

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

民國一一一年及一〇年第三季

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 | 10~32 |
| (七)關係人交易 | 32~34 |
| (八)質押之資產 | 34 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 35 |
| (十)重大之災害損失 | 35 |
| (十一)重大之期後事項 | 35 |
| (十二)其 他 | 35~36 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 36~38 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 39 |
| 3.大陸投資資訊 | 39 |
| 4.主要股東資訊 | 40 |
| (十四)部門資訊 | 40 |



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

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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇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
柏元良



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號

民國一一一年十月三十一日

民國一一一年及一〇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



民國一一一年九月三十日 二〇年十月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| 資產 | 111.9.30 | | | | 110.12.31 | | | | 110.9.30 | | | | 負債及權益 | 111.9.30 | | | | 110.12.31 | | | | |
|------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|----------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|----------|---|----|---|-----------|---|----|---|--|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 8,557,560 | 35 | 7,042,205 | 29 | 6,691,197 | 28 | 2100 短期借款(附註六(十二)) | \$ 230,650 | 1 | 777,808 | 3 | 2,726,515 | 12 | | | | | | | | | |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)) | 6,016,661 | 24 | 4,888,006 | 20 | 4,856,097 | 21 | 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)) | 13,373 | - | - | - | - | - | | | | | | | | | |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(一)及(十二)) | 200 | - | 560,200 | 2 | 50,200 | - | 2130 合約負債—流動 | 128,492 | 1 | 84,454 | - | 101,032 | - | | | | | | | | | |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)) | 3,135,601 | 13 | 4,851,146 | 20 | 5,770,523 | 24 | 2170 應付帳款及票據 | 1,629,428 | 7 | 3,435,609 | 14 | 3,075,315 | 13 | | | | | | | | | |
| 1181 應收帳款—關係人(附註六(三)及七) | 95,529 | - | 161,181 | 1 | 230,596 | 1 | 2180 應付關係人款項(附註七) | - | - | - | - | 986 | - | | | | | | | | | |
| 1175 應收租賃款 | 12,673 | - | 12,219 | - | 12,121 | - | 2230 本期所得稅負債 | 828,284 | 3 | 1,287,878 | 5 | 819,646 | 4 | | | | | | | | | |
| 1200 其他應收款(附註七) | 55,689 | - | 120,456 | - | 95,657 | 1 | 2280 租賃負債—流動(附註六(十三)) | 38,323 | - | 46,273 | - | 47,072 | - | | | | | | | | | |
| 130X 存貨淨額(附註六(四)) | 3,183,464 | 13 | 3,338,389 | 14 | 2,718,855 | 12 | 2399 其他流動負債 | 840,181 | 3 | 1,072,695 | 5 | 733,180 | 3 | | | | | | | | | |
| 1410 預付款項及其他流動資產(附註六(五)) | 267,798 | 1 | 548,847 | 3 | 513,897 | 2 | | 3,708,731 | 15 | 6,704,717 | 27 | 7,503,746 | 32 | | | | | | | | | |
| | 21,325,175 | 86 | 21,522,649 | 89 | 20,939,143 | 89 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)) | 953,675 | 4 | 664,800 | 3 | 538,045 | 2 | 2570 遲延所得稅負債 | 373 | - | 373 | - | 22,633 | - | | | | | | | | | |
| 1755 使用權資產(附註六(九)) | 51,240 | - | 81,543 | - | 93,829 | 1 | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十三)) | 15,065 | - | 37,231 | - | 49,056 | - | | | | | | | | | |
| 1780 無形資產(附註六(十)) | 59,655 | - | 247,101 | 1 | 241,908 | 1 | 2645 存入保證金 | 171,708 | 1 | 165,706 | 1 | 166,520 | 1 | | | | | | | | | |
| 1840 遲延所得稅資產(附註六(十五)) | 4,257 | - | 37,120 | - | 41,984 | - | | 187,146 | 1 | 203,310 | 1 | 238,209 | 1 | | | | | | | | | |
| 1900 其他非流動資產(附註六(十一)) | 2,395,482 | 10 | 1,715,323 | 7 | 1,703,907 | 7 | 3,895,877 | 16 | 6,908,027 | 28 | 7,741,955 | 33 | | | | | | | | | | |
| 1935 長期應收租賃款 | 14,443 | - | 24,006 | - | 26,084 | - | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3,478,752 | 14 | 2,769,893 | 11 | 2,645,757 | 11 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 資產總計 | \$ 24,803,927 | 100 | 24,292,542 | 100 | 23,584,900 | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(請參閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱淑慧



