

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

民國一〇九年及一〇八年第一季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～29
(七)關係人交易	29～31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
4.主要股東資訊	34
(十四)部門資訊	35



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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

周寶蓮



會計師：

梅元貞



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號

民國一〇九年五月十二日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	109.3.31		108.12.31		108.3.31			負債及權益	109.3.31		108.12.31		108.3.31	
	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))	\$ 1,872,847	29	1,223,051	21	1,579,610	24	2100	短期借款(附註六(八))	\$ 667,973	10	387,420	7	1,042,261	16
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))	969	-	-	-	-	-	2130	合約負債－流動	23,896	1	22,136	-	21,000	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	2,042,854	31	2,162,084	37	2,184,763	33	2170	應付帳款	1,002,052	15	997,226	17	1,124,794	17
1181 應收帳款－關係人(附註六(二)及七)	61,500	1	85,210	1	165,524	4	2180	應付關係人款項(附註七)	70,294	1	80,353	1	139,358	2
1200 其他應收款	28,408	-	47,979	1	22,771	-	2230	本期所得稅負債	47,885	1	54,737	1	48,375	1
130X 存貨淨額(附註六(三))	1,611,508	25	1,493,218	25	1,731,040	26	2280	租賃負債－流動(附註六(九))	24,994	-	26,014	-	28,295	-
1410 預付款項及其他流動資產	139,798	2	201,749	3	277,454	4	2314	預收股本	235,046	4	-	-	-	-
	5,757,884	88	5,213,291	88	5,961,162	91	2399	其他流動負債	329,672	5	339,815	6	277,408	5
									2,401,812	37	1,907,701	32	2,681,491	41
非流動資產：								非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	273,237	4	245,025	4	148,871	2	2570	遞延所得稅負債	21,527	-	21,527	-	23,148	-
1755 使用權資產(附註六(五))	68,655	1	72,546	1	87,108	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(九))	44,226	1	46,842	1	59,040	1
1780 無形資產(附註六(六))	246,073	4	211,635	4	198,478	3	2645	存入保證金	81,271	1	81,795	2	87,020	1
1840 遞延所得稅資產	37,248	1	35,172	1	23,028	-			147,024	2	150,164	3	169,208	2
1900 其他非流動資產(附註六(七))	120,256	2	143,752	2	190,748	3			2,548,836	39	2,057,865	35	2,850,699	43
	745,469	12	708,130	12	648,233	9		負債總計						
								權 益：(附註六(十二)及(十三))						
							3110	普通股股本	1,656,248	25	1,656,875	28	1,628,606	25
							3200	資本公積	1,151,276	19	1,148,297	19	1,073,138	16
								保留盈餘：						
							3310	法定盈餘公積	171,317	3	171,317	3	136,709	2
							3320	特別盈餘公積	5,756	-	5,756	-	-	-
							3350	未分配盈餘	1,000,556	15	932,943	16	960,629	15
									1,177,629	18	1,110,016	19	1,097,338	17
							3400	其他權益	(47,959)	(1)	(51,632)	(1)	(40,386)	(1)
								歸屬母公司業主之權益合計	3,937,194	61	3,863,556	65	3,758,696	57
							36XX	非控制權益	17,323	-	-	-	-	-
								權益總計	3,954,517	61	3,863,556	65	3,758,696	57
資產總計	\$ 6,503,353	100	5,921,421	100	6,609,395	100		負債及權益總計	\$ 6,503,353	100	5,921,421	100	6,609,395	100

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)

