

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 103 年及 102 年第三季

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 103 年及 102 年第三季

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報告附註	10~40
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~35
(七)關係人交易	35~37
(八)質抵押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	38~39
1.重大交易事項相關資訊	38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39~40

會計師核閱報告

No.16741033CA

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 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。列入民國 103 年第三季合併財務報告之子公司中，天鑫投資開發股份有限公司係依其他會計師核閱之財務報告為依據，天鑫投資開發股份有限公司民國 103 年 9 月 30 日之資產總額為 456,085 仟元，佔合併資產總額之 44%，負債總額為 54,327 仟元，佔合併負債總額之 13%；民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 0 仟元及 2,029 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 0%及 1%。列入民國 102 年第三季合併財務報告之子公司中，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 9 月 30 日之資產總額為 480,188 仟元，佔合併資產總額之 44%，負債總額為 53,563 仟元，佔合併負債總額之 12%；民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 40,570 仟元及 40,578 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 38%及 18%。

除下段所述者外，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。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入民國 103 年第三季合併財務報告之非重要子公司，兆邦開發建設股份有限公司財務報表及所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該子公司民國 103 年 9 月 30 日之資產總額為 4,120 仟元，占合併資產總額之 0%，負債總額為 350 仟元，占合併負債總額之 0%；民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(257)仟元及(277)仟元，皆占合併綜合損益總額之 4%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述子公司財務報表及所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對民國 103 年第三季合併財務報告及揭露事項可能有所調整之影響外，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及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」而須作修正之情事。

正風聯合會計師事務所



會計師：

吳欣亮

吳

欣



亮

會計師：

周銀來

周

銀



來

核准文號：金管證六字 09600000880 號

(80)台財證(六)第 53585 號

民國 103 年 11 月 7 日

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日

(民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依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	103 年 9 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 20,669	2	\$ 35,350	3	\$ 22,302	2
1147	無活絡市場之債券投資—流動	六(二)、八	5,408	1	22,503	2	25,100	2
1151	應收票據	六(三)	594	—	1,623	—	753	—
1170	應收帳款	六(三)	44,325	4	80,183	7	62,330	6
1200	其他應收款	六(四)	194	—	60	—	164	—
1220	當期所得稅資產		39	—	110	—	427	—
130X	存 貨	六(五)、八	134,749	13	132,693	12	130,172	12
1429	預付房地款	六(六)、七	330,000	32	330,000	30	330,000	31
1410	預付款項		5,139	—	712	—	1,957	—
1470	其他流動資產		1,199	—	5,127	—	4,650	—
11xx	流動資產合計		542,316	52	608,361	54	577,855	53
15xx	非流動資產							
1550	採用權益法之投資	六(七)	221	—	221	—	221	—
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、七、八	462,933	44	453,999	41	451,827	42
1840	遞延所得稅資產		9,148	1	9,743	1	13,546	1
1920	存出保證金		30,959	3	42,031	4	36,219	4
1995	其他非流動資產		1,089	—	1,331	—	1,257	—
15xx	非流動資產合計		504,350	48	507,325	46	503,070	47
1xxx	資 產 總 計		\$ 1,046,666	100	\$ 1,115,686	100	\$ 1,080,925	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 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日

