

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 年第二季

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 年第二季

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4~5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報告附註	9~55
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~38
(七)關係人交易	39
(八)質抵押之資產	39~40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	40~42
1.重大交易事項相關資訊	41
2.轉投資事業相關資訊	41~42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42~43
(十五)首次採用國際財務報導準則	43~48



會計師核閱報告

No.16741022CA

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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 6 月 30 日之資產總額為 481,064 仟元，佔合併資產總額之 44%，民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額為 8 仟元，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。

正風聯合會計師事務所

會計師：

吳欣亮

會計師：

周銀來

核准文號：金管證六字 09600000880 號

(80)台財證(六)第 53585 號

民國 102 年 8 月 8 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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產									
1100	現金及約當現金	六	\$ 53,075	5	\$ 250,404	30	\$ 22,980	4	\$ 32,515	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、七	2,876	—	—	—	—	—	—	—
1147	無活絡市場之債券投資—流動	八	22,000	2	5,600	1	1,500	—	1,500	—
1151	應收票據		1,207	—	6,999	1	1,001	—	4,470	1
1170	應收帳款淨額	九	55,958	5	76,855	9	60,036	10	64,836	11
1200	其他應收款	十	15	—	49	—	45,034	8	6,133	1
1220	當期所得稅資產		40	—	51	—	55	—	67	—
130x	存 貨	十一	125,995	12	120,611	14	7,987	1	12,579	2
1429	預付房地款	十二	330,000	30	330,000	39	350,000	60	320,000	56
1410	預付款項		472	—	573	—	213	—	390	—
1460	待出售非流動資產	十三	—	—	—	—	46,000	8	46,000	8
1470	其他流動資產		4,965	1	3,209	—	2,938	1	2,791	1
11xx	流動資產合計		596,603	55	794,351	94	537,744	92	491,281	86
15xx	非流動資產									
1550	採用權益法之投資	十四	221	—	221	—	249	—	250	—
1600	不動產、廠房及設備	十五	448,517	41	2,370	—	1,087	—	1,298	—
1760	投資性不動產	十六	—	—	—	—	—	—	32,000	6
1840	遞延所得稅資產	廿六	12,835	1	12,558	2	9,400	2	9,381	2
1920	存出保證金		33,463	3	35,113	4	34,298	6	34,607	6
1995	其他非流動資產		1,376	—	1,473	—	1,476	—	1,631	—
15xx	非流動資產合計		496,412	45	51,735	6	46,510	8	79,167	14
1xxx	資 產 總 計		\$1,093,015	100	\$ 846,086	100	\$ 584,254	100	\$ 570,448	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

(續次頁)

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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

代碼	負債及權益 會計項目	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債									
2100	短期借款	十七	\$ 35,000	3	\$ 17,000	2	\$ 30,000	5	\$ -	-
2150	應付票據	十八	-	-	16,322	2	16,182	3	1,617	-
2170	應付帳款	十八	52,745	5	70,531	8	47,812	8	70,235	12
2200	其他應付款	十九	22,381	2	42,310	5	11,855	2	14,278	3
2230	當期所得稅負債		3,989	-	33,527	4	-	-	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	二十	2,788	-	2,694	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債	十二	1,981	-	6,682	1	1,771	-	3,210	1
21xx	流動負債合計		118,884	10	189,066	22	107,620	18	89,340	16
25xx	非流動負債									
2540	長期借款	二十	349,638	32	46,866	6	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		108	-	-	-	-	-	-	-
25xx	非流動負債合計		349,746	32	46,866	6	-	-	-	-
2xxx	負債總計		468,630	42	235,932	28	107,620	18	89,340	16
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本									
3110	普通股	廿二	268,405	25	268,405	32	223,671	38	223,671	39
3150	待分配股票股利		107,362	10	-	-	44,734	8	-	-
3200	資本公積									
3210	資本公積—發行溢價	廿二	166,353	15	193,194	23	193,194	33	215,561	38
3300	保留盈餘	廿二								
3310	法定盈餘公積		19,480	2	6,495	1	6,495	1	3,627	1
3350	未分配盈餘		62,785	6	142,060	16	8,568	2	37,447	6
3400	其他權益	廿二	-	-	-	-	(28)	-	802	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		624,385	58	610,154	72	476,634	82	481,108	84
36xx	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計		624,385	58	610,154	72	476,634	82	481,108	84
	負債及權益總計		\$1,093,015	100	\$ 846,086	100	\$ 584,254	100	\$ 570,448	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈明聰

