

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

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	9~10
(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	11~31
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	33
(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
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	38



## 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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667  
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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

民國一一〇年十一月八日

~3~

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	110.9.30		109.12.31		109.9.30		負債及權益	110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>							<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 6,691,197	28	2,863,625	31	1,278,327	18	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 2,726,515	12	-	-	226,980	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	4,856,097	21	2,159,722	23	915,731	13	2130 合約負債—流動	101,032	-	47,352	1	73,656	1
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六(一)及八)	50,200	-	95,000	1	95,000	1	2170 應付帳款及票據	3,075,315	13	1,804,701	19	1,531,514	21
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	5,770,523	24	1,612,463	17	2,536,701	35	2180 應付關係人款項(附註七)	986	-	413,925	5	353,987	5
1175 應收租賃款	12,121	-	-	-	-	-	2230 本期所得稅負債	819,646	4	73,229	1	32,048	-
1181 應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	230,596	1	75,132	1	131,760	2	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	47,072	-	27,653	-	20,177	-
1200 其他應收款	95,657	1	115,084	1	22,909	-	2399 其他流動負債	733,180	3	460,918	5	382,668	6
130X 存貨淨額(附註六(四))	2,718,855	12	1,422,473	15	1,353,457	19		7,503,746	32	2,827,778	31	2,621,030	36
1410 預付款項及其他流動資產(附註六(五))	513,897	2	156,582	2	154,609	2	<b>非流動負債：</b>						
	20,939,143	89	8,500,081	91	6,488,494	90	2570 遞延所得稅負債	22,633	-	22,633	-	21,527	-
<b>非流動資產：</b>							2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	49,056	-	43,326	-	34,528	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	538,045	2	332,385	4	304,037	4	2645 存入保證金	166,520	1	99,798	1	101,849	2
1755 使用權資產(附註六(七))	93,829	1	69,017	1	54,661	1		238,209	1	165,757	1	157,904	2
1780 無形資產(附註六(八))	241,908	1	236,358	3	240,204	3	<b>負債總計</b>	7,741,955	33	2,993,535	32	2,778,934	38
1840 遞延所得稅資產	41,984	-	33,257	-	36,228	1	<b>權 益：(附註六(十四)及(十五))</b>						
1900 其他非流動資產(附註六(九))	1,703,907	7	98,586	1	119,086	1	3110 普通股股本	1,865,453	8	1,665,880	18	1,655,492	23
1935 長期應收租賃款	26,084	-	-	-	-	-	3200 資本公積	6,990,232	29	2,064,369	23	1,428,089	20
	2,645,757	11	769,603	9	754,216	10	保留盈餘：						
<b>資產總計</b>							3310 法定盈餘公積	268,720	1	202,162	2	202,162	3
	\$ 23,584,900	100	9,269,684	100	7,242,710	100	3320 特別盈餘公積	13,192	-	24,406	-	24,406	-
							3350 未分配盈餘	5,366,517	23	1,383,718	15	944,011	13
								5,648,429	24	1,610,286	17	1,170,579	16
							3400 其他權益	(43,312)	-	(14,925)	-	(37,266)	(1)
							3500 庫藏股票	(9,449)	-	(9,449)	-	(9,449)	-
							歸屬母公司業主之權益合計	14,451,353	61	5,316,161	58	4,207,445	58
							36XX 非控制權益	1,391,592	6	959,988	10	256,331	4
							<b>權益總計</b>	15,842,945	67	6,276,149	68	4,463,776	62
							<b>負債及權益總計</b>	\$ 23,584,900	100	9,269,684	100	7,242,710	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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十八)及七)	\$ 6,694,103	100	2,936,721	100	16,568,128	100	7,242,161	100
5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)	3,373,666	50	2,372,014	81	8,906,047	54	5,864,660	81
營業毛利	3,320,437	50	564,707	19	7,662,081	46	1,377,501	19
營業費用：(附註六(三)、(九)、(十二)、(十五)、(十九)及十二)								
6100 推銷費用	116,837	2	64,939	2	258,155	2	178,850	2
6200 管理費用	114,522	2	48,660	2	245,558	1	129,965	2
6300 研究發展費用	617,647	9	303,516	10	1,420,352	8	835,695	12
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	3,319	-	(283)	-	4,203	-	(12,798)	-
營業淨利	852,325	13	416,832	14	1,928,268	11	1,131,712	16
營業外收入及支出：(附註六(二十))	2,468,112	37	147,875	5	5,733,813	35	245,789	3
7100 利息收入	11,532	-	1,481	-	35,512	-	3,924	-
7010 其他收入	11,997	-	23,529	1	43,750	-	63,164	1
7020 其他利益及損失	9,726	-	(27,284)	(1)	(8,529)	-	(32,643)	-
7050 財務成本	(1,878)	-	(649)	-	(8,402)	-	(7,004)	-
稅前淨利	31,377	-	(2,923)	-	62,331	-	27,441	1
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	2,499,489	37	144,952	5	5,796,144	35	273,230	4
本期淨利	420,352	6	23,017	1	907,056	5	37,653	1
8300 其他綜合損益：	2,079,137	31	121,935	4	4,889,088	30	235,577	3
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	12,851	-	15,623	-	(40,956)	-	(14,415)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(727)	-	2,618	-	(7,435)	-	(1,528)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	13,578	-	13,005	-	(33,521)	-	(12,887)	-
8300 本期其他綜合損益	13,578	-	13,005	-	(33,521)	-	(12,887)	-
本期綜合損益總額	\$ 2,092,715	31	134,940	4	4,855,567	30	222,690	3
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 1,912,933	29	118,708	4	4,453,664	27	225,874	3
8620 非控制權益	166,204	2	3,227	-	435,424	3	9,703	-
	\$ 2,079,137	31	121,935	4	4,889,088	30	235,577	3
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 1,910,088	28	129,191	4	4,423,963	27	219,766	3
非控制權益	182,627	3	5,749	-	431,604	3	2,924	-
	\$ 2,092,715	31	134,940	4	4,855,567	30	222,690	3
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
基本每股盈餘	\$ 10.90		0.73		26.38		1.38	
稀釋每股盈餘	\$ 10.81		0.72		26.15		1.37	

