

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 102 年及 101 年第三季

地址：台北市中山北路三段 27 號 3 樓之 5

電話：(02) 6608-9000

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

民國 102 年及 101 年第三季

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4~5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報告附註	9~53
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~38
(七)關係人交易	39
(八)質抵押之資產	39~40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	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
(十三)附註揭露事項	40~42
1.重大交易事項相關資訊	40
2.轉投資事業相關資訊	40~41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41~42
(十五)首次採用國際財務報導準則	42~47



會計師核閱報告

No.16741023CA

天剛資訊股份有限公司董事會 公鑒：

天剛資訊股份有限公司及子公司民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之部分子公司，天鑫投資開發股份有限公司及兆邦開發建設股份有限公司係依其他會計師核閱之財務報告為依據。該等子公司民國 102 年 9 月 30 日之資產總額為 480,188 仟元，佔合併資產總額之 44%，民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額為 40,578 仟元，佔合併營業收入淨額之 18%。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、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」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

正風聯合會計師事務所

會計師：

吳欣亮

會計師：

周銀來

核准文號：金管證六字 09600000880 號
(80)台財證(六)第 53585 號

民國 102 年 11 月 13 日

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 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	資 產 會 計 項 目	附 註	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產									
1100	現金及約當現金	六	\$ 22,302	2	\$ 250,404	30	\$ 41,042	7	\$ 32,515	6
1147	無活絡市場之債券投資 — 流動	八	25,100	2	5,600	1	3,200	1	1,500	—
1151	應收票據		753	—	6,999	1	1,370	—	4,470	1
1170	應收帳款淨額	九	62,330	6	76,855	9	41,340	8	64,836	11
1200	其他應收款	十	164	—	49	—	20,036	4	6,133	1
1220	當期所得稅資產		427	—	51	—	57	—	67	—
130x	存 貨	十一	130,172	12	120,611	14	8,093	2	12,579	2
1429	預付房地款	十二	330,000	31	330,000	39	330,000	61	320,000	56
1410	預付款項		1,957	—	573	—	679	—	390	—
1460	待出售非流動資產	十三	—	—	—	—	46,000	9	46,000	8
1470	其他流動資產		4,650	—	3,209	—	5,746	1	2,791	1
11xx	流動資產合計		577,855	53	794,351	94	497,563	93	491,281	86
15xx	非流動資產									
1550	採用權益法之投資	十四	221	—	221	—	249	—	250	—
1600	不動產、廠房及設備	十五	451,827	42	2,370	—	2,607	—	1,298	—
1760	投資性不動產	十六	—	—	—	—	—	—	32,000	6
1840	遞延所得稅資產	廿六	13,546	1	12,558	2	9,413	2	9,381	2
1920	存出保證金		36,219	4	35,113	4	28,614	5	34,607	6
1995	其他非流動資產		1,257	—	1,473	—	1,472	—	1,631	—
15xx	非流動資產合計		503,070	47	51,735	6	42,355	7	79,167	14
1xxx	資 產 總 計		\$1,080,925	100	\$ 846,086	100	\$ 539,918	100	\$ 570,448	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

(續次頁)

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 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	負債及權益 會計項目	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債									
2100	短期借款	十七	\$ 20,000	2	\$ 17,000	2	\$ 4,000	1	\$ -	-
2150	應付票據	十八	9,361	1	16,322	2	1,098	-	1,617	-
2170	應付帳款	十八	42,486	4	70,531	8	50,396	9	70,235	12
2200	其他應付款	十九	24,244	3	42,310	5	8,643	2	14,278	3
2230	當期所得稅負債		3,980	-	33,527	4	-	-	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	二十	2,805	-	2,694	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債	十二	1,597	-	6,682	1	2,033	-	3,210	1
21xx	流動負債合計		104,473	10	189,066	22	66,170	12	89,340	16
25xx	非流動負債									
2540	長期借款	二十	348,930	32	46,866	6	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		100	-	-	-	-	-	-	-
25xx	非流動負債合計		349,030	32	46,866	6	-	-	-	-
2xxx	負債總計		453,503	42	235,932	28	66,170	12	89,340	16
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本									
3110	普通股	廿二	375,767	35	268,405	32	268,405	50	223,671	39
3200	資本公積									
3210	資本公積—發行溢價	廿二	166,353	15	193,194	23	193,194	36	215,561	38
3300	保留盈餘	廿二								
3310	法定盈餘公積		19,480	2	6,495	1	6,495	1	3,627	1
3350	未分配盈餘		65,822	6	142,060	16	5,687	1	37,447	6
3400	其他權益	廿二	-	-	-	-	(33)	-	802	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		627,422	58	610,154	72	473,748	88	481,108	84
36xx	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計		627,422	58	610,154	72	473,748	88	481,108	84
	負債及權益總計		\$1,080,925	100	\$ 846,086	100	\$ 539,918	100	\$ 570,448	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈明聰

經理人：沈明聰

會計主管：周家祺

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附註	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	廿四	\$ 106,630	100	\$ 46,528	100	\$ 227,711	100	\$ 159,874	100
5000	營業成本		(79,735)	(75)	(33,070)	(71)	(170,823)	(75)	(116,513)	(73)
5900	營業毛利		26,895	25	13,458	29	56,888	25	43,361	27
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(7,313)	(7)	(5,522)	(12)	(20,544)	(9)	(17,161)	(11)
6200	管理費用		(15,192)	(14)	(9,648)	(21)	(32,309)	(14)	(29,455)	(18)
6300	研究發展費用		(1,826)	(2)	(1,398)	(3)	(5,187)	(2)	(4,738)	(3)
	營業費用合計		(24,331)	(23)	(16,568)	(36)	(58,040)	(25)	(51,354)	(32)
6900	營業淨(損)利		2,564	2	(3,110)	(7)	(1,152)	—	(7,993)	(5)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	廿五	(92)	—	405	1	23,182	10	1,885	1
7020	其他利益及損失	七	314	—	1	—	(137)	—	16	—
7050	財務成本—利息費用		(451)	—	(188)	—	(1,537)	(1)	(280)	—
7060	採權益法認列之關聯企業損失之份額		—	—	—	—	—	—	(1)	—
	營業外收入及支出合計		(229)	—	218	1	21,508	9	1,620	1
7900	稅前淨(損)利		2,335	2	(2,892)	(6)	20,356	9	(6,373)	(4)
7950	所得稅利益(費用)	廿六	702	1	11	—	(3,088)	(1)	(152)	—
8200	本期淨(損)利		3,037	3	(2,881)	(6)	17,268	8	(6,525)	(4)
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額		—	—	(5)	—	—	—	(835)	(1)
8500	本期綜合損益總額		3,037	3	(2,886)	(6)	17,268	8	(7,360)	(5)
8600	淨(損)利歸屬於：									
8610	母公司業主		3,037	3	(2,881)	(6)	17,268	8	(6,525)	(4)
8620	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		3,037	3	(2,886)	(6)	17,268	8	(7,360)	(5)
8720	非控制權益		—	—	—	—	—	—	—	—
	每股盈餘(虧損)(元)	廿三								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.08		\$ (0.08)		\$ 0.46		\$ (0.17)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$0.08		\$ (0.08)		\$ 0.46		\$ (0.17)	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈 明 聰

