

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 111 年及 110 年第 3 季

公司註冊地址：台北市大同區承德路二段 81 號 8 樓  
公司聯絡電話：(02) 7737-0927

# 合併財務報告

## 目 錄

| 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                |       |
| (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           | 13-15 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15-16 |
| (六) 重要會計項目之說明             | 16-34 |
| (七) 關係人交易                 | 35-39 |
| (八) 質押之資產                 | 39    |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 39-40 |
| (十) 重大之災害損失               | 40    |
| (十一) 重大之期後事項              | 40    |
| (十二) 其他                   | 40-47 |
| (十三) 附註揭露事項               |       |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 47-49 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 48、50 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 48    |
| 4. 主要股東資訊                 | 48、51 |
| (十四) 部門資訊                 | 48    |

## 會計師核閱報告

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其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

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。核閱合併財務報表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。

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 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其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

核准簽證文號：(104) 金管證（審）第 1040030902 號

(103) 金管證（審）第 1030025503 號

陳智忠 陳智忠



會計師：

余倩如 余倩如



中華民國 111 年 11 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111年9月30日、民國110年12月31日及民國110年9月30日  
 (民國111年及民國110年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 代 碼  | 資 產<br>會 計 項 目      | 附 註 | 111年9月30日         |            | 110年12月31日        |            | 110年9月30日         |            |
|------|---------------------|-----|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|      |                     |     | 金額                | %          | 金額                | %          | 金額                | %          |
|      | 流動資產                |     |                   |            |                   |            |                   |            |
| 1100 | 現金及約當現金             | 六   | \$ 47,926         | 20         | \$ 112,379        | 41         | \$ 112,270        | 39         |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六及八 | 81,802            | 34         | 58,076            | 21         | -                 | -          |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動    | 六及八 | -                 | -          | -                 | -          | 2,000             | 1          |
| 1150 | 應收票據淨額              | 六及七 | -                 | -          | 5,632             | 2          | 213               | -          |
| 1170 | 應收帳款淨額              | 六及七 | 1,784             | 1          | 7,618             | 3          | 4,296             | 2          |
| 1200 | 其他應收款               | 六及七 | 44,666            | 18         | 19,112            | 7          | 906               | -          |
| 130x | 存 貨                 | 六   | -                 | -          | -                 | -          | 4                 | -          |
| 1410 | 預付款項                | 七   | 9,711             | 4          | 2,253             | 1          | 2,453             | 1          |
| 1479 | 其他流動資產              | 七   | 14,518            | 6          | 15,161            | 6          | 14,247            | 5          |
| 11xx | 流動資產合計              |     | <u>200,407</u>    | <u>83</u>  | <u>220,231</u>    | <u>81</u>  | <u>136,389</u>    | <u>48</u>  |
|      | 非流動資產               |     |                   |            |                   |            |                   |            |
| 1600 | 不動產、廠房及設備           | 六   | 812               | -          | 879               | -          | 1,561             | -          |
| 1755 | 使用權資產               | 六   | 1,282             | -          | 2,723             | 1          | 3,204             | 1          |
| 1760 | 投資性不動產淨額            | 六   | -                 | -          | -                 | -          | 93,322            | 33         |
| 1780 | 無形資產                | 六   | -                 | -          | 749               | -          | 1,872             | -          |
| 1920 | 存出保證金               |     | 1,529             | 1          | 3,199             | 1          | 4,629             | 2          |
| 1990 | 其他非流動資產             | 六及七 | 37,733            | 16         | 44,518            | 17         | 44,518            | 16         |
| 15xx | 非流動資產合計             |     | <u>41,356</u>     | <u>17</u>  | <u>52,068</u>     | <u>19</u>  | <u>149,106</u>    | <u>52</u>  |
| 1xxx | 資產總計                |     | <u>\$ 241,763</u> | <u>100</u> | <u>\$ 272,299</u> | <u>100</u> | <u>\$ 285,495</u> | <u>100</u> |

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：呂國雄



經理人：張申曄



會計主管：黃清俊



## 天剛資訊股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國111年9月30日、民國110年12月31日及民國110年9月30日  
 (民國111年及民國110年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 負債及權益 |                   | 附註 | 111年9月30日  |      | 110年12月31日 |      | 110年9月30日  |       |
|-------|-------------------|----|------------|------|------------|------|------------|-------|
| 代碼    | 會計項目              |    | 金額         | %    | 金額         | %    | 金額         | %     |
| 2100  | 流動負債              |    |            |      |            |      |            |       |
| 2100  | 短期借款              | 六  | \$ 5,141   | 1    | \$ 10,000  | 4    | \$ 20,000  | 7     |
| 2170  | 應付帳款              |    | 100        | -    | 393        | -    | 463        | -     |
| 2200  | 其他應付款             | 六  | 30,591     | 13   | 36,440     | 13   | 31,204     | 11    |
| 2280  | 租賃負債－流動           | 六  | 1,293      | 1    | 1,922      | 1    | 1,922      | 1     |
| 2300  | 其他流動負債            | 七  | 3,441      | 1    | 375        | -    | 548        | -     |
| 2322  | 一年內到期長期借款         | 六  | 3,831      | 2    | 5,000      | 2    | 4,977      | 2     |
| 21xx  | 流動負債合計            |    | 44,397     | 18   | 54,130     | 20   | 59,114     | 21    |
|       | 非流動負債             |    |            |      |            |      |            |       |
| 2540  | 長期借款              | 六  | 15,853     | 7    | 2,535      | 1    | 3,793      | 2     |
| 2580  | 租賃負債－非流動          | 六  | -          | -    | 815        | -    | 1,292      | -     |
| 2612  | 長期應付款             | 六  | -          | -    | 13,828     | 5    | 20,685     | 7     |
| 2645  | 存入保證金             |    | -          | -    | -          | -    | 200        | -     |
| 25xx  | 非流動負債合計           |    | 15,853     | 7    | 17,178     | 6    | 25,970     | 9     |
| 2xxx  | 負債總計              |    | 60,250     | 25   | 71,308     | 26   | 85,084     | 30    |
| 31xx  | 歸屬於母公司業主之權益       |    |            |      |            |      |            |       |
| 3100  | 股本                |    |            |      |            |      |            |       |
| 3110  | 普通股股本             | 六  | 289,435    | 120  | 289,435    | 106  | 646,012    | 226   |
| 3300  | 保留盈餘              |    |            |      |            |      |            |       |
| 3350  | 待彌補虧損             | 六  | (108,042)  | (45) | (88,444)   | (32) | (385,713)  | (135) |
| 3400  | 其他權益              |    |            |      |            |      |            |       |
| 3410  | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |    | 120        | -    | -          | -    | -          | -     |
| 3500  | 庫藏股票              |    | -          | -    | -          | -    | (59,888)   | (21)  |
| 31xx  | 歸屬於母公司業主之權益合計     |    | 181,513    | 75   | 200,991    | 74   | 200,411    | 70    |
| 3xxx  | 權益總計              |    | 181,513    | 75   | 200,991    | 74   | 200,411    | 70    |
|       | 負債及權益總計           |    | \$ 241,763 | 100  | \$ 272,299 | 100  | \$ 285,495 | 100   |

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：呂國雄



經理人：張申曄



會計主管：黃清俊



天剛資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年7月1日至9月30日

暨民國111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股虧損外，均以新台幣千元為單位)

