

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 106 年及 105 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 106 年及 105 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、合併財務報告附註	10~41
(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	10~13
(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	15~34
(七)關係人交易	34
(八)質抵押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	35~36
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36~37

會計師核閱報告

No.16741062CA

天剛資訊股份有限公司 公鑒：

天剛資訊股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 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。

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，列入上開合併財務報告之非重要子公司中，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 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為 2,590 仟元及 2,982 仟元，皆占合併資產總額之 0%，負債總額分別為 18 仟元及 4 仟元，皆占合併負債總額之 0%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為(93)仟元及(88)仟元、(174)仟元及(141)仟元，分別占合併綜合損益總額之(3)%、0%、(20)%及 0%。

依本會計師核閱結果，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，對第一段所述之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：

曾國富

曾國富



會計師：

彭莉真

彭莉真



核准文號：金管證六字 0930159560 號

金管證審字 1050025873 號

民國 106 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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，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	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 212,663	22	\$ 202,347	21	\$ 71,996	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	22,082	2	29,534	3	180,960	18
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	六(三)	22,000	2	42,000	4	33,800	3
1151	應收票據	六(四)	—	—	277	—	66	—
1170	應收帳款淨額	六(四)	88,733	9	64,918	7	75,974	8
1200	其他應收款	六(二)	1,661	—	449	—	6,633	1
1220	本期所得稅資產		49	—	69	—	86	—
130X	存 貨	六(五)、八	147,513	15	132,624	14	128,327	13
1410	預付款項		711	—	154	—	339	—
1470	其他流動資產		1,581	—	2,898	—	4,543	—
11xx	流動資產合計		496,993	50	475,270	49	502,724	50
15xx	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	355	—	496	—	599	—
1760	投資性不動產	六(七)、八	466,952	47	466,952	48	466,952	47
1840	遞延所得稅資產		6,949	—	6,949	1	2,750	—
1920	存出保證金		29,246	3	28,070	2	27,860	3
1995	其他非流動資產	六(四)	1,234	—	789	—	882	—
15xx	非流動資產合計		504,736	50	503,256	51	499,043	50
1xxx	資 產 總 計		\$ 1,001,729	100	\$ 978,526	100	\$ 1,001,767	100

(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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 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(八)	\$ 329,000	33	\$ 17,000	2	\$ 19,000	2
2150	應付票據	六(九)	500	—	42	—	344	—
2170	應付帳款	六(九)	84,583	8	63,521	6	64,099	6
2200	其他應付款	六(十)	10,413	1	16,293	2	26,729	3
2230	本期所得稅負債		—	—	13	—	—	—
2322	一年內到期之長期借款	六(十一)	—	—	304,000	31	304,000	30
2399	其他流動負債		943	—	2,236	—	1,395	—
21xx	流動負債合計		425,439	42	403,105	41	415,567	41
25xx	非流動負債							
2645	存入保證金		100	—	100	—	100	—
25xx	非流動負債合計		100	—	100	—	100	—
2xxx	負債總計		425,539	42	403,205	41	415,667	41
3xxx	權益							
3100	股本							
3110	普通股	六(十三)	496,012	50	496,012	51	496,012	51
3200	資本公積							
3210	資本公積—發行溢價	六(十三)	79,309	8	83,685	9	83,685	8
3300	保留盈餘	六(十三)						
3310	法定盈餘公積		—	—	22,885	2	22,885	2
3350	未分配盈餘	六(二十)	869	—	(27,261)	(3)	(16,482)	(2)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		576,190	58	575,321	59	586,100	59
3xxx	權益總計		576,190	58	575,321	59	586,100	59
	負債及權益總計		\$ 1,001,729	100	\$ 978,526	100	\$ 1,001,767	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 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 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	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二)、(十五)	\$ 112,825	100	\$ 93,655	100	\$ 176,845	100	\$ 174,250	100
5000	營業成本	六(二)、(五) 六(十六)	(86,577)	(77)	(66,650)	(71)	(131,989)	(75)	(125,606)	(72)
5900	營業毛利		26,248	23	27,005	29	44,856	25	48,644	28
6000	營業費用	六(廿一)								
6100	推銷費用		(8,183)	(7)	(7,059)	(7)	(16,674)	(9)	(14,719)	(8)
6200	管理費用		(11,837)	(10)	(12,752)	(14)	(23,040)	(13)	(23,734)	(14)
6300	研究發展費用		(1,872)	(2)	(1,776)	(2)	(3,604)	(2)	(3,494)	(2)
	營業費用合計		(21,892)	(19)	(21,587)	(23)	(43,318)	(24)	(41,947)	(24)
6900	營業淨利		4,356	4	5,418	6	1,538	1	6,697	4
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十七)	592	1	327	—	1,129	1	761	—
7020	其他利益及損失	六(二)、(十八)	(591)	(1)	(33,326)	(35)	1,452	1	(38,763)	(22)
7050	財務成本	六(十九)	(1,691)	(2)	(1,873)	(2)	(3,251)	(2)	(4,061)	(2)
	營業外收入及支出合計		(1,690)	(2)	(34,872)	(37)	(670)	—	(42,063)	(24)
7900	稅前淨利(損)		2,666	2	(29,454)	(31)	868	1	(35,366)	(20)
7950	所得稅利益	四、六(二十)	1	—	2	—	1	—	2	—
8200	本期淨利(損)		\$ 2,667	2	\$ (29,452)	(31)	\$ 869	1	\$ (35,364)	(20)
8500	本期綜合損益總額		\$ 2,667	2	\$ (29,452)	(31)	\$ 869	1	\$ (35,364)	(20)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 2,667	2	\$ (29,452)	(31)	\$ 869	1	\$ (35,364)	(20)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 2,667	2	\$ (29,452)	(31)	\$ 869	1	\$ (35,364)	(20)
	每股盈餘(虧損)(元)	六(十四)								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.05		\$ (0.59)		\$ 0.02		\$ (0.71)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.05		\$ (0.59)		\$ 0.02		\$ (0.71)	