經理人：沈 明 聰

會計主管：周

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目 國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	總 計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘				
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 223,671	\$ 215,561	\$ 3,627	\$ 37,447	\$ 802	\$ 481,108	\$ —	\$ 481,108
100 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	—	—	2,868	(2,868)	—	—	—	—
本公司股東股票股利	22,367	—	—	(22,367)	—	—	—	—
其他資本公積變動：								
資本公積配發股票股利	22,367	(22,367)	—	(6,525)	—	(6,525)	—	(6,525)
101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	—	—	—	—	—	—	—	—
101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他	—	—	—	—	(835)	(835)	—	(835)
綜合損益	—	—	—	—	(835)	(835)	—	(835)
101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合	—	—	—	(6,525)	(835)	(7,360)	—	(7,360)
損益總額	\$ 268,405	\$ 193,194	\$ 6,495	\$ 5,687	\$ (33)	\$ 473,748	\$ —	\$ 473,748
民國 102 年 9 月 30 日餘額	\$ 268,405	\$ 193,194	\$ 6,495	\$ 142,060	\$ —	\$ 610,154	\$ —	\$ 610,154
101 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	—	—	12,985	(12,985)	—	—	—	—
本公司股東股票股利	80,521	—	—	(80,521)	—	—	—	—
其他資本公積變動：								
資本公積配發股票股利	26,841	(26,841)	—	—	—	—	—	—
102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	—	—	—	17,268	—	17,268	—	17,268
102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他	—	—	—	—	—	—	—	—
綜合損益	—	—	—	—	—	—	—	—
102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合	—	—	—	17,268	—	17,268	—	17,268
損益總額	\$ 375,767	\$ 166,353	\$ 19,480	\$ 65,822	\$ —	\$ 627,422	\$ —	\$ 627,422
民國 102 年 9 月 30 日餘額	\$ 375,767	\$ 166,353	\$ 19,480	\$ 65,822	\$ —	\$ 627,422	\$ —	\$ 627,422



董事長：沈明聰

(請參閱後附合併財務報告附註)



會計主管：周家禮

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 20,356	\$ (6,373)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	665	572
攤銷費用	507	483
呆帳費用(轉列收入)提列數	(20,110)	331
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	137	—
利息費用	1,537	280
利息收入	(545)	(180)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	—	1
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
持有供交易之金融資產	(137)	—
應收票據	6,246	3,100
應收帳款	14,635	23,165
其他應收款	19,884	(13,903)
存貨	(9,945)	4,041
預付房地款	—	(10,000)
預付款項	(1,384)	(289)
其他流動資產	(1,441)	(2,955)
應付票據	(6,961)	(519)
應付帳款	(28,045)	(19,839)
其他應付款	(18,100)	(5,635)
其他流動負債	(5,085)	(1,177)
其他非流動負債	—	—
營運產生之現金流出	(27,786)	(28,897)
收取之利息	546	180
支付之利息	(1,503)	(280)
支付之所得稅	(33,999)	(174)
營業活動之淨現金流出	(62,742)	(29,171)
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債券投資	(19,500)	(1,700)
取得不動產、廠房及設備	(450,029)	(1,760)
存出保證金(增加)減少	(1,106)	5,993
處分投資性不動產	—	32,000
投資活動之淨現金流(出)入	(470,635)	34,533
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,000	4,000
舉借長期借款	302,175	—
存入保證金增加	100	—
籌資活動之淨現金流入	305,275	4,000
匯率變動對現金及約當現金之影響	—	(835)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(228,102)	8,527
期初現金及約當現金餘額	250,404	32,515
期末現金及約當現金餘額	\$ 22,302	\$ 41,042

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈明聰

經理人：沈明聰

會計主管：周家祺

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

天剛資訊股份有限公司(以下稱本公司)於民國 78 年 12 月 28 日奉經濟部核准設立。本公司及本公司之子公司(以下稱合併公司)主要營業項目為設計開發、製造及經銷電腦圖形顯示卡、電子零組件及電工器材設備等；電腦系統之通信傳輸連線作業相關之軟硬體設計、製造、經銷等；電腦軟硬體及其週邊設備之設計、製造、裝配、租賃及經銷；前各項有關之保養、維修業務；住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產買賣業等。

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 102 年 11 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除民國 102 年第一季合併財務報告附註三所述者外，本公司及子公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會發布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)。截至本合併財務報告發布日止，金融監督管理委員會(以下稱金管會)尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日：

準則 / 解釋編號	主要內容	生效日
國際會計準則第 36 號之修正	非金融資產可回收金額之揭露	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	衍生工具之合約更替及避險會計之繼續	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則解釋第 21 號	徵收款	民國 103 年 1 月 1 日

上述國際會計準則理事會發布生效，但未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋，其實際生效日仍應以金管會發布為準，惟本公司仍持續追蹤上述新發布、修訂及修正準則或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重要會計政策彙總說明如下：

(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按金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製。此外，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。本合併財務報告之編製原則與民國 102 年第一季合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本公司之子公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	說明
本公司	天鑫投資開發股份有限公司 (天鑫公司)	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產買賣業、有價證券投資業	註 1
"	兆邦開發建設股份有限公司 (兆邦開發公司)	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產買賣業	註 1
"	天剛香港股份有限公司(天剛香港公司)	國際貿易	註 2
天鑫公司	天成國際運通股份有限公司 (天成公司)	電腦系統整合	
"	CGS International (B.V.I.) Co., Ltd. (CGS BVI)	控股公司	註 3
CGS BVI	CGS CAYMAN LTD. (CGS CAYMAN)	控股公司	註 3

註 1：係依據子公司同期間經其他會計師核閱之財務報表予以列入本合併報告。

註 2：本公司於民國 101 年 12 月經董事會決議通過解散天剛香港股份有限公司。並於民國 102 年 6 月 28 日完成撤銷註冊。

註 3：本公司於民國 100 年 9 月經董事會決議解散清算 CGS International (B.V.I.) Co., Ltd. 及其持有之 CGS CAYMAN LTD.，已取得駐外使館註銷證明文件，本合併公司於民國 101 年 3 月 31 日已將相關投資科目轉銷，並排除於合併主體中。

