

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查核報告

民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：新竹科學園區新竹市篤行路6-8號3樓  
電話：(03)5788-618

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~46
(七)關係人交易	46~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~51
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	52
4.主要股東資訊	52
(十四)部門資訊	52

## 聲明書

本公司民國一一〇年度(自一一〇年一月一日至一一〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：天鈺科技股份有限公司

董事長：林永杰

日期：民國一一一年三月十七日



## 安侯建業聯合會計師事務所 KPMG

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

電 話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳 真 Fax + 886 2 8101 6667  
網 址 Web [home.kpmg/tw](http://home.kpmg/tw)

### 會計師查核報告

天鈺科技股份有限公司董事會 公鑒：

#### 查核意見

天鈺科技股份有限公司及其子公司(天鈺集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天鈺科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天鈺科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

#### 一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨之揭露請詳合併財務報告附註六(四)。

**關鍵查核事項之說明：**

天鈺科技股份有限公司及其子公司之存貨淨額在合併財務報告係屬重大，其係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於環境快速變遷、與生產技術不斷更新，導致原有之產品可能過時或不再符合市場需求之風險，其相關產品銷售需求及價格可能會有波動，估計存貨淨變現價值，需仰賴天鈺集團管理階層之主觀判斷。因此，存貨評價為本會計師之關鍵查核事項。

**因應之查核程序：**

針對存貨之評價，本會計師於年底觀察實地盤點，以檢視存貨之狀態；檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨周轉率及庫齡變化情形，以評估會計政策之合理性；瞭解管理階層評價所採用之銷售價格，檢視期後銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證管理階層估計存貨備抵評價之合理性。

**二、收入認列**

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)，銷貨收入明細請詳合併財務報告附註六(十八)。

**關鍵查核事項之說明：**

天鈺科技股份有限公司及其子公司主要營業項目為積體電路之製造與銷售及提供該等產品之研究開發設計服務。收入認列係投資人及管理階層評估財務或業務績效之主要指標，故收入認列亦為本會計師進行合併財務報告查核高度關注之事項。

**因應之查核程序：**

本會計師對合併財務報告中與收入認列有關之內部控制進行測試，並評估銷售條件與會計政策認列之一致性及核對相關銷售文件；此外，針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，以評估有無重大異常。另抽樣測試年度結束前後期間銷售交易及相關文件，以評估收入認列金額及期間之正確性。

**其他事項**

天鈺科技股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

**管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估天鈺科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天鈺科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天鈺科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天鈺科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天鈺科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天鈺科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天鈺科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

周寶蓮

周寶蓮  
印

梅元貞

梅元貞  
印

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號  
民國一一一年三月十七日

## 天鈺科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

## 資產

## 流動資產：

	110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 7,042,205	29	2,863,625	31
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	4,888,006	20	2,159,722	23
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(一)及八)	560,200	2	95,000	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	4,851,146	20	1,612,463	17
1181 應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	161,181	1	75,132	1
1175 應收租賃款	12,219	-	-	-
1200 其他應收款(附註七)	120,456	-	115,084	1
130X 存貨淨額(附註六(四))	3,338,389	14	1,422,473	15
1410 預付款項及其他流動資產(附註六(五))	<u>548,847</u>	<u>3</u>	<u>156,582</u>	<u>2</u>
	<u>21,522,649</u>	<u>89</u>	<u>8,500,081</u>	<u>91</u>

## 非流動資產：

1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	664,800	3	332,385	4
1755 使用權資產(附註六(七))	81,543	-	69,017	1
1780 無形資產(附註六(八))	247,101	1	236,358	3
1840 遲延所得稅資產(附註六(十三))	37,120	-	33,257	-
1900 其他非流動資產(附註六(九))	1,715,323	7	98,586	1
1935 長期應收租賃款	<u>24,006</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,769,893</u>	<u>11</u>	<u>769,603</u>	<u>9</u>

## 資產總計

	110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%
	\$ 24,292,542	100	9,269,684	100

## 負債及權益

## 流動負債：

2100 短期借款(附註六(十))	\$ 777,808	3	-	-
2130 合約負債—流動	84,454	-	47,352	1
2170 應付帳款及票據	3,435,609	14	1,804,701	19
2180 應付關係人款項(附註七)	-	-	413,925	5
2230 本期所得稅負債	1,287,878	5	73,229	1
2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	46,273	-	27,653	-
2399 其他流動負債	1,072,695	5	460,918	5
	<u>6,704,717</u>	<u>27</u>	<u>2,827,778</u>	<u>31</u>

## 非流動負債：

2570 遲延所得稅負債(附註六(十三))	373	-	22,633	-
2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	37,231	-	43,326	-
2645 存入保證金	165,706	1	99,798	1
	<u>203,310</u>	<u>1</u>	<u>165,757</u>	<u>1</u>

## 負債總計

## 權益：(附註六(十四)及(十五))

3110 普通股股本	\$ 1,865,453	8	1,665,880	18
3200 資本公積	<u>6,986,364</u>	<u>29</u>	<u>2,064,369</u>	<u>23</u>
保留盈餘：				
3310 法定盈餘公積	268,720	1	202,162	2
3320 特別盈餘公積	13,192	-	24,406	-
3350 未分配盈餘	6,765,097	28	1,383,718	15
	<u>7,047,009</u>	<u>29</u>	<u>1,610,286</u>	<u>17</u>