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



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

民國一〇九年及一〇九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					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	員工 未賺得酬勞	庫藏股票			
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	-	-	-	-	225,874	-	-	-	225,874	9,703	235,577
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,108)	-	-	(6,108)	(6,779)	(12,887)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	225,874	(6,108)	-	-	219,766	2,924	222,690
提列法定盈餘公積	-	-	30,845	-	(30,845)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	18,650	(18,650)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(3)	-	-	(165,311)	-	-	-	(165,314)	-	(165,314)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(9,449)	(9,449)	-	(9,449)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	278,285	-	-	-	-	-	-	278,285	(278,285)	-
限制型員工權利股票酬勞成本	-	89	-	-	-	-	20,474	-	20,563	-	20,563
非控制權益增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	531,692	531,692
註銷員工限制型股票	(1,383)	1,421	-	-	-	-	-	-	38	-	38
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,655,492	1,428,089	202,162	24,406	944,011	(30,513)	(6,753)	(9,449)	4,207,445	256,331	4,463,776
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,665,880	2,064,369	202,162	24,406	1,383,718	(13,191)	(1,734)	(9,449)	5,316,161	959,988	6,276,149
本期淨利	-	-	-	-	4,453,664	-	-	-	4,453,664	435,424	4,889,088
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(29,701)	-	-	(29,701)	(3,820)	(33,521)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,453,664	(29,701)	-	-	4,423,963	431,604	4,855,567
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	66,558	-	(66,558)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(11,214)	11,214	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(28)	-	-	(415,521)	-	-	-	(415,549)	-	(415,549)
現金增資	200,000	4,900,000	-	-	-	-	-	-	5,100,000	-	5,100,000
股份基礎給付交易酬勞成本	-	25,520	-	-	-	-	-	-	25,520	-	25,520
限制型員工權利股票酬勞成本	-	(56)	-	-	-	-	1,314	-	1,258	-	1,258
註銷員工限制型股票	(427)	427	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,865,453	6,990,232	268,720	13,192	5,366,517	(42,892)	(420)	(9,449)	14,451,353	1,391,592	15,842,945

(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

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 5,796,144	273,230
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	149,355	108,913
攤銷費用	17,671	16,422
預期信用減損損失(迴轉利益)	4,204	(12,798)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(2,064)	(790)
利息費用	8,402	7,004
利息收入	(35,512)	(3,924)
股份基礎給付酬勞成本	46,968	20,563
處分不動產、廠房及設備損失	73	-
處分透過損益按公允價值衡量金融資產利益	(2,546)	-
存貨跌價及報廢損失	32,929	60,508
收益費損項目合計	219,480	195,898
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收租賃款增加	(38,205)	-
應收帳款增加	(4,317,728)	(406,794)
其他應收款減少	18,862	25,039
存貨(增加)減少	(1,329,311)	79,253
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(355,915)	47,264
應付帳款增加	1,239,407	530,340
應付關係人款項(減少)增加	(412,939)	273,634
合約負債增加	53,680	50,879
其他流動負債增加	286,651	33,745
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,855,498)	633,360
營運產生之現金流入	1,160,126	1,102,488
收取之利息	35,072	3,956
支付之利息	(6,005)	(7,408)
支付之所得稅	(143,644)	(44,592)
營業活動之淨現金流入	1,045,549	1,054,444
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5,686,000)	(914,941)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	44,800	(95,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,994,235	-
取得子公司之淨現金流出	-	(40,475)
取得不動產、廠房及設備	(332,926)	(146,791)
處分不動產、廠房及設備價款	43	-
取得無形資產	(23,438)	(6,214)
存出保證金增加	(1,601,530)	(34,756)
其他非流動資產(增加)減少	(3,791)	59,492
投資活動之淨現金流出	(4,608,607)	(1,178,685)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	2,726,515	(148,410)
存入保證金增加	66,945	20,054
租賃本金償還	(27,990)	(21,994)
發放現金股利	(415,549)	(165,314)
現金增資	5,100,000	-
庫藏股買回金額	-	(9,449)
非控制權益變動	-	531,692
籌資活動之淨現金流入	7,449,921	206,579
匯率變動對現金及約當現金之影響	(59,291)	(27,062)
本期現金及約當現金增加數	3,827,572	55,276
期初現金及約當現金餘額	2,863,625	1,223,051
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,691,197	1,278,327

