

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 109 年及 108 年第一季

地址：台北市大同區鄭州路 87 號 10 樓之 1

電話：(02)7737-0927

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

民國 109 年及 108 年第一季

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	9~10
八、合併財務報告附註	11~45
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~14
(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	14~34
(七)關係人交易	34~38
(八)質抵押之資產	38
(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	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	39
1.重大交易事項相關資訊	39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	40~41

會計師核閱報告

No.16741091CA

天剛資訊股份有限公司 公鑒：

前言

天剛資訊股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

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之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 575 仟元及 2,399 仟元，皆占合併資產總額之 0%；負債總額皆為新台幣 25 仟元，皆占合併負債總額之 0%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 0 仟元及(2)仟元，皆占合併綜合損益總額之 0%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達天剛資訊股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報告之部分子公司，其民國 109 年 3 月 31 日之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對民國 109 年第一季合併財務報告所做成之結論，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 109 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 113,855 仟元，占合併總資產之 28%；民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入為新台幣 0 仟元，占合併營業收入之 0%



正風 會計師事務所

會計師：

吳欣



吳欣亮

會計師：

彭莉



彭莉真

核准文號：金管證六字第 09600000880 號

金管證審字 1050025873 號

民國 109 年 5 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日

(民國 109 年及 108 年 3 月 31 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

資 代碼	產 會 計 項 目	附 註	109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 37,304	9	\$ 87,883	19	\$ 37,913	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	4,610	1	4,940	1	50,835	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)	—	—	1,000	—	3,100	1
1150	應收票據淨額	六(四)	50	—	290	—	6,279	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	56,378	14	59,716	13	76,604	15
1200	其他應收款		673	—	305	—	2,428	1
130X	存 貨	六(五)、八	94,369	24	90,290	20	109,185	21
1410	預付款項	七	11,375	3	6,820	2	11,513	2
1470	其他流動資產	六(十五)	9,223	2	6,496	1	6,385	2
11xx	流動資產合計		213,982	53	257,740	56	304,242	60
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	7,094	2	7,550	2	17,621	4
1755	使用權資產	六(七)	11,713	3	16,115	4	9,405	2
1780	無形資產	六(八)	9,885	2	11,533	2	66,667	13
1840	遞延所得稅資產		5,715	1	5,807	1	6,109	1
1920	存出保證金		23,888	6	28,688	6	29,980	5
1900	其他非流動資產	七	132,492	33	132,565	29	76,730	15
15xx	非流動資產合計		190,787	47	202,258	44	206,512	40
1xxx	資 產 總 計		\$ 404,769	100	\$ 459,998	100	\$ 510,754	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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日

(民國 109 年及 108 年 3 月 31 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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(九)、七	\$ 108,000	27	\$ 128,000	28	\$ 34,000	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)、七	927	—	809	—	21,105	4
2150	應付票據	六(十)	2,344	1	6,256	1	2,289	1
2170	應付帳款	六(十)	33,391	8	32,527	7	49,009	10
2200	其他應付款	六(十一)、七	18,399	5	12,576	3	14,574	3
2280	租賃負債—流動	六(七)	5,520	1	6,967	2	3,457	1
2300	其他流動負債	六(十五)	2,770	—	2,521	—	1,604	—
21xx	流動負債合計		171,351	42	189,656	41	126,038	25
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(二)、七	49,721	12	49,879	11	29,898	6
2580	租賃負債—非流動	六(七)	6,359	2	9,333	2	5,970	1
2645	存入保證金		—	—	—	—	100	—
25xx	非流動負債合計		56,080	14	59,212	13	35,968	7
2xxx	負債總計		227,431	56	248,868	54	162,006	32
	權益							
3110	普通股	六(十三)	496,012	123	496,012	108	496,012	97
3200	資本公積	六(十三)	—	—	—	—	79,309	16
	保留盈餘	六(十三)						
3310	法定盈餘公積		—	—	—	—	263	—
3350	待彌補虧損		(258,786)	(64)	(224,994)	(49)	(166,948)	(33)
3500	庫藏股票	六(十三)	(59,888)	(15)	(59,888)	(13)	(59,888)	(12)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		177,338	44	211,130	46	348,748	68
3xxx	權益總計		177,338	44	211,130	46	348,748	68
	負債及權益總計		\$ 404,769	100	\$ 459,998	100	\$ 510,754	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳沅



經理人：陳沅



會計主管：羅宜



天剛資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十五)、七	\$ 53,809	100	\$ 61,769	100
5000	營業成本	六(十六、二十)、七	(50,191)	(94)	(64,522)	(104)
5900	營業毛(損)利		3,618	6	(2,753)	(4)
6000	營業費用	六(二十)				
6100	推銷費用		(25,696)	(48)	(34,872)	(56)
6200	管理費用		(8,804)	(16)	(12,134)	(20)
6300	研究發展費用		(1,143)	(2)	(1,264)	(2)
6450	預期信用減損利益		2	—	33	—
	營業費用合計		(35,641)	(66)	(48,237)	(78)
6900	營業淨損		(32,023)	(60)	(50,990)	(82)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入		89	—	170	—
7020	其他利益及損失	六(十七)	(1,187)	(2)	16,623	27
7050	財務成本	六(十八)	(578)	(1)	(98)	—
	營業外收入及支出合計		(1,676)	(3)	16,695	27
7900	稅前淨損		(33,699)	(63)	(34,295)	(55)
7950	所得稅費用	四、六(十九)	(93)	—	—	—
8000	本期淨損		\$ (33,792)	(63)	\$ (34,295)	(55)
8500	本期綜合損益總額		\$ (33,792)	(63)	\$ (34,295)	(55)
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (33,792)	(63)	\$ (34,295)	(55)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (33,792)	(63)	\$ (34,295)	(55)
	每股虧損(元)	六(十四)				
9750	基本每股虧損		\$ (0.70)		\$ (0.71)	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳沅



經理人：陳沅



會計主管：羅宜



天剛資訊股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

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		庫藏股票	
	普 通 股		法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)		
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 496,012	\$ 79,309	\$ 263	\$ (132,653)	\$ (59,888)	\$ 383,043
本期淨損	—	—	—	(34,295)	—	(34,295)
民國 108 年 3 月 31 日餘額	\$ 496,012	\$ 79,309	\$ 263	\$ (166,948)	\$ (59,888)	\$ 348,748
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 496,012	\$ —	\$ —	\$ (224,994)	\$ (59,888)	\$ 211,130
本期淨損	—	—	—	(33,792)	—	(33,792)
民國 109 年 3 月 31 日餘額	\$ 496,012	\$ —	\$ —	\$ (258,786)	\$ (59,888)	\$ 177,338

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳沅



經理人：陳沅



會計主管：羅宜



天剛資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (33,699)	\$ (34,295)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	2,273	1,939
攤銷費用	2,510	4,853
預期信用減損利益	(2)	(33)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 (利益)	411	(18,028)
利息費用	578	98
利息收入	(37)	(36)
處分不動產、廠房及設備損失	—	1,403
其 他	(78)	—
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(81)	19,593
合約資產	—	534
應收票據	240	(6,278)
應收帳款	3,340	39,158
其他應收款	(582)	2,202
存 貨	(4,173)	(8,041)
預付款項	(5,344)	(6,813)
其他流動資產	(781)	1,754
應付票據	(3,912)	(13,382)
應付帳款	864	(31,236)
其他應付款	5,821	(28,141)
其他流動負債	249	(100)

(續次頁)

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營運產生之現金流出	\$ (32,403)	\$ (74,849)
收取之利息	53	90
支付之利息	(411)	(27)
支付之所得稅	(3)	(6)
營業活動之淨現金流出	(32,764)	(74,792)
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,000	—
取得不動產、廠房及設備	—	(4,237)
處分不動產、廠房及設備	—	5,619
存出保證金增加	(1,126)	(6,858)
存出保證金減少	4,180	5,869
投資活動之淨現金流入	4,054	393
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(20,000)	34,000
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(40)	(114)
租賃本金償還	(1,829)	(620)
籌資活動之淨現金流(出)入	(21,869)	33,266
本期現金及約當現金減少數	(50,579)	(41,133)
期初現金及約當現金餘額	87,883	79,046
期末現金及約當現金餘額	\$ 37,304	\$ 37,913

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳沅



經理人：陳沅



會計主管：羅宜



天剛資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告



民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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；資訊及遊戲軟體服務；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 109 年 5 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 109 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
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 年 1 月 1 日

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。

(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 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 111 年 1 月 1 日

