	135	135
其他員工福利費用	383	7,655	8,038	741	7,151	7,892
折舊費用	3,639	24,130	27,769	2,217	4,000	6,217
攤銷費用	26	2,367	2,393	27	1,286	1,313

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	23,132	642,376	665,508	29,547	581,483	611,030
勞健保費用	1,828	43,568	45,396	1,486	33,887	35,373
退休金費用	939	23,364	24,303	807	20,474	21,281
董事酬金	-	405	405	-	405	405
其他員工福利費用	1,052	21,748	22,800	1,424	21,623	23,047
折舊費用	9,526	56,700	66,226	6,828	12,749	19,577
攤銷費用	79	6,000	6,079	95	4,625	4,720

(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

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：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
0	天鈺科技	捷達創新	2	1,494,030	130,000	-	-	-	-	2,241,046	Y	N	N
0	天鈺科技	捷達創新科技	2	1,494,030	1,191,010	942,850	226,446	-	25.24 %	2,241,046	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：本公司之背書保證總額以本公司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：對單一企業背書保證之限額則以不超過上述淨值百分之四十為限。

註5：因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之淨額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）為限。

註6：倘經董事會核准，本公司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，得不受前款前述淨值額度之限制。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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 (千股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
深圳天德鈺	中電精彩微電子有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	15.00 %	-	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 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	
本公司	虹晶科技股份有限公司	關聯企業	進貨	779,899	22.37 %	月結30天	-	-	143,588	11.22 %	
合肥捷達微電子	本公司	母公司	銷貨	200,442	2.95 %	月結120天	-	-	113,537	4.67 %	
合肥捷達微電子	捷達創新科技	關聯企業	銷貨	800,882	11.78 %	月結120天	-	-	-	-	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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
0	本公司	合肥捷達微電子	1	應付帳款	113,537	月結120天	1.83 %
1	合肥捷達微電子	本公司	2	銷貨收入	200,442	月結120天	2.95 %
1	合肥捷達微電子	捷達創新科技	3	預收帳款	325,769	月結120天	5.25 %
1	合肥捷達微電子	捷達創新科技	3	銷貨收入	800,882	月結120天	11.78 %
2	深圳天德鈺電子	捷達創新科技	1	應收帳款	124,787	月結120天	2.01 %

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：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Trade Logic Limited	英屬維京群島	投資公司	302,296	302,296	30	100.00 %	284,944	(50,016)	(50,016)	註
本公司	捷達創新(股)公司	台南市	IC設計	444,373	444,373	20,000	100.00 %	(2,794)	(13,799)	(11,602)	註
Trade Logic Limited	Ever Harvest Limited	薩摩亞	投資公司	302,296	302,296	10,000	100.00 %	284,944	(50,016)	(50,016)	註
深圳天德鈺電子有限公司	捷達創新科技有限 公司	香港	一般貿易	6,013	6,013	200	100.00 %	(113,790)	(83,530)	(83,530)	註

註：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)	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						
深圳天德鈺電子有限公司	IC設計	302,296 (註3)	(一)	302,296	-	-	302,296	(50,016)	100.00 %	(50,016)	284,944	-
合肥捷達微電子有限公司	供應鏈管理	160,493 (註4)	(二)	-	-	-	-	6,139	100.00 %	6,139	186,762	-

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：實收資本係美金10,000,000元，按投資時點匯率換算為台幣302,296千元。

註4：實收資本係人民幣35,000,000元，按投資時點匯率換算為台幣160,493千元。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
302,296	302,296	2,241,046

註：係依據97.8.29台灣審字第09704604680號令修正為準計算大陸投資限額。

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。