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十六)及七)	\$ 2,097,629	100	2,159,409	100
5000 營業成本(附註六(三)、七及十二)	1,673,741	79	1,733,100	80
營業毛利	423,888	21	426,309	20
營業費用：(附註六(二)、(七)、(十)、(十三)、(十七)及十二)				
6100 推銷費用	55,803	3	47,653	2
6200 管理費用	41,992	2	37,159	2
6300 研究發展費用	272,659	13	256,583	12
6450 預期信用減損損失	(10,000)	-	(1,000)	-
	360,454	18	340,395	16
營業淨利	63,434	3	85,914	4
營業外收入及支出：(附註六(十八))				
7010 其他收入	1,016	-	8,379	-
7020 其他利益及損失	10,423	-	16,720	1
7050 財務成本	(3,591)	-	(9,579)	-
	7,848	-	15,520	1
稅前淨利	71,282	3	101,434	5
7951 減：所得稅費用(附註六(十))	3,994	-	17,347	1
本期淨利	67,288	3	84,087	4
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	(4,052)	-	8,981	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(810)	-	1,796	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(3,242)	-	7,185	-
8300 本期其他綜合損益	(3,242)	-	7,185	-
本期綜合損益總額	\$ 64,046	3	91,272	4
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 67,613	3	84,087	4
8620 非控制權益	(325)	-	-	-
	\$ 67,288	3	84,087	4
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 64,371	3	91,272	4
非控制權益	(325)	-	-	-
	\$ 64,046	3	91,272	4
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
基本每股盈餘	\$ 0.41		0.52	
稀釋每股盈餘	\$ 0.40		0.51	

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

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	保留盈餘			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
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	員工 未賺得酬勞			
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	-	-	-	-	84,087	-	-	84,087	-	84,087
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,185	-	7,185	-	7,185
本期綜合損益總額	-	-	-	-	84,087	7,185	-	91,272	-	91,272
限制型員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	18,548	18,548	-	18,548
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,628,606	1,073,138	136,709	-	960,629	1,429	(41,815)	3,758,696	-	3,758,696
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,656,875	1,148,297	171,317	5,756	932,943	(24,405)	(27,227)	3,863,556	-	3,863,556
本期淨利	-	-	-	-	67,613	-	-	67,613	(325)	67,288
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,242)	-	(3,242)	-	(3,242)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	67,613	(3,242)	-	64,371	(325)	64,046
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	2,352	-	-	-	-	-	2,352	(2,352)	-
限制型員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	6,915	6,915	-	6,915
非控制權益增資	-	-	-	-	-	-	-	-	20,000	20,000
註銷員工限制型股票	(627)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,656,248	1,151,276	171,317	5,756	1,000,556	(27,647)	(20,312)	3,937,194	17,323	3,954,517

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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 71,282	101,434
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	33,410	15,594
攤銷費用	5,345	1,724
預期信用減損迴轉利益	(10,000)	(1,000)
利息費用	3,591	9,579
利息收入	(658)	(797)
股份基礎給付酬勞成本	6,915	18,548
存貨跌價及報廢損失	5,158	19,059
收益費損項目合計	43,761	62,707
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款減少	154,515	118,936
其他應收款減少	19,569	25,906
存貨(增加)減少	(123,448)	198,661
預付款項及其他流動資產減少(增加)	67,400	(189,078)
其他非流動資產減少	25,935	31,772
應付帳款增加(減少)	4,822	(384,595)
應付關係人款項(減少)增加	(10,059)	139,358
合約負債增加	1,119	12,450
其他流動負債減少	(18,178)	(44,760)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	121,675	(91,350)
營運產生之現金流入	236,718	72,791
收取之利息	661	784
支付之利息	(3,550)	(8,767)
支付之所得稅	(8,733)	(8,294)
營業活動之淨現金流入	225,096	56,514
投資活動之現金流量：		
取得子公司之淨現金流出	(40,475)	-
取得不動產、廠房及設備	(54,438)	(61,249)
存出保證金(增加)減少	(2,369)	670
取得無形資產	(991)	(723)
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(969)	13,416
投資活動之淨現金流入(流出)	(99,242)	(47,886)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	278,070	231,098
存入保證金增加	(47)	-
租賃本金償還	(6,999)	(7,430)
預收股款增加	235,046	-
非控制權益現金增資	20,000	-
籌資活動之淨現金流入	526,070	223,668
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,128)	11,432
本期現金及約當現金增加數	649,796	243,728
期初現金及約當現金餘額	1,223,051	1,335,882
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,872,847	1,579,610

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

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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一〇九年五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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020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
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。

(二)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：

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
本公司	Trade Logic Limited (Trade Logic)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—
本公司	勝薪科技股份有限公司 (勝薪科技)	IC設計	76.47 %	-	-	註2
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	IC設計	- %	- %	100.00 %	註1
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1：捷達創新(股)公司已於民國一〇八年十一月清算完結。

