

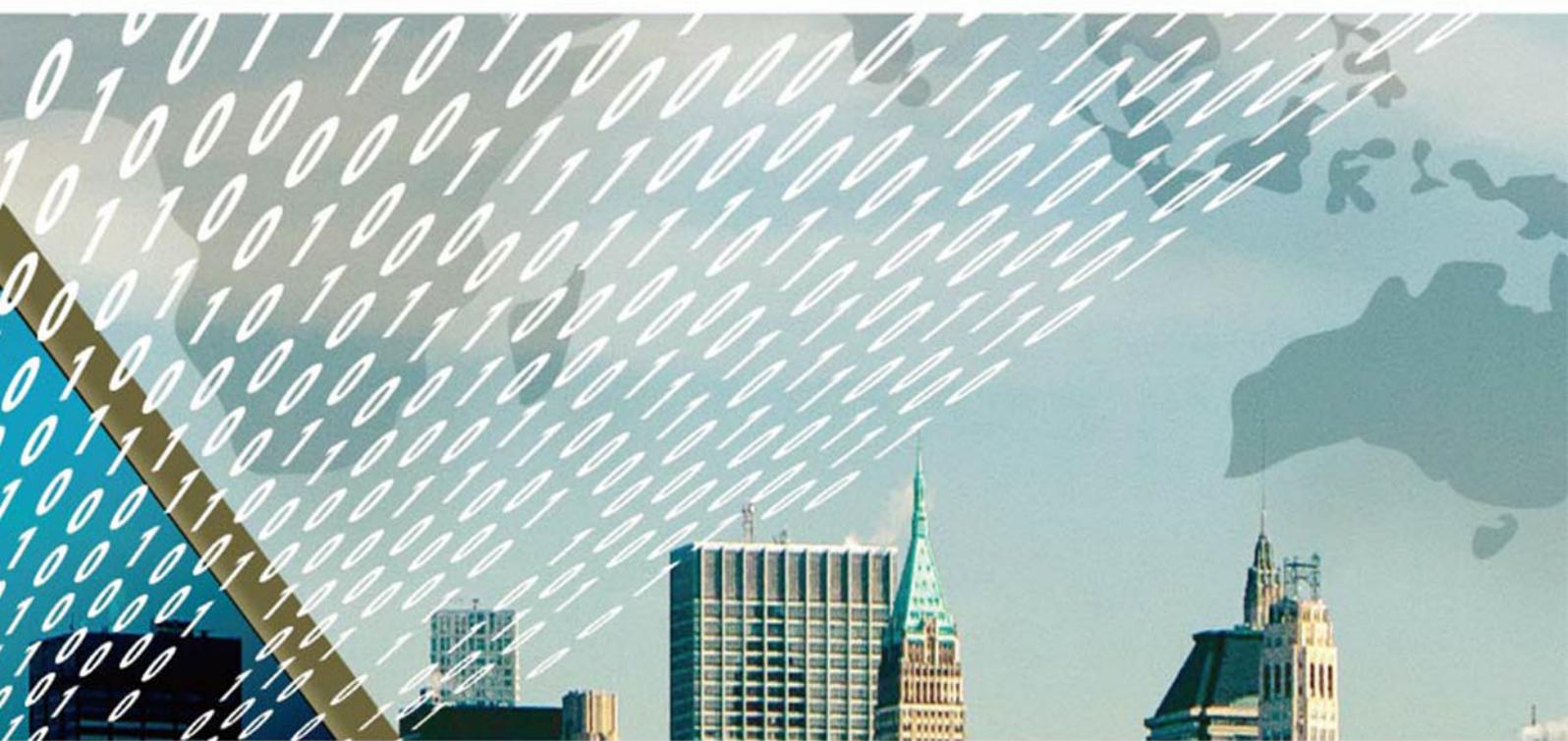
股票代碼：5310



天剛資訊

CGS INTERNATIONAL, INC.

104年度年報



行政院金融監督管理委員會指定

資訊申報網址及年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

公司網址：<http://www.cgs.com.tw>

刊印日期：中華民國105年5月17日

一、本公司發言人、代理發言人：

發言人：周家祺 資深協理

電話：(02)6608-9000 代表線

代理發言人：陳文濱 協理

電子郵件信箱：cgs@cgs.com.tw

二、總公司、分公司地址及電話：

總公司：臺北市中山區中山北路三段27 號3 樓之5

電話：(02)6608-9000 傳真：(02)6608-6000

台中辦事處：臺中市北區進化北路392 之2 號11 樓之1

電話：(04)3608-6088 傳真：(04)3608-6099

高雄辦事處：高雄市前鎮區中山二路91 號19 樓之2

電話：(07)861-9588 傳真：(07)861-0988

三、股票過戶機構：

名稱：華南永昌綜合證券股份有限公司

地址：臺北市民生東路四段54 號4 樓

網址：www.entrust.com.tw

電話：(02)2718-6425

四、最近年度財務報告簽證會計師及事務所：

姓名：曾國富、周銀來會計師

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

地址：臺北市南京東路二段111 號14 樓

電話：(02)2516-5255

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱、查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、本公司網址：www.cgs.com.tw

目 錄

壹、 致股東報告書	01
貳、 公司簡介	
一、公司簡介	04
參、 公司治理報告	
一、組織系統	08
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	10
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	14
四、公司治理運作情形	19
五、會計師公費資訊	35
六、更換會計師資訊	35
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	35
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	36
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	37
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	38
肆、 募資情形	
一、公司資本及股份	39
二、公司債辦理情形	45
三、特別股辦理情形	45
四、海外存託憑證辦理情形	45
五、員工認股權憑證辦理情形	45
六、限制員工權利新股辦理情形	45
七、併購（包括合併、收購及分割）或受讓他公司股份發行新股之辦理情形	45
八、資金運用計畫執行情形	45

目 錄

伍、	營運概況	
一、	業務內容	46
二、	市場及產銷概況	49
三、	從業員工資訊	52
四、	環保支出資訊	52
五、	勞資關係	52
六、	重要契約	54
陸、	財務概況	
一、	最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、簽證會計師姓名及其查核意見	55
二、	最近五年度財務分析	62
三、	最近年度財務報告之監察人審查報告	68
四、	最近年度財務報告	69
五、	最近年度經會計師查核簽證之公司個合併務報告	105
六、	公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響	145
柒、	財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、	財務狀況	146
二、	財務績效	147
三、	現金流量	148
四、	最近年度重大資本支出對財務業務之影響	148
五、	最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	148
六、	風險事項	148
七、	其他重要事項	151
捌、	特別記載事項	
一、	關係企業相關資料	152
二、	最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	155
三、	最度年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	155
四、	其他必要補充說明事項	155
五、	最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	155

壹、致股東報告書

各位股東女士先生：

一、一〇四年度營業報告：

隨著國內產業版塊快速演進，競爭已由品質、技術、彈性及成本降低提升至企業平台運籌及資源整合，本公司經營團隊秉持企業永續經營之精神，致力組織運作效率提升，以期創造股東最大權益。

(一) 營業計畫實施成果：

本公司一〇四年度合併營業收入為新台幣618,528仟元，本期淨利20,997仟元，每股盈餘0.42元。一〇四年度合併營業收入淨額較一〇三年度成長119%，營業淨利較一〇三年度成長468%，稅後淨利較一〇三年度成長367%。

