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 104 年及 103 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 104 年及 103 年第二季

項	目	頁 次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師核閱報告		3~4
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、合併財務報表附註		10~43
(一)公司沿革		10
(二)通過財務報告之日期及稅	星序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋	睪之適用	10~11
(四)重大會計政策之彙總說明	1	12~13
(五)重大會計判斷、估計及假	設設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明		13~33
(七)關係人交易		34~36
(八)質抵押之資產		36
(九)重大或有負債及未認列之	C 合約承諾	37
(十)重大之災害損失		37
(十一)重大之期後事項		37
(十二)其 他		37
(十三)附註揭露事項		37~38
1.重大交易事項相關資言	A.	37~38
2.轉投資事業相關資訊		38
3.大陸投資資訊		38
(十四)部門資訊		38~39



BAKER TILLY CLOCK & CO 正風聯合會計師事務百

台北市I04南京東路二段III號I4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.16741042CA

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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表,民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 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 104 年及 103 年第二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 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為 628,426 仟元及 458,424 仟元,分別佔合併資產總額之51%及 43%,負債總額分別為 231,708 仟元及 55,556 仟元,分別佔合併負債總額之 37%及 13%;民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104年及 103年 1 月 1 日至 6 月 30日、民國 104年及 103年 1 月 1 日至 6 月 30日之營業收入淨額分別為 0 仟元、1,513 仟元、0 仟元及 2,029 仟元,分別佔合併營業收入淨額之 0%、2%、0%及 2%。

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。

如合併財務報表附註四(三)所述,列入民國 104 年及 103 年第二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 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為 3,292 仟元及



4,344 仟元,皆占合併資產總額 0%,負債總額分別為 4 仟元及 316 仟元,皆占合併負債總額之 0%,民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 14 仟元、5仟元、(145)仟元及(20)仟元,分別占合併綜合損益總額之(1)%、0%、2%及(83)%。

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 104 年及 103 年第二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。



會計師: 图 组 銀計 銀計

核准文號:金管證六字第 0930159560 號 (80)台財證(六)第 53585 號

民國 104 年 8 月 10 日





民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日 (民國 104 年及 103 年 6 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

										單位:新臺幣仟元				
	資			產	附註	10	4年6月3	0日	103	年12月3	1日	103	3年6月3	0日
代碼	會	計	項	目	11.1 87-	金	額	%	金	額	%	金	額	%
11xx	流動資產													
1100	現金及紅	内當現	金		六(一)	\$	189,838	15	\$	25,188	2	\$	17,028	2
1147	無活絡7 流動	市場之	債務コ	工具投資—	六(二)、八		3,800	_		6,212	1		4,605	-
1151	應收票扣	東			六(三)、七		640	_		899	_		740	-
1170	應收帳幕	次			六(三)		59,340	5		44,644	4		66,235	6
1200	其他應り	文款					169	_		200	_		114	_
1220	本期所名	界稅資	產				54	-		24	_		26	_
130X	存分	Ť			六(四)、八		142,204	12		131,921	13		138,664	14
1429	預付房均	也款			六(五)、七		330,000	27		330,000	32		330,000	31
1410	預付款項	Ą			t		796	_		2,015	-		3,419	-
1470	其他流動	为資產					4,462	_		2,972	-		2,862	-
11xx	流動資	產合	計				731,303	59		544,075	52		563,693	53
15xx	非流動資產	E												
1550	採用權益	益法之	投資		六(六)		-	-	7.	-	-		221	-
1600	不動產、	廠房.	及設備	<u>t</u>	六(七)、七、八		467,555	38		465,464	44		460,746	43
1840	遞延所得	昇稅資.	產				9,160	1		9,160	1		9,148	1
1920	存出保證	全金					32,263	2		32,845	3		31,592	3
1995	其他非流	動資	產				869	_		1,016	-		1,190	-
15xx	非流動	为資產·	合計				509,847	41		508,485	48		502,897	47
1xxx	資 産	總	計	+		\$	1,241,150	100	\$ 1,	052,560	100	\$ 1	,066,590	100

(請參閱後附合併財務報表附註)

(續次頁)



民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日 (民國 104 年及 103 年 6 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		,,	04 4 6 13 3	0 7		02 6 12 7 7		型位:新量幣仟月 103年6月30日		
-	T .	附 註	_	04年6月3		10	03年12月3	Г	103	年6月3	0日
代碼	會計項目		金	額	%	金	額	%	金	額	%
21xx	流動負債										
2100	短期借款	六(八)	\$	34,000	3	\$	36,000	4	\$	28,000	3
2150	應付票據	六(九)		1,673	_		64	-		4,381	_
2170	應付帳款	六(九)		48,177	4		37,423	4		45,822	4
2200	其他應付款	六(十)		12,068	1		14,464	1		14,570	1
2230	本期所得稅負債			_	_		40	_		_	_
2310	預收款項	六(五)、七		187,619	15		_	-		_	_
2322	一年或一營業週期內到期長期 借款	六(十一)		2,926	-		2,891	-		2,856	_
2399	其他流動負債			1,304	_		904	_		851	_
21xx	流動負債合計			287,767	23		91,786	9		96,480	8
25xx	非流動負債	A .									
2540	長期借款	六(十一)		343,856	28		345,327	33		346,781	33
2600	其他非流動負債		i.	100	-		100	_		100	_
25xx	非流動負債合計			343,956	28		345,427	33		346,881	33
2xxx	負債總計			631,723	51		437,213	42		443,361	41
31xx	歸屬於母公司業主之權益										
3100	股 本										
3110	普通股	六(十三)		450,920	36		450,920	43		375,767	36
3150	待分配股票股利			45,092	4		_	_		75,153	7
3200	資本公積										
3210	資本公積一發行溢價	六(十三)		83,685	6		128,777	12		128,777	12
3300	保留盈餘	六(十三)									
3310	法定盈餘公積			20,785	2		20,785	2		20,785	2
3350	未分配盈餘	六(十八)		8,945	1		14,865	1		22,747	2
31xx	歸屬於母公司業主之權益總計			609,427	49		615,347	58		623,229	59
	負債及權益總計		\$	1,241,150	100	\$	1,052,560	100	\$ 1,	066,590	100