經理人：沈明聰

會計主管：周家祺

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附註	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	廿四	\$ 61,552	100	\$ 49,178	100	\$ 121,081	100	\$ 113,346	100
5000	營業成本		(46,764)	(76)	(37,797)	(77)	(91,088)	(75)	(83,443)	(74)
5900	營業毛利		14,788	24	11,381	23	29,993	25	29,903	26
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(7,081)	(11)	(5,575)	(11)	(13,231)	(11)	(11,639)	(10)
6200	管理費用		(7,377)	(12)	(9,483)	(19)	(17,117)	(14)	(19,807)	(17)
6300	研究發展費用		(1,710)	(3)	(1,554)	(4)	(3,361)	(3)	(3,340)	(3)
	營業費用合計		(16,168)	(26)	(16,612)	(34)	(33,709)	(28)	(34,786)	(30)
6900	營業淨損		(1,380)	(2)	(5,231)	(11)	(3,716)	(3)	(4,883)	(4)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	廿五	22,635	37	449	1	23,274	19	1,480	1
7020	其他利益及損失	七	(451)	(1)	1	—	(451)	—	15	—
7050	財務成本—利息費用		(482)	(1)	(87)	—	(1,086)	(1)	(92)	—
7060	採權益法認列之關聯企業損失之份額		—	—	(1)	—	—	—	(1)	—
	營業外收入及支出合計		21,702	35	362	1	21,737	18	1,402	1
7900	稅前淨(損)利		20,322	33	(4,869)	(10)	18,021	15	(3,481)	(3)
7950	所得稅費用	廿六	(3,988)	(6)	(163)	—	(3,790)	(3)	(163)	—
8200	本期淨(損)利		16,334	27	(5,032)	(10)	14,231	12	(3,644)	(3)
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		—	—	(798)	(2)	—	—	(830)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 16,334	27	\$ (5,830)	(12)	\$ 14,231	12	\$ (4,474)	(4)
8600	淨(損)利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 16,334	27	\$ (5,032)	(10)	\$ 14,231	12	\$ (3,644)	(3)
8620	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 16,334	27	\$ (5,830)	(12)	\$ 14,231	12	\$ (4,474)	(4)
8720	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
	每股盈餘(虧損)(元)	廿三								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.61		\$ (0.19)		\$ 0.53		\$ (0.14)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.61		\$ (0.19)		\$ 0.53		\$ (0.14)	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈 明 聰

經理人：沈 明 聰

會計主管：周 家 祺

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						總 計	非控制權益	權益總額
	股 本		資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目 國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額			
	股 本	待 分 配 股票股利		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 223,671	\$ —	\$ 215,561	\$ 3,627	\$ 37,447	\$ 802	\$ 481,108	\$ —	\$ 481,108
100 年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	—	—	—	2,868	(2,868)	—	—	—	—
本公司股東股票股利	—	22,367	—	—	(22,367)	—	—	—	—
其他資本公積變動									
資本公積配發股票股利	—	22,367	(22,367)	—	—	—	—	—	—
101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨損	—	—	—	—	(3,644)	—	(3,644)	—	(3,644)
101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 其他綜合損益	—	—	—	—	—	(830)	(830)	—	(830)
101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜合損益總額	—	—	—	—	(3,644)	(830)	(4,474)	—	(4,474)
民國 101 年 6 月 30 日餘額	\$ 223,671	\$ 44,734	\$ 193,194	\$ 6,495	\$ 8,568	\$ (28)	\$ 476,634	\$ —	\$ 476,634
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 268,405	\$ —	\$ 193,194	\$ 6,495	\$ 142,060	\$ —	\$ 610,154	\$ —	\$ 610,154
101 年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	—	—	—	12,985	(12,985)	—	—	—	—
本公司股東股票股利	—	80,521	—	—	(80,521)	—	—	—	—
其他資本公積變動									
資本公積配發股票股利	—	26,841	(26,841)	—	—	—	—	—	—
102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利	—	—	—	—	14,231	—	14,231	—	14,231
102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	—	—	—
102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜合損益總額	—	—	—	—	14,231	—	14,231	—	14,231
民國 102 年 6 月 30 日餘額	\$ 268,405	\$ 107,362	\$ 166,353	\$ 19,480	\$ 62,785	\$ —	\$ 624,385	\$ —	\$ 624,385

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈 明 聰

經理人：沈 明 聰

會計主管：周 家 祺

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 18,021	\$ (3,481)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	476	332
攤銷費用	340	325
呆帳費用(轉列收入)提列數	(20,110)	331
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	(138)	—
利息費用	1,086	92
利息收入	(478)	(110)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	—	1
其他調整項目	(73)	(182)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
持有供交易之金融資產	(2,738)	—
應收票據	5,792	3,469
應收帳款	21,007	4,469
其他應收款	20,034	(38,901)
存貨	(6,080)	4,301
預付房地款	—	(30,000)
預付款項	101	177
其他流動資產	(1,756)	(147)
應付票據	(16,322)	14,565
應付帳款	(17,786)	(22,423)
其他應付款	(19,929)	(2,423)
其他流動負債	(4,701)	(1,439)
其他非流動負債	8	—
營運產生之現金流出	(23,246)	(71,044)
收取之利息	468	105
支付之利息	(1,054)	(75)
支付之所得稅	(33,183)	—
營業活動之淨現金流出	(57,015)	(71,014)
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債券投資	(16,400)	—
取得不動產、廠房及設備	(446,530)	—
處分投資性不動產	—	32,000
存出保證金減少	1,650	309
投資活動之淨現金流(出)入	(461,280)	32,309
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	18,000	30,000
舉借長期借款	302,866	—
存入保證金增加	100	—
籌資活動之淨現金流入	320,966	30,000
匯率變動對現金及約當現金之影響	—	(830)
本期現金及約當現金減少數	(197,329)	(9,535)
期初現金及約當現金餘額	250,404	32,515
期末現金及約當現金餘額	\$ 53,075	\$ 22,980