## 3400 其他權益

## 3500 庫藏股票

## 歸屬母公司業主之權益合計

## 36XX 非控制權益

## 權益總計

## 負債及權益總計

	110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%
	\$ 24,292,542	100	9,269,684	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)

## 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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		110年度		109年度	
		金額	%	金額	%
4111	銷貨收入(附註六(十八)及七)	\$22,868,238	100	10,879,700	100
5000	營業成本(附註六(四)、七及十二)	12,204,261	53	8,498,524	78
	營業毛利	10,663,977	47	2,381,176	22
	營業費用：(附註六(三)(八)(九)(十二)(十五)(十九)及十二)				
6100	推銷費用	386,959	2	260,681	2
6200	管理費用	385,064	2	197,152	2
6300	研究發展費用	2,168,797	9	1,146,018	10
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	6,040	-	(15,923)	-
		2,946,860	13	1,587,928	14
	營業淨利	7,717,117	34	793,248	8
	營業外收入及支出：(附註六(十一)及(二十))				
7100	利息收入	48,763	-	11,250	-
7010	其他收入	50,205	-	114,245	1
7020	其他利益及損失	(17,229)	-	(75,163)	(1)
7050	財務成本	(12,306)	-	(7,240)	-
		69,433	-	43,092	-
	稅前淨利	7,786,550	34	836,340	8
7951	減：所得稅費用(附註六(十三))	1,396,915	6	104,512	1
	本期淨利	6,389,635	28	731,828	7
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目(附註六(十三))				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,261	-	24,856	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(7,689)	-	2,803	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	10,950	-	22,053	-
8300	本期其他綜合損益	10,950	-	22,053	-
	本期綜合損益總額	\$ 6,400,585	28	753,881	7
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	\$ 5,852,244	26	665,581	6
8620	非控制權益	537,391	2	66,247	1
		\$ 6,389,635	28	731,828	7
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 5,821,653	25	676,795	6
	非控制權益	578,932	3	77,086	1
		\$ 6,400,585	28	753,881	7
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
	基本每股盈餘	\$ 33.83		4.07	
	稀釋每股盈餘	\$ 33.57		4.04	

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

~6~

會計主管：陳柏蒼



天鈺科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目										
	普通股 股 本	資本公積	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	員 工 額	未賺得酬勞	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益
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	-	-	-	-	665,581	-	-	-	665,581	66,247	731,828
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,214	-	-	11,214	10,839	22,053
本期綜合損益總額	-	-	-	-	665,581	11,214	-	-	676,795	77,086	753,881
盈餘指撥及分配：											
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	-	887,399	-	-	-	-	-	-	887,399	(887,399)	-
限制型員工權利股票酬勞成本	-	89	-	-	-	-	28,291	-	28,380	-	28,380
非控制權益增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,770,301	1,770,301
發行限制型員工權利股票	10,570	27,199	-	-	-	-	(2,798)	-	34,971	-	34,971
註銷員工限制型股票	(1,565)	1,388	-	-	-	-	-	-	(177)	-	(177)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	5,852,244	-	-	-	5,852,244	537,391	6,389,635
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(30,591)	-	-	(30,591)	41,541	10,950
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,852,244	(30,591)	-	-	5,821,653	578,932	6,400,585
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
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(4,265)	-	-	-	-	-	-	(4,265)	-	(4,265)
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	-	341	-	-	-	-	1,734	-	2,075	-	2,075
註銷員工限制型股票	(427)	427	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$ 1,865,453	6,986,364	268,720	13,192	6,765,097	(43,782)	-	(9,449)	15,845,595	1,538,920	17,384,515

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

~7~

會計主管：陳柏蒼

## 天鈺科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

## 營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

110年度 109年度

## 調整項目：

\$ 7,786,550 836,340

收益費損項目

214,300 159,138

折舊費用

25,018 21,054

攤銷費用

6,040 (15,923)

預期信用減損損失(迴轉利益)

(4,090) (2,917)

透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益

12,306 7,240

利息費用

(48,763) (11,250)

利息收入

66,992 28,419

股份基礎給付酬勞成本

884 2

處分不動產、廠房及設備損失

(6,702) -

處分透過損益按公允價值衡量金融資產利益

52,863 100,354

存貨跌價及報廢損失

318,848 286,117

收益費損項目合計

## 與營業活動相關之資產／負債變動數：

應收租賃款增加

(36,225) -

應收帳款(增加)減少

(3,330,772) 577,197

其他應收款增加

(3,641) (67,055)

存貨增加

(1,968,779) (29,609)

預付款項及其他流動資產(增加)減少

(392,265) 45,291

應付帳款增加

1,599,796 803,527

應付關係人款項(減少)增加

(413,925) 333,572

合約負債增加

37,102 24,575

其他流動負債增加

614,261 89,247

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

(3,894,448) 1,776,745

營運產生之現金流入

4,210,950 2,899,202

收取之利息

48,258 11,201

支付之利息

(12,111) (7,673)

支付之所得稅

(214,877) (46,250)

營業活動之淨現金流入

4,032,220 2,856,480

## 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

(9,105,000) (2,156,805)

處分透過損益按公允價值衡量之金融資產

6,387,508 -

按攤銷後成本衡量之金融資產增加

(465,200) (95,000)

取得子公司之淨現金流出

- (40,475)

取得不動產、廠房及設備

(510,349) (203,146)

處分不動產、廠房及設備價款

43 -

取得無形資產

(34,590) (6,718)

