

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 113 年及 112 年第 1 季

公司註冊地址：台北市大同區承德路二段 81 號 8 樓之 2
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 | 10-12 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12-14 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14-15 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 15-28 |
| (七) 關係人交易 | 29-32 |
| (八) 質押之資產 | 33 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 33 |
| (十) 重大之災害損失 | 33 |
| (十一) 重大之期後事項 | 33 |
| (十二) 其他 | 34-41 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 41、43 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 42、44 |
| 3. 大陸投資資訊 | 42 |
| 4. 主要股東資訊 | 42、45 |
| (十四) 部門資訊 | 42 |

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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 113 年 5 月 6 日



天剛資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國113年3月31日、112年12月31日及112年3月31日

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 資 產 會 計 項 目 | 附 註 | 113年3月31日 | | 112年12月31日 | | 112年3月31日 | |
|------|----------------------|-------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四及六 | \$ 20,502 | 8 | \$ 30,441 | 14 | \$ 39,720 | 16 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 四、六及八 | 169,462 | 67 | 106,275 | 50 | 141,213 | 56 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 四、六及八 | 2,000 | 1 | 2,000 | 1 | 2,000 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四、六及七 | 346 | - | 2,958 | 1 | 964 | - |
| 1200 | 其他應收款 | 四、六及七 | 7,776 | 3 | 21,583 | 10 | 4,300 | 2 |
| 1410 | 預付款項 | 六 | 4,562 | 2 | 4,608 | 2 | 10,736 | 4 |
| 1479 | 其他流動資產 | 四及七 | 1,509 | 1 | 1,766 | 1 | 14,282 | 6 |
| 11xx | 流動資產合計 | | <u>206,157</u> | <u>82</u> | <u>169,631</u> | <u>79</u> | <u>213,215</u> | <u>85</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 四及六 | 5,000 | 2 | 5,000 | 2 | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四及六 | 360 | - | 434 | - | 635 | - |
| 1755 | 使用權資產 | 四及六 | 2,325 | 1 | 2,823 | 1 | 320 | - |
| 1920 | 存出保證金 | | 1,220 | - | 1,220 | 1 | 1,549 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 | 四、六及七 | 36,454 | 15 | 36,454 | 17 | 36,454 | 14 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | <u>45,359</u> | <u>18</u> | <u>45,931</u> | <u>21</u> | <u>38,958</u> | <u>15</u> |
| 1xxx | 資產總計 | | <u>\$ 251,516</u> | <u>100</u> | <u>\$ 215,562</u> | <u>100</u> | <u>\$ 252,173</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：呂國雄



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(續)
民國113年3月31日、112年12月31日及112年3月31日



單位：新臺幣千元

| 代碼 | 負債及權益 會計項目 | 附註 | 113年3月31日 | | 112年12月31日 | | 112年3月31日 | |
|------|---------------------|-----|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四及六 | \$ 11,567 | 5 | \$ 11,000 | 5 | \$ 20,000 | 8 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 四及六 | - | - | - | - | 1,296 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 110 | - | 114 | - | 215 | - |
| 2200 | 其他應付款 | 六 | 4,856 | 2 | 6,296 | 3 | 9,213 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 四及六 | 771 | - | - | - | - | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 | 四及六 | 1,992 | 1 | 1,992 | 1 | 320 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 六及七 | 130 | - | 140 | - | 3,353 | 1 |
| 2322 | 一年內到期長期借款 | 四及六 | 5,869 | 2 | 5,832 | 3 | 3,866 | 2 |
| 21xx | 流動負債合計 | | <u>25,295</u> | <u>10</u> | <u>25,374</u> | <u>12</u> | <u>38,263</u> | <u>15</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 四及六 | 17,430 | 7 | 18,911 | 9 | 13,917 | 6 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | 四及六 | 356 | - | 850 | - | - | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | <u>17,786</u> | <u>7</u> | <u>19,761</u> | <u>9</u> | <u>13,917</u> | <u>6</u> |
| 2xxx | 負債總計 | | <u>43,081</u> | <u>17</u> | <u>45,135</u> | <u>21</u> | <u>52,180</u> | <u>21</u> |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 31xx | 股本 | | | | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六 | 289,435 | 115 | 289,435 | 134 | 289,435 | 115 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | 六 | (81,133) | (32) | (119,081) | (55) | (89,500) | (36) |
| 3400 | 其他權益 | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 六 | 133 | - | 73 | - | 58 | - |
| 3xxx | 權益總計 | | <u>208,435</u> | <u>83</u> | <u>170,427</u> | <u>79</u> | <u>199,993</u> | <u>79</u> |
| | 負債及權益總計 | | <u>\$ 251,516</u> | <u>100</u> | <u>\$ 215,562</u> | <u>100</u> | <u>\$ 252,173</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：呂國雄