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈明聰

經理人：沈明聰

會計主管：周家祺

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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(以下稱本公司)於民國 78 年 12 月 28 日奉經濟部核准設立。本公司及本公司之子公司(以下稱合併公司)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；住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產買賣業等。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

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 8 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除民國 102 年第一季合併財務報告附註三所述者外，本公司及子公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱 IFRSs)。截至本合併財務報告發布日止，金融監督管理委員會(以下稱金管會)尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日：

準則 / 解釋 編號	主要內容	生效日
國際會計準則第 36 號之修正	非金融資產可回收金額之揭露	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	衍生工具之合約更替及避險會計之繼續	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則解釋第 21 號	徵收款	民國 103 年 1 月 1 日

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公司財務報告之影響。

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。本合併財務報告之編製原則與民國 102 年第一季合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註四。

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)	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產買賣業、有價證券投資業	註 1
"	兆邦開發建設股份有限公司 (兆邦開發公司)	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產買賣業	註 1
"	天剛香港股份有限公司(天剛香港公司)	國際貿易	註 2
天鑫公司	天成國際運通股份有限公司 (天成公司)	電腦系統整合	
"	CGS International (B.V.I.) Co., Ltd. (CGS BVI)	控股公司	註 3
CGS BVI	CGS CAYMAN LTD. (CGS CAYMAN)	控股公司	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。並於民國 102 年 6 月 28 日完成撤銷註冊。

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。

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比			
	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30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%

(三)其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 102 年第一季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註四。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。

(四)金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

所有已認列之金融資產需視其分類，以攤銷後成本或公允價值作後續衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資及不符合按攤銷後成本衡量條件之債務工具投資，係分類為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨利或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。

透過損益按公允價值衡量之債務工具產生之利息收入，係列入合併綜合損益表之「其他收入」。

透過損益按公允價值衡量之權益工具投資產生之股利收入，於本公司收取股利之權利確立時列入合併綜合損益表之「其他收入」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 102 年第一季合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 265	\$ 285
支票及活期存款	51,810	248,519
定期存款	1,000	1,600
合計	\$ 53,075	\$ 250,404
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	\$ 285	\$ 265
支票及活期存款	22,695	32,250
合計	\$ 22,980	\$ 32,515

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

持有供交易之金融資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
基金	\$ 2,876	\$ —
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
基金	\$ —	\$ —

合併公司持有供交易之金融資產於民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨損失皆為 138 仟元，餘民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨損益皆為 0 元。

八、無活絡市場之債券投資—流動

	102年6月30日	101年12月31日
受限制銀行存款	\$ 17,000	\$ 5,600
原始到期日超過三個月以上之定期存款	5,000	—
合 計	\$ 22,000	\$ 5,600
	101年6月30日	101年1月1日
原始到期日超過三個月以上之定期存款	\$ 1,500	\$ 1,500

受限制銀行存款係銀行擔保借款所需之質押定存單，請參閱附註卅一。

九、應收帳款淨額

	102年6月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 55,958	\$ 77,230
減：備抵呆帳	—	(375)
	\$ 55,958	\$ 76,855
	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 60,367	\$ 64,836
減：備抵呆帳	(331)	—
	\$ 60,036	\$ 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年6月30日	101年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 47,464	\$ 70,768
已逾期但未減損		
30天內	6,166	5,766
31至60天	2,213	96
61至120天	—	200
120天以上	115	25
合 計	\$ 55,958	\$ 76,855
	101年6月30日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$ 39,259	\$ 47,757
已逾期但未減損		
30天內	6,932	7,224
31至60天	12,861	8,914
61至120天	658	490
120天以上	326	451
合 計	\$ 60,036	\$ 64,836

(四)備抵呆帳之變動

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 375	\$ —
本期提列	—	331
本期迴轉減損損失	(110)	—
本期沖銷未能收回之款項	(265)	—
期末餘額	\$ —	\$ 331

十、其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日
其他應收款	\$ 15	\$ 20,049
減：備抵呆帳	—	(20,000)
	\$ 15	\$ 49
	101年6月30日	101年1月1日
其他應收款	\$ 45,034	\$ 6,133
減：備抵呆帳	—	—
	\$ 45,034	\$ 6,133

(一)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 6 月 30 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。民國 102 年 4 月 25 日與原持有者簽訂和解書，並收回原支付訂金及違約金共計新台幣 22,000 仟元。

(二)民國 101 年 6 月 30 日應收解約款係解除與宙達光子實業(股)公司所簽訂之經銷合約原所提供之履約保證金 45,000 仟元，已於民國 101 年 7 月 10 日全數收回。

(三)備抵呆帳之變動

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
期初餘額	\$ (20,000)	\$ —
本期迴轉減損損失	20,000	—
期末餘額	\$ —	\$ —

十一、存 貨

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 15,841	\$ 10,127
減：備抵存貨跌價損失	(4,363)	(4,033)
帳面金額	11,478	6,094
待售房地—長安透天厝	114,517	114,517
合 計	\$ 125,995	\$ 120,611
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
商品存貨	\$ 8,420	\$ 13,012
減：備抵存貨跌價損失	(433)	(433)
	\$ 7,987	\$ 12,579