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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一一〇年十一月八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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」
- 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第16號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」



## 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

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： <ul style="list-style-type: none"> <li>規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；</li> <li>闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及</li> <li>闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。</li> </ul>	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023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。

合併公司預期下列其他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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 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。

## 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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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 %	76.47 %	76.47 %	
Trade Logic Limited	Ever Harvest Limited (Ever Harvest)	投資公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—
Ever Harvest Limited	深圳天德鈺科技股份有 限公司(深圳天德鈺)	IC設計	61.15 %	61.15 %	75.50 %	註1及 註2
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 %	—

註1：深圳天德鈺分別於民國一〇九年四月及一〇九年十月辦理現金增資，增資後本公司持股比例降至61.15%。

註2：深圳天德鈺電子有限公司已於民國一〇九年九月三十日更名為深圳天德鈺科技股份有限公司。

### (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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
現金	\$ 5,642	990	1,048
活期存款及支票存款	2,289,652	2,123,188	1,055,410
定期存款	4,446,103	834,447	316,869
減：受限制存款(帳列按攤銷後 成本衡量金融資產)(附註 八)	(200)	(60,000)	(60,000)
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)	(50,000)	(35,000)	(35,000)
	<u>\$ 6,691,197</u>	<u>2,863,625</u>	<u>1,278,327</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日，針對按攤銷後成本衡量之金融資產並無提列減損損失情形，其餘信用風險資訊請詳附註六(廿一)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產：			
流動：			
開放型基金	\$ <u>4,856,097</u>	<u>2,159,722</u>	<u>915,731</u>

#### (三)應收票據及帳款(含關係人)淨額

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據	\$ -	1,360	420
應收帳款(含關係人)	6,012,322	1,693,234	2,678,165
減：備抵減損損失	(11,203)	(6,999)	(10,124)
	<u>\$ 6,001,119</u>	<u>1,687,595</u>	<u>2,668,461</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)

110.9.30			
	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	\$ 5,969,416	0.15%	9,064
逾期30天以下	21,922	0.08%	18
逾期31~60天	14,604	0.00%	-
逾期61~90天	2,348	0.00%	-
逾期91~120天	2,302	26.76%	616
逾期120天以上	1,730	50%~100%	1,505
	<u>\$ 6,012,322</u>		<u>11,203</u>
109.12.31			
	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	\$ 1,681,088	0.38%	6,325
逾期30天以下	7,578	0.71%	54
逾期31~60天	5,413	2.52%	136
逾期61~90天	28	10.52%	3
逾期120天以上	487	50%~100%	481
	<u>\$ 1,694,594</u>		<u>6,999</u>
109.9.30			
	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	\$ 2,665,126	0.32%	8,369
逾期30天以下	8,373	2.69%	225
逾期31~60天	508	12.02%	61
逾期61~90天	4,041	23.50%	949
逾期91~120天	353	95.11%	336
逾期120天以上	184	100%	184
	<u>\$ 2,678,585</u>		<u>10,124</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：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 6,999	22,922
減損損失(迴轉利益)	4,204	(12,798)
期末餘額	<u>\$ 11,203</u>	<u>10,124</u>

(四)存貨淨額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
製成品	\$ 826,583	503,925	554,110
在製品	998,896	605,888	517,820
原物料	893,376	312,660	281,527
	<u>\$ 2,718,855</u>	<u>1,422,473</u>	<u>1,353,457</u>

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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3,378,327千元、2,349,387千元、8,873,118千元及5,804,152千元；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(4,661)千元、22,627千元、32,929千元及60,508千元。

(五)預付款項及其他流動資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
預付貨款	\$ 361,533	34,590	4,409
預付費用	33,084	7,535	19,992
留抵稅額及預付稅款	117,792	112,939	128,355
暫付款	1,488	1,518	1,853
	<u>\$ 513,897</u>	<u>156,582</u>	<u>154,609</u>