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。

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民國 108 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

除按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。

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 108 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 108 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
天鑫公司	天成國際運通股份有限公司(天成公司)	資訊系統整合服務業	—

註：係非重要子公司，民國 109 年及 108 年第一季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		
	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 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民國 108 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 108 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金	\$ 185	\$ 185	\$ 245
銀行支票及活期存款	37,119	87,698	37,668
合計	\$ 37,304	\$ 87,883	\$ 37,913

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
國內上市(櫃)股票	\$ 4,610	\$ 4,940	\$ 50,835
<u>金融負債—流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量：			
出售遊戲分成權利合約	\$ 927	\$ 809	\$ 21,105
<u>金融負債—非流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量：			
出售遊戲分成權利合約	49,721	49,879	29,898
合計	\$ 50,648	\$ 50,688	\$ 51,003

1. 合併公司持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 109 年及 108 年 3 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨(損失)利益分別為(1,105)仟元及 4,289 仟元(表列營業收入、營業成本與其他利益及損失項下)。
2. 本公司於民國 107 年 8 月 17 日與太普高精密影像股份有限公司(以下稱太普高公司)簽訂「遊戲合作開發與發行協議」(出售遊戲分成權利合約)，依該協議本公司以 54,000 仟元(含稅)將本公司某款手機遊戲之全球銷售淨額分成權利售予太普高公司，並保證該款遊戲全球正式營運起 3 年內，太普高公司所獲得之分成加總金額不低於 54,000 仟元，若實際獲得金額低於 54,000 仟元，本公司應支付太普高公司實際獲得金額與 54,000 仟元之差額，上述合約金額本公司業已於民國 107 年 8 月全數收取。因該遊戲之分成權利係以全球銷售淨額作為評估基礎且合併公司係以公允價值基礎資訊管理並評估，因此本公司將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
流動			
國內投資			
原始到期日起 過三個月以上 之定期存款	\$ —	\$ 1,000	\$ 3,100
利率區間	—%	1.035%	0.64%~1.035%

(四)應收票據淨額及應收帳款淨額

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 50	\$ 290	\$ 6,280
減：備抵損失	—	—	(1)
	\$ 50	\$ 290	\$ 6,279
應收帳款			
總帳面金額	\$ 56,385	\$ 59,725	\$ 76,617
減：備抵損失	(7)	(9)	(13)
	\$ 56,378	\$ 59,716	\$ 76,604

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，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。
2. 合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。
3. 若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過2年，合併公司將直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。
4. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

109年3月31日						
	未逾期	逾期 1至30天	逾期 31至60天	逾期 61至120天	逾期 121天以上	合計
預期信用損失率	0.0099%	0.0165%	0.0232%	0.0298%	0.0364%	
總帳面金額	\$ 43,166	\$ 5,712	\$ 3,906	\$ 3,309	\$ 342	\$ 56,435
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4)	(1)	(1)	(1)	—	(7)
攤銷後成本	\$ 43,162	\$ 5,711	\$ 3,905	\$ 3,308	\$ 342	\$ 56,428
108年12月31日						
	未逾期	逾期 1至30天	逾期 31至60天	逾期 61至120天	逾期 121天以上	合計
預期信用損失率	0.0149%	0.0169%	0.0189%	0.0210%	0.0230%	
總帳面金額	\$ 46,550	\$ 4,941	\$ 5,062	\$ 20	\$ 3,442	\$ 60,015
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(6)	(1)	(1)	—	(1)	(9)
攤銷後成本	\$ 46,544	\$ 4,940	\$ 5,061	\$ 20	\$ 3,441	\$ 60,006

108年3月31日

	未逾期	逾期 1至30天	逾期 31至60天	逾期 61至120天	逾期 121天以上	合計
預期信用損失率	0.0149%	0.0169%	0.0189%	0.0210%	0.0230%	
總帳面金額	\$ 46,717	\$ 4,503	\$ 29,636	\$ 1,985	\$ 56	\$ 82,897
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(7)	(1)	(6)	—	—	(14)
攤銷後成本	\$ 46,710	\$ 4,502	\$ 29,630	\$ 1,985	\$ 56	\$ 82,883

5. 應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 9	\$ 46
本期迴轉減損損失	(2)	(32)
期末餘額	\$ 7	\$ 14

