股票代碼:5310

天剛資訊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 102 年及 101 年第一季

地址:台北市中山北路三段27號3樓之5

電話:(02)6608-9000

天剛資訊股份有限公司及子公司 合併財務報告目錄 民國 102 年及 101 年第一季

項	目	頁	次
一、封 面		1	L
二、目 錄		2	2
三、會計師核閱報告		(3)	3
四、合併資產負債表		4~	~5
五、合併綜合損益表		6	5
六、合併權益變動表		7	7
七、合併現金流量表		8	}
八、合併財務報告附註		9~	·62
(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~	12
(四)重大會計政策之彙總說明		12~	~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之	主要來源	22~	~23
(六)重要會計項目之說明		24~	~ 49
(七)關係人交易		5	0
(八)質抵押之資產		5	0
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		5	1
(十)重大之災害損失		5	2
(十一)重大之期後事項		5	2
(十二)其 他		5	2
(十三)附註揭露事項		52~	~53
1.重大交易事項相關資訊		5	2
2.轉投資事業相關資訊		52~	~53
3.大陸投資資訊		5	3
(十四)部門資訊		53~	~54
(十五)首次採用國際財務報導準則		54~	- 62



BAKER TILLY CLOCK & CO 正風聯合會計師事務所

台北市104南京東路二段III號14樓(頂樓) 14th FL,111 Sec.2, Nanking E.Rd.Taipei 104, Taiwan, R.O.C. 電話: (02)2516-5255 傳真: (02)2516-0312

會計師核閱報告

No.16741021CA

天剛資訊股份有限公司董事會 公鑒:

天剛資訊股份有限公司及子公司民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表,暨民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表,業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任,本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之部分子公司,天鑫投資開發股份有限公司及兆邦開發建設股份有限公司係依其他會計師核閱之財務報告為依據。該等子公司民國 102 年 3 月 31 日之資產總額為 627,634 仟元,佔合併資產總額之 80%,民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額為 0元,佔合併營業收入淨額之 0%。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執 行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢,並未依照一般公認審計準則 查核,故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告,並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。



核准文號:金管證六字 09600000880 號 (80)台財證(六)第 53585 號

中華民國 102 年 5 月 13 日

天剛資訊股份有限公司及子公司合併資產負債表

民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 5 15 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日 (僅經核閱,未經一般公認審計準則查核)

單位:新臺幣仟元

資				產	- 附 註	10	02年3月3	1日	10	01年12月3	31日	101年3月3	31日	101年1月1日	
代碼	會	計	項	目	111 97	金	額	%	金	額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產	主													4
1100	現金	及約當	現金		四、六	\$	196,706	25	\$	248,804	30	\$ 43,792	7	\$ 34,015	6
1147		各市場 統動	之債券	投資	四、七		17,000	2		7,200	1	8,000	1	-	_
1150	應收算	票據			四		687	-		6,999	1	982	_	4,470	1
1170	應收物	長款			四、八		67,317	9		76,855	9	52,359	9	64,836	11
1200	其他》	態收款			四、九		23	_		49	-	136	-	6,133	1
1220	當期戶	听得稅	資產			- 1	57	_		51		69		67	in to a second
1301	存	貨			四、十		121,360	15		120,611	14	11,151	2	12,579	2
1429	預付人	房地款			+-		330,000	42		330,000	39	350,000	59	320,000	56
1419	預付款	次項					1,240	-		573	_	1,186	_	390	_
1460	待出1	售非流	動資產	e ylk	四、十二	-1.0		-		-		46,000	8	46,000	8
1470	其他沒	流動資	產				4,202	1		3,209	-	3,452	1	2,791	1
11XX	流動	助資產	合計				738,592	94		794,351	94	517,127	87	491,281	86
15XX	非流動	資產													
1550	採用相	雚益法	之投資		四、十三		221	-		221	-	250	_	250	_
1600	不動力	產、廠	房及設	備	四、十四		2,226	_		2,370	1	1,130	_	1,298	_
1760	投資	生不動	產		四、十五		-	-			-	32,000	5	32,000	6
1840	遞延戶	听得稅	資產		四	- 1	12,798	2		12,558	1	9,387	2	9,381	2
1920	存出化	呆證金	7 - 4				32,585	4		35,113	4	33,724	6	34,607	6
1995	其他	非流動	資產				1,371	-		1,473	-	1,580	_	1,631	_
15XX	非	流動資	產合計	- F			49,201	6		51,735	5	78,071	13	79,167	14
1XXX	資	奎	總	計		\$	787,793	100	\$	846,086	100	\$ 595,198	100	\$ 570,448	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

民國 102 年 3 月 31 日、101 年 2 月 31 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱,未經一般公認審計準則查核)

單位:新臺幣仟元

	負債及權益	7/1 22	10)2年3月3	1日	10	1年12月3	31日	101年3月3	1日	101年1月	1日
代碼	會 計 項 目	附註	金	額	%	金	額	%	金 額	%	金 額	%
21XX	流動負債				V				F 114		1111	
2100	短期借款	十六	\$	17,000	2	\$	17,000	2	\$ 34,000	6	\$	_
2150	應付票據	十七		5,797	1		16,322	2	1,672	-	1,617	_
2170	應付帳款	++		42,426	6		70,531	8	64,478	11	70,235	12
2200	其他應付款	十八		30,774	4		42,310	5	12,210	2	14,278	3
2322	一年或一營業週期內到 期長期借款	十九		2,772	_		2,694	_		_	9 - 3 - 4 A 3 1 - 7 8 G / T	(5)
2230	當期所得稅負債			33,544	4		33,527	4	A 124	_	[18.1244] <u>-</u> ,	(22)
2399	其他流動負債			880	_		6,682	1	1,176	- (-) (-)	3,210	1
21XX	流動負債合計			133,193	17		189,066	22	113,536	19	89,340	16
25XX	非流動負債											3.4
2540	長期借款	十九		46,341	6		46,866	6	_	_	_	_
2600	其他非流動負債			208	_	1		_		_	_	_
25XX	非流動負債合計			46,549	6		46,866	6	_	_	-	_
2XXX	負 債 總 計			179,742	23		235,932	28	113,536	19	89,340	16
31XX	歸屬於母公司業主之權益								7 12460 P. 14			
3100	股 本								1130			
3110	普 通 股	サー		268,405	34		268,405	32	223,671	38	223,671	39
3200	資本公積			8 9							1.54.1	
3210	資本公積-發行溢價	廿一		193,194	25		193,194	23	215,561	36	215,561	38
3300	保留盈餘	廿一	-									
3310	法定盈餘公積			6,495	-		6,495	1	1000	1	1 2 0 0 0	
3350	未分配盈餘			139,957	18		142,060	16		6		
3400	其他權益	廿一			_			_	(32)	_	802	_
31XX	歸屬於母公司業主之 權益合計			608,051	77		610,154	72	481,662	81	481,108	84
36XX	非控制權益			_	_		_	_	_	_	_	
3XXX	權 益 總 計			608,051	77		610,154	72	481,662	81	481,108	84
	負債及權益總計		\$	787,793	100	\$	846,086	100	\$ 595,198	100	\$ 570,448	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長:



經理人:



会斗十篇





民國 102 年及 田里 3月 31日

(僅經核閱,未經一般公認審計準則查核)

單位:新臺幣仟元

11 75	-=	17.1	102	2年1月至	3月	101	年1月至	23月
代碼	項	附 註	金	額	%	金	額	%
4000	营業收入	四、廿三	\$	59,529	100	\$	64,168	100
5000	營業成本			(44,324)	(74)		(45,646)	(71)
5900	營業毛利	1		15,205	26		18,522	29
6000	營業費用			g - 1 -				
6100	推銷費用	8		(6,150)	(10)		(6,064)	(10)
6200	管理費用	17		(9,740)	(16)		(10,324)	(16)
6300	研究發展費用			(1,651)	(3)		(1,786)	(3)
Part of	營業費用合計			(17,541)	(29)		(18,174)	(29)
6900	營業淨(損)利			(2,336)	(3)		348	_
7000	營業外收入及支出	, =				P. J. E. S.	主	Market Table
7010	其他收入	廿四		639	1	3	1,031	2
7020	其他利益及損失	¥>-		- J	_		14	-
7510	利息費用	ll ll		(604)	(1)		(5)	
	營業外收入及支出合計	- 9		35	_	1,	1,040	2
7900	稅前淨(損)利	11		(2,301)	(3)	4	1,388	2
7950	所得稅利益	四、廿五		198	_		_	
8200	本期淨(損)利	¥		(2,103)	(3)		1,388	2
8300	其他綜合損益			- " - "				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換 差額			_	–		(32)	-
8500	本期綜合損益總額	(4	\$	(2,103)	(3)	\$	1,356	2
8600	淨(損)利歸屬於:							
8610	母公司業主		\$	(2,103)	(3)	\$	1,388	2
8620	非控制權益		- :::	· -	_	723 II	_	_
8700	綜合損益總額歸屬於:			- P				
8710	母公司業主		\$	(2,103)	(3)	\$	1,356	2
8720	非控制權益	9		1 <u> </u>	-		_	
	每股(虧損)盈餘(元)	廿二					2 2	
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$	(0.08)		\$	0.05	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		\$	_		\$	0.05	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長:



經理人:



會計主管:





(僅經核閱,未經一般公認審計準則查核)

單位:新臺幣仟元

		歸屬於母公司業主之權益													
					保 留	盈	餘	其他權益項目		120 14.1			,	146	益總額
項目	殷	と 本	資	本公積	法定盈餘公積	未	分配盈餘	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	綽	弘計	非控	空制權	益	THE LEW SY	
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$	223,671	\$	215,561	\$ 3,627	\$	37,447	\$ 802	\$	481,108	\$	1 1	-	\$	481,108
101 年第一季淨利		-		_	·		1,388			1,388			_		1,388
101 年第一季其他綜合損益		_		_	_		_	(834)		(834)			-	1	(834)
101 年第一季綜合損益總額		_			_		1,388	(834)		554			-	5.0	554
民國 101 年 3 月 31 日餘額	\$	223,671	\$	215,561	\$ 3,627	\$	38,835	\$ (32)	\$	481,662	\$		-	\$.	481,662
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$	268,405	\$	193,194	\$ 6,495	\$	142,060	\$ -	\$	610,154	\$		-	\$	610,154
102 年第一季淨損		_		_			(2,103)	-		(2,103)			_		(2,103)
102 年第一季其他綜合損益	-		2		-		3 3 -			ij. -			_		
102 年第一季綜合損益總額		-					(2,103)			(2,103)		es	_		(2,103)
民國 102 年 3 月 31 日餘額	\$	268,405	\$	193,194	\$ 6,495	\$	139,957	\$ -	\$	608,051	\$		\$ <u>1.</u>	\$	608,051