(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 106 年及 105 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				權益總額
	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		
	普 通 股		法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 496,012	\$ 83,685	\$ 20,785	\$ 35,862	\$ 636,344
104 年度盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	—	—	2,100	(2,100)	—
普通股現金股利	—	—	—	(14,880)	(14,880)
105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	—	—	—	(35,364)	(35,364)
民國 105 年 6 月 30 日餘額	\$ 496,012	\$ 83,685	\$ 22,885	\$ (16,482)	\$ 586,100
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 496,012	\$ 83,685	\$ 22,885	\$ (27,261)	\$ 575,321
105 年度盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積彌補虧損	—	—	(22,885)	22,885	—
其他資本公積變動：					
資本公積彌補虧損	—	(4,376)	—	4,376	—
106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	—	—	—	869	869
民國 106 年 6 月 30 日餘額	\$ 496,012	\$ 79,309	\$ —	\$ 869	\$ 576,190

(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

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 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(損)	\$ 868	\$ (35,366)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	141	143
攤銷費用	241	215
呆帳費用提列數	30	—
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 (利益)損失	(1,452)	38,764
利息費用	3,251	4,061
利息收入	(805)	(441)
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	8,904	(102,310)
應收票據	277	514
應收帳款	(23,845)	(31,434)
其他應收款	316	54,954
存貨	(15,575)	14,813
預付款項	(557)	212
其他流動資產	152	(837)
應付票據	458	(1,897)
應付帳款	21,062	17,999
其他應付款	(5,734)	(11,474)
其他流動負債	(1,293)	(2,802)
營運產生之現金流出	(13,561)	(54,886)
收取之利息	796	526
支付之利息	(3,397)	(4,144)
退還之所得稅	8	6
營業活動之淨現金流出	(16,154)	(58,498)
投資活動之現金流量：		
處分無活絡市場之債務工具投資	20,000	50,000
存出保證金(增加)減少	(1,530)	4,116
取得投資性不動產	—	(1,095)
投資活動之淨現金流入	18,470	53,021
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	8,000	(34,370)
籌資活動之淨現金流入(出)	8,000	(34,370)
本期現金及約當現金增加(減少)數	10,316	(39,847)
期初現金及約當現金餘額	202,347	111,843
期末現金及約當現金餘額	\$ 212,663	\$ 71,996

(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 106 年及 105 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，金額以新台幣仟元為單位)

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 106 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

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、

修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之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 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得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
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

經評估適用上述準則及解釋不致造成合併公司財務狀況與財務績效重大變動。

(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：

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之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 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 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 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

1.金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

2.金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

除上述影響外，合併公司仍持續評估其他準則、解釋及修正對合併公司財務狀況與財務績效之影響，待評估完成時予以揭露。

(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之民國 106 年適用之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 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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