(二) 預算執行情形：

依據現行法令規定，本公司一〇四年度未公開財務預測數。

(三) 個體暨合併財務收支及獲利能力分析：

1. 個體暨合併財務收支

單位：新台幣仟元；%

項 目	104 年度 (個體)	103 年度 (個體)	增(減)金額	增(減)%
營業收入淨額	277,558	282,487	(4,929)	(1.74)
營業毛利	81,160	73,055	8,105	11.09
營業淨利(損)	(6,117)	(2,906)	(3,211)	110.50
稅前淨利(損)	20,997	(7,264)	28,261	(389.06)
稅後淨利(損)	20,997	(7,858)	28,855	(367.21)

單位：新台幣仟元；%

項 目	104 年度 (合併)	103 年度 (合併)	增(減)金額	增(減)%
營業收入淨額	618,528	282,487	336,041	118.96
營業毛利	121,599	73,055	48,544	66.45
營業淨利(損)	28,057	(7,630)	35,687	(467.72)
稅前淨利(損)	27,401	(7,218)	34,619	(479.62)
稅後淨利(損)	20,997	(7,858)	28,855	(367.21)

2. 個體暨合併獲利能力

單位：%;元

項 目		104 年度(個體)	103 年度(個體)
財務結構	負債佔資產比率(%)	38.67	38.27
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)	138489.54	197.95
獲利能力	資產報酬率(%)	2.57	(0.74)
	股東權益報酬率(%)	3.35	(1.27)
	營業利益佔實收資本額比率(%)	(1.23)	(0.64)
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	4.23	(1.61)
	純益率(%)	7.56	(2.78)
	每股盈餘(元)	0.42	(0.17)

單位：%;元

項 目		104 年度(合併)	103 年度(合併)
財務結構	負債佔資產比率(%)	40.52	41.54
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)	138504.27	206.41
獲利能力	資產報酬率(%)	2.54	(0.61)
	股東權益報酬率(%)	3.35	(1.27)
	營業利益佔實收資本額比率(%)	5.66	(1.69)
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	5.52	(1.60)
	純益率(%)	3.39	(2.78)
	每股盈餘(元)	0.42	(0.17)

(二) 研究發展狀況

本公司將持續為客戶提供最佳的服務，替股東創造最大的價值。展望未來，企業競爭力之所在，維繫於不斷創新及研發；本公司未來將持續進行前瞻性技術與創新應用的研發與系統化管理，以繼續深化本公司在核心競爭力的領先地位。

近兩年發展成果如下：

1. 央行申報系統改版。
2. 外勞ATM匯款管理系統。
3. 中小企業徵信評等系統。
4. 新版營運管理系統。
5. 中文造字管理系統改良。
6. 信用卡代繳帳單系統
7. 微型企業信用評等系統

二、一〇五年度營業計劃概要：

(一)經營方針：

- 1.利潤重於營收，著重於實質獲利的生意。
- 2.提昇人員素質、強健企業體質及穩健財務管理。
- 3.強化公司治理，創造股東最大化利益及善盡企業社會責任。
- 4.創造企業核心價值：誠信、事業、學習、創新。
- 5.落實企業核心志向：竭盡所能提供客戶滿意的解決方案。

(二)產銷政策：

- 1.深耕優質客戶，提供最佳解決方案及高品質建置服務。
- 2.增加增值服務及維護合約銷售比重。
- 3.發展具長期性、複製性的解決方案。
- 4.透過客製化專案，培植自有產品。
- 5.整合銷售、工程、研發及後勤支援等執行能力，並建立供應商長期合作關係，以提供客戶滿意的價值鏈。

三、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境及影響

受到IT管理朝向集中化趨勢，相關資訊採購及服務也相對集中，致使交易案件規模趨大也趨複雜，對應風險亦趨高；因此，我們將以積極與謹慎兼具的經營方式，因應瞬息萬變的未來變化。

隨者IT技術的演進及相關法規的開放，預計各產業均將陸續衍生相關資訊需求，其中，金融產業之金融科技將是未來極具競爭性的一環。

整體而言，國內資訊服務業市場是有限的，但資訊服務供應商仍然眾多，故毛利處於微利階段。因此，唯有真正的深耕客戶，了解客戶的問題、客戶的需求，並提供能解決客戶問題的解決方案，方能成為客戶的合作夥伴並與客戶共同成長，創造出客戶、公司、原廠共同獲利的命運共同體。

董事長：沈明聰



總經理：沈明聰



貳、公司簡介

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國七十八年十二月二十八日

(二)公司沿革：

- 78年 12月 天剛資訊股份有限公司成立，設址於臺北市南京東路，資本額 74,750 仟元。
12月 併購美商天剛科技，取得 IBM5250 及 3270 電腦連線模擬卡軟硬體技術，開發完成 3270 模擬介面 ASIC(特用積體電路)。
- 79年 1月 開發完成 DOS 下的中文 3270 連線模擬軟體。
3月 開發完成 MS Windows 下的英文 3270 連線模擬軟體。
5月 開發完成 IBM 5250 TWINAX 模擬卡及 DOS 下連線模擬軟體。
9月 開發完成 IBM 5250 遠程模擬卡及 DOS 下的網路開道連線模擬軟體。
10月 遷址至臺北縣新莊市五股工業區自購辦公廠房。
- 80年 2月 現金增資 21,033,320 元及專門技術作價入股 16,900 仟元，包括普通股 3,000 仟元及特別股 34,933,320 元，實收資本額增為 112,683,320 元。
3月 開發完成韓文 3270/5250 連線模擬軟體並技術轉移韓國 INSUNG 公司。
6月 成立香港子公司。
8月 開發完成 TCP/IP 下的 VT 中文終端模擬軟體。
10月 開發完成 386DX 個人電腦晶片組。
12月 開發完成天剛 8100 個人電腦連線工作站。
- 81年 5月 開發完成 5250/3270 筆記型個人電腦連線模擬卡。
7月 開發完成 3270 T-DOS 中文支援程式。
9月 開發完成日文 5250 連線模擬軟體並技術轉移日本 INTERCOM 公司。
10月 開發完成 3270 記號環網路連線模擬卡、3270 開道網路連線模擬卡。
12月 開發完成 3270 遠程開道網路連線模擬卡。
- 82年 2月 開發完成簡體字版 3270/5250 模擬軟體。
4月 股東會決議提列特別股盈餘公積 25,066,680 元，作轉增資收回特別股之用。
4月 香港子公司之大陸北京辦事處成立(技術支援)。
7月 台灣高雄辦事處成立。
- 83年 2月 開發完成 3270 與 5250 PCMCIA 連線模擬卡及軟體。
3月 開發完成 AS/400 的 APPC 網路開道系統。
4月 開發完成 DOS 下的 PC SUPPORT 中文連線模擬軟體。
5月 台中辦事處及香港子公司之大陸上海辦事處成立。
8月 取得利訊公司電信號碼顯示器技術。
8月 盈餘轉增資 25,066,680 元，實收資本額增至 137,750 仟元。
8月 開發完成 MS WINDOWS 下的 PC SUPPORT 中文連線模擬軟體。
9月 增購廠房於五股工業區。
10月 從美商 TANGRAM 技轉 SNA UNIX 連線技術。
11月 開發完成 DOS 下的分行外匯系統。
12月 現金增資 42,250 仟元，實收資本額增至 180,000 仟元。
- 84年 2月 開發完成 MICROSOFT SNA SERVER 及 NOVELL NETWARE FOR SAA 之 3270 與 5250 CLIENT 端中文連線模擬軟體。
6月 公司股票經證期會核准於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。
12月 盈餘轉增資發行新股 2,490 仟股，資本總額增至 204,900 仟元。
- 85年 1月 取得 3Com 產品之代理權。
2月 證管會通過核准股票上櫃案。
3月 召開股票上櫃前業績發表會。
3月 取得 Compaq 產品之代理權。
4月 股票正式於證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