註2：本公司於民國一〇九年二月二十七日取得勝薪科技100%股權，故自該日起納入編製合併財務報告。勝薪科技於民國一〇九年三月九日現金增資，增資後本公司之持股比降至76.47%。

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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
現金	\$ 1,045	590	955
活期存款及支票存款	1,680,329	1,031,432	1,023,821
定期存款	191,473	191,029	554,834
	<u>\$ 1,872,847</u>	<u>1,223,051</u>	<u>1,579,610</u>

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(十九)。

(二)應收票據及帳款(含關係人)淨額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據	\$ 3,546	1,066	-
應收帳款(含關係人)	2,113,730	2,269,150	2,357,409
減：備抵減損損失	(12,922)	(22,922)	(7,122)
	<u>\$ 2,104,354</u>	<u>2,247,294</u>	<u>2,350,287</u>

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：

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.3.31			
	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	\$ 2,110,676	0.6%	12,642
逾期30天以下	5,296	1.83%	97
逾期31~60天	1,147	2.76%	32
逾期61~90天	9	33.32%	3
逾期91~120天以上	148	100%	148
	<u>\$ 2,117,276</u>		<u>12,922</u>
108.12.31			
	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	\$ 2,209,037	0.03%	731
逾期30天以下	14,036	3.17%	445
逾期31~60天	9,871	0.7%	69
逾期61~90天	6,422	1.34%	86
逾期91~120天以上	61	72.37%	44
逾期120天以上	30,789	50%~100%	21,547
	<u>\$ 2,270,216</u>		<u>22,922</u>
108.3.31			
	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	2,338,075	0.24%	5,669
逾期30天以下	18,626	6.69%	1,247
逾期31~60天	657	27.85%	183
逾期61~90天	49	42.86	21
逾期91天以上	2	100%	2
	<u>\$ 2,357,409</u>		<u>7,122</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 22,922	8,122
減損損失迴轉	(10,000)	(1,000)
期末餘額	<u>\$ 12,922</u>	<u>7,122</u>

(三)存貨淨額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
製成品	\$ 812,571	674,184	932,976
在製品	490,421	510,085	494,926
原物料	308,516	308,949	303,138
	<u>\$ 1,611,508</u>	<u>1,493,218</u>	<u>1,731,040</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本之存貨成本分別為1,668,583千元及1,714,041千元；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5,158千元及19,059千元。

(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	辦公設備	租賃改良	總 計
成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 388,834	45,499	14,128	448,461
增添	52,237	2,129	72	54,438
處分	(11,532)	(2,457)	(4,294)	(18,283)
透過企業合併取得(附註六(十五))	1,166	120	-	1,286
匯率變動之影響	(1,240)	(1)	(61)	(1,302)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 429,465</u>	<u>45,290</u>	<u>9,845</u>	<u>484,600</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 212,680	40,350	13,825	266,855
增添	59,765	1,318	166	61,249
處分	(14,156)	(695)	-	(14,851)
匯率變動之影響	1,964	90	137	2,191
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 260,253</u>	<u>41,063</u>	<u>14,128</u>	<u>315,444</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	總 計
折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 158,554	36,113	8,769	203,436
本期折舊	24,311	1,489	663	26,463
處分	(11,532)	(2,457)	(4,294)	(18,283)
匯率變動之影響	(210)	(12)	(31)	(253)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 171,123</u>	<u>35,133</u>	<u>5,107</u>	<u>211,363</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 134,314	32,806	6,157	173,277
本期折舊	6,185	1,081	672	7,938
處分	(14,156)	(695)	-	(14,851)
匯率變動之影響	168	17	24	209
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 126,511</u>	<u>33,209</u>	<u>6,853</u>	<u>166,573</u>
帳面金額：				
民國109年1月1日	<u>\$ 230,280</u>	<u>9,386</u>	<u>5,359</u>	<u>245,025</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 258,342</u>	<u>10,157</u>	<u>4,738</u>	<u>273,237</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 133,742</u>	<u>7,854</u>	<u>7,275</u>	<u>148,871</u>