除上述影響外，合併公司仍持續評估其他準則、解釋及修正對合併公司財務狀況與財務績效之影響，待評估完成時予以揭露。

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 105 年度合併財務報告附註四相同。

(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 105 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 105 年度合併財務報告附註四。

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	—
〃	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：係非重要子公司，民國 106 年及 105 年第二季其財務報表未經會計師核閱。

子 公 司 名 稱	本 公 司 持 有 之 所 有 權 權 益 百 分 比		
	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 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

所得稅費用係本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 105 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 105 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 215	\$ 205	\$ 205
支票及活期存款	50,948	110,642	71,791
約當現金			
定期存款	161,500	91,500	—
合 計	\$ 212,663	\$ 202,347	\$ 71,996

(二)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：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
國內上市(櫃)股票	\$ 22,082	\$ 29,534	\$ 180,960

合併公司持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計(892)仟元、(27,668)仟元、1,155 仟元及(31,623)仟元(表列營業收入、營業成本與其他利益及損失項下)。民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日應收交割股票款分別為 0 仟元、0 仟元及 6,553 仟元(表列其他應收款項下)。

(三)無活絡市場之債務工具投資—流動

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
原始到期日超過三個月以上之定期存款	\$ 22,000	\$ 42,000	\$ 33,800

(四)應收票據、應收帳款及催收款淨額

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應收票據	\$ —	\$ 277	\$ 66
應收帳款	\$ 88,763	\$ 64,918	\$ 75,974
減：備抵呆帳	(30)	—	—
淨 額	\$ 88,733	\$ 64,918	\$ 75,974
催收款(表列其他非流動資產)	\$ 18	\$ 18	\$ —
減：備抵呆帳	(18)	(18)	—
淨 額	\$ —	\$ —	\$ —

- 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：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
已逾期但未減損			
30 天內	\$ 8,882	\$ 9,641	\$ 5,666
31 至 60 天	12,048	1,469	6,332
61 至 120 天	3,104	4,046	13,697
121 天以上	120	26	34
合 計	\$ 24,154	\$ 15,182	\$ 25,729

- 4.備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 18	\$ —	\$ 18
減損損失提列	—	30	30
因無法收回而沖銷	—	—	—
106 年 6 月 30 日餘額	\$ 18	\$ 30	\$ 48
	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 22	\$ —	\$ 22
減損損失提列	—	—	—
因無法收回而沖銷	(22)	—	(22)
105 年 6 月 30 日餘額	\$ —	\$ —	\$ —

(五)存 貨

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
商品存貨	\$ 33,460	\$ 18,571	\$ 14,274
減：備抵存貨跌價損失	(464)	(464)	(464)
	32,996	18,107	13,810
待售房地－長安 透天厝	114,517	114,517	114,517
合 計	\$ 147,513	\$ 132,624	\$ 128,327

1.合併公司民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 84,309 仟元、65,256 仟元、127,866 仟元及 122,696 仟元。

2.合併公司提供作為借款擔保之存貨請參閱附註八。

(六)不動產、廠房及設備

106 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
<u>成 本</u>					
電腦通訊設備	\$ 1,177	\$ —	\$ (93)	\$ —	\$ 1,084
<u>累計折舊及減損</u>					
電腦通訊設備	681	\$ 141	\$ (93)	\$ —	729
淨 額	\$ 496				\$ 355

105 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
<u>成 本</u>					
電腦通訊設備	\$ 1,148	\$ —	\$ (27)	\$ 62	\$ 1,183
<u>累計折舊及減損</u>					
電腦通訊設備	468	\$ 143	\$ (27)	\$ —	584
淨 額	\$ 680				\$ 599

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 年

(七)投資性不動產

106 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 本							
土 地	\$ 466,952	\$	—	\$	—	\$ —	\$ 466,952

105 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 本							
土 地	\$ 465,857	\$	1,095	\$	—	\$ —	\$ 466,952

1.合併公司持有之投資性不動產之公允價值係由獨立專家於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以第三等級輸入值進行評價。前述土地之評價係採用比較法及成本法為估價方法並採加權平均率推算而得。合併公司民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日投資性不動產之公允價值如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
公允價值	\$ 467,320	\$ 467,320	\$ 495,980

2.合併公司提供作為借款擔保之投資性不動產請參閱附註八。

(八)短期借款

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
銀行信用借款	\$ 25,000	\$ 17,000	\$ 19,000
銀行擔保借款	304,000	—	—
合 計	\$ 329,000	\$ 17,000	\$ 19,000
利率區間	1.52%~2%	1.52%~1.80%	1.59%~1.79%