- 7月 盈餘及資本公積轉增資發行新股 6,510 仟股，資本總額增至 270,000 仟元。
- 7月 開發完成 32 Bit 的 3270 及 5250 連線程式。
- 10月 開發完成 Windows 下的分行系統。
- 86年 4月 取得 IBM 產品代理權。
- 4月 取得 Novell 產品代理權。
- 6月 開發完成 TN3270 及 TN5250 的連線產品。
- 7月 現金增資 9,967,100 股及盈餘轉增資 3,932,900 股，資本總額增至 409,000 仟元。
- 10月 開發完成 NT 下的分行系統。
- 10月 遷址至臺北市八德路自購辦公室，將公司登記至本址。
- 87年 1月 現金增資 11,500 仟股，實收資本額增至 524,000 仟元。
- 6月 盈餘及資本公積轉增資發行新股 9,643,500 股，實收資本額增至 620,435 仟元。
- 6月 成立光學事業處於汐止工業區。
- 12月 與東帝士簽約購入敦化南路辦公室。
- 88年 1月 完成敦化南路辦公室過戶手續。
- 4月 開發完成 IC 金融卡端末系統、中央公債系統及國庫收支系統。
- 7月 發行第一次有擔保公司債新台幣貳億元整，發行期間三年，票面利率 5.75%，自發行日起，屆滿二年依票面金額還本 33%，滿二年六個月還本 33%，滿三年還本 34%，分三次還本。
- 9月 進軍資訊家電市場，推出 3C BOOK 數位化資訊家電產品，以結合數位影音、娛樂、電腦、傳輸通訊等多項功能，一舉穿透家庭影音消費和網際網路等新興市場
- 12月 開發完成電子郵件管理系統。
- 89年 4月 以天剛及子公司香港天剛名義取得康弘科技近 40% 股權，以掌握貨源，增加競爭優勢。
- 5月 盈餘及資本公積增資發行新股 14,006,500 股，實收資本額增至 760,500 仟元。
- 8月 盈餘轉增資發行新股 4,066,200 股，實收資本額增至 801,162 仟元。
- 90年 1月 召開股東臨時會，改選新任董事及監察人。
- 1月 結束光學事業處並處分其全部固定資產與存貨。
- 3月 增資子公司天鑫投資開發(股)公司參仟萬元。
- 8月 資本公積增資發行新股 4,806,972 股，實收資本額增至 849,232 仟元。
- 8月 子公司天鑫投資轉投資 CGS INTERNATIONAL (BVI) CO. LTD. 及 CGS CAYMAN LTD. 等公司共 20 萬美金。
- 91年 1月 CGS CAYMAN LTD. 轉投資成立大陸天剛數碼公司。
- 5月 獲得數位時代雙週刊評選為九十一年台灣科技前五十強。
- 8月 發行國內第一次無擔保轉換公司債新台幣貳億伍仟萬元整，發行期間五年，票面利率 0%，除債券持有人轉換為普通股或行使賣回權，及本公司提前收回者外，到期時以現金一次還本。
- 9月 盈餘轉增資發行新股 9,501,378 股，實收資本額增至 944,246 仟元。
- 12月 債券持有人轉換普通股 681,273 股轉增資，實收資本額增至 951,058 仟元。
- 92年 2月 榮獲 ISO9001 (2000 年版) 殊榮。
- 2月 取得 IBM pSeries 及 Tivoli 代理商資格。
- 3月 債券持有人轉換普通股 139,302 股轉增資，實收資本額增至 952,451 仟元。
- 4月 榮登 IBM Partner World Software 尊榮級會員，並取得 Tivoli 代理權。
- 6月 榮獲商業週刊(#811 期)評定為 2002 年度一千大兩岸三地上市櫃企業排行榜第 897 名。
- 8月 榮獲 e 天下雜誌評定為台灣軟體業前十強。
- 11月 資本公積增資發行 5,147,707 股，實收資本額增至 1,009,598 仟元。
- 93年 5月 遷址至臺北市敦化南路二段九十七號三十五樓。
- 6月 與 Ranch Network 簽訂代理合約，代理及銷售多功能防火牆全系統產品。
- 7月 與英特爾等合作建構全新企業級 Linux 解決方案。
- 9月 CINO Program 資料庫及硬體平臺環境已通過臺北市電腦公會之 Linux 測試認證中心測試認證，並已登錄於 Linux 測試認證資料庫中。

- 94年 10月 取得日本 CWAT 資安監控軟體台灣獨家總代理。
12月 取得 Vantech PCmain IT 資產管理系統全球總代理商。
- 95年 3月 取得 VMware Authorized Consultant(VAC)認證，成為大中華區唯一同時具備 VMware VIP Enterprise, Direct Reseller,及 VAC 顧問認證的解決方案供應商。
6月 CGS Dynamic Infrastructure Solution 獲 IBM 總部審核通過為金融產業最佳化解決方案。
8月 完成減資彌補虧損 514,598 仟元，資本額減少為新台幣 577,645 仟元。
- 96年 10月 本公司私募三千萬元，發行普通股 18,750 仟股，資本額增加為新台幣 765,145 仟元。
10月 本公司遷址至臺北市中山北路三段二十七號三樓之五。
11月 本公司註銷庫藏股，資本額減少為新台幣 746,299 仟元。
12月 本公司處份位於敦化南路的不動產。
- 97年 5月 完成減資彌補虧損 635,893 仟元，資本額減少為新台幣 110,406 仟元。
6月 開發完成 3270 及 5250 連線程式之 Vista 版本。
9月 開發完成 CQS 顧客管理系統第三版。
12月 開發完成期貨工作站網路版。
- 98年 4月 開發完成央行外匯申報系統(境內)。
6月 成立天剛香港子公司。
8月 開發完成快捷系統升級改版。
11月 增資子公司天鑫投資開發(股)公司貳仟萬元。
12月 開發完成房貸系統網路版。
- 99年 8月 盈餘增資發行新股 1,656,089 股，員工分紅轉增資 54,920 股，實收資本總額增至新台幣 127,516 仟元。
8月 取得 100%長期股權投資兆邦開發建設(股)公司。
9月 本公司私募三千萬元，發行普通股 6,698,036 股，實收資本額增至新台幣 194,496 仟元。
9月 增資子公司兆邦開發建設(股)公司新台幣壹億陸仟捌佰萬元整。
10月 增資子公司兆邦開發建設(股)公司新台幣壹億元整。
12月 開發完成外勞匯款管理系統。
- 100年 1月 增資子公司天鑫投資開發(股)公司貳仟萬元整。
3月 開發完成電子表單系統。
5月 增資子公司兆邦開發建設(股)公司新台幣貳仟萬元整。
8月 盈餘暨資本公積轉增資發行新股 2,917,444 股，實收資本額增至新台幣 223,670 仟元。
12月 開發完成中小企業信用評等系統。
- 101年 8月 盈餘暨資本公積轉增資發行新股 4,473,416 股，實收資本額增至新台幣 268,404 仟元。
12月 子公司兆邦開發建設(股)公司減資新台幣 201,878 仟元。
12月 增資子公司天鑫投資開發(股)公司貳億元整。
12月 開發完成 ATM 外勞匯款管理評等系統。
- 102年 1月 增資子公司天鑫投資開發(股)公司壹億元整。
2月 開發完成人民幣交易管理系統。
2月 中文造字管理系統改良。
3月 新版營運管理系統。
4月 子公司兆邦開發建設(股)公司減資新台幣 120,000 仟元整，資本額減少為新台幣 1,000 仟元。
8月 盈餘暨資本公積轉增資發行新股 10,736,198 股，實收資本額增至新台幣 375,767 仟元。
- 103年 2月 外勞匯款系統新增國外通路。
4月 央行外匯申報系統升級 Win7。
5月 子公司天鑫投資開發(股)公司減資新台幣 100,000 仟元整，資本額減少為新台幣 400,000 仟元。
8月 盈餘暨資本公積轉增資發行新股 7,515,338 股，實收資本額增至新台幣。