(民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

負 債 及 權 益		附 註	103 年 9 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 9 月 30 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六(九)	\$ 24,000	2	\$ 32,000	3	\$ 20,000	2
2150	應付票據	六(十)	867	—	127	—	9,361	1
2170	應付帳款	六(十)	38,495	4	83,995	8	42,486	4
2200	其他應付款	六(十一)	16,651	2	20,575	2	24,244	3
2230	當期所得稅負債		—	—	3,616	—	3,980	—
2322	一年內到期長期借款	六(十二)	2,873	—	2,822	—	2,805	—
2399	其他流動負債		943	—	1,028	—	1,597	—
21xx	流動負債合計		83,829	8	144,163	13	104,473	10
25xx	非流動負債							
2540	長期借款	六(十二)	346,056	33	348,218	31	348,930	32
2600	其他非流動負債		100	—	100	—	100	—
25xx	非流動負債合計		346,156	33	348,318	31	349,030	32
2xxx	負債總計		429,985	41	492,481	44	453,503	42
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股	六(十四)	450,920	43	375,767	34	375,767	35
3200	資本公積							
3210	資本公積—發行溢價	六(十四)	128,777	12	166,353	15	166,353	15
3300	保留盈餘	六(十四)						
3310	法定盈餘公積		20,785	2	19,480	2	19,480	2
3350	未分配盈餘		16,199	2	61,605	5	65,822	6
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		616,681	59	623,205	56	627,422	58
36xx	非控制權益		—	—	—	—	—	—
3xxx	權益總計		616,681	59	623,205	56	627,422	58
	負債及權益總計		\$ 1,046,666	100	\$ 1,115,686	100	\$ 1,080,925	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈 明

經理人：沈 明

會計主管：周 家

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十六)、七	\$ 68,962	100	\$ 106,630	100	\$ 201,487	100	\$ 227,711	100
5000	營業成本		(51,938)	(75)	(79,735)	(75)	(145,772)	(72)	(170,823)	(75)
5900	營業毛利		17,024	25	26,895	25	55,715	28	56,888	25
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(10,195)	(15)	(7,313)	(7)	(25,307)	(13)	(20,544)	(9)
6200	管理費用		(11,656)	(17)	(15,192)	(14)	(32,213)	(16)	(32,309)	(14)
6300	研究發展費用		(1,548)	(2)	(1,826)	(2)	(4,309)	(2)	(5,187)	(2)
	營業費用合計		(23,399)	(34)	(24,331)	(23)	(61,829)	(31)	(58,040)	(25)
6900	營業淨利(損)		(6,375)	(9)	2,564	2	(6,114)	(3)	(1,152)	—
7000	營業外收入及支出	六(十七)								
7010	其他收入		208	—	(92)	—	1,304	1	23,182	10
7020	其他利益及損失		2	—	314	—	(10)	—	(137)	—
7050	財務成本—利息費用		(383)	—	(451)	—	(1,110)	(1)	(1,537)	(1)
7060	採權益法認列之關聯企業損失之份額		—	—	—	—	—	—	—	—
	營業外收入及支出合計		(173)	—	(229)	—	184	—	21,508	9
7900	稅前淨利(損)	四、六(十八)	(6,548)	(9)	2,335	2	(5,930)	(3)	20,356	9
7950	所得稅利益(費用)		—	—	702	1	(594)	—	(3,088)	(1)
8200	本期淨利(損)		(6,548)	(9)	3,037	3	(6,524)	(3)	17,268	8
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		—	—	—	—	—	—	—	—
8500	本期綜合損益總額		\$ (6,548)	(9)	\$ 3,037	3	\$ (6,524)	(3)	\$ 17,268	8
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (6,548)	(9)	\$ 3,037	3	\$ (6,524)	(3)	\$ 17,268	8
8620	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (6,548)	(9)	\$ 3,037	3	\$ (6,524)	(3)	\$ 17,268	8
8720	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
	每股盈餘(虧損)(元)	六(十五)								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ (0.15)		\$ 0.07		\$ (0.14)		\$ 0.38	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ (0.15)		\$ 0.07		\$ (0.14)		\$ 0.38	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈 明

經理人：沈 明

會計主管：周 家

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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 普 通 股	資本公積	保 留 盈 餘				
			法定盈餘公積	未分配盈餘			
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 9 月 30 日淨利	—	—	—	17,268	17,268	—	17,268
民國 102 年 9 月 30 日餘額	\$ 375,767	\$ 166,353	\$ 19,480	\$ 65,822	\$ 627,422	\$ —	\$ 627,422
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 375,767	\$ 166,353	\$ 19,480	\$ 61,605	\$ 623,205	\$ —	\$ 623,205
102 年度盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	—	—	1,305	(1,305)	—	—	—
本公司股東股票股利	37,577	—	—	(37,577)	—	—	—
其他資本公積變動							
資本公積配發股票股利	37,576	(37,576)	—	—	—	—	—
103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	—	—	—	(6,524)	(6,524)	—	(6,524)
民國 103 年 9 月 30 日餘額	\$ 450,920	\$ 128,777	\$ 20,785	\$ 16,199	\$ 616,681	\$ —	\$ 616,681