(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：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 100,815
增 添	3,128
處 份	(2,988)
匯率變動之影響	(174)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 100,781</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	93,579
民國108年1月1日調整後餘額	93,579
增 添	819
匯率變動之影響	396
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 94,794</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國109年1月1日餘額	\$ 28,269
本年度之折舊	6,947
處 份	(2,988)
匯率變動之影響	(102)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 32,126</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	7,656
匯率變動之影響	30
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 7,686</u>
帳面金額：	
民國109年1月1日	<u>\$ 72,546</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 68,655</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 87,108</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：

	商 譽	電腦軟體	專利權	總 計
成 本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 184,972	18,563	20,514	224,049
單獨取得	-	975	16	991
企業合併取得	125	48	38,855	39,028
匯率變動之影響	-	(98)	(215)	(313)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 185,097</u>	<u>19,488</u>	<u>59,170</u>	<u>263,755</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 184,972	24,746	239	209,957
單獨取得	-	723	-	723
本期除列	-	(7,081)	-	(7,081)
匯率變動之影響	-	242	6	248
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 184,972</u>	<u>18,630</u>	<u>245</u>	<u>203,847</u>
攤銷：				
民國109年1月1日餘額	\$ -	9,460	2,954	12,414
本期攤銷	-	1,791	3,554	5,345
匯率變動影響數	-	(76)	(1)	(77)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,175</u>	<u>6,507</u>	<u>17,682</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
民國108年1月1日餘額	\$ -	10,649	31	10,680
本期攤銷	-	1,719	5	1,724
本期除列	-	(7,081)	-	(7,081)
匯率變動影響數	-	45	1	46
民國108年3月31日餘額	\$ -	5,332	37	5,369
帳面金額：				
民國109年1月1日	\$ 184,972	9,103	17,560	211,635
民國109年3月31日	\$ 185,097	8,313	52,663	246,073
民國108年3月31日	\$ 184,972	13,298	208	198,478

(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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列營業費用分別為28,332千元及12,234千元，截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，預付獎金餘額分別為93,337千元、107,114千元及70,535千元，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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ 667,973	387,420	1,042,261
利率區間	2.07% ~ 2.63%	2.51% ~ 2.76%	1.27% ~ 3.56%
尚未使用額度	\$ 2,921,703	2,747,090	2,439,736

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	\$ 24,994	26,014	28,295
非流動	\$ 44,226	46,842	59,040

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

	109年1月至3月	108年1月至3月
認列於損益之金額如下：		
租賃負債之利息費用	\$ 306	493

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 7,305	7,430

房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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8,153千元及7,831千元。

(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	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%。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>3,994</u>	<u>17,347</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(810)</u>	<u>1,796</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

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為165,625千股、165,688千股及162,861千股，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)

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	163,546	160,616
限制員工權利股票本期既得	85	-
期末餘額	<u>163,631</u>	<u>160,616</u>

1.普通股之發行

本公司於民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議發行限制員工權利新股計3,000千股，並經民國一〇八年十一月十二日經董事會決議發行3,000千股；上項增資案業經主管機關核准，業已辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
發行股票溢價	\$ 1,068,091	1,068,091	995,628
庫藏股票交易	535	535	535
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	2,352	-	-
限制員工權利股票	79,991	79,364	76,668
其他資本公積	307	307	307
	<u>\$ 1,151,276</u>	<u>1,148,297</u>	<u>1,073,138</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

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

本公司分別於民國一〇九年五月十二日及一〇八年六月二十五日經董事會擬議及股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度		107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	\$ 1.0	<u>165,311</u>	1.3	<u>211,691</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.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	合 計
民國109年1月1日期初餘額	\$ (24,405)	(27,227)	(51,632)
外幣換算差額(稅後淨額)－本公司	(3,242)	-	(3,242)
員工未賺得酬勞(稅後淨額)－本公司	-	6,915	6,915
民國109年3月31日餘額	<u>\$ (27,647)</u>	<u>(20,312)</u>	<u>(47,959)</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	合 計
民國108年1月1日期初餘額	\$ (5,756)	(60,363)	(66,119)
外幣換算差額(稅後淨額)－本公司	7,185	-	7,185
員工未賺得酬勞(稅後淨額)－本公司	-	18,548	18,548
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 1,429</u>	<u>(41,815)</u>	<u>(40,386)</u>