450,920 仟元。

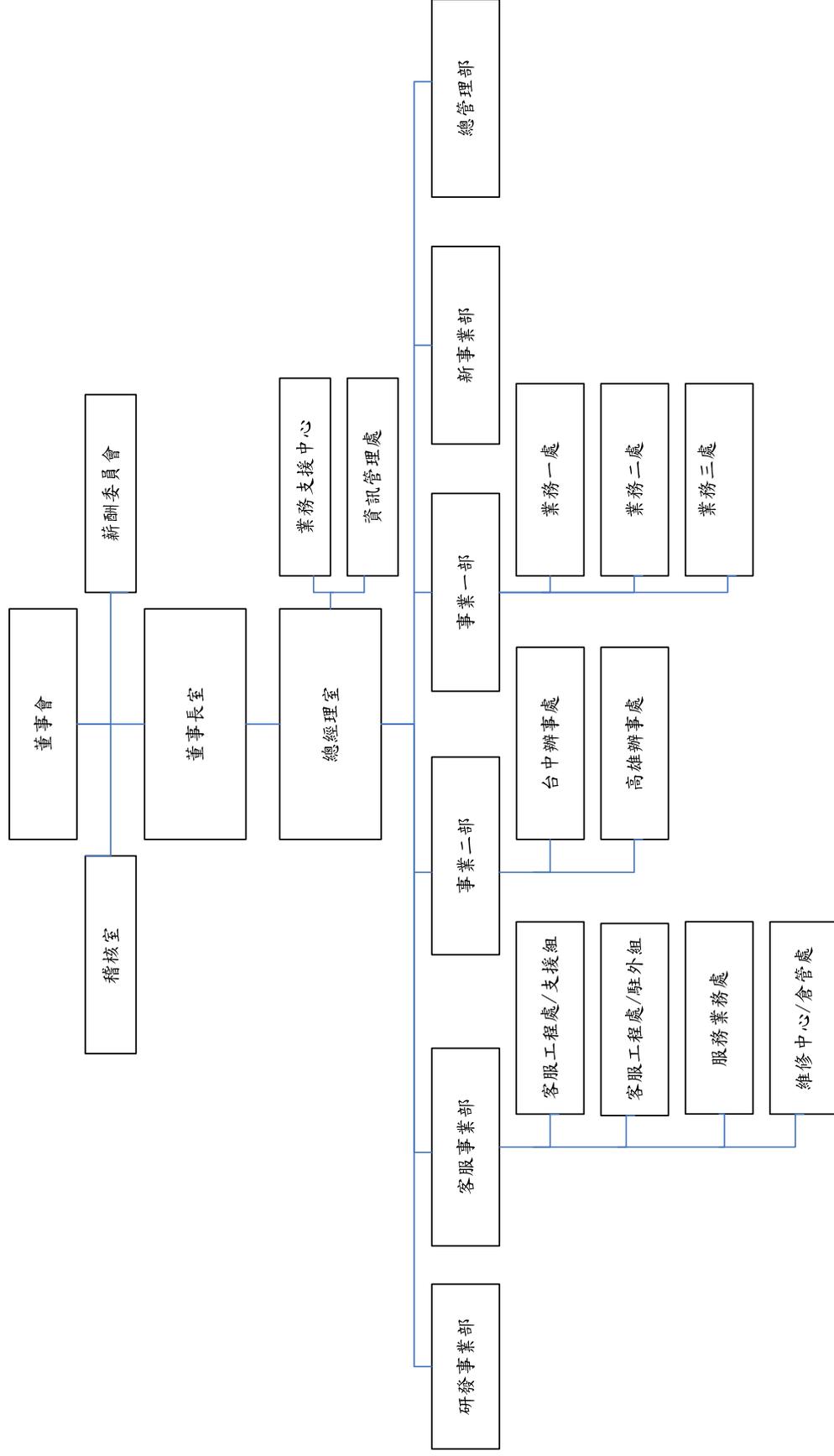
- 104 年
- 1 月 信用卡代繳帳單系統。
 - 3 月 央行外匯申報系統報表改版。
 - 8 月 資本公積轉增資發行新股 4,509,203 股，實收資本額增至新台幣 496,012 仟元。
 - 9 月 檔案自動分派系統。
 - 11 月 微型企業評等系統。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織架構圖

天剛資訊組織架構圖



(二)各主要部門所營業務

<p>董事長/總經理室</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 執行董事會決議之事項。 2. 負責公司整體營運。 3. 管理行銷與業務、工程、服務及後勤行政部門。 4. 具備公司經營理念並具決策能力。 5. 規劃公司組織、各部執掌並協調各部運作。
<p>稽核室</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 制訂及改進公司內部控制制度。 2. 規劃及執行公司各項制度運作之稽核、定期提出報告，並追蹤改善。
<p>總管理部</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 財務處:公司資金調度、財務管理、服務作業。 2. 會計處:管理公司一切有關會計、成本及預算等事項。 3. 人資處:訂定公司規章、招募、任用、甄選、考核、薪資、教育訓練等。 4. 採購處:公司銷售及自用電腦軟體之採購與管理。 5. 法務處:法律案件諮詢、民刑事訴訟案件處理、合約審核。 6. 總務處:總務類物品採購、固定資產管理與維護、環境衛生管理。
<p>事業一部/ 事業二部/ 新事業部</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 以達成部門業績承諾為基本目標，創造最大營業額及利潤為終極目標。 2. 與客戶保持良好的互動關係，提供最好的銷售服務，創造最佳業績及提升公司聲譽。 3. 與原廠保持良好互動關係，並隨時追蹤與其達成協議之配合事項。 4. 依不同客戶性質區分為：業務一處、業務二處、業務三處、台中辦事處、高雄辦事處、新事業部。
<p>客服事業部/ 研發事業部</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 新技術開發並改革產品技術與研發。 2. 專案產品開發，以獲得市場競爭優勢。 3. 自有產品技術支援。 4. 一般產品維修、備品出售。 5. 透過 CSP 運作及客戶滿意度機制，運作於電話行銷中心，以作為耗材及備品的買賣。 6. 將客服部門所經管的合約加以管理，並透過合約預警及回饋機制，提升天剛對客戶的附加價值。 7. 產品/解決方案代理及導入：配合公司策略需找對公司高附加價值的產品或完整解決方案並爭取最佳銷售身 份及資格。 8. 產品需求鑑定、協助銷售：依據客戶需求，鑑定其所需產品規格，並負責協助銷售，製作客戶需求建議書。 9. 教育訓練：協助公司員工瞭解產品特性，並實施教育訓練。 10. 資訊管理處：MIS 系統分析、開發與維護作業、機房維護與問題排除、內外部網站管理。 11. 倉管處:倉儲作業、進出貨及退貨作業。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人