董事長：沈 明



經理人：沈 明

(請參閱後附合併財務報告附註)



會計主管：周 家

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (5,930)	\$ 20,356
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	413	665
攤銷費用	483	507
呆帳費用轉列收入數	—	(20,110)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	—	137
利息費用	1,109	1,537
利息收入	(307)	(545)
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	—	(137)
應收票據	1,029	6,246
應收帳款	35,858	14,635
其他應收款	(65)	19,884
存 貨	(3,231)	(9,945)
預付款項	(4,427)	(1,384)
其他流動資產	3,928	(1,441)
應付票據	740	(6,961)
應付帳款	(45,500)	(28,045)
其他應付款	(3,801)	(18,100)
其他流動負債	(85)	(5,085)
營運產生之現金流出	(19,786)	(27,786)
收取之利息	238	546
支付之利息	(1,232)	(1,503)
支付之所得稅	(3,544)	(33,999)
營業活動之淨現金流出	(24,324)	(62,742)
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債券投資	(4,614)	(49,500)
處分無活絡市場之債券投資	21,709	30,000
取得不動產、廠房及設備	(8,413)	(450,029)
存出保證金減少(增加)	11,072	(1,106)
投資活動之淨現金流入(出)	19,754	(470,635)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(8,000)	3,000
舉借長期借款	—	302,175
償還長期借款	(2,111)	—
存入保證金增加	—	100
籌資活動之淨現金流(出)入	(10,111)	305,275
匯率變動對現金及約當現金之影響	—	—
本期現金及約當現金減少數	(14,681)	(228,102)
期初現金及約當現金餘額	35,350	250,404
期末現金及約當現金餘額	\$ 20,669	\$ 22,302

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈明

經理人：沈明

會計主管：周家

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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、不動產買賣業及有價證券投資業等。

本公司股票自民國 85 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 103 年 11 月 7 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)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布、修正後

國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，包含於民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則）編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國 99 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「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
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—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 10 號「合併財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日 (投資個體於民國 103 年 1 月 1 日生效)
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「對其他個體之權益之揭露」	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 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國 101 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國 101 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「投資關聯企業及合資」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「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
2010 年對國際財務報導準則之改善	民國 100 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	民國 102 年 1 月 1 日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對合併公司造成重大變動：

1.國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

2.國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
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」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 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
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

合併公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對合併公司之合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。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決定。

(三)合併基礎

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 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	註 1

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：民國 103 年第三季係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

本公司持有之所有權權益百分比

子公司名稱	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
天鑫公司	100%	100%	100%
兆邦開發公司	100%	100%	100%
天成公司	100%	100%	100%

(四)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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 102 年度合併財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 265	\$ 265	\$ 265
支票及活期存款	20,404	35,085	22,037
合 計	\$ 20,669	\$ 35,350	\$ 22,302

(二)無活絡市場之債券投資—流動

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
受限制銀行存款	\$ 2,408	\$ 12,003	\$ 9,600
原始到期日超過三個月以上之定期存款	3,000	10,500	15,500
合 計	\$ 5,408	\$ 22,503	\$ 25,100

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，請參閱附註八。

(三)應收票據及應收帳款淨額

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 594	\$ 1,623	\$ 753
應收帳款	\$ 44,325	\$ 80,183	\$ 62,330
減：備抵呆帳	—	—	—
淨 額	\$ 44,325	\$ 80,183	\$ 62,330

1.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。

2.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。

3.已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
已逾期但未減損			
30 天內	\$ 2,483	\$ 10,371	\$ 8,585
31 至 60 天	3,720	5,266	1,834
61 至 120 天	1,334	285	5,007
120 天以上	538	123	6
合 計	\$ 8,075	\$ 16,045	\$ 15,432