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長:沈 明

計主管:周 家 規



民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 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

												单位	立:新臺幣	仟元
代碼	項目	附註		04年4月 至6月30			03 年 4 月 至 6 月 30		1	104年1月 至6月30		1	03年1月至6月30	
			金	額	%	金	額	%	金	全 額	%	金	全 額	%
4000	營業收入	六(十五)	\$	61,745	100	\$	81,232	100	\$	128,376	100	\$	132,525	100
5000	營業成本	六(四)		(40,552)	(66)		(60,919)	(75)		(89,133)	(69)		(93,834)	(71)
5900	營業毛利			21,193	34		20,313	25		39,243	31		38,691	29
6000	營業費用	六(十九)、七												
6100	推銷費用			(6,920)	(11)		(7,514)	(9)	-	(14,140)	(11)		(15,112)	(11)
6200	管理費用			(12,699)	(21)		(10,460)	(13)		(24,931)	(20)		(20,557)	(16)
6300	研究發展費用			(1,362)	(2)		(1,337)	(2)		(2,830)	(2)		(2,761)	(2)
	營業費用合計			(20,981)	(34)		(19,311)	(24)		(41,901)	(33)		(38,430)	(29)
6900	營業淨利(損)			212	_		1,002	1		(2,658)	(2)		261	-
7000	營業外收入及支出													
7010	其他收入	六(十六)、七		754	1		733	1		946	_		1,096	1
7020	其他利益及損失	六(十七)		-	-		4	_		(1,762)	(1)		(12)	_
7050	財務成本-銀行借款利 息費用			(2,020)	(3)		(365)	-		(2,452)	(2)		(727)	(1)
	營業外收入及支出合計			(1,266)	(2)		372	1		(3,268)	(3)		357	_
7900	稅前淨利(損)			(1,054)	(2)		1,374	2		(5,926)	(5)		618	_
7950	所得稅利益(費用)	四、六(十八)		6	_		1	-		6	_		(594)	_
8200	本期淨利(損)		\$	(1,048)	(2)	\$	1,375	2	\$	(5,920)	(5)	\$	24	
8500	本期綜合損益總額		\$	(1,048)	(2)	\$	1,375	2	\$	(5,920)	(5)	\$	24	_
8600	淨利(損)歸屬於:													
8610	母公司業主		\$	(1,048)	(2)	\$	1,375	2	\$	(5,920)	(5)	\$	24	_
8700	綜合損益總額歸屬於:													
8710	母公司業主		\$	(1,048)	(2)	\$	1,375	2	\$	(5,920)	(5)	\$	24	_
	每股盈餘(虧損)(元)	六(十四)												
9750	基本每股盈餘(虧損)			\$ (0.02)			\$ 0.03			\$ (0.12)			_	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)			\$ (0.02)			\$ 0.03			\$ (0.12)			_	

董事長:%



(請參閱後的合併財務報表附註)

經理人:沈



會計主管:]





民國104年及103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)

iK
#
桊
桐树
班
• •
單位

			贈	圖	4	中	公司	₩	生之	を構	湘				
百		股	*							货	圀	网	餘		描光伽箔
		普通股	W E	待分配股票股利	是是		資本公積	積	光	法定盈餘公積	養	未分	未分配盈餘		中国的政
民國 103 年 1 月 1 日餘額	€9	375,767	69		1	8	16	166,353	69	19,480	081	8	61,605	69	623,205
102 年度盈餘指撥及分配:															
提列法定盈餘公積		1			1			1		1,3	1,305		(1,305)		ı
本公司股東股票股利		I		C	37,577			1			1		(37,577)		1
其他資本公積變動:															
資本公積配發股票股利		Ī		'n	37,576		3	(37,576)			1		1	-	1
103年1月1日至6月30日淨利		I			I			1			1		24		24
民國 103 年 6 月 30 日餘額	89	375,767	8	7	75,153	8	12	128,777	8	20,785	785	69	22,747	89	623,229
民國 104 年 1 月 1 日餘額	89	450,920	8		I	89	12	128,777	69	20,785	.85	59	14,865	69	615,347
其他資本公積變動:															
資本公積配發股票股利]		4	45,092		4	(45,092)			1		I		1
104年1月1日至6月30日淨損		1			1			1			1		(5,920)		(5,920)
民國 104 年 6 月 30 日餘額	↔	450,920	69	4	45,092	89	8	83,685	69	20,785	85	69	8.945	69	609,427