| 代碼   | 會計項目              | 附註  | 111年7月1日至9月30日 |       | 110年7月1日至9月30日 |       | 111年1月1日至9月30日 |       | 110年1月1日至9月30日 |       |
|------|-------------------|-----|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
|      |                   |     | 金額             | %     | 金額             | %     | 金額             | %     | 金額             | %     |
| 4000 | 營業收入              | 六及七 | \$ 1,435       | 100   | \$ 3,193       | 100   | \$ 10,787      | 100   | \$ 9,394       | 100   |
| 5000 | 營業成本              | 六及七 | (1,233)        | (86)  | (7,099)        | (222) | (10,294)       | (95)  | (13,718)       | (146) |
| 5900 | 營業毛利(損)           |     | 202            | 14    | (3,906)        | (122) | 493            | 5     | (4,324)        | (46)  |
| 6000 | 營業費用              | 六   |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 6100 | 推銷費用              |     | (1,431)        | (99)  | (1,960)        | (61)  | (3,971)        | (37)  | (2,900)        | (31)  |
| 6200 | 管理費用              |     | (5,033)        | (351) | (4,896)        | (154) | (16,098)       | (149) | (13,028)       | (139) |
|      | 營業費用合計            |     | (6,464)        | (450) | (6,856)        | (215) | (20,069)       | (186) | (15,928)       | (170) |
| 6900 | 營業淨損              |     | (6,262)        | (436) | (10,762)       | (337) | (19,576)       | (181) | (20,252)       | (216) |
| 7000 | 營業外收入及支出          | 六   |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 7010 | 其他收入              |     | 1,835          | 128   | 208            | 7     | 3,477          | 32    | 323            | 3     |
| 7020 | 其他利益及損失           |     | 28,791         | 2,006 | 190            | 6     | (2,468)        | (23)  | (12,978)       | (138) |
| 7050 | 財務成本              |     | (309)          | (22)  | (139)          | (4)   | (1,031)        | (10)  | (780)          | (8)   |
|      | 營業外收入及支出合計        |     | 30,317         | 2,112 | 259            | 9     | (22)           | (1)   | (13,435)       | (143) |
| 7900 | 稅前淨利(損)           |     | 24,055         | 1,676 | (10,503)       | (328) | (19,598)       | (182) | (33,687)       | (359) |
| 7950 | 所得稅費用             | 四及六 | -              | -     | -              | -     | -              | -     | -              | -     |
| 8200 | 本期淨利(損)           |     | 24,055         | 1,676 | (10,503)       | (328) | (19,598)       | (182) | (33,687)       | (359) |
| 8300 | 其他綜合損益            | 六   |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目     |     |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |     | 99             | 7     | -              | -     | 120            | 1     | -              | -     |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)    |     | 99             | 7     | -              | -     | 120            | 1     | -              | -     |
| 8500 | 本期綜合損益總額          |     | \$ 24,154      | 1,683 | \$ (10,503)    | (328) | \$ (19,478)    | (181) | \$ (33,687)    | (359) |
| 8600 | 淨損歸屬於：            |     |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8610 | 母公司業主             |     | \$ 24,055      | 1,676 | \$ (10,503)    | (328) | \$ (19,598)    | (182) | \$ (33,687)    | (359) |
| 8620 | 非控制權益             |     | -              | -     | -              | -     | -              | -     | -              | -     |
|      | 合計                |     | \$ 24,055      | 1,676 | \$ (10,503)    | (328) | \$ (19,598)    | (182) | \$ (33,687)    | (359) |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：        |     |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8710 | 母公司業主             |     | \$ 24,154      | 1,683 | \$ (10,503)    | (328) | \$ (19,478)    | (181) | \$ (33,687)    | (359) |
| 8720 | 非控制權益             |     | -              | -     | -              | -     | -              | -     | -              | -     |
|      | 合計                |     | \$ 24,154      | 1,683 | \$ (10,503)    | (328) | \$ (19,478)    | (181) | \$ (33,687)    | (359) |
|      | 每股盈餘(虧損)(元)       | 六   |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 9750 | 基本每股盈餘(虧損)(元)     |     |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 9710 | 本期淨利(損)           |     | \$ 0.83        |       | \$ (0.36)      |       | \$ (0.68)      |       | \$ (1.28)      |       |

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：呂國雄

經理人：張申暉

會計主管：黃清俊

天剛資訊股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國111年及110年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 項                  目  | 歸屬於母公司業主之權益 |            |              |                           |             | 權益總額       |
|----|-----------------------|-------------|------------|--------------|---------------------------|-------------|------------|
|    |                       | 股本          |            | 保留盈餘         | 其他權益項目                    | 庫藏股票        |            |
|    |                       | 普通股股本       |            | 待彌補虧損        | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 |             |            |
|    |                       | 股數（千股）      | 金額         |              |                           |             |            |
| A1 | 民國110年1月1日 餘額         | 49,601      | \$ 496,012 | \$ (352,026) | \$ -                      | \$ (59,888) | \$ 84,098  |
| D1 | 110年1月1日至9月30日 淨損     | -           | -          | (33,687)     | -                         | -           | (33,687)   |
| D3 | 110年1月1日至9月30日 其他綜合損益 | -           | -          | -            | -                         | -           | -          |
| D5 | 本期綜合損益總額              | -           | -          | (33,687)     | -                         | -           | (33,687)   |
| E1 | 現金增資                  | 15,000      | 150,000    | -            | -                         | -           | 150,000    |
| Z1 | 民國110年9月30日 餘額        | 64,601      | \$ 646,012 | \$ (385,713) | \$ -                      | \$ (59,888) | \$ 200,411 |
| A1 | 民國111年1月1日 餘額         | 28,944      | \$ 289,435 | \$ (88,444)  | \$ -                      | \$ -        | \$ 200,991 |
| D1 | 111年1月1日至9月30日 淨損     | -           | -          | (19,598)     | -                         | -           | (19,598)   |
| D3 | 111年1月1日至9月30日 其他綜合損益 | -           | -          | -            | 120                       | -           | 120        |
| D5 | 本期綜合損益總額              | -           | -          | (19,598)     | 120                       | -           | (19,478)   |
| Z1 | 民國111年9月30日 餘額        | 28,944      | \$ 289,435 | \$ (108,042) | \$ 120                    | \$ -        | \$ 181,513 |

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：呂國雄



經理人：張申曄



會計主管：黃清俊





## 天剛資訊股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 代 碼    | 項 目                    | 111年1月1日    | 110年1月1日    | 代 碼    | 項 目                   | 111年1月1日     | 110年1月1日   |
|--------|------------------------|-------------|-------------|--------|-----------------------|--------------|------------|
|        |                        | 至9月30日      | 至9月30日      |        |                       | 至9月30日       | 至9月30日     |
|        |                        | 金 額         | 金 額         |        |                       | 金 額          | 金 額        |
| AAAA   | 營業活動之現金流量：             |             |             | BBBB   | 投資活動之現金流量：            |              |            |
| A10000 | 本期稅前淨損                 | \$ (19,598) | \$ (33,687) | B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產    | \$ (189,164) | \$ -       |
| A20000 | 調整項目：                  |             |             | B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產    | 140,836      | -          |
| A20010 | 收益費損項目：                |             |             | B02700 | 取得不動產、廠房及設備           | (226)        | (402)      |
| A20100 | 折舊費用                   | 1,735       | 1,790       | B03700 | 存出保證金增加               | -            | (340)      |
| A20200 | 攤銷費用                   | 749         | 410         | B03800 | 存出保證金減少               | 2,321        | 2,056      |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 2,641       | -           | B04500 | 取得無形資產                | -            | (1,905)    |
| A20900 | 利息費用                   | 1,031       | 780         | BBBB   | 投資活動之淨現金流出            | (46,233)     | (591)      |
| A21200 | 利息收入                   | (19)        | (30)        |        |                       |              |            |
| A21300 | 股利收入                   | (2,967)     | -           |        |                       |              |            |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失       | -           | 184         |        |                       |              |            |
| A23700 | 非金融資產減損損失              | -           | 13,000      | CCCC   | 籌資活動之現金流量：            |              |            |
| A29900 | 其他項目                   | 60          | (143)       | C00200 | 短期借款減少                | (4,859)      | (60,000)   |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數：      |             |             | C01600 | 舉借長期借款                | 20,000       | -          |
| A31115 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產       | (500)       | -           | C01700 | 償還長期借款                | (7,851)      | (1,230)    |
| A31130 | 應收票據                   | 5,632       | 638         | C02300 | 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債減少 | -            | (9,527)    |
| A31150 | 應收帳款                   | 5,834       | 2,762       | C03000 | 存入保證金增加               | -            | 200        |
| A31180 | 其他應收款                  | 2           | 365         | C03600 | 應付款項減少                | (20,348)     | -          |
| A31200 | 存 貨                    | -           | 1           | C04020 | 租賃本金償還                | (1,530)      | (1,090)    |
| A31220 | 預付費用                   | (7,458)     | (590)       | C04600 | 現金增資                  | -            | 150,000    |
| A31240 | 其他流動資產                 | (8)         | (8,070)     | CCCC   | 籌資活動之淨現金流（出）入         | (14,588)     | 78,353     |
| A31990 | 其他非流動資產                | 3,690       | 728         |        |                       |              |            |
| A32150 | 應付帳款                   | (293)       | (291)       |        |                       |              |            |
| A32180 | 其他應付款                  | 515         | (672)       | DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響       | 120          | -          |
| A32230 | 其他流動負債                 | 3,066       | (267)       |        |                       |              |            |
| A33000 | 營運產生之淨現金流出             | (5,888)     | (23,092)    |        |                       |              |            |
| A33100 | 收取之利息                  | 19          | 15          |        |                       |              |            |
| A33200 | 收取之股利                  | 2,967       | -           | EEEE   | 本期現金及約當現金（減少）增加數      | (64,453)     | 53,937     |
| A33300 | 支付之利息                  | (850)       | (748)       | E00100 | 期初現金及約當現金餘額           | 112,379      | 58,333     |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流出             | (3,752)     | (23,825)    | E00200 | 期末現金及約當現金餘額           | \$ 47,926    | \$ 112,270 |

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：呂國雄



經理人：張申曄



會計主管：黃清俊



天剛資訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

天剛資訊股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國 78 年 12 月 28 日奉經濟部核准設立。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、裝備、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等。

本集團股票自民國 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業經董事會於民國 111 年 11 月 8 日提報本公司之董事會後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國 111 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                              | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----|---------------------------------------------|---------------------|
| 1  | 揭露倡議－會計政策（國際會計準則第 1 號之修正）                   | 民國 112 年 1 月 1 日    |
| 2  | 會計估計之定義（國際會計準則第 8 號之修正）                     | 民國 112 年 1 月 1 日    |
| 3  | 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅<br>（國際會計準則第 12 號之修正） | 民國 112 年 1 月 1 日    |