(五)存貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商品存貨	\$ 5,615	\$ 1,536	\$ 12,115
減：備抵跌價損失	(464)	(464)	(464)
	5,151	1,072	11,651
待售房地—長安透天厝	114,517	114,517	114,517
減：備抵跌價損失	(25,299)	(25,299)	(16,983)
	89,218	89,218	97,534
合計	\$ 94,369	\$ 90,290	\$ 109,185

1. 合併公司民國109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為38,548仟元及29,763仟元。
2. 合併公司持有之待售房地—長安透天厝之淨變現價值係由合併公司管理階層參考民國108年及107年12月31日獨立評價專家於各資產債表日以第三等級輸入值進行評價，淨變現價值係該不動產之公允價值減處分成本，並分別依市場法及土地開發分析法綜合評估決定。
3. 存貨提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(六)不動產、廠房及設備

109年1月1日至3月31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	\$ 2,310	\$ —	\$ —	\$ 94	\$ 2,404
運輸設備	2,306	—	—	—	2,306
辦公設備	1,893	—	—	—	1,893
租賃改良	3,669	—	—	—	3,669
小 計	10,178	—	—	94	10,272
<u>累計折舊</u>					
電腦通訊設備	766	146	—	—	912
運輸設備	672	96	—	—	768
辦公設備	364	79	—	—	443
租賃改良	826	229	—	—	1,055
小 計	2,628	550	—	—	3,178
淨 額	\$ 7,550	\$ (550)	\$ —	\$ 94	\$ 7,094

108年1月1日至3月31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	\$ 2,169	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2,169
運輸設備	15,147	—	(7,381)	—	7,766
辦公設備	2,037	—	—	—	2,037
租賃改良	7,805	—	—	—	7,805
小 計	27,158	—	(7,381)	—	19,777
<u>累計折舊</u>					
電腦通訊設備	209	136	—	—	345
運輸設備	1,026	323	(359)	—	990
辦公設備	56	85	—	—	141
租賃改良	192	488	—	—	680
小 計	1,483	1,032	(359)	—	2,156
淨 額	\$ 25,675	\$ (1,032)	\$ (7,022)	\$ —	\$ 17,621

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
運輸設備	5年
辦公設備	5年
租賃改良	3年

(七)租賃協議—承租人

1.使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳 面金額			
房屋及建築	\$ 5,935	\$ 6,833	\$ 9,405
運輸設備	5,778	9,282	—
	<u>\$ 11,713</u>	<u>\$ 16,115</u>	<u>\$ 9,405</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 898	\$ 907
運輸設備	825	—
	<u>\$ 1,723</u>	<u>\$ 907</u>

2.租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 5,520</u>	<u>\$ 6,967</u>	<u>\$ 3,457</u>
非流動	<u>\$ 6,359</u>	<u>\$ 9,333</u>	<u>\$ 5,970</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
房屋及建築	1.50%~1.88%	1.50%~1.88%	1.88%
運輸設備	7.13%	7.13%	—%

3.重要承租活動及條款

合併公司租賃之標的資產為辦公室及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同之條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保及不得將租賃標的之全部或一部轉租、出借外，未有加諸其他之限制。

4.其他租賃資訊

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	\$ 1,443	\$ 1,111
租賃之現金流出總額	\$ 3,272	\$ 2,042

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(八)無形資產

項 目	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
線上遊戲權利金	\$ 76,190	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 76,190
<u>累計攤銷</u>					
線上遊戲權利金	25,925	1,648	—	—	27,573
<u>累計減損</u>					
線上遊戲權利金	38,732	—	—	—	38,732
淨 額	\$ 11,533	\$ (1,648)	\$ —	\$ —	\$ 9,885

項 目	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
線上遊戲權利金	\$ 76,190	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 76,190
<u>累計攤銷</u>					
線上遊戲權利金	4,761	4,762	—	—	9,523
淨 額	\$ 71,429	\$ (4,762)	\$ —	\$ —	\$ 66,667

1. 上述有限耐用年限無形資產，係於線上遊戲正式上市後以直線基礎按下列耐用年限計提攤銷費用：

線上遊戲權利金 2 至 3 年

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業成本－線上遊戲成本	\$ 1,648	\$ 4,762