~4~

董事長：林永杰



會計主管：陳柏蒼



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
天鈺科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | | 111年7月至9月 | | 110年7月至9月 | | 111年1月至9月 | | 110年1月至9月 | |
|------|--|--------------|-----|-----------|-----|------------|-----|------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4111 | 銷貨收入(附註六(十九)及七) | \$ 4,191,652 | 100 | 6,694,103 | 100 | 15,550,510 | 100 | 16,568,128 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(四)(十一)、七及十二) | 2,884,733 | 69 | 3,373,666 | 50 | 9,512,063 | 61 | 8,906,047 | 54 |
| | 營業毛利 | 1,306,919 | 31 | 3,320,437 | 50 | 6,038,447 | 39 | 7,662,081 | 46 |
| | 營業費用：(附註六(三)(十一)(十三)(十四)(十七)(二十)、七及十二) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 115,738 | 3 | 116,837 | 2 | 322,270 | 2 | 258,155 | 2 |
| 6200 | 管理費用 | 109,345 | 2 | 114,522 | 2 | 332,251 | 2 | 245,558 | 1 |
| 6300 | 研究發展費用 | 631,891 | 15 | 617,647 | 9 | 1,854,066 | 12 | 1,420,352 | 8 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | (789) | - | 3,319 | - | (8,314) | - | 4,203 | - |
| | | 856,185 | 20 | 852,325 | 13 | 2,500,273 | 16 | 1,928,268 | 11 |
| | | 450,734 | 11 | 2,468,112 | 37 | 3,538,174 | 23 | 5,733,813 | 35 |
| | 營業淨利 | | | | | | | | |
| | 營業外收入及支出：(附註六(十)(十三)及(二十一)) | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 11,018 | - | 11,532 | - | 37,677 | - | 35,512 | - |
| 7010 | 其他收入 | 7,867 | - | 11,997 | - | 15,411 | - | 43,750 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 122,465 | 3 | 9,726 | - | 58,477 | - | (8,529) | - |
| 7050 | 財務成本 | (6,400) | - | (1,878) | - | (20,277) | - | (8,402) | - |
| | | 134,950 | 3 | 31,377 | - | 91,288 | - | 62,331 | - |
| | | 585,684 | 14 | 2,499,489 | 37 | 3,629,462 | 23 | 5,796,144 | 35 |
| 7951 | 減：所得稅費用(附註六(十五)) | 112,776 | 3 | 420,352 | 6 | 658,684 | 4 | 907,056 | 5 |
| | 本期淨利 | 472,908 | 11 | 2,079,137 | 31 | 2,970,778 | 19 | 4,889,088 | 30 |
| | 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十五)) | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 91,494 | 2 | 12,851 | - | 247,902 | 2 | (40,956) | - |
| 8399 | 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | 10,614 | - | (727) | - | 28,995 | - | (7,435) | - |
| | 後續可能重分類至損益之項目合計 | 80,880 | 2 | 13,578 | - | 218,907 | 2 | (33,521) | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | 80,880 | 2 | 13,578 | - | 218,907 | 2 | (33,521) | - |
| | 本期綜合損益總額 | \$ 553,788 | 13 | 2,092,715 | 31 | 3,189,685 | 21 | 4,855,567 | 30 |
| | 本期淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| | 母公司業主 | \$ 461,194 | 11 | 1,912,933 | 29 | 2,721,761 | 17 | 4,453,664 | 27 |
| 8620 | 非控制權益 | 11,714 | - | 166,204 | 2 | 249,017 | 2 | 435,424 | 3 |
| | | \$ 472,908 | 11 | 2,079,137 | 31 | 2,970,778 | 19 | 4,889,088 | 30 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| | 母公司業主 | \$ 503,686 | 12 | 1,910,088 | 28 | 2,837,685 | 18 | 4,423,963 | 27 |
| | 非控制權益 | 50,102 | 1 | 182,627 | 3 | 352,000 | 3 | 431,604 | 3 |
| | | \$ 553,788 | 13 | 2,092,715 | 31 | 3,189,685 | 21 | 4,855,567 | 30 |
| | 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八)) | | | | | | | | |
| | 基本每股盈餘 | \$ 2.48 | | 10.90 | | 14.62 | | 26.38 | |
| | 稀釋每股盈餘 | \$ 2.45 | | 10.81 | | 14.43 | | 26.15 | |

董事長：林永杰



(請詳閱後附合併財務報表附註)
經理人：邱淑慧

~5~



會計主管：陳柏蒼



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
天鈺科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一一年及二〇一一年九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 其他權益項目 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|-----------|------------|------------|-------------|------------|---------|---------|-------------|----------------------|-------------|
| | 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 | 換算之兌換 額 | 員 工 | 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 |
| 民國一一〇年一月一日餘額 | \$ 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 民國一一〇年九月三十日餘額 | \$ 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 |
| 民國一一一年一月一日餘額 | \$ 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 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 2,721,761 | - | - | - | 2,721,761 | 249,017 | 2,970,778 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 115,924 | - | - | 115,924 | 102,983 | 218,907 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 2,721,761 | 115,924 | - | - | 2,837,685 | 352,000 | 3,189,685 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 585,225 | - | (585,225) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 30,590 | (30,590) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (3,164,997) | - | - | - | (3,164,997) | - | (3,164,997) |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | 1,638,138 | - | - | - | - | - | - | 1,638,138 | (1,638,138) | - |
| 非控制權益現金增資 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,498,847 | 3,498,847 |
| 民國一一一年九月三十日餘額 | \$ 1,865,453 | 8,624,502 | 853,945 | 43,782 | 5,706,046 | 72,142 | - | (9,449) | 17,156,421 | 3,751,629 | 20,908,050 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱淑慧

~6~

董事長：林永杰



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

民國一一一年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

| | 111年1月至9月 | 110年1月至9月 |
|----------------------------|---------------------|--------------------|
| 本期稅前淨利 | \$ 3,629,462 | 5,796,144 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 235,768 | 149,355 |
| 攤銷費用 | 45,731 | 17,671 |
| 預期信用(迴轉利益)減損損失 | (8,314) | 4,204 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 127,141 | (4,610) |
| 利息費用 | 20,277 | 8,402 |
| 利息收入 | (37,677) | (35,512) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 37,414 | 46,968 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | - | 73 |
| 存貨跌價及報廢損失 | 182,617 | 32,929 |
| 減損損失 | <u>183,365</u> | <u>-</u> |
| 收益費損項目合計 | <u>786,322</u> | <u>219,480</u> |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 應收租賃款減少(增加) | 9,109 | (38,205) |
| 應收帳款減少(增加) | 1,789,511 | (4,317,728) |
| 其他應收款減少 | 66,078 | 18,862 |
| 存貨增加 | (27,692) | (1,329,311) |
| 預付款項及其他流動資產減少(增加) | 281,049 | (355,915) |
| 應付帳款(減少)增加 | (1,838,917) | 1,239,407 |
| 應付關係人款項減少 | - | (412,939) |
| 合約負債增加 | 44,038 | 53,680 |
| 其他流動負債(減少)增加 | <u>(254,061)</u> | <u>286,651</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>69,115</u> | <u>(4,855,498)</u> |
| 營運產生之現金流入 | | |
| 收取之利息 | 4,484,899 | 1,160,126 |
| 支付之利息 | 37,341 | 35,072 |
| 支付之所得稅 | (19,510) | (6,005) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>(1,048,516)</u> | <u>(143,644)</u> |
| 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 | (8,646,504) | (5,686,000) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 7,404,081 | 2,994,235 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少 | 560,000 | 44,800 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (477,076) | (332,926) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 43 |
| 取得無形資產 | (39,968) | (23,438) |
| 存出保證金增加 | (698,175) | (1,601,530) |
| 其他非流動資產增加 | <u>(65,014)</u> | <u>(3,791)</u> |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(1,962,656)</u> | <u>(4,608,607)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | (547,158) | 2,726,515 |
| 存入保證金(減少)增加 | (3,659) | 66,945 |
| 租賃本金償還 | (36,521) | (27,990) |
| 發放現金股利 | (3,164,997) | (415,549) |
| 現金增資 | - | 5,100,000 |
| 非控制權益現金增資 | 3,498,847 | - |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(253,488)</u> | <u>7,449,921</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 277,285 | (59,291) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 1,515,355 | 3,827,572 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 7,042,205 | 2,863,625 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 8,557,560</u> | <u>6,691,197</u> |