1. 董事及監察人資料

105年4月4日(停止過戶日) 單位：股、%

職稱 (註一)	國籍 或註 冊地	姓名	選任 日期	任期	初次 選任 日期 (註二)	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成 子女現在持 有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷 (註三)	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具 配 偶 等 二 內 其 他 關 係 之 主 體 或 監 察 人
						股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			
董事	中華民國	慶華投資有限公司	104.6.12	3年	90.01.10	5,421,600	12.02	5,963,760	12.02	0	0%	0	0%	無	天剛資訊(股)公司 董事長及總經理 /天成國際運通(股)公司 董事長	無
董事	中華民國	慶華投資有限公司 代表人：沈明聰	104.6.12	3年	96.06.13	3,477	0	3,824	0	0	0%	172	0%	國立臺灣科技大學管理學研究所	天剛資訊(股)公司 董事長及總經理 /天成國際運通(股)公司 董事長	無
董事	中華民國	慶華投資有限公司 代表人：周家祺	104.6.12	3年	102.06.25	2,318	0	2,549	0	0	0%	0	0%	銘傳大學會計系	天剛資訊(股)公司 總經理部資深 協理/兆邦開發建設(股)公司 董事長/天成國際運通(股)公司 董事長	無
董事	中華民國	兆盛國際有限公司	104.6.12	3年	98.06.10	2,951,124	6.54	3,246,236	6.54	0	0%	0	0%	無	天剛資訊(股)公司 董事長	無
董事	中華民國	兆盛國際有限公司 代表人：陳文濱	104.6.12	3年	99.01.07	2,318	0	2,549	0	0	0%	0	0%	逢甲大學企業管理系	天剛資訊(股)公司 總經理部財務 處協理/天鑫投資開發(股)公司 董事長/兆邦開發建設(股)公司 董事長/天成國際運通(股)公司 董事長/彩輝科技(股)公司 董事長	無
董事	中華民國	兆盛國際有限公司 代表人：廖大豐	104.6.12	3年	99.05.04	9	0	9	0	0	0%	0	0%	國立師範大學數學研究所	天剛資訊(股)公司 董事長	無
董事	中華民國	兆盛國際有限公司 代表人：簡慶文	104.6.12	3年	96.06.13	0	0	0	0	0	0%	0	0%	逢甲大學企業管理系	天剛資訊(股)公司 董事長	無
獨立董事	中華民國	林金洲	104.6.12	3年	104.06.12	0	0	0	0	0	0%	0	0%	澳門科技大學工商管理學系 博士	彩輝科技(股)公司 監察人、兆邦開發 董事、 最鈺(股)監察人、精恭(股)公司 董事長	無
獨立董事	中華民國	莊千又	104.6.12	3年	104.06.12	0	0	0	0	0	0%	0	0%	國立政治大學EMBA企管碩士	元又興業(股)公司 總經理/董事	無
監察人	中華民國	大千世界財務顧問 股份有限公司	104.6.12	3年	93.05.07	898,087	1.99	987,895	1.99	0	0%	0	0%	無	天剛資訊(股)公司 監察人	無
監察人	中華民國	大千世界財務顧問 股份有限公司 代表人：王福漲	104.6.12	3年	101.06.10	0	0	0	0	0	0%	0	0%	Metropolitan State University MBA(明尼蘇達州) 淡江大學產業經濟研究所 上登光纖通信前董事長	二十一世紀不動產(股)公司、泛 太建設開發(股)公司、聚太成開 發建設(股)公司董事長/兆豐電 通(股)公司董事	無
監察人	中華民國	大千世界財務顧問 股份有限公司 代表人：莊世震	104.6.12	3年	86.05.07	0	0	0	0	0	0%	0	0%	政大會計研究所碩士 廣泰財務管理顧問公司總經理	廣泰財務管理顧問公司 董事長/彩輝科技 新資訊(股)公司 監察人	無

註一：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。
 註二：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。
 註三：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

表一：法人股東之主要股東

105年4月4日(停止過戶日)

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
慶華投資有限公司	陳磊兆 40%、陳斐琪 20%、陳立民 20%、陳斐暄 19.8%、陳君彬 0.2%
兆盛國際有限公司	陳文濱 51.987%、陳德宗 47.988%、李明晏 0.025%
大千世界財務顧問股份有限公司	何玉芬 53%、陳江愛玉 46.95%、陳明芳 0.05%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

2.董事及監察人資料

105年4月4日(停止過戶日)

姓名	條件	符合獨立性情形(註1)										兼任其他 公司獨立 董事家數		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
慶華投資有限公司 代表人：沈明聰	是或否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 商務、財務、會計或法務、會計師或其他 公司業務所需之國家考試及格類 私立大專院校講師以上 有證書之專門職業及技術人員 商務、財務、會計或法務、會計師或其他 公司業務所需之國家考試及格類 須之工作經驗			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
慶華投資有限公司 代表人：周家祺				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
兆盛國際有限公司 代表人：廖大豐			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
兆盛國際有限公司 代表人：陳文濱			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
兆盛國際有限公司 代表人：簡慶文			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
獨立董事：林金淵			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
獨立董事：莊千又			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
大千世界財務顧問(股)公司 代表人：王福漲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
大千世界財務顧問(股)公司 代表人：莊世震	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之其關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之十以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或其關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司新資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年4月4日(停止過戶日) 單位:股

職稱 (註1)	國籍	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長/總經理/ 研發事業部	中華民國	沈明聰	99.12.16	3,824	0%	172	0%	0	0%	國立臺灣科技大學管理學研究所	天剛資訊(股)公司董事長、總經理/ 天成國際運通(股)公司董事長/天鑫投資開發(股)公司董事	無	無	無	無
財務協理/ 總管理部	中華民國	陳文濱	97.11.01	2,549	0%	0	0%	0	0%	逢甲大學企業管理系	/天鑫投資開發(股)公司董事長/兆邦開發建設(股)公司董事長/天成國際運通(股)公司董事/彩輝科技(股)公司董事	無	無	無	無
資深協理/ 總管理部	中華民國	周家祺	99.03.24	2,549	0%	0	0%	0	0%	銘傳大學會計系	兆邦開發建設(股)公司董事長/天成國際運通(股)公司董事/天鑫投資開發(股)董事	無	無	無	無
協理/台中辦事處	中華民國	於群如	103.08.01	0	0%	0	0%	0	0%	朝陽科技大學企業管理研究所	無	無	無	無	無
協理/業務二處	中華民國	楊緒元	104.01.01	0	0%	0	0%	0	0%	南台科技大學電機工程系	無	無	無	無	無

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。
註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
(1)董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例				有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	新晉、獎金及特支費等(E)	時退職退休金(F)	員工酬勞(G)	員工認股權憑證得認購股數(H)	取得限制員工權利新股股數(I)	A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	財務報告內所有公司	財務報告內所有公司	
董事	慶華投資有限公司 1040612 選任	無	107	1750	548	3051	無	719	無	無	29.41	無	無	
董事	慶華投資有限公司 代表人：沈明聰 1040612 選任	無	107	1750	548	3051	無	719	無	無	29.41	無	無	
董事	慶華投資有限公司 代表人：周家祺 1040612 選任	無	107	1750	548	3051	無	719	無	無	29.41	無	無	
董事	兆盛國際有限公司 1040612 選任	無	107	1750	548	3051	無	719	無	無	29.41	無	無	
董事	兆盛國際有限公司 代表人：簡慶文 1040612 選任	無	107	1750	548	3051	無	719	無	無	29.41	無	無	
董事	兆盛國際有限公司 代表人：陳文濱 1040612 選任	無	107	1750	548	3051	無	719	無	無	29.41	無	無	
董事	兆盛國際有限公司 代表人：廖大豐 1040612 選任	無	107	1750	548	3051	無	719	無	無	29.41	無	無	
獨立董事	林金洲	無	107	1750	548	3051	無	719	無	無	29.41	無	無	
獨立董事	莊千文	無	107	1750	548	3051	無	719	無	無	29.41	無	無	
獨立董事	1040612 選任	無	107	1750	548	3051	無	719	無	無	29.41	無	無	