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長:



經理人:



會計主管:



天剛資訊股份有限公司及子公司 合併現金流量表

民國 102 年度 101 年 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱,未經一般公認審計準則查核)

單位:新臺幣仟元

				十111	刑室 中 11 人
項	目	102年1	月至3月	101年1	月至3月
營業活動之現金流量:		E			
本期稅前(淨損)淨利		 \$	(2,301)	\$	1,388
調整項目:					
不影響現金流量之收益費損項目:					E SANCE CONTRACTOR CON
呆帳費用			_		331
折舊費用			237		168
攤銷費用			170		164
利息收入			(313)		(33)
利息費用			604		5
其他調整項目			153		(641)
與營業活動相關之資產/負債變動數:		11.72	A C 44		
應收票據			6,312	4	3,488
應收帳款			9,538	6 60	12,146
其他應收款		V	26		5,997
存貨		= 2 4	(922)	1 20	1,315
預付房地款		, X			(30,000)
預付款項			(667)		(796)
其他流動資產			(993)		(661)
應付票據			(10,525)		55
應付帳款		di	(28,105)		(5,757)
其他應付款			(11,536)		(3,808)
其他流動負債			(5,802)	-	(294)
其他非流動負債			108		
營運產生之現金流出			(44,016)		(16,933)
收取之利息			253		39
支付之利息			(604)	-	(5)
支付之所得稅			(31)		(2)
營業活動之淨現金流出			(44,398)		(16,901)
投資活動之現金流量:					
取得無活絡市場之債券投資			(9,800)		(8,000)
取得不動產、廠房及設備			(81)		_
存出保證金增加			2,528		883
投資活動之淨現金流出			(7,353)		(7,117)
籌資活動之現金流量:			1		
短期借款增加			_		34,000
償還長期借款			(447)		-
存入保證金增加			100		
籌資活動之淨現金流(出)入			(347)		34,000
[_		(205)
本期現金及約當現金(減少)增加數			(52,098)		9,777
期初現金及約當現金餘額			248,804		34,015
期末現金及約當現金餘額		\$	196,706	\$	43,792

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長:

記憶 同加 4元工田 1 .

會計主管:





(僅經核閱,未經一般公認審計準則查核) (除另予註明者外,金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

天剛資訊股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 78 年 12 月 28 日奉經濟部核准設立,註冊地址為台北市中山北路三段 27 號 3 樓之 5。民國 102 年及 101 年第一季之合併財務報告之組成包括天剛資訊及天剛資訊之子公司(以下簡稱合併公司)。本公司主要營業項目為設計開發、製造及經銷電腦圖形顯示卡、電子零組件及電工器材設備等;電腦系統之通信傳輸連線作業相關之軟硬體設計、製造、經銷等;電腦軟硬體及其週邊設備之設計、製造、裝配、租賃及經銷;前各項有關之保養、維修業務;廠房、辦公大樓及攤位出租;工業廠房、住宅及大樓開發租售等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已採用或尚未採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布、 修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告
 - 1.合併公司係於民國 102 年起首次依國際財務報導準則編製合併財務報告,故無尚未採用金管會認可生效之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)。轉換至國際財務報導準則對本公司合併財務報告之影響說明,請參閱附註 卅七。
 - 合併公司尚未採用下列業經國際會計準則理事會發布生效,並經金 管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋:

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月所發布之國際財務報導 準則第 9 號「金融工具」,生效日為民國 104 年 1 月 1 日,得提前 適用。惟金管會規定我國企業不得提前採用此準則,應採用國際會 計準則第 39 號「金融工具:認列與衡量」2009 年版本之規定。

國際財務報導準則第9號之第4章及第5章規定企業應如何分類並衡量金融資產(包括某些混合合約)。該等章節規定所有金融資產均應:(a)以企業管理金融資產之經營模式及金融資產之合約現金流量特性為基礎分類。(b)原始以公允價值衡量,若非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產則加計其特定交易成本。(c)後續以攤銷後成本衡量或公允價值衡量。

與國際會計準則第 39 號之規定相較,該等規定改善並簡化金融資產之分類與衡量方法。該等規定採用一致之方法分類金融資產,並取代國際會計準則第 39 號之多種金融資產種類(各種類均有其各自之分類標準)。該等規定亦導致單一減損方法,以取代國際會計準則第 39 號中源自不同分類種類之多種減損方法。

因國際會計準則理事會後續仍持續發布國際財務報導準則第 9 號新修訂版本,且金管會尚未發布我國採用國際財務報導準則第 9 號各階段版本之生效日,故本公司就該等影響提供合理估計係屬實 務上不可行,惟本公司將會持續追蹤國際財務報導準則第 9 號之後 續修訂對本公司之可能影響。

(二) 新發布但尚未生效之準則及解釋

 合併公司尚未採用下列業經國際會計準則理事會發布生效,但未經 金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋:

國際財務報導準則修訂本 2010年改善計劃

民國100年1月1日

準則/解釋編號	主要內容	生 效 日
國際財務報導準則第7號	揭露一金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採 用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅:標的資產之回 收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工福利	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除 成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露一金融資產及金融負債 之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
國際財務報導準則修訂本	2009年至2011年改善計劃	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號 、11號及12號	「合併財務報表、聯合協議 及對其他個體權益之揭露」 過渡指引	民國102年1月1日

 合併公司亦尚未提前採用下列業經國際會計準則理事會發布,但尚 未生效並經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋:

準則/解釋編號	主 要 內 容	生 效 日
國際財務報導準則第9號	金融工具	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7號 及第9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日

國際財務報導準則第10號 投資個體 及第12號與國際會計準則 第27號 民國103年1月1日

3.上述國際會計準則理事會發布生效,但未經金管會認可之新發布、 修訂及修正準則或解釋,其實際生效日仍應以金管會發布為準,惟 本公司仍持續追蹤上述新發布、修訂及修正準則或解釋之潛在影響 ,暫時無法合理估計對本財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重要會計政策彙總說明如下:

(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及按金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製。此外,本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外,本合併財務季報告係依歷史成本基礎編製,歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之 財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權 力,以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自 收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總 額係歸屬至本公司業主及非控制權益,即使非控制權益因而成為虧 損餘額。

子公司之財務報表業已適當調整,俾使其會計政策與本公司所 使用之會計政策一致。 本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時,此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動,已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額,係直接認列於權益,並歸屬於本公司業主。

當本公司對子公司喪失控制時,處分損益係為下列二者之差額 :(1)所收取對價之公允價值與剩餘權益之公允價值合計數,以及(2) 前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益之帳面金額合計數。對 於前子公司剩餘投資之衡量,係按喪失控制當日之公允價值視為本 公司原始認列投資關聯企業或聯合控制個體之成本。

2. 列入合併財務報告之子公司

本公司之子公司於報導期間結束日之詳細資訊如下:

投資公司 名 稱	子公司名稱	主	要	業	務	說明
本公司	天鑫投資開發股份有限公司(天鑫公司)	住宅大樓業、不動投資業			-	<u></u> 註 1
"	兆邦開發建設股份有限 公司(兆邦開發公司)	住宅大樓 業、不重			月發租售	註1
"	天剛香港股份有限公司 (天剛香港公司)	國際貿易	9 7			註2
天鑫公司	天成國際運通股份有限 公司(天成公司)	電腦系統	充整合			註1
"	CGS International (B.V.I.) Co., Ltd. (CGS BVI)	控股公司	1			註3
CGS BVI	CGS CAYMAN LTD. (CGS CAYMAN)	控股公司	7			註3

註1:係依據子公司同期間經其他會計師核閱之財務報表予以列入本合併 報告。 註2:本公司於民國101年12月經董事會決議通過解散天剛香港股份有限公司。

註3:本公司於民國100年9月經董事會決議解散清算CGS International (B.V.I.) Co., Ltd.及其持有之CGS CAYMAN LTD., 已取得駐外使館註銷證明文件,本合併公司於民國101年3月31日已將相關投資科目轉銷,並排除於合併主體中。

本公司持有之所有權權益百分比

子公司				
名稱	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
天鑫公司	100%	100%	100%	100%
兆邦開發 公 司	100%	100%	100%	100%
天剛香港公 司	100%	100%	100%	100%
天成公司	100%	100%	100%	100%
CGS BVI	_	_	_	100%
CGS CAYMAN	_	_	_	100%

(四) 外幣

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣 (功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報告時,各合併個體之營運 成果及財務狀況予以換算為新台幣(合併公司之功能性貨幣及合併報 表之表達貨幣)。

編製各合併個體之個別財務報表時,以該個體功能性貨幣以外之 貨幣(外幣)交易者,係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日,外 幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算;以公允價值衡量之外幣非貨 幣性項目,按決定公允價值當日之匯率重新換算;以歷史成本衡量之 外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報告,國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣;收益及費損項目係以當期平均匯率

換算,所產生之兌換差額認列為其他綜合損益,並累計於權益之國外 營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產,資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的 而發生及須於一年內清償之負債,負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金,且價值變動甚小之短期並具 高度流動性之投資。

(七) 金融工具

1. 金融資產

(1) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價,且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債券投資(包括三個月以上之定期存款)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量,惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

A.本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客 觀證據,當有客觀證據顯示,因金融資產原始認列後發生之單 一或多項事項,致使金融資產之估計未來現金流量受損失者, 該金融資產即已發生減損。

B.按攤銷後成本列報之金融資產,如應收帳款、其他應收款及無 活絡市場之債券投資,該資產經個別評估未有減損後,另再集 體評估減損。按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係 該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利 率折現之現值間之差額。按攤銷後成本列報之金融資產於後續 期間減損損失金額減少,且該減少客觀地與認列減損後發生之 事項相連結,則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶 予以迴轉認列於損益,惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過 若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