經理人: 沈

沈

董事長:

(請參閱後附合併財務報表附註)

會計主管: 周



民國 104 年及 103 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

			單位:新臺幣仟元
項	目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量:			
本期稅前淨(損)利		\$ (5,926)	\$ 618
調整項目:			
不影響現金流量之收益費	損項目:		
折舊費用		287	275
攤銷費用		307	322
利息費用		2,452	727
利息收入		(686)	(260)
與營業活動相關之資產/	負債變動數:		
應收票據		259	883
應收帳款		(14,696)	13,948
其他應收款		11	(11)
存 貨		(10,443)	(6,691)
預付款項		1,219	(2,706)
其他流動資產		(1,490)	2,265
應付票據		1,609	4,254
應付帳款		10,754	(38,173)
其他應付款		(2,413)	(5,709)
預收款項		187,619	_
其他流動負債		400	(177)
營運產生之現金流入(出)		169,263	(30,435)
收取之利息		706	217
支付之利息		(2,435)	(1,023)
支付之所得稅		(64)	(3,532)
營業活動之淨現金流入((出)	167,470	(34,773)
投資活動之現金流量:			
取得無活絡市場之債務工		(800)	(1,610)
處分無活絡市場之債務工	具投資	3,212	19,508
取得不動產、廠房及設備		(2,378)	(6,483)
存出保證金減少		582	10,439
投資活動之淨現金流入		616	21,854
籌資活動之現金流量:			
短期借款減少		(2,000)	(4,000)
償還長期借款		(1,436)	(1,403)
籌資活動之淨現金流出		(3,436)	(5,403)
本期現金及約當現金增加(減	少)數	164,650	(18,322)
期初現金及約當現金餘額		25,188	35,350
期末現金及約當現金餘額		\$ 189,838	\$ 17,028
		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	17,020

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長: 沈

經理人



會計主管:周





民國 104 年及 103 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 104 年 8 月 10 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、修訂後 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」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務 報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告,合 併公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下:

- 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,並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

- (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: 無。
- (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9號及第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	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	民國 105 年 1 月 1 日
其關聯企業或合資間之資產出售或投入	714 - 55 - 71 - 11
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正	民國 105 年 1 月 1 日
「投資個體:合併例外之適用」	7,4
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「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國 105 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	7,4
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	民國 103 年 1 月 1 日
國際胃司平則另 39 號之修正 初生工具之合為美質及避險胃司之繼續	民國 103 平 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 103 年度合併財務報表附註四相同。

(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金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱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。編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計,在 應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉 及高度判斷或複雜性之項目,或涉及合併財務報告之重大假設及 估計之項目,請參閱附註五說明。

(三)合併基礎

本合併財務報告之編製原則與民國 103 年度合併財務報告相同, 相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報表附註四。

1.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:係非重要子公司,民國104年及103年第二季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	104年6月30日	103年12月31日	103年6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%

- 2.未列入合併財務報告之子公司:無。
- 3.子公司會計期間不同之調整及處理方式:無。
- 4.重大限制:無。

(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103年度合併財務報告相同,相關說明請參閱民國103年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104 年	6月30日	103 年	- 12月31日	103 年	5 6 月 30 日
庫存現金	\$	265	\$	265	\$	265
銀行支票及活期存款		189,573		24,923		15,963
約當現金						
原始到期日在三 個月以內之銀行 定期存款		_		_		800
合 計	\$	189,838	\$	25,188	\$	17,028

(二)無活絡市場之債務工具投資-流動

	104年6月	30日	103 年 1	12月31日	103 年	6月30日
受限制銀行定期存款	\$	800	\$	3,212	\$	1,605
原始到期日超過三 個月以上之銀行定 期存款		3,000		3,000		3,000
合 計	\$	3,800	\$	6,212	\$	4,605

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

	104年6月30日		103 年	12月31日	103年6月30日	
應收票據	\$	640	\$	899	\$	740
應收帳款	\$	59,362	\$	44,666	\$	66,235
減: 備抵呆帳		(22)		(22)		_
淨 額	\$	59,340	\$	44,644	\$	66,235

- 1.合併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.合併公司針對已逾期但未認列備抵呆帳之應收帳款,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:

	104年6月30日		103 年	- 12月31日	103年6月30日	
已逾期但未減損						
30 天內	\$	5,070	\$	9,404	\$	5,904
31 至 60 天		4,506		1,213		3,486
61 至 120 天		131		76		2,310
120 天以上		72		_		3
合 計	\$	9,779	\$	10,693	\$	11,703

4. 應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下:

	104年1	•	103年1月1日 至6月30日		
期初餘額	\$	22	\$	_	
本期提列呆帳費用		_		_	
本期實際沖銷		_		_	
期末餘額	\$	22	\$	_	

(四)存 貨

	104年6月30日		103 호	手12月31日	103年6月30日	
商品存貨	\$	28,150	\$	18,268	\$	25,011
減:備抵存貨跌價損失	(463)			(864)		(864)
		27,687		17,404		24,147
待售房地-長安透 天厝		114,517		114,517		114,517
合 計	\$	142,204	\$	131,921	\$	138,664