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

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應付票據	\$ 500	\$ 42	\$ 344
應付帳款	84,583	63,521	64,099
合 計	\$ 85,083	\$ 63,563	\$ 64,443

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(廿三)。

(十)其他應付款

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 5,458	\$ 8,804	\$ 4,473
應付員工紅利	611	1,585	2,359
應付股東股利	—	—	14,880
其 他	4,344	5,904	5,017
合 計	\$ 10,413	\$ 16,293	\$ 26,729

其他應付款下之其他主係應付勞健保、退休金、勞務費、營業稅及銷項稅額等款項組成。

(十一)長期借款

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
銀行擔保借款			
陽信商業銀行	\$ —	\$ 304,000	\$ 304,000
減：一年內到期之 長期借款	—	(304,000)	(304,000)
	\$ —	\$ —	\$ —
利率區間	—%	2.13%	2.35%

- 1.合併公司於民國 103 年 4 月向陽信商業銀行申貸，借款期間為民國 103 年 4 月 22 日至 106 年 4 月 22 日，於到期日一次清償。
- 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，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。合併公司於民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 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 789 仟元、741 仟元、1,581 仟元及 1,464 仟元。

(十三)權 益

1.普通股股本

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行股本	\$ 496,012	\$ 496,012	\$ 496,012

截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 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，已發行股份皆為 49,601 仟股。

2.資本公積

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
股票發行溢價	\$ 79,309	\$ 83,685	\$ 83,685

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，總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

A.提繳稅捐；

B.彌補虧損；

C.提列 10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不再提列；

D.必要時得提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積；

E.餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由股東會決議分派股東紅利或保留之。

(2)本公司股利政策，係配合目前及未來發展計畫，為健全財務結構並兼顧股東利益等因素，於盈餘分配時，以不低於當年度累積可供分配盈餘之 15%分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本之 5%時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，若有發放現金股利，則不低於當年度股東紅利總額之 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)法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

(4)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(5)本公司於民國 106 年 5 月 26 日經股東常會決議通過民國 105

年虧損撥補案，並以法定盈餘公積 22,885 仟元及資本公積 4,376 仟元彌補虧損。

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)本公司於民國 105 年 6 月 2 日經股東常會決議通過民國 104

年盈餘分派案，分配情形如下：

	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,100	\$ —
現金股利	14,880	0.3
	<u>\$ 16,980</u>	

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)

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ (0.59)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ (0.59)</u>
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ (0.71)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ (0.71)</u>

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：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨 利(損)(仟元)	\$ 2,667	\$ (29,452)
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)	\$ 0.05	\$ (0.59)
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨 利(損)(仟元)	\$ 869	\$ (35,364)
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	\$ (0.71)

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：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨 利(損)(仟元)	\$ 2,667	\$ (29,452)
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
員工分紅費用	3	—
計算稀釋每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 (仟股)	49,604	49,601
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.05	\$ (0.59)

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨 利(損)(仟元)	\$ 869	\$ (35,364)
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
員工分紅費用	3	—
計算稀釋每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 (仟股)	49,604	49,601
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.02	\$ (0.71)

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋每股盈餘時，應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因潛在員工酬勞具反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

(十五)營業收入

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
商品銷售收入	\$ 93,460	\$ 74,485
有價證券出售淨利益	—	5,659
技術服務收入	19,241	13,335
維修收入	120	135
佣金收入	4	41
合 計	\$ 112,825	\$ 93,655

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
商品銷售收入	\$ 143,175	\$ 139,941
有價證券出售淨利益	39	7,141
技術服務收入	33,098	26,874
維修收入	484	186
佣金收入	49	108
合 計	\$ 176,845	\$ 174,250

(十六)營業成本

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
商品銷售成本	\$ 84,309	\$ 65,256
有價證券出售淨損失	301	—
技術服務成本	1,780	1,231
維修成本	187	163
合 計	\$ 86,577	\$ 66,650

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
商品銷售成本	\$ 127,866	\$ 122,696
有價證券出售淨損失	336	—
技術服務成本	3,449	2,518
維修成本	338	392
合 計	\$ 131,989	\$ 125,606

(十七)其他收入

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
利息收入	\$ 428	\$ 170
租金收入	154	151
其他收入—其他	10	6
合 計	\$ 592	\$ 327