存出保證金增加

(1,599,056) (753)

其他非流動資產(增加)減少

(17,655) 34,622

投資活動之淨現金流出

(5,344,299) (2,468,275)

## 籌資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)

777,808 (367,392)

存入保證金增加

66,010 18,003

租賃本金償還

(42,298) (29,418)

發放現金股利

(415,549) (165,314)

現金增資

5,100,000 -

庫藏股買回

- (9,449)

限制型員工權利股票

- 34,971

非控制權益變動

- 1,781,140

籌資活動之淨現金流入

5,485,971 1,262,541

匯率變動對現金及約當現金之影響

4,688 (10,172)

本期現金及約當現金增加數

4,178,580 1,640,574

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

\$ 7,042,205 2,863,625

(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

董事長：林永杰



~8~



**天鈺科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一〇年度及一〇九年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### **一、公司沿革**

天鈺科技股份有限公司(以下簡稱「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一一一年三月十七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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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」）及金融監督管理委員會認可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」）編製。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除按公允價值衡量之金融資產，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

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
			110.12.31	109.12.31	
本公司	Trade Logic Limited (Trade Logic)	投資公司	100.00 %	100.00 %	—
本公司	勝薪科技股份有限公司 (勝薪科技)	IC設計	83.35 %	76.47 %	註3
Trade Logic Limited	Ever Harvest Limited (Ever Harvest)	投資公司	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 %	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 %	—
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 %	—
深圳天德鈺	廈門天德鈺科技有限公司 (廈門天德鈺)	供應鏈管理	100.00 %	- %	註4

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由75.50%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。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：勝薪科技於民國一一〇年十二月辦理現金增資，增資後本公司持股比例上升至83.35%。

註4：本公司於民國一一〇年八月五日經由大陸地區投資事業間接在大陸地區投資設立廈門天德鈺。

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

##### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量，係透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

##### (3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設該金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)權益工具

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)庫藏股票

再買回合併公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

### (4)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

### (5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

租賃資產之折舊係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。其餘資產之當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)儀器及機器設備：1~10年

(2)辦公設備：1~6年

(3)租賃改良物：5年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每一年度報導日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十)租 賃

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。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1.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。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

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。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求而改變決定未來租賃給付之基礎時，合併公司係使用反映另一指標利率變動之修正後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債。

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### (十一)無形資產

#### 1.商譽

商譽係指於購買法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。合併所取得之商譽不須攤銷，惟定期評估是否發生減損，並以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

#### 2.研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

#### 3.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽與品牌。

### 5.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體系統：1~10年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

### (十四)收入之認列

#### 1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)銷售商品

合併公司委外製造並銷售積體電路。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### (2)提供勞務

合併公司提供產品設計開發服務予客戶，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係已發生成本占交易估計總成本之比例決定。

## (十五)員工福利

### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

合併公司屬國內者，自民國九十四年七月一日起，配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工，其服務年資改採確定提撥制。合併公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

合併公司屬國外公司者，實施確定提撥之退休辦法者，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，認列為當期之費用。列入合併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。

### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件之獎酬數量為基礎衡量。

## 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)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，並以採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十八)企業合併

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十九) 每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括股份基礎之獎酬計劃、得採股票發放之員工酬勞及未既得之限制員工權利新股。

### (二十) 部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價列情形請詳附註六(四)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
現 金	\$ 1,310	990
活期存款及支票存款	5,464,741	2,123,188
定期存款	2,136,354	834,447
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)
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)	(560,000)	(35,000)
	<u>\$ 7,042,205</u>	<u>2,863,625</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度，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>110.12.31</u>	<u>109.12.31</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	\$ 4,884,709	2,159,722
換匯交易合約	<u>3,297</u>	-
	<u>\$ 4,888,006</u>	<u>2,159,722</u>

(三)應收票據及帳款(含關係人)淨額

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據	\$ -	1,360
應收帳款(含關係人)	5,025,366	1,693,234
減：備抵減損損失	<u>(13,039)</u>	<u>(6,999)</u>
	<u>\$ 5,012,327</u>	<u>1,687,595</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：

	<u>110.12.31</u>
應收票據 及 帳 款 (含關係人) 帳面金額	
未逾期	\$ 4,852,982
逾期30天以下	89,722
逾期31~60天	57,755
逾期61~90天	16,516
逾期91~120天	3,053
逾期120天以上	<u>5,338</u>
	<u>\$ 5,025,366</u>
加權平均預期 信用損失率	0.03%
	650
	3.58%
	9.61%
	80.81%
	50%~100%
備抵存續期間 預期信用損失	1,614
	2,066
	1,588
	2,467
	4,654
	<u>13,039</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31

	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>

合併公司應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 6,999	22,922
減損損失(迴轉利益)	6,040	(15,923)
期末餘額	<u>\$ 13,039</u>	<u>6,999</u>

(四)存貨淨額

	110.12.31	109.12.31
製成品	\$ 1,099,635	503,925
在製品	1,215,067	605,888
原物料	<u>1,023,687</u>	<u>312,660</u>
	<u>\$ 3,338,389</u>	<u>1,422,473</u>

民國一一〇年度及一〇九年度與存貨相關所認列之銷貨成本分別為12,151,398千元及8,407,851千元；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52,863千元及90,673千元。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)預付款項及其他流動資產