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

(1) 揭露倡議－會計政策（國際會計準則第 1 號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(2) 會計估計之定義（國際會計準則第 8 號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅（國際會計準則第 12 號之修正）

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 112 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋                                                          | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1  | 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」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        |
| 2  | 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」                                                    | 民國 112 年 1 月 1 日    |
| 3  | 負債分類為流動或非流動（國際會計準則第 1 號之修正）                                             | 民國 112 年 1 月 1 日    |
| 4  | 售後租回中之租賃負債（國際財務報導準則第 16 號之修正）                                           | 民國 113 年 1 月 1 日    |
| 5  | 合約中之非流動負債（國際會計準則第 1 號之修正）                                               | 民國 113 年 1 月 1 日    |

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

(1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分（認列、衡量、表達及揭露原則），準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法）；及短期合約之簡化法（保費分攤法）。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年（亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日）並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則（亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」）

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

(3) 負債分類為流動或非流動（國際會計準則第 1 號之修正）

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債（國際財務報導準則第 16 號之修正）

此係針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

- (1) 對被投資者之權力（亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利）
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日（即本公司取得控制之日）起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。

子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產（包括商譽）和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱     | 子公司名稱                        | 主要業務                          | 所持有權益百分比 |           |          | 說明   |
|------------|------------------------------|-------------------------------|----------|-----------|----------|------|
|            |                              |                               | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |      |
| 本公司        | 天鑫投資開發股份有限公司                 | 住宅大樓及工業廠房開發租賃業、不動產買賣業、有價證券投資業 | 100%     | 100%      | 100%     |      |
| 本公司        | 兆邦開發建設股份有限公司                 | 住宅大樓及工業廠房開發租賃業、不動產買賣業         | 100%     | 100%      | 100%     |      |
| 本公司        | 鈦飛科創股份有限公司                   | 資訊軟體服務業、資料處理服務業、一般廣告服務業       | 100%     | 100%      | -        | （註1） |
| 鈦飛科創股份有限公司 | Teraverse GROUP INC. (SAMOA) | 一般廣告服務業、智慧財產權業                | 100%     | -         | -        | （註2） |

註1：鈦飛科創股份有限公司原為天元宇宙股份有限公司，於民國110年11月16日核准設立。

註2：本集團之子公司鈦飛科創股份有限公司於民國111年4月28日新設立登記100%持有之孫公司。

4. 除下列會計政策外，本公司民國111年及110年1月1日至9月30日之合併財務報告所採用之會計政策與民國110年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本公司民國110年度之合併財務報告：

- (1) 期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

1. 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，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需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

|         | 111.9.30         | 110.12.31         | 110.9.30          |
|---------|------------------|-------------------|-------------------|
| 零用金/週轉金 | \$ 130           | \$ 30             | \$ 30             |
| 活期存款    | 47,796           | 112,349           | 112,240           |
|         | <u>\$ 47,926</u> | <u>\$ 112,379</u> | <u>\$ 112,270</u> |

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                | 111.9.30         | 110.12.31        | 110.9.30    |
|----------------|------------------|------------------|-------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： |                  |                  |             |
| 國內上市（櫃）股票－成本   | \$ 99,395        | \$ 55,331        | \$ -        |
| 評價調整           | (18,093)         | 2,745            | -           |
| 小計             | 81,302           | 58,076           | -           |
| 遊戲分成權利合約（註1）   | 500              | -                | -           |
|                | <u>\$ 81,802</u> | <u>\$ 58,076</u> | <u>\$ -</u> |



天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

註1：本公司與歐特拉斯遊戲工作室簽訂遊戲合作開發協議，因分成遊戲權利合約係屬金融工具，經評估該份合約的經營模式及附著於該份合約之現金流量特性，係屬於強制透過公允價值衡量之金融資產。其主要條件如下：

A.投資額：500 千元(未稅金額 476 千元)

B.簽約日：民國 111 年 8 月 26 日

C.收益分潤方式及分潤比率如下：

1. 於遊戲商業營運起算日後，若本公司所取得分潤總金額未達 500 千元時，應依遊戲淨收益 75%計算本公司利潤分成。
2. 本公司所取得分潤總金額達 500 千元後，應依遊戲淨收益 25%計算本公司利潤分成。

(1) 與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之資訊，請詳附註八。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

|            | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|------------|----------|-----------|----------|
| 質押銀行存款－備償戶 | \$ -     | \$ -      | \$ 2,000 |
| 流動         | \$ -     | \$ -      | \$ 2,000 |

本集團將部分金融資產提供作為質押，並分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八。

4. 應收票據

|      | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|------|----------|-----------|----------|
| 應收票據 | \$ -     | \$ 5,632  | \$ 213   |

(1) 本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

(2) 本集團依國際財務報導準則第 9 號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.5，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

5. 應收帳款

|        | 111.9.30        | 110.12.31       | 110.9.30        |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款   | \$ 1,784        | \$ 7,618        | \$ 4,296        |
| 減：備抵損失 | -               | -               | -               |
|        | <u>\$ 1,784</u> | <u>\$ 7,618</u> | <u>\$ 4,296</u> |

(1) 本集團應收帳款未有提供擔保之情事。

(2) 本集團對客戶之授信期間通常 30 天~90 天。於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之總帳面金額分別為 1,784 千元、7,618 千元及 4,296 千元。

(3) 本集團之應收款項皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日評估備抵損失金額之相關說明如下：

A. 應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並以下列預期信用損失率衡量備抵損失，相關資訊如下：

| 111.9.30   |                 |               |               |             |             |                 |
|------------|-----------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-----------------|
| 逾期天數       |                 |               |               |             |             |                 |
|            | 未逾期             | 30 天內         | 31-60 天       | 61-120 天    | 121 天以上     | 合 計             |
| 總帳面金額      | \$ 1,325        | \$ 199        | \$ 260        | \$ -        | \$ -        | \$ 1,784        |
| 存續期間預期信用損失 | -               | -             | -             | -           | -           | -               |
| 帳面金額       | <u>\$ 1,325</u> | <u>\$ 199</u> | <u>\$ 260</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,784</u> |

  

| 110.12.31  |                  |                 |                 |             |              |                  |
|------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------|--------------|------------------|
| 逾期天數       |                  |                 |                 |             |              |                  |
|            | 未逾期              | 30 天內           | 31-60 天         | 61-120 天    | 121 天以上      | 合 計              |
| 總帳面金額      | \$ 10,183        | \$ 1,020        | \$ 2,016        | \$ -        | \$ 31        | \$ 13,250        |
| 存續期間預期信用損失 | -                | -               | -               | -           | -            | -                |
| 帳面金額       | <u>\$ 10,183</u> | <u>\$ 1,020</u> | <u>\$ 2,016</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31</u> | <u>\$ 13,250</u> |

  

| 110.9.30   |                 |             |             |             |              |                 |
|------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-----------------|
| 逾期天數       |                 |             |             |             |              |                 |
|            | 未逾期             | 30 天內       | 31-60 天     | 61-120 天    | 121 天以上      | 合 計             |
| 總帳面金額      | \$ 4,478        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ 31        | \$ 4,509        |
| 存續期間預期信用損失 | -               | -           | -           | -           | -            | -               |
| 帳面金額       | <u>\$ 4,478</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31</u> | <u>\$ 4,509</u> |

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

B. 本集團對客戶之授信期間通常為 30 天~90 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，本集團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。另本集團因交易往來對象主要為國內大專院校及知名媒體業者等，長期以來維持良好的業務往來關係，基於客戶其歷史違約率等內外部資料來源之綜合評估下，本集團應無重大之預期信用損失產生，故本集團判斷已逾期但未提列預期信用損失之應收款項其未來收現性尚無重大疑慮。

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(4) 本集團之其他應收款項採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日評估備抵損失金額皆為 0 元。

#### 6. 其他應收款

|         | 111.9.30         | 110.12.31        | 110.9.30      |
|---------|------------------|------------------|---------------|
| 應收股款（註） | \$ 41,571        | \$ 19,110        | \$ -          |
| 應收遊戲開發款 | 3,095            | -                | -             |
| 其 他     | -                | 2                | 906           |
|         | <u>\$ 44,666</u> | <u>\$ 19,112</u> | <u>\$ 906</u> |

註：本集團之其他應收款係處分強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—普通股股票之應收股款。

#### 7. 存 貨

|     | 111.9.30    | 110.12.31   | 110.9.30    |
|-----|-------------|-------------|-------------|
| 商 品 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4</u> |

(1) 本集團各期間認列之存貨相關費損及銷貨成本如下：

|                      | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本              | \$ 989            | \$ 1,224          | \$ 5,339          | \$ 3,300          |
| 存貨淨變現價值回升而沖<br>銷銷貨成本 | -                 | -                 | -                 | (71)              |
|                      | <u>\$ 989</u>     | <u>\$ 1,224</u>   | <u>\$ 5,339</u>   | <u>\$ 3,229</u>   |