C.應收帳款及無活絡市場之債券投資係藉由備抵帳戶調降其帳面 金額。當判斷應收帳款及無活絡市場之債券投資無法收回時, 係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳 戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效,或已 移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其 他企業時,始將金融資產除列。

當一金融資產整體除列時,其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

(2) 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(包括應付款項),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。

(3) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時,除列金融負債。

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。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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者計價。存貨係採加權平均法為 基礎計算。淨變現價值係指估計售價減除至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) 採用權益法之投資

採用權益法之投資係投資關聯企業。

關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業,但非子公司或合 資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力, 但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

除分類為待出售非流動資產外,關聯企業之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報告。在權益法下,投資關聯企業在合併資產負債表中原始係依成本認列,其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時,僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內,認列額外損失。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分,係認列為商譽,且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分,於重評估後立即認列為利益。

當有合併個體與關聯企業發生交易時,未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法,於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提:

電腦通訊設備 3年

運輸設備 5年

辨公設備 5年

租賃改良 3年

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視,任 何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失,係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額,認列於損益。

(十一)投資性不動產

本公司及子公司所持有之投資性不動產,若係為賺取租金或資本增值或兩者兼俱,始得分類為投資性不動產。投資性不動產應按其原始成本進行衡量,包括相關交易成本,並就建購期間有關利息資本化,後續衡量採用成本模式,按成本減累計折舊及累計減損之金額衡量。

(十二)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人 ,則將其分類為融資租賃;非屬融資租賃之其他租賃則分類為營業 租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用,除非另有系統 化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(十三) 有形及無形資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產(商譽以外)之帳 面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象,則估計 資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之 可回收金額,則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額 。若可按合理一致之基礎分攤時,共用資產亦分攤至個別之現金產生 單位,否則,則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單 位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使 用價值時,係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現,該折現率 係反映現時市場對下列項目之評估:(1)貨幣時間價值,及(2)尚未用以 調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額,該資產 或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額,減損損失係立即認 列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時,資產或現金產生單位之帳面金額 則調增至修正後之估計可回收金額,惟增加後之帳面金額以不超過若 以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面 金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十四) 待出售非流動資產

待出售非流動資產係高度很有可能於未來一年度以出售方式而非 透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產(或處分群組),係按原先帳 面價值與淨公允價值孰低衡量,予以轉列流動資產項下,並停止提列 折舊。

(十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量,並扣除估計之客戶退 貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入:(1)本公司已經將

商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方;(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理,亦未維持有效控制;(3)收入金額能可靠衡量;(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司;及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時,其公允價值與到期值差 異不大且交易量頻繁,則不按設算利率計算公允價值。

2. 技術服務收入

依合約提供勞務所產生之收入,係按合約完成程度予以認列。

- 3. 租金收入、股利收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司,且收益金額能可靠衡量時,依下列基礎認列:
 - (1) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
 - (2) 利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

(十六) 當期及遞延所得稅

1. 當期所得稅

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目,或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目,致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅之高低估,列為當期所得稅之調整。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列;遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅在同時符合下列條件始得互抵:(1)企業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)遞延所得稅資產及負債係由屬同一課稅主管機關對同一納稅主體課徵,或對不同納稅企業個體徵收,但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間,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。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延 所得稅負債,惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點,且該暫時 性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權 益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產,僅於其很有 可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益,且於可預見之未 來預期將迴轉的範圍內,予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視,並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者,調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者,亦於每一報導期間結束日予以重新檢視,並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者,調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量,該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益,惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時,對於不易自其他來源取得 有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相 關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所 不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期,則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間,則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊,以及於財務報導結束日估計不 確定性之其他主要來源,該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於 下一財務年度重大調整之風險。

(一) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價,故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷,本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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,故可能產生重大變動。

本公司存貨之帳面金額詳附註十。

(二)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額 無法被回收,本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據被投資 公司之未來現金流量預測評估減損,包含被投資公司內部管理階層估 計之銷貨成長率及產能利用率,並分析其相關假設之合理性。

本公司民國 102 年及 101 年第一季並未針對採用權益法之投資認 列任何減損損失。

(三) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時,本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期,可能會產生重大減損損失。

本公司應收帳款及其他應收款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額詳附註八及附註九。

(四) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中,本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性,決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損,任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

本公司民國 102 年及 101 年第一季均未認列資產減損損失。

(五) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債 準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓, 於產品出售當期列為銷貨收入之減項,且本公司定期檢視估計之合理 性。

(六) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時,必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計,包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變,均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、現金及約當現金

	102年3月31日		101	年12月31日
庫存現金	\$	285	\$	285
銀行存款		196,421		248,519
合 計	\$	196,706	\$	248,804
	101	年3月31日	101	年1月1日
庫存現金	\$	295	\$	265
銀行存款		43,497		33,750
合 計	\$	43,792	\$	34,015
七、無活絡市場之債券投資				
	102	年3月31日	101	年12月31日
受限制銀行存款	\$	8,000	\$	5,600
原始到期日超過三個月以上之定期存款		9,000		1,600
合 計	\$	17,000	\$	7,200
流動	\$	17,000	\$	7,200
非 流 動	\$		\$	
	101	年3月31日	101	年1月1日
受限制銀行存款	\$	8,000	\$	_
流動	\$	8,000	\$	
非 流 動	\$	_	\$	_
非流動	\$		\$	

受限制銀行存款係為短期銀行擔保借款所需之質押定存單,請參閱附 註三十。

八、應收帳款淨額

		102年3月31日		101호	月12月31日
應收帳	:款	\$	67,317	\$	77,230
減:備	抵呆帳				(375)
淨	額	\$	67,317	\$	76,855
		101	年3月31日	101	年1月1日
應收帳	:款	\$	52,690	\$	64,836
減:備	抵呆帳		(331)		
淨	額	\$	52,359	\$	64,836

- (一)本公司對客戶之授信期間為發票日後六十天,部分客戶則依照訂單所 定授信期間。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀 況分析,以估計無法回收之金額。
- (二)除已提列減損者,其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款,經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收,故尚無減損疑慮。

(三) 應收帳款淨額之帳齡分析

	102	102年3月31日		月12月31日
未逾期亦未減損	\$	42,369	\$	70,768
已逾期但未減損				
30天內		7,052		5,766
31至60天		17,465		96
61至120天		387		200
120天以上		44		25
合 計	\$	67,317	\$	76,855

	101年3月31日		101年1月1日		
未逾期亦未減損	\$	43,275	\$	47,757	
已逾期但未減損					
30天內		7,085		7,224	
31至60天		993		8,914	
61至120天		674		490	
120天以上		332		451	
合計	\$	52,359	\$	64,836	
(四)備抵呆帳之變動					
	102	年第一季	101	年第一季	
期初餘額	\$	375	\$	_	
認列應收帳款之減損損失		_		331	
因無法收回而沖銷		(375)		_	
期末餘額	\$		\$	331	
九、其他應收款					
	102	年3月31日	101년	手12月31日	
其他應收款	\$	20,023	\$	20,049	
減:備抵呆帳		(20,000)		(20,000)	
淨額	\$	23	\$	49	
	101-	年3月31日	101	年1月1日	
其他應收款	\$	136	\$	6,133	
減:備抵呆帳		_		_	
淨額	\$	136	\$	6,133	

兆邦開發公司於民國 100 年 4 月 25 日提出北投新民別墅投資評估,並與原持有者簽訂買賣契約,總價款為 117,000 仟元,截至民國 100 年 12 月 31 日止,已支付款項計 20,000 仟元。民國 101 年 3 月 31 日及 1 月 1 日皆帳列預付房地款。本物件原以信託方式取得建物,卻遭原持有者單方背棄契約,塗銷原信託登記並欲轉售第三人,兆邦公司於民國 101 年 9 月 13 日向法院提出請求損害賠償並返還已支付之價金。

備抵呆帳之變動

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$ (20,000)	\$ -
因無法收回而沖銷	_	_
期末餘額	\$ (20,000)	\$
十、存 貨		
	102年3月31日	101年12月31日
商品存貨	\$ 10,876	\$ 10,127
減:備抵存貨跌價損失	(4,033)	(4,033)
淨额	6,843	6,094
待售房地-長安透天厝	114,517	114,517
合 計	\$ 121,360	\$ 120,611
	101年3月31日	101年1月1日
商品存貨	\$ 11,584	\$ 13,012
減:備抵存貨跌價損失	(433)	(433)
淨額	\$ 11,151	\$ 12,579

(一)本公司民國 102 年第一季及民國 101 年第一季分別認列為費用之存貨成本為 42,123 仟元及 41,390 仟元,包含因將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨損失均為 0 元。

(二) 天鑫公司長安透天厝於民國 100 年 3 月 21 日與原持有者簽訂買賣契約 ,總價款為 112,000 仟元,截至民國 100 年 12 月 31 日止,已支付 46,000 仟元。民國 101 年 3 月 31 日及 1 月 1 日皆帳列待出售非流動資產。民 國 101 年度再行支付 68,517 仟元,並取得所有權,截至民國 101 年 12 月 31 日止,共計支付 114,517 仟元(包含交易費用、稅費等)。天鑫公 司民國 101 年度主要且經常性之營業活動之一為不動產買賣或開發, 且所持有之不動產或預付房地款皆係以銷售目的而持有,故於民國 101 年 12 月 31 日將相關投資科目重分類至存貨科目。

十一、預付房地款

	102年3月31日		101-	年12月31日
AI智慧總部	\$	300,000	\$	300,000
矽能科技大樓		30,000		30,000
合 計	\$	330,000	\$	330,000
	101	年3月31日	101	年1月1日
綠能科技大樓	\$	300,000	\$	300,000
矽能科技大樓		30,000		_
北投新民別墅		20,000		20,000
合 計	\$	350,000	\$	320,000

- (一)天鑫公司於民國 101 年 12 月 12 日與睿峰建設開發(股)公司簽訂土地 房屋預定購買契約書。
 - 1. 合約內容簡述如下:
 - (1) 買賣標示及權利範圍:

A.土地部份:座落於台北市內湖區舊宗段74-8地號土地,使用分區為科技工業區(D區),謄本面積合計約1,723.99平方公尺。

- B.房屋部份:同上項地號之本基地內預定興建地上八層、地下三層之廠辦大樓,案名為「AI 智慧總部」,天鑫公司承購此大樓共八戶(整棟)。此大樓面積共計約 1,637.34 坪,含主建物面積約 948.04 坪,附屬建物面積約 39.71 坪,共同使用部份面積約 2,147.41 坪。
- C.車位部份:天鑫公司購買之停車位屬法定停車位共 44 個,天 鑫公司同意該車位之持分面積與應分攤之土地持分面積及登 記方式,悉依辦理登記當時地政機關規定登記之,並列入本 社區共同使用部分登記所有權。

(2) 工程總價:

本契約房地總價(含汽車停車位價款)合計為1,025,990仟元。

(3) 開工及完工日期:

民國 101 年 7 月 30 日起算 37 個月(日曆天)以前完成主建物附屬建物及使用執照所訂之必要設施。

- 截至民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日止,已預付 300,000 仟元(含稅),帳列預付房地款。
- (二)天鑫公司於民國 101 年 3 月 1 日與建商簽訂矽能科技廠房大樓(7、8樓)預訂買賣契約,截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 3 月 31 日已支付頭期款共 30,000 仟元,總價款為 179,000 仟元。
- (三)兆邦開發公司於民國 99 年 9 月 3 日與睿峰建設開發(股)公司簽訂土地 房屋預定購買契約書。
 - 1. 合約內容簡述如下:
 - (1) 買賣標示及權利範圍:

A.土地部份:座落於台北市內湖區舊宗段 91-5、91-6 地號等兩筆土地,使用分區為科技工業區(C 區),謄本面積合計約 1,904.86 平方公尺。

- B.房屋部份:同上項地號之本基地內預定興建地上八層、地下 三層之廠辦大樓,案名為「綠能科技大樓」,兆邦開發公司 承購此大樓共八層。此大樓面積共計約 2,581.86 坪,含主建 物面積約 2,498.60 坪,附屬建物面積約 83.27 坪,共同使用部 份面積約 486.79 坪。
- C.車位部份: 兆邦開發公司購買之停車位屬法定停車位共 66 個 , 兆邦開發公司同意該車位之持分面積與應分攤之土地持分 面積及登記方式,悉依辦理登記當時地政機關規定登記之, 並列入本社區共同使用部分登記所有權。

(2) 工程總價:

本契約房地總價(含汽車停車位價款)合計為948,000仟元。

(3) 開工及完工日期:

開工日起 36 個月(日曆天)以前完成主建物附屬建物及使用執照所訂之必要設施。

- 2. 截至民國 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止,已預付第一期、 第二期及第三期全部款項共計 300,000 仟元(含稅),帳列預付房地 款科目。
- 3. 民國 101 年 5 月 11 日兆邦開發公司出售此資產予原賣方,雙方約定合約總價 1,157,500 仟元,處分款項於民國 101 年 12 月 18 日全數收回。
- (四)兆邦開發公司北投新民別墅說明,請參閱附註九。

十二、待出售非流動資產

 長安透天厝
 101年3月31日
 101年1月1日

 \$ 46,000
 \$ 46,000

天鑫公司長安透天厝投資說明,請參閱附註十。

十三、採用權益法之投資

(一)本公司投資之關聯企業列示如下:

							本公司持不	有之所有權
			帳	面	金	額	權益及表決	央權百分比
被投資		設立及	10	2年	10)1年	102年	101年
公司名稱	主要業務	營運地點	3月	31日	12)	31日	3月31日	12月31日
台灣微龍 有限公司 (台灣微龍)	國際貿易	台灣	\$	221	\$	221	50%	50%
			1=	_		مبرد -		有之所有權
ik in to		4n L D	- 帳		金	額	-	央權百分比 101 左
被投資	十两米功	設立及 ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** ** *		11年 21日)1年	101年	101年
公司名稱	主要業務	營運地點	3月	31日	1):	1日	3月31日	1月1日
台灣微龍 有限公司 (台灣微龍)	國際貿易	台灣	\$	250	\$	250	50%	50%
有關本公司	關聯企業=	之財務資訊	·	空如下)2年3		日	101年1	2月31日
總資產			\$		9,4	¥19	\$	9,419
總負債						_		_
淨資產			\$		9,4	119	\$	9,419
本公司所享 企業淨資產	享有關聯 產之份額		\$		4,7	710	\$	4,710
			10)1年3	月31	日	101年	-1月1日
總資產			\$		9,4	177	\$	9,477
總負債								
淨資產			\$		9,4	177	\$	9,477
本公司所事企業淨資產			\$		4,7	739	\$	4,739

	102年第一季		101年第一	季
總收入	\$	_	\$	_
年度總損益	\$		\$	
本公司所享有關聯企業 淨損益之份額	\$		\$	
本公司所享有關聯企業 其他綜合損益之份額	\$	<u> </u>	\$	_

民國102年及101年第一季對採用權益法認列之關聯企業損益及綜合 損益份額係以關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

十四、不動產、廠房及設備

102	年	第	_	季
-----	---	---	---	---

項	目	期和	初餘額	增	添	處	分	重	分類	期	末餘額
成本											
電腦通訊設	长備	\$	877	\$	93	\$	_	\$	_	\$	970
模具設備			1,152		_		_		_		1,152
運輸設備			4,533		_		_		_		4,533
辨公設備			262		_		_		_		262
小 計			6,824		93				_		6,917
累計折舊及;	減損										
電腦通訊設	č 備	\$	627	\$	52	\$	_	\$	_	\$	679
模具設備			672		96		_		_		768
運輸設備			2,893		89		_		_		2,982
辨公設備			262		_		_		_		262
小 計			4,454	\$	237	\$	_	\$	_		4,691
淨 額		\$	2,370							\$	2,226

101 年第一季

項目	期初餘額	增	添	處	分	重	分 類	期	末餘額
成 本									
電腦通訊設備	\$ 869	\$	_	\$	_	\$	_	\$	869
模具設備	1,153		_		_		_		1,153
運輸設備	2,773		_		_		_		2,773
辨公設備	325		_		_		_		325
租賃改良	692		_		_		_		692
小 計	5,812						_		5,812
累計折舊及減損									
電腦通訊設備	\$ 536	\$	53	\$	_	\$	_	\$	589
模具設備	288		96		_		_		384
運輸設備	2,680		16		_		_		2,696
辨公設備	318		3		_		_		321
租賃改良	692		_		_		_		692
小 計	4,514	\$	168	\$	_	\$	_		4,682
淨 額	\$ 1,298							\$	1,130

十五、投資性不動產

	101年3月31日		101年1月1日		
成本	\$	32,000	\$	32,000	
減:累計折舊及減損		_		_	
合 計	\$	32,000	\$	32,000	
公允價值	\$	32,000	\$	32,000	

天鑫公司於民國 100 年 12 月提出仁愛禮藏投資評估,並於民國 100 年 12 月 16 日與原持有者簽訂不動產買賣契約,已支付頭期款共計 32,000 仟元,總價款為 115,500 仟元。民國 101 年 5 月 23 日雙方協議解除該不動產買賣契約,應退還原簽約金額 32,000 仟元,已於民國 101 年 5 月全數收回。

十六、短期借款

信用借款 \$ 10,000 \$ 10,000 擔保借款 7,000 7,000 日本區間 1.98%~2.50% 1.94%~2.50% 101年3月31日 101年1月1日 信用借款 \$ 24,000 \$ - 擔保借款 10,000 - 合計 \$ 34,000 \$ - 利率區間 1.70%~2.03% -		102年	-3月31日	101年12月31	
合 計\$ 17,000\$ 17,000利率區間1.98%~2.50%1.94%~2.50%101年3月31日101年1月1日信用借款\$ 24,000\$ -擔保借款10,000-合 計\$ 34,000\$ -	信用借款	\$	10,000	\$	10,000
利率區間1.98%~2.50%1.94%~2.50%101年3月31日101年1月1日信用借款\$ 24,000\$ -擔保借款10,000-合 計\$ 34,000\$ -	擔保借款		7,000		7,000
101年3月31日 101年1月1日 信用借款 \$ 24,000 擔保借款 10,000 合計 \$ 34,000	合 計	\$	17,000	\$	17,000
信用借款 \$ 24,000 \$ - 擔保借款 10,000 - 合 計 \$ 34,000 \$ -	利率區間	1.98%~2.50%		$1.94\% \sim 2.50\%$	
擔保借款 10,000 - 合 計 \$ 34,000 \$ -		101年	-3月31日	101	年1月1日
合 計	信用借款	\$	24,000	\$	_
	擔保借款		10,000		_
利率區間 1.70%~2.03% -	合 計	\$	34,000	\$	_
	利率區間	1.70%	5~2.03%		_

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請詳附註三十。

十七、應付票據及帳款

		102年3月31日		101年	₹12月31日
應付	票據	\$	5,797	\$	16,322
應付	帳款		42,426		70,531
合	計	\$	48,223	\$	86,853
流	動	\$	48,223	\$	86,853

		101年3月31日		101年1月1日	
應付票	2.據	\$	1,672	\$	1,617
應付帳	表		64,478		70,235
合	計	\$	66,150	\$	71,852
流	動	\$	66,150	\$	71,852

- (一)應付款項之平均賒帳期間為六十天,本公司訂有財務風險管理政策, 以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。
- (二)本公司暴露於流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露,請參閱 附註廿八。

十八、其他應付款

	102 £	102年3月31日		101年12月31日	
應付薪資及獎金	\$	8,586	\$	9,340	
應付員工紅利		11,173		13,393	
應付董監酬勞		5,587		5,587	
其 他		5,428		13,990	
合 計	\$	30,774	\$	42,310	
流動	\$	30,774	\$	42,310	
	101 4	年3月31日	101	年1月1日	
應付薪資及獎金	101 ² \$	手3月31日 3,387	101 \$	年1月1日 4,292	
應付薪資及獎金應付員工紅利		·			
		3,387		4,292	
應付員工紅利		3,387 2,706		4,292 3,051	
應付員工紅利應付董監酬勞		3,387 2,706 541		4,292 3,051 516	
應付員工紅利 應付董監酬勞 其 他	\$	3,387 2,706 541 5,576	\$	4,292 3,051 516 6,419	

十九、長期借款

	1023	102年3月31日		101年12月31日	
中長期抵押借款	\$	49,113	\$	49,560	
流動	\$	2,772	\$	2,694	
非 流 動	\$	46,341	\$	46,866	
利率區間		2.40%		3.00009%	