(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一〇八年六月二十五日及一〇七年六月二十一日決議發行限制員工權利新股3,000,000股予本公司及子公司之員工，經民國一〇八年十一月十二日及一〇七年十二月六日董事會決議辦理如下：

(1)民國一〇八年度發行限制員工權利新股計畫：

類 型	108年度 發行條件
給與日	108.11.13
給與數量	3,000,000
既得日期	108.12.31 109.12.31 900,000股及 2,100,000股

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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
給與日	107.12.06
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

(3)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	2,510,000	40,000	60,000	30,000
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	54,000	40,000		
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)

(4)本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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)	
	109年1月至3月	108年1月至3月
期初數量	2,142	2,244
本期既得	(85)	-
本期註銷	(63)	-
期末數量	<u>1,994</u>	<u>2,244</u>

截至民國一〇九年及一〇八年三月三十一日止，本公司限制員工權利股票已既得股數分別為12,550千股及9,537千股。

2.員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
因發行限制員工權利新股所產生之費用	\$ <u>6,915</u>	<u>18,548</u>

(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

	109年1月至3月	108年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>67,613</u>	<u>84,087</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>163,616</u>	<u>160,616</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.41</u>	<u>0.52</u>

2.稀釋每股盈餘

	109年1月至3月	108年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>67,613</u>	<u>84,087</u>
普通股加權平均流通在外股數	163,616	160,616
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
一員工酬勞	1,970	1,321
一未既得之限制員工權利新股	<u>1,911</u>	<u>1,854</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>167,497</u>	<u>163,791</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.40</u>	<u>0.51</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)企業合併

1.本公司基於未來營運規劃及策略布局於民國一〇九年二月二十七日以台幣45,000千元收購勝薪科技股份有限公司100%之股權而取得對該公司之控制。

(1)現金支付之對價

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例	移轉對價
勝薪科技	IC設計	109.2.27	100%	\$ <u><u>45,000</u></u>

(2)收購日取得之資產及承擔之負債公允價值

	109.2.27
流動資產	
現金及約當現金	\$ 4,525
應收帳款	1,575
其他應收款	1
預付款項及其他流動資產	124
非流動資產	
不動產、廠房及設備	1,286
無形資產	48
專利權	38,855
存出保證金	70
流動負債	
應付帳款	(4)
其他流動負債	(964)
合約負債	(641)
	<u>\$ 44,875</u>

(3)因收購產生之商譽

	109.2.27
移轉對價	\$ 45,000
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(44,875)
因收購產生之商譽	<u>\$ 125</u>

(4)取得子公司之淨現金流出

	109.2.27
現金支付之對價	\$ 45,000
減：取得之現金餘額	(4,525)
	<u>\$ 40,475</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年1月至3月	108年1月至3月
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 175,224	113,964
中 國	1,092,264	1,015,116
香 港	738,667	845,008
日 本	58,037	160,786
南 韓	22,400	20,455
其他國家	11,037	4,080
	<u>\$ 2,097,629</u>	<u>2,159,409</u>
主要產品/服務線：		
顯示器驅動IC	\$ 1,860,021	1,935,989
電源管理IC	232,466	223,420
其 他	5,142	-
	<u>\$ 2,097,629</u>	<u>2,159,409</u>

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十七)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。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日不提撥董事酬勞。員工酬勞估列金額分別為9,191千元及13,429千元，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，並列報為民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之營業成本或營業費用。本公司民國一〇八年度及一〇七年度不提撥董事酬勞，員工酬勞估列金額分別為36,275千元及49,139千元，與本公司董事會決議內容並無差異。民國一〇七年度員工酬勞係以現金發放，發放金額與估計數並無差異，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)

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	109年1月至3月	108年1月至3月
利息收入	\$ 658	797
其 他	358	7,582
其他收入合計	<u>\$ 1,016</u>	<u>8,379</u>

2.其他利益及損失

	109年1月至3月	108年1月至3月
外幣兌換利益	9,600	16,069
其 他	823	651
其他利益及損失淨額	<u>\$ 10,423</u>	<u>16,720</u>

3.財務成本

	109年1月至3月	108年1月至3月
利息費用	<u>\$ (3,591)</u>	<u>(9,579)</u>

(十九)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一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