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

8. 不動產、廠房及設備

(1) 本集團不動產、廠房及設備之變動明細如下：

|              | 電腦通訊<br>設備    | 辦公設備            | 租賃改良          | 合 計             |
|--------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 成 本：         |               |                 |               |                 |
| 111.01.01 餘額 | \$ 744        | \$ 757          | \$ 401        | \$ 1,902        |
| 增 添          | 226           | -               | -             | 226             |
| 111.09.30 餘額 | <u>\$ 970</u> | <u>\$ 757</u>   | <u>\$ 401</u> | <u>\$ 2,128</u> |
| 110.01.01 餘額 | \$ 744        | \$ 1,893        | \$ 245        | \$ 2,882        |
| 增 添          | -             | -               | 402           | 402             |
| 處 分          | -             | -               | (245)         | (245)           |
| 110.09.30 餘額 | <u>\$ 744</u> | <u>\$ 1,893</u> | <u>\$ 402</u> | <u>\$ 3,039</u> |
| 累計折舊及減損：     |               |                 |               |                 |
| 111.01.01 餘額 | \$ 576        | \$ 400          | \$ 47         | \$ 1,023        |
| 折 舊          | 123           | 95              | 75            | 293             |
| 111.09.30 餘額 | <u>\$ 699</u> | <u>\$ 495</u>   | <u>\$ 122</u> | <u>\$ 1,316</u> |
| 110.01.01 餘額 | \$ 428        | \$ 680          | \$ 31         | \$ 1,139        |
| 折 舊          | 111           | 237             | 52            | 400             |
| 處 分          | -             | -               | (61)          | (61)            |
| 110.09.30 餘額 | <u>\$ 539</u> | <u>\$ 917</u>   | <u>\$ 22</u>  | <u>\$ 1,478</u> |
| 帳面金額：        |               |                 |               |                 |
| 111.09.30    | <u>\$ 271</u> | <u>\$ 262</u>   | <u>\$ 279</u> | <u>\$ 812</u>   |
| 110.12.31    | <u>\$ 168</u> | <u>\$ 357</u>   | <u>\$ 354</u> | <u>\$ 879</u>   |
| 110.09.30    | <u>\$ 205</u> | <u>\$ 976</u>   | <u>\$ 380</u> | <u>\$ 1,561</u> |

(2) 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

9. 投資性不動產

投資性不動產係本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間為3年。

(1) 本集團之投資性不動產之變動明細如下：

|              | 土地               | 建築物             | 合計                                 |
|--------------|------------------|-----------------|------------------------------------|
| 成 本：         |                  |                 |                                    |
| 110.01.01 餘額 | \$ -             | \$ -            | \$ -                               |
| 自存貨轉入        | 88,173           | 5,334           | 93,507                             |
| 110.09.30 餘額 | <u>\$ 88,173</u> | <u>\$ 5,334</u> | <u>\$ 93,507</u>                   |
| 折舊及減損：       |                  |                 |                                    |
| 110.01.01 餘額 | \$ -             | \$ -            | \$ -                               |
| 當期折舊         | -                | 185             | 185                                |
| 110.09.30 餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 185</u>   | <u>\$ 185</u>                      |
| 帳面金額：        |                  |                 |                                    |
| 110.09.30    | <u>\$ 88,173</u> | <u>\$ 5,149</u> | <u>\$ 93,322</u>                   |
| 投資性不動產之租金收入  |                  |                 | <u>110 年第 3 季</u><br><u>\$ 100</u> |
| 投資性不動產之租金收入  |                  |                 | <u>110 年前 3 季</u><br><u>\$ 100</u> |

(2) 本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國 110 年 9 月 30 日為 93,507 千元，前述公允價值係參考 109 年度委任獨立之外部鑑價專家之評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為收益法及比較法評估土地及建物價格，其中主要使用之輸入值為收益資本化率 1.47%。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

10. 無形資產

(1) 本集團無形資產變動明細如下：

|              | <u>線上遊戲權利金</u>   |
|--------------|------------------|
| 成    本：      |                  |
| 111.01.01 餘額 | \$ 1,905         |
| 處分/除列        | <u>(1,905)</u>   |
| 111.09.30 餘額 | <u>\$ -</u>      |
|              |                  |
| 110.01.01 餘額 | \$ 76,190        |
| 增添           | 1,905            |
| 處分/除列        | <u>-</u>         |
| 110.09.30 餘額 | <u>\$ 78,095</u> |
|              |                  |
| 攤銷及減損：       |                  |
| 111.01.01 餘額 | \$ 1,156         |
| 攤    銷       | 749              |
| 處分/除列        | <u>(1,905)</u>   |
| 111.09.30 餘額 | <u>\$ -</u>      |
|              |                  |
| 110.01.01 餘額 | \$ 75,813        |
| 攤    銷       | 410              |
| 110.09.30 餘額 | <u>\$ 76,223</u> |
|              |                  |
| 淨帳面金額：       |                  |
| 111.09.30    | <u>\$ -</u>      |
| 110.12.31    | <u>\$ 749</u>    |
| 110.09.30    | <u>\$ 1,872</u>  |

(2) 認列無形資產之攤銷金額如下：

|      | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 159</u>     | <u>\$ 749</u>     | <u>\$ 410</u>     |

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

11. 其他非流動資產

|         | 111.9.30         | 110.12.31        | 110.9.30         |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 其他長期應收款 | \$ 33,093        | \$ 39,878        | \$ 39,878        |
| 預付遊戲開發款 | 4,640            | 4,640            | 4,640            |
|         | <u>\$ 37,733</u> | <u>\$ 44,518</u> | <u>\$ 44,518</u> |

其他長期應收款及預付遊戲開發款說明請詳附註七。

12. 短期借款

| 借款性質    | 111.9.30           | 110.12.31         | 110.9.30          |
|---------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ -               | \$ 10,000         | \$ 10,000         |
| 擔保銀行借款  | -                  | -                 | 10,000            |
| 股票融資借款  | 5,141              | -                 | -                 |
|         | <u>\$ 5,141</u>    | <u>\$ 10,000</u>  | <u>\$ 20,000</u>  |
| 未動用額度   | -                  | -                 | -                 |
| 利率區間    | <u>4.75%~6.45%</u> | <u>1.00~1.50%</u> | <u>1.00~1.72%</u> |

短期借款擔保情形請詳附註八。

13. 其他應付款及長期應付款

|           | 111.9.30         | 110.12.31        | 110.9.30         |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 應付遊戲合約分成款 | \$ 20,685        | \$ 41,033        | \$ 41,033        |
| 應付勞務費     | 6,725            | 6,326            | 6,691            |
| 應付薪資及獎金   | 1,245            | 825              | 2,272            |
| 應付廣告費     | 500              | 1,545            | 1,100            |
| 其 他       | 1,436            | 539              | 793              |
|           | <u>\$ 30,591</u> | <u>\$ 50,268</u> | <u>\$ 51,889</u> |
| 流 動       | <u>\$ 30,591</u> | <u>\$ 36,440</u> | <u>\$ 31,204</u> |
| 非 流 動     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 13,828</u> | <u>\$ 20,685</u> |

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

14. 長期借款

(1) 長期借款明細如下：

| 債權人          | 111.9.30             | 償還期間及辦法                                                     |
|--------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|
| 第一商業銀行信用貸款   | \$ 19,684            | 授信期限自 111 年 8 月 25 日至 116 年 8 月 25 日，分 60 期按月本息平均攤還。        |
| 減：一年內到期      | (3,831)              |                                                             |
|              | <u>\$ 15,853</u>     |                                                             |
| 利率區間         | <u>2.105%~2.230%</u> |                                                             |
| 債權人          | 110.12.31            | 償還期間及辦法                                                     |
| 合作金庫商業銀行信用借款 | \$ 7,535             | 授信期限自 109 年 6 月 15 日至 112 年 6 月 15 日，於第 2 年起分 24 期按月本息平均攤還。 |
| 減：一年內到期      | (5,000)              |                                                             |
|              | <u>\$ 2,535</u>      |                                                             |
| 利率區間         | <u>1.845%</u>        |                                                             |
| 債權人          | 110.9.30             | 償還期間及辦法                                                     |
| 合作金庫商業銀行信用借款 | \$ 8,770             | 授信期限自 109 年 6 月 15 日至 112 年 6 月 15 日，於第 2 年起分 24 期按月本息平均攤還。 |
| 減：一年內到期      | (4,977)              |                                                             |
|              | <u>\$ 3,793</u>      |                                                             |
| 利率區間         | <u>1.845%</u>        |                                                             |

(2) 本集團之長期借款未有提供擔保之情事。

15. 退職後福利計畫

本集團民國 111 年及 110 年第 3 季認列確定提撥計畫之費用金額分別為 167 千元及 123 千元；民國 111 年及 110 年前 3 季認列確定提撥計畫之費用金額分別為 480 千元及 314 千元。



天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

16. 權益

(1) 普通股

截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，本公司額定股數皆為 150,000 千股，每股面額 10 元，已發行股份分別為 28,944 千股、28,944 千股及 64,601 千股。

本公司於民國 110 年 8 月 2 日股東常會決議通過私募普通股，私募總股數以不超過普通股 50,000 千股為上限。每股認購之參考價格主係參照「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」中有關參考價格之規定，且不得低於參考價格之八成。