(一)本公司民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列為費損之存貨成本分別為 43,966 仟元、33,095 仟元、86,089 仟元及 74,485 仟元，其中包含將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 330 仟元、0 元、330 仟元及 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 101 年 1 月 1 日止，已支付 46,000 仟元。民國 101 年 6 月 30 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。

十二、預付房地款

	102年6月30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6月30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)，騰本面積合計約 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。

2.截至民國 102 年 6 月 30 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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 6 月 30 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)，騰本面積合計約 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 6 月 30 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 日與睿峰建設開發(股)公司簽訂土地房屋預定買賣契約書，兆邦開發公司將出售此資產予原賣方，雙方約定土地價款 694,460 仟元，房屋價款 463,040 仟元，合約總價 1,157,500 仟元，截至民國 101 年 6 月 30 日已收到 1,000 仟元，帳列其他流動負債—預收款項下。全部處分款項於民國 101 年 12 月 18 日收回。

(四)兆邦開發公司北投新民別墅說明，請參閱附註十。

十三、待出售非流動資產

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
長安透天厝	\$ 46,000	\$ 46,000

天鑫公司長安透天厝投資說明，請參閱附註十一。

十四、採用權益法之投資

(一)合併公司投資之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額		合併公司持有之所有權權益及表決權百分比	
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日	101 年 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%

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額		合併公司持有之所有權權益及表決權百分比	
			101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
台灣微龍有限公司(台灣微龍)	國際貿易	台灣	\$ 249	\$ 250	50%	50%

(二)有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	102年6月30日	101年12月31日
總資產	\$ 768	\$ 9,419
總負債	—	—
淨資產	\$ 768	\$ 9,419
本公司所享有關聯企業 淨資產之份額	\$ 384	\$ 4,710
	101年6月30日	101年1月1日
總資產	\$ 9,476	\$ 9,477
總負債	—	—
淨資產	\$ 9,476	\$ 9,477
本公司所享有關聯企業 淨資產之份額	\$ 4,738	\$ 4,739
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
總收入	\$ —	\$ —
年度總損益	\$ —	\$ (2)
本公司所享有關聯企業 淨損益之份額	\$ —	\$ (1)
本公司所享有關聯企業 其他綜合損益之份額	\$ —	\$ —
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
總收入	\$ —	\$ —
年度總損益	\$ —	\$ (2)
本公司所享有關聯企業 淨損益之份額	\$ —	\$ (1)
本公司所享有關聯企業 其他綜合損益之份額	\$ —	\$ —

十五、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日
土地	\$ 446,288	\$ —
模具設備	288	480
電腦通訊設備	233	250
運輸設備	1,466	1,640
未完工程	242	—
	<u>\$ 448,517</u>	<u>\$ 2,370</u>
	101年6月30日	101年1月1日
模具設備	\$ 672	\$ 865
電腦通訊設備	352	333
運輸設備	61	93
辦公設備	2	7
	<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ 1,298</u>

合併公司因業務需要於民國 102 年 4 月 2 日經董事會通過取得座落於台北市文湖區文德段五小段地號之土地用以興建營運總部大樓，並於民國 102 年 5 月 16 日與原持有者簽訂土地買賣契約，買賣總價款為 435,060 仟元，相關仲介費及規費等為 11,228 仟元，合計 446,288 仟元。前述土地已於民國 102 年 6 月 20 日辦妥土地所有權移轉登記。

十六、投資性不動產

	101年1月1日
成本	\$ 32,000
減：累計折舊及減損	—
合計	<u>\$ 32,000</u>
公允價值	<u>\$ 32,000</u>

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。

十七、短期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
信用借款	\$ 25,000	\$ 10,000
擔保借款	10,000	7,000
合 計	\$ 35,000	\$ 17,000
利率區間	1.93%~2.50%	1.94%~2.50%
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
信用借款	\$ 30,000	\$ —
擔保借款	—	—
合 計	\$ 30,000	\$ —
利率區間	1.94%~2.50%	—

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請詳附註卅一。

十八、應付票據及帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應付票據	\$ —	\$ 16,322
應付帳款	52,745	70,531
合 計	\$ 52,745	\$ 86,853
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付票據	\$ 16,182	\$ 1,617
應付帳款	47,812	70,235
合 計	\$ 63,994	\$ 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，請參閱附註廿九。

十九、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 4,144	\$ 14,340
應付員工紅利	11,977	13,393
應付董監酬勞	804	5,587
其他	5,456	8,990
合計	<u>\$ 22,381</u>	<u>\$ 42,310</u>
	101年6月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 3,173	\$ 4,292
應付員工紅利	2,581	3,051
應付董監酬勞	516	516
其他	5,585	6,419
合計	<u>\$ 11,855</u>	<u>\$ 14,278</u>

二十、長期借款

	102年6月30日	101年12月31日
銀行擔保借款	\$ 352,426	\$ 49,560
減：一年或一營業週期內到 之長期借款	(2,788)	(2,694)
	<u>\$ 349,638</u>	<u>\$ 46,866</u>
利率區間	<u>2.90~3.00009%</u>	<u>3.00009%</u>