(六)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	總 計
成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 616,789	53,649	4,996	1,800	677,234
增 添	314,941	15,993	1,539	453	332,926
處 分	(4,421)	(2,769)	(92)	-	(7,282)
本期轉入(出)	122	-	-	(1,522)	(1,400)
匯率變動之影響	(5,246)	(176)	(1)	-	(5,423)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 922,185</u>	<u>66,697</u>	<u>6,442</u>	<u>731</u>	<u>996,055</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	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 388,834	45,499	14,128	-	448,461
增 添	136,428	8,114	449	1,800	146,791
處 分	(11,777)	(2,703)	(4,294)	-	(18,774)
透過企業合併取得 (附註六(十七))	1,166	120	-	-	1,286
匯率變動之影響	(1,237)	(109)	(48)	-	(1,394)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 513,414</u>	<u>50,921</u>	<u>10,235</u>	<u>1,800</u>	<u>576,370</u>
折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ 301,826	40,184	2,839	-	344,849
本期折舊	113,902	7,181	900	-	121,983
處 分	(4,421)	(2,653)	(92)	-	(7,166)
匯率變動之影響	(1,586)	(69)	(1)	-	(1,656)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 409,721</u>	<u>44,643</u>	<u>3,646</u>	<u>-</u>	<u>458,010</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 158,554	36,113	8,769	-	203,436
本期折舊	81,046	4,931	2,031	-	88,008
處 分	(11,777)	(2,703)	(4,294)	-	(18,774)
匯率變動之影響	(275)	(45)	(17)	-	(337)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 227,548</u>	<u>38,296</u>	<u>6,489</u>	<u>-</u>	<u>272,333</u>
帳面金額：					
民國110年1月1日	<u>\$ 314,963</u>	<u>13,465</u>	<u>2,157</u>	<u>1,800</u>	<u>332,385</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 512,464</u>	<u>22,054</u>	<u>2,796</u>	<u>731</u>	<u>538,045</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 285,866</u>	<u>12,625</u>	<u>3,746</u>	<u>1,800</u>	<u>304,037</u>

(七)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
使用權資產成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ 121,173
增 添	52,531
處 分	(13,948)
匯率變動之影響	(547)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 159,209</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 100,815
增 添	3,128
處 分	(2,988)
匯率變動之影響	(219)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 100,736</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110年1月1日餘額	\$ 52,156
本期折舊	27,372
處份	(13,948)
匯率變動之影響	(200)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 65,380</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 28,269
本期折舊	20,905
處份	(2,988)
匯率變動之影響	(111)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 46,075</u>
帳面金額：	
民國110年1月1日	<u>\$ 69,017</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 93,829</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 54,661</u>

(八)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110年1月1日餘額	\$ 185,097	24,852	59,998	269,947
單獨取得	-	8,518	14,920	23,438
匯率變動之影響	-	(254)	(176)	(430)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 185,097</u>	<u>33,116</u>	<u>74,742</u>	<u>292,955</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 184,972	18,563	20,514	224,049
單獨取得	-	5,686	528	6,214
企業合併取得	125	48	38,855	39,028
匯率變動之影響	-	(95)	(231)	(326)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 185,097</u>	<u>24,202</u>	<u>59,666</u>	<u>268,965</u>
攤銷：				
民國110年1月1日餘額	\$ -	16,325	17,264	33,589
本期攤銷	-	3,635	14,036	17,671
匯率變動影響數	-	(176)	(37)	(213)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,784</u>	<u>31,263</u>	<u>51,047</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	9,460	2,954	12,414
本期攤銷	-	5,753	10,669	16,422
匯率變動影響數	-	(74)	(1)	(75)
重分類	-	(67)	67	-
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,072</u>	<u>13,689</u>	<u>28,761</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：	商 譽	電腦軟體	專利權	總 計
民國110年1月1日	\$ 185,097	8,527	42,734	236,358
民國110年9月30日	\$ 185,097	13,332	43,479	241,908
民國109年9月30日	\$ 185,097	9,130	45,977	240,204

(九)其他非流動資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
預付獎金	\$ 73,245	70,694	76,239
存出保證金	1,629,422	27,892	38,170
其 他	1,240	-	4,677
	\$ 1,703,907	98,586	119,086

- 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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列製造費用及營業費用分別為36,120千元、28,893千元、93,602千元及81,994千元。
- 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，依約定支付保證金，並於合約約定達成時返還，帳列於其他非流動資產－存出保證金項下。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
無擔保銀行借款	\$ 2,726,515	-	226,980
利率區間	0.49% ~ 1.00%	-	0.94% ~ 1.05%
尚未使用額度	\$ 639,460	2,274,480	2,768,820

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	\$ 47,072	27,653	20,177
非流動	\$ 49,056	43,326	34,528

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費				
用	\$ 454	241	1,168	822

## 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：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>29,159</u>	<u>22,816</u>
房屋及建築之租賃		

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及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。

### (十二)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。

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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14,379千元、10,231千元、38,937千元及25,866千元。

### (十三)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%。

#### 2.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
所得稅費用	\$ <u>420,352</u>	<u>23,017</u>	<u>907,056</u>	<u>37,653</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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9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>(727)</u>	<u>2,618</u>	<u>(7,435)</u>	<u>(1,528)</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.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一〇七年度。