註：1. 本公司董事會通過一〇五年度員工酬勞及董、監事酬勞分派案。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
低於 2,000,000 元	-	-	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	慶華投資有限公司、 兆盛國際有限公司、 沈明聰、周家祺、 簡慶文、廖大豐、 陳文濱、林金淵、 莊千又	慶華投資有限公司、 兆盛國際有限公司、 沈明聰、周家祺、 簡慶文、廖大豐、 陳文濱、林金淵、 莊千又	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-	-	慶華投資有限公司、 兆盛國際有限公司、 沈明聰、周家祺、 簡慶文、廖大豐、 陳文濱、林金淵、 莊千又	慶華投資有限公司、 兆盛國際有限公司、 沈明聰、周家祺、 簡慶文、廖大豐、 陳文濱、林金淵、 莊千又
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-	-	-
100,000,000 元以上~	-	-	-	-
總計(人數)	9	9	9	9

(2) 監察人之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	大千世界財務顧問(股)公司									
監察人	大千世界財務顧問(股)公司 代表人-莊世震	0	0	875	875	144	144	4.85	4.85	0
監察人	大千世界財務顧問(股)公司 代表人-王福漲									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	大千世界財務顧問(股)公司 莊世震、王福漲	大千世界財務顧問(股)公司 莊世震、王福漲
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	-	-
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	-	-
10,000,000 元(含)~15,000,000 元	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計(人數)	3	3

(3) 總經理及副總經理之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
總經理	沈明聰	1,311	1,311	0	0	0	0	0	0	0	0	6.24	6.24	0	0	0	0	0

酬金距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	沈明聰	沈明聰
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計(人數)	1	1

(4)分派員工酬金之經理人姓名及分派情形

105年3月31日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長/總經理	沈明聰	0	719	719	3.42
	財務部協理	陳文濱				
	總管理部資深協理	周家祺				
	台中辦事處協理	於群如				
	業務二處協理	楊緒元				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
- (2)副總經理及相當等級者
- (3)協理及相當等級者
- (4)財務部門主管
- (5)會計部門主管
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：本公司董事會於105年2月25日決議，提撥員工酬勞10%計新台幣2,624,595元及董、監事酬勞10%計新台幣2,624,595元。

本公司給付董事及監察人酬金，其標準係遵循公司章程提報董事會由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。總經理、副總經理酬金之給付方式，依本公司「員工薪資管理辦法」、「工作獎金管理辦法」及「獎懲辦法」辦理。綜上，本公司其報酬授權本公司薪酬委員會訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，提報董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之，故不致造成未來經營上之風險

(四)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式及與經營績效及未來風險之關聯性：

職稱	103年度本公司及合併報表內所有公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例		104年度本公司及合併報表內所有公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	
	本公司	合併財務報告內所有公司	本公司	合併財務報告內所有公司
董事	(53.54)%	(53.54)%	29.41%	29.41%
監察人	(6.82)%	(6.82)%	4.85%	4.85%
總經理及副總經理	(25.47)%	(25.47)%	6.24%	6.24%

註：本公司董事會於105年2月25日決議，提撥員工酬勞10%計新台幣2,624,595元及董、監事酬勞10%計新台幣2,624,595元。

本公司給付董事及監察人酬金，其標準係遵循公司章程提報董事會由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。總經理、副總經理酬金之給付方式，依本公司「員工薪資管理辦法」、「工作獎金管理辦法」及「獎懲辦法」辦理。綜上，本公司其報酬授權本公司薪酬委員會訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，提報董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之，故不致造成未來經營上之風險。

四、公司治理運作情形

1. 董事會運作情形資訊

(1) 最近年度(104 年度)董事會開會 8 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數 B	委託出席次數	實際出席(列)席率 (%)B/A	備註
董事	慶華投資有限公司代表人：沈明聰	8	0	100	104.06.12 連任
董事	慶華投資有限公司代表人：周家祺	8	0	100	104.06.12 連任
董事	兆盛國際有限公司代表人：廖大豐	6	0	75	104.06.12 連任
董事	兆盛國際有限公司代表人：簡慶文	8	0	100	104.06.12 連任
董事	兆盛國際有限公司代表人：陳文濱	7	0	88	104.06.12 連任
獨立董事	林金淵	5	0	100	104.06.12 新任
獨立董事	莊千又	4	0	80	104.06.12 新任
監察人	大千世界財務顧問(股)代表人：莊世震	3	0	40	104.06.12 連任
監察人	大千世界財務顧問(股)代表人：王福漲	0	0	0	104.06.12 連任

(2) 105 年截至年報刊印日止董事會開會 2 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數 B	委託出席次數	實際出席(列)席率 (%)B/A	備註
董事	慶華投資有限公司代表人：沈明聰	2	0	100	104.06.12 連任
董事	慶華投資有限公司代表人：周家祺	2	0	100	104.06.12 連任
董事	兆盛國際有限公司代表人：廖大豐	2	0	100	104.06.12 連任
董事	兆盛國際有限公司代表人：簡慶文	2	0	100	104.06.12 連任
董事	兆盛國際有限公司代表人：陳文濱	2	0	100	104.06.12 連任
獨立董事	林金淵	2	0	100	104.06.12 新任
獨立董事	莊千又	1	0	50	104.06.12 新任
監察人	大千世界財務顧問(股)代表人：莊世震	1	0	50	104.06.12 連任
監察人	大千世界財務顧問(股)代表人：王福漲	1	0	50	104.06.12 連任

其他應記載事項：

- 一、 證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：本公司尚未設立獨立董事。
- 二、 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司無此情形。
- 三、 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：提升資訊透明度：
 1. 本公司已制定董事會議事規則，以提升董事會運作效率及決策能力。
 2. 董事會內討論公司之重大財務業務相關行為時，均充分尊重每位董事之意見。
 3. 本公司之財務報表委託正風聯合會計師事務所定期查核簽證。
 4. 對於法令所要求之各項資訊公開，均能正確及時完成。
 5. 本公司並建立發言人、代理發言人制度，以確保各項重大資訊能及時允當揭露。
 6. 本公司所架設之網站可連結至公開資訊觀測站，供股東及及利害關係人參考公司財務業務之相關資訊。

2.審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

(1)審計委員會運情形：本公司尚未設置審計委員會，故不適用。

(2)監察人參與董事會運作情形：

A. 最近年度(104 年度)董事會開會 8 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(% (B/A)	備註
監察人	大千世界財務顧問(股)公司 代表人：莊世震	3	40	104.06.12 連任
監察人	大千世界財務顧問(股)公司 代表人：王福漲	0	0	104.06.12 連任

B. 105 年截至年報刊印日止董事會開會 2 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(% (B/A)	備註
監察人	大千世界財務顧問(股)公司 代表人：莊世震	1	50	104.06.12 連任
監察人	大千世界財務顧問(股)公司 代表人：王福漲	1	50	104.06.12 連任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形 (例如溝通管道、方式等)：

1.監察人不定期至公司視察並隨時以電話查詢公司各項營運概況。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

1.稽核主管於稽核項目完成日次月底前向監察人提報稽核報告。

2.稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核業務報告。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