(九)短期借款

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
銀行信用借款	\$ 35,000	\$ 35,000	\$ 20,000
銀行擔保借款	73,000	73,000	14,000
非金融機構借款	—	20,000	—
合計	\$ 108,000	\$ 128,000	\$ 34,000
利率區間	1.25%~1.79%	1.50%~2.00%	1.50%~1.75%

1. 非金融機構借款係向主要管理人員之借款，利率為 2%。
2. 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

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應付票據	\$ 2,344	\$ 6,256	\$ 2,289
應付帳款	33,391	32,527	49,009
合計	\$ 35,735	\$ 38,783	\$ 51,298

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)。

(十一)其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 5,149	\$ 7,651	\$ 5,449
應付勞健保及退休金	1,643	1,816	1,963
應付廣告費	6,735	—	2,352
應付勞務費	1,236	—	985
銷項稅額	1,232	—	1,400
其他	2,404	3,109	2,425
合計	\$ 18,399	\$ 12,576	\$ 14,574

其他應付款下之其他主係應付促銷佣金及贈品費等款項組成。

(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。合併公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 733 仟元及 886 仟元。

(十三)權益

1. 普通股股本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
股票發行溢價	\$ —	\$ —	\$ 79,309

資本公積係超過票面金額發行股票之溢額，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。

分派股息及紅利之全部或一部如以發放現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意之，並報告股東會。

(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 109 年 3 月 27 日經董事會決議通過民國 108 年度虧損案。

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 108 年 5 月 17 日經股東會決議通過民國 107 年度虧損撥補案，並決議以法定盈餘公積 263 仟元及資本公積 79,309 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。

4. 庫藏股票

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

(單位：仟股)

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	1,000	—	—	1,000

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十四) 每股虧損

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	\$ (0.70)	\$ (0.71)

用以計算基本每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨損 (仟元)	\$ (33,792)	\$ (34,295)
計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數(仟股)	48,601	48,601
基本每股虧損(元)	\$ (0.70)	\$ (0.71)

(十五) 營業收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 44,331	\$ 47,872
技術服務收入	9,364	12,735
線上遊戲收入	114	1,079
	53,809	61,686
有價證券出售淨利益	—	—
佣金收入	—	83
合 計	\$ 53,809	\$ 61,769

客戶合約收入之說明請參閱民國 108 年度合併財務報告附註四(十六)。

1. 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款(附註六(四))	\$ 56,378	\$ 59,716	\$ 76,604
合約資產—流動(表列其他流動資產)			
商品銷售—電腦軟體	\$ —	\$ —	\$ 2,250
減：備抵損失	—	—	—
合 計	\$ —	\$ —	\$ 2,250
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
合約負債—流動(表列其他流動負債)			
商品銷售—電腦軟硬體及週邊設備	\$ 1,404	\$ 1,467	\$ 607
線上遊戲收入	757	485	271
合 計	\$ 2,161	\$ 1,952	\$ 878

2. 合約成本相關資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流 動			
履行合約成本(表列其他流動資產)	\$ 1,232	\$ 482	\$ 639

合併公司履行合約成本之說明請參閱民國 108 年度合併財務報告附註四(十一)。

(十六)營業成本

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
商品銷售成本	\$ 38,548	\$ 29,763
技術服務成本	2,818	12,086
線上遊戲成本	8,131	8,934
有價證券出售淨損失	694	13,739
合 計	\$ 50,191	\$ 64,522

(十七) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	\$ (411)	\$ 18,028
處分不動產、廠房及設備損失	—	(1,403)
租賃修改損失	(812)	—
外幣兌換利益(損失)	36	(2)
合 計	\$ (1,187)	\$ 16,623

(十八) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 355	\$ 52
非金融機構借款	58	—
租賃負債	165	46
合 計	\$ 578	\$ 98

(十九) 所 得 稅

1. 合併公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之所得稅費

用明細如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生	\$ —	\$ —
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及 迴轉	93	—
所得稅費用	\$ 93	\$ —

2. 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	107 年度
天鑫投資開發股份有限公司	107 年度
兆邦開發建設股份有限公司	107 年度
天成國際運通股份有限公司	107 年度

(二十)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	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ —	\$ 14,857	\$ 14,857
勞健保費用	—	2,155	2,155
退休金費用	—	733	733
其他員工福利費用	—	236	236
折舊費用	—	2,273	2,273
攤銷費用	2,438	72	2,510