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113年及112年1月1日至3月31日
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 113年第1季 | | 112年第1季 | |
|------|-------------------|-------|-----------|---------|-----------|-------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四、六及七 | \$ 359 | 100 | \$ 1,442 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六及七 | (396) | (110) | (1,360) | (94) |
| 5900 | 營業毛(損)利 | | (37) | (10) | 82 | 6 |
| 6000 | 營業費用 | 六 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (795) | (221) | (1,710) | (119) |
| 6200 | 管理費用 | | (5,155) | (1,436) | (4,865) | (337) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | | (167) | (47) | - | - |
| | 營業費用合計 | | (6,117) | (1,704) | (6,575) | (456) |
| 6500 | 其他收益及費損淨額 | 六 | - | - | (1,755) | (122) |
| 6900 | 營業損失 | | (6,154) | (1,714) | (8,248) | (572) |
| 7000 | 營業外收入及支出 | 六 | | | | |
| 7020 | 其他利益及損失 | | 45,118 | 12,568 | 38,467 | 2,668 |
| 7050 | 財務成本 | | (245) | (68) | (283) | (20) |
| | 營業外收入及支出合計 | | 44,873 | 12,500 | 38,184 | 2,648 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 38,719 | 10,786 | 29,936 | 2,076 |
| 7950 | 所得稅費用 | 四及六 | (771) | (215) | - | - |
| 8200 | 本期淨利 | | 37,948 | 10,571 | 29,936 | 2,076 |
| 8300 | 其他綜合損益 | | | | | |
| 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 | | 60 | 17 | (12) | (1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 60 | 17 | (12) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 38,008 | 10,588 | \$ 29,924 | 2,075 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ 37,948 | 10,571 | \$ 29,936 | 2,076 |
| 8620 | 非控制權益 | | - | - | - | - |
| | 合計 | | \$ 37,948 | 10,571 | \$ 29,936 | 2,076 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ 38,008 | 10,588 | \$ 29,924 | 2,075 |
| 8720 | 非控制權益 | | - | - | - | - |
| | 合計 | | \$ 38,008 | 10,588 | \$ 29,924 | 2,075 |
| | 每股盈餘(元) | 四及六 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(元) | | | | | |
| 9710 | 本期淨利 | | \$ 1.31 | | \$ 1.03 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元) | | | | | |
| 9810 | 本期淨利 | | \$ 1.31 | | \$ 1.03 | |

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：呂國雄



經理人：呂國雄



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113年及112年1月1日至3月31日



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 | |
| | | 普通股股本 | | 待彌補虧損 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | |
| | | 股數 (千股) | 金額 | | | |
| A1 | 民國112年1月1日餘額 | 28,944 | \$ 289,435 | \$ (119,436) | \$ 70 | \$ 170,069 |
| D1 | 112年1月1日至3月31日淨利 | - | - | 29,936 | - | 29,936 |
| D3 | 112年1月1日至3月31日其他綜合損益 | - | - | - | (12) | (12) |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | 29,936 | (12) | 29,924 |
| Z1 | 民國112年3月31日餘額 | 28,944 | \$ 289,435 | \$ (89,500) | \$ 58 | \$ 199,993 |
| A1 | 民國113年1月1日餘額 | 28,944 | \$ 289,435 | \$ (119,081) | \$ 73 | \$ 170,427 |
| D1 | 113年1月1日至3月31日淨利 | - | - | 37,948 | - | 37,948 |
| D3 | 113年1月1日至3月31日其他綜合損益 | - | - | - | 60 | 60 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | 37,948 | 60 | 38,008 |
| Z1 | 民國113年3月31日餘額 | 28,944 | \$ 289,435 | \$ (81,133) | \$ 133 | \$ 208,435 |

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：呂國雄



經理人：呂國雄



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113年及112年1月1日至3月31日



單位：新臺幣千元

| 項 目 | 113年第1季 | 112年第1季 | 項 目 | 113年第1季 | 112年第1季 |
|------------------------|-----------|-----------|----------------------|-------------|-------------|
| | 金 額 | 金 額 | | 金 額 | 金 額 |
| 營業活動之現金流量： | | | 投資活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 38,719 | \$ 29,936 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ (55,047) | \$ (60,756) |
| 調整項目： | | | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 51,444 | 44,834 |
| 收益費損項目： | | | 存出保證金增加 | - | (815) |
| 折舊費用 | 572 | 567 | 投資活動之淨現金流出 | (3,603) | (16,737) |
| 預期信用減損損失 | 167 | - | | | |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (45,123) | (36,688) | 籌資活動之現金流量： | | |
| 利息費用 | 245 | 283 | 短期借款增加 | 567 | - |
| 其他項目 | - | 20 | 短期借款減少 | - | (5,141) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | 償還長期借款 | (1,444) | (953) |
| 應收帳款 | 2,445 | (717) | 強制透過損益按公允價值衡量之金融負債增加 | - | 1,296 |
| 其他應收款 | (6) | 203 | 其他應付款項減少數 | - | (6,895) |
| 預付費用 | 46 | (6,388) | 租賃本金償還 | (494) | (510) |
| 其他流動資產 | 257 | 128 | 籌資活動之淨現金流出 | (1,371) | (12,203) |
| 應付帳款 | (4) | 62 | | | |
| 其他應付款 | (2,092) | (2,963) | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 60 | (12) |
| 其他流動負債 | (10) | 92 | | | |
| 營運產生之淨現金流出 | (4,784) | (15,465) | 本期現金及約當現金減少數 | (9,939) | (44,698) |
| 支付之利息 | (241) | (281) | 期初現金及約當現金餘額 | 30,441 | 84,418 |
| 營業活動之淨現金流出 | (5,025) | (15,746) | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 20,502 | \$ 39,720 |