1.合併公司民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 39,156 仟元、55,585 仟元、86,444 仟元及 86,785 仟元。

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 0 仟元、0 仟元、400 仟元及 3,500 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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止,共計支付 114,517 仟元(包含交易費用、稅費等)。

(五)預付房地款

合 計	\$	330,000	\$	330,000	\$	330,000
AI智慧總部		300,000		300,000		300,000
西湖堤頂大道	\$	30,000	\$	30,000	\$	30,000
	104年6月30日		103 年	- 12月31日	103年6月30日	

- 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104年6月30日、103 年12月31日及103年6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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月30 日止,已預付 300,000 仟元(含稅),帳列預付房地款。
- (3)因睿峰建設開發(股)公司(下稱睿峰公司)於完工階段表示有客戶提出購置本案整棟大樓之需求,故擬購回本案銷售權利。天鑫公司與睿峰公司於民國 104 年 1 月 26 日簽訂預售屋權利讓與契約書,雙方約定讓與金額為新台幣 357,000 仟元(含稅),價款共分四期收取,第一期款 7,140 仟元已於民國104 年 2 月 4 日收取,第二、三期款共 189,860 仟元已於民國104 年 4 月 28 日簽訂契約條件變更協議書,將第四期款 160,000 仟元之收款日由民國 104 年 5 月 31 日變更為民國 104 年 10 月 30日,延後期間以年息 1.8%單利計算收取利息。

(六)採用權益法之投資

1.合併公司投資個別不重大之關聯企業列示如下:

			<u>ተ</u>	長面金	額		公司持有之所	
被 投 資公司名稱	主要業務	設 立 及 營運地點	104年6月30日	103年 12月31日	103年6月30日	104年6月30日	103年 12月31日	103年6月30日
台灣微龍股份有限公司	國際貿易	台灣	\$ -	\$ —	\$ 221	_	_	50%

2.有關合併公司投資個別不重大之關聯企業彙總資訊如下:

	104年4 至6月		103年4月1日 至6月30日		
合併公司享有之份額					
綜合合損益總額	\$	_	\$	_	
	104年1月1日 至6月30日			1月1日月30日	
合併公司享有之份額					
綜合合損益總額	\$	_	\$	_	

- 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及營運等, 故未編入合併財務報表中。
- 4.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,並於民國 103 年 10 月9日核定清算申報。於民國 103 年 12 月9日收到清算退回股款 319 仟元,並沖轉帳面價值 221 仟元,計產生投資利益 98 仟元。

(七)不動產、廠房及設備

104年1月1日至6月30日

期初餘額	增	添	處	分	重	分 類	期末餘額
\$ 446,288	\$	_	\$	_	\$	_	\$ 446,288
1,195		_		(27)		_	1,168
1,760		_		_		_	1,760
17,190		2,378		_			19,568
466,433		2,378		(27)		_	468,784
236		140		(27)		_	349
733		147		_			880
969		287		(27)		_	1,229
\$ 465,464	\$	2,091	\$	_	\$	_	\$ 467,555
	\$ 446,288 1,195 1,760 17,190 466,433 236 733 969	\$ 446,288 \$ 1,195 1,760 17,190 466,433 236 733 969	\$ 446,288 \$ - 1,195 - 1,760 - 17,190 2,378 466,433 2,378 236 140 733 147 969 287	\$ 446,288 \$ - \$ 1,195 - 1,760 - 17,190 2,378 466,433 2,378 236 140 733 147 969 287	\$ 446,288 \$ - \$ - 1,195 - (27) 1,760 17,190 2,378 - 466,433 2,378 (27) 236 140 (27) 733 147 - 969 287 (27)	\$ 446,288 \$ - \$ - \$ 1,195 - (27) 1,760 17,190 2,378 - 466,433 2,378 (27) 236 140 (27) 733 147 - 969 287 (27)	\$ 446,288 \$ - \$ - \$ - 1,195 - (27) - 1,760 17,190 2,378 466,433 2,378 (27) - 236 140 (27) - 733 147 969 287 (27) -

103年1月1日至6月30日

項	目	期初餘額	增	添	處	分	重	分類	期末餘額
成	<u>*</u>							_	
土	地	\$ 446,288	\$	_	\$	_	\$	_	\$ 446,288
電腦語	没備	318		_		(22)		539	835
模具言	没備	1,152		_		_		_	1,152
運輸言	没備	4,135		_		(2,375)		_	1,760
辨公言	没備	262		_		(262)		_	_
未完二	工程	6,100		6,483		_		_	12,583
小	計	458,255		6,483		(2,659)		539	462,618
累計折	舊及減損								
電腦語	没備	123		31		(22)		_	132
模具言	没備	1,056		96		_		_	1,152
運輸言	没備	2,815		148		(2,375)		_	588
辨公言	没備	262		_		(262)		_	_
小	計	4,256		275		(2,659)		_	1,872
淨 智	顏	\$ 453,999	\$	6,208	\$	_	\$	539	\$ 460,746

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間:

		4月1日 月30日		103年4月1日 至6月30日		
資本化金額	\$	437	\$	1,926		
資本化利率區間		2.5%	2.5	%~2.9%		
	104年1月1日 至6月30日			三1月1日月30日		
資本化金額	\$	2,332	\$	4,130		
資本化利率區間		2.5%	2.5	%~2.9%		

2.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

3.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。

(八)短期借款

	104年6月30日		103 4	- 12 月 31 日	103 年 6 月 30 日		
銀行信用借款	\$	33,000	\$	32,000	\$	20,000	
銀行擔保借款		1,000		4,000		8,000	
合 計	\$	34,000	\$	36,000	\$	28,000	
利率區間	1.8%	5~2.08%	1.89	%~2.5%	1.809	%~2.10%	

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(九)應付票據及帳款

	104 年	104年6月30日		- 12月31日	103年6月30日	
應付票據	\$	1,673	\$	64	\$	4,381
應付帳款		48,177		37,423		45,822
合 計	\$	49,850	\$	37,487	\$	50,203

- 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。
- 会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(廿一)。

(十)其他應付款

		104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
應付棄	薪資及獎金	\$	6,980	\$	6,429	\$	6,390
應付員	員工紅利	上紅利 —		4,018			4,849
應付責	董監酬勞		_		_		1,175
其	他		5,088		4,017		2,156
合	計	\$	12,068	\$	14,464	\$	14,570
							-

(十一)長期借款

	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
銀行擔保借款						
陽信商業銀行	\$	304,000	\$	304,000	\$	304,000
第一商業銀行		42,782		44,218		45,637
減:一年內到期之長 期借款		(2,926)		(2,891)		(2,856)
	\$	343,856	\$	345,327	\$	346,781
利率區間	2.4%~2.75%		2.4%~2.9%		2.40%~2.90%	

- 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。

(十二)員工退休金

確定提撥計畫

合併公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫,係屬確定 提撥計畫。依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專 戶。依上述相關規定,合併公司民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 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 678 仟元、664 仟元、1,361 仟 元及 1,339 仟元。

(十三)權 益

1.普通股股本

	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
額定股本	\$	1,500,000	\$	1,500,000	\$	1,500,000
已發行股本	\$	450,920	\$	450,920	\$	375,767

- (1)本公司於民國 104 年 6 月 12 日經股東常會決議,為資本公積轉增資發行新股為 4,509 仟股。此項增資案於民國 104 年 7 月 8 日業經主管機關核准在案,並以民國 104 年 8 月 5 日為增資基準日。
- (2)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均為 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。
- (3)截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 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、45,092 仟股及 37,577 仟股。

2.資本公積

 股票發行溢價
 \$ 83,685
 \$ 128,777
 \$ 128,777

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 10%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 10%作為董監酬勞及員工紅利以 1% 至 15%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,由股東會決議後分派 之。

依民國 104 年 5 月公司法之修正,股息及紅利分派限於股東, 員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於民國 105 年度之股 東常會配合上述法規修正公司章程。有關員工酬勞(紅利)及 董監酬勞資訊,請參閱附註六(十九)。

- (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,於盈餘分配時,股東紅 利之發放就累積可分配盈餘中提撥,提撥之數額不低於當年 度可分配盈餘之15%,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 25%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)本公司於民國 104 年 6 月 12 日經股東常會決議通過 103 年虧 損撥補案,另決議以資本公積 45,092 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。
- (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
	\$	38,882	- -	

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。

(十四)每股盈餘(虧損)

		4月1日 月30日	E 4月1日 月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$	(0.02)	\$ 0.03
稀釋每股盈餘(虧損)	\$	(0.02)	\$ 0.03
	,	1月1日 月30日	-1月1日 月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$	(0.12)	\$ 0.00
稀釋每股盈餘(虧損)	\$	(0.12)	\$ 0.00

本公司因資本公積轉增資,該增資基準日訂於民國 104 年 8 月 5 日係在合併財務報告發布日之前,故予以列入上項每股盈餘之計算。

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:

	104年4月1日 至6月30日		F4月1日 5月30日
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$	(1,048)	\$ 1,375
計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 (仟股)		49,601	49,601
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$	(0.02)	\$ 0.03
	104年1月1日 至6月30日		年1月1日 5月30日
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$	(5,920)	\$ 24
計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 (仟股)		49,601	49,601
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$	(0.12)	\$ 0.00

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:

静屬於母公司業主之浄 \$ (1,048) \$ 1,375 計算基本每股盈餘(虧損) 2普通股加權平均股數 49,601 49,601 員工分紅費用					-4月1日 月30日		年4月1日 5月30日
之普通股加權平均股數 (仟股) 49,601 49,601 員工分紅費用 - 28 計算稀釋每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 利(損)(仟元) 49,601 49,629 歸屬於母公司業主之淨 利(損)(仟元) \$ (0.02) \$ 0.03 計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 (仟股) \$ (5,920) \$ 24 計算稀釋每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 (仟股) 49,601 49,601 新釋每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 (仟股) 49,601 49,633 (仟股) * (0.12) \$ 0.00 (十五)營業收入 合併公司所產生收入之分析如下: 104年4月1日 103年4月1日				\$	(1,048)	\$	1,375
計算稀釋每股盈餘(虧損) (仟股)		之普	通股加權平均股數		49,601		49,601
之普通股加權平均股數 (仟股) 49,601 49,629 稀釋每股盈餘(虧損)(元) \$ (0.02) \$ 0.03 104年1月1日至6月30日 103年1月1日至6月30日 至6月30日 歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元) \$ (5,920) \$ 24 計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(仟股) 49,601 49,601 資工分紅費用 - 32 計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(仟股) 49,601 49,633 (仟股) * (0.12) \$ 0.00 (十五)營業收入 合併公司所產生收入之分析如下: 104年4月1日 103年4月1日		員	工分紅費用		_		28
104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		之普	通股加權平均股數		49,601		49,629
至 6 月 30 日 至 6 月 30 日 至 6 月 30 日 歸屬於母公司業主之淨 \$ (5,920)		稀釋	每股盈餘(虧損)(元)	\$	(0.02)	\$	0.03
利(損)(仟元) \$ (3,920) \$ 24							
之普通股加權平均股數 (仟股) 49,601 49,601 員工分紅費用 - 32 計算稀釋每股盈餘(虧損) 49,601 49,633 (仟股) \$ (0.12) \$ 0.00 (十五)營業收入 合併公司所產生收入之分析如下: 104年4月1日 103年4月1日				\$	(5,920)	\$	24
計算稀釋每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 (仟股) \$ (0.12) \$ 0.00 (十五)營業收入 合併公司所產生收入之分析如下: 104年4月1日 103年4月1日		之普	通股加權平均股數		49,601		49,601
之普通股加權平均股數 (仟股) 49,601 49,633 稀釋每股盈餘(虧損)(元) \$ (0.12) \$ 0.00 (十五)營業收入 合併公司所產生收入之分析如下: 104年4月1日 103年4月1日		員	工分紅費用		_		32
(十五) <u>營業收入</u> 合併公司所產生收入之分析如下: 104年4月1日 103年4月1日		之普	通股加權平均股數		49,601		49,633
一一一 合併公司所產生收入之分析如下: 104年4月1日 103年4月1日		稀釋	每股盈餘(虧損)(元)	\$	(0.12)	\$	0.00
104年4月1日 103年4月1日	(十五)	營業的	<u> </u>				
104年4月1日 103年4月1日 至6月30日 至6月30日	,	合併公	司所產生收入之分析	如下:			
						103 年 至 6	F4月1日 月30日
商品銷售收入 \$ 46,899 \$ 65,795	Ĩ	商品銀	1售收入	\$	46,899	\$	65,795
技術服務收入 14,797 15,226	Ş	技術服	·務收入		14,797		15,226
佣金收入 — 29	1	佣金收			_		29
維修收入 49 182	,	維修收	: A		49		182
合 計 \$ 61,745 \$ 81,232	,	合	計	\$	61,745	\$	81,232

	-1月1日 月30日	F1月1日 5月30日
商品銷售收入	\$ 100,648	\$ 105,788
技術服務收入	27,562	26,074
佣金收入	23	174
維修收入	143	489
合 計	\$ 128,376	\$ 132,525
(十六)其他收入		
	-4月1日 月30日	年4月1日 5月30日
利息收入	\$ 630	\$ 64
租金收入	123	123
其他收入-其他	1	 546
合 計	\$ 754	\$ 733
	手1月1日 5月30日	年1月1日 6月30日
利息收入	\$ 686	\$ 260
租金收入	246	246
其他收入-其他	14	590
合 計	\$ 946	\$ 1,096
(十七)其他利益及損失		
	F 4月1日 月30日	年4月1日6月30日
其他利益	\$ 	\$ 4
	手1月1日 5月30日	年1月1日 6月30日
其他損失	\$ (1,762)	\$ (12)
	_	_

(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:

	104年4月至6月3	•	103年4至6月	. •
本期所得稅費用(利益)				
本期產生	\$	(6)	\$	
以前年度調整		_		(1)
遞延所得稅				
本期產生		_		_
認列於損益之所得稅(利益)	\$	(6)	\$	(1)
	104年1月至6月3		103年1 至6月	
本期所得稅費用(利益)				
本期產生	\$	(6)	\$	_
以前年度調整		_		(1)
遞延所得稅				
本期產生				595
認列於損益之所得稅(利 益)費用	\$	(6)	\$	594
_ //				

2.所得稅核定情形

本公司、天鑫公司、兆邦公司及天成公司皆業經稅捐機關核定至 102 年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊:

	104年6	5月30日	103 年	- 12月31日	103 年	- 6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		8,945		14,865		22,747
	\$	8,945	\$	14,865	\$	22,747
股東可扣抵稅額 帳戶餘額	\$	7,974	\$	4,261	\$	4,199

	103 年度(預計)	102 年度(實際)
實際(預計)稅額扣抵比率	28.66%	12.05%

依所得稅法規定,本公司分配屬於民國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,因此本公司預計民國103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。

(十九)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下:

功能別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
性質別	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	\$ 13,155	\$ 12,219	\$ 26,448	\$ 24,393
券健保費用	1,349	1,236	2,719	2,675
退休金費用	678	664	1,361	1,339
其他員工福利費用	452	205	800	350
折舊費用	143	90	287	275
攤銷費用	153	164	307	322