(一)合併公司為購置不動產，分別自民國 102 年 6 月及 101 年 10 月
 新增擔保借款，借款期間為民國 102 年 6 月 21 日至 104 年 4
 月 21 日及 102 年 2 月 21 日至 117 年 2 月 21 日(原借款期間為
 民國 101 年 10 月 17 日至 116 年 10 月 16 日，於民國 102 年 2
 月 7 日轉貸)。

(二)有關資產提供作為長期借款之擔保情形請參閱附註卅一。

廿一、員工退休金

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，本公司民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 684 仟元、684 仟元、1,361 仟元及 1,233 仟元。

廿二、權益

(一)普通股股本

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
	<hr/>	<hr/>
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
	<hr/>	<hr/>
已發行股本	\$ 268,405	\$ 268,405
	<hr/>	<hr/>
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
	<hr/>	<hr/>
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
	<hr/>	<hr/>
已發行股本	\$ 223,671	\$ 223,671
	<hr/>	<hr/>

股本及增資案

- 1.本公司於民國 102 年 6 月 13 日經股東常會決議，為盈餘暨資本公積轉增資發行新股分別為 8,052 仟股及 2,684 仟股。此項增資案於民國 102 年 7 月 12 日業經主管機關核准在案，並以民國 102 年 8 月 17 日為增資基準日。
- 2.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。
- 3.截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 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、26,841 仟股、22,367 仟股及 22,367 仟股。

(二)資本公積

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
股本溢價	\$ 166,353	\$ 193,194
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股本溢價	\$ 193,194	\$ 215,561

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三)保留盈餘及股利政策

- 1.依據本公司章程規定，分派每一年度當期之淨利時，應先撥補虧損，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監酬勞，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；民國 102 年 6 月 13 日股東常會決議通過修改董監酬勞以不高於百分之十及員工紅利以百分之一至百分之十五提列。
 - (4)股東紅利就上列各款分配後之餘額，連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，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。
 - 3.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。
 - 4.本公司於分配民國 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。
 - 5.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：

(1)本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日皆為 0 元。

(2)自民國 102 年度開始採用 IFRSs 後，本公司分配盈餘時，必須依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等)，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。

6.本公司民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 1,608 仟元及 0 仟元，係以本公司截至該日止之稅後淨利考量法定盈餘公積等因素後，以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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業費用。

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，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 年及 100 年度之營業費用。

年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動時，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。

7.本公司股東常會於民國 102 年 6 月 13 日決議通過 101 年度盈餘分配情形如下：

	101 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 12,985	\$ —
股票股利	80,521	3
	<u>\$ 93,506</u>	

本公司股東常會亦同時決議配發 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。另本次股東常會決議以資本公積 26,841 仟元轉增資。

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。

8.本公司股東常會於民國 101 年 6 月 20 日決議通過 100 年度盈餘分配情形如下：

	100 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,868	\$ —
股票股利	22,367	1
	<u>\$ 25,235</u>	

本公司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，前述擬配發金額與本公司 100 年度以費用列帳之金額並無差異。另本次股東常會決議以資本公積 22,367 仟元轉增資。

上述有關盈餘分配情形，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(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。

廿三、每股盈餘(虧損)

(一)本公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)計算如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.61	\$ (0.19)
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.61	\$ (0.19)
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.53	\$ (0.14)
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.53	\$ (0.14)

1.基本每股盈餘(虧損)

用以計算基本每股盈餘(虧損)之盈餘(虧損)及普通股加權平均股
數如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨 利(損)(仟元)	\$ 16,334	\$ (5,032)
計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 (仟股)	26,840	26,840
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.61	\$ (0.19)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨 利(損)(仟元)	\$ 14,231	\$ (3,644)
計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 (仟股)	26,840	26,840
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.53	\$ (0.14)

2. 稀釋每股(虧損)盈餘

用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	102年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨 利(仟元)	\$ 16,334	\$ 14,231
計算基本每股盈餘之普 通股加權平均股數(仟股)	26,840	26,840
員工分紅費用	21	21
計算稀釋每股盈餘之普 通股加權平均股數(仟股)	26,861	26,861
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.61	\$ 0.53

(二) 擬制性資料：

本公司因股東紅利轉增資，該增資基準日訂於民國 102 年 8 月 17 日係在合併財務報告發布日之後，故未予以列入上項每股盈餘(虧損)之計算。上項每股盈餘(虧損)，若追溯調整無償配股之影響，計算如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.43	\$ (0.13)
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.43	\$ (0.13)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.38	\$ (0.10)
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.38	\$ (0.10)

1.基本每股盈餘(虧損)

用以計算基本每股盈餘(虧損)之盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$ 16,334	\$ (5,032)
計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(仟股)	37,577	37,577
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.43	\$ (0.13)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$ 14,231	\$ (3,644)
計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(仟股)	37,577	37,577
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.38	\$ (0.10)

2.稀釋每股(虧損)盈餘

用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	102年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 16,334	\$ 14,231
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	37,577	37,577
員工分紅費用	21	21
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	37,598	37,598
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.43	\$ 0.38