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：呂國雄



經理人：呂國雄



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(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 113 年 5 月 6 日決議通過發布。

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

本公司及子公司（以下簡稱本集團）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 113 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 | 缺乏可兌換性（國際會計準則第 21 號之修正） | 民國 114 年 1 月 1 日 |
| 4 | 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」 | 民國 116 年 1 月 1 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

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）

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 113 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」）

(3) 缺乏可兌換性（國際會計準則第 21 號之修正）

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國 114 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用。

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）

(4)國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

新準則主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業利益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，自民國 116 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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，本集團除現正評估上述(4)之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、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。

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. 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：

- (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 | | |
|------------|------------------------------|-------------------------------|----------|-----------|----------|
| | | | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
| 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% | 100% |
| 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% | 100% | 100% |

4. 除下列會計政策外，本公司民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務報告所採用之會計政策與民國 112 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 112 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

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 零用金/週轉金 | \$ 130 | \$ 130 | \$ 130 |
| 活期存款 | 19,372 | 30,311 | 39,590 |
| 定期存款 | 1,000 | - | - |
| | <u>\$ 20,502</u> | <u>\$ 30,441</u> | <u>\$ 39,720</u> |

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | | |
| 國內上市（櫃）股票 | \$ 169,462 | \$ 106,275 | \$ 134,821 |
| 未上市（櫃）公司股票 | 5,000 | 5,000 | - |
| 演唱會投資協議（註） | - | - | 6,392 |
| | <u>\$ 174,462</u> | <u>\$ 111,275</u> | <u>\$ 141,213</u> |
| 流動 | <u>\$ 169,462</u> | <u>\$ 106,275</u> | <u>\$ 141,213</u> |
| 非流動 | <u>\$ 5,000</u> | <u>\$ 5,000</u> | <u>-</u> |

註：本集團於民國 111 年 12 月與其他公司簽訂演唱會投資協議，投資款項已於民國 112 年 6 月全數收回。

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。

有關透過損益按公允價值衡量之金融資產評價資訊請詳附註十二.9。

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. 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|------------|----------|-----------|----------|
| 質押銀行存款－備償戶 | \$ 2,000 | \$ 2,000 | \$ 2,000 |
| 流 動 | \$ 2,000 | \$ 2,000 | \$ 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. 應收帳款

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|--------|----------|-----------|----------|
| 應收帳款 | \$ 513 | \$ 2,958 | \$ 964 |
| 減：備抵損失 | (167) | - | - |
| | \$ 346 | \$ 2,958 | \$ 964 |

(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 天至 90 天。於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之總帳面金額分別為 513 千元、2,958 千元及 964 千元，於民國 113 年及 112 年第 1 季備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 其他應收款

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|--------------|----------|-----------|----------|
| 應收股款（註 1） | \$ 7,770 | \$ 21,583 | \$ 1,324 |
| 應收遊戲分潤款（註 2） | - | - | 2,976 |
| 其 他 | 6 | - | - |
| | \$ 7,776 | \$ 21,583 | \$ 4,300 |

註 1：應收股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。

註 2：應收遊戲分潤款相關資訊請詳附註七.3。

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. 預付款項

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|---------|-----------------|-----------------|------------------|
| 留抵稅額 | \$ 4,035 | \$ 4,027 | \$ 3,937 |
| 預付展演費用 | - | - | 1,424 |
| 預付遊戲開發款 | - | - | 381 |
| 預付貨款 | - | - | 4,032 |
| 其他預付費用 | 533 | 581 | 962 |
| | <u>\$ 4,568</u> | <u>\$ 4,608</u> | <u>\$ 10,736</u> |

7. 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 設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 合 計 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| 成 本： | | | | |
| 113.1.1 餘額 | \$ 365 | \$ 720 | \$ 401 | \$ 1,486 |
| 增 添 | - | - | - | - |
| 113.3.31 餘額 | <u>\$ 365</u> | <u>\$ 720</u> | <u>\$ 401</u> | <u>\$ 1,486</u> |
| 112.1.1 餘額 | \$ 970 | \$ 757 | \$ 401 | \$ 2,128 |
| 增 添 | - | - | - | - |
| 112.3.31 餘額 | <u>\$ 970</u> | <u>\$ 757</u> | <u>\$ 401</u> | <u>\$ 2,128</u> |
| 折舊及減損： | | | | |
| 113.1.1 餘額 | \$ 185 | \$ 620 | \$ 247 | \$ 1,052 |
| 折 舊 | 19 | 30 | 25 | 74 |
| 113.3.31 餘額 | <u>\$ 204</u> | <u>\$ 650</u> | <u>\$ 272</u> | <u>\$ 1,126</u> |
| 112.1.1 餘額 | \$ 734 | \$ 526 | \$ 147 | \$ 1,407 |
| 折 舊 | 29 | 32 | 25 | 86 |
| 112.3.31 餘額 | <u>\$ 763</u> | <u>\$ 558</u> | <u>\$ 172</u> | <u>\$ 1,493</u> |
| 帳面金額： | | | | |
| 113.3.31 | <u>\$ 161</u> | <u>\$ 70</u> | <u>\$ 129</u> | <u>\$ 360</u> |
| 112.12.31 | <u>\$ 180</u> | <u>\$ 100</u> | <u>\$ 154</u> | <u>\$ 434</u> |
| 112.3.31 | <u>\$ 207</u> | <u>\$ 199</u> | <u>\$ 229</u> | <u>\$ 635</u> |