4.應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ —	\$ 375
本期迴轉呆帳費用	—	(110)
本期沖銷未能收回之款項	—	(265)
期末餘額	\$ —	\$ —

(四)其他應收款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
應收利息	\$ 82	\$ 13	\$ 7
應收其他	112	47	157
減：備抵呆帳	—	—	—
	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 164</u>

1.兆邦開發公司於民國 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 101 年 1 月 1 日止，已支付款項計 20,000 仟元。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。

2.備抵呆帳變動資訊如下：

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ —	\$ 20,000
本期迴轉呆帳費用	—	(20,000)
期末餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(五)存 貨

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
商品存貨	\$ 21,096	\$ 22,540	\$ 20,019
減：備抵存貨跌價損失	(864)	(4,364)	(4,364)
	<u>20,232</u>	<u>18,176</u>	<u>15,655</u>
待售房地—長安透天厝	114,517	114,517	114,517
合 計	<u>\$ 134,749</u>	<u>\$ 132,693</u>	<u>\$ 130,172</u>

1.本公司民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 50,519 仟元及 48,013 仟元與 140,804 仟元及 134,102 仟元。

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 0 仟元、0 仟元、3,500 仟元及 330 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨呆滯情況改善致淨變現價值增加所致。

2.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 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，共計支付 114,517 仟元(包含交易費用、稅費等)。

(六)預付房地款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
西湖堤頂大道	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
AI智慧總部	300,000	300,000	300,000
合 計	\$ 330,000	\$ 330,000	\$ 330,000

1.天鑫公司於民國 102 年 8 月 15 日與自然人簽訂西湖段四小段 358 地號土地面積 72.8874 平方公尺及座落其上之堤頂大道二段建物一筆含 2 個車位之買賣契約，截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止已支付第一、二期款共 30,000 仟元，總價款為 63,500 仟元。

2.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：

A.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。

B.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。

C.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 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，已預付 300,000 仟元(含稅)，帳列預付房地款。

3.天鑫公司於民國 101 年 3 月 1 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：

A.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 80-2 地號等兩筆土地，使用分區為科技工業區(D區)，謄本面積合計約 2,683.34 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「矽能總部」，天鑫公司承購此大樓七、八樓共二層。此大樓面積共計約 327.37 坪，含主建物面積約 193.76 坪，附屬建物面積約 19.7 坪，共同使用部份面積約 113.91 坪。

(C)車位部份：天鑫公司購買之停車位屬法定停車位共 10 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。

B.工程總價：

本契約房地總價(含汽車停車位價款)合計為 179,000 仟元。

(2)民國 102 年 8 月 20 日與睿峰建設開發(股)公司簽訂土地房屋預定買賣契約書，天鑫公司將出售此資產予原賣方，雙方約定土地價款 123,337.5 仟元，房屋價款 66,412.5 仟元，合約總價 189,750 仟元。全部處分款項於民國 102 年 9 月 3 日收回，處分利益約 10,571 仟元(帳列營業收入 40,571 仟元、營業成本 30,000 仟元)。

(七)採用權益法之投資

1.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		
			103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
台灣微龍股份 有限公司	國際貿易	台灣	\$ 221	\$ 221	\$ 221	50%	50%	50%

2.有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
總 資 產	\$ 637	\$ 768	\$ 768
總 負 債	—	45	45
淨 資 產	\$ 637	\$ 723	\$ 723
合併公司所享有 關聯企業淨資產 之份額	\$ 319	\$ 362	\$ 362

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
本年度營業收入	\$ —	\$ —
本年度淨利	\$ —	\$ —
本年度其他綜合損益	\$ —	\$ —

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本年度營業收入	\$ —	\$ —
本年度淨利	\$ —	\$ —
本年度其他綜合損益	\$ —	\$ —

3.合併公司持有台灣微龍股份有限公司有表決權之股份為 50%，但因合併公司未有實質控制力以操控該公司之財務、營運及人事方針等，故未編入合併財務報告中。

4.採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為台灣微龍股份有限公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