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息收入	\$ 805	\$ 441
租金收入	308	303
其他收入－其他	16	17
合 計	\$ 1,129	\$ 761

(十八)其他利益及損失

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
外幣兌換利益	\$ —	\$ 1
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	(591)	(33,327)
合 計	\$ (591)	\$ (33,326)

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
外幣兌換利益	\$ —	\$ 1
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益(損失)	1,452	(38,764)
合 計	\$ 1,452	\$ (38,763)

(十九)財務成本

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,691	\$ 1,873
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,251	\$ 3,830
證券融資借款	—	231
合 計	\$ 3,251	\$ 4,061

(二十)所得稅

1.合併公司民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之所得稅利益明細如下：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
本期所得稅		
本期產生	\$ 1	\$ 2
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及 迴轉	—	—
所得稅利益	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 2</u>
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
本期所得稅		
本期產生	\$ 1	\$ 2
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及 迴轉	—	—
所得稅利益	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 2</u>

2.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
屬民國 86 年度以前 之未分配盈餘	\$ —	\$ —	\$ —
屬民國 87 年度以後 之未分配盈餘	869	(27,261)	(16,482)
	<u>\$ 869</u>	<u>\$ (27,261)</u>	<u>\$ (16,482)</u>
可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 8,507</u>	<u>\$ 8,507</u>	<u>\$ 8,507</u>
	106 年度(預計)	105 年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘 分配之稅額扣抵比率	<u>—</u>	<u>—</u>	

3.本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

公 司 名 稱	核定年度
本 公 司	104 年度
天鑫投資開發股份有限公司	103 年度
兆邦開發建設股份有限公司	104 年度
天成國際運通股份有限公司	104 年度

(廿一)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業者 成 本 者	屬於營業者 費 用 者	合 計
員工福利費用	\$ 406	\$ 17,555	\$ 17,961
薪資費用	351	14,857	15,208
勞健保費用	36	1,521	1,557
退休金費用	19	770	789
其他員工福利費用	—	407	407
折舊費用	—	68	68
攤銷費用	—	124	124

功 能 別 性 質 別	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業者 成 本 者	屬於營業者 費 用 者	合 計
員工福利費用	\$ 449	\$ 16,462	\$ 16,911
薪資費用	382	13,864	14,246
勞健保費用	44	1,381	1,425
退休金費用	23	718	741
其他員工福利費用	—	499	499
折舊費用	—	72	72
攤銷費用	—	112	112

功 能 別 性 質 別	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用	\$ 856	\$ 34,731	\$ 35,587
薪資費用	732	29,352	30,084
勞健保費用	82	3,119	3,201
退休金費用	42	1,539	1,581
其他員工福利費用	—	721	721
折舊費用	—	141	141
攤銷費用	—	241	241

功 能 別 性 質 別	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用	\$ 901	\$ 32,207	\$ 33,108
薪資費用	766	27,357	28,123
勞健保費用	89	2,733	2,822
退休金費用	46	1,418	1,464
其他員工福利費用	—	699	699
折舊費用	—	143	143
攤銷費用	—	215	215

2.員工福利費用

(1)依本公司章程規定，應以當年度獲利狀況提撥 1%至 15%分派員工酬勞及提撥不高於 10%分派董事、監察人酬勞。但本公司尚有以前年度累積虧損時，須於提撥員工酬勞及董事、監察人酬勞前，先預留彌補虧損數額。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。

員工酬勞及董事、監察人酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

- (2)本公司民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為稅後虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞，民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董監酬勞估列金額均為 0 仟元。其中，民國 106 年係依截至當期止之獲利情況，皆以 10% 估列。
- (3)本公司民國 105 年度係為虧損，故經股東會決議不擬分配員工酬勞及董監酬勞。
- (4)經股東會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報表認列金額一致。
- (5)本公司股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)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 105 年度合併財務報告所述者相同，相關說明參閱民國 105 年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿三)金融工具

1.金融工具之種類

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 212,663	\$ 202,347	\$ 71,996
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	22,082	29,534	180,960
無活絡市場之債務工具投資—流動	22,000	42,000	33,800
應收票據及帳款	88,733	65,195	76,040
其他應收款	1,661	449	6,633
存出保證金	30,812	30,801	31,848
合 計	<u>\$ 377,951</u>	<u>\$ 370,326</u>	<u>\$ 401,277</u>
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 329,000	\$ 17,000	\$ 19,000
應付票據及帳款	85,083	63,563	64,443
其他應付款	10,413	16,293	26,729
長期借款(含一年內到期部分)	—	304,000	304,000
存入保證金	100	100	100
合 計	<u>\$ 424,596</u>	<u>\$ 400,956</u>	<u>\$ 414,272</u>