本公司另於民國 110 年 8 月 2 日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損，減資比例約為 54.4922%，減資股數為 35,202 千股，每股面額 10 元，減資金額 352,026 千元，減資後發行股份為 29,399 千股，業經金融監督管理委員會於民國 110 年 10 月 14 日核准申報生效，並依股東會授權由董事會決議訂定民國 110 年 11 月 1 日為減資基準日。

本公司於民國 110 年 12 月 28 日經董事會決議通過，依證券交易法第二十八條之二第 4 項規定，註銷庫藏股共 455 千股，並以民國 110 年 12 月 31 日為庫藏股註銷之減資基準日，上述減資案業已完成變更登記。

本公司於民國 111 年 6 月 27 日經股東常會決議通過私募普通股，私募總股數以不超過普通股 30,000 千股為上限，並不繼續辦理民國 110 年 8 月 2 日決議通過之私募案。每股認購之參考價格主係參照「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」中有關參考價格之規定，且不得低於參考價格之八成。

(2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

(3) 庫藏股票

民國 110 年 9 月 30 日本公司持有庫藏股票為 59,888 千元，股數為 1,000 千股。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 依法提撥應繳納之稅款；
- B. 彌補以前年度之累積虧損（如有）；
- C. 提撥百分之十為法定盈餘公積；
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列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。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境發展計畫，為健全財務結構並兼顧股東利益等因素，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，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。

依本公司之章程及其依據之公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國 110 及 109 年度，因營運虧損關係，故均不予分配。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

17. 營業收入

(1) 營業收入明細如下：

|          | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 客戶合約之收入  |                   |                   |
| 系統整合銷售收入 | \$ 1,219          | \$ 1,366          |
| 系統維修服務收入 | -                 | 1,540             |
| 線上遊戲收入   | 216               | 264               |
|          | 1,435             | 3,170             |
| 其他收入     | -                 | 23                |
|          | <u>\$ 1,435</u>   | <u>\$ 3,193</u>   |
|          |                   |                   |
|          | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
| 客戶合約之收入  |                   |                   |
| 系統整合銷售收入 | \$ 6,670          | \$ 3,690          |
| 系統維修服務收入 | -                 | 4,633             |
| 線上遊戲收入   | 4,117             | 598               |
|          | 10,787            | 8,921             |
| 其他收入     | -                 | 473               |
|          | <u>\$ 10,787</u>  | <u>\$ 9,394</u>   |

(2) 本集團民國 111 年及 110 年前 3 季與客戶合約之收入相關資訊如下：

A. 收入細分

本集團為單一營運部門，與客戶合約之收入之說明如下：

|         | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 隨時間逐步認列 | \$ -              | \$ 1,673          | \$ -              | \$ 5,095          |
| 於某一時間點  | 1,435             | 1,497             | 10,787            | 3,826             |
| 認列收入    |                   |                   |                   |                   |
|         | <u>\$ 1,435</u>   | <u>\$ 3,170</u>   | <u>\$ 10,787</u>  | <u>\$ 8,921</u>   |

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

B. 合約餘額

合約負債—流動（帳列其他流動負債）

|        | 111.9.30        | 110.12.31     | 110.9.30      | 110.1.1       |
|--------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 銷售商品   | \$ 158          | \$ 158        | \$ 315        | \$ 315        |
| 線上遊戲收入 | 3,095           | -             | -             | 376           |
|        | <u>\$ 3,253</u> | <u>\$ 158</u> | <u>\$ 315</u> | <u>\$ 691</u> |

本集團民國 111 年及 110 年前 3 季合約負債餘額重大變動之說明如下：

|                      | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 期初餘額本期轉列收入           | \$ -              | \$ 470            |
| 本期預收款增加（扣除本期發生並轉列收入） | 3,095             | 94                |

C. 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無

D. 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

|                      | 111.9.30    | 110.12.31   | 110.9.30      |
|----------------------|-------------|-------------|---------------|
| 履行合約成本<br>（帳列其他流動資產） | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 569</u> |

本集團為提供客戶軟體及系統主機維護所支付予供應商之勞務費用，預期可回收，故將其認列為資產，並於認列勞務收入時予以攤銷。

認列履行合約成本之攤銷金額如下：

|      | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | \$ -              | \$ 1,430          | \$ -              | \$ 4,291          |

本集團為提供客戶軟體及系統主機維護所支付予供應商之勞務費用，預期可回收，故將其認列為資產，並於認列勞務收入時予以攤銷。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

18. 營業成本

(1) 營業成本明細如下：

|           | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 銷貨成本      | \$ 989            | \$ 1,224          |
| 線上遊戲成本    | 159               | 159               |
| 技術服務成本    | 85                | 1,448             |
| 有價證券出售淨損失 | -                 | 3,999             |
| 其 他       | -                 | 269               |
|           | <u>\$ 1,233</u>   | <u>\$ 7,099</u>   |

  

|           | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 銷貨成本      | \$ 5,339          | \$ 3,300          |
| 線上遊戲成本    | 4,716             | 410               |
| 技術服務成本    | 239               | 5,716             |
| 有價證券出售淨損失 | -                 | 3,999             |
| 其 他       | -                 | 293               |
|           | <u>\$ 10,294</u>  | <u>\$ 13,718</u>  |

19. 租 賃

(1) 本集團為承租人

本集團租賃之標的資產為辦公室，租賃合約之期間為 2 年。相關租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

|       | 111.9.30        | 110.12.31       | 110.9.30        |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 房屋及建築 | <u>\$ 1,282</u> | <u>\$ 2,723</u> | <u>\$ 3,204</u> |

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

本集團民國 111 年及 110 年前 3 季並無重大使用權資產增添。

(b) 租賃負債

|      | 111.9.30        | 110.12.31       | 110.9.30        |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 1,293</u> | <u>\$ 2,737</u> | <u>\$ 3,214</u> |
| 流動   | <u>\$ 1,293</u> | <u>\$ 1,922</u> | <u>\$ 1,922</u> |
| 非流動  | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 815</u>   | <u>\$ 1,292</u> |

本集團民國 111 年及 110 年第 3 季及民國 111 年及 110 年前 3 季租賃負債之利息費用請詳附註六.21(2)財務成本；民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

|       | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 房屋及建築 | <u>\$ 481</u>     | <u>\$ 634</u>     | <u>\$ 1,442</u>   | <u>\$ 1,205</u>   |

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

|         | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 短期租賃之費用 | <u>\$ 94</u>      | <u>\$ 52</u>      | <u>\$ 289</u>     | <u>\$ 114</u>     |

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國 111 年及 110 年前 3 季租賃之現金流出總額分別為 1,819 千元及 1,204 千元。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

(1) 員工福利費用、折舊費用及其他成本與費用依功能別彙總如下：

| 功能別<br>性質別 | 民國 111 年第 3 季 |             |          | 民國 110 年第 3 季 |             |          |
|------------|---------------|-------------|----------|---------------|-------------|----------|
|            | 屬於營業<br>成本者   | 屬於營業<br>費用者 | 合計       | 屬於營業<br>成本者   | 屬於營業<br>費用者 | 合計       |
| 員工福利費用     |               |             |          |               |             |          |
| 薪資費用       | \$ -          | \$ 2,693    | \$ 2,693 | \$ -          | \$ 2,856    | \$ 2,856 |
| 勞健保費用      | -             | 338         | 338      | -             | 204         | 204      |
| 退休金費用      | -             | 167         | 167      | -             | 123         | 123      |
| 其他員工福利費用   | -             | 172         | 172      | -             | 111         | 111      |
| 折舊費用       | -             | 578         | 578      | -             | 956         | 956      |
| 攤銷費用       | -             | -           | -        | 159           | -           | 159      |

| 功能別<br>性質別 | 民國 111 年前 3 季 |             |          | 民國 110 年前 3 季 |             |          |
|------------|---------------|-------------|----------|---------------|-------------|----------|
|            | 屬於營業<br>成本者   | 屬於營業<br>費用者 | 合計       | 屬於營業<br>成本者   | 屬於營業<br>費用者 | 合計       |
| 員工福利費用     |               |             |          |               |             |          |
| 薪資費用       | \$ -          | \$ 8,348    | \$ 8,348 | \$ -          | \$ 7,064    | \$ 7,064 |
| 勞健保費用      | -             | 911         | 911      | -             | 567         | 567      |
| 退休金費用      | -             | 480         | 480      | -             | 314         | 314      |
| 其他員工福利費用   | -             | 560         | 560      | -             | 292         | 292      |
| 折舊費用       | -             | 1,735       | 1,735    | -             | 1,790       | 1,790    |
| 攤銷費用       | 749           | -           | 749      | 410           | -           | 410      |

(2) 本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，不高於 10% 為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。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。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國 111 年及 110 年前 3 季均為營運虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

|      | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股利收入 | \$ 1,347          | \$ -              | \$ 2,967          | \$ -              |
| 佣金收入 | 487               | -                 | 491               | -                 |
| 其他收入 | 1                 | 208               | 19                | 323               |
|      | <u>\$ 1,835</u>   | <u>\$ 208</u>     | <u>\$ 3,477</u>   | <u>\$ 323</u>     |