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比			
	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
天鑫公司	100%	100%	100%	100%
兆邦開發公司	100%	100%	100%	100%
天剛香港公司	—	100%	100%	100%
天成公司	100%	100%	100%	100%
CGS BVI	—	—	—	100%
CGS CAYMAN	—	—	—	100%

(三)其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 102 年第一季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註四。子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

(四)金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

所有已認列之金融資產需視其分類，以攤銷後成本或公允價值作後續衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資及不符合按攤銷後成本衡量條件之債務工具投資，係分類為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨利或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。

透過損益按公允價值衡量之債務工具產生之利息收入，係列入合併綜合損益表之「其他收入」。

透過損益按公允價值衡量之權益工具投資產生之股利收入，於本公司收取股利之權利確立時列入合併綜合損益表之「其他收入」。

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 102 年第一季合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 265	\$ 285
支票及活期存款	22,037	248,519
定期存款	—	1,600
合計	\$ 22,302	\$ 250,404

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	\$ 285	\$ 265
支票及活期存款	40,757	32,250
合計	\$ 41,042	\$ 32,515

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

持有供交易之金融資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
基金	\$ —	\$ —

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
基金	\$ —	\$ —

合併公司持有供交易之金融資產於民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損失皆為 137 仟元，於民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損益皆為 0 元。

八、無活絡市場之債券投資—流動

	102年9月30日	101年12月31日
受限制銀行存款	\$ 9,600	\$ 5,600
原始到期日超過三個月以上之定期存款	15,500	—
合 計	\$ 25,100	\$ 5,600
	101年9月30日	101年1月1日
受限制銀行存款	\$ 3,200	\$ —
原始到期日超過三個月以上之定期存款	—	1,500
合 計	\$ 3,200	\$ 1,500

受限制銀行存款係銀行擔保借款所需之質押定存單，請參閱附註卅一。

九、應收帳款淨額

	102年9月30日	101年12月31日
應收帳款	\$ 62,330	\$ 77,230
減：備抵呆帳	—	(375)
	\$ 62,330	\$ 76,855
	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 41,340	\$ 64,836
減：備抵呆帳	—	—
	\$ 41,340	\$ 64,836

(一)本公司對客戶之授信期間為發票日後六十天，部分客戶則依照訂單所定授信期間。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

(二)除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(三)應收帳款淨額之帳齡分析

	102年9月30日	101年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 46,898	\$ 70,768
已逾期但未減損		
30天內	8,585	5,766
31至60天	1,834	96
61至120天	5,007	200
120天以上	6	25
合計	\$ 62,330	\$ 76,855
	101年9月30日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$ 31,497	\$ 47,757
已逾期但未減損		
30天內	6,840	7,224
31至60天	2,331	8,914
61至120天	446	490
120天以上	226	451
合計	\$ 41,340	\$ 64,836

(四)備抵呆帳之變動

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 375	\$ —
本期提列	—	331
本期迴轉減損損失	(110)	—
本期沖銷未能收回之款項	(265)	—
期末餘額	\$ —	\$ 331

十、其他應收款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
其他應收款	\$ 164	\$ 20,049
減：備抵呆帳	—	(20,000)
	\$ 164	\$ 49
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
其他應收款	\$ 20,036	\$ 6,133
減：備抵呆帳	—	—
	\$ 20,036	\$ 6,133

(一)兆邦開發公司於民國 100 年 4 月 25 日提出北投新民別墅投資評估，並與原持有者簽訂買賣契約，總價款為 117,000 仟元，截至民國 100 年 12 月 31 日止，已支付款項計 20,000 仟元。民國 101 年 1 月 1 日帳列預付房地款。本物件原以信託方式取得建物，卻遭原持有者單方背棄契約，塗銷原信託登記並欲轉售第三人，兆邦公司於民國 101 年 9 月 13 日向法院提出請求損害賠償並返還已支付之價金。民國 102 年 4 月 25 日與原持有者簽訂和解書，並收回原支付訂金及違約金共計新台幣 22,000 仟元。

(二)備抵呆帳之變動

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ (20,000)	\$ —
本期迴轉減損損失	20,000	—
期末餘額	\$ —	\$ —

十一、存 貨

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 20,018	\$ 10,127
減：備抵存貨跌價損失	(4,363)	(4,033)
帳面金額	15,655	6,094
待售房地—長安透天厝	114,517	114,517
合 計	\$ 130,172	\$ 120,611
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
商品存貨	\$ 8,526	\$ 13,012
減：備抵存貨跌價損失	(433)	(433)
	\$ 8,093	\$ 12,579

(一)本公司民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 0 仟元、0 元、330 仟元及 0 元。

(二)天鑫公司長安透天厝於民國 100 年 3 月 21 日與原持有者簽訂買賣契約，總價款為 112,000 仟元，截至民國 101 年 1 月 1 日止，已支付 46,000 仟元。民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日皆帳列待出售非流動資產。民國 101 年度再行支付 68,517 仟元，並取得所有權，截至民國 101 年 12 月 31 日止，共計支付 114,517 仟元(包含交易費用、稅費等)。

天鑫公司民國 101 年度主要且經常性之營業活動之一為不動產買賣或開發，且所持有之不動產或預付房地款皆係以銷售目的而持有，故於民國 101 年 12 月 31 日將相關投資科目重分類至存貨科目。

十二、預付房地款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
AI 智慧總部	\$ 300,000	\$ 300,000
矽能總部	—	30,000
西湖堤頂大道	30,000	—
合 計	\$ 330,000	\$ 330,000
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
綠能科技大樓	\$ 300,000	\$ 300,000
矽能總部	30,000	—
北投新民別墅	—	20,000
合 計	\$ 330,000	\$ 320,000

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

(二)天鑫公司於民國 101 年 12 月 12 日與睿峰建設開發(股)公司簽訂土地房屋預定購買契約書。

1. 合約內容簡述如下：

(1) 買賣標示及權利範圍：

A. 土地部份：座落於台北市內湖區舊宗段 74-8 地號土地，使用分區為科技工業區(D 區)，謄本面積合計約 1,723.99 平方公尺。

B. 房屋部份：同上項地號之本基地內預定興建地上八層、地下三層之廠辦大樓，案名為「AI 智慧總部」，天鑫公司承購此大樓共八戶(整棟)。此大樓面積共計約 1,637.34 坪，含主建物面積約 948.04 坪，附屬建物面積約 39.71 坪，共同使用部份面積約 2,147.41 坪。

C.車位部份：天鑫公司購買之停車位屬法定停車位共 44 個，天鑫公司同意該車位之持分面積與應分攤之土地持分面積及登記方式，悉依辦理登記當時地政機關規定登記之，並列入本社區共同使用部分登記所有權。