5.台灣微龍股份有限公司於民國 103 年 7 月 9 日收到台北市政府府產業商字第 10330945900 號函廢止公司登記，並於 103 年 8 月 15 日辦理結清算申報。

(八)不動產、廠房及設備

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
土 地	\$ 446,288	\$ 446,288	\$ 446,288
模具設備	—	195	192
電腦通訊設備	1,033	96	213
運輸設備	1,100	1,320	1,393
未完工程	14,512	6,100	3,741
資產總計	\$ 462,933	\$ 453,999	\$ 451,827

1.除認折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

2.除認折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大處分及減損情形，重大增添說明如下：

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。

3.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
資本化金額	\$ 6,046	\$ 2,446
資本化利率區間	2.5%~2.9%	2.9%

4.合併公司不動產、廠房及設備折舊費用攤提年限如下：

電腦通訊設備	3 至 12 年
運輸設備	5 年
辦公設備	5 年
租賃改良	3 年

5.合併公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備請參閱附註八。

(九)短期借款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
銀行信用借款	\$ 21,000	\$ 19,000	\$ 18,000
銀行擔保借款	3,000	13,000	2,000
合 計	\$ 24,000	\$ 32,000	\$ 20,000
利率區間	1.80%~2.14%	1.80%~2.25%	1.93%~2.50%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十)應付票據及帳款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
應付票據	\$ 867	\$ 127	\$ 9,361
應付帳款	38,495	83,995	42,486
合 計	\$ 39,362	\$ 84,122	\$ 51,847

1.應付款項之平均賒帳期間為六十天，合併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。

2.合併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，請參閱附註六(廿二)。

(十一)其他應付款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 6,345	\$ 5,899	\$ 5,076
應付員工紅利	4,297	7,656	8,921
應付董監酬勞	1,175	1,174	1,554
其 他	4,834	5,846	8,693
合 計	\$ 16,651	\$ 20,575	\$ 24,244

(十二)長期借款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
銀行擔保借款			
合作金庫銀行	\$ —	\$ 304,000	\$ 304,000
陽信商業銀行	304,000	—	—
第一商業銀行	44,929	47,040	47,735
減：一年內到期之長期借款	(2,873)	(2,822)	(2,805)
	\$ 346,056	\$ 348,218	\$ 348,930
利率區間	2.4%~2.9%	2.4%~2.9%	2.4%~2.9%

1.合併公司為購置不動產，分別自民國 102 年 6 月向合作金庫銀行新增擔保借款 304,000 仟元，及 101 年 10 月向兆豐銀行新增擔保借款 50,000 仟元；借款期間分別為民國 103 年 4 月 22 日至 106 年 4 月 21 日，於到期日一次清償(原借款銀行為合庫銀行，借款期間為 102 年 6 月 21 日至 105 年 4 月 21 日，於民國 103 年 4 月 22 日轉貸予陽信商業銀行)及 102 年 2 月 21 日至 117 年 2 月 21 日，共分 180 期，每月平均攤還(原借款銀行為兆豐銀行，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 日轉貸予第一商業銀行)。

2.有關資產提供作為長期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十三)員工退休金

確定提撥計畫

本公司依「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 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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 728 仟元、700 仟元、2,067 仟元及 2,061 仟元。

(十四)權 益

1. 普通股股本

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行股本	\$ 450,920	\$ 375,767	\$ 375,767

(1)本公司於民國 103 年 6 月 11 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 3,758 仟股及 3,758 仟股。此項增資案於民國 103 年 6 月 26 日業經主管機關核准在案，並以民國 103 年 7 月 31 日為增資基準日。

(2)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。

(3)截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，本公司額定股數皆為 150,000 仟股，每股面額 10 元，已發行股份分別為 45,092 仟股、37,577 仟股及 37,577 仟股。

2. 資本公積

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$ 128,777	\$ 166,353	\$ 166,353

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。

3.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：

A.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；

B.次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積；

C.次提所餘盈餘不高於百分之十作為董監酬勞及員工紅利以百分之一至百分之十五提列。

D.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百分之十，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)本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(5)本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 0 仟元及 3,108 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業費用。