2. 員工福利費用

(1)依本公司章程規定,本公司於分派盈餘時,應分派員工紅利 1%至15%,董監酬勞不高於10%。 惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定,公司應以當年度獲利狀況之定額或比率,分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時,應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之,應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之,並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象,包括符合一定條件之從屬公司員工。

- (2)本公司民國 104年4月1日至6月30日與104年1月1日至6月30日均為虧損,故未估列員工紅利及董監酬勞,民國 103年4月1日至6月30日與103年1月1日至6月30日董監酬勞估列金額均為0仟元。其中,民國103年係以截至當期止(以該年度)之稅後淨利,考量法定盈餘公積等因素後,以章程所定之成數為基礎估列。
- (3)因本公司民國 103 年度虧損,故經股東會決議不擬分配員工 紅利及董監酬勞。

經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)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 103 年度合併財務報告所述者相同,相關說明參閱民國 103 年度合併財務報表附註六(廿二)。

(廿一)金融工具

1.金融工具之種類

	104 4	年6月30日	103年12月31日		103 호	手6月30日
金融資產		_		_		_
現金及約當現金	\$	189,838	\$	25,188	\$	17,028
無活絡市場之債 務工具投資-流 動		3,800		6,212		4,605
應收票據及帳款		59,980		45,543		66,975
其他應收款		169		200		114
存出保證金		32,263		32,845		31,592
合 計	\$	286,050	\$	109,988	\$	120,314
金融負債						
短期借款	\$	34,000	\$	36,000	\$	28,000
應付票據及帳款		49,850		37,487		50,203
其他應付款		12,068		14,464		14,570
長期借款(含一 年內到期部分)		346,782		348,218		349,637
存入保證金		100		100		100
合 計	\$	442,800	\$	436,269	\$	442,510

2.財務風險管理目的

本期無重大變化,請參閱民國 103 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 103 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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 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 64.34%、37.35%及 52.27%,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:

				104	年	6 月 3	30	日		
	知	豆於1年	,	2~3年	4	~5年	5	年以上	合	計
非衍生金融負債										
短期借款	\$	36,239	\$	_	\$	_	\$	_	\$	36,239
應付票據及帳款		49,850		_	-	_	-	_		49,850
其他應付款		12,068		_	-	_	-	_		12,068
長期借款		12,280		318,807		7,840		30,055		368,982
存入保證金		100		_		_		_		100
	\$	110,537	\$	318,807	\$	7,840	\$	30,055	\$	467,239
				103	年	12 月	31	日		
	——	直於1年		103 = 2~3 年		12 月 ~5年		年以上	合	計
非衍生金融負債	 	豆於1年								計
非衍生金融負債 短期借款	— — — \$	36,903	\$							計 36,903
		<u>·</u>			4		5			· ·
短期借款		36,903			4		5			36,903
短期借款應付票據及帳款		36,903 37,487			4		5			36,903 37,487
短期借款 應付票據及帳款 其他應付款		36,903 37,487 14,464		2~3年 - - -	4	~5 年 — —	5	年以上 - -		36,903 37,487 14,464
短期借款 應付票據及帳款 其他應付款 長期借款		36,903 37,487 14,464 11,520	\$	2~3年 - - -	4	~5 年 — —	5	年以上 - -	\$	36,903 37,487 14,464 373,349

103 年 6 月 30 日

	矢	直於1年	2	2~3年	4	~5年	5	年以上	合	計
非衍生金融負債		_								
短期借款	\$	28,250	\$	_	\$	_	\$	_	\$	28,250
應付票據及帳款		50,203		_		_		_		50,203
其他應付款		14,570		_		_		_		14,570
長期借款		11,520		328,003		7,840		33,975		381,338
存入保證金		100		_				_		100
	\$	104,643	\$	328,003	\$	7,840	\$	33,975	\$	474,461

4.金融工具之公允價值

- (1)合併公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款(含關係人)、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值,長期借款(包含一年內到期部分)之利率因與市場利率接近,故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎,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。另合併公司未持有以公允價值衡量之金融工具。
- (2)為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下:

第一等級:相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級:除包含於第一等級之公開報價外,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。

第三等級:非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入 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。

(一)與關係人重大交易:

1.營業費用一勞務費

				月1日 30日		4月1日 月30日
其他關係人		\$		120	\$	_
				月 1 日 30 日		1月1日 月30日
其他關係人		\$		241	\$	_
2.利息收入						
				月1日30日		4月1日 月30日
其他關係人一睿 發(股)公司	峰建設開	\$		457	\$	
				月 1 日 30 日	103年 至6)	1月1日月30日
其他關係人一睿·發(股)公司	峰建設開	\$		457	\$	_
3.應收票據	104 5 6 11	20. 7	102	r 10 H 21	7 102 F	C 17 20 7
	104年6月	30 H	103 3	丰 12 月 31	日 103 年	- 6月30日
其他關係人—睿峰 建設開發(股)公司	\$	240	\$	_	\$	_
4.預付房地款						
	104年6月30) 日	103 年	- 12月31日	103年	-6月30日
其他關係人-本公 司大股東之配偶	\$ 30,0	000	\$	30,000	\$	30,000
其他關係人—睿峰 建設開發(股)公司 —	300,0	000		300,000		300,000
<u>:</u>	\$ 330,0	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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103年 6 月 30 日止已支付 30,000仟元,相關說明請參閱附註六(五)1。
- (2)睿峰建設開發(股)公司(下稱睿峰公司)之負責人係本公司大股東之二親等親屬。天鑫公司與睿峰公司於民國 101 年 12 月 12 日簽訂「AI 智慧總部」之預訂買賣契約,總價分別為 1,025,990 仟元,截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止已支付 300,000 仟元。天鑫公司於民國 104 年 1 月 26 日與睿峰公司簽訂預售屋權利讓與契約書, 將此銷售權利出售予原賣方,相關說明請參閱附註六(五)2。