(2)工程總價：

本契約房地總價(含汽車停車位價款)合計為 1,025,990 仟元。

(3)開工及完工日期：

民國 101 年 7 月 30 日起算 37 個月(日曆天)以前完成主建物附屬建物及使用執照所訂之必要設施。

2.截至民國 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日止，已預付 300,000 仟元(含稅)，帳列預付房地款。

(三)天鑫公司於民國 101 年 3 月 1 日與睿峰建設開發(股)公司簽訂土地房屋預定購買契約書。

1.合約內容簡述如下：

(1)買賣標示及權利範圍：

A.土地部份：座落於台北市內湖區舊宗段 80-2 地號等兩筆土地，使用分區為科技工業區(D 區)，騰本面積合計約 2,683.34 平方公尺。

B.房屋部份：同上項地號之本基地內預定興建地上八層、地下三層之廠辦大樓，案名為「矽能總部」，天鑫公司承購此大樓七、八樓共二層。此大樓面積共計約 327.37 坪，含主建物面積約 193.76 坪，附屬建物面積約 19.7 坪，共同使用部份面積約 113.91 坪。

C.車位部份：天鑫公司購買之停車位屬法定停車位共 10 個，天鑫公司同意該車位之持分面積與應分攤之土地持分面積及登記方式，悉依辦理登記當時地政機關規定登記之，並列入本社區共同使用部分登記所有權。

(2)工程總價：

本契約房地總價(含汽車停車位價款)合計為 179,000 仟元。

2.截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 9 月 30 日，已預付第一期簽約款項共計 30,000 仟元，帳列預付房地款科目。

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

(四)兆邦開發公司於民國 99 年 9 月 3 日與睿峰建設開發(股)公司簽訂土地房屋預定購買契約書。

1.合約內容簡述如下：

(1)買賣標示及權利範圍：

A.土地部份：座落於台北市內湖區舊宗段 91-5、91-6 地號等兩筆土地，使用分區為科技工業區(C區)，騰本面積合計約 1,904.86 平方公尺。

B.房屋部份：同上項地號之本基地內預定興建地上八層、地下三層之廠辦大樓，案名為「綠能科技大樓」，兆邦開發公司承購此大樓共八層。此大樓面積共計約 2,581.86 坪，含主建物面積約 2,498.60 坪，附屬建物面積約 83.27 坪，共同使用部份面積約 486.79 坪。

C.車位部份：兆邦開發公司購買之停車位屬法定停車位共 66 個，兆邦開發公司同意該車位之持分面積與應分攤之土地持分面積及登記方式，悉依辦理登記當時地政機關規定登記之，並列入本社區共同使用部分登記所有權。

(2)工程總價：

本契約房地總價(含汽車停車位價款)合計為 948,000 仟元。

(3)開工及完工日期：

開工日起 36 個月(日曆天)以前完成主建物附屬建物及使用執照所訂之必要設施。

2.截至民國 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，已預付第一期、第二期及第三期全部款項共計 300,000 仟元(含稅)，帳列預付房地款科目。

3.民國 101 年 5 月 11 日與睿峰建設開發(股)公司簽訂土地房屋預定買賣契約書，兆邦開發公司將出售此資產予原賣方，雙方約定土地價款 694,460 仟元，房屋價款 463,040 仟元，合約總價 1,157,500 仟元，截至民國 101 年 9 月 30 日已收到 1,000 仟元，帳列其他流動負債—預收款項下。全部處分款項於民國 101 年 12 月 18 日收回。

(五)兆邦開發公司北投新民別墅說明，請參閱附註十。

十三、待出售非流動資產

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
長安透天厝	\$ 46,000	\$ 46,000

天鑫公司長安透天厝投資說明，請參閱附註十一。

十四、採用權益法之投資

(一)合併公司投資之關聯企業列示如下：

被投資 公司名稱	主要業務	設立及 營運地點	帳 面 金 額		合併公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	102 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
台灣微龍有限公司(台灣微龍)	國際貿易	台灣	\$ 221	\$ 221	50%	50%

被投資 公司名稱	主要業務	設立及 營運地點	帳 面 金 額		合併公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
			101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
台灣微龍有限公司(台灣微龍)	國際貿易	台灣	\$ 249	\$ 250	50%	50%

(二)有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	102年9月30日	101年12月31日
總資產	\$ 768	\$ 9,419
總負債	45	—
淨資產	\$ 723	\$ 9,419
本公司所享有關聯企業 淨資產之份額	\$ 362	\$ 4,710
	101年9月30日	101年1月1日
總資產	\$ 9,476	\$ 9,477
總負債	—	—
淨資產	\$ 9,476	\$ 9,477
本公司所享有關聯企業 淨資產之份額	\$ 4,738	\$ 4,739
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
總收入	\$ —	\$ —
年度總損益	\$ —	\$ (2)
本公司所享有關聯企業 淨損益之份額	\$ —	\$ (1)
本公司所享有關聯企業 其他綜合損益之份額	\$ —	\$ —
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
總收入	\$ —	\$ —
年度總損益	\$ —	\$ (2)
本公司所享有關聯企業 淨損益之份額	\$ —	\$ (1)
本公司所享有關聯企業 其他綜合損益之份額	\$ —	\$ —

十五、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日
土地	\$ 446,288	\$ —
模具設備	192	480
電腦通訊設備	213	250
運輸設備	1,393	1,640
未完工程	3,741	—
	<u>\$ 451,827</u>	<u>\$ 2,370</u>
	101年9月30日	101年1月1日
模具設備	\$ 576	\$ 865
電腦通訊設備	300	333
運輸設備	1,731	93
辦公設備	—	7
	<u>\$ 2,607</u>	<u>\$ 1,298</u>

合併公司因業務需要於民國 102 年 4 月 2 日經董事會通過取得座落於台北市文湖區文德段五小段地號之土地用以興建營運總部大樓，並於民國 102 年 5 月 16 日與原持有者簽訂土地買賣契約，買賣總價款為 435,060 仟元，相關仲介費及規費等為 11,228 仟元，合計 446,288 仟元。前述土地已於民國 102 年 6 月 20 日辦妥土地所有權移轉登記。

十六、投資性不動產

	101年1月1日
成本	\$ 32,000
減：累計折舊及減損	—
合計	<u>\$ 32,000</u>
公允價值	<u>\$ 32,000</u>

天鑫公司於民國 100 年 12 月提出仁愛禮藏投資評估，並於民國 100 年 12 月 16 日與原持有者簽訂不動產買賣契約，已支付頭期款共計 32,000 仟元，總價款為 115,500 仟元。民國 101 年 5 月 23 日雙方協議解除該不動產買賣契約，應退還原簽約金額 32,000 仟元，已於民國 101 年 5 月全數收回。