### (十四)資本及其他權益

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，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186,545千股、166,588千股及165,549千股，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)

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初餘額	165,406	163,546
限制員工權利股票本期既得	73	151
購入庫藏股	-	(369)
現金增資	<u>20,000</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u><u>185,479</u></u>	<u><u>163,328</u></u>

#### 1.普通股之發行

本公司於民國一一〇年五月三十一日董事會決議現金增資發行新股20,000千股，每股面額10元，上述現金增資案業經金融監督管理委員會於民國一一〇年六月二十八日核准生效，每股發行價格255元，以民國一一〇年八月五日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇九年六月二十四日經股東常會決議發行限制員工權利新股計3,000千股，並經民國一〇九年十二月二日董事會決議發行1,057千股；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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 6,082,683	1,097,993	1,070,794
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	887,399	887,399	278,285
限制員工權利股票	19,165	78,138	78,171
其他資本公積	<u>450</u>	<u>304</u>	<u>304</u>
	<u><u>\$ 6,990,232</u></u>	<u><u>2,064,369</u></u>	<u><u>1,428,089</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。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第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

本公司分別於民國一一〇年五月十八日及一〇九年六月二十四日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108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	\$ 2.5	<u>415,521</u>	1.0	<u>165,311</u>

### 4. 庫藏股

合併公司依公司法第一百七十六條之一規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股，變動情形如下：

	110年1月至9月		109年1月至9月	
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額
期初數	369	\$ 9,449	-	-
本期增加	-	-	369	9,449
期末數	<u>369</u>	<u>\$ 9,449</u>	<u>369</u>	<u>9,449</u>

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

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110年1月1日期初餘額	\$ (13,191)	(1,734)	(14,925)
外幣換算差額(稅後淨額)－本公司	(29,701)	-	(29,701)
員工未賺得酬勞(稅後淨額)－本公司	-	1,314	1,314
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (42,892)</u>	<u>(420)</u>	<u>(43,312)</u>
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	(6,108)	-	(6,108)
員工未賺得酬勞(稅後淨額)－本公司	-	20,474	20,474
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (30,513)</u>	<u>(6,753)</u>	<u>(37,266)</u>

(十五)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一〇九年六月二十四日及一〇八年六月二十五日決議發行限制員工權利新股3,000千股予本公司及子公司之員工，經民國一〇九年十二月二日及一〇八年十一月十二日董事會決議辦理如下：

(1)民國一〇九年度發行限制員工權利新股計畫：

類 型	109年度 發行條件
給與日	109.11.18
給與數量	1,057,000
既得日期	109.12.31 110.12.31 317,100股及 739,900股

(2)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)

(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	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 1,757,000股	8,000股、 16,000股及 16,000股	12,000股、 24,000股及 24,000股	6,000股、 12,000股及 12,000股	24,000股、 48,000股及 48,000股
類 型					
給與日			106年度 條件 III	106年度 發行條件 IV	106年度 發行條件 IV
			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 37,800股	8,000股、 16,000股及 16,000股	6,000股、 12,000股及 12,000股

(4)本公司民國一一〇年及一〇九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)

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初數量	813	2,142
本期既得	(73)	(151)
本期註銷	(43)	(138)
期末數量	<u>697</u>	<u>1,853</u>

截至民國一一〇年及一〇九年九月三十日止，本公司限制員工權利股票已既得股數分別為14,769千股及12,617千股。

2. 股份基礎給付協議

合併公司於民國一一〇年五月三十一日董事會決議現金增資依公司法規定保留發行股數之若干比例由員工認購，並於民國一一〇年六月二十八日決定認購股數及價格，於給與日認列酬勞成本（帳列薪資費用），截至民國一一〇年九月三十日已認列之金額為25,520千元。



## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 天德鈺－員工認股權憑證

子公司天德鈺於民國一一〇年六月七日經股東會通過發行員工認股權憑證10,519千單位，每單位得認購普通股1股。

於民國一一〇年九月三十日，天德鈺計有下列股份基礎給付交易：

種類	股東會 決議日期	發行 日期	存續 期間	給予數量	每股認購價格 (人民幣/元)
一一〇年度員工認股選擇權計畫	110.6.7	110.6.7	3年	10,519,000	\$ 5.0

另認購人自被授予員工認股權憑證期間，可行使認股權比例如下：

110年度員工認股權	
授與期間	可行使認股權 比例(累計)
111.6.7	50%
112.6.7	100%

天德鈺採用二項式選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	110年度員工認股權
給與日公允價值(元)	\$ 4.66
執行價格(元)	5.00
預期波動率	60.00 %
認股權存續期間	3年
無風險利率	3.05 %

上述員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊如下表：

	110年1月至9月	
	加權平均 履約價格 (人民幣/元)	認股權數量 (千單位)
期初流通在外	\$ -	-
本期給與	5.00	10,519
本期喪失	-	-
本期執行	-	-
期末流通在外	-	<u>10,519</u>
期末可執行		<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