	110.12.31	109.12.31
預付貨款	\$ 460,664	34,590
預付費用	44,027	7,535
留抵稅額及預付稅款	42,029	112,939
暫付款	<u>2,127</u>	<u>1,518</u>
	<u>\$ 548,847</u>	<u>156,582</u>

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
<b>成本：</b>								
民國110年1月1日餘額	\$ 616,789		53,649	4,996	1,800			677,234
增 添	469,655		33,827	3,826	3,041			510,349
處 分	(4,421)		(2,769)	(1,085)	-			(8,275)
本期重分類	-		-	(59)	-			(59)
本期轉入(出)	122		-	-	(1,522)			(1,400)
匯率變動之影響	(2,756)		(131)	(1)	-			(2,888)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,079,389</u>		<u>84,576</u>	<u>7,677</u>	<u>3,319</u>			<u>1,174,961</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 388,834		45,499	14,128	-			448,461
增 添	190,115		10,721	510	1,800			203,146
處 分	(11,777)		(2,743)	(4,294)	-			(18,814)
透過企業合併取得								
(附註六(十七))	1,166		120	-	-			1,286
本期轉入(出)	45,201		(6)	(5,345)	-			39,850
匯率變動之影響	3,250		58	(3)	-			3,305
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 616,789</u>		<u>53,649</u>	<u>4,996</u>	<u>1,800</u>			<u>677,234</u>
<b>折舊：</b>								
民國110年1月1日餘額	\$ 301,826		40,184	2,839	-			344,849
本期折舊	161,760		10,524	1,260	-			173,544
處 分	(4,421)		(2,653)	(274)	-			(7,348)
重分類	-		-	(33)	-			(33)
匯率變動之影響	(805)		(46)	-	-			(851)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 458,360</u>		<u>48,009</u>	<u>3,792</u>	<u>-</u>			<u>510,161</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 158,554		36,113	8,769	-			203,436
本期折舊	121,573		6,802	888	-			129,263
處 分	(11,777)		(2,741)	(4,294)	-			(18,812)
本期轉入(出)	32,478		(1)	(2,524)	-			29,953
匯率變動之影響	998		11	-	-			1,009
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 301,826</u>		<u>40,184</u>	<u>2,839</u>	<u>-</u>			<u>344,849</u>
<b>帳面金額：</b>								
民國110年12月31日	<u>\$ 621,029</u>		<u>36,567</u>	<u>3,885</u>	<u>3,319</u>			<u>664,800</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 314,963</u>		<u>13,465</u>	<u>2,157</u>	<u>1,800</u>			<u>332,385</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	55,774
處 分	(22,319)
匯率變動之影響	(250)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>154,378</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 100,815
增 添	26,234
處 分	(6,093)
匯率變動之影響	217
民國109年12月31日餘額	\$ <u>121,173</u>

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	40,756
處 分	(19,994)
匯率變動之影響	(83)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>72,835</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 28,269
本期折舊	29,875
處 分	(6,093)
匯率變動之影響	105
民國109年12月31日餘額	\$ <u>52,156</u>
帳面金額：	
民國110年12月31日	\$ <u>81,543</u>
民國109年12月31日	\$ <u>69,017</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：

成 本：	專利權 及專門技術			總 計
	商 譽	電 腦 軟 體	及 專 門 技 術	
民國110年1月1日餘額	\$ 185,097	24,852	59,998	269,947
單獨取得	-	12,498	22,092	34,590
本期轉入	-	1,400	-	1,400
匯率變動之影響	-	(163)	(209)	(372)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>185,097</u>	<u>38,587</u>	<u>81,881</u>	<u>305,565</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 及專門技術	總計
民國109年1月1日餘額	\$ 184,972	18,563	20,514	224,049
單獨取得	-	6,104	614	6,718
企業合併取得	125	48	38,855	39,028
匯率變動之影響	-	137	15	152
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 185,097</u>	<u>24,852</u>	<u>59,998</u>	<u>269,947</u>
攤銷：				
民國110年1月1日餘額	\$ -	16,325	17,264	33,589
本期攤銷	-	5,829	19,189	25,018
匯率變動影響數	-	(93)	(50)	(143)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,061</u>	<u>36,403</u>	<u>58,464</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	9,460	2,954	12,414
本期攤銷	-	6,816	14,238	21,054
匯率變動影響數	-	116	5	121
重分類	-	(67)	67	-
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,325</u>	<u>17,264</u>	<u>33,589</u>
帳面金額：				
民國110年12月31日	<u>\$ 185,097</u>	<u>16,526</u>	<u>45,478</u>	<u>247,101</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 185,097</u>	<u>8,527</u>	<u>42,734</u>	<u>236,358</u>

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度未認列減損損失，無形資產攤銷費用分別為25,018千元及21,054千元，列報於合併綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

(九)其他非流動資產

	110.12.31	109.12.31
預付獎金	\$ 81,985	70,694
存出保證金	1,626,948	27,892
其　　他	6,390	-
	<u>\$ 1,715,323</u>	<u>98,586</u>

1.合併公司對符合特定條件之員工給予特別獎勵金，依合約約定於簽約時一次發放，簽約員工需承諾持續服務滿一段期間，若員工無法達成承諾，不論任何原因，應返還全部特別獎勵金。合併公司係按預付獎金總額於約定服務期間內攤銷為製造費用及營業費用，民國一一〇年度及一〇九年度認列製造費用及營業費用分別為133,337千元及112,927千元。