十七、短期借款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
信用借款	\$ 18,000	\$ 10,000
擔保借款	2,000	7,000
合 計	\$ 20,000	\$ 17,000
利率區間	1.93%~2.50%	1.94%~2.50%
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
信用借款	\$ —	\$ —
擔保借款	4,000	—
合 計	\$ 4,000	\$ —
利率區間	2.14%	—

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請詳附註卅一。

十八、應付票據及帳款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 9,361	\$ 16,322
應付帳款	42,486	70,531
合 計	\$ 51,847	\$ 86,853
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付票據	\$ 1,098	\$ 1,617
應付帳款	50,396	70,235
合 計	\$ 51,494	\$ 71,852

(一)應付款項之平均賒帳期間為六十天，本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。

(二)本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，請參閱附註廿九。

十九、其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 5,076	\$ 14,340
應付員工紅利	8,921	13,393
應付董監酬勞	1,554	5,587
其他	8,693	8,990
合計	<u>\$ 24,244</u>	<u>\$ 42,310</u>
	101年9月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 3,102	\$ 4,292
應付員工紅利	2,219	3,051
應付董監酬勞	—	516
其他	3,322	6,419
合計	<u>\$ 8,643</u>	<u>\$ 14,278</u>

二十、長期借款

	102年9月30日	101年12月31日
銀行擔保借款	\$ 351,735	\$ 49,560
減：一年或一營業週期內到 之長期借款	(2,805)	(2,694)
合計	<u>\$ 348,930</u>	<u>\$ 46,866</u>
利率區間	<u>2.4%~2.9%</u>	<u>3.00009%</u>

(一)合併公司為購置不動產，分別自民國 102 年 6 月及 101 年 10 月
 新增擔保借款，借款期間為民國 102 年 6 月 21 日至 104 年 4
 月 21 日及 102 年 2 月 21 日至 117 年 2 月 21 日(原借款期間為
 民國 101 年 10 月 17 日至 116 年 10 月 16 日，於民國 102 年 2
 月 7 日轉貸)。

(二)有關資產提供作為長期借款之擔保情形請參閱附註卅一。

廿一、員工退休金

確定提撥計畫

天剛資訊股份有限公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計
 畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退
 休金至勞工保險局之個人專戶。本公司須依當地相關法令，就當地
 員工每月薪資總額之特定比率提撥退休金至退休金管理事業。依上
 述相關規定，本公司民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及
 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用
 之退休金成本分別為 700 仟元、626 仟元、2,061 仟元及 1,859 仟元。

廿二、權益

(一)普通股股本

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
	<hr/>	<hr/>
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
	<hr/>	<hr/>
已發行股本	\$ 375,767	\$ 268,405
	<hr/>	<hr/>
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
	<hr/>	<hr/>
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
	<hr/>	<hr/>
已發行股本	\$ 268,405	\$ 223,671
	<hr/>	<hr/>

股本及增資案

- 1.本公司於民國 102 年 6 月 13 日經股東常會決議，為盈餘暨資本公積轉增資發行新股分別為 8,052 仟股及 2,684 仟股。此項增資案於民國 102 年 7 月 12 日業經主管機關核准在案，並以民國 102 年 8 月 17 日為增資基準日。
- 2.本公司於民國 101 年 6 月 20 日經股東常會決議，為盈餘暨資本公積轉增資發行新股均為 2,237 仟股。此項增資案於民國 101 年 7 月 11 日業經主管機關核准在案，並以民國 101 年 8 月 6 日為增資基準日。
- 3.截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司額定資本額皆為 1,500,000 仟元，每股面額 10 元，已發行股份分別為 37,577 仟股、26,841 仟股、26,841 仟股及 22,367 仟股。

(二)資本公積

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
股本溢價	\$ 166,353	\$ 193,194
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股本溢價	\$ 193,194	\$ 215,561

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三)保留盈餘及股利政策

- 1.依據本公司章程規定，分派每一年度當期之淨利時，應先撥補虧損，再分配如下：

- (1)先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限；
 - (2)次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積；
 - (3)次提所餘盈餘不高於百分之五作為董監酬勞，及不低於百分之十，不高於百分之十二作為員工紅利。本公司及從屬企業員工分配員工紅利之辦法授權董事會另訂之；民國 102 年 6 月 13 日股東常會決議通過修改董監酬勞以不高於百分之十及員工紅利以百分之一至百分之十五提列。
 - (4)股東紅利就上列各款分配後之餘額，連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，由股東會決議酌予保留全部或部分後分派之。
- 2.本公司目前正處於成長階段，為健全公司財務結構並保障股東權益，本公司將採平衡股利政策，股利之發放以股票股利為主，另得搭配現金股利，若有發放現金股利，則不低於當年度股利總額之百分之十，惟若依分配比例低於每股 0.1 元時，得全數發放股票股利。
 - 3.法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。
 - 4.本公司於分配民國 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。
 - 5.依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定：

(1)本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積於民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日皆為 0 元。

(2)自民國 102 年度開始採用 IFRSs 後，本公司分配盈餘時，必須依規定就當年底之股東權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額等)，提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

6.本公司民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 3,108 仟元及 0 仟元，係以本公司截至該日止之稅後淨利考量法定盈餘公積等因素後，以本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為基礎估計，並列報為民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業費用。

本公司民國 101 年及 100 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 16,760 仟元及 3,098 仟元，係以 101 年及 100 年度之稅後淨利考量法定盈餘公積等因素後，以本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為基礎估計，並列報為民國 101 年及 100 年度之營業費用。

年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動時，則依會計估計變動處理，於股東常會決議年度調整入帳。如股東常會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

7.本公司股東常會於民國 102 年 6 月 13 日決議通過 101 年度盈餘分配情形如下：

	101 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 12,985	\$ —
股票股利	80,521	3
	<u>\$ 93,506</u>	

本公司股東常會亦同時決議配發 101 年度員工紅利 11,173 仟元及董監酬勞 5,587 仟元，前述擬配發金額與本公司 101 年度以費用列帳之金額並無差異。另本次股東常會決議以資本公積 26,841 仟元轉增資。

上述盈餘分配之相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

8.本公司股東常會於民國 101 年 6 月 20 日決議通過 100 年度盈餘分配情形如下：

	100 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,868	\$ —
股票股利	22,367	1
	<u>\$ 25,235</u>	

本公司股東常會並同時決議配發 100 年度員工紅利 2,582 仟元及董監酬勞 516 仟元，前述擬配發金額與本公司 100 年度以費用列帳之金額並無差異。另本次股東常會決議以資本公積 22,367 仟元轉增資。