(2) 上述之不動產、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）

8. 其他非流動資產

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 其他長期應收款 | \$ 31,814 | \$ 31,814 | \$ 31,814 |
| 預付遊戲開發款 | 4,640 | 4,640 | 4,640 |
| | <u>\$ 36,454</u> | <u>\$ 36,454</u> | <u>\$ 36,454</u> |

其他長期應收款及預付遊戲開發款說明請詳附註七。

9. 短期借款

| 借款性質 | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 10,000 | \$ 11,000 | \$ 20,000 |
| 股票融資借款 | 1,567 | - | - |
| | <u>\$ 11,567</u> | <u>\$ 11,000</u> | <u>\$ 20,000</u> |
| 未動用額度 | \$ 10,000 | \$ 29,000 | \$ 10,000 |
| 利率區間 | 2.48~6.4% | 2.48~2.75% | 2.05% |

短期借款擔保情形請詳附註八。

10. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|----------------|----------|-----------|----------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | | |
| 演奏會分潤權利合約 | \$ - | \$ - | \$ 1,296 |

本集團於民國 112 年 2 月與秒秒國際有限公司簽訂演奏會分潤權利合約，依該協議本集團以 1,296 千元將本集團預計於民國 112 年 4 月舉辦之演奏會盈餘分潤權利售予秒秒國際有限公司，上述分潤合約本集團業已於民國 112 年 6 月結清。

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. 其他應付款

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付勞務費 | \$ 2,445 | \$ 1,865 | \$ 1,493 |
| 應付薪資及獎金 | 974 | 855 | 143 |
| 應付股款（註1） | 648 | 2,801 | - |
| 應付遊戲分成合約款（註2） | - | - | 6,933 |
| 其他 | 789 | 775 | 644 |
| | <u>\$ 4,856</u> | <u>\$ 6,296</u> | <u>\$ 9,213</u> |

註1：應付股款係取得強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－普通股股票之應付股款。

註2：本集團於民國107年8月17日與太普高精密影像股份有限公司（以下稱太普高公司）簽訂出售遊戲分潤權利合約，依該協議本集團以54,000千元將本集團某款手機遊戲之全球銷售淨額分潤權利售予太普高公司，並保證該款遊戲全球正式營運起3年內，太普高公司所獲得之分潤加總金額不低於54,000千元，若實際獲得金額低於54,000千元，本集團應於民國110年9月7日前支付太普高公司實際獲得金額與54,000千元之差額，上述合約金額本集團業已於民國107年8月全數收取。上開「出售遊戲分潤權利合約」已於民國110年9月7日到期，本集團於民國110年8月30日與太普高公司簽訂「還款計畫協議書」，並依該協議並於民國110年9月償還9,523千元，剩餘依合約應支付之款項計41,033千元，自民國111年1月1日起，分18期按月本息平均攤還，本集團已於民國112年6月13日全數償還完畢。

12. 長期借款

長期借款明細如下：

| 債權人 | 113.3.31 | 償還期間及辦法 |
|------------|------------------|--|
| 第一商業銀行信用借款 | \$ 13,926 | 授信期限自民國111年8月25日至民國116年8月25日，分60期按月本息平均攤還。 |
| 第一商業銀行擔保借款 | 9,373 | 授信期限自民國112年11月14日至民國117年11月14日，分60期按月本息平均攤還。 |
| 合計 | 23,299 | |
| 減：一年內到期 | (5,869) | |
| | <u>\$ 17,430</u> | |
| 利率區間 | <u>2.48~2.6%</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）

| 債權人 | 112.12.31 | 償還期間及辦法 |
|------------|-----------|--|
| 第一商業銀行信用借款 | \$ 14,899 | 授信期限自民國 111 年 8 月 25 日至民國 116 年 8 月 25 日，分 60 期按月本息平均攤還。 |
| 第一商業銀行擔保借款 | 9,844 | 授信期限自民國 112 年 11 月 14 日至民國 117 年 11 月 14 日，分 60 期按月本息平均攤還。 |
| 合計 | 24,743 | |
| 減：一年內到期 | (5,832) | |
| | \$ 18,911 | |
| 利率區間 | 2.48~2.6% | |

| 債權人 | 112.3.31 | 償還期間及辦法 |
|------------|-----------|--|
| 第一商業銀行信用借款 | \$ 17,783 | 授信期限自民國 111 年 8 月 25 日至民國 116 年 8 月 25 日，分 60 期按月本息平均攤還。 |
| 減：一年內到期 | (3,866) | |
| | \$ 13,917 | |
| 利率區間 | 2.355% | |