董事長：林永杰



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：邱淑慧

~7~

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
民國一一一年及一一〇年第三季
(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。本公司之重要子公司深圳天德鈺科技股份有限公司於民國一一一年九月二十七日於上海證券交易所科創板正式上市，股票簡稱天德鈺，股票代號為688252。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年十月三十一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

合併公司自民國一一一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」

(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一一二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1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」
- 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」

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

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第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」
- 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回交易之規定」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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 |
|-------------------------|--|----------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 | |
| 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 | 83.35 % | 83.35 % | 76.47 % | 註1 |
| 本公司 | 璞鈺投資股份有限公司 (璞鈺投資) | 投資公司 | 100.00 % | - % | - % | 註3 |
| 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 | 55.04 % | 61.15 % | 61.15 % | 註4 |
| 深圳天德鈺 | 合肥捷達微電子有限公 司(合肥捷達) | 供應鏈管理 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | — |
| 深圳天德鈺 | 捷達創新科技有限公司 (捷達創新科技) | 一般貿易 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | — |
| 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 % | 100.00 % | 100.00 % | 註2 |

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：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2：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。

註3：本公司於民國一一一年五月二十四日投資設立璞鈺投資，故自該日起納入編製合併財務報告。

註4：深圳天德鈺於民國一一一年九月二十七日於上海證券交易所科創板上市，對外增發新股40,555,600股，增資後本公司持股比例由61.15%降至55.04%

(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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一〇年度合併財務報告告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 現 金 | \$ 1,862 | 1,310 | 5,642 |
| 活期存款及支票存款 | 5,002,657 | 5,464,741 | 2,289,652 |
| 定期存款 | 3,553,241 | 2,136,354 | 4,446,103 |
| 減：受限制存款(帳列按攤銷後 成本衡量金融資產)(附註 八) | (200) | (200) | (200) |
| 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) | (50,000) |
| | \$ 8,557,560 | 7,042,205 | 6,691,197 |

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一一年及一一〇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(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</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 | \$ 6,015,828 | 4,884,709 | 4,856,097 |
| 換匯交易合約 | 833 | 3,297 | - |
| | <u>\$ 6,016,661</u> | <u>4,888,006</u> | <u>4,856,097</u> |
| | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
| 強制透過損益按公允價值衡量 之金融負債： | | | |
| 流 動： | | | |
| 換匯交易合約 | \$ 13,373 | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 13,373</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

2.衍生性金融資產及負債明細如下：

| | <u>111.9.30</u> | | | <u>110.12.31</u> | | | <u>110.9.30</u> | | |
|---------|-----------------|-----|----------|------------------|-----|----------|-----------------|----|----------|
| | 合約 金額 | 幣別 | 到期 期間 | 合約 金額 | 幣別 | 到期 期間 | 合約 金額 | 幣別 | 到期 期間 |
| 換匯交易合約： | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 49,500 | USD | 111.10 | 45,000 | USD | 111.02 | - | - | - |

(三)應收票據及帳款(含關係人)淨額

| | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款(含關係人) | \$ 3,235,855 | 5,025,366 | 6,012,322 |
| 減：備抵減損損失 | (4,725) | (13,039) | (11,203) |
| | <u>\$ 3,231,130</u> | <u>5,012,327</u> | <u>6,001,119</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)

111.9.30

| | 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 | \$ 3,100,383 | 0.11% | 3,300 |
| 逾期30天以下 | 129,842 | 0.41% | 531 |
| 逾期31~60天 | 2,795 | 0.14% | 4 |
| 逾期61~90天 | 1,743 | 1.49% | 26 |
| 逾期91~120天 | 120 | 80.83% | 97 |
| 逾期120天以上 | 972 | 50~100% | 767 |
| | <u>\$ 3,235,855</u> | | <u>4,725</u> |

110.12.31

| | 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 | \$ 4,852,982 | 0.03% | 1,614 |
| 逾期30天以下 | 89,722 | 0.72% | 650 |
| 逾期31~60天 | 57,755 | 3.58% | 2,066 |
| 逾期61~90天 | 16,516 | 9.61% | 1,588 |
| 逾期91~120天 | 3,053 | 80.81% | 2,467 |
| 逾期120天以上 | 5,338 | 50%~100% | 4,654 |
| | <u>\$ 5,025,366</u> | | <u>13,039</u> |

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> |

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：

| | <u>111年1月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 13,039 | 6,999 |
| 減損損失(迴轉利益) | (8,314) | 4,204 |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,725</u> | <u>11,203</u> |

(四)存貨淨額

| | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|-----|---------------------|------------------|------------------|
| 製成品 | \$ 1,175,424 | 1,099,635 | 826,583 |
| 在製品 | 1,227,368 | 1,215,067 | 998,896 |
| 原物料 | 780,672 | 1,023,687 | 893,376 |
| | <u>\$ 3,183,464</u> | <u>3,338,389</u> | <u>2,718,855</u> |

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日與存貨相關所認列之銷貨成本分別為2,876,938千元、3,378,327千元、9,329,446千元及8,873,118千元；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7,795千元、(4,661)千元、182,617千元及32,929千元。

(五)預付款項及其他流動資產

| | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 預付貨款 | \$ 204,930 | 460,664 | 361,533 |
| 預付費用 | 15,058 | 44,027 | 33,084 |
| 留抵稅額及預付稅款 | 46,379 | 42,029 | 117,792 |
| 代付款 | 1,431 | 2,127 | 1,488 |
| | <u>\$ 267,798</u> | <u>548,847</u> | <u>513,897</u> |

(六)對子公司所有權權益之變動

子公司首次公開發行並上市，未導致喪失控制。

合併公司之重要子公司深圳天德鈺科技股份有限公司於民國一一一年九月二十七日於上海證券交易所主板完成首次公開發行並上市，發行價格為每股人民幣21.68元，股票簡稱天德鈺，股票代號為688252，首次公開發行後總股本為405,555,600股。合併公司對該子公司所有權自61.15%降至55.04%，此項變動未導致喪失控制，應作為權益交易處理，認列資本公積1,638,138千元，不影響損益。

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司 名稱 | 主要營業場所／ 公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權權益 及表決權之比例 | | |
|-------------------|--------------------|------------------------|------------------|-----------------|
| | | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
| 深圳天德鈺科技股 份有限公司 | 中國 | 44.96 % | 38.85 % | 38.85 % |