廿四、營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 50,691	\$ 36,346	\$ 99,330	\$ 85,882
技術服務收入	10,539	12,494	21,222	26,840
佣金收入	16	44	62	69
維修收入	306	294	467	555
合計	\$ 61,552	\$ 49,178	\$ 121,081	\$ 113,346

廿五、其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 165	\$ 82	\$ 478	\$ 110
租金收入	123	—	246	—
壞帳轉回利益	20,110	—	20,110	—
其他收入—其他	2,237	367	2,440	1,370
合計	\$ 22,635	\$ 449	\$ 23,274	\$ 1,480

廿六、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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用	\$ 4,025	\$ 12	\$ 4,067	\$ 12
遞延所得稅淨變動數	(37)	151	(277)	151
認列於損益之所得稅費用	\$ 3,988	\$ 163	\$ 3,790	\$ 163

(二)遞延所得稅

	102年6月30日	101年12月31日
存貨跌價損失	\$ 685	\$ 685
資產減損損失	11	11
投資損失	145	145
虧損扣抵	11,994	11,717
合計	\$ 12,835	\$ 12,558
	101年6月30日	101年1月1日
存貨跌價損失	\$ 73	\$ 73
資產減損損失	11	11
投資損失	87	—
虧損扣抵	9,223	9,297
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	6	—
合計	\$ 9,400	\$ 9,381

(三)兩稅合一相關資訊：

	102年6月30日	101年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,168	\$ 21,666
	101年6月30日	101年1月1日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 20,487	\$ 26,400
	102年度(預計)	101年度(實際)
實際(預計)稅額扣抵比率	11.42%	20.48%

(四)未分配盈餘相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日
86年度以前	\$ —	\$ —
87年度以後	62,785	142,060
合計	\$ 62,785	\$ 142,060

	101年6月30日	101年1月1日
86年度以前	\$ —	\$ —
87年度以後	8,568	37,447
合計	\$ 8,568	\$ 37,447

(五)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。

廿七、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	屬於營業 費用者	屬於營業 費用者	屬於營業 費用者	屬於營業 費用者
員工福利費用				
薪資費用	\$ 9,672	\$ 9,952	\$ 20,623	\$ 20,593
勞健保費用	1,169	1,083	2,426	2,164
退休金費用	684	684	1,361	1,233
其他員工福利費用	252	123	364	238
折舊費用	239	164	476	332
攤銷費用	170	161	340	325

廿八、資本管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與民國 102 年第一季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註廿七。

廿九、金融工具

(一)金融工具之種類

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 53,075	\$ 250,404
透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	2,876	—
無活絡市場之債券投 資—流動	22,000	5,600
應收票據及帳款	57,165	83,854
其他應收款	15	49
存出保證金	33,463	35,113
合 計	<u>\$ 168,594</u>	<u>\$ 375,020</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 35,000	\$ 17,000
應付票據及帳款	52,745	86,853
其他應付款	22,381	42,310
長期借款	352,426	49,560
存入保證金	100	—
合 計	<u>\$ 462,652</u>	<u>\$ 195,723</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 22,980	\$ 32,515
無活絡市場之債券投 資—流動	1,500	1,500
應收票據及帳款	61,037	69,306
其他應收款	45,034	6,133
存出保證金	34,298	34,607
合 計	<u>\$ 164,849</u>	<u>\$ 144,061</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 30,000	\$ —
應付票據及帳款	63,994	71,852
其他應付款	11,855	14,278
合 計	<u>\$ 105,849</u>	<u>\$ 86,130</u>

(二)財務風險管理目的

本期無重大變化，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

(三)重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

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 6 月 30 日				
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 35,413	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 35,413
應付票據及帳款	52,745	—	—	—	52,745
其他應付款	22,381	—	—	—	22,381
長期借款	12,953	318,966	7,840	37,895	377,654
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 123,592</u>	<u>\$ 318,966</u>	<u>\$ 7,840</u>	<u>\$ 37,895</u>	<u>\$ 488,293</u>
	101 年 12 月 31 日				
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
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
	<u>\$ 149,858</u>	<u>\$ 9,320</u>	<u>\$ 8,610</u>	<u>\$ 39,351</u>	<u>\$ 207,139</u>

101 年 6 月 30 日

	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 30,084	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 30,084
應付票據及帳款	63,994	—	—	—	63,994
其他應付款	11,855	—	—	—	11,855
	\$ 105,933	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 105,933

101 年 1 月 1 日

	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
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

(四) 金融工具之公允價值

1. 金融工具之公允價值

	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 2,876	\$ 2,876	\$ —	\$ —
無活絡市場之債券投資	22,000	22,000	5,600	5,600
<u>金融負債</u>				
長期借款(含一年內到期部份)	352,426	352,426	49,560	49,560
	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
無活絡市場之債券投資	\$ 1,500	\$ 1,500	\$ 1,500	\$ 1,500
<u>金融負債</u>				
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、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。

3. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- (1) 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	102 年 6 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 2,876	\$ —	\$ —	\$ 2,876

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

三十、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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日
短期福利	\$ 1,573	\$ 1,291
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期福利	\$ 7,202	\$ 2,860

卅一、質抵押之資產

截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		102年6月30日	101年12月31日
定期存款	短期借款	\$ 17,000	\$ 5,600
存貨—待售房地	長期借款	114,517	114,517
不動產、廠房及設備	長期借款	446,288	—
合 計		\$ 577,805	\$ 120,117