13. 退職後福利計畫

本集團民國 113 年及 112 年第 1 季認列確定提撥計畫之費用金額分別為 147 千元及 172 千元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日止，本公司額定股數皆為 150,000 千股，每股面額 10 元，已發行股份皆為 28,944 千股。

本公司於民國 111 年 6 月 27 日股東會決議通過發行額度不超過 30,000 千股額度內，辦理私募現金增資發行新股案，該私募案已於民國 112 年 6 月 26 日屆滿。依證券交易法第 43 條之 6 第 7 項規定，私募案應於股東會決議之日起一年內分次辦理完成，因辦理期限屆滿，該私募案於民國 112 年 8 月 7 日董事會決議不繼續辦理。

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 113 年 4 月 9 日董事會決議通過私募普通股，私募總股數以不超過普通股 40,000 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六成。

(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。

(3) 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. 提繳稅捐；
- B. 彌補虧損；
- C. 提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；
- D. 必要時得提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積；
- E. 餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由股東會決議分派股東紅利或保留之。

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。

本公司民國 112 及 111 年度因尚有累計營運虧損，故均不予以分配。

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）

15. 營業收入

(1) 營業收入明細如下：

| | 民國 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 系統整合銷售收入 | \$ 359 | \$ 1,359 |
| 線上遊戲收入 | - | 83 |
| | <u>\$ 359</u> | <u>\$ 1,442</u> |

(2) 本集團民國 113 年及 112 年第 1 季與客戶合約之收入相關資訊如下：

A. 收入細分

| | 民國 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 於某一時間點認列收入 | \$ 359 | \$ 1,442 |
| 隨時間逐步認列 | - | - |
| | <u>\$ 359</u> | <u>\$ 1,442</u> |

B. 合約餘額

合約負債—流動（帳列其他流動負債）

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|--------|-------------|-------------|-----------------|
| 線上遊戲收入 | \$ - | \$ - | \$ 2,976 |
| 演奏會預售票 | - | - | 97 |
| 銷售商品 | - | - | 52 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,125</u> |

本集團民國 113 年及 112 年第 1 季合約負債餘額重大變動之說明如下：

| | 民國 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 期初餘額本期轉列收入 | \$ - | \$ 43 |
| 本期預收款增加 | - | 97 |

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.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

無

16.營業成本

營業成本明細如下：

| | 民國 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 銷貨成本 | \$ 396 | \$ 1,317 |
| 線上遊戲成本 | - | 43 |
| | <u>\$ 396</u> | <u>\$ 1,360</u> |

17.預期信用減損損失

| | 民國 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 營業費用－預期信用減損損失 | \$ 167 | \$ - |

(1) 與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(2) 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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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：

| | 113.3.31 | | | | | |
|------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| | 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 | \$ 346 | \$ - | \$ - | \$ 5 | \$ 162 | \$ 513 |
| 存續期間預期信用損失 | - | - | - | (5) | (162) | (167) |
| 帳面金額 | <u>\$ 346</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 346</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）

| | 112.12.31 | | | | | |
|------------|-----------|-------|---------|----------|---------|----------|
| | 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 | \$ 2,739 | \$ 47 | \$ 5 | \$ 24 | \$ 143 | \$ 2,958 |
| 存續期間預期信用損失 | - | - | - | - | - | - |
| 帳面金額 | \$ 2,739 | \$ 47 | \$ 5 | \$ 24 | \$ 143 | \$ 2,958 |

| | 112.3.31 | | | | | |
|------------|----------|-------|---------|----------|---------|--------|
| | 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 | \$ 964 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 964 |
| 存續期間預期信用損失 | - | - | - | - | - | - |
| 帳面金額 | \$ 964 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 964 |

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。若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團提列足額之減損損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

(3) 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113年3月31日、112年12月31日及112年3月31日評估備抵損失金額皆為0千元。

(4) 本集團民國113年第1季之備抵信用損失變動資訊如下：

| | 應收帳款 | 其他應收款 | 合計 |
|----------|--------|-------|--------|
| 113.1.1 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 本期提列金額 | 167 | - | 167 |
| 113.3.31 | \$ 167 | \$ - | \$ 167 |

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. 其他收益及費損淨額

| | 民國 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失 | \$ - | \$ (1,790) |
| 其他 | - | 35 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ (1,755)</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

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|-------|-----------------|-----------------|---------------|
| 房屋及建築 | <u>\$ 2,325</u> | <u>\$ 2,823</u> | <u>\$ 320</u> |

本集團民國 113 年及 112 年第 1 季並無重大使用權資產增添。

(b) 租賃負債

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|------|-----------------|-----------------|---------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 2,348</u> | <u>\$ 2,842</u> | <u>\$ 320</u> |
| 流動 | <u>\$ 1,992</u> | <u>\$ 1,992</u> | <u>\$ 320</u> |
| 非流動 | <u>\$ 356</u> | <u>\$ 850</u> | <u>\$ -</u> |