(6)本公司股東常會於民國 103 年 6 月 11 日決議通過 102 年度盈餘分配情形如下：

	102 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,305	\$ —
股票股利	37,577	1
	<u>\$ 38,882</u>	

本公司股東常會亦同時決議配發 102 年度員工紅利 1,175 仟元及董監酬勞 1,175 仟元，前述擬配發金額與本公司 102 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 37,576 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。

(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。

(十五) 每股盈餘(虧損)

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.15)	\$ 0.07
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.15)	\$ 0.07
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.14)	\$ 0.38
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.14)	\$ 0.38

1. 本公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)計算如下：

(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：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利 (損)(仟元)	\$ (6,548)	\$ 3,037
計算基本每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數(仟股)	45,092	45,092
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.15)	\$ 0.07

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利 (損)(仟元)	\$ (6,524)	\$ 17,268
計算基本每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數(仟股)	45,092	45,092
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.14)	\$ 0.38

(2)稀釋每股盈餘(虧損)

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：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利 (損)(仟元)	\$ (6,548)	\$ 3,037
計算基本每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數(仟股)	45,092	45,092
員工分紅費用	—	25
計算稀釋每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數(仟股)	45,092	45,117
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.15)	\$ 0.07

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利 (損)(仟元)	\$ (6,524)	\$ 17,268
計算基本每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數(仟股)	45,092	45,092
員工分紅費用	21	226
計算稀釋每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數(仟股)	45,113	45,318
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.14)	\$ 0.38

(十六)營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷售收入	\$ 57,767	\$ 54,358
不動產銷售收入	—	40,571
技術服務收入	10,975	11,374
佣金收入	76	59
維修收入	144	268
合 計	\$ 68,962	\$ 106,630

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷售收入	\$ 163,555	\$ 153,688
不動產銷售收入	—	40,571
技術服務收入	37,049	32,596
佣金收入	250	121
維修收入	633	735
合 計	\$ 201,487	\$ 227,711

(十七)其他收入

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入	\$ 47	\$ 67
租金收入	123	123
違約金收入	—	1,905
其他收入—其他	38	(2,187)
合 計	\$ 208	\$ (92)

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入	\$ 307	\$ 545
租金收入	369	369
違約金收入	—	1,905
呆帳轉回利益	—	20,110
其他收入—其他	628	253
合 計	\$ 1,304	\$ 23,182

(十八)所得稅

1.認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用		
當期產生	\$ —	\$ 9
遞延所得稅		
當期產生	—	(711)
認列於損益之所得稅利益	\$ —	\$ (702)
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用		
當期產生	\$ —	\$ 3,998
以前年度調整	(1)	78
遞延所得稅		
當期產生	595	(988)
認列於損益之所得稅費用	\$ 594	\$ 3,088

2.兩稅合一相關資訊：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ —	\$ —	\$ —
87 年度以後未分配盈餘	16,199	61,605	65,822
	<u>\$ 16,199</u>	<u>\$ 61,605</u>	<u>\$ 65,822</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,199	\$ 7,767	\$ 20,487
	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 7,767</u>	<u>\$ 20,487</u>
	102 年度(預計)	101 年度(實際)	
實際(預計)稅額扣抵比率	<u>18.47%</u>	<u>15.27%</u>	

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

3.所得稅核定情形

合併公司屬國內者，本公司、兆邦公司、天鑫公司及天成公司皆業經稅捐機關核定至 101 年度。

(十九)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 性 質 別	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 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	13,048	\$ 13,922	37,441	\$ 34,545
勞健保費用	1,434	1,384	4,109	3,810
退休金費用	728	700	2,067	2,061
其他員工福利費用	221	912	571	1,276
折舊費用	138	189	413	665
攤銷費用	161	167	483	507

(二十)非現金交易資訊

本期無重大非現金交易資訊。

(廿一)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 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱民國 102 年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿二)金融工具