上述有關盈餘分配情形，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(四)其他權益

列入其他權益項下之項目係合併公司之國外營運機構財務報表
換算之兌換差額。

廿三、每股盈餘(虧損)

(一)本公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)計算如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.08	\$ (0.08)
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.08	\$ (0.08)
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.46	\$ (0.17)
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.46	\$ (0.17)

1.基本每股盈餘(虧損)

用以計算基本每股盈餘(虧損)之盈餘(虧損)及普通股加權平均股
數如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨 利(損)(仟元)	\$ 3,037	\$ (2,881)
計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 (仟股)	37,577	37,577
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.08	\$ (0.08)

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨 利(損)(仟元)	\$ 17,268	\$ (6,525)
計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數 (仟股)	37,577	37,577
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.46	\$ (0.17)

2. 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨 利(仟元)	\$ 3,037	\$ 17,268
計算基本每股盈餘之普 通股加權平均股數(仟股)	37,577	37,577
員工分紅費用	51	51
計算稀釋每股盈餘之普 通股加權平均股數(仟股)	37,628	37,628
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.08	\$ 0.46

廿四、營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 54,358	\$ 35,092	\$ 153,688	\$ 120,974
不動產銷售收入	40,571	—	40,571	—
技術服務收入	11,374	11,185	32,596	38,025
佣金收入	59	34	121	103
維修收入	268	217	735	772
合計	\$ 106,630	\$ 46,528	\$ 227,711	\$ 159,874

廿五、其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 67	\$ 70	\$ 545	\$ 180
租金收入	123	—	369	—
違約金收入	1,905	—	1,905	—
呆帳轉回利益	—	—	20,110	—
其他收入—其他	(2,187)	335	253	1,705
合計	\$ (92)	\$ 405	\$ 23,182	\$ 1,885

廿六、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

期中期間之所得稅費用(利益)係以估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益估計，當年度認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 9	\$ —	\$ 3,998	\$ 13
以前年度調整	—	—	78	—
遞延所得稅				
當期產生	(711)	(11)	(988)	139
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ (702)	\$ (11)	\$ 3,088	\$ 152

(二)兩稅合一相關資訊：

	102年9月30日	101年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,421	\$ 21,666

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 20,487	\$ 26,400

	102 年度(預計)	101 年度(實際)
實際(預計)稅額扣抵比率	11.27%	15.27%

(三)未分配盈餘相關資訊

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
86 年度以前	\$ —	\$ —
87 年度以後	65,822	142,060
合 計	\$ 65,822	\$ 142,060

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
86 年度以前	\$ —	\$ —
87 年度以後	5,687	37,447
合 計	\$ 5,687	\$ 37,447

(四)所得稅核定情形

合併公司屬國內者，本公司、兆邦公司及天成公司皆業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度；天鑫公司業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

廿七、費用性質之額外資訊

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	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	屬於營業 費用者	屬於營業 費用者	屬於營業 費用者	屬於營業 費用者
員工福利費用				
薪資費用	\$ 13,922	\$ 10,086	\$ 34,545	\$ 30,679
勞健保費用	1,384	1,076	3,810	3,240
退休金費用	700	626	2,061	1,859
其他員工福利費用	912	119	1,276	357
折舊費用	189	240	665	572
攤銷費用	167	158	507	483

廿八、資本管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與民國 102 年第一季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註廿七。

廿九、金融工具

(一)金融工具之種類

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 22,302	\$ 250,404
無活絡市場之債券投資—流動	25,100	5,600
應收票據及帳款	63,083	83,854
其他應收款	164	49
存出保證金	36,219	35,113
合 計	\$ 146,868	\$ 375,020
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 20,000	\$ 17,000
應付票據及帳款	51,847	86,853
其他應付款	24,244	42,310
長期借款	351,735	49,560
存入保證金	100	—
合 計	\$ 447,926	\$ 195,723

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 41,042	\$ 32,515
無活絡市場之債券投資—流動	3,200	1,500
應收票據及帳款	42,710	69,306
其他應收款	20,036	6,133
存出保證金	28,614	34,607
合 計	\$ 135,602	\$ 144,061
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 4,000	\$ —
應付票據及帳款	51,494	71,852
其他應付款	8,643	14,278
合 計	\$ 64,137	\$ 86,130

(二)財務風險管理目的

本期無重大變化，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

(三)重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

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：

102 年 9 月 30 日

	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 20,413	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 20,413
應付票據及帳款	51,847	—	—	—	51,847
其他應付款	24,244	—	—	—	24,244
長期借款	12,736	325,799	7,840	36,915	383,290
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 109,340</u>	<u>\$ 325,799</u>	<u>\$ 7,840</u>	<u>\$ 36,915</u>	<u>\$ 479,894</u>

101 年 12 月 31 日

	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 17,100	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 17,100
應付票據及帳款	86,143	710	—	—	86,853
其他應付款	42,310	—	—	—	42,310
長期借款	4,305	8,610	8,610	39,351	60,876
	<u>\$ 149,858</u>	<u>\$ 9,320</u>	<u>\$ 8,610</u>	<u>\$ 39,351</u>	<u>\$ 207,139</u>

101 年 9 月 30 日

	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 4,058	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 4,058
應付票據及帳款	51,494	—	—	—	51,494
其他應付款	8,643	—	—	—	8,643
	<u>\$ 64,195</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 64,195</u>

101 年 1 月 1 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>					
應付票據及帳款	\$ 71,294	\$ 558	\$ —	\$ —	\$ 71,852
其他應付款	14,278	—	—	—	14,278
	<u>\$ 85,572</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 86,130</u>

(四)金融工具之公允價值

1.金融工具之公允價值

	102年9月30日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
無活絡市場之債券投資	\$ 25,100	\$ 25,100	\$ 5,600	\$ 5,600
<u>金融負債</u>				
長期借款(含一年內到期部份)	351,735	351,735	49,560	49,560

	101年9月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
無活絡市場之債券投資	\$ 3,200	\$ 3,200	\$ 1,500	\$ 1,500

2.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1)上述金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、短期借款及應付款項。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。上述金融商品亦不包含存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。
- (2)長期銀行借款係以其預期現金流量之折現值估計公允價值，其帳面價值約當公允價值。
- (3)無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量，其帳面價值趨近於其公允價值。

三十、關係人交易

本公司與子公司(係本公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人重大交易：

預付房地款

102 年 9 月 30 日

實質關係人—母公司大股東之配偶 \$ 30,000

天鑫公司於民國 102 年 8 月 15 日與持有母公司股權 10% 以上股東之配偶簽訂內湖區西湖四小段 358 地號土地及座落其上之建物 1 筆，以及停車位 2 個之買賣契約，總價款 63,500 仟元。截至民國 102 年 9 月 30 日止已支付 30,000 仟元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 2,932	\$ 1,291
	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 10,134	\$ 4,151