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
因發行限制員工權利新股所產生之費用	\$ 649	6,820	1,258	20,563
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	25,520	-	25,520	-
因發行員工認股權而產生之費用	17,725	-	20,190	-
	<u>\$ 43,894</u>	<u>6,820</u>	<u>46,968</u>	<u>20,563</u>

(十六)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

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 1,912,933	118,708	4,453,664	225,874
普通股加權平均流通在外股數	175,479	163,319	168,806	163,451
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 10.90</u>	<u>0.73</u>	<u>26.38</u>	<u>1.38</u>

2.稀釋每股盈餘

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 1,912,933	118,708	4,453,664	225,874
普通股加權平均流通在外股數	175,479	163,319	168,806	163,451
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
一員工酬勞	1,422	809	1,464	1,337
一未既得之限制員工權利新股	22	471	22	471
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>176,923</u>	<u>164,599</u>	<u>170,292</u>	<u>165,259</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 10.81</u>	<u>0.72</u>	<u>26.15</u>	<u>1.37</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)企業合併

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新台幣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><u>44,875</u></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><u>125</u></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><u>40,475</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)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 816,929	225,565	1,792,093	624,188
中國	4,215,769	1,724,243	10,024,194	4,089,967
香港	1,575,520	913,652	4,453,424	2,270,817
日本	65,961	45,857	205,095	164,188
南韓	8,063	13,026	22,519	60,225
其他國家	11,861	14,378	70,803	32,776
	<u>\$ 6,694,103</u>	<u>2,936,721</u>	<u>16,568,128</u>	<u>7,242,161</u>
主要產品/服務線：				
顯示器驅動IC	\$ 5,718,740	2,475,192	13,916,249	6,167,307
電源管理IC	970,167	437,901	2,629,851	1,040,290
其他	5,196	23,628	22,028	34,564
	<u>\$ 6,694,103</u>	<u>2,936,721</u>	<u>16,568,128</u>	<u>7,242,161</u>

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十九)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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122,532千元、9,339千元、278,001千元及28,124千元，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，並列報為民國一一〇年及一〇九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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度不提撥董事酬勞，員工酬勞估列金額分別為38,787千元及36,275千元，與本公司董事會決議內容並無差異。民國一〇九年度及一〇八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)

(二十)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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銀行存款利息	\$ 11,520	1,367	35,485	3,796
其他利息收入	12	114	27	128
利息收入合計	<u>\$ 11,532</u>	<u>1,481</u>	<u>35,512</u>	<u>3,924</u>

2.其他收入

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
政府補助收入	\$ 6,995	23,168	36,369	55,055
其 他	5,002	361	7,381	8,109
其他收入合計	<u>\$ 11,997</u>	<u>23,529</u>	<u>43,750</u>	<u>63,164</u>

3.其他利益及損失

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 272	-	2,546	-
外幣兌換(損)益	8,149	(28,342)	(13,039)	(33,015)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,294	(231)	2,064	790
其 他	11	1,289	(100)	(418)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 9,726</u>	<u>(27,284)</u>	<u>(8,529)</u>	<u>(32,643)</u>

4.財務成本

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
利息費用	<u>\$ (1,878)</u>	<u>(649)</u>	<u>(8,402)</u>	<u>(7,004)</u>

(廿一)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一〇九年度合併財務報告附註六(二十)。

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。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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(三)，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一〇九年度合併財務報告附註四(七))。另民國一一〇年及一〇九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
<b>110年9月30日</b>							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 2,726,515	2,729,450	2,729,450	-	-	-	-
應付帳款及票據	3,075,315	3,075,315	3,075,315	-	-	-	-
應付關係人款項	986	986	986	-	-	-	-
其他流動負債	169,278	169,278	169,278	-	-	-	-
租賃負債	96,128	98,947	24,920	23,761	36,600	13,666	-
存入保證金	166,520	166,520	166,520	-	-	-	-
	<u>\$ 6,234,742</u>	<u>6,240,496</u>	<u>6,166,469</u>	<u>23,761</u>	<u>36,600</u>	<u>13,666</u>	<u>-</u>
<b>109年12月31日</b>							
非衍生性金融負債							
應付帳款及票據	\$ 1,804,701	1,804,701	1,804,701	-	-	-	-
應付關係人款項	413,925	413,925	413,925	-	-	-	-
其他流動負債	239,604	239,604	239,604	-	-	-	-
租賃負債	70,979	88,490	14,149	13,721	30,152	30,468	-
存入保證金	99,798	99,798	99,798	-	-	-	-
	<u>\$ 2,629,007</u>	<u>2,646,518</u>	<u>2,572,177</u>	<u>13,721</u>	<u>30,152</u>	<u>30,468</u>	<u>-</u>
<b>109年9月30日</b>							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 226,980	227,159	227,159	-	-	-	-
應付帳款	1,531,514	1,531,514	1,531,514	-	-	-	-
應付關係人款	353,987	353,987	353,987	-	-	-	-
其他流動負債	131,485	131,485	131,485	-	-	-	-
租賃負債	54,705	56,299	11,368	9,834	19,387	15,710	-
存入保證金	101,849	101,849	101,849	-	-	-	-
	<u>\$ 2,400,520</u>	<u>2,402,293</u>	<u>2,357,362</u>	<u>9,834</u>	<u>19,387</u>	<u>15,710</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)