1.金融工具之種類

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 20,669	\$ 35,350	\$ 22,302
無活絡市場之債券投資－流動	5,408	22,503	25,100
應收票據及帳款	44,919	81,806	63,083
其他應收款	194	60	164
存出保證金	30,959	42,031	36,219
合 計	<u>\$ 102,149</u>	<u>\$ 181,750</u>	<u>\$ 146,868</u>
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 24,000	\$ 32,000	\$ 20,000
應付票據及帳款	39,362	84,122	51,847
其他應付款	16,651	20,575	24,244
長期借款(含一年內到期部分)	348,929	351,040	351,735
存入保證金	100	100	100
合 計	<u>\$ 429,042</u>	<u>\$ 487,837</u>	<u>\$ 447,926</u>

2.財務風險管理目的

本期無重大變化，請參閱民國 102 年度合併財務報告。

3.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 年度合併財務報告。

(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 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日，前十大客戶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 41.20%、32.14%及 56.94%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)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：

103 年 9 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	\$ 24,252	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 24,252
應付票據及帳款	39,362	—	—	—	39,362
其他應付款	16,651	—	—	—	16,651
長期借款	11,520	325,799	7,840	32,995	378,154
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 91,885</u>	<u>\$ 325,799</u>	<u>\$ 7,840</u>	<u>\$ 32,995</u>	<u>\$ 458,519</u>

102 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	\$ 34,966	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 34,966
應付票據及帳款	84,122	—	—	—	84,122
其他應付款	20,575	—	—	—	20,575
長期借款	12,736	323,595	7,840	35,935	380,106
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 152,499</u>	<u>\$ 323,595</u>	<u>\$ 7,840</u>	<u>\$ 35,935</u>	<u>\$ 519,869</u>

102 年 9 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	\$ 20,413	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 20,413
應付票據及帳款	51,847	—	—	—	51,847
其他應付款	24,244	—	—	—	24,244
長期借款	12,736	325,799	7,840	36,915	383,290
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 109,340</u>	<u>\$ 325,799</u>	<u>\$ 7,840</u>	<u>\$ 36,915</u>	<u>\$ 479,894</u>

4. 金融工具之公允價值

(1) 金融工具之公允價值

	103 年 9 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 9 月 30 日	
	帳面金額	公允價值	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	\$ 5,408	\$ 5,408	\$ 22,503	\$ 22,503	\$ 25,100	\$ 25,100
<u>金融負債</u>						
長期借款 (含一年內到 期部份)	348,929	348,929	351,040	351,040	351,735	351,735

(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：

A. 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。

B. 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。

C. 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。

七、關係人交易

本公司與子公司(係本公司之關係人)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：

1. 營業收入

關係人類別	103 年 7 月 1 日	102 年 7 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
其他關係人—睿峰建設開發(股)公司	\$ —	\$ 40,571

相關說明請參閱附註六(六)3。

關係人類別	103 年 1 月 1 日	102 年 1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
其他關係人—睿峰建設開發(股)公司	\$ —	\$ 40,571

相關說明請參閱附註六(六)3。

2. 預付房地款

關係人類別	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
其他關係人—本公司大股東之配偶	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
其他關係人—睿峰建設開發(股)公司	300,000	300,000	300,000
	\$ 330,000	\$ 330,000	\$ 330,000

(1) 天鑫公司於民國 102 年 8 月 15 日與持有本公司股權 10% 以上大股東之配偶簽訂內湖區西湖四小段 358 地號土地及座落其上之建物 1 筆，以及停車位 2 個之買賣契約，總價款 63,500 仟元。截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止已支付 30,000 仟元，相關說明請參閱附註六(六)1。

(2)睿峰建設開發(股)公司(睿峰建設)之負責人係本公司大股東之二親等親屬。天鑫公司與睿峰建設於民國 101 年 12 月 12 日簽訂「AI 智慧總部」之預訂買賣契約，總價為 1,025,990 仟元，「AI 智慧總部」截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止已支付 300,000 仟元，相關說明請參閱附註六(六)2。

3.未完工程

關係人類別	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
其他關係人—胡志宏建築師事務所	\$ 1,542	\$ —	\$ —