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。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	110.12.31	109.12.31
無擔保銀行借款	\$ 777,808	-
利率區間	0.54% ~ 0.63%	-
尚未使用額度	<u>\$ 3,566,432</u>	<u>2,274,480</u>

### (十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.12.31	109.12.31
流動	\$ 46,273	27,653
非流動	<u>\$ 37,231</u>	<u>43,326</u>

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年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ 2,018	1,221
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 6,764</u>	<u>14,431</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年度	109年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 51,080</u>	<u>45,070</u>

### 房屋及建築之租賃

合併公司民國一一〇年及一〇九年十二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度及一〇九年度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56,267千元及35,569千元。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)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法定所得稅率為25%，深圳天德鈺享中國高技術企業優惠稅率15%；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：

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
當期所得稅費用	\$ 1,419,713	104,473
遞延所得稅費用	<u>(22,798)</u>	39
<b>所得稅費用</b>	<b>\$ 1,396,915</b>	<b>104,512</b>

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
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	\$ (7,689)	2,803

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
稅前淨利	\$ 7,786,550	836,340
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 1,839,679	203,608
依各子公司稅前淨損益之所得稅影響數	(176,440)	(7,191)
投資抵減數	(122,199)	(14,848)
免稅所得	-	(109,281)
未分配盈餘加徵	7,449	4,682
以前年度估計變動及核定差異	-	646
基本稅額	-	62,333
國外股權投資收益	(172,362)	(34,385)
未認列暫時性差異之變動數	13,930	(5,710)
其他	<u>6,858</u>	4,658
<b>所得稅費用</b>	<b>\$ 1,396,915</b>	<b>104,512</b>

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.遞延所得稅資產及負債

#### (1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
存貨未實現損失	\$ 3,133	7,012
虧損扣除	12,706	3,509
投資損失	<u>11,745</u>	<u>3,127</u>
	<u>\$ 27,584</u>	<u>13,648</u>

對於投資損失產生之可減除暫時性差異，因合併公司暫時無處分股權投資之計畫，且無其他原因使得該等暫時性差異於可預見之未來迴轉，故不認列相關遞延所得稅資產。另虧損扣除係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除再行核課所得稅，該等暫時性差異未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一〇年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>得扣除之金額</u>
一〇七年度	一一七年度	\$ 110
一〇八年度	一一八年度	731
一〇九年度	一一九年度	2,668
一一〇年度	一二〇年度	<u>9,197</u>
		<u>\$ 12,706</u>

虧損扣除係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除再行核課所得稅。

#### (2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一〇年度及一〇九年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：	存貨 未實現 損失	國外營運機 構財務報告 換算之兌換 差額	投資損失	未實現 兌換損益	其 他	合 計
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
民國110年1月1日	\$ 22,030	2,953	263	-	8,011	33,257
認列於損益表	(10,821)	-	(2)	-	6,997	(3,826)
認列於其他綜合損益	-	7,689	-	-	-	7,689
民國110年12月31日	<u>\$ 11,209</u>	<u>10,642</u>	<u>261</u>	<u>-</u>	<u>15,008</u>	<u>37,120</u>

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	存貨 未實現 損失	國外營運機 構財務報告 換算之兌換 差額	投資損失	未實現 兌換損益	其 他	合 計
民國109年1月1日	\$ 12,079	5,756	-	7,801	9,536	35,172
認列於記損益表	9,951	-	263	(7,801)	(1,525)	888
認列於其他綜合損益	-	(2,803)	-	-	-	(2,803)
民國109年12月31日	\$ 22,030	2,953	263	-	8,011	33,257

	未實現 兌換利益	商譽攤銷	合 計
<b>遞延所得稅負債：</b>			
民國110年1月1日	\$ 1,106	21,527	22,633
認列於損益表	(733)	(21,527)	(22,260)
民國110年12月31日	\$ 373	-	373
民國109年1月1日	\$ -	21,527	21,527
認列於損益表	1,106	-	1,106
民國109年12月31日	\$ 1,106	21,527	22,633

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一〇七年度。

### (十四)資本及其他權益

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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186,545千股及166,588千股，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)

	110年度	109年度
期初餘額	165,406	163,546
限制員工權利股票本期既得	770	2,229
購入庫藏股	-	(369)
現金增資	20,000	-
期末餘額	<b>186,176</b>	<b>165,406</b>

#### 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。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>110.12.31</b>	<b>109.12.31</b>
發行股票溢價	\$ 6,102,418	1,097,993
庫藏股票交易	535	535
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	882,961	887,399
限制員工權利股票	-	78,138
其他資本公積	450	304
	<b>\$ 6,986,364</b>	<b>2,064,369</b>

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：

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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>

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度盈餘實際配發情形與財務報告認列金額相同，無需調整。

### 4. 庫藏股

本公司依公司法第一百六十七條之一規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股，變動情形如下：

	110年度		109年度	
	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>

民國一〇九年度，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計369千股。民國一一〇年十二月三十一日止，未註銷之股數共計369千股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

### 5. 其他權益

本公司其他權益項目變動如下：

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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)	(30,591)	-	(30,591)
員工未賺得酬勞(稅後淨額)	-	1,734	1,734
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (43,782)</u>	<u>-</u>	<u>(43,782)</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)	11,214	-	11,214
員工未賺得酬勞(稅後淨額)	-	25,493	25,493
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (13,191)</u>	<u>(1,734)</u>	<u>(14,925)</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)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

(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	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