3、公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、 公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	v		公司已訂定公司治理實務守則，並於公開資訊觀測站及公司網站上揭露。	無差異
二、 公司股權結構及股東權益				無差異
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	v		(一) 本公司除委由股務代理機構代為處理外，並設立發言人、代理發言人制度及股務專責人員處理相關業務，必要時委請法律顧問協助。	
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	v		(二) 本公司依據股務代理機構提供之股東名冊掌握主要股東及其最終控制者，並定期申報董監事、經理人及10%以上大股東股權異動情形。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	v		(三) 本公司與關係企業間之關係人交易管理、背書保證、資金貸與等皆訂有辦法加以控管，另依據「上市上櫃公司治理實務專則」第3條規定督促重要子公司建立內部控制制度外，並定期檢討本公司與重要子公司因應內外環境之變遷，確保該制度之設計及執行持續有效。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	v		(四) 依據本公司「內部重大資訊處理作業程序」規範內部重大資訊處理及揭露機制，以避免資訊不當洩漏及確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，並強化內線交易之防範。	
三、 董事會之組成及職責				無差異
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	v		(一) 本公司董事會成員係就其專業領域進行各項議案之分工研究並擬訂執行方向。	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		v	(二) 本公司依法設置薪資報酬委員會，目前尚無設置其他各類功能性委員會。	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		v	(三) 本公司尚未訂定董事會績效評估辦法，惟本公司尚依照「誠信經營守則」規範，定期評估董事會運作現況以強化董事會職能。	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		v	(四) 本公司簽證會計師隸屬正風聯合會計師事務所，對於委辦事項與其本身有直接或間接利害關係者已予以迴避，充分堅守公正、嚴謹及誠實超然之獨立精神。	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
四、 公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	v		本公司網站設置利害關係人專區為於業務管理及營運項目都設有對應的窗口，利害關係人可妥善利用「公開資訊觀測站」瞭解本公司之相關訊息，及透過本公司發言人、代理發言人或股務代理機構「華南永昌證券股務代理部」亦可反映股東建議，溝通管道尚屬順暢。	無差異
五、 公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	v		本公司委任專業股務代理機構「華南永昌證券股務代理部」處理股東會相關事務。	無差異
六、 資訊公開				無差異
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	v		(一) 本公司已設置公司網站(網址為 www.cgs.com.tw)，並於與「公開資訊觀測站」建立連結，並設置投資人服務專區揭露財務業務及公司治理資訊。	
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	v		(二) 本公司已指定專人負責公司資訊蒐集及重大事項之揭露工作，並依法令規定選任適合人員擔任發言人及代理發言人，且指定負責部門專人上網揭露，投資人亦可藉由公開資訊觀測站查詢本公司相關資訊及業務。	
七、 公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	v		(一) 員工權益：公司訂定工作規則規範公司與同仁間之勞動權利義務以茲雙方遵循，並報經地方主管機關核備。主要內容概有：總則、服務守則、任用及終止契約、工作時間與休息、工資與教育訓練、例假、休假、請假、獎懲規定、保險、福利、資遣與離職、退休、職業災害補償及撫恤、性騷擾防治、附則等，皆以保障同仁權益與公司健康營運為原則特殊情事時，適時提供關懷與補助。 (二) 僱員關懷：本公司秉持穩健經營的理念，並嚴格奉行法令規範的勞工保險、全民健保、退休金提撥並延伸到每位員工的團體意外保險項目及員工健康檢查。針對運作同仁的各項關懷措施方面，組織成立職工福利委員會讓同仁享有福利政策之各項補助。包括結婚/生育補助、眷屬死亡慰問金、三節禮券等，並不定期安排團康戶外活動，皆為照護同仁育樂層面的關懷。 (三) 投資者關係：為保障投資者權益，本公司均依規定即時公告財務、業務及重大訊息，並設置專員處理股東建議。 (四) 供應商關係：本公司與各供應商均具有長期穩定之合作關係，並與供應商間簽定行為規範承諾書以維護雙方誠信廉潔之商業交易關係及情誼。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																								
	是	否	摘要說明																									
			<p>(五) 利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。</p> <p>(六) 董事及監察人進修之情形：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>姓名</th> <th>進修日期</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>陳文濱</td> <td>104.07.21</td> <td>財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心</td> <td>上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>莊千又</td> <td>104.07.21</td> <td>財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心</td> <td>上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">周家祺</td> <td>104/05/07 ~ 104/05/08</td> <td>財團法人中華民國會計師研究發展基金會</td> <td>發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>105/1/16</td> <td>財團法人證券暨期貨市場發展基金會</td> <td>內線交易與企業社會責任座談會</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table> <p>(七) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司利用每月月會加強全體同仁風險意識，並持續進行流程改善以達風險管理最終目標。</p> <p>(八) 保護消費者或客戶政策執行情形：本公司設有客服專線解決客戶問題。客服單位為專責單位處理消費者或客戶事宜並定期針對客戶維修進行訪談紀錄，另設有專責單位進行客戶滿意度調查。</p> <p>(九) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司目前並未為董事及監察人投保責任險。</p>	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	陳文濱	104.07.21	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	莊千又	104.07.21	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	周家祺	104/05/07 ~ 104/05/08	財團法人中華民國會計師研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12	105/1/16	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	內線交易與企業社會責任座談會	3	
姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數																								
陳文濱	104.07.21	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3																								
莊千又	104.07.21	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3																								
周家祺	104/05/07 ~ 104/05/08	財團法人中華民國會計師研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12																								
	105/1/16	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	內線交易與企業社會責任座談會	3																								
八、 公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形。		v	本公司目前尚無公司治理自評報告亦無委託其他專業機構進行評鑑，有關公司治理精神包含於內部控制制度及各項管理辦法中，控管功能當稱健全。	無差異																								

4、公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司設置薪資報酬委員會，聘請委員三人，有關董監事之報酬給付依本公司章程訂定，經理人酬金之給付方式，依本公司「員工薪資管理辦法」「工作獎金管理辦法」及「獎懲辦法」辦理，本公司薪酬委員會訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，提報董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。

薪酬委員會已於 104/06/30 第八次及 105/02/24 第十次薪酬會議，審議通過本公司董事、監察人及經理人之薪資案。

(1) 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家數	備註 (註3)
		商務、法 務、會計 或公司 業務所 需相關 公私立 大專院 校講師 以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或公 司其他 業務所 需之國 家考試 及領有 證書之 專門業 及技術 人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	林金淵			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
其它	胡秋江			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	
其它	黃東榮		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30 條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6 條第5 項之規定。

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

- 一、本公司之薪資報酬委員會委員計三人。
- 二、本屆委員任期：104年06月12日至107年06月11日。

1. 最近年度(104年度)薪資報酬委員會開會1次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(% (B/A)	備註
召集人	林金淵	1	0	100	
委員	胡秋江	1	0	100	
委員	黃東榮	0	0	0	

2. 105年截至年報刊印日止薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(% (B/A)	備註
召集人	林金淵	2	0	100	
委員	胡秋江	2	0	100	
委員	黃東榮	0	0	0	

其他應記載事項：

- 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無
- 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無