5.預付款項

	104年6月	30 日	103年12	月31日	103年6	月 30 日
其他關係人	\$	643	\$	884	\$	_
6.未完工程						
	104年6月	30 日	103年12	月31日	103年6	月 30 日
其他關係人—胡志 宏建築師事務所	\$	_	\$	2,204	\$	1,542

胡志宏建築師事務之負責人為睿峰公司之總經理。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 12 月 31 日止已全數支付。

7.預收款項

 其他關係人一睿峰
 \$ 187,619
 \$ \$

依天鑫公司與睿峰公司於民國 104 年 1 月 26 日簽訂「AI 智慧總部」預售屋權利讓與契約書,價款 340,000 仟元(未稅),共分四期收取,至民國 104 年 6 月 30 日止已收取前三期款項(未稅),相關說明請參閱附註六(五)2。

(二)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:

	•	4月1日 月30日	F4月1日 月30日
短期福利	\$	1,321	\$ 1,436
	•	1月1日 月30日	- 1月1日月30日
短期福利	\$	2,642	\$ 3,125

八、質抵押之資產

合併公司資產提供擔保明細如下:

					帳	面	價	值		
名	稱	擔保用途	104 🕏	手6月30日		103年1	2月31日	3	103 -	年6月30日
無活絡市場		短期借款	\$	800		\$	3,212		\$	1,605
存貨一待售	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			\$	561,605		\$	564,017		\$	562,410

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止,因標案工程所開立之存出保證票據分別為 8,800 仟元、11,583 仟元及 8,883 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 20%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 20%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 20%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 20% 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 20%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。

(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

104年1月1日至6月30日

項	且	資	訊	投	資	調節及	及銷除	合	計
來自企業外部門收入	部客戶之	\$ 128	8,376	\$	_	\$	_	\$ 128	3,376
來自企業內部門之收入	其他營運		_		_		_		_
部門損益		(2	2,266)	(3	3,660)		_	(5	5,926)
部門資產		61	1,072	630),078		_	1,241	,150
部門資產包	含:								
採權益法權投資	之長期股		_		_		_		_
部門負債		400	0,013	231	1,710		_	631	,723

103年1月1日至6月30日

項	且	資	訊	投	資	調節	及銷除	合	計
來自企業外部門收入	部客戶之	\$ 132	2,525	\$	_	\$	_	\$ 132	2,525
來自企業內部門之收入			_		_		_		_
部門損益			1,968	(1,350)		_		618
部門資產		60′	7,406	459	9,184		_	1,066	5,590
部門資產包	上含:								
採權益法 權投資	六之長期股		_		221		_		221
部門負債		389	9,117	5	4,244		_	443	3,361

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位:新台幣仟元

編 號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	背書保證公司名稱	關係	對單一企業 背書保證 限 額 (註3、註8)	本期取局育	期末背書保證餘額(註5)		以財產擔保 之背書保證 金 額	近期財務報	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)
0	本公司	天鑫投資	2	\$ 243,771	\$ 22,000	\$ 30,000	\$ 1,000	\$ 800	0.16%	\$ 304,714	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 <u>期末持有有價證券</u>

民國 104 年 6 月 30 日

單位:新台幣仟元

				期			末	/H: -> >-
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	仟股/單位	帳面金額 (註3)	持股比率%	公允價值	備註 (註 4)
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	彩煇科技(股)公司	_	以成本法衡量之金融資產	2,724	_	4.01	2,858	
"	天新資訊(股)公司	_	11	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104年1月1日至6月30日:無此情形。

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日:

編號			與交易人				交易	注	來	情	形	
(註 1)	交易人名稱	交易往來對象	英文	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	方約2	定價相	各出售	1.53%
				應收	帳款		1,627		月結	60 A	-	0.15%

- 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.子公司依公司别由阿拉伯數字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 104 年 1 月 1 日至 6 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	本期認列之	/t	
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	本期損益 (註 2(2))	投資損益 (註 2(3))	備註
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		(註 4)	\$ - (註 4)	100	100.00	\$ 3,288	\$ (145)	\$ (145)	子公司
n	天鑫投資開發(股)公司				499,757	40,000	100.00	396,718	(3,660)	(3,660)	//
天鑫投資開發 股份有限公司		台北市中山北路 三段27號3樓之5		10,000	10,000	1,000	100.00	1,637	(151)		孫公司

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)。