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

類型	106年度 條件III 107.10.17	106年度 發行條件IV 107.10.17	106年度 發行條件IV 107.10.17
給與日			
給與數量	54,000	40,000	30,000
既得日期	107.12.31 108.12.31 110.1.1	108.1.1 109.1.1 110.1.1	108.4.1 109.4.1 110.4.1
	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度及一〇九年度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年度	109年度
期初數量	813	2,141
本期發行	-	1,057
本期既得	(770)	(2,229)
本期註銷	(43)	(156)
期末數量	-	<b>813</b>

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司限制員工權利股票已既得股數分別為15,466千股及14,696千股。

### 2.股份基礎給付協議

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），截至民國一一〇年十二月三十一日已認列之金額為25,520千元。

### 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。

於民國一一〇年十二月三十一日，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 (人民幣/元)	每股認購價格
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

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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年度		
	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><u>10,519</u></u>
期末可執行		<u><u>-</u></u>

### 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年度	109年度
因發行限制員工權利新股所產生之費用	1,386	28,491
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	25,520	-
因發行員工認股權而產生之費用	39,224	-
	<u><u>66,130</u></u>	<u><u>28,491</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年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 5,852,244	665,581
普通股加權平均流通在外股數	172,974	163,423
基本每股盈餘(元)	<u>33.83</u>	<u>4.07</u>

#### 2. 稀釋每股盈餘

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 5,852,244	665,581
普通股加權平均流通在外股數	172,974	163,423
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
—員 工 酬 勞	1,342	711
—未既得之限制員工權利新股	-	687
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>174,316</u>	<u>164,821</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 33.57</u>	<u>4.04</u>

### (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>\$ 45,000</u>

#### 2. 收購日取得之資產及承擔之負債公允價值

	109.2.27
<b>流動資產</b>	
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
<b>非流動資產</b>	
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

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

**109.2.27**

流動負債	
應付帳款	\$ (4)
其他流動負債	(964)
合約負債	(641)
	<hr/>
	\$ <b>44,875</b>

3.因收購產生之商譽

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	\$ <b>125</b>

4.取得子公司之淨現金流出

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

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
臺    灣	\$ 2,559,732	1,002,350
中    國	14,405,185	6,089,373
香    港	5,553,959	3,433,834
日    本	239,051	244,127
南    韓	26,412	65,141
其他國家	83,899	44,875
	\$ <b>22,868,238</b>	<b>10,879,700</b>

主要產品/服務線：

顯示器驅動IC	\$ 19,419,688	9,587,358
電源管理IC	3,419,944	1,242,199
其    他	28,606	50,143
	\$ <b>22,868,238</b>	<b>10,879,700</b>

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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度及一〇九年度不提撥董事酬勞。員工酬勞估列金額分別為369,675千元及38,787千元，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度及一〇九年度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。

### (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：

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
銀行存款利息	\$ 48,726	11,215
其他利息收入	37	35
利息收入合計	<b>\$ 48,763</b>	<b>11,250</b>

#### 2.其他收入

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
政府補助收入	\$ 45,218	97,902
其    他	4,987	16,343
其他收入合計	<b>\$ 50,205</b>	<b>114,245</b>

#### 3.其他利益及損失

	<b>110年度</b>	<b>109年度</b>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (884)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	6,702	-
外幣兌換損失	(18,416)	(76,531)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	4,090	2,917
其    他	(8,721)	(1,549)
其他利益及損失淨額	<b>\$ (17,229)</b>	<b>(75,163)</b>

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.財務成本

利息費用	110年度		109年度	
	\$ (12,306)	(7,240)		

#### (廿一)金融工具

##### 1.信用風險

###### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

###### (2)信用風險集中情況

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一一〇年度合併財務報告附註四(七)。另民國一一〇年度及一〇九年度並無提列備抵損失。

##### 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12月31日</b>							
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 777,808	778,140	778,140	-	-	-	-
應付帳款及票據	3,435,609	3,435,609	3,435,609	-	-	-	-
其他流動負債	25,578	25,578	25,578	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非 流動)	83,504	85,989	23,797	23,508	31,021	7,663	-
存入保證金	165,706	165,706	165,706	-	-	-	-
	<b>\$ 4,488,205</b>	<b>4,491,022</b>	<b>4,428,830</b>	<b>23,508</b>	<b>31,021</b>	<b>7,663</b>	<b>-</b>
<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(含流動及 非流動)	70,979	88,490	14,149	13,721	30,152	30,468	-
存入保證金	99,798	99,798	99,798	-	-	-	-
	<b>\$ 2,629,007</b>	<b>2,646,518</b>	<b>2,572,177</b>	<b>13,721</b>	<b>30,152</b>	<b>30,468</b>	<b>-</b>

## 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：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 284,331	27.710	7,878,853	83,551	28.524	2,383,237
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	170,684	27.7402	4,734,811	85,804	28.598	2,453,810

#### (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、其他非流動資產、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十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年之稅後淨利將分別減少或增加125,762千元及2,805千元。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，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為18,416千元及76,531千元。

### 4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產或負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產或負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度均為固定利率之資產及負債，故無相關利率暴險存在。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.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：