5、履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形：
履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因								
	是	否	摘要說明									
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>		v	<p>(一) 本公司的使命：以誠信為本並提供客戶最佳的產品及滿意度，使客戶更成功，善盡企業社會公民職責，光榮的服務社會。</p> <p>(二) 本公司定期推動教育訓練及宣導事項。</p> <p>(三) 本公司由總管理部兼任推動企業社會責任之實踐。</p> <p>(四) 本公司「員工薪資管理辦法」訂定合理薪資報酬政策並與員工績效考核系統結合，若員工有相關缺失或足以獎勵者，皆依公司「員工獎勵辦法」給予適當之獎勵及懲罰。</p>	無差異								
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	v	v	<p>(一) 訂有節約能源辦法，同仁皆依辦法遵行隨手關燈及冷氣以有效節約能源，並實施垃圾分類及資源回收再利用，與供應商合作將產品紙箱、包材，回收再利用，提升企業社會責任。</p> <p>(二) 本公司由總管理部兼任推動企業社會責任之實踐。</p> <p>(三) 公司訂有節約能源辦法，有效運用有限之資源以減少對環境之影響。</p>	無差異								
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	v	v	<p>(一) 本公司工作規則依勞動基準法及相關勞工法令明訂於「員工工作規則手冊」中，並呈報主管機關核准，員工之任用、薪酬、休假、退休等已符合勞基法訂定標準，以保障員工基本權益。</p> <p>(二) 本公司提供員工內部申訴管道，如性騷擾防治處理辦法、獎懲申覆程序，表達意見並由負責單位專人妥適處理。</p> <p>(三) 提供每位同仁安全與健康的工作環境。</p> <table border="1" data-bbox="869 1854 1348 1989"> <thead> <tr> <th>目標</th> <th>現況說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>員工身體健康</td> <td>定期舉辦健康檢查</td> </tr> <tr> <td>環境整潔</td> <td>定期辦公室環境消毒</td> </tr> <tr> <td>工作環境維護</td> <td>辦公室定期進行消安檢查</td> </tr> </tbody> </table>	目標	現況說明	員工身體健康	定期舉辦健康檢查	環境整潔	定期辦公室環境消毒	工作環境維護	辦公室定期進行消安檢查	無差異
目標	現況說明											
員工身體健康	定期舉辦健康檢查											
環境整潔	定期辦公室環境消毒											
工作環境維護	辦公室定期進行消安檢查											

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>	<p>v</p> <p>v</p> <p>v</p> <p>v</p> <p>v</p> <p>v</p>		<p>(四) 本公司設置多方溝通管道進行宣達。同仁可經由會議、電子系統公告、公佈欄、e-mail 等管道了解公司營運狀況；另若針對公司各營運面向有疑義，也可透過內部申訴管道，確保公司訊息及同仁意見獲得充分溝通。</p> <p>(五) 本公司訂有「教育訓練實施辦法」，培養各級員工相關知識與技術，進而充份發揮其才能，提高工作效率，增進員工工作品質。</p> <p>(六) 本公司客服中心提供顧客回報機制，工程技術人員也以電子郵件或電話立即回覆或到府維修等方式回應消費者疑問。</p> <p>(七) 本公司產品與服務之行銷及標示，並經法務單位控管皆遵循法規及國際準則辦理。</p> <p>(八) 本公司與供應商簽訂「行為規範承諾書」維護雙方誠信廉潔之商業交易關係及情誼合作。</p> <p>(九) 本公司與供應商簽訂之「行為規範承諾書」，若有違反相關規定造成重大影響者，得終止契約及請求損害賠償等。</p>	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p>	<p>v</p>		<p>(一) 本公司於公司網站、年報及公開資訊觀測站不定期提供業務、財務相關資訊及重大訊息，讓股東、廠商與客戶能即時瞭解公司營運狀況。</p>	無差異
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「企業社會責任守則」，惟本公司仍秉持企業社會責任精神運作，未來將視法令或實務需求訂定。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：天剛公司始終秉持經營成果與每位同仁分享，讓公司值得同仁信賴，將工作當成自己的事業經營，並與公司一同打拼成長。</p>				
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>				

6、公司履行誠信經營情形及採行措施：

落實誠信經營情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	v		<p>(一) 本公司「誠信經營守則」明訂本公司及集團企業與組織應於內部規章及對外文件中明示誠信經營之政策，董事會與管理階層應承諾積極落實，並於內部管理及外部商業活動中確實執行。</p> <p>本公司對內對外皆倡導天剛核心價值「誠信」、「事業」、「學習」、「創新」。天剛的願景：我們以「誠信」為本，將工作當成自己的「事業」經營，致力終身「學習」，提昇自我價值、孕育新構想、新發現、以「創新」方式提供最佳的解決方案，使成為最頂尖的企業。</p> <p>(二) 違反誠信經營規定則由法務及人資部門專責處理相關事務，並依照「員工獎懲辦法」懲戒及申覆。</p> <p>(三) 建立有效之會計制度及內部控制制度，不得有二套帳或保留秘密帳戶，並應隨時檢討，俾確保該制度之設計及執行持續有效。</p>	無差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	v		<p>(一) 本公司與代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象簽訂契約，其內容包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。</p> <p>(二) 本公司為健全誠信經營之管理，由總管理部負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。</p> <p>(三) 本公司訂有「道德行為準則」，對於防止利益衝突訂有相關防範方案。</p> <p>(四) 本公司嚴禁任何不當利益之收受，為確保誠信經營之落實，本公司建立有效會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期查核。必要時，本公司另委託會計師進行重要專案查核。</p> <p>(五) 本公司定期於月會中進行誠信經營宣導事項，管理階層定期參加企業誠信經營與社會責任之外部進修課程。</p>	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、 公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	v		<p>(一) 本公司法務及人資部門專責處理公司內部相關事務，發現或接獲檢舉，依辦法流程立即察明事實，若有違反情事，依規章辦理懲處。公司於網站設立檢舉專區，公司員工、對往來客戶及廠商發現本公司治理單位、管理階層或員工有舞弊或違反行為準則之情事時，透過專責單位處理。</p> <p>(二) 公司規章辦法如「性騷擾防制辦法」、「道德行為準則」等由專責單位處理相關事務，依守則規定之作業程序辦理，對於當事人之姓名或其他足以辨識身份之資料，除有調查必要或基於公共安全之考量者外，皆予以保密。</p> <p>(三) 本公司專責單位對於檢舉人身分及檢舉內容確實保密以保護檢舉人。</p>	無差異
<p>四、 加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	v		<p>(一) 本公司設有網站，揭露相關企業文化、經營方針等資訊並由資訊及股務部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈。</p>	無差異
<p>五、 公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司本次股東會將訂定誠信經營守則，未來將秉持誠信經營之精神運作。</p>				
<p>六、 其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）本公司秉持誠信經營之精神，遵守公司法、證券交易法暨其他法令規章，宣導往來廠商、董事、監察人、經理人及同仁能落實誠信經營之政策，使公司朝永續經營理念發展。</p>				

7、公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 本公司依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列相關規章及辦法：

- (1) 公司章程
- (2) 股東會議事規則
- (3) 董事會議事規則
- (4) 取得或處份資產處理程序
- (5) 背書保證作業辦法
- (6) 資金貸與他人作業辦法
- (7) 衍生性金融商品交易處理程序
- (8) 道德行為準則
- (9) 誠信經營守則
- (10) 公司治理實務守則
- (11) 行為規範承諾書

查詢方式：本公司網站<http://www.cgs.com.tw>，關於天剛/企業社會責任/公司治理/重要公司內規下載。

8、其他足以增進對公司治理運作之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

於本公司網站上最新消息項下的投資人服務項下有公司重大資訊、股利及股價資訊、股東會年報及公司財報、月營收報告。在網站上的公司簡介項下有本公司的組織架構運作等相關資訊。

- (1) 本公司新任之董監事、經理人等內部人，於就任時均分發證券櫃檯買賣中心所編制最新