功 能 別 性 質 別	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ —	\$ 16,217	\$ 16,217
勞健保費用	—	1,694	1,694
退休金費用	—	886	886
其他員工福利費用	—	259	259
折舊費用	—	1,939	1,939
攤銷費用	4,762	91	4,853

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

(3) 本公司民國 108 年度及 107 年度均為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

(4) 年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(5) 本公司董事會通過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。

(廿一) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

不動產、廠房及設備

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期增添	\$ —	\$ —
加：期初應付設備款	—	4,237
本期支付現金	\$ —	\$ 4,237

(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 108 年度合併財務報告所述者相同，相關說明參閱民國 108 年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿三)金融工具

1. 金融工具之種類

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 37,304	\$ 87,883	\$ 37,913
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,610	4,940	50,835
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	—	1,000	3,100
應收票據及帳款	56,428	60,006	82,883
其他應收款	673	305	2,428
存出保證金(含流動)	29,581	34,569	33,419
<u>金融負債</u>			
短期借款	108,000	128,000	34,000
透過損益按公允價值衡量之金融負債(含非流動)	50,648	50,688	51,003
應付票據及帳款	35,735	38,783	51,298
其他應付款	18,399	12,576	14,574
存入保證金	—	—	100

2. 財務風險管理目的

本期無重大變化，請參閱民國 108 年度合併財務報告附註六(廿五)。

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 108 年度合併財務報告附註六(廿五)。

(1) 價格風險

- A. 合併公司暴露於權益工具之價格風險，主要係來自於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，合併公司已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。合併公司未有商品價格風險之暴險。
- B. 合併公司主要投資於國內公司發行之權益證券，此等金融商品之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上升或下跌十個基點，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利(損)因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 5 仟元及 51 仟元。

(2) 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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 66%、53%及 35%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(3) 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：

109 年 3 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	\$ 108,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 108,000
短期借款(利息)	467	—	—	—	467
應付票據及帳款	35,735	—	—	—	35,735
其他應付款	18,399	—	—	—	18,399
租賃負債(含非流動)	5,909	6,549	—	—	12,458
	<u>\$ 168,510</u>	<u>\$ 6,549</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 175,059</u>

108 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	\$ 128,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 128,000
短期借款(利息)	640	—	—	—	640
應付票據及帳款	38,783	—	—	—	38,783
其他應付款	12,576	—	—	—	12,576
租賃負債(含非流動)	7,575	9,679	—	—	17,254
	<u>\$ 187,574</u>	<u>\$ 9,679</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 197,253</u>

108 年 3 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	\$ 34,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 34,000
短期借款(利息)	277	—	—	—	277
應付票據及帳款	51,298	—	—	—	51,298
其他應付款	14,574	—	—	—	14,574
租賃負債(含非流動)	3,598	5,014	1,080	—	9,692
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 103,847</u>	<u>\$ 5,014</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 109,941</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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、合約資產、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(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，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

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(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

(3) 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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：

	109 年 3 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	\$ 4,610	\$ —	\$ —	\$ 4,610
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ —	\$ —	\$ 50,648	\$ 50,648
	108 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	\$ 4,940	\$ —	\$ —	\$ 4,940
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ —	\$ —	\$ 50,688	\$ 50,688

	108年3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	\$ 50,835	\$ —	\$ —	\$ 50,835
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ —	\$ —	\$ 51,003	\$ 51,003

(4)民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(5)合併公司唯一採第 3 等級公允價值進行後續衡量之金融負債為出售某款遊戲分成權利合約。民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未於合併綜合損益表認列此對價相關之損益。

(6)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A.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。

B.銷售遊戲分成權利合約係採收益法，按未來現金流量折現之方式，以預期玩家使用遊戲幣產生之線上遊戲收入之現值並考量合約保本之特性綜合計算。

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)關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
太普高精密影像股份有限公司 (太普高公司)	主要管理人員
沅榜開發有限公司(沅榜公司) (原名皓宇開發有限公司)	主要管理人員
樂磚股份有限公司(樂磚公司)	其他關係人
放縱遊戲有限公司(放縱公司)	其他關係人

(二)與關係人間重大交易事項

1.營業成本—線上遊戲成本

關係人類別/名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
樂磚公司	\$ 5,579	\$ 4,000