- (一)天鑫公司為購置不動產之抵押借款,期間自民國 102年2月21日至117年2月21日。
- (二)有關資產提供作為長期借款之擔保情形請參閱附註三十。

二十、員工退休金

(一)確定提撥計畫

天剛資訊股份有限公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫,係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司須依當地相關法令,就當地員工每月薪資總額之特定比率提撥退休金至退休金管理事業。依上述相關規定,本公司於民國 102 年及 101 年第一季於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 677 仟元及 549 仟元。

廿一、權 益

(一)普通股股本

	102年3月31日	101年12月31日	
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	
已發行股本	\$ 268,405	\$ 268,405	
	101年3月31日	101年1月1日	
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	
已發行股本	\$ 223,671	\$ 223,671	

1. 股本及增資案

- (1)本公司於民國 101 年 6 月 20 日經股東常會決議,為盈餘暨資本 公積轉增資發行新股均為 2,237 仟股。此項增資案於民國 101 年 7 月 11 日業經主管機關核准在案,並以民國 101 年 8 月 6 日為 增資基準日。
- (2)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止,本公司額定資本額皆為 1,500,000 仟元,每股面額 10 元,已發行股份分別為 26,841仟股及 22,367 仟股。

(二)資本公積

	102年3月31日		101年12月31日		
股本溢價	\$	193,194	\$	193,194	
	101年3月3		101	年1月1日	
股本溢價	\$	215,561	\$	215,561	

依照法令規定,資本公積除填補公司虧損外,不得使用,但超過 票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併 而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領 贈與所得產生之資本公積,每年得以實收資本之一定比率為限撥充資 本,依民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文,前述資本公積亦 得以現金分配,惟因採用權益法之投資所產生之資本公積,不得作為 任何用途。

(三)保留盈餘及股利

	法定	足盈餘				
	公	積	未	分配盈餘	4	計
101年12月31日餘額	\$	6,495	\$	142,060	\$	148,555
歸屬於母公司業主之淨損		_		(2,103)		(2,103)
102年3月31日餘額	\$	6,495	\$	139,957	\$	146,452

法定盈餘

	公	積	未分	分配盈餘	合	計
101年1月1日餘額	\$	3,627	\$	37,447	\$	41,074
歸屬於母公司業主之淨利		_		1,388		1,388
101年3月31日餘額	\$	3,627	\$	38,835	\$	42,462

- 依據本公司章程規定,分派每一年度盈餘時,應先彌補虧損,再分配如下:
 - (1) 先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 公司資本總額時,不在此限;
 - (2) 次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積;
 - (3) 次提所餘盈餘不高於百分之五作為董事酬勞,及不低於百分之 十,不高於百分之十二作為員工紅利。本公司及從屬企業員工 分配員工紅利之辦法授權董事會另訂之;
 - (4)股東紅利就上列各款分配後之餘額,連同歷年未分配盈餘,由 股東會決議酌予保留全部或部分後分派之。
- 2. 本公司目前正處於成長階段,為健全公司財務結構並保障股東權益,本公司將採平衡股利政策,股利之發放以股票股利為主,另得搭配現金股利,若有發放現金股利,則不低於當年度股利總額之 10%,惟若依分配比例低於每股 0.1 元時,得全數發放股票股利。依民國 101 年 1 月修訂之公司法之規定,法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損;公司無虧損者,得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。
- 3. 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定,首次採用 IFRSs 時,應就帳列股東權益項下之未實現 重估增值及累積換算調整數(利益),因選擇適用國際財務報導準則 第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分,分別提列相同數額之特別盈 餘公積;但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提

列時,得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。 嗣後因使用、處分或重分類相關資產時,得就原提列特別盈餘公積 之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值及累積換算 調整數轉入未分配盈餘之金額均為 0 元。截至民國 102 年 3 月 31 日止上項因首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積餘額為 0 元。

- 4.本公司分配盈餘時,必須依法令規定就當年底之股東權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等,惟庫藏股票除外)提列特別盈餘公積後方得以分配,嗣後業主權益減項數額迴轉時,得就迴轉金額分配盈餘。
- 5. 本公司民國 102 年第一季為虧損,故本公司並未估列民國 102 年第一季員工紅利及董監酬勞。本公司民國 101 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額為 150 仟元,係以本公司截至該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為基礎估計,並列報為民國 101 年第一季之營業成本或營業費用。

本公司民國 101 年及 100 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 16,760 仟元及 3,098 仟元,其估列基礎係以 101 年及 100 年度之稅後淨利考量法定盈餘公積等因素後,以本公司章程所定之成數為基礎估列。若次年度股東常會決議之發放金額仍有變動時,則依會計估計變動處理,於股東常會決議年度調整入帳。如股東常會決議採股票發放員工紅利,股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定,股票公平價值係以股東會決議日前一日收盤價,並考量除權除息之影響為計算基礎。

6. 本公司董事會於民國 102 年 3 月 20 日決議通過 101 年度盈餘分配 情形如下:

法定盈餘公積 股票股利

	101	年 度
金	額	每股股利(元)
\$	12,985	\$ -
	80,521	3
\$	93,506	

本公司董事會亦同時決議配發 101 年度員工紅利 11,173 仟元 及董監酬勞 5,587 仟元,前述擬配發金額與本公司 101 年度以費用 列帳之金額並無差異。另本次董事會決議以資本公積 26,840 仟元 轉增資。

有關本公司 101 年度之盈餘分配案員工紅利及董監酬勞尚須待 102 年度召開之股東常會決議。

上述盈餘分配之相關資訊,請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

7. 本公司民國 101 年 6 月 20 日及 100 年 6 月 15 日股東常會決議通過 之 100 年度及 99 年度盈餘分配情形如下:

	盈餘分配案					每股股	利(元)
	10	100年度		99年度		年度	99	年度
法定盈餘公積	\$	2,868	\$	1,176	\$	_	\$	_
股票股利		22,367		9,725		1		0.5
合 計	\$	25,235	\$	10,901				

本公司民國 101 年 6 月 20 日及 100 年 6 月 15 日股東常會並同時決議配發 100 年度員工紅利 2,582 仟元及董監酬勞 516 仟元暨 99 年度員工股票紅利 1,058 仟元及董監酬勞 212 仟元。前述各項決議配發金額與本公司於 101 年 3 月 20 日及 100 年 3 月 17 日之董事會決議並無差異,並已於 100 年度及 99 年度以費用列帳。上述轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效,並經董事會決議以 101 年 8 月 6 日及 100 年 8 月 12 日為增資基準日。

另本公司股東常會於民國 101 年 6 月 20 日及 100 年 6 月 15 日 分別決議以資本公積 22,367 仟元及 19,450 仟元轉增資。

上述有關本公司員工紅利及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(四)其他權益

列入其他權益項下之項目係合併公司之國外營運機構財務報表換 算之兌換差額。

廿二、每股(虧損)盈餘

	102年第一季		101年第一季	
基本每股(虧損)盈餘	\$	(0.08)	\$	0.05
稀釋每股(虧損)盈餘	\$	_	\$	0.05

(一)基本每股(虧損)盈餘

用以計算基本每股(虧損)盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下:

	102	年第一季	101年第一季		
歸屬於母公司業主之 淨(損)利(仟元)	\$	(2,103)	\$	1,388	
計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)		26,840		26,840	
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$	(0.08)	\$	0.05	

(二)稀釋每股(虧損)盈餘

用以計算稀釋每股(虧損)盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下:

	101年第一季	
歸屬於母公司業主之 淨利(仟元)	\$	1,388
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		26,840
員工分紅費用		3
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	\$	26,843
基本每股盈餘(元)	\$	0.05

廿三、營業收入

合併公司所產生收入之分析如下:

	102年第一季		101	年第一季
商品銷售收入	\$	48,639	\$	49,536
技術服務收入		10,683		14,346
佣金收入		46		26
維修收入		161		260
	\$	59,529	\$	64,168

廿四、<u>其他收入</u>

	102年第一季	101年第一季
利息收入	\$ 313	\$ 28
租金收入	123	_
其他收入-其他	203	1,003
合 計	639	1,031

廿五、所 得 稅

(一)認列於損益之所得稅

期中期間之所得稅費用係以估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益估計,當年度認列於損益之所得稅費用組成如下:

	102年第一季		101年第一季	
當期所得稅費用	\$	42	\$	_
遞延所得稅淨變動數		(240)		_
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$	(198)	\$	_

(二)兩稅合一相關資訊:

102年3月31日		101 3	101年12月31日		
\$	21,666	\$	21,666		
101	年3月31日	101	年1月1日		
\$	26,400	\$	26,400		
102-	年度(預計)	101-	年度(實際)		
1	15.51%		20.48%		
102	102年3月31日		101年12月31日		
\$	_	\$	_		
	139,957		142,060		
\$	139,957	\$	142,060		
101	年3月31日	101	年1月1日		
\$	_	\$	_		
	38,835		37,447		
\$	38,835	\$	37,447		
	\$ 101- \$ 102- \$ \$ 101- \$ \$	\$ 21,666 101年3月31日 \$ 26,400 102年度(預計) 15.51% 102年3月31日 \$ - 139,957 \$ 139,957 101年3月31日 \$ - 38,835	\$ 21,666 \$ 101年3月31日 101年		

(四)所得稅核定情形

合併公司屬國內者,本公司、天鑫公司、兆邦公司及天成公司皆 業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

廿六、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下:

功能別	102 年第一季	101 年第一季		
性質別	屬於營業費用者	屬於營業費用者		
員工福利費用	\$ 12,997	\$ 12,386		
薪資費用	10,951	10,641		
勞健保費用	1,257	1,081		
退休金費用	677	549		
其他員工福利費用	112	115		
折舊費用	237	168		
折耗費用	_	_		
攤銷費用	170	164		

廿七、資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形,並且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(包括研究發展費用及債務償還等)需求,以保障合併公司之永續經營,能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益,並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言,合併公司採用審慎之風險管理策略。

廿八、金融工具

(一)金融工具之種類

	10	2年3月31日	101	年12月31日
金融資產				
現金及約當現金	\$	196,706	\$	248,804
無活絡市場之債券投資—流動		17,000		72,000
應收票據及帳款		68,004		83,854
其他應收款		23		49
存出保證金		32,585		35,113
合 計	\$	314,318	\$	439,820