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並就會計政策差異作調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

深圳天德鈺之彙總性財務資訊：

| | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 7,404,236 | 3,834,920 | 3,462,163 |
| 非流動資產 | 1,914,212 | 996,021 | 917,496 |
| 流動負債 | (885,285) | (926,217) | (781,792) |
| 非流動負債 | <u>(179,519)</u> | <u>(67,461)</u> | <u>(70,158)</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 8,253,644</u> | <u>3,837,263</u> | <u>3,527,709</u> |
| 歸屬於非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 3,751,044</u> | <u>1,526,775</u> | <u>1,382,819</u> |

| | <u>111年1月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 4,178,191</u> | <u>3,385,419</u> |
| 本期淨利 | \$ 669,578 | 1,138,270 |
| 其他綜合(損)益 | 65,073 | (4,498) |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 734,651</u> | <u>1,133,772</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | <u>\$ 260,578</u> | <u>442,204</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ 102,983</u> | <u>(3,820)</u> |

(八)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：

| | <u>儀器及 機器設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>租賃改良</u> | <u>待驗設備</u> | <u>總計</u> |
|---------------|---------------------|----------------|--------------|-------------|------------------|
| 成本： | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 1,079,389 | 84,576 | 7,677 | 3,319 | 1,174,961 |
| 增 添 | 454,827 | 20,955 | 1,036 | 258 | 477,076 |
| 處 分 | (302) | (25) | - | - | (327) |
| 本期轉入(出) | 3,179 | 140 | - | (3,319) | - |
| 匯率變動之影響 | <u>17,542</u> | <u>847</u> | <u>67</u> | <u>-</u> | <u>18,456</u> |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 1,554,635</u> | <u>106,493</u> | <u>8,780</u> | <u>258</u> | <u>1,670,166</u> |
| 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 | <u>(5,246)</u> | <u>(176)</u> | <u>(1)</u> | <u>-</u> | <u>(5,423)</u> |
| 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)

| | <u>儀器及 機器設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>租賃改良</u> | <u>待驗設備</u> | <u>總計</u> |
|---------------|---------------------|---------------|--------------|-------------|----------------|
| 折舊： | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 458,360 | 48,009 | 3,792 | - | 510,161 |
| 本期折舊 | 184,092 | 14,945 | 1,211 | - | 200,248 |
| 處 分 | (302) | (25) | - | - | (327) |
| 匯率變動之影響 | 6,005 | 367 | 37 | - | 6,409 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 648,155</u> | <u>63,296</u> | <u>5,040</u> | <u>-</u> | <u>716,491</u> |
| 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> |
| 帳面金額： | | | | | |
| 民國111年9月30日 | <u>\$ 906,480</u> | <u>43,197</u> | <u>3,740</u> | <u>258</u> | <u>953,675</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> |

(九) 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：

| | <u>房屋及建築</u> |
|----------------|-------------------|
| 使用權資產成本： | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 154,378 |
| 增 添 | 31,370 |
| 處 分 | (39,346) |
| 匯率變動之影響 | 550 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 146,952</u> |
| 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> |
| 使用權資產之折舊及減損損失： | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 72,835 |
| 本期折舊 | 35,520 |
| 處 分 | (12,757) |
| 匯率變動之影響 | 114 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 95,712</u> |

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>房屋及建築</u> |
|---------------|------------------|
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 52,156 |
| 本期折舊 | 27,372 |
| 處 分 | (13,948) |
| 匯率變動之影響 | (200) |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ 65,380</u> |
| 帳面金額： | |
| 民國111年9月30日 | <u>\$ 51,240</u> |
| 民國110年9月30日 | <u>\$ 93,829</u> |

(十)無形資產

1.合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

| | 商譽 | 電腦軟體 | 專利權 及專門技術 | 總計 |
|---------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| 成 本： | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 185,097 | 38,587 | 81,881 | 305,565 |
| 單獨取得 | - | 29,088 | 10,880 | 39,968 |
| 匯率變動之影響 | - | 851 | 2,043 | 2,894 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 185,097</u> | <u>68,526</u> | <u>94,804</u> | <u>348,427</u> |
| 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> |
| 攤銷： | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | 22,061 | 36,403 | 58,464 |
| 本期攤銷 | - | 23,978 | 21,753 | 45,731 |
| 本期減損 | 183,365 | - | - | 183,365 |
| 匯率變動之影響 | - | 474 | 738 | 1,212 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 183,365</u> | <u>46,513</u> | <u>58,894</u> | <u>288,772</u> |
| 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 |
| 匯率變動之影響 | - | (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> |
| 帳面金額： | | | | |
| 民國111年9月30日 | <u>\$ 1,732</u> | <u>22,013</u> | <u>35,910</u> | <u>59,655</u> |
| 民國110年9月30日 | <u>\$ 185,097</u> | <u>13,332</u> | <u>43,479</u> | <u>241,908</u> |

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.商譽之減損測試

為減損測試之目的，合併公司已分攤商譽至原宏鑫半導體產品現金產生單位及其他部門現金產生單位，商譽總帳面金額之分攤列示如下：

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 原宏鑫半導體產品現金產生 單位 | \$ 1,607 | 184,972 | 184,972 |
| 其他部門現金產生單位 | 125 | 125 | 125 |
| | \$ 1,732 | 185,097 | 185,097 |

由於市場快速變遷，原宏鑫半導體產品民國一一一年之營收已不如預期，故合併公司委請專家出具鑑價報告，合併公司依鑑價報告認列商譽減損損失183,365千元，民國一一〇年九月三十日則無此情形。合併公司已將所認列之減損損失減少原宏鑫半導體產品現金產生單位受攤商譽之帳面金額，並將該減損損失列報於合併綜合損益表之「營業外支出」項下。

原宏鑫半導體產品現金產生單位係以營收成長率為基礎，估算未來因銷售此產品產生之現金流量，民國一一一年及一一〇年九月三十日分別使用年折現率14.77%及11.18%予以計算。

(十一)其他非流動資產

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|---------------------|------------------|------------------|
| 預付獎金 | \$ 150,692 | 81,985 | 73,245 |
| 存出保證金 | 2,242,093 | 1,626,948 | 1,629,422 |
| 其　　他 | 2,697 | 6,390 | 1,240 |
| | \$ 2,395,482 | 1,715,323 | 1,703,907 |

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，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇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51,834千元、36,120千元、140,170千元及93,602千元。