(2) 其他利益及損失

|                     | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季  |
|---------------------|-------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | \$ 28,764         | \$ -               |
| 外幣兌換利益              | 27                | 192                |
| 處分投資損失              | -                 | (2)                |
|                     | <u>\$ 28,791</u>  | <u>\$ 190</u>      |
|                     | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | \$ (2,641)        | \$ -               |
| 外幣兌換利益              | 173               | 201                |
| 非金融資產減損損失           | -                 | (13,000)           |
| 處分不動產、廠房及設備損失       | -                 | (184)              |
| 處分投資損失              | -                 | (2)                |
| 租賃修改利益              | -                 | 7                  |
|                     | <u>\$ (2,468)</u> | <u>\$ (12,978)</u> |

(3) 財務成本

|                  | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 利息費用             |                   |                   |                   |                   |
| 銀行借款之利息          | \$ 164            | \$ 119            | \$ 478            | \$ 748            |
| 租賃負債之利息          | 6                 | 20                | 25                | 32                |
| 非金融機構分期<br>付款之利息 | 139               | -                 | 528               | -                 |
|                  | <u>\$ 309</u>     | <u>\$ 139</u>     | <u>\$ 1,031</u>   | <u>\$ 780</u>     |



天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

22. 其他綜合損益組成部分

民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益組成部分如下：

|                | 當期產生  | 當期<br>重分類調整 | 其他<br>綜合損益 | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額  |
|----------------|-------|-------------|------------|---------------|-------|
| 後續可能重分類至損益之項目： |       |             |            |               |       |
| 國外營運機構財務報表換算   |       |             |            |               |       |
| 之兌換差額          | \$ 99 | \$ -        | \$ 99      | \$ -          | \$ 99 |

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益組成部分如下：

|                | 當期產生   | 當期<br>重分類調整 | 其他<br>綜合損益 | 所得稅利益<br>(費用) | 稅後金額   |
|----------------|--------|-------------|------------|---------------|--------|
| 後續可能重分類至損益之項目： |        |             |            |               |        |
| 國外營運機構財務報表換算   |        |             |            |               |        |
| 之兌換差額          | \$ 120 | \$ -        | \$ 120     | \$ -          | \$ 120 |

23. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

|                           | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅：                    |                   |                   |                   |                   |
| 當期應付所得稅                   | \$ -              | \$ -              | \$ -              | \$ -              |
| 遞延所得稅：                    |                   |                   |                   |                   |
| 與暫時性差異之<br>原始產生及其<br>迴轉有關 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 所得稅費用                     | \$ -              | \$ -              | \$ -              | \$ -              |

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

(2) 所得稅申報核定情形：

截至民國 111 年 9 月 30 日，本集團之所得稅申報核定情形如下：

|                          | 所得稅申報核定情形 | 備註  |
|--------------------------|-----------|-----|
| 本公司                      | 109 年度    | 無差異 |
| 子公司一天鑫投資開發股份有限公司         | 109 年度    | 無差異 |
| 子公司一兆邦開發建設股份有限公司         | 109 年度    | 無差異 |
| 子公司一鈦飛科創股份有限公司           | (註 1)     |     |
| 孫公司—Teraverse GROUP INC. | (註 2)     |     |

註 1：截至本財務報告日止，民國 110 年所得稅申報，尚未核定。

註 2：Teraverse GROUP INC.於民國 111 年 4 月 28 日設立登記。

24. 每股盈餘（虧損）

基本每股虧損金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。因 111 年及 110 年前 3 季為淨損失，是以計算稀釋每股盈餘時產生反稀釋效果，且不具有潛在稀釋作用之潛在普通股，故不計算稀釋每股盈餘。

|                      | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 基本每股虧損               |                   |                   |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨損（千元）  | \$ 24,055         | \$ (10,503)       |
| 基本每股虧損之普通股加權平均股數（千股） | 28,944            | 28,944            |
| 基本每股盈餘（虧損）（元）        | \$ 0.83           | \$ (0.36)         |
|                      | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
| 基本每股虧損               |                   |                   |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨損（千元）  | \$ (19,598)       | \$ (33,687)       |
| 基本每股虧損之普通股加權平均股數（千股） | 28,944            | 26,418            |
| 基本每股虧損（元）            | \$ (0.68)         | \$ (1.28)         |

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

| 關係人名稱                | 與本集團之關係 |
|----------------------|---------|
| 太普高精密影像股份有限公司（太普高公司） | 註 1     |
| 樂磚股份有限公司（樂磚公司）       | 註 2     |
| 放縱遊戲有限公司（放縱公司）       | 註 2     |
| 天火數位股份有限公司（天火公司）     | 註 3     |

註 1：該董事已於民國 110 年 1 月 13 日辭任。

註 2：因法人股東改派董事代表，自民國 109 年 8 月 11 日起，樂磚公司與放縱公司已非為本集團之其他關係人。

註 3：原該公司之最大個人股東為本集團之法人董事代表暨總經理，惟該個人股東已於民國 110 年 10 月 1 日轉讓其持有之天火公司股份，故自民國 110 年 10 月 1 日起，天火公司已非為本集團之其他關係人。

與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入—線上遊戲收入

|       | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人 |                   |                   |                   |                   |
| 樂磚公司  | \$ 159            | \$ -              | \$ 3,968          | \$ -              |

本公司於民國 111 年第 3 季及前 3 季認列遊戲分潤收入分別為 159 千元及 3,968 千元。

本公司自樂磚公司所取得之遊戲分潤收入，其交易條件係依雙方協議約定，收款條件為 30~60 天，與一般客戶同。其他說明請參閱附註七.6。

2. 應收票據—關係人

|       | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 |          |           |          |
| 樂磚公司  | \$ -     | \$ -      | \$ 213   |

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

本公司於民國 109 年 12 月 3 日出售一批電腦設備予樂磚公司，處分價款為 851 千元及處分利益為 35 千元。截至民國 111 年 9 月 30 日，該應收票據已全數兌現。

3. 應收帳款－關係人

|       | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 |          |           |          |
| 樂磚公司  | \$ 597   | \$ -      | \$ -     |

相關說明請參閱附註七.6。

4. 其他長期應收款（帳列其他應收款及其他非流動資產）

|       | 111.9.30  | 110.12.31 | 110.9.30  |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人 |           |           |           |
| 放縱公司  | \$ 36,188 | \$ 39,878 | \$ 39,878 |
| 流動    | \$ 3,095  | \$ -      | \$ -      |
| 非流動   | \$ 33,093 | \$ 39,878 | \$ 39,878 |

本公司於民國 107 年 10 月 3 日及 108 年 12 月 23 日與放縱公司簽訂「遊戲合作開發與發行協議」及其增補協議書，合作開發線上手機遊戲。後因公司整體營運規劃之需求，本公司於民國 109 年 9 月 22 日與放縱公司合意解除上述「遊戲合作開發與發行協議」，放縱公司應返還本公司已支付之履約價金 80,000 千元，並支付本公司解約金 2,200 千元，共計 82,200 千元整（含稅）。上述金額中，放縱公司已於民國 109 年 12 月代本公司清償銀行借款 22,407 千元、本公司另以應返還款項中 14,322 千元沖抵本公司需支付予樂磚公司「數位平台建置契約書」第三期之款項及收取現金 5,593 千元，餘尚未收回之應收款項 39,878 千元將於樂磚公司「數位平台建置契約書」平台開發款項之逐期驗收條件成就時，轉列預付樂磚公司之遊戲開發款。截至民國 111 年 9 月 30 日，本公司業已轉預付樂磚公司遊戲開發款計 3,535 千元，並沖轉上述尚未收回之應收款項。

本公司另於民國 111 年 8 月 31 日及民國 111 年 9 月 16 日就委託樂磚公司開發之遊戲分潤款共 3,095 千元，帳列其他流動負債，並將放縱公司相應之其他長期應收款 3,095 千元重分類至其他應收款。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

5. 預付遊戲總代理款（帳列其他流動資產）

|       | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 |          |           |          |
| 天火公司  | \$ 8,571 | \$ 8,571  | \$ 8,571 |

本公司於民國 110 年 5 月 17 日與天火公司簽訂「手機遊戲全球代理營運授權協議」，依該等契約本公司以 36,000 千元（含稅）取得天火數位股份有限公司之遊戲代理權，並依合約內容付款。截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司業已支付天火公司 8,571 千元，帳列其他流動資產項下。

6. 預付款項（帳列其他非流動資產）

|        | 111.9.30  | 110.12.31 | 110.9.30  |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人  |           |           |           |
| 樂磚公司   | \$ 44,640 | \$ 44,640 | \$ 44,640 |
| 放縱公司   | 25,000    | 25,000    | 25,000    |
| 小計     | \$ 69,640 | \$ 69,640 | \$ 69,640 |
| 減：累計減損 | (65,000)  | (65,000)  | (65,000)  |
|        | \$ 4,640  | \$ 4,640  | \$ 4,640  |

- (1) 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 千元（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 千元（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 千元之本票作為擔保。截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司已預付放縱公司之款項計 25,000 千元。

該款遊戲軟體原預計於民國 110 年 3 月底正式上架，惟截至目前為止僅達試營運階段，本公司經評估後續效益並取得中華無形資產鑑價股份有限公司之評價報告，因預期可回收金額將小於帳面價值，故於民國 109 年度認列減損損失 12,000 千元。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