金融負債

短期借款	\$	17,000	\$	17,000
應付票據及帳款		48,223		86,853
其他應付款		30,774		42,310
長期借款		49,113		49,560
存入保證金		100		_
合 計	\$	145,210	\$	195,723
	10	1年3月31日	101	年1月1日
金融資產				
現金及約當現金	\$	43,792	\$	34,015
無活絡市場之債券投資一流動		8,000		_
應收票據及帳款(含關係人)		53,341		69,306
其他應收款(含關係人)		136		6,133
存出保證金		33,724		34,607
合 計	\$	138,993	\$	144,061
金融負債				
短期借款	\$	34,000	\$	_
應付票據及帳款		66,150		71,852
其他應付款		12,210		14,278
合 計	\$	112,360	\$	86,130

(二)財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標,係為管理與營運活動相關之利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險,合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性,以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動,係經董事會及審計委員會依相關規範 及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間,合併公司必須恪遵 關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(三)市場風險

合併公司主要暴露於利率變動之市場風險,並使用某些衍生金融 工具以管理相關風險。

1. 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險,主要係來自於固定收益投資與固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析,係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎,並假設持有一個季度。假若利率上升/下降十個基點,合併公司於民國102年3月31、101年12月31日、101年3月31及101年1月1日之損益將分別增加/減少19仟元、17仟元、2仟元及6仟元。

(四)信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失 之風險。合併公司之信用風險,主要係來自於營運活動產生之應收款 項,及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營 運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

1. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質,合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構 評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多 項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某 些信用增強工具,如預付貨款及信用保險等,以降低特定客戶的信 用風險。 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日,前十大客户之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 47.79%、87.34%、14.63%及 35.95%,其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

2. 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險,係由本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、公司組織及政府機關,無重大之履約疑慮,故無重大之信用風險。

(五)流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標,係為維持營運所需之現金及約 當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等,以確保合併 公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析:

102年3月31日

	短	於1年	2~3年		4	~5年	5年以上		î	<u></u> 計
非衍生金融負債										
短期借款	\$	17,100	\$	_	\$	_	\$	_	\$	17,100
應付票據及帳款		46,841		1,382		_		_		48,223
其他應付款		30,774		_		_		_		30,774
長期借款		3,920		7,840		7,840		38,875		58,475
存入保證金		100		_		_		_		100
	\$	98,735	\$	9,222	\$	7,840	\$	38,875	\$	154,672
			_				_			

101年12月31日

	—	豆於1年	2~3年		4	~5年	5-	年以上	ŕ	 計
非衍生金融負債										
短期借款	\$	17,100	\$	_	\$	_	\$	_	\$	17,100
應付票據及帳款		86,143		710		_		_		86,853
其他應付款		42,310		_		_		_		42,310
長期借款		4,305		8,610		8,610		39,351		60,876
	\$	149,858	\$	9,320	\$	8,610	\$	39,351	\$	207,139
				1	101年	-3月31日				
	矢	直於1年	2~3年		4	~5年	5年以上		É	計
非衍生金融負債										
短期借款	\$	34,107	\$	_	\$	_	\$	_	\$	34,107
應付票據及帳款		66,150		_		_		_		66,150
其他應付款		12,210		_		_		_		12,210
	\$	112,467	\$	_	\$	_	\$	_	\$	112,467
					101年	₣1月1日				
	矢	直於1年	2	~3年	4	~5年	5	年以上	Ź.	計
非衍生金融負債										
應付票據及帳款	\$	71,294	\$	558	\$	_	\$	_	\$	71,852
其他應付款		14,278		_		_		_		14,278
	\$	85,572	\$	558	\$	_	\$	_	\$	86,130
							_			

(六)金融工具之公允價值

1. 金融工具之公允價值

		102年3	月3	1日		101年12	月3	31 日	
	帳	面金額	公	允價值	帳	面金額	公	允價值	
金融資產						_			
無活絡市場之 債券投資	\$	17,000	\$	17,000	\$	7,200	\$	7,200	
金融負債									
長期借款(含一 年內到期部份)	\$	49,113	\$	49,113	\$	49,560	\$	49,560	
		101年3	月 3	1日		101年1	月 1	日	
	帳	面金額	公	允價值	帳	面金額	公允價值		
金融資產									
無活絡市場之 債券投資	\$	8,000	\$	8,000	\$	_	\$	_	
金融負債									
長期借款(含一 年內到期部份)	\$	_	\$	_	\$	_	\$	_	

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定,係使用下列方 法及假設為之:

- (1)上述金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款 、短期借款及應付款項。此類金融商品之到期日甚近,其帳面 價值應屬估計公允價值之合理基礎。上述金融商品亦不包含存 出保證金及存入保證金,因其返還日期具不確定性,故以其在 資產負債表上帳面價值估計公允價值。
- (2) 長期銀行借款係以其預期現金流量之折現值估計公允價值,其 帳面價值約當公允價值。
- (3)無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量,其帳面價值趨近 於其公允價值。

廿九、關係人交易

本公司與子公司間之交易金額及餘額,於編製合併財務報告時已予 以銷除,並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露 如下:

(一)母公司與最終控制者:

本公司為合併公司之最終控制者。

- (二)與關係人重大交易: 無。
- (三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下:

	102年	第一季	101年第一季		
短期福利	\$	2,029	\$	1,291	
股份基礎給付		3,600		278	
	\$	5,629	\$	1,569	

三十、質抵押之資產

截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日,合併公司資產提供擔保明細如下:

				帳	面	價	值
名	稱	稱 擔保用途 102年3月31日		102年3月31日		101	年12月31日
定期	存款	短期借款	\$	8	3,000	\$	5,600
存貨一	待售房地	長期借款		114	1,517		114,517
合	計		\$	122	2,517	\$	120,117
				帳	面	價	值
名	稱	擔保用途	101	年3月3	1日	101	上年1月1日
定期	存款	短期借款	\$	8	3,000	\$	_

卅一、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 102 年 3 月 31 日止,因標案工程所開立之存出保證票據為 11,607 仟元。

(二)重大營業租賃:

本公司為承租人

1. 租賃協議

本公司向中華電線電纜股份有限公司、孫念慈、鄭美燕及蕭安 琇等承租辦公室,租期將陸續於民國 102 年 10 月至 103 年 3 月到 期,到期時可再續約。

2. 認列為費用之給付

最低租賃給付102年第一季101年第一季\$\$\$

3. 截至民國 102 年 3 月 31 日止,本公司簽訂之應付不可取消之營業租賃承諾如下:

一年內\$ 1,739超過一年但未超過五年81超過五年—合計\$ 1,820

本公司為出租人

1. 租賃協議

合併公司出租所持有之不動產,租賃期間民國 101 年 11 月 1日至 102 年 12 月 31 日。

2. 截至民國 102 年 3 月 31 日止,合併公司簽訂之不可取消之應收營 業租賃款如下:

一年內\$ 387超過一年但未超過五年—台計\$ 387

卅二、重大之災害損失: 無。

卅三、重大之期後事項: 無。

卅四、其 他: 無。

卅五、附註揭露事項

編製合併財務報告時,母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊:

- 1. 資金貸與他人:無。
- 2. 為他人背書保證: 附表二。
- 3. 期末持有有價證券情形: 附表三。
- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 百分之二十以上:無。
- 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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:無。
- 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. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額: 附表五、附表五之一。

(二)轉投資事業相關資訊:

- 1. 資金貸與他人: 附表一。
- 2. 為他人背書保證:無。
- 3. 期末持有有價證券情形: 附表三。

- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 百分之二十以上:無。
- 5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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:無。
- 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.對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者,其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益:附表四。
- (三)大陸投資資訊:無。

卅六、部門資訊

(一)營運部門

合併公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量,並作為評估績 效之基礎。此外,營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重大會 計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下:

102 年第一季

項	目	資	訊	投	資	調節	及銷除	合	計
來自外部客	户收入	\$	59,529	\$	_	\$	_	\$	59,529
部門損益			(1,451)		(850)		_		(2,301)
部門資產			160,115	62	27,678		_		787,793

101 年第一季

項	目	資	訊	投	資	調節	及銷除	合	計
來自外部客	户收入	\$	64,168	\$	_	\$	_	\$	64,168
部門損益			1,918		(530)		_		1,388
部門資產			144,058	45	51,140		_		595,198

部門損益係指各個部門所賺取之利潤(虧損),不包含所得稅。此 衡量金額係提供予主要營運決策者,用以分配資源予部門及評量其績 效。來自企業內其他營運部門之收入係部門間銷售貨物或提供勞務之 收入。

卅七、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

合併公司民國 101 年第一季之合併財務報告係為首份國際財務報 導準則財務報表,其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外 ,亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之 規定。

(二)國際財務報導準則第1號之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當合併公司首次採用國際財務報導準則作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則,合併公司須建立國際財務報導準則下之會計政策,且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日(民國 101 年 1 月 1 日)之初始資產負債表,惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下:

1. 認定成本

合併公司於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產、廠 房及設備或無形資產項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及 設備及無形資產係依國際財務報導準則採成本模式衡量,並追溯適用相關規定。

2. 股份基礎給付

合併公司對所有在轉換至國際財務報導準則日前已給與並已既 得之股份基礎給付交易,選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

(三)轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後,對合併公司民國 101 年 1 月 1 日 (轉換至國際財務報導準則日)、3 月 31 日及 12 月 31 日之合併資產 負債表暨民國 101 年第一季及 101 年度綜合損益表之影響如下:

1.民國 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

我國一	一般公認會計				國際財務 則之影響		國際	財務報導	準 則		
項	目	金	額		列 及量差異	表達差異	鱼	額	項	目	說明
流動資產									流動資產		
現金及約當現	見金	\$	34,015	\$	-	\$ -	\$	34,015	現金及約當	有現金	
應收票據淨額	頁		4,470		-	-		4,470	應收票據消	净額	
應收帳款淨額	頁		64,836		-	-		64,836	應收帳款淨	净額	
其他金融資產	Ě		6,197		-	(64)		6,133	其他應收款	欠	
			-		-	67		67	當期所得和	兒資產	
存貨			312,579		-	(300,000)		12,579	存貨		
預付房地款			-		-	320,000		320,000	預付房地款	欠	
預付費用			201		-	189		390	預付費用		
待出售非流動	的資產		66,000		-	(20,000)		46,000	待出售非流	流動資產	
遞延所得稅貧	資產		1,234		-	(1,234)		-			(3)
其他流動資產	È		207		-	2,584		2,791	其他流動資	產	
流動資產台	計		489,739		-	1,542		491,281	流動資產	E合計	
非流動資產									非流動資產		
採權益法之長	期股權投資		250		_	_		250	採權益法之	長期股權投資	
不動產投資			32,000		-	_		32,000	投資性不動	力產	
固定資產			1,298		-	_		1,298	不動產、腐	医房及設備	
存出保證金			37,383		_	(2,776)		34,607	存出保證金	<u>.</u>	
遞延所得稅資	資產		8,147		-	1,234		9,381	遞延所得和		(3)
遞延費用			1,631		-	-		1,631	其他非流動		` /
非流動資產	全合 計		80,709			(1,542)		79,167	非流動資	資產合計	
資產	總計	\$	570,448	\$	_	\$ -	\$	570,448	資產 總		
流動負債			<u> </u>	_			_		流動負債	·	
短期借款		\$	_	\$	_	\$ -	\$	_	短期借款		
應付票據		_	1,617	_	_	_	_	1,617	應付票據		
應付帳款			70,235		_	_		70,235	應付帳款		
應付費用			9,604		_	(9,604)		-	%G 14 [74.07		(1)
其他應付款			4,674		_	9,604		14,278	其他應付款	¢	(1)
預收貨款			2,854		_	(2,854))(\-\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\		(-)
其他流動負債	生		356		_	2,854		3,210	其他流動負	值值	
流動負債名			89,340					89,340	流動負債		
負債	·		89,340					89,340	負債總		
股本	WG 61		02,540					07,540	股本	u	
普通股股本			223,671					223,671	普通股股本	.	
資本公積			217,972		_	(2,411)		215,561	資本公積		(2)
保留盈餘			211,912		_	(2,411)		213,301	保留盈餘		(2)
示 田 並 味 法 定 盈 餘 公 科	丰		3,627					3,627	际 田 益 跃 法 定 盈 餘 2	\ 体	
未分配盈餘	貝		35,036		-	2,411		37,447	未分配盈餘		(2)
股東權益其他部	田較石口		33,030		-	2,411		37,447	其他權益	r.	(2)
双 术惟监兵他都 累積換算調整			802		_	_		802	國外營運機	选構財務報表	
									换算之兒捎		
股東權益線			481,108		-			481,108	股東權益總言		
負債及服	及東權益總計	\$	570,448	\$		\$ -	\$	570,448	負債及股東權	雀益總計	

2.民國 101 年 3 月 31 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會	計原則			医國際財務 基則之影響	國際財務報導準則					
項目	金	額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金	額	項	且	說明	
流動資產							流動資產			
現金及約當現金	\$ 43,	792	\$ -	\$ -	\$	43,792	現金及約當	見金		
		-	_	8,000		8,000	無活絡市場之	責券投資-流動		
應收票據淨額		982	_	_		982	應收票據淨額			
應收帳款淨額	52,	359	_	_		52,359	應收帳款淨	碩		
其他金融資產		205	_	(69)		136	其他應收款			
		_	-	69		69	當期所得稅	資產		
存貨	311,	151	_	(300,000)		11,151	存貨			
預付房地款		-	_	350,000		350,000	預付房地款			
預付費用		353	_	833		1,186	預付費用			
待出售非流動資產	66,	000	_	(20,000)		46,000	待出售非流	動資產		
遞延所得稅資產		234	_	(1,234)		´ -	.,		(3)	
受限制資產		000	-	(8,000)		_			. ,	
其他流動資產		393	_	3,059		3,452	其他流動資	幸		
流動資產合計	484,		_	32,658		517,127	流動資產			
非流動資產	,						非流動資產			
採權益法之長期股權投	沓	250	_	_		250	採權益法之長	期股權投資		
不動產投資		055	_	(30,055)		32,000	投資性不動			
固定資產		130	_	(30,033)		1,130	不動產、廠			
存出保證金		856	_	(3,132)		33,724	存出保證金	7 2 2 2 1/1		
遞延所得稅資產		153	_	1,234		9,387	遞延所得稅	省 產	(3)	
遞延費用		580	_	1,23		1,580	其他非流動		(3)	
非流動資產合計	110,			(31,953)		78,071	非流動資			
資產總計	\$ 594,		\$ -	\$ 705	\$	595,198	資產總言			
流動負債	Ψ 371,		Ψ	Ψ 703	Ψ	373,170	流動負債	1		
短期借款	\$ 34.	000	\$ -	\$ -	\$	34,000	短期借款			
應付票據		672	Ψ -	Ψ -	Ψ	1,672	應付票據			
應付帳款		478	_	_		64,478	應付帳款			
應付費用		222	-	(7,222)		04,476	心门സ林		(1)	
其他應付款		283	-	7,927		12,210	其他應付款			
預收貨款		203 593	-	(593)		12,210	共心應行款		(1)	
其他流動負債		583	-	593		1,176	其他流動負債	丰		
流動負債合計	112,			705		113,536	流動負債			
			-							
負債總計	112,	831		705		113,536	負債總言	Τ		
股本	222	671				222 671	股本			
普通股股本	223,		-	- (2.411)		223,671	普通股股本		(2)	
資本公積	217,	972	-	(2,411)		215,561	資本公積		(2)	
保留盈餘	2	607				2 (27	保留盈餘	•+		
法定盈餘公積		627	-	-		3,627	法定盈餘公	責	(2)	
未分配盈餘	36,	424	-	2,411		38,835	未分配盈餘		(2)	
股東權益其他調整項目							其他權益			
累積換算調整數		(32)	-	-		(32)	國外營運機, 換算之兌換,			
股東權益總計	481,	662	-			481,662	股東權益總計			
負債及股東權益總	\$ 594,	493	\$ -	\$ 705	\$	595,198	負債及股東權	益總計		

3.民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

項 目 金額 紅見半田 表達差異 金額 項	
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	目 説明
流動資產	
現金及約當現金 \$ 250,404 \$ - \$ (1,600) \$ 248,804 現金及約當現金	ž
- 7,200 7,200 無活絡市場之債券	
應收票據淨額 6,999 6,999 應收票據淨額	
應收帳款淨額 76,855 76,855 應收帳款淨額	
其他金融資產 100 - (51) 49 其他應收款	
51	•
存貨 120,611 - 120,611 存貨	
預付房地款 330,000 - 330,000 預付房地款	
預付費用 265 - 308 573 預付費用	
遞延所得稅資產 1,705 - (1,705) -	(3)
受限制資產 5,600 - (5,600) -	· /
其他流動資產 551 - 2,658 3,209 其他流動資產	
流動資產合計 793,090 - 1,261 794,351 流動資產合計	
非流動資產 非流動資產 非流動資產	,
採權益法之長期股權投資 221 221 採權益法之長期	股權投資
固定資產 2,370 2,370 不動產、廠房)	
存出保證金 38,079 - (2,966) 35,113 存出保證金	
遞延所得稅資產 10,853 - 1,705 12,558 遞延所得稅資j	£ (3)
遞延費用 1,473 - 1,473 其他非流動資产	` ′
非流動資產合計 52,996 - (1,261) 51,735 非流動資產	
資產總計 \$ 846,086 \$ - \$ - \$ 846,086 資產總計	-
流動負債 流動負債	
短期借款 \$ 17,000 \$ - \$ - \$ 17,000 短期借款	
應付票據 16,322 16,322 應付票據	
應付帳款 70,531 - 70,531 應付帳款	
應付所得稅 36,388 - (2,861) 33,527 當期所得稅負行	E.
應付費用 19,241 - (19,241) -	(1)
其他應付款 20,208 - 22,102 42,310 其他應付款	(1)
預收貨款 6,661 - (6,661) -	
一年或一營業週期內到	週期內到
期長期借款 期長期借款	
其他流動負債 21 - 6,661 6,682 其他流動負債	,
流動負債合計 189,066 - 189,066 流動負債合計 - 189,066 流動負債合計	Ť
非流動負債 非流動負債	
長期銀行借款 46,866 46,866 長期銀行借款	
非流動負債合計 46,866 46,866 非流動負債行	計
負債總計 235,932 235,932 負債總計	
股本股本	
普通股股本 268,405 268,405 普通股股本	(2)
資本公積 195,605 - (2,411) 193,194 資本公積	(2)
保留盈餘 保留盈餘	
法定盈餘公積 6,495 6,495 法定盈餘公積	(2)
未分配盈餘 139,649 - 2,411 142,060 未分配盈餘	(2)
股東權益其他調整項目 其他權益	1 26 40 +
累積換算調整數	
股東權益總計 610,154 610,154 股東權益總計	
負債及股東權益總計 \$ 846,086 \$ - \$ - \$ 846,086 負債及股東權益終	忽 計

4.民國 101 年第一季合併綜合損益表項目之調節

我國一般公	認會計原則			國際財務 則之影響		_			
項目	金金	額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金	額	項	目	. 說 明
營業收入淨額	\$ 64,1	68	\$ -	\$ -	\$	64,168	營業收入淨額		-
營業成本	(45,6	46)	-	-		(45,646)	營業成本		
營業毛利	18,5	22	-			18,522	營業毛利		
營業費用							營業費用		
推銷費用	(6,0	64)	-	-		(6,064)	推銷費用		
管理費用	(10,3	24)	-	-		(10,324)	管理費用		
研究發展費用	(1,7	86)	-	-		(1,786)	研究發展費用		
合 計	(18,1	74)	-			(18,174)	合 計		
		-	-			-	其他收益及費損淨額		
營業利益	3	48	-	-		348	營業利益		
	-						誉業外收入及支出		
		-	-	14		14	其他利益及損失		
		-	-	1,031		1,031	其他收入		
		-	-	(5)		(5)	財務成本		
	-	-	-	1,040		1,040	合 計		
营業外收入及利益				-					
利息收入		33	-	(33)		-			
兌換利益		16	-	(16)		-			
什項收入	9	98	-	(998)		-			
合 計	1,0	47	-	(1,047)		_			
营業外費用及損失	——— 失								
利息費用		(5)	-	5		-			
什項費用		(2)	-	2		-			
合 計		(7)	-	7		_			
稅前利益	1,3	88	-			1,388	稅前利益		
所得稅費用		-	-	-		-	所得稅費用		
合併總淨利	\$ 1,3	88	\$ -	\$ -		1,388	本期淨利		
							其他綜合損益		
						-	國外營運機構財務報表換算	之兌換差額	
					\$	1,388	本期綜合損益總額		