胡志宏建築師事務之負責人為睿峰建設之總經理。本公司於民國 103 年 4 月 25 日委託其規劃興建廠房及建照等申請作業，總簽約價款為 2,204 仟元，截至民國 103 年 9 月 30 日止支付 1,542 仟元。

(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：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
短期福利	\$ 1,645	\$ 2,932
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期福利	\$ 4,770	\$ 10,134

八、質抵押之資產

合併公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值		
		103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
定期存款(帳列無活絡市場之債券投資)	短期借款	\$ 2,408	\$ 12,003	\$ 9,600
存貨—待售房地	長期借款	114,517	114,517	114,517
不動產、廠房及設備	長期借款	446,288	446,288	446,288
合 計		\$ 563,213	\$ 572,808	\$ 570,405

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 103 年 9 月 30 日止，因標案工程所開立之存出保證票據為 9,125 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、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：附表一。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 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：無。
- 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：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：附表三、附表三之一。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、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：

(三)部門損益、資產與負債之資訊：

單位：新台幣仟元

項 目	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	資 訊	投 資	調節及銷除	合 計
來自企業外部客戶之部門收入	\$ 201,487	\$ —	\$ —	\$ 201,487
來自企業內其他營運部門之收入	—	—	—	—
部門損益	(3,307)	(2,623)	—	(5,930)
部門資產	588,343	458,323	—	1,046,666
部門資產包含：				
採權益法之長期股權投資	45	176	—	221
部門負債	375,328	54,657	—	429,985

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	資 訊	投 資	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入之部門收入	\$ 187,140	\$ 40,571	\$ —	\$ 227,711
來自企業內其他營運部門之收入	—	—	—	—
部門損益	(6,383)	26,739	—	20,356
部門資產	603,129	477,796	—	1,080,925
部門資產包含：				
採權益法之長期股權投資	45	176	—	221
部門負債	399,940	53,563	—	453,503

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。

附表一

天剛資訊股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限 額 (註 3、註 8)	本期最高背 書保證餘額 (註 4)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註 5)	實際動支 金 額 (註 6)	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 3、註 8)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保 證 (註 7)
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)										
0	本公司	天鑫投資	2	\$ 246,672	\$ 22,000	\$ 30,000	\$ 3,000	\$ 2,400	0.49%	\$ 308,341	Y	—	—
1	兆邦開發	本公司	4	8,819	8,000	—	—	—	—	11,024	—	Y	—

註 1：編號欄之說明如下：

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.對於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例對其背書保證之公司。

註 3：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之限額及背書保證最高限額，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 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底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 6：應輸入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 7：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、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

註 8：1.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 9：編製合併報表時業已銷除。

附表二

天剛資訊股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國 103 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註 1)	與有價證券發行人之關係(註 2)	帳 列 科 目	期 末				備註 (註 4)
				仟股/單位	帳面金額 (註 3)	持股比率%	公允價值	
本公司	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	彩輝科技(股)公司	—	以成本法衡量之金融資產	2,724	—	4.01	2,561	
〃	天新資訊(股)公司	—	〃	73	—	3.33	—	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表三

天剛資訊股份有限公司及子公司

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

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係 (註 2)	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 3)
0	本 公 司	天成公司	1	銷貨收入	2,029	依雙方約定價格出售	1.01%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：編製合併報表時業已銷除。

附表三之一

天剛資訊股份有限公司及子公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 9 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	銷貨收入	\$ 615	依雙方約定價格出售	0.27%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：編製合併報表時業已銷除。

附表四

天剛資訊股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 (註 2(2))	本期認列之 投資損益 (註 2(3))	備 註
				本期期末	去年年底	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	\$ — (註 4)	\$ — (註 4)	100	100.00	\$ 3,770	\$ (277)	\$ (277)	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 投資業	499,757	500,000	40,000	100.00	401,757	(2,687)	(2,687)	"
"	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	—	—	關聯 企業
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	1,862	(341)		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	—		關聯 企業

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：母、子、孫公司編製合併報表時業已銷除。

註 4：兆邦公司原始投資 121,122 仟元，102 年第二季減資退還股款 134,122 仟元（盈餘轉增資 14,000 仟元）。