依據「遊戲合作開發與發行契約書」，該款遊戲軟體未能通過本公司之驗收，本公司已於民國 110 年 6 月 4 日寄發存證信函予放縱公司，通知依該等合約進行解約，並於民國 110 年 9 月 30 日提列減損損失 13,000 千元，截至民國 111 年 9 月 30 日，該其他非流動資產帳載金額為 0 元。

- (2) 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、109 年 3 月 27 日及 109 年 8 月 11 日簽訂增補契約書暨 109 年 9 月 22 日與樂磚公司及放縱公司簽訂「協議書」，另本公司於 110 年 12 月 30 日與樂磚公司簽訂「增補契約書二」。依上述契約及協議書內容，本公司以 82,483 千元委託樂磚公司開發數位遊戲平台及 6 款遊戲，合作開發期間為民國 108 年 4 月 25 日至數位遊戲平台完成上架之日起五年止。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 千元之本票作為擔保。截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日本公司累計支付樂磚公司分別為 48,006 千元、44,640 千元及 44,640 千元，帳列其他非流動資產項下。本公司僅於民國 110 年認列數位平台之分潤收入 5,000 千元，另同意樂磚公司與第三方洽談販售相關事宜，惟樂磚公司須取得本公司同意後方得將數位平台出售與第三方。

依前述「協議書」之約定，剩餘之合約價款待應付樂磚公司之付款條件成就時，由放縱公司代本公司償付，此交易並由放縱公司、放縱公司負責人陳嘉珮、前董事鄧光明及樂磚公司負責人陳均榜連帶提供 54,057 千元之本票作為擔保。天剛公司於 113 年 9 月 30 日以前，自該數位平台及其遊戲可取得之分潤收益金額至少應達 54,057 千元，樂磚公司負責人陳均榜並另外於民國 110 年 12 月 30 日所簽訂之「增補契約書二」中再提出 3,255 千元之本票，與樂磚公司保證至 115 年 5 月 31 日止，本公司自該數位平台及其遊戲可取得至少 86,607 千元之分潤。

本公司於民國 109 年 10 月完成數位遊戲平台第三期款項之驗收，並依前述「協議書」之約定以放縱公司之應返還款項沖抵之，惟因數位遊戲平台開發進度延宕，本公司經評估後續效益並取得中華無形資產鑑價股份有限公司之評價報告，因預期可回收金額將小於帳面價值，故於民國 109 年度針對前述已支付之 44,640 千元認列減損損失 40,000 千元。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

7. 本集團主要管理人員之薪酬

|        | 民國 111 年<br>第 3 季 | 民國 110 年<br>第 3 季 | 民國 111 年<br>前 3 季 | 民國 110 年<br>前 3 季 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,869          | \$ 1,155          | \$ 3,894          | \$ 2,727          |

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目                         | 帳面金額            |             |                 | 擔保債務內容 |
|-----------------------------|-----------------|-------------|-----------------|--------|
|                             | 111.9.30        | 110.12.31   | 110.9.30        |        |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產－<br>流動 | \$ 7,178        | \$ -        | \$ -            | 股票融資借款 |
| 按攤銷後成本衡量之<br>金融資產－流動        | -               | -           | 2,000           | 短期借款   |
|                             | <u>\$ 7,178</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,000</u> |        |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (1) 截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，因標案工程所開立之存出保證票據分別為 3,099 千元、3,099 千元及 5,024 千元。
- (2) 訴訟請求之或有項目

本公司與樂磚股份有限公司（下稱樂磚公司）於民國 108 年 4 月 25 日簽訂「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），依該等合約，合約總價金為 10,000 千元，本公司業已支付第一期 5,000 千元之技術服務費予樂磚公司，惟本公司認為樂磚公司未依合約進度完成相關監製，而未支付樂磚公司第二期款項 5,000 千元，樂磚公司因而於民國 110 年 2 月 2 日提出民事訴訟起訴本公司，要求本公司支付第二期款並自訴狀繕本送達翌日起至清償日止，按年利率百分之五計算利息，惟本公司所委託開發系爭遊戲（前開所提監製遊戲）之放縱遊戲有限公司於民國 110 年 6 月 30 日仍未完成履約，且經本公司催告改善未果，本公司乃於民國 110 年 6 月 4 日以放縱公司違約而予以解除契約，並於同日寄發存證信函於樂磚公司終止「委託技術服務合約」，並對樂磚公司提出之民事訴訟提出反訴程序，要求依照契約「按照履約程度比例計算履約金額」條款，主張結算後應給付樂磚公司之履約金額應為 1,000 千元，除第二期款

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

項 5,000 千元得免予再行支付外，樂磚公司應再返還本公司第一期款項溢收之 4,000 千元及自民事反訴狀繕本送達翌日起至清償日止，按週年利率百分之 5 計算之利息，本訴及反訴已於民國 111 年 3 月 3 日終結準備程序，截至民國 111 年 11 月 8 日止本案尚在訴訟中。本公司業已將第二期款項剩餘金額估列入帳，後續如因此事件額外產生之任何影響，本公司將評估相關影響金額，並予以估列入帳。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

|                  | 111.9.30          | 110.12.31         | 110.9.30          |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>      |                   |                   |                   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 81,802         | \$ 58,076         | \$ -              |
| — 流動             |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |                   |                   |                   |
| 現金及約當現金（不含庫存現金）  | 47,796            | 112,349           | 112,240           |
| 應收票據             | -                 | 5,632             | 213               |
| 應收帳款             | 1,784             | 7,618             | 4,296             |
| 其他應收款（含非流動）      | 77,759            | 58,990            | 40,784            |
| 存出保證金（含流動）       | 7,467             | 9,789             | 9,378             |
| 質押銀行存款—備償戶       | -                 | -                 | 2,000             |
|                  | <u>\$ 216,608</u> | <u>\$ 252,454</u> | <u>\$ 168,911</u> |



天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

|               | 111.9.30         | 110.12.31        | 110.9.30         |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>金融負債</u>   |                  |                  |                  |
| 攤銷後按成本衡量之金融負債 |                  |                  |                  |
| 短期借款          | \$ 5,141         | \$ 10,000        | \$ 20,000        |
| 應付票據及帳款       | 100              | 393              | 463              |
| 其他應付款         | 30,591           | 36,440           | 31,204           |
| 長期借款（含一年內到期）  | 19,684           | 7,535            | 8,770            |
| 長期應付款         | -                | 13,828           | 20,685           |
|               | <u>\$ 55,516</u> | <u>\$ 68,196</u> | <u>\$ 81,122</u> |

## 2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括利率風險及權益價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，以管理利率風險。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國 111 年及 110 年前 3 季之淨利將分別減少/增加 19 千元及 22 千元。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券包含於透過損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降 5%，對本集團於民國 111 年前 3 季之損益將增加/減少 4,065 千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動（主要為應收款項）及財務活動（主要為銀行存款及各種金融工具）所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款等），以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，前 3 大應收款項之客戶占本集團應收款項總額之百分比分別 73%、31% 及 88%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，故無重大之信用風險。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日利率計算而得。

非衍生金融負債

|                  | 1 年內     | 2 至 3 年內 | 4 至 5 年內 | 5 年以上 | 合 計      |
|------------------|----------|----------|----------|-------|----------|
| 111.9.30         |          |          |          |       |          |
| 短期借款（含預計償付之借款利息） | \$ 5,304 | \$ -     | \$ -     | \$ -  | \$ 5,304 |
| 應付帳款             | 100      | -        | -        | -     | 100      |
| 其他應付款（含非流動）      | 30,781   | -        | -        | -     | 30,781   |
| 長期借款（含預計償付之借款利息） | 4,231    | 8,461    | 8,109    | -     | 20,801   |
| 租賃負債             | 1,360    | -        | -        | -     | 1,360    |

|                  | 1 年內      | 2 至 3 年內 | 4 至 5 年內 | 5 年以上 | 合 計       |
|------------------|-----------|----------|----------|-------|-----------|
| 110.12.31        |           |          |          |       |           |
| 短期借款（含預計償付之借款利息） | \$ 10,037 | \$ -     | \$ -     | \$ -  | \$ 10,037 |
| 應付帳款             | 393       | -        | -        | -     | 393       |
| 其他應付款（含非流動）      | 38,461    | 14,613   | -        | -     | 53,074    |
| 長期借款（含預計償付之借款利息） | 5,097     | 2,548    | -        | -     | 7,645     |
| 租賃負債（含非流動）       | 2,040     | 340      | -        | -     | 2,380     |

|                  | 1 年內      | 2 至 3 年內 | 4 至 5 年內 | 5 年以上 | 合 計       |
|------------------|-----------|----------|----------|-------|-----------|
| 110.9.30         |           |          |          |       |           |
| 短期借款（含預計償付之借款利息） | \$ 20,057 | \$ -     | \$ -     | \$ -  | \$ 20,057 |
| 應付帳款             | 463       | -        | -        | -     | 463       |
| 其他應付款（含非流動）      | 32,775    | 21,919   | -        | -     | 54,694    |
| 長期借款（含預計償付之借款利息） | 5,097     | 3,822    | -        | -     | 8,919     |
| 租賃負債（含非流動）       | 2,040     | 1,360    | -        | -     | 3,400     |