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。另合併公司考量市場需求變化及未來產能利用狀況，依產能保證合約估列相關賠償損失及負債準備，帳列銷貨成本項下。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 7,000 | 777,808 | 2,726,515 |
| 其他貸款 | <u>223,650</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 230,650</u> | <u>777,808</u> | <u>2,726,515</u> |
| 利率區間 | <u>1.43% ~ 4.96%</u> | <u>0.54% ~ 0.63%</u> | <u>0.49% ~ 1.00%</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 4,808,250</u> | <u>3,566,432</u> | <u>639,460</u> |

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-----|------------------|---------------|---------------|
| 流動 | <u>\$ 38,323</u> | <u>46,273</u> | <u>47,072</u> |
| 非流動 | <u>\$ 15,065</u> | <u>37,231</u> | <u>49,056</u> |

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

| | 111年7月至9月 | 110年7月至9月 | 111年1月至9月 | 110年1月至9月 |
|---------------------------------------|---------------|------------|--------------|--------------|
| 租賃負債之利息費 用 | <u>\$ 354</u> | <u>454</u> | <u>1,170</u> | <u>1,168</u> |
| 低價值租賃資產之 費用(不包含短期 租賃之低價值租 賃) | <u>\$ 66</u> | <u>272</u> | <u>2,298</u> | <u>4,387</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | 111年1月至9月 | 110年1月至9月 |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 39,989</u> | <u>33,545</u> |

房屋及建築之租賃

合併公司民國一一一年九月三十日、一一〇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。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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。

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇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17,950千元、15,249千元、53,090千元及39,807千元。

(十五)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：

| 所得稅費用 | 111年7月至9月 | 110年7月至9月 | 111年1月至9月 | 110年1月至9月 |
|-------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | \$ 112,776 | 420,352 | 658,684 | 907,056 |

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

| 後續可能重分類至 損益之項目： | 111年7月至9月 | 110年7月至9月 | 111年1月至9月 | 110年1月至9月 |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額 | \$ 10,614 | (727) | 28,995 | (7,435) |

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一〇八年度。

(十六)資本及其他權益

民國一一一年九月三十日、一一〇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3,000,000千元，每股面額10元，已發行股份皆為186,545千股，已發行股份皆為普通股。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司流通在外普通股股數調節表如下：(單位：千股)

| | <u>111年1月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | 186,176 | 165,406 |
| 限制員工權利股票本期既得 | - | 73 |
| 現金增資 | - | 20,000 |
| 期末餘額 | <u>186,176</u> | <u>185,479</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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 6,102,418 | 6,102,418 | 6,082,683 |
| 庫藏股票交易 | 535 | 535 | 535 |
| 實際取得或處分子公司股權價格 | | | |
| 與帳面價值差額 | 2,521,099 | 882,961 | 887,399 |
| 限制員工權利股票 | - | - | 19,165 |
| 其他資本公積 | <u>450</u> | <u>450</u> | <u>450</u> |
| | <u>\$ 8,624,502</u> | <u>6,986,364</u> | <u>6,990,232</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。

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。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

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

(3)盈餘分配

本公司民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案分別於民國一一一年六月二十二日及一一〇年五月十八日經股東常會決議，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 110年度 | | 109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 | \$ 17.0 | <u>3,164,997</u> | 2.5 | <u>415,521</u> |

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：

| 期初數(即期末數) | 111年1月至9月 | | 110年1月至9月 | |
|-----------|-----------|----------|-----------|-------|
| | 股數(千股) | 金額 | 股數(千股) | 金額 |
| | 369 | \$ 9,449 | 369 | 9,449 |

民國一〇九年度，本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓予員工而買回之庫藏股共計369千股。民國一一一年九月三十日止，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111年1月1日期初餘額 | \$ (43,782) | - | (43,782) |
| 外幣換算差額(稅後淨額) | 115,924 | - | 115,924 |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 72,142</u> | <u>-</u> | <u>72,142</u> |

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 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) | (29,701) | - | (29,701) |
| 員工未賺得酬勞(稅後淨額) | - | 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> |

(十七)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)本公司民國一一一年及一一〇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) | 111年1月至9月 | 110年1月至9月 |
|------|------|-----------|-----------|
| 期初數量 | | - | 813 |
| 本期既得 | | - | (73) |
| 本期註銷 | | - | (43) |
| 期末數量 | | - | 697 |

截至民國一一一年及一一〇年九月三十日止，本公司限制員工權利股票已既得股數分別為15,466千股及14,769千股。

2.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。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一一一年九月三十日，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年度員工認股權 | | |
|------------|-------------------------|----------------------|
| | 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 | \$ 5.00 | 10,519 |
| 本期給與 | - | - |
| 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>5,260</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)

3. 員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

| | <u>111年7月至9月</u> | <u>110年7月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 因發行限制員工權利新股所產生之費用 | \$ - | 649 | - | 1,258 |
| 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 | <u>7,097</u> | <u>17,725</u> | <u>37,414</u> | <u>20,190</u> |
| | <u>\$ 7,097</u> | <u>43,894</u> | <u>37,414</u> | <u>46,968</u> |

(十八) 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

| | <u>111年7月至9月</u> | <u>110年7月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 461,194 | 1,912,933 | 2,721,761 | 4,453,664 |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>186,176</u> | <u>175,479</u> | <u>186,176</u> | <u>168,806</u> |
| 基本每股盈餘(元) | <u>\$ 2.48</u> | <u>10.90</u> | <u>14.62</u> | <u>26.38</u> |

2. 稀釋每股盈餘

| | <u>111年7月至9月</u> | <u>110年7月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 461,194 | 1,912,933 | 2,721,761 | 4,453,664 |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 186,176 | 175,479 | 186,176 | 168,806 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： | | | | |
| - 員工酬勞 | 1,912 | 1,422 | 2,408 | 1,464 |
| - 未既得之限制員工權利新股 | - | 22 | - | 22 |
| 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>188,088</u> | <u>176,923</u> | <u>188,584</u> | <u>170,292</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | <u>\$ 2.45</u> | <u>10.81</u> | <u>14.43</u> | <u>26.15</u> |