(1)本公司於民國 107 年 6 月 25 日與樂磚公司簽訂「遊戲合作開發與發行協議」，依該協議本公司每月支付營運委託費用，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之維運費皆為 4,000 仟元。

(2)本公司於民國 108 年 4 月 25 日與樂磚公司簽訂「委託技術服務合約書」，並於民國 108 年 6 月 14 日及 109 年 2 月 10 日簽訂增補協議書(修改協議書)，依該等契約本公司以 10,000 仟元委託樂磚公司進行遊戲開發監製及平台上架等之相關專業技術服務及諮詢建議，民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之技術服務費為 1,579 仟元。相關說明請參閱附註七(二)2。

2.預付款項

關係人名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動			
樂磚公司	\$ 4,200	\$ 789	\$ —
非流動(表列其他非流動資產)			
放縱公司	\$ 101,190	\$ 101,190	\$ 76,190
樂磚公司	31,000	31,000	—
合計	\$ 132,190	\$ 132,190	\$ 76,190

(1)本公司於民國 107 年 10 月 3 日與放縱公司簽訂「遊戲合作開發與發行協議」，依該協議本公司以 76,190 仟元(未稅)委託放縱公司開發預計於民國 109 年上市之遊戲軟體，該預付開發款截至民國 107 年 12 月 31 日止本公司已全數支付，表列

其他非流動資產項下。放縱公司為保證履行上述之遊戲開發協議，由其負責人提供 80,000 仟元之本票作為擔保，另放縱公司亦提供其持有位於台北市信義區之房地作為本公司銀行借款額度 28,000 仟元之擔保品，截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司已全數動支；此交易本公司董事鄧光明並提供 80,000 仟元之本票作為擔保天剛公司未來所取得之遊戲品質能符合公司預期。

- (2) 本公司於民國 108 年 4 月 25 日分別與放縱公司及樂磚公司簽訂「遊戲合作開發與發行契約書」及「委託技術服務合約書」，並於民國 108 年 6 月 14 日、108 年 8 月 5 日及 108 年 12 月 13 日與放縱公司簽訂增補協議書(修改協議書)，暨民國 108 年 6 月 14 日及 109 年 2 月 10 日與樂磚公司簽訂增補協議書(修改協議書)，依該等契約本公司以 50,000 仟元(未稅)委託放縱公司開發預計於民國 109 年上市之遊戲軟體並取得全球銷售淨額 70%之權利，並同時以 10,000 仟元(未稅)委託樂磚公司進行此款遊戲開發監製及平台上架等之相關專業技術服務及諮詢建議，本公司付款時程分別為三期及兩期，於各階段項目履約完成並驗收後逐期付款。本公司業已取具台灣經濟研究院之無形資產評價報告及其他會計師之價格合理性獨立專家意見書作為上述契約交易價格評估之依據。放縱公司為保證履行上述遊戲開發契約，已由其負責人提供 52,500 仟元之本票作為擔保。本公司截至民國 109 年 3 月 31 日止已支付放縱公司第一、二期款 25,000 仟元(未稅)及樂磚公司第一期款 5,000 仟元(未稅)。民國 109 年 3 月 31 日止預付放縱公司之款項餘額為 25,000 仟元，表列其他非流動資產項下。

(3) 本公司為建置自有數位平台及拓展未來手遊業務成長動能，於民國 108 年 4 月 25 日與樂磚公司簽訂「數位平台建置契約書」，並於民國 108 年 6 月 18 日、108 年 11 月 22 日及 109 年 3 月 27 日簽訂增補契約書(修改協議書)，依該等契約本公司以 153,125 仟元(未稅)委託樂磚公司開發數位遊戲平台及 5 款遊戲，合作開發期間為民國 108 年 4 月 25 日至民國 114 年 6 月 30 日，本公司付款時程共分八期，於各階段項目履約完成並驗收後逐期付款。本公司業已取具台灣經濟研究院之無形資產評價報告及其他會計師之價格合理性獨立專家意見書作為交易價格評估之依據。樂磚公司為保證履行上述之數位平台建置契約，已由其負責人提供 160,781 仟元之本票作為擔保。本公司截至民國 109 年 3 月 31 日止已驗收並支付樂磚公司至第二期款共 31,000 仟元(未稅)，表列其他非流動資產項下。

3.短期借款

關係人名稱	108 年 12 月 31 日			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	期末應付利息
沅榜公司	\$ 20,000	\$ 20,000	2%	\$ —