卅一、質抵押之資產

截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
定期存款	短期借款	\$ 9,600	\$ 5,600
存貨－待售房地	長期借款	114,517	114,517
不動產、廠房及設備	長期借款	446,288	—
合 計		\$ 570,405	\$ 120,117

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
定期存款	短期借款	\$ 3,200	\$ —

卅二、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 102 年 9 月 30 日止，因標案工程所開立之存出保證票據為 10,716 仟元。

卅三、重大之災害損失：無。

卅四、重大之期後事項：無。

卅五、其 他：無。

卅六、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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五、附表五之一。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：附表三。

(三)大陸投資資訊：無。

卅七、部門資訊

(一)營運部門

合併公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重大會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

項 目	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	資 訊	投 資	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 187,140	\$ 40,571	\$ —	\$ 227,711
部門損益	(6,383)	26,739	—	20,356
部門資產	603,129	477,796	—	1,080,925

項 目	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	資 訊	投 資	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 159,874	\$ —	\$ —	\$ 159,874
部門損益	(5,144)	(1,229)	—	(6,373)
部門資產	116,391	423,527	—	539,918

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。

卅八、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

合併公司民國 102 年第三季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二)國際財務報導準則第 1 號之豁免

民國 101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與民國 102 年第一季合併財務報告所述相同，相關說明請參閱 102 年第一季合併財務報告附註卅七。

(三)轉換至國際財務報導準則之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表及合併綜合損益表之影響，相關說明請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註卅七。

1.民國 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則											
項	目	金	額	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說明
流動資產												流動資產			
現金及約當現金	\$ 41,042	\$	—	\$	—	\$	41,042				\$	41,042	現金及約當現金		
	—		—		—		3,200		3,200		3,200		無活絡市場之債券 投資—流動		
應收票據	1,370		—		—		1,370		1,370		1,370		應收票據		
應收帳款淨額	41,340		—		—		41,340		41,340		41,340		應收帳款淨額		
其他應收款	20,093		—		(57)		20,036		20,036		20,036		其他應收款		
	—		—		57		57		57		57		當期所得稅資產		
存 貨	308,093		—		(300,000)		8,093		8,093		8,093		存貨		
預付房地款	—		—		330,000		330,000		330,000		330,000		預付房地款		
預付費用	679		—		—		679		679		679		預付款項		
待出售非流動資產	—		—		46,000		46,000		46,000		46,000		待出售非流動資產		
遞延所得稅資產	1,234		—		(1,234)		—		—		—		其他流動資產	(3)	
其他流動資產	5,301		—		445		5,746		5,746		5,746		其他流動資產		
流動資產合計	419,152		—		78,411		497,563		497,563		497,563		流動資產合計		
非流動資產												非流動資產			
採權益法之長期股 權投資	249		—		—		249		249		249		採權益法之長期股 權投資		
不動產投資	76,000		—		(76,000)		—		—		—		投資性不動產		
固定資產	2,607		—		—		2,607		2,607		2,607		不動產、廠房及設備		
遞延所得稅資產	8,179		—		1,234		9,413		9,413		9,413		遞延所得稅資產	(3)	
存出保證金	32,259		—		(3,645)		28,614		28,614		28,614		存出保證金		
遞延費用	1,472		—		—		1,472		1,472		1,472		其他非流動資產		
非流動資產合計	120,766		—		(78,411)		42,355		42,355		42,355		非流動資產合計		
資 產 總 計	\$ 539,918	\$	—	\$	—	\$	539,918		539,918		539,918		資 產 總 計		
流動負債												流動負債			
短期借款	\$ 4,000	\$	—	\$	—	\$	4,000		4,000		4,000		短期借款		
應付票據	1,098		—		—		1,098		1,098		1,098		應付票據		
應付帳款	50,396		—		—		50,396		50,396		50,396		應付帳款		
應付費用	6,072		—		(6,072)		—		—		—		其他應付款	(1)	
其他應付款	2,571		—		6,072		8,643		8,643		8,643		其他應付款	(1)	
預收貨款	1,635		—		(1,635)		—		—		—		其他流動負債		
其他流動負債	398		—		1,635		2,033		2,033		2,033		其他流動負債		
流動負債合計	66,170		—		—		66,170		66,170		66,170		流動負債合計		
負 債 總 計	66,170		—		—		66,170		66,170		66,170		負 債 總 計		
股 本												股 本			
普通股股本	268,405		—		—		268,405		268,405		268,405		普通股股本		
資本公積	195,605		—		(2,411)		193,194		193,194		193,194		資本公積	(2)	
保留盈餘			—		—								保留盈餘		
法定盈餘公積	6,495		—		—		6,495		6,495		6,495		法定盈餘公積		
未分配盈餘	3,276		—		2,411		5,687		5,687		5,687		未分配盈餘	(2)	
股東權益其他調整項目												其他權益			
累積換算調整數	(33)		—		—		(33)		(33)		(33)		國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額		
股東權益總計	473,748		—		—		473,748		473,748		473,748		股東權益總計		
負債及股東權益總計	\$ 539,918	\$	—	\$	—	\$	539,918		539,918		539,918		負債及股東權益總計		

2.民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則												
項	目	金	額	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
營業收入淨額		\$	46,528	\$	—	\$	—	\$	46,528		營業收入					
營業成本			(33,070)		—		—		(33,070)		營業成本					
營業毛利			13,458		—		—		13,458		營業毛利					
營業費用											營業費用					
推銷費用			(5,522)		—		—		(5,522)		推銷費用					
管理費用			(9,648)		—		—		(9,648)		管理費用					
研究發展費用			(1,398)		—		—		(1,398)		研究發展費用					
合 計			(16,568)		—		—		(16,568)		合 計					
			—		—		—		—		其他收益及費損淨額					
營業淨損			(3,110)		—		—		(3,110)		營業損失					
											營業外收入及支出					
			—		—		405		405		其他收入					
			—		—		1		1		其他利益及損失					
			—		—		(188)		(188)		財務成本					
			—		—		218		218		合 計					
營業外收入及利益																
利息收入			70		—		(70)		—							
什項收入			337		—		(337)		—							
合 計			407		—		(407)		—							
營業外費用及損失																
利息費用			(188)		—		188		—							
兌換損失			(1)		—		1		—							
合 計			(189)		—		189		—							
稅前淨損			(2,892)		—		—		(2,892)		稅前淨損					
所得稅利益			11		—		—		11		所得稅利益					
合併總淨損		\$	(2,881)	\$	—	\$	—		(2,881)		本期淨損					
											其他綜合損益					
											國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	(5)				
											本期綜合損益總額	\$	(2,886)			