衍生金融負債

無此情事。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國 111 年前 3 季：

|             |           |                  | 應付遊戲            |                |                 |
|-------------|-----------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
|             | 短期借款      | 長期借款<br>(含一年內到期) | 合約分成款<br>(含非流動) | 租賃負債<br>(含非流動) | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
| 111.1.1 餘額  | \$ 10,000 | \$ 7,535         | \$ 41,033       | \$ 2,737       | \$ 61,305       |
| 現金流量        | (4,859)   | 12,149           | (20,348)        | (1,530)        | (14,588)        |
| 非現金之變動      | -         | -                | -               | 86             | 86              |
| 111.9.30 餘額 | \$ 5,141  | \$ 19,684        | \$ 20,685       | \$ 1,293       | \$ 46,803       |

民國 110 年前 3 季：

|             |           |                  | 透過損益按<br>公允價值衡量 |                |                 |
|-------------|-----------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
|             | 短期借款      | 長期借款<br>(含一年內到期) | 之金融負債<br>(含非流動) | 租賃負債<br>(含非流動) | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
| 110.1.1 餘額  | \$ 80,000 | \$ 10,000        | \$ 50,560       | \$ 1,380       | \$ 141,940      |
| 現金流量        | (60,000)  | (1,230)          | (9,527)         | (1,090)        | (71,847)        |
| 非現金之變動      | -         | -                | (41,033)        | 2,924          | (38,109)        |
| 110.9.30 餘額 | \$ 20,000 | \$ 8,770         | \$ -            | \$ 3,214       | \$ 31,984       |

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定（例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等）。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

- C. 無活絡市場交易之權益工具（例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票）採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊（例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值）推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、透過損益按公允價值衡量之金融負債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價及信用風險等資訊）。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

無此事項。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國 111 年 9 月 30 日：

|              | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級 | 合計        |
|--------------|-----------|------|------|-----------|
| 以公允價值衡量之資產：  |           |      |      |           |
| 透過損益按公允價值衡量之 |           |      |      |           |
| 金融資產         |           |      |      |           |
| 國內上市（櫃）股票    | \$ 81,302 | \$ - | \$ - | \$ 81,302 |
| 遊戲分成權利合約     | -         | -    | 500  | 500       |

民國 110 年 12 月 31 日：

|              | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級  | 合計        |
|--------------|-----------|------|-------|-----------|
| 以公允價值衡量之資產：  |           |      |       |           |
| 透過損益按公允價值衡量之 |           |      |       |           |
| 金融資產         |           |      |       |           |
| 國內上市（櫃）股票    | \$ 49,256 | \$ - | \$ -  | \$ 49,256 |
| 國內非上市（櫃）股票   | -         | -    | 8,820 | 8,820     |

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國 110 年 9 月 30 日：

|             | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級      | 合計        |
|-------------|------|------|-----------|-----------|
| 以公允價值衡量之資產： |      |      |           |           |
| 投資性不動產      | \$ - | \$ - | \$ 93,507 | \$ 93,507 |

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

本集團於民國 111 年及 110 年前 3 季，並未持有重複性公允價值衡量之資產及負債，亦無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

|                               | 111 年前 3 季      |             |                   |             |               |
|-------------------------------|-----------------|-------------|-------------------|-------------|---------------|
|                               | 期初餘額            | 認列於損益       | 取得(清償)            | 轉出          | 期末餘額          |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－股票       | \$ 8,820        | \$ -        | \$ (8,820)        | \$ -        | \$ -          |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產－遊戲分成權利合約 | -               | -           | 500               | -           | 500           |
|                               | <u>\$ 8,820</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (8,320)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 500</u> |

  

|                  | 110 年前 3 季 |       |            |             |      |
|------------------|------------|-------|------------|-------------|------|
|                  | 期初餘額       | 認列於損益 | 取得(清償)     | 轉出          | 期末餘額 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ 50,560  | \$ -  | \$ (9,527) | \$ (41,033) | \$ - |

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，係採第三方定價資訊。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊（部分交易於編製合併財務報表而沖銷）

(1) 資金貸與他人：無。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位）

- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

2. 轉投資事業相關資訊（部分轉投資事業因編製合併財務報表而沖銷）

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力：詳附表二。

3. 大陸投資資訊：（因編製合併財務報表而沖銷）

無此情事。

4. 主要股東資訊：

詳附表三。

十四、部門資訊

本集團之營收主要來自電腦軟硬體及其週邊設備之設計、製造、裝備、租賃及經銷，前各項有關之保養、維修業務與資訊及遊戲軟體服務。本集團營運決策者係複核集團整體營運結果，以制定集團資源之決策並評估集團整體之績效，故為單一營運部門。



天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位）

附表一：期末持有有價證券

單位：新臺幣千元

| 持有之公司       | 有價證券種類及名稱<br>(註一) |            | 與有價證券<br>發行人之關係(註二) | 帳 列 科 目              | 期 末     |                  |       |        |                 |               |
|-------------|-------------------|------------|---------------------|----------------------|---------|------------------|-------|--------|-----------------|---------------|
|             |                   |            |                     |                      | 千股數／單位數 | 帳面金額(註三)         | 持股比例  | 公允價值   | 融資金額(註四)        | 融資千股數／單位數(註四) |
| 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                | 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% | -      | -               | -             |
| 天鑫投資開發(股)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 | 73      | -                | 2.45% | -      | -               | -             |
| 天鑫投資開發(股)公司 | 股票                | 欣興電子(股)公司  | -                   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 70      | 8,225            | 0.00% | 8,225  | 3,855           | 30            |
| 天鑫投資開發(股)公司 | 股票                | 智原科技(股)公司  | -                   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 20      | 2,680            | 0.01% | 2,680  | -               | -             |
| 天鑫投資開發(股)公司 | 股票                | 全新光電(股)公司  | -                   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 20      | 1,132            | 0.01% | 1,132  | -               | -             |
| 天鑫投資開發(股)公司 | 股票                | 合晶科技(股)公司  | -                   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 320     | 12,624           | 0.06% | 12,624 | -               | -             |
| 天鑫投資開發(股)公司 | 股票                | 南亞電路板(股)公司 | -                   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 40      | 7,560            | 0.01% | 7,560  | 1,286           | 10            |
| 天鑫投資開發(股)公司 | 股票                | 長榮航空(股)公司  | -                   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 12      | 1,752            | 0.00% | 1,752  | -               | -             |
| 天鑫投資開發(股)公司 | 股票                | 森崴能源(股)公司  | -                   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 11      | 729              | 0.01% | 729    | -               | -             |
| 天鑫投資開發(股)公司 | 股票                | 星宇航空(股)公司  | -                   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 2,000   | 46,600           | 0.11% | 46,600 | -               | -             |
|             |                   |            |                     |                      |         | <u>\$ 81,302</u> |       |        | <u>\$ 5,141</u> |               |

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：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註三：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。

註四：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。

天剛資訊股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位）

附表二：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）

單位：新臺幣千元/外幣千元

| 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<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 被投資公司<br>與本公司<br>之關係 |
|------------|-------------------------|------|---------------------------------------|--------------|--------------|------------|---------|---------|---------------|---------------|----------------------|
|            |                         |      |                                       | 本期期末         | 上期期末         | 股數<br>(千股) | 比例      | 帳面金額    |               |               |                      |
| 天剛資訊股份有限公司 | 兆邦開發建設股份有限公司            | 台灣   | 住宅大樓及工業廠房開發<br>租售業、不動產買賣業             | \$ -<br>(註一) | \$ -<br>(註一) | 100        | 100.00% | \$ 503  | \$ -          | \$ -          | 子公司                  |
| 天剛資訊股份有限公司 | 天鑫投資開發股份有限公司            | 台灣   | 住宅大樓及工業廠房開發<br>租售業、不動產買賣業、<br>有價證券投資業 | 314,229      | 314,229      | 13,000     | 100.00% | 124,268 | (1,360)       | (1,360)       | 子公司                  |
| 天剛資訊股份有限公司 | 鈦飛科創股份有限公司              | 台灣   | 資訊軟體服務業、資料處<br>理服務業、一般廣告服務<br>業       | 10,000       | 10,000       | 1,000      | 100.00% | 7,986   | (2,111)       | (2,111)       | 子公司                  |
| 鈦飛科創股份有限公司 | Teraverse GROUP<br>INC. | 薩摩亞  | 智慧財產權業、一般廣告<br>服務業                    | 1,465        | -            | 5,000      | 100.00% | 1,538   | (47)          | (47)          | 孫公司                  |

註一：兆邦公司原始投資121,122千元，102年第二季減資退還股款134,122千元（盈餘轉增資14,000仟元）

天剛資訊股份有限公司及子公司

民國111年9月30日

附表三：主要股東資訊

| 主要股東名稱     | 股份<br>持有股數 | 持股比例   |
|------------|------------|--------|
| 春豐國際股份有限公司 | 6,110,332  | 21.11% |
| 陳郭淑容       | 2,101,999  | 7.26%  |

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (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。
- (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。