	110.12.31				合計
	帳面金額	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	\$ 4,888,006	4,888,006	-	-	4,888,006
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	7,042,205	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	560,200	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	5,012,327	-	-	-	-
應收租賃款(含流動及非流動)	36,225	-	-	-	-
其他應收款	120,456	-	-	-	-
存出保證金	1,626,948	-	-	-	-
合計	\$ 19,286,367	4,888,006	-	-	4,888,006
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 777,808	-	-	-	-
應付帳款及票據	3,435,609	-	-	-	-
其他流動負債	25,578	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	83,504	-	-	-	-
存入保證金	165,706	-	-	-	-
合計	\$ 4,488,205	-	-	-	-
109.12.31					
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	公允價值				合計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
融資產-流動	\$ 2,159,722	2,159,722	-	-	2,159,722

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	2,863,625	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	95,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,687,595	-	-	-	-
其他應收款	115,084	-	-	-	-
存出保證金	39,531	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,960,557</u>	<u>2,159,722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,159,722</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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>

### (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

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

### 2.風險管理架構

董事會全權負責監督合併公司財務風險管理架構，合併公司之財務會計部門為各業務提供服務，統籌協調進行金融市場操作，另重要財務活動，係經董事會審核後再執行，於財務計畫執行期間，本集團必需恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核，並定期向董事會報告運作情形。

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及銀行存款。

#### (1)應收帳款及其他應收款

財務會計部門已建立授信政策，合併公司依該政策給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含：在可取得的情形下，為外部評等的資訊；及在某些情況下，為來自於銀行之照會。授信限額依個別客戶建立，係代表無須經財務會計部門核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。為降低信用風險，合併公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。此等主要客戶以往獲利及信用紀錄良好，合併公司於報導期間內並未因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

#### (2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司主要進貨及銷售交易係以美元為計價貨幣，故暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，合併公司係採取自然避險策略，當相同計價幣別之資產及負債淨額發生短期不平衡時，合併公司藉由取得或償還外幣借款，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

#### (2)利率風險

利率風險係指由於市場利率變動造成金融工具公允價值變動之風險，或是市場利率變動造成金融工具現金流量變動之風險，有關合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

#### (3)其他市價風險

合併公司因持有未上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該等權益投資非持有供交易而係屬長期策略性投資。

### (廿三)資本管理

合併公司基於現行產業特性及未來公司發展情形，考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運、回饋股東並兼顧其他利益關係人之利益，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

另合併公司取得董事會核准後，得隨時自市場購回庫藏股，買回之時機依市場價格而定。買回庫藏股之主要目的係轉讓股份予員工以激勵員工及延攬優秀人才。庫藏股之買賣決定係由董事會按特定交易基礎議定。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

報導日之負債資本比率如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
負債總額	\$ 6,908,027	2,993,535
減：現金及約當現金	<u>(7,042,205)</u>	<u>(2,863,625)</u>
淨負債	<u>\$ (134,178)</u>	<u>129,910</u>
權益總額	<u>\$ 17,384,515</u>	<u>6,276,149</u>
負債資本比率	<u>(0.77)%</u>	<u>2.07%</u>

### (廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

2.來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ -	777,808	-	-	777,808
租賃負債(含流動及非流動)	70,979	(42,298)	(367)	55,190	83,504
存入保證金	<u>99,798</u>	<u>66,010</u>	<u>(102)</u>	-	165,706
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 170,777</u>	<u>801,520</u>	<u>(469)</u>	<u>55,190</u>	<u>1,027,018</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109.12.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 387,420	(367,392)	(20,028)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	72,856	(29,418)	86	27,455	70,979
存入保證金	<u>81,795</u>	<u>18,003</u>	-	-	99,798
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 542,071</u>	<u>(378,807)</u>	<u>(19,942)</u>	<u>27,455</u>	<u>170,777</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(鴻富泰(煙台))	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
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
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
深圳富桂精密工業有限公司(民國一一〇年十一月起更名為深圳富聯富桂精密工業有限公司)	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)

關係人名稱	與合併公司之關係
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(民國一一〇年十二月起更 名為南寧富聯富桂精密工業有限公司)	關聯企業
鴻富錦精密電子(鄭州)有限公司	關聯企業
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
CLOUD NETWORK TECHNOLOGY SINGAPORE(CLOUD NETWORK)	關聯企業
FIH (HONG KONG) LIMITED	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

### (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年度	109年度
對合併公司具重大影響力者	\$ 20,528	4,871
鴻富錦(深圳)	138,498	32,765
鴻富泰(煙台)	129,774	131,734
昆山富成科	59,024	10,361
CLOUD NETWORK	51,177	32,687
關聯企業	<u>77,170</u>	<u>62,030</u>
	<u><b>\$ 476,171</b></u>	<u><b>274,448</b></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	110.12.31	109.12.31
應收帳款	對合併公司具重大影響力者	\$ 10,000	73
應收帳款	鴻富錦(深圳)	53,864	17,546
應收帳款	鴻富泰(煙台)	29,668	26,447
應收帳款	CLOUD NETWORK	21,387	8,674
應收帳款	昆山富成科	19,468	7,212
應收帳款	關聯企業	26,794	15,180
其他應收款	虹晶科技	387	-
		<u><b>\$ 161,568</b></u>	<u><b>75,132</b></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. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
關聯企業—虹晶科技	<u>\$ 853,086</u>	<u>1,412,305</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45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	110.12.31	109.12.31
其他應付款	關聯企業—虹晶科技	\$ -	2,356
應付帳款	關聯企業—虹晶科技	\$ -	413,433
		<u>\$ -</u>	<u>415,789</u>