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

| 主要地區市場： | 111年7月至9月 | 110年7月至9月 | 111年1月至9月 | 110年1月至9月 |
|-----------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 臺　　灣 | \$ 695,830 | 816,929 | 2,185,562 | 1,792,093 |
| 中　　國 | 2,367,370 | 4,215,769 | 10,471,545 | 10,024,194 |
| 香　　港 | 1,114,687 | 1,575,520 | 2,844,213 | 4,453,424 |
| 日　　本 | 2,171 | 65,961 | 14,856 | 205,095 |
| 南　　韓 | 377 | 8,063 | 2,164 | 22,519 |
| 其他國家 | 11,217 | 11,861 | 32,170 | 70,803 |
| | \$ 4,191,652 | 6,694,103 | 15,550,510 | 16,568,128 |
| 主要產品/服務線： | | | | |
| 顯示器驅動IC | \$ 3,521,203 | 5,718,740 | 13,339,793 | 13,916,249 |
| 電源管理IC | 669,153 | 970,167 | 2,178,491 | 2,629,851 |
| 其　　他 | 1,296 | 5,196 | 32,226 | 22,028 |
| | \$ 4,191,652 | 6,694,103 | 15,550,510 | 16,568,128 |

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(二十)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。

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇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27,155千元、122,532千元、178,165千元及278,001千元，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，並列報為民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇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，與本公司董事會決議內容並無差異。民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞係以現金發放，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)

(二十一)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：

| | <u>111年7月至9月</u> | <u>110年7月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 11,005 | 11,520 | 37,647 | 35,485 |
| 其他利息收入 | 13 | 12 | 30 | 27 |
| 利息收入合計 | <u>\$ 11,018</u> | <u>11,532</u> | <u>37,677</u> | <u>35,512</u> |

2.其他收入

| | <u>111年7月至9月</u> | <u>110年7月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 政府補助收入 | \$ 6,685 | 6,995 | 12,342 | 36,369 |
| 其　　他 | 1,182 | 5,002 | 3,069 | 7,381 |
| 其他收入合計 | <u>\$ 7,867</u> | <u>11,997</u> | <u>15,411</u> | <u>43,750</u> |

3.其他利益及損失

| | <u>111年7月至9月</u> | <u>110年7月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> |
|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換(損)益 | \$ 170,354 | 8,149 | 401,166 | (13,039) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損)益 | (47,671) | 1,566 | (127,141) | 4,610 |
| 減損損失 | - | - | (183,365) | - |
| 其　　他 | (218) | 11 | (32,183) | (100) |
| 其他利益及損失淨額 | <u>\$ 122,465</u> | <u>9,726</u> | <u>58,477</u> | <u>(8,529)</u> |

4.財務成本

| | <u>111年7月至9月</u> | <u>110年7月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用 | \$ (6,400) | (1,878) | (20,277) | (8,402) |

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

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一一〇年度合併財務報告附註四(七)。另民國一一一年及一一〇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 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|--------------|----------|
| 111年9月30日 | | | | | | | |
| 非衍生性金融負債 | | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 230,650 | 235,496 | 11,846 | 223,650 | - | - | - |
| 應付帳款及票據 | 1,629,428 | 1,629,428 | 1,629,428 | - | - | - | - |
| 其他流動負債 | 261,505 | 261,505 | 261,505 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及 非流動) | 53,388 | 49,719 | 20,160 | 14,766 | 14,793 | - | - |
| 存入保證金 | 171,708 | 171,708 | 171,708 | - | - | - | - |
| | \$ 2,346,679 | 2,347,856 | 2,094,647 | 238,416 | 14,793 | - | - |
| 110年12月31日 | | | | | | | |
| 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 | 378,362 | 378,362 | 378,362 | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - |
| | \$ 4,840,989 | 4,843,806 | 4,781,614 | 23,508 | 31,021 | 7,663 | - |

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 帳面 金額 | 合約現 金流量 | 6個月 以內 | 6-12 個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過 5年 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| 110年9月30日 | | | | | | | |
| 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(含流動及 非流動) | 96,128 | 98,947 | 24,920 | 23,761 | 36,600 | 13,666 | - |
| 存入保證金 | <u>166,520</u> | <u>166,520</u> | <u>166,520</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | \$ 6,234,742 | 6,240,496 | 6,166,469 | 23,761 | 36,600 | 13,666 | - |

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：

| 金融資產 | 111.9.30 | | | 110.12.31 | | | 110.9.30 | | |
|--------------|------------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|----------|--------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ 153,833 | 31.736 | 4,882,051 | 284,331 | 27.710 | 7,878,853 | 280,644 | 27.822 | 7,808,017 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | | |
| 美 金 | 110,443 | 31.576 | 3,487,333 | 170,684 | 27.740 | 4,734,811 | 216,672 | 27.843 | 6,032,859 |

(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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加55,789千元及28,128千元。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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益401,166千元及損失13,039千元。

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

| | 111.9.30 | | | | |
|-------------------------|---------------|-----------|-----|-----|-----------|
| | 公允價值 | | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 融資產-流動 | \$ 6,016,661 | 6,016,661 | - | - | 6,016,661 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 8,557,560 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 200 | - | - | - | - |
| 應收票據及應收帳款(含關係人) | | | | | |
| 人) | 3,231,130 | - | - | - | - |
| 應收租賃款(含流動及非流動) | | | | | |
| 動) | 27,116 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 55,689 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 2,242,093 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 20,130,449 | 6,016,661 | - | - | 6,016,661 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 融負債-流動 | \$ 13,373 | 13,373 | - | - | 13,373 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 230,650 | - | - | - | - |
| 應付帳款及票據 | 1,629,428 | - | - | - | - |
| 其他流動負債 | 261,505 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 53,388 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 171,708 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 2,360,052 | 13,373 | - | - | 13,373 |

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31

| | 公允價值 | | | |
|-------------------------|---------------|-----------|-----|-----|
| | 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 | - | - |
| 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 | - | - |
| 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 | 378,362 | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 83,504 | - | - | - |
| 存入保證金 | 165,706 | - | - | - |
| 合 計 | \$ 4,840,989 | - | - | - |

110.9.30

| | 公允價值 | | | |
|-------------------------------|---------------|-----------|-----|-----|
| | 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(含流動及非流動) | \$ 4,856,097 | 4,856,097 | - | - |
| 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 | \$ 19,311,697 | 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

| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
|----------------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 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 | <u>166,520</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$ 6,234,742</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)。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇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)

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六（九）。

2.來自籌資活動之負債調節如下表：

| | <u>111.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | <u>111.9.30</u> |
|---------------|---------------------|------------------|---------------|--------------|-----------------|
| 短期借款 | \$ 777,808 | (547,158) | - | - | 230,650 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 83,504 | (36,521) | 588 | 5,817 | 53,388 |
| 存入保證金 | <u>165,706</u> | <u>(3,659)</u> | <u>9,661</u> | <u>-</u> | <u>171,708</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,027,018</u> | <u>(587,338)</u> | <u>10,249</u> | <u>5,817</u> | <u>455,746</u> |

| | <u>110.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | <u>110.9.30</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 | <u>99,798</u> | <u>66,945</u> | <u>(223)</u> | <u>-</u> | <u>166,520</u> |
| 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> |