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
定期存款	短期借款	\$ —	\$ —

卅二、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 102 年 6 月 30 日止，因標案工程所開立之存出保證票據為 10,507 仟元。

卅三、重大之災害損失：無。

卅四、重大之期後事項：無。

卅五、其 他：無。

卅六、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。
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：附表五。
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：附表六、附表六之一。

(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：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。

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。

卅七、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：

項 目	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	資 訊	投 資	調 節 及 銷 除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 121,081	\$ —	\$ —	\$ 121,081
部門損益	(2,103)	20,124	—	18,021
部門資產	611,906	481,109	—	1,093,015
項 目	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	資 訊	投 資	調 節 及 銷 除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 113,346	\$ —	\$ —	\$ 113,346
部門損益	(2,832)	(649)	—	(3,481)
部門資產	154,733	429,521	—	584,254

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。

卅八、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 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務報告之編
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

民國 101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與民國 102
年第一季合併財務報告所述相同，相關說明請參閱 102 年第一
季合併財務報告附註卅七。

(三)轉換至國際財務報導準則之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之
合併資產負債表及合併綜合損益表之影響，相關說明請參閱民
國 102 年第一季合併財務報告附註卅七。

1.民國 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	
流動資產						
現金及約當現金	\$ 24,480	\$ —	\$ (1,500)	\$ 22,980	現金及約當現金	
	—	—	1,500	1,500	無活絡市場之債券 投資—流動	
應收票據淨額	1,001	—	—	1,001	應收票據淨額	
應收帳款淨額	60,036	—	—	60,036	應收帳款淨額	
其他應收款	45,085	—	(51)	45,034	其他應收款	
	—	—	55	55	當期所得稅資產	
存 貨	307,987	—	(300,000)	7,987	存貨	
預付房地款	—	—	350,000	350,000	預付房地款	
預付費用	217	—	(4)	213	預付費用	
待出售非流動資產	—	—	46,000	46,000	待出售非流動資產	
遞延所得稅資產	1,234	—	(1,234)	—		(3)
其他流動資產	98	—	2,840	2,938	其他流動資產	
流動資產合計	440,138	—	97,606	537,744	流動資產合計	
非流動資產						
採權益法之長期股 權投資	249	—	—	249	採權益法之長期股 權投資	
不動產投資	96,067	—	(96,067)	—	投資性不動產	
固定資產	1,087	—	—	1,087	不動產、廠房及設備	
存出保證金	37,071	—	(2,773)	34,298	存出保證金	
遞延所得稅資產	8,166	—	1,234	9,400	遞延所得稅資產	(3)
遞延費用	1,476	—	—	1,476	其他非流動資產	
非流動資產合計	144,116	—	(97,606)	46,510	非流動資產合計	
資 產 總 計	\$ 584,254	\$ —	\$ —	\$ 584,254	資 產 總 計	
流動負債						
短期借款	\$ 30,000	\$ —	\$ —	\$ 30,000	短期借款	
應付票據	16,182	—	—	16,182	應付票據	
應付帳款	47,812	—	—	47,812	應付帳款	
應付費用	7,854	—	(7,854)	—		(1)
其他應付款	—	—	11,855	11,855	其他應付款	(1)
預收貨款	1,390	—	(1,390)	—		
其他流動負債	4,382	—	(2,611)	1,771	其他流動負債	
流動負債合計	107,620	—	—	107,620	流動負債合計	
負 債 總 計	107,620	—	—	107,620	負 債 總 計	
股 本						
普通股股本	223,671	—	—	223,671	普通股股本	
待分配股票股利	44,734	—	—	44,734	待分配股票股利	
資本公積	195,605	—	(2,411)	193,194	資本公積	(2)
保留盈餘						
法定盈餘公積	6,495	—	—	6,495	法定盈餘公積	
未分配盈餘	6,157	—	2,411	8,568	未分配盈餘	(2)
股東權益其他調整項目						
累積換算調整數	(28)	—	—	(28)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	
股東權益總計	476,634	—	—	476,634	股東權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 584,254	\$ —	\$ —	\$ 584,254	負債及股東權益總計	

2.民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 49,178	\$ —	\$ —	\$ 49,178	營業收入淨額
營業成本	(37,797)	—	—	(37,797)	營業成本
營業毛利	11,381	—	—	11,381	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(5,575)	—	—	(5,575)	推銷費用
管理費用	(9,483)	—	—	(9,483)	管理費用
研究發展費用	(1,554)	—	—	(1,554)	研究發展費用
合 計	(16,612)	—	—	(16,612)	合 計
	—	—	—	—	其他收益及費損淨額
營業淨損	(5,231)	—	—	(5,231)	營業淨損
					營業外收入及支出
	—	—	449	449	其他收入
	—	—	1	1	其他利益及損失
	—	—	(87)	(87)	財務成本
	—	—	(1)	(1)	採用權益法認列之 關聯企業損失之份 額
	—	—	362	362	合 計
營業外收入及利益					
利息收入	77	—	(77)	—	
兌換利益	1	—	(1)	—	
什項收入	372	—	(372)	—	
合 計	450	—	(450)	—	
營業外費用及損失					
投資損失	(1)	—	1	—	
利息費用	(87)	—	87	—	
什項費用	—	—	—	—	
合 計	(88)	—	88	—	
稅前淨損	(4,869)	—	—	(4,869)	稅前淨損
所得稅費用	(163)	—	—	(163)	所得稅費用
合併總淨損	\$ (5,032)	\$ —	\$ —	(5,032)	本期淨損
					其他綜合損益
				(798)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額
				\$ (5,830)	本期綜合損益總額