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。

(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及其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四(七))。另民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日並無提列備抵損失。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
109年3月31日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 667,973	667,973	667,973	-	-	-	-
應付帳款	1,002,052	1,002,052	1,002,052	-	-	-	-
應付關係人款項	70,294	70,294	70,294	-	-	-	-
其他應付款	126,940	126,940	126,940	-	-	-	-
租賃負債	69,220	82,109	20,301	16,447	37,629	7,732	-
存入保證金	81,271	81,271	81,271	-	-	-	-
	<u>\$ 2,017,750</u>	<u>2,030,639</u>	<u>1,968,831</u>	<u>16,447</u>	<u>37,629</u>	<u>7,732</u>	<u>-</u>
108年12月31日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 387,420	387,420	387,420	-	-	-	-
應付帳款	997,226	997,226	997,226	-	-	-	-
應付關係人款項	80,353	80,353	80,353	-	-	-	-
其他應付款	158,051	158,051	158,051	-	-	-	-
存入保證金	81,795	81,795	81,795	-	-	-	-
租賃負債	72,856	92,694	22,327	18,298	41,582	10,487	-
	<u>\$ 1,777,701</u>	<u>1,797,539</u>	<u>1,727,172</u>	<u>18,298</u>	<u>41,582</u>	<u>10,487</u>	<u>-</u>
108年3月31日							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 1,042,261	1,042,261	1,042,261	-	-	-	-
應付帳款	1,124,794	1,124,794	1,124,794	-	-	-	-
應付關係人款項	139,538	139,538	139,538	-	-	-	-
其他應付款	121,731	121,731	121,731	-	-	-	-
存入保證金	87,020	87,020	87,020	-	-	-	-
租賃負債	87,335	91,139	15,784	14,182	45,615	15,558	-
	<u>\$ 2,602,679</u>	<u>2,606,483</u>	<u>2,531,128</u>	<u>14,182</u>	<u>45,615</u>	<u>15,558</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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	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	\$ 75,847	30.940	2,346,740	89,207	30.008	2,676,905	95,096	31.023	2,950,154
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	49,409	30.199	1,492,126	42,689	29.981	1,279,861	67,955	30.816	2,094,113

(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。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少34,185千元及34,242千元。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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為9,600千元及16,069千元。

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：

		109.3.31			
		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	\$ 1,872,847	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	2,104,354	-	-	-	-
其他應收款	28,408	-	-	-	-
存出保證金	5,783	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資					
產	969	-	-	-	-
合 計	\$ 4,012,361	-	-	-	-

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.3.31					
按攤銷後成本衡量之金融負債	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
銀行借款	\$ 667,973	-	-	-	-
應付帳款	1,002,052	-	-	-	-
應付關係人款項	70,294	-	-	-	-
其他流動負債	329,672	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	69,220	-	-	-	-
存入保證金	81,271	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,220,482</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108.12.31					
按攤銷後成本衡量之金融資產	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
現金及約當現金	\$ 1,223,051	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	2,247,294	-	-	-	-
其他應收款	47,979	-	-	-	-
存出保證金	3,343	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,521,667</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
銀行借款	\$ 387,420	-	-	-	-
應付帳款	967,480	-	-	-	-
應付關係人款項	110,099	-	-	-	-
其他流動負債	339,815	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	72,856	-	-	-	-
存入保證金	81,795	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,959,465</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108.3.31					
按攤銷後成本衡量之金融資產	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
現金及約當現金	\$ 1,579,610	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	2,350,287	-	-	-	-
其他應收款	22,771	-	-	-	-
存出保證金	5,733	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,958,401</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)

		108.3.31			
		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負債					
銀行借款	\$ 1,042,261	-	-	-	-
應付帳款	1,124,794	-	-	-	-
應付關係人款項	139,358	-	-	-	-
其他流動負債	277,408	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	87,335	-	-	-	-
存入保證金	87,020	-	-	-	-
合 計	\$ 2,758,176	-	-	-	-