4.透過損益按公允價值衡量之金融負債—出售遊戲分成權利合約

關係人名稱	109 年 3 月 31 日	108 年 3 月 31 日
流動：		
太普高公司	\$ 927	\$ 21,105
非流動：		
太普高公司	\$ 49,721	\$ 29,898

相關說明請參閱附註六(二)。

5.其他應付款

關係人類別/名稱	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
樂磚公司	\$ 789	\$ —

(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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,474	\$ 3,746

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		
		109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
存貨—待售房地	短期借款	\$ 89,218	\$ 89,218	\$ 97,534

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一)截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，因標案工程所開立之存出保證票據分別為 10,048 仟元、8,745 仟元及 8,594 仟元。

(二)本公司於民國 99 年 10 月 1 日與金豐機器工業股份有限公司(以下稱金豐公司)簽訂資訊系統維護合約書，履行合約期間為民國 99 年 10 月 1 日至民國 100 年 9 月 30 日，惟金豐公司認為本公司未履行合約義務，於民國 107 年 8 月 27 日提出民事訴訟起訴本公司，要求支付 6,000 仟元及截至清償日止按年息百分之五計算之利息，該案件已於民國 108 年 4 月 2 日於台北地方法院及民國 109 年 1 月 30 日於台灣高等法院作出民事判決，判決結果金豐公司敗訴，並負擔相關訴訟費用，惟金豐公司不服上述判決結果，於民國 109 年 2 月 22 日向最高法院民事庭提出上訴，因案件目前仍在審理中，尚難評估對本公司之影響。後續如因此事件額外產生之任何影響，本公司將依會計原則予以評估入帳，並於財務報告揭露。

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 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：無。

(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。

(四)主要股東資訊：附表四。

十四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司應報導部門係以內部組織作區分共有 2 個應報導部門：資訊及投資部門。合併公司營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

資訊部門：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；資訊及遊戲軟體服務。

投資部門：專業投資。

部門損益、資產與負債之資訊：

項 目	單位：新台幣仟元			
	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 53,809	\$ —	\$ —	\$ 53,809
來自企業內其他營運部門之收入	—	—	—	—
部門損益	(31,117)	(2,582)	—	(33,699)
部門資產	292,118	112,651	—	404,769
部門負債	222,881	4,550	—	227,431

項 目	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 61,769	\$ —	\$ —	\$ 61,769
來自企業內其他營運部門之收入	—	—	—	—
部門損益	(37,029)	2,734	—	(34,295)
部門資產	347,368	163,386	—	510,754
部門負債	161,838	168	—	162,006

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

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)										
1	天鑫投資開發 (股)公司	本公司	3	\$ 87,448	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 45,000	\$ 60,000	54.89%	\$ 87,448	—	Y	—

註1：編號欄之說明如下：

A.發行人填0。

B.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7種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

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、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：A.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八十，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八十為限。

B.子公司間辦理保證之總額不得達該公司當期淨值百分之八十，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八十為限。

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 109 年 3 月 31 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	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	227	\$ —	7.55	\$ —	
天鑫投資開發(股) 公司	股票	泰山企業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	200	4,610	—	4,610	
	股票	彩輝科技(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	2,724	—	4.01	—	
	股票	天新資訊(股)公司	—	〃	73	—	2.45	—	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本(已扣除備抵損失)之帳面餘額。

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	台北市大同區鄭州路 87 號 10 樓之 1	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	\$ 550	\$ —	\$ —	子公司
"	天鑫投資開發(股)公司	台北市大同區鄭州路 87 號 10 樓之 1	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	291,434	291,434	12,000	100.00	109,309	(2,580)	(2,580)	"
天鑫投資開發(股)公司	天成國際運通(股)公司	台北市大同區鄭州路 87 號 10 樓之 1	資訊系統整合服務業	10,000	10,000	1,000	100.00	1,759	1		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)。

附表四

天剛資訊股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

主要股東	股 份	持 有 股 數	持 股 比 例
吳 志 偉		5,513,000	11.11%
保勝投資股份有限公司		3,843,000	7.74%
慶華投資有限公司		3,080,760	6.21%
兆盛國際有限公司		2,996,236	6.04%
彩輝科技股份有限公司		2,550,353	5.14%
洪 平 朗		2,485,000	5.00%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。