5.民國 101 年度合併綜合損益表項目之調節

我國一	般公認。	會計原	則		國際財務 則之影響		國際財務報導準則				
項	目	金	額	認 列 及 衡量差異	表達差異	 金	額	項		說明	
營業收入淨額	碩	\$ 7	775,635	\$ -	\$ -	\$	775,635	營業收入淨額			
營業成本		(5	508,057)	-	-		(508,057)	營業成本			
營業毛利		2	267,578		-		267,578	營業毛利			
營業費用								營業費用			
推銷費用			(55,584)	-	-		(55,584)	推銷費用			
管理費用			(61,678)	-	-		(61,678)	管理費用			
研究發展	費用		(6,452)	-	-		(6,452)	研究發展費用			
合 計		(1	123,714)				(123,714)	合 計			
			_				-	其他收益及費損淨額	ĺ		
營業利益		1	143,864				143,864	營業利益			
								營業外收入及支出			
			_	-	(339)		(339)	其他利益及損失			
			_	-	2,228		2,228	其他收入			
			-	-	(29)		(29)	採用權益法之關聯 損益之份額	给企業及合資		
			-	-	15,467		15,467	減損迴轉利益			
			-	-	(772)		(772)	財務成本			
			-		16,555		16,555	合 計			
營業外收入	及利益										
利息收入			418	-	(418)		-				
兌換利益			4	-	(4)		-				
什項收入			1,810	-	(1,810)		-				
減損迴轉	利益		15,467	-	(15,467)		-				
合 計			17,699		(17,699)		-				
營業外費用)	及損失		•								
利息費用			(772)	-	772		-				
採權益法: 投資損失	忍列之		(29)	-	29		-				
什項費用			(343)	-	343		-				
合 計			(1,144)		1,144		-				
稅前利益		1	160,419				160,419	稅前利益			
所得稅費用		((30,571)	-	-		(30,571)	所得稅費用			
合併總淨利		\$ 1	129,848	\$ -	\$ -		129,848	本期淨利			
								其他綜合損益			
							-	國外營運機構財務報表	長換算之兌換差額		
						\$	129,848	本期綜合損益總額			

(四)轉換國際財務報導準則之調節說明

1. 應付費用之重分類

依我國原一般公認會計原則,應付費用帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後,應將應付費用重分類至其他應付款。

2. 未按持股比例認購被投資公司增發新股及資本公積調整

依我國原一般公認會計原則規定,被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購,致投資比例發生變動,而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者,其增減數應調整「資本公積一長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後,對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者,係視為推定取得或處分關聯企業部分股權;對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者,應視為權益交易。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」 規定,於實務上不可行之情形下,無須追溯調整會計處理,僅將資 本公積一長期股權投資轉列保留盈餘。民國 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日,母子公司資本公積—因長期股 權投資而發生分別調整增加未分配盈餘 2,411 仟元。

3. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依我國原一般公認會計原則之規定,遞延所得稅資產及負債依 其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目,無相關之資產 或負債者,依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換 至 IFRSs 後,依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定, 遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依我國原一般公認會計原則之規定,遞延所得稅資產於評估 其可實現性後,認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後,依國際 會計準則第 12 號「所得稅」之規定,僅當所得稅利益「很有可能 」實現時始認列為遞延所得稅資產,故不再使用備抵評價科目。 截至民國 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日,合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 1,234 仟元、1,234 仟元及 1,705 仟元。

4. 民國 101 年第一季現金流量表重大調整說明

合併公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表,係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量,且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定,合併公司民國 101 年第一季所得稅支付數 2 仟元、利息支付數 5 仟元及利息收現數 39 仟元應單獨揭露。

除上述差異外,依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與 依我國先前一般公認會計原則所編製者,並無其他重大差異。

附表一

資金貸與他人

單位:新台幣仟元

	貸出資金 之 公 司		往來科目	本 期 最高餘額 (註五)	期末餘額 (註四)	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與 性 質 (註二)	業務往來 金 額	マ田 白 ケーバン	提列備抵 呆帳金額		R品 價值	對個別對象 資金貸與 限 額 (註三)	資金貸與 總 限 額 (註三)
1	兆邦開發 建設股份 有限公司	股份有限		_	\$ 12,000	_	3.0%	2	ı	營運週轉	I	無	無	\$ 54,340	\$ 54,340

註一:編號欄之填寫方法:

1.本公司填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二:資金貸與性質之填寫方法如下:

1.有業務往來者請填1。

2.有短期融通資金之必要者請填2。

註三:本公司對個別對象資金貸與限額係為最近期財務報表(102.3.31)淨值之個別規定百分比。資金貸與總限額係為最近期財務報表(102.3.31)淨值之40%。

註四:期末餘額為董事會決議通過之額度,而非實際動撥金額。

註五:最高餘額為當期最高動支金額。

註六:編製合併報表時業已銷除。

為他人背書保證

民國 102 年 3 月 31 日

單位:新台幣仟元

編號 (註一)	背 書 者 公司名稱	背書保證 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之 限 額 (註三、註八)	本期最高 背書保證 餘 額 (註四)	期末背書 保證餘額 (註五)	實際動支 金 額 (註六)	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(%)	日 生 任 答	對子公司 背 書 保 證	對母公司	屬對大陸 地區背書 保 (註七)
0	本公司	天鑫投資 開 發 (股)公司	2	\$ 243,220	\$ 72,000	\$ 30,000	\$ 10,000	\$ 8,000	1.64	\$ 304,025	Y	_	-

註一: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。

註二:背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種,標示種類即可。

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三:應填列公司依為他人背書保證作業程序,所訂定對個別對象背書保證最高限額,並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註四:當年度為他人背書保證之最高限額。

註五:截至當年度舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時,即承擔背書或保證責任;另其他相關有背書保證情事者,皆應入計背書保證餘額中。

註六:應填列被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註七:屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註八:1.本公司對外辦理保證之總額不得達本公司當期淨值百分之五十,對單一事業背書保證額度以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。

2.子公司間辦理保證之總額不得達該公司當期淨值百分之五十,對單一事業背書保證額度以不超過該公司當期淨值之百分之四十為限。

註九:編製合併報表時業已銷除。

附表三

期末持有有價證券

單位:新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期			末	·備註
村有之公司	月頃超分性類及石柵	兴有俱证分 % 17 人之關 你	依 列 杆 日	仟股/單位	帳面金額	持股比率%	市價/淨值	佣缸
本 公 司	兆邦開發建設(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	12,112	\$ 135,850	100.00	\$ 135,850	註
"	天鑫投資開發(股)公司	//	//	50,000	398,144	100.00	398,144	註
"	天剛香港(股)公司	//	//	200	_	100.00	_	註
"	台灣微龍(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	100	45	10.00	942	
"	天新資訊(股)公司	_	以成本法衡量之金融資產	227	_	7.55	_	
天鑫投資開發 股份有限公司	天成國際運通(股)公司	本公司孫公司	採權益法之長期股權投資	1,000	2,735	100.00	2,735	註
"	台灣微龍(股)公司	採權益法評價之被投資公司	//	400	176	40.00	3,768	
//	彩 煇 科 技(股)公司	-	以成本法衡量之金融資產	2,724	_	4.01	1,594	
"	天新資訊(股)公司	-	//	73	_	3.33	_	
台灣微龍	彩 煇 科 技(股)公司	_	以成本衡量之金融資產	691	_	1.02	488	

註:編製合併報表時業已銷除。

附表四

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

單位:新台幣仟元

投資公司	被投資公司	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 本期認列之		備註
名 稱	名 稱	用在地區	土女宫未切日	本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	本期損益	投資損益	加 正
本公司	兆邦開發建設 (股)公司	台北市中山北路 三段27號3樓 之5	住宅大樓及 工業廠房開發 租售業、不動 產買賣業	\$ 121,668	\$ 121,668	12,112	100.00	\$ 135,850	\$ 204	\$ 204	子公司
"	天鑫投資開發(股)公司	台北市中山北路 三段27號3樓 之5	住宅大樓及工 大樓 大樓 大樓 大樓 八 大樓 八 大樓 八 大樓 八 大樓 八 大樓 大 大 大 大	500,000	400,000	50,000	100.00	398,144	(1,096)	(1,096)	"
"	天剛香港 (股)公司	Flat/RM8 2/F Shek Wu Mansion 30A Jockey Club RD Sheung Shui	國際貿易	852 (HKD200,000)	852 (HKD200,000)	200	100.00	_	_	_	"
"	台灣微龍 (股)公司	台北市八德路 三段 36 號 11 樓	精密儀器、 機械器具 批發零售	1,000	1,000	100	10.00	45	_	_	採權益 法被價 之被 資公司
天鑫投資開發 股份有限公司	天成國際通運 (股)公司	台北市中山北路 三段27號3樓 之5	電腦設備安 裝 業	10,000	10,000	1,000	100.00	2,735	(169)		孫公司
"	台灣微龍 (股)公司	台北市八德路 三段 36 號 11 樓	精密儀器、 機械器具 批發零售	4,000	4,000	400	40.00	176	_		採權益 法評價 之被 資公司

註:係按民國 102 年 1 至 3 月平均匯率 US\$=NT\$29.48、HK\$=NT\$3.802 換算成新台幣表達。

註:母、子、孫公司編製合併報表時業已銷除。

附表五

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年第一季:無。

附表五之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 101 年第一季

			與交易人	交易往來情形						
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	之關係(註二)	科 目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註四)			
0	本公司	天鑫投資	1	其他應收款	\$ 40,000	短期融通	7%			
				利息收入	\$ 55	"	_			

註一:編號之填寫方法如下:

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:與交易人之關係種類標示如下:

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:母子公司間業務關係及重要交易往來情形,僅揭露銷貨及應收帳款之資料,其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四:係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五:編製合併報表時業已銷除。