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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	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	\$ 280,644	27.822	7,808,017	83,551	28.524	2,383,237	111,994	29.097	3,258,672
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	216,672	27.843	6,032,859	85,804	28.598	2,453,810	73,076	29.115	2,145,981

#### (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。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加28,128千元及44,341千元。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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為13,039千元及33,015千元。

### 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：

	110.9.30				
	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-流動	\$ 4,856,097	4,856,097	-	-	4,856,097

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.9.30			
		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	6,691,197	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	6,001,119	-	-	-	-
應收租賃款(含流動及非流動)	38,205	-	-	-	-
其他應收款	95,657	-	-	-	-
存出保證金	1,629,422	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 19,311,697</u>	<u>4,856,097</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,856,097</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,726,515	-	-	-	-
應付帳款及票據	3,075,315	-	-	-	-
應付關係人款項	986	-	-	-	-
其他流動負債	169,278	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	96,128	-	-	-	-
存入保證金	166,520	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,234,742</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.12.31			
		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－流動					
	<u>\$ 2,159,722</u>	<u>2,159,722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,159,722</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,863,625	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,687,595	-	-	-	-
其他應收款	115,084	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	95,000	-	-	-	-
存出保證金	27,892	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,948,918</u>	<u>2,159,722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,159,722</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款及票據	\$ 1,804,701	-	-	-	-
應付關係人款項	413,925	-	-	-	-
其他流動負債	239,604	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	70,979	-	-	-	-
存入保證金	99,798	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,629,007</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)

	109.9.30				
	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-流動	\$ 915,731	915,731	-	-	915,731
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,278,327	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	2,668,461	-	-	-	-
其他應收款	22,909	-	-	-	-
存出保證金	38,170	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,923,598</u>	<u>915,731</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>915,731</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 226,980	-	-	-	-
應付帳款	1,531,514	-	-	-	-
應付關係人款項	353,987	-	-	-	-
其他流動負債	131,485	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	54,705	-	-	-	-
存入保證金	101,849	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,400,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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)。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)。

### (廿四)非現金交易之投資及籌資活動

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ -	2,726,515	-	-	2,726,515
租賃負債(含流動及非流動)	70,979	(27,990)	(560)	53,699	96,128
存入保證金	99,798	66,945	(223)	-	166,520
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 170,777</u>	<u>2,765,470</u>	<u>(783)</u>	<u>53,699</u>	<u>2,989,163</u>

  

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 387,420	(148,410)	(12,030)	-	226,980
租賃負債(含流動及非流動)	72,856	(21,994)	(108)	3,951	54,705
存入保證金	81,795	20,054	-	-	101,849
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 542,071</u>	<u>(150,350)</u>	<u>(12,138)</u>	<u>3,951</u>	<u>383,534</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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(鴻富泰煙台)	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
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(鴻富錦深圳)	關聯企業
深圳富泰宏精密工業有限公司	關聯企業
鴻富錦精密電子(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(昆山富成科)	關聯企業
虹晶科技股份有限公司(虹晶科技)	關聯企業
FIH (Hong Kong) Limited	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
國基電子(上海)有限公司	關聯企業
鴻富錦精密電子(鄭州)有限公司	關聯企業
重慶鴻道富科技有限公司	關聯企業(自民國一一〇 年一月起非關聯企業)
晉城三贏精密電子有限公司	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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
對合併公司具重大影響力者	\$ 15,553	1,185	20,448	4,824
鴻富錦(深圳)	35,136	10,854	135,769	18,456
鴻富泰(煙台)	68,042	47,324	124,700	107,552
昆山富成科	23,572	796	48,564	3,600
關聯企業	37,017	36,413	85,230	73,155
	<u>\$ 179,320</u>	<u>96,572</u>	<u>414,711</u>	<u>207,587</u>

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 19,478	73	2,653
應收帳款	鴻富錦(深圳)	68,322	17,546	13,205
應收帳款	鴻富泰(煙台)	76,358	26,447	70,938
應收帳款	昆山富成科	27,672	7,212	1,031
應收帳款	關聯企業	38,766	23,854	43,933
其他應收款	虹晶科技	1,977	-	-
		<u>\$ 232,573</u>	<u>75,132</u>	<u>131,760</u>

3.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
關聯企業－虹晶科技	\$ 9,175	423,574	853,086	894,781