2.財務風險管理目的

本期無重大變化，請參閱民國 105 年度合併財務報告附註六(廿四)。

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 105 年度合併財務報告附註六(廿四)。

(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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 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 63%、57%及 75%，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：

106 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	\$ 329,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 329,000
短期借款(利息)	5,196	—	—	—	5,196
應付票據及帳款	85,083	—	—	—	85,083
其他應付款	10,413	—	—	—	10,413
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 429,792</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 429,792</u>

105 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	\$ 17,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 17,000
短期借款(利息)	105	—	—	—	105
應付票據及帳款	63,563	—	—	—	63,563
其他應付款	16,293	—	—	—	16,293
長期借款(含一年內到期部份)	304,000	—	—	—	304,000
長期借款(利息)	1,969	—	—	—	1,969
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 403,030</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 403,030</u>

105 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	\$ 19,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 19,000
短期借款(利息)	477	—	—	—	477
應付票據及帳款	64,443	—	—	—	64,443
其他應付款	26,729	—	—	—	26,729
長期借款(含一年內到期部份)	304,000	—	—	—	304,000
長期借款(利息)	6,967	—	—	—	6,967
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 421,716</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 421,716</u>

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、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。

(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。

(3)民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融工具，合併公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	106 年 6 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 22,082	\$ —	\$ —	\$ 22,082

105 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 29,534	\$ —	\$ —	\$ 29,534
105 年 6 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 180,960	\$ —	\$ —	\$ 180,960

(4)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(5)民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

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。

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：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 1,441	\$ 1,561
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 2,882	\$ 2,942

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		
			106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
存貨－待售房地	短期借款額度		\$ 114,517	\$ 114,517	\$ 114,517
投資性不動產	長期借款		—	466,952	466,952
投資性不動產	短期借款		466,952	—	—
合 計			\$ 581,469	\$ 581,469	\$ 581,469

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，因標案工程所開立之存出保證票據分別為 6,926 仟元、11,493 仟元及 10,593 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：無。

3.期末持有有價證券情形：附表一。

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 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：附表二。

(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：附表三。

(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：

部門損益、資產與負債之資訊：

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 176,806	\$ 39	\$ —	\$ 176,845
來自企業內其他營運部門之收入	—	—	—	—
部門損益	885	(17)	—	868
部門資產	634,219	367,510	—	1,001,729
部門負債	425,407	132	—	425,539

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

項 目	資 訊	投 資	調節及銷除	合 計
來自企業外部客戶之 部門收入	\$ 167,109	\$ 7,141	\$ —	\$ 174,250
來自企業內其他營運 部門之收入	—	—	—	—
部門損益	(1,086)	(34,280)	—	(35,366)
部門資產	626,287	375,480	—	1,001,767
部門負債	415,037	630	—	415,667

部門損益係指各個部門所賺取之盈餘(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

期 末 持 有 有 價 證 券

民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註一)		與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
					仟股數/單位數	帳面金額(註二)	持股比例	公允價值	
本公司	股票	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	股票	彩輝科技(股)公司	—	以成本法衡量之金融資產	2,724	—	4.01	3,048	
	股票	天新資訊(股)公司	—	〃	73	—	2.45	—	
	股票	台灣東洋藥品工業(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	100	10,100	—	10,100	註三
	股票	寶齡富錦生技(股)公司	—	〃	169	11,982	—	11,982	註四

註一：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。

註二：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。

註三：市價為 106 年 6 月 30 日收盤價。

註四：市價為 106 年 6 月 30 日收盤價與 106 年 6 月 30 日止近 30 日平均收盤價取低。

附表二

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 106 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 2,604	依雙方約定價格出售	1.47%
				勞 務 費	107		0.06%
				應收帳款	2,734	月結 30 天	0.27%
				其他應付款	21	月結 30 天	—

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。

附表二之一

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 105 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 186	依雙方約定價格出售	0.11%
				銷貨成本	112		0.06%

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

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 106 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	\$ 2,572	\$ (174)	\$ (174)	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	499,757	40,000	100.00	366,460	158	158	"
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	1,654	—		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）。