本集團民國 113 年及 112 年第 1 季租賃負債之利息費用請詳附註六.21(2)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

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. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

| | 民國 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 房屋及建築 | \$ 498 | \$ 481 |

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

| | 民國 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 短期租賃之費用 | \$ 94 | \$ 94 |

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國 113 年及 112 年第 1 季租賃之現金流出總額分別為 588 千元及 604 千元。

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 性質別 | 民國 113 年第 1 季 | | | 民國 112 年第 1 季 | | |
|------------|---------------|-------------|----------|---------------|-------------|----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$ 2,499 | \$ 2,499 | \$ - | \$ 2,882 | \$ 2,882 |
| 勞健保費用 | - | 275 | 275 | - | 329 | 329 |
| 退休金費用 | - | 147 | 147 | - | 172 | 172 |
| 董事酬金 | - | 663 | 663 | - | 666 | 666 |
| 其 他 | - | 156 | 156 | - | 156 | 156 |
| 折舊費用 | - | 572 | 572 | - | 567 | 567 |

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) 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，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。員工酬勞及董事酬勞之分派應經薪酬委員會審議通過後，再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 113 年及 112 年第 1 季帳上皆為累計營運虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

21. 營業外收入及支出

(1) 其他利益及損失

| | 民國 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 淨利益 | \$ 45,123 | \$ 38,478 |
| 外幣兌換損失 | (5) | (11) |
| | <u>\$ 45,118</u> | <u>\$ 38,467</u> |

(2) 財務成本

| | 民國 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款之利息 | \$ 218 | \$ 210 |
| 租賃負債之利息 | 16 | 2 |
| 融資借款之利息 | 11 | 8 |
| 非金融機構分期付款之利息 | - | 63 |
| | <u>\$ 245</u> | <u>\$ 283</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. 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 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 771 | \$ - |
| 遞延所得稅費用 | - | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 771</u> | <u>\$ -</u> |

(2) 所得稅申報核定情形：

截至民國 113 年 3 月 31 日，本集團之所得稅申報核定情形如下：

| | <u>所得稅申報核定情形</u> | <u>備註</u> |
|------------------|------------------|-----------|
| 本公司 | 111 年度 | 無差異 |
| 子公司－天鑫投資開發股份有限公司 | 111 年度 | 無差異 |
| 子公司－兆邦開發建設股份有限公司 | 111 年度 | 無差異 |
| 子公司－鈦飛科創股份有限公司 | 111 年度 | 無差異 |

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，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。

稀釋每股盈餘金額之計算，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加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

| | 民國 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利（千元） | <u>\$ 37,948</u> | <u>\$ 29,936</u> |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數（千股） | <u>28,944</u> | <u>28,944</u> |
| 基本每股盈餘（元） | <u>\$ 1.31</u> | <u>\$ 1.03</u> |

因未存在具稀釋作用之潛在普通股，故不計算稀釋每股盈餘。

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

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本集團之關係</u> |
|----------------------|----------------|
| 樂磚股份有限公司（樂磚公司）（註1） | 其他關係人 |
| 放縱遊戲有限公司（放縱公司）（註1） | 其他關係人 |
| 天火數位股份有限公司（天火公司）（註2） | 其他關係人 |

註1：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2：原該公司之最大個人股東為本集團之法人董事代表，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

| | <u>民國113年 第1季</u> | <u>民國112年 第1季</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 其他關係人 | | |
| 樂磚公司 | \$ - | \$ 43 |

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七.5。

2. 應收帳款—關係人

| | <u>113.3.31</u> | <u>112.12.31</u> | <u>112.3.31</u> |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|
| 其他關係人 | | | |
| 樂磚公司 | \$ - | \$ 164 | \$ - |

相關說明請參閱附註七.5。

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. 其他長期應收款（帳列其他應收款及其他非流動資產）

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | | | |
| 放縱公司 | \$ 31,814 | \$ 31,814 | \$ 34,790 |
| 流動 | \$ - | \$ - | \$ 2,976 |
| 非流動 | \$ 31,814 | \$ 31,814 | \$ 31,814 |

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。本公司業已於民國 111 年及 112 年間轉預付樂磚公司遊戲開發款計 8,064 千元，並已全數轉列營業成本。

4. 預付遊戲總代理款（帳列其他流動資產）

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|-------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 | | | |
| 天火公司 | \$ - | \$ - | \$ 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」，並於民國 111 年 5 月 16 日及民國 112 年 1 月 4 日簽訂增補協議書，依該等契約本公司以 9,000 千元（含稅）取得天火數位股份有限公司於台灣、香港及澳門地區之遊戲代理權，該款遊戲業已開發完成，並於民國 112 年 4 月 25 日開始商業營運後將對應之其他流動資產轉列無形資產，依照耐用年限進行攤銷。

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）

5. 預付款項（帳列其他非流動資產）

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | | | |
| 放縱公司（1） | \$ 25,000 | \$ 25,000 | \$ 25,000 |
| 樂磚公司（2） | 44,640 | 44,640 | 44,640 |
| 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 113 年 3 月 31 日止，本公司已預付放縱公司之款項 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。