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45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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應付款	關聯企業—虹晶			
	科技	\$ 986	2,356	2,151
應付帳款	關聯企業—虹晶			
	科技	-	411,569	351,836
		<u>\$ 986</u>	<u>413,925</u>	<u>353,987</u>

5.財產交易

合併公司向關係人購入光罩明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
虹晶科技	\$ <u>4,601</u>	<u>4,713</u>	<u>14,442</u>	<u>13,049</u>

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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986千元、2,356千元及2,151千元，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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	\$ 8,932	3,498	34,579	15,401
退職後福利	54	54	162	162
	<u>\$ 8,986</u>	<u>3,552</u>	<u>34,741</u>	<u>15,563</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產 (定期存款)	從事進貨交易提供 予債權人作為擔 保品	\$ -	60,000	60,000
按攤銷後成本衡量之金融資產 (定期存款)	海關保證金	200	-	-
		<u>\$ 200</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日之餘額分別為3,365,975千元及2,711,504千元及3,778,600千元。

(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大陸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相關承諾事項。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	110年7月至9月			109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	23,429	613,636	637,065	9,178	263,511	272,689
勞健保費用	824	17,914	18,738	598	13,504	14,102
退休金費用	553	14,696	15,249	480	9,751	10,231
董事酬金	-	270	270	-	135	135
其他員工福利費用	515	11,318	11,833	413	8,047	8,460
折舊費用	8,300	47,187	55,487	6,852	32,034	38,886
攤銷費用	-	7,397	7,397	26	5,609	5,635

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	48,835	1,343,630	1,392,465	24,964	717,368	742,332
勞健保費用	2,382	50,719	53,101	1,824	40,209	42,033
退休金費用	1,518	38,289	39,807	1,103	24,763	25,866
董事酬金	-	588	588	-	414	414
其他員工福利費用	1,454	30,956	32,410	1,021	21,201	22,222
折舊費用	29,051	120,304	149,355	18,360	90,553	108,913
攤銷費用	18	17,653	17,671	78	16,344	16,422

## 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

民國一一〇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：無。
- 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	持股比例	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 %	-	
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	62,852	859,248	-	859,248	
本公司	台新大眾貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,066	15,288	-	15,288	
本公司	保德信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	44,195	706,388	-	706,388	
本公司	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	80,607	1,207,443	-	1,207,443	
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	65,088	680,035	-	680,035	
本公司	第一金台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	89,745	1,387,695	-	1,387,695	

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

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	受益憑證-台新1699貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	50,305	686,457	80,289	1,097,000	67,742	925,000	924,255	745	62,852	859,248
本公司	受益憑證-台新大眾貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	10,616	152,020	26,665	382,000	36,215	519,000	518,723	277	1,066	15,288
本公司	受益憑證-保德信貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	6,897	110,033	46,693	746,000	9,395	150,000	149,878	122	44,195	706,388



天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	受益憑證-日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	27,196	406,580	53,411	800,000	-	-	-	-	80,607	1,207,443
本公司	受益憑證-富蘭克林華美貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	34,450	359,257	53,635	560,000	22,997	240,000	239,410	590	65,088	680,035
本公司	受益憑證-第一金台灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	28,858	445,375	82,253	1,271,000	21,366	330,000	329,423	577	89,745	1,387,695
本公司	受益憑證-聯邦貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	54,809	730,000	54,809	730,181	730,000	181	-	-

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	839,318	11.65 %	月結45天	-	-	-	- %	
本公司	鴻富泰精密電子(煙台)有限公司	關聯企業	銷貨	124,700	0.75 %	驗收日90天	-	-	76,358	1.27 %	
本公司	鴻富錦精密工業(深圳)有限公司	關聯企業	銷貨	135,769	0.82 %	驗收日90天	-	-	68,322	1.14 %	

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
2	合肥捷達	捷達創新科技	3	銷貨收入	582,019	月結120天	3.51 %

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：

民國一一〇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	英屬維京群島	投資公司	302,296	302,296	30	100.00 %	2,144,889	1,138,270	694,944	註
Trade Logic	Ever Harvest	薩摩亞	投資公司	302,296	302,296	10,000	100.00 %	2,144,889	1,138,270	694,944	註
本公司	勝薪科技	新竹市	IC設計	95,000	95,000	6,500	76.47 %	53,893	(28,816)	(27,864)	註
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 %	477,316	127,225	116,470	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	IC設計	1,595,055 (註3)	(一)	302,296	-	-	302,296	1,138,270	61.15 %	694,944	2,144,889	-
合肥捷達	供應鏈管理	224,523 (註4)	(二)	-	-	-	-	16,390	61.15 %	7,327	213,289	-

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：實收資本係人民幣365,000千元，按投資時點匯率換算為台幣1,595,055千元。

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。

#### 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	8,670,812

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。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
寶鑫國際投資股份有限公司		14,140,052	7.57 %
鴻揚創業投資股份有限公司		13,213,984	7.08 %
鴻棋國際投資股份有限公司		10,100,037	5.41 %

### 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。