3.民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則												
項	目	金	額	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
營業收入		\$	159,874	\$	—				\$	—	\$	159,874	營業收入			
營業成本			(116,513)		—					—		(116,513)	營業成本			
營業毛利			43,361		—					—		43,361	營業毛利			
營業費用													營業費用			
推銷費用			(17,161)		—					—		(17,161)	推銷費用			
管理費用			(29,455)		—					—		(29,455)	管理費用			
研究發展費用			(4,738)		—					—		(4,738)	研究發展費用			
合 計			(51,354)		—					—		(51,354)	合 計			
			—		—					—		—	其他收益及費損淨額			
營業淨損			(7,993)		—					—		(7,993)	營業損失			
													營業外收入及支出			
			—		—				1,885			1,885	其他收入			
			—		—				16			16	其他利益及損失			
			—		—				(280)			(280)	財務成本			
			—		—				(1)			(1)	採用權益法認列之 關聯企業損失之份 額			
			—		—				1,620			1,620	合 計			
營業外收入及利益																
利息收入			180		—				(180)			—				
兌換利益			16		—				(16)			—				
什項收入			1,705		—				(1,705)			—				
合 計			1,901		—				(1,901)			—				
營業外費用及損失																
利息費用			(280)		—				280			—				
採權益法認列之 投資損失			(1)		—				1			—				
合 計			(281)		—				281			—				
稅前淨損			(6,373)		—				—			(6,373)	稅前淨損			
所得稅費用			(152)		—				—			(152)	所得稅費用			
合併總淨損		\$	(6,525)	\$	—				—			(6,525)	本期淨損			
													其他綜合損益			
													國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額			
												(835)				
												\$	(7,360)	本期綜合損益總額		

(三)轉換國際財務報導準則之調節說明

1.應付費用之重分類

依我國原一般公認會計原則，應付費用帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付費用重分類至其他應付款。

2.未按持股比例認購被投資公司增發新股及資本公積調整

依我國原一般公認會計原則規定，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。民國 101 年 9 月 30 日母子公司資本公積－因長期股權投資而發生調整增加未分配盈餘 2,411 仟元。

3.遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依我國原一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依我國原一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。

截至民國 101 年 9 月 30 日合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 1,234 仟元。

(四)民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日現金流量表重大調整說明

合併公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，合併公司民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所得稅支付數 174 仟元、利息支付數 280 仟元及利息收現數 180 仟元應單獨揭露。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

附表一

為他人背書保證

民國 102 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額 (註三、註八)	本期最高 背書保證 餘額 (註四)	期末背書 保證餘額 (註五)	實際動支 金額 (註六)	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 (註三、註八)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註七)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註七)	屬對大陸 地區背書 保證 (註七)
		公司名稱	關係 (註二)										
0	本公司	天鑫投資	2	\$ 250,969	\$ 72,000	\$ 30,000	\$ 2,000	\$ 1,600	0.32%	\$ 313,711	Y	—	—
1	兆邦開發	本公司	4	8,789	8,000	8,000	8,000	8,000	36.41%	10,986	—	Y	—

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可。

1. 有業務關係之公司。

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：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。

註四：當年度為他人背書保證之最高限額。

註五：截至當年度舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註六：應填列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。

註七：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。

註八：1. 本公司對外辦理保證之總額不得達本公司當期淨值百分之五十，對單一事業背書保證額度以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。

2. 子公司間辦理保證之總額不得達該公司當期淨值百分之五十，對單一事業背書保證額度以不超過該公司當期淨值之百分之四十為限。

註九：編製合併報表時業已銷除。

附表二

期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				仟股/單位	帳面金額	持股比率%	市價/淨值	
本公司	兆邦開發建設(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	100	\$ 21,972	100.00	\$ 21,972	註
"	天鑫投資開發(股)公司	"	"	50,000	404,653	100.00	404,653	註
"	台灣微龍(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	100	45	10.00	72	
"	天新資訊(股)公司	—	以成本法衡量之金融資產	227	—	7.55	—	
天鑫投資開發股份有限公司	天成國際運通(股)公司	本公司孫公司	採權益法之長期股權投資	1,000	2,392	100.00	2,392	註
"	台灣微龍(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	400	176	40.00	289	
"	彩輝科技(股)公司	—	以成本法衡量之金融資產	2,724	—	4.01	2,376	
"	天新資訊(股)公司	—	"	73	—	3.33	—	

註：編製合併報表時業已銷除。

附表三

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

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	本期認列之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
本公司	兆邦開發建設(股)公司	台北市中山北路三段27號3樓之5	住宅大樓及工業廠房開發租賃業、不動產買賣業	\$ — (註 2)	\$ 121,668	100	100.00	\$ 21,972	\$ 20,448	\$ 20,448	子公司
"	天鑫投資開發(股)公司	台北市中山北路三段27號3樓之5	住宅大樓及工業廠房開發租賃業、不動產買賣業、有價證券投資	500,000	400,000	50,000	100.00	404,653	5,413	5,413	"
"	台灣微龍(股)公司	台北市八德路三段36號11樓	精密儀器、機械器具批發零售	1,000	1,000	100	10.00	45	—	—	採權益法評價之被投資公司
天鑫投資開發股份有限公司	天成國際通運(股)公司	台北市中山北路三段27號3樓之5	電腦設備安裝業	10,000	10,000	1,000	100.00	2,392	(513)	(513)	孫公司
"	台灣微龍(股)公司	台北市八德路三段36號11樓	精密儀器、機械器具批發零售	4,000	4,000	400	40.00	176	—	—	採權益法評價之被投資公司

註 1：母、子、孫公司編製合併報表時業已銷除。

註 2：兆邦公司原始投資 121,122 仟元，102 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

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

取得之 公司	財產名稱	交易日 或事實 發生日	交 易 金 額	價款支 付情形	交 易 對 象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事 項
							所 有 人	與發行人 之 關 係	移轉日期	金 額			
天剛資訊 (股)公司	台北市內湖 區文德段	102.5.16	\$ 435,060	\$ 435,060	呂吉昌等 20人	無	—	—	—	\$ —	戴德梁行不 動產估價師 估價報告	營運總部	無

附表五

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註四)
0	本公司	天成公司	1	銷貨收入	\$ 615	依雙方約定價格出售	0.27%

註一：編號之填寫方法如下：

1. 0 代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五：編製合併報表時業已銷除。

附表五之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註四)
0	本公司	天鑫投資	1	利息收入	\$ 120	短期融通	0.08%
1	天鑫投資	本公司	2	利息收入	67	短期融通	0.04%

註一：編號之填寫方法如下：

1. 0 代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

註五：編製合併報表時業已銷除。