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(鴻海精密) | 對本公司具重大影響力 |
| 財團法人天鈺環境永續基金會(天鈺基金會) | 其他關係人 |
| 鴻富泰精密電子(煙台)有限公司(鴻富泰(煙台)) | 其他關係人 |
| 英屬開曼群島商鴻騰精密科技股份有限公司台灣分公司 | 其他關係人 |
| 鴻富錦精密工業(武漢)有限公司 | 其他關係人 |
| 國基電子(上海)有限公司(民國一一一年二月起更名為富聯國基(上海)電子有限公司) | 其他關係人 |
| 深圳富泰宏精密工業有限公司 | 其他關係人 |
| 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) | 其他關係人 |
| 鴻富錦精密電子(重慶)有限公司 | 其他關係人 |
| 鴻富錦精密電子(煙台)有限公司 | 其他關係人 |
| 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) | 其他關係人 |
| 鴻富錦精密電子(鄭州)有限公司 | 其他關係人 |
| 昆山富成科精密電子有限公司(昆山富成科) | 其他關係人 |

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 |
|------------------------------------|----------|
| 虹晶科技股份有限公司(虹晶科技) | 其他關係人 |
| CLOUD NETWORK TECHNOLOGY | 其他關係人 |
| SINGAPORE(CLOUD NETWORK) | |
| FIH (HONG KONG) LIMITED | 其他關係人 |
| 鴻富錦精密工業(深圳)有限公司(鴻富錦(深圳)) | 其他關係人 |
| ECMMS PRECISION SINGAPORE PTE.LTD. | 其他關係人 |
| 群邁通訊股份有限公司 | 其他關係人 |
| 富泰京精密電子(北京)有限公司 | 其他關係人 |

(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：

| | <u>111年7月至9月</u> | <u>110年7月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> | <u>110年1月至9月</u> |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 鴻海精密 | \$ 736 | 15,553 | 1,961 | 20,448 |
| 鴻富泰(煙台) | 2,269 | 68,042 | 25,298 | 124,700 |
| 昆山富成科 | 2,665 | 23,572 | 29,286 | 48,564 |
| FIH(Hong Kong) | 25,327 | 14,880 | 35,896 | 38,465 |
| CLOUD NETWORK | 20,555 | 15,157 | 61,242 | 30,148 |
| 其他關係人 | <u>12,767</u> | <u>42,116</u> | <u>43,034</u> | <u>152,386</u> |
| | \$ 64,319 | 179,320 | 196,717 | 414,711 |

合併公司銷售予其他關係人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 | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|-------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款 | 鴻海精密 | \$ 736 | 10,000 | 19,478 |
| 應收帳款 | 鴻富泰(煙台) | 13,539 | 29,668 | 76,358 |
| 應收帳款 | CLOUD NETWORK | 21,960 | 21,387 | 16,138 |
| 應收帳款 | FIH(Hong Kong) | 27,680 | 5,071 | 14,880 |
| 應收帳款 | 其他關係人 | 31,614 | 95,055 | 103,742 |
| 其他應收款 | 虹晶科技 | <u>-</u> | <u>387</u> | <u>1,977</u> |
| | | \$ 95,529 | 161,568 | 232,573 |

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：

| | 111年7月至9月 | 110年7月至9月 | 111年1月至9月 | 110年1月至9月 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人—虹晶 | | | | |
| 科技 | \$ - | 9,175 | - | 853,086 |

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 | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|-------|----------|-----------|----------|
| 其他應付款 | 虹晶科技 | \$ - | - | 986 |

5.財產交易

合併公司向關係人購入光罩明細如下：

| | 111年7月至9月 | 110年7月至9月 | 111年1月至9月 | 110年1月至9月 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 虹晶科技 | \$ - | 4,601 | - | 14,442 |

截至民國一一一年九月三十日、一一〇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0千元、0千元及986千元，帳列應付關係人款項。

6.捐贈費用

截至民國一一一年九月三十日止，合併公司捐贈20,000千元予天鈺基金會，帳列營業費用項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 111年7月至9月 | 110年7月至9月 | 111年1月至9月 | 110年1月至9月 |
|--------|------------------|--------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 17,903 | 8,932 | 66,689 | 34,579 |
| 退職後福利 | 41 | 54 | 111 | 162 |
| | <u>\$ 17,944</u> | <u>8,986</u> | <u>66,800</u> | <u>34,741</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 | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|---------|--------|----------|-----------|----------|
| 按攤銷後成本衡 | 海關保證金 | | | |
| 量之金融資產 | | | | |
| (定期存款) | \$ 200 | 200 | 200 | 200 |

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，於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之餘額分別為5,338,900千元及4,344,240千元及3,365,975千元。
- (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，應支付保證金2,210,663千元(人民幣508,900千元)，截至民國一一一年九月三十日止，尚未支付之款項為1,341,900千元(人民幣300,000千元)，帳列存出保證金項下。

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 功能別 | 111年7月至9月 | | | 110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 | 17,612 | 570,338 | 587,950 | 23,429 | 613,636 | 637,065 |
| 勞健保費用 | 958 | 22,074 | 23,032 | 824 | 17,914 | 18,738 |
| 退休金費用 | 641 | 17,309 | 17,950 | 553 | 14,696 | 15,249 |
| 董事酬金 | - | 270 | 270 | - | 270 | 270 |
| 其他員工福利費用 | 637 | 13,304 | 13,941 | 515 | 11,318 | 11,833 |
| 折舊費用 | 23,461 | 61,336 | 84,797 | 8,300 | 47,187 | 55,487 |
| 攤銷費用 | - | 16,219 | 16,219 | - | 7,397 | 7,397 |

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 性質別 功能別 | 111年1月至9月 | | | 110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 | 58,976 | 1,724,312 | 1,783,288 | 48,835 | 1,343,630 | 1,392,465 |
| 勞健保費用 | 3,243 | 70,964 | 74,207 | 2,382 | 50,719 | 53,101 |
| 退休金費用 | 1,962 | 51,128 | 53,090 | 1,518 | 38,289 | 39,807 |
| 董事酬金 | - | 828 | 828 | - | 588 | 588 |
| 其他員工福利費用 | 1,942 | 39,200 | 41,142 | 1,454 | 30,956 | 32,410 |
| 折舊費用 | 57,758 | 178,010 | 235,768 | 29,051 | 120,304 | 149,355 |
| 攤銷費用 | - | 45,731 | 45,731 | 18 | 17,653 | 17,671 |