3.民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目
營業收入	\$ 113,346	\$ —	\$ —	\$ 113,346	營業收入淨額
營業成本	(83,443)	—	—	(83,443)	營業成本
營業毛利	29,903	—	—	29,903	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(11,639)	—	—	(11,639)	推銷費用
管理費用	(19,807)	—	—	(19,807)	管理費用
研究發展費用	(3,340)	—	—	(3,340)	研究發展費用
合 計	(34,786)	—	—	(34,786)	合 計
	—	—	—	—	其他收益及費損淨額
營業淨損	(4,883)	—	—	(4,883)	營業淨損
					營業外收入及支出
	—	—	1,480	1,480	其他收入
	—	—	15	15	其他利益及損失
	—	—	(92)	(92)	財務成本
	—	—	(1)	(1)	採用權益法認列之 關聯企業損失之份 額
	—	—	1,402	1,402	合 計
營業外收入及利益					
利息收入	110	—	(110)	—	
兌換利益	17	—	(17)	—	
什項收入	1,370	—	(1,370)	—	
合 計	1,497	—	(1,497)	—	
營業外費用及損失					
利息費用	(92)	—	92	—	
採權益法認列之 投資損失	(1)	—	1	—	
什項費用	(2)	—	2	—	
合 計	(95)	—	95	—	
稅前淨損	(3,481)	—	—	(3,481)	稅前淨損
所得稅費用	(163)	—	—	(163)	所得稅費用
合併總淨損	\$ (3,644)	\$ —	\$ —	(3,644)	本期淨損
					其他綜合損益
				(830)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額
				\$ (4,474)	本期綜合損益總額

(三)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－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－長期股權投資轉列保留盈餘。民國 101 年 6 月 30 日母子公司資本公積－因長期股權投資而發生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 6 月 30 日合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 1,234 仟元。

(四)民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 1 月 1 日至 6 月 30 日所得稅支付數 0 仟元、利息支付數 75 仟元及利息收現數 105 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

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	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	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註三)
												名稱	價值		
1	兆邦開發 建設股份 有限公司	天剛資訊 股份有限 公司	其他應收款 —關係人	—	\$ 12,000	—	3.0%	2	—	營運週轉	—	無	無	\$ 9,303	\$ 9,303

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(102.6.30)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(102.6.30)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。

註七：民國102年6月30日超限情形，本公司已於民國102年7月30日改善。

附表二

為他人背書保證

民國 102 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		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(%)	背書保證 最高限額 (註三、註八)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註七)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註七)	屬對大陸 地區背書 保證 (註七)
		公司名稱	關係 (註二)										
0	本公司	天鑫投資	2	\$ 249,754	\$ 72,000	\$ 30,000	\$ 10,000	\$ 8,000	\$ 312,193	Y	—	—	
1	兆邦開發	本公司	4	9,303	10,000	10,000	—	9,000	11,629	—	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。

註十：民國 102 年 6 月 30 日超限情形，本公司已於民國 102 年 7 月 31 日改善。

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
				仟股/單位	帳面金額	持股比率%	市價/淨值	
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	100	23,258	100.00	23,258	註
"	天鑫投資開發(股)公司	"	"	50,000	397,274	100.00	397,274	註
"	台灣微龍(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	100	45	10.00	77	
"	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	2,561	100.00	2,561	註
"	台灣微龍(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	400	176	40.00	307	
"	彩輝科技(股)公司	—	以成本法衡量之金融資產	2,724	—	4.01	2,132	
"	天新資訊(股)公司	—	"	73	—	3.33	—	

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 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	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
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	\$ 23,258	\$ 21,735	\$ 21,735	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	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產買賣業、有價證券投資	500,000	400,000	50,000	100.00	397,274	(1,966)	(1,966)	"
"	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	—	—	採權益法評價之被投資公司
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	2,561	(344)		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	—		採權益法評價之被投資公司

註：母、子、孫公司編製合併報表時業已銷除。

附表五

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

單位：新台幣仟元

取得之 公司	財產名稱	交易日 或事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易 對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉日期	金額			
天剛資訊 (股)公司	台北市內湖 區文德段	102.5.16	\$ 435,060	\$ 435,060	呂吉昌等 20人	無	—	—	—	\$ —	戴德梁行不 動產估價師 估價報告	營運總部	無

附表六

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				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 成 公 司	1	應收帳款	\$ 646	月結 60 天~90 天	0.06
				銷貨收入	615	依雙方約定價格出售	1

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。

附表六之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				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	利息收入	\$ 67	短期融通	0.06
1	天鑫投資	本公司	2	其他應付款	10,000	短期融通	1.71
				利息收入	21	短期融通	0.02

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。