另依據「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，通知依該等契約進行解約，並於民國 110 年 6 月 30 日提列減損損失 13,000 千元，截至民國 113 年 3 月 31 日，該其他非流動資產帳載金額為 0 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）

- (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，另於民國 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，已由其負責人陳均榜提供 160,781 千元之本票作為擔保。

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。

6. 本集團主要管理人員之薪酬

| | 民國 113 年 第 1 季 | 民國 112 年 第 1 季 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,257 | \$ 1,260 |

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）

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 |
|-------------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------|
| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動 | \$ 5,100 | \$ - | \$ - | 股票融資借款 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 銀行借款 |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動 | - | 46,800 | - | 短期借款 |
| | <u>\$ 7,100</u> | <u>\$ 48,800</u> | <u>\$ 2,000</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日，因標案工程所開立之存出保證票據分別為 456 千元、1,587 千元及 1,587 千元。
- 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，上述訴訟業經臺灣臺北地方法院民國 111 年 11 月 30 日一審判決及臺灣高等法院民國 113 年 1 月 23 日二審判決，本公司無須支付樂磚公司第二期款項，惟樂磚公司復提出第三審上訴至臺灣最高法院。截至民國 113 年 3 月 31 日止，法院刻已受理在案進行中，本公司參酌律師意見後，對樂磚公司之上訴認為應可獲得勝訴判決，故不額外提列負債準備。

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。

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）

十二、其他

1. 金融工具之種類

| | 113.3.31 | 112.12.31 | 112.3.31 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 174,462 | \$ 111,275 | \$ 141,213 |
| 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） | 20,372 | 30,311 | 39,590 |
| 質押銀行存款－備償戶 | 2,000 | 2,000 | 2,000 |
| 應收帳款 | 346 | 2,958 | 964 |
| 其他應收款（含非流動） | 39,584 | 53,397 | 36,114 |
| 存出保證金（含流動） | 2,729 | 2,986 | 7,259 |
| | <u>\$ 239,493</u> | <u>\$ 202,927</u> | <u>\$ 227,140</u> |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ - | \$ - | \$ 1,296 |
| 攤銷後按成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | 11,567 | 11,000 | 20,000 |
| 應付帳款 | 110 | 114 | 215 |
| 其他應付款 | 4,856 | 6,296 | 9,213 |
| 長期借款（含一年內到期） | 23,299 | 24,743 | 17,783 |
| 租賃負債（含非流動） | 2,348 | 2,842 | 320 |
| | <u>\$ 42,180</u> | <u>\$ 44,995</u> | <u>\$ 48,827</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及審計委員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。

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. 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 113 年及 112 年第 1 季之淨利將皆減少/增加 9 千元。

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。

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 10%，對本集團於民國 113 年及 112 年第 1 季之損益將分別增加/減少 16,946 千元及 13,482 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。

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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日止，前 3 大客戶之應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 67%、97%及 93%，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。

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 |
|------------------|-----------|----------|----------|-------|-----------|
| 113.3.31 | | | | | |
| 短期借款（含預計償付之借款利息） | \$ 11,641 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 11,641 |
| 應付帳款 | 110 | - | - | - | 110 |
| 其他應付款 | 4,856 | - | - | - | 4,856 |
| 長期借款（含預計償付之借款利息） | 6,390 | 12,780 | 5,332 | - | 24,502 |
| 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 |
| 112.12.31 | | | | | |
| 短期借款（含預計償付之借款利息） | \$ 11,138 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 11,138 |
| 應付帳款 | 114 | - | - | - | 114 |
| 其他應付款 | 6,296 | - | - | - | 6,296 |
| 長期借款（含預計償付之借款利息） | 6,390 | 12,780 | 6,929 | - | 26,099 |
| 租賃負債（含非流動） | 2,040 | 850 | - | - | 2,890 |

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年內 | 2至3年內 | 4至5年內 | 5年以上 | 合計 |
|------------------|-----------|-------|-------|------|-----------|
| 112.3.31 | | | | | |
| 短期借款（含預計償付之借款利息） | \$ 20,103 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 20,103 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 1,296 | - | - | - | 1,296 |
| 應付帳款 | 215 | - | - | - | 215 |
| 其他應付款 | 9,226 | - | - | - | 9,226 |
| 長期借款（含預計償付之借款利息） | 4,243 | 8,486 | 6,012 | - | 18,741 |
| 租賃負債（含非流動） | 340 | - | - | - | 340 |

衍生金融負債

無此情事。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國 113 年第 1 季：

| | 113.1.1 餘額 | 現金流量 | 非現金之變動 | 113.3.31 餘額 |
|-------------|------------|------------|--------|-------------|
| 短期借款 | \$ 11,000 | \$ 567 | \$ - | \$ 11,567 |
| 長期借款（含流動） | 24,743 | (1,444) | - | 23,299 |
| 租賃負債 | 2,842 | (510) | 16 | 2,348 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 38,585 | \$ (1,387) | \$ 16 | \$ 37,214 |