### 5. 財產交易

合併公司向關係人購入光罩明細如下：

	110年度	109年度
虹晶科技	<u>\$ 14,442</u>	<u>15,568</u>

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，上述交易尚未支付之款項分別為0千元及2,356千元，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年度	109年度
短期員工福利	\$ 58,477	24,773
退職後福利	210	216
股份基礎給付	967	552
	<u>\$ 59,654</u>	<u>25,541</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	110.12.31	109.12.31
按攤銷後成本衡量之金	從事進貨交易提供予債權		
融資產(定期存款)	人作為擔保品	\$ -	60,000
按攤銷後成本衡量之金	海關保證金		
融資產(定期存款)		200	-
		<u>\$ 200</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，於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之餘額分別為4,344,240千元及2,711,504千元。

(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。

(三)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)，於民國一一〇年十二月三十日簽訂產能預約合同，應支付2,210,663千元(人民幣508,900千元)，截至民國一一〇年十二月三十一日止，尚未支付之款項為2,210,663千元。

### 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：

性質別	110年度			109年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	75,363	2,081,235	2,156,598	31,776	922,110	953,886
勞健保費用	3,361	73,672	77,033	2,465	48,355	50,820
退休金費用	2,146	54,121	56,267	1,493	34,076	35,569
董事酬金	-	858	858	-	549	549
其他員工福利費用	2,121	45,076	47,197	1,504	30,452	31,956
折舊費用	42,556	171,744	214,300	33,307	125,831	159,138
攤銷費用	18	25,000	25,018	105	20,949	21,054

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度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。

## 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/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人 之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	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 %	-	
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	114,994	1,572,962	-	1,572,962	
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	162,230	2,431,362	-	2,431,362	
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	84,218	880,385	-	880,385	

### 4. 積累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/千股

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	169,651	2,319,000	104,962	1,434,000	1,432,833	1,167	114,994	1,572,962
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	37,281	534,292	534,000	292	-	-
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	54,826	876,000	61,723	986,608	986,000	608	-	-
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	149,850	2,245,000	14,816	222,000	221,021	979	162,230	2,431,362
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	94,007	982,000	44,239	462,000	460,923	1,077	84,218	880,385
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	95,187	1,471,000	124,045	1,918,374	1,916,030	2,344	-	-
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。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
本公司	虹晶科技股份有限公司	關聯企業	進貨	839,318	8.36 %	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	129,774	0.57 %	驗收日90天	-	-	29,668	0.59 %
本公司	鴻富錦精密工業(深圳)有限公司	關聯企業	銷貨	138,498	0.61 %	驗收日90天	-	-	53,864	1.07 %

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				佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
1	合肥捷達	捷達創新科技	3	銷貨收入	1,182,237	月結120天		5.17 %
2	深圳天德鈺	捷達創新科技	1	應付帳款	336,698	月結120天		1.39 %

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。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出售情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	Trade Logic	英屬維京群島	投資公司	302,296	302,296	30	100.00 %	2,310,488	100.00 %	1,411,144	861,810	註
Trade Logic	Ever Harvest	薩摩亞	投資公司	302,296	302,296	10,000	100.00 %	2,310,488	100.00 %	1,411,144	861,810	註
本公司	勝薪科技	新竹市	IC設計	145,000	95,000	11,500	83.35 %	84,230	83.35 %	(46,139)	(43,089)	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 %	481,991	100.00 %	125,657	114,854	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。

## 天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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	期中最高持股或出資情形	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
深圳天德鈺	IC設計	1,595,055 (註3)	(一)	302,296	-	-	302,296	1,411,144	61.15 %	61.15 %	861,810	2,310,488
合肥捷達	供應鏈管理	224,523 (註4)	(二)	-	-	-	-	12,468	61.15 %	61.15 %	4,917	348,182
廈門天德鈺	供應鏈管理	4,344 (註5)	(二)	-	-	-	-	(900)	61.15 %	61.15 %	(500)	3,447

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查核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。

註5：實收資本係人民幣1,000千元，按投資時點匯率換算為台幣4,344千元。

#### 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	9,507,357

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。

#### (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。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1110957 號

(1) 周寶蓮

會員姓名：

(2) 梅元貞

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：84149499

會員書字號：(1) 北市會證字第 2637 號

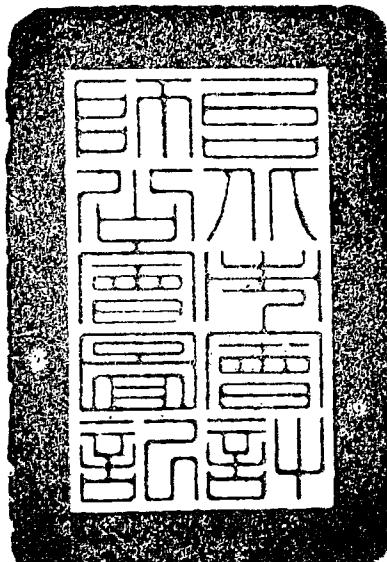
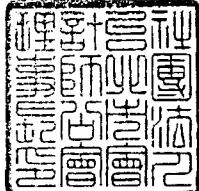
(2) 北市會證字第 2444 號

印鑑證明書用途：辦理 天鈺科技股份有限公司

110 年 01 月 01 日 至  
110 年度 (自民國 110 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 （一）	周寶蓮	存會印鑑 （一）	
簽名式 （二）	梅元貞	存會印鑑 （二）	

理事長：



核對人：