(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

民國一一一年度一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編號 (註1) | 背書保 證者公 司名稱 | 被背書保證對象 關係 (註2) | 對單一企 業背書保 證限額 | 本期最 高 背書保 證餘 額 | 期末背 書保 證餘 額 | 實際動 支金額 | 以財產擔 保之背書 保證金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保 證最高 限額 | 屬母公 司對子公 司背書保 證 | 屬子公 司對母公 司背書保 證 | 屬對大陸 地區 背書保 證 |
|------------|-------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| 1 | 深圳天德 鈺 | 合肥捷達 | 2 | 3,301,458 | 190,500 | 190,500 | - | - | 2.31 % | 4,952,186 | Y | N |

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：深圳天德鈺背書保證總額以深圳天德鈺最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載淨值百分之六十為限。

註4：深圳天德鈺對單一企業背書保證之金額則以不超過上述淨值百分之四十為限。

註5：倘經股東會核准，深圳天德鈺對直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，其背書保證額度，得不受前述淨值額度之限制。

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 | 200,943 | 2,758,308 | - | 2,758,308 | |
| 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 | 51,811 | 778,983 | - | 778,983 | |
| 本公司 | 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 | 107,813 | 1,442,780 | - | 1,442,780 | |
| 本公司 | 安聯台灣貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 18,111 | 230,043 | - | 230,043 | |
| 本公司 | 華南永昌鳳翔貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 30,666 | 505,273 | - | 505,273 | |
| 璞鈺投資 | 台新1699貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 10,944 | 150,225 | - | 150,225 | |
| 璞鈺投資 | 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 | 11,225 | 150,216 | - | 150,216 | |

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／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 | - | - | 114,994 | 1,572,962 | 258,799 | 3,541,000 | 172,850 | 2,369,300 | 2,363,869 | 5,431 | 200,943 | 2,758,308 |
| 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 | - | - | 162,230 | 2,431,362 | 32,077 | 481,000 | 142,496 | 2,140,000 | 2,134,231 | 5,769 | 51,811 | 778,983 |
| 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 | - | - | 84,218 | 880,385 | - | - | 84,218 | 882,363 | 879,876 | 2,487 | - | - |
| 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 | - | - | - | - | 101,964 | 1,578,000 | 101,964 | 1,580,736 | 1,578,000 | 2,736 | - | - |
| 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 | - | - | - | - | 139,964 | 1,870,000 | 32,151 | 430,000 | 429,270 | 730 | 107,813 | 1,442,780 |
| 本公司 | 受益憑證 - 華南永昌鳳 翔貨幣市場 基金 | 透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產-流動 | - | - | - | - | 30,666 | 505,000 | - | - | - | - | 30,666 | 505,273 |
| 本公司 | 未上市(櫃) 公司股權投 資 | 採用權益法 之投資 | 璞鈺投資 | 子公司 | - | - | 50,000 | 500,000 | - | - | - | - | 50,000 | 500,594 |

天鈺科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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 佔總應收 (付)票據、 帳款之比率 | 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 | | |
| 合肥捷達 | 捷達創新科技台灣 分公司 | 關聯企業 | 銷貨 | 430,347 | 2.77 % | 月結120天 | - | - | 115,320 | 3.56 % |
| 合肥捷達 | 捷達創新科技 | 關聯企業 | 銷貨 | 421,515 | 2.71 % | 月結120天 | - | - | - | - % |
| 合肥捷達 | 深圳天德鈺 | 關聯企業 | 銷貨 | 1,451,741 | 9.34 % | 月結120天 | - | - | 60,414 | 1.87 % |

- 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：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項 之公 司 | 交易對象 名稱 | 關係 | 應收關係人 款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 損失金額 |
|----------------|-----------------|------|---------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 合肥捷達 | 捷達創新科技台灣分 公司 | 關聯企業 | 115,320 | 3.58 | - | - | - | - |

- 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：

單位：新台幣千元

| 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 | 捷達創新科技台灣 分公司 | 3 | 銷貨收入 | 430,347 | 月結120天 | | 2.77 % |
| 1 | 合肥捷達 | 捷達創新科技 | 3 | 銷貨收入 | 421,515 | 月結120天 | | 2.71 % |
| 1 | 合肥捷達 | 深圳天德鈺 | 2 | 銷貨收入 | 1,451,741 | 月結120天 | | 9.34 % |

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：

民國一一一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)：

單位：新台幣千元/千股

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在 地區 | 主要營 業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|-------------|--------------|----------|------------|---------|---------|--------|----------|-----------|---------------|---------------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Trade Logic | 英屬維京群島 | 投資公司 | 302,296 | 302,296 | 30 | 100.00 % | 4,502,599 | 409,000 | 409,000 | 註 |
| Trade Logic | Ever Harvest | 薩摩亞 | 投資公司 | 302,296 | 302,296 | 10,000 | 100.00 % | 4,502,599 | 409,000 | 409,000 | 註 |
| 本公司 | 勝薪科技 | 新竹市 | IC設計 | 145,000 | 145,000 | 11,500 | 83.35 % | 20,534 | (69,428) | (63,695) | 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 % | 542,064 | (45,842) | (45,842) | 註 |
| 本公司 | 璞鈺投資 | 台北市 | 投資公司 | 500,000 | - | 50,000 | 100.00 % | 500,594 | 594 | 594 | 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 | 1,775,284 (註3) | (一) | 302,296 | - | - | 302,296 | 669,578 | 55.04 % | 409,000 | 4,502,599 | - |
| 合肥捷達 | 供應鏈管理 | 224,523 (註4) | (二) | - | - | - | - | 43,877 | 55.04 % | 26,801 | 403,838 | - |
| 廈門天德鈺 | 供應鏈管理 | 4,344 (註5) | (二) | - | - | - | - | (1,391) | 55.04 % | (850) | 2,138 | - |

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405,556千元，按投資時點匯率換算為台幣1,775,284千元。

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：

單位：新台幣千元

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准 投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| 302,296 | 302,296 | 10,293,853 |

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 | | 13,791,052 | 7.39 % |
| 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。