民國 112 年第 1 季：

| | 112.1.1 餘額 | 現金流量 | 非現金之變動 | 112.3.31 餘額 |
|-------------------------|------------|-------------|--------|-------------|
| 短期借款 | \$ 25,141 | \$ (5,141) | \$ - | \$ 20,000 |
| 長期借款（含流動） | 18,736 | (953) | - | 17,783 |
| 指定為透過損益按公允價值衡量 之金融負債 | - | 1,296 | - | 1,296 |
| 應付遊戲合約分潤款（含非流動） | 13,828 | (6,895) | - | 6,933 |
| 租賃負債 | 808 | (510) | 22 | 320 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 58,513 | \$ (12,203) | \$ 22 | \$ 46,332 |

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. 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。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、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，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）。
- 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及銀行借款，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。

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. 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。

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 113 年 3 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 | \$ 169,462 | \$ - | \$ - | \$ 169,462 |
| 未上市（櫃）公司股票 | - | - | 5,000 | 5,000 |

民國 112 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 | \$ 106,275 | \$ - | \$ - | \$ 106,275 |
| 未上市（櫃）公司股票 | - | - | 5,000 | 5,000 |

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）

民國 112 年 3 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 | \$ 134,821 | \$ - | \$ - | \$ 134,821 |
| 演唱會投資協議 | - | - | 6,392 | 6,392 |
| 以公允價值衡量之負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 金融負債 | | | | |
| 演奏會投資協議 | - | - | 1,296 | 1,296 |

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 113 年及 112 年第 1 季，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

本集團重複性衡量公允價值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：

| | 113 年 3 月 31 日 | | | | |
|------------------|-----------------|------------|----------|------------|----------|
| | 期初餘額 | 認列於損益 | 取得 | 結清/轉出 | 期末餘額 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 5,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,000 |
| | | | | | |
| | 112 年 12 月 31 日 | | | | |
| | 期初餘額 | 認列於損益 | 取得 | 結清/轉出 | 期末餘額 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 8,182 | \$ - | \$ 5,000 | \$ (8,182) | \$ 5,000 |
| | | | | | |
| | 112 年 3 月 31 日 | | | | |
| | 期初餘額 | 認列於損益 | 取得 | 結清/轉出 | 期末餘額 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 8,182 | \$ (1,790) | \$ - | \$ - | \$ 6,392 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ - | \$ - | \$ 1,296 | \$ - | \$ 1,296 |

本集團於民國 112 年 3 月 31 日所持有之公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產係為演唱會投資協議，本集團以收益法評估該金融資產之公允價值。

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）

本集團其餘公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產及負債，係使用不加調整之先前交易價格作為公允價值。

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。
- (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。

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. 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：

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覆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

| | 有價證券種類及名稱 (註一) | | 與有價證券 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 | 融資千股數/單位數 | 擔保金額 | 擔保千股數/單位數 |
| 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% | \$ - | \$ - | - | \$ - | - |
| 本公司 | 股票 | 鈦達生技(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動 | 500 | 5,000 | 11.63% | 5,000 | - | - | - | - |
| 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 | 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 | 100 | 14,400 | 0.05% | 14,400 | - | - | - | - |
| 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 | 2,001 | 45,726 | 0.08% | 45,726 | - | - | - | - |
| 天鑫投資開發(股)公司 | 股票 | 皇昌營造(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動 | 1,400 | 59,500 | 0.59% | 59,500 | 1,567 | 120 | 5,100 | 120 |
| 天鑫投資開發(股)公司 | 股票 | 駐龍精密機械(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動 | 40 | 6,880 | 0.10% | 6,880 | - | - | - | - |
| 天鑫投資開發(股)公司 | 股票 | 經寶精密控股(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動 | 170 | 36,125 | 0.35% | 36,125 | - | - | - | - |
| 天鑫投資開發(股)公司 | 股票 | 三洋實業(股)公司 | - | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動 | 95 | 6,831 | 0.22% | 6,831 | - | - | - | - |
| | | | | | | <u>\$ 174,462</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：所有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 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 被投資公司 與本公司 之關係 |
|------------|----------------------|------|---------------------------------------|-----------|-----------|------------|---------|---------|---------------|---------------|----------------------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 (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 租售業、不動產買賣業 | - (註一) | - (註一) | 100 | 100.00% | \$ 460 | \$ - | \$ - | 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 租售業、不動產買賣業、 有價證券投資業 | 304,229 | 304,229 | 12,000 | 100.00% | 166,235 | 43,771 | 43,771 | 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、資料處理 服務業、一般廣告服務業 | 10,000 | 10,000 | 1,000 | 100.00% | 3,409 | (146) | (146) | 子公司 |
| 鈦飛科創股份有限公司 | Teraverse GROUP INC. | 薩摩亞 | 智慧財產權業、一般廣告 服務業 | 1,465 | 1,465 | 5,000 | 100.00% | 1,540 | - | - | 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），原始投資金額已全數收回。

天剛資訊股份有限公司及子公司
民國113年3月31日

附表三：主要股東資訊

| 主要股東名稱 | 股份 持有股數 | 持股比例 |
|------------|------------|--------|
| 春豐國際股份有限公司 | 6,110,332 | 21.11% |

(註一) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(註二) 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。