(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)。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.3.31
			匯率變動	其 他	
短期借款	\$ 387,420	278,070	2,483	-	667,973
租賃負債(含流動及非流動)	72,856	(6,999)	(72)	3,435	69,220
存入保證金	81,795	(47)	(477)	-	81,271
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 542,071</u>	<u>271,024</u>	<u>1,934</u>	<u>3,435</u>	<u>818,464</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.3.31
			匯率變動	其 他	
短期借款	\$ 808,569	231,098	2,594	-	1,042,261
租賃負債(含流動及非流動)	93,579	(7,430)	368	818	87,335
存入保證金	84,968	-	2,052	-	87,020
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 987,116</u>	<u>223,668</u>	<u>5,014</u>	<u>818</u>	<u>1,216,616</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
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
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

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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
晉城三贏精密電子有限公司	關聯企業

(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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
對合併公司具重大影響力者	\$ 1,479	1,669
關聯企業	44,575	91,599
	<u>\$ 46,054</u>	<u>93,268</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備抵損失。

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 1,506	1,150	2,840
應收帳款	關聯企業	59,994	84,060	162,684
		<u>\$ 61,500</u>	<u>85,210</u>	<u>165,524</u>

3.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
關聯企業—虹晶科技	<u>\$ 243,242</u>	<u>158,463</u>

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。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應付款	關聯企業－虹晶			
	科技	\$ 5,315	1,996	3,268
應付帳款	關聯企業－虹晶			
	科技	64,979	78,357	136,090
		<u>\$ 70,294</u>	<u>80,353</u>	<u>139,358</u>

5.財產交易

合併公司向關係人購入光罩明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
虹晶科技	\$ <u>7,268</u>	<u>4,567</u>

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，上述交易尚未支付之款項分別為5,315千元、1,996千元及3,268千元，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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
短期員工福利	\$ 5,397	4,901
退職後福利	54	81
	<u>\$ 5,451</u>	<u>4,982</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，於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日之餘額分別為3,589,676千元及3,134,510千元及3,682,140千元。

(二)截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，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、0千元及200,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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、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	109年1月至3月			108年1月至3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	7,954	229,746	237,700	7,487	202,933	210,420
勞健保費用	691	15,474	16,165	566	14,376	14,942
退休金費用	306	7,847	8,153	319	7,512	7,831
董事酬金	-	135	135	-	135	135
其他員工福利費用	302	7,014	7,316	282	6,226	6,508
折舊費用	3,786	29,624	33,410	2,314	13,280	15,594
攤銷費用	27	5,318	5,345	1,261	463	1,724

(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

民國一〇九年一月一日至三月三十一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 (註2)	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	捷達創新科技	2	1,574,878	1,118,325	1,118,325	377,813	-	28.40 %	2,362,316	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	243,242	19.51 %	月結30天	-	-	64,979	6.06 %	

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
1	深圳天德鈺電子	捷達創新科技	1	權利金收入	22,403	月結120天	1.07 %
2	合肥捷達微電子	捷達創新科技	3	預收帳款	102,357	月結120天	1.57 %
2	合肥捷達微電子	捷達創新科技	3	銷貨收入	328,666	月結120天	15.67 %
1	深圳天德鈺電子	捷達創新科技	1	應收帳款	172,271	月結120天	2.65 %

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：

民國一〇九年一月一日至三月三十一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 %	464,086	55,291	55,291	註
Trade Logic Limited	Ever Harvest Limited	薩摩亞	投資公司	302,296	302,296	10,000	100.00 %	464,086	55,291	55,291	註
本公司	騰新科技有限公司	新竹市	IC設計	95,000	-	6,500	76.47 %	94,020	(4,415)	(1,389)	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 %	31,747	57,394	57,394	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	55,291	100.00 %	55,291	464,086	-
合肥捷達微電子有限公司	供應鏈管理	182,093(註4)	(二)	-	-	-	-	(8,419)	100.00 %	(8,419)	235,354	-

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40,000,000元，按投資時點匯率換算為台幣182,093千元。

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	2,362,316

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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
寶鑫國際投資股份有限公司		14,140,052	8.53 %
鴻揚創業投資股份有限公司		12,120,045	7.31 %
先進國際投資股份有限公司		10,130,754	6.11 %
鴻棋國際投資股份有限公司		10,100,037	6.09 %
群怡投資股份有限公司		10,000,000	6.03 %
鴻元國際投資股份有限公司		9,090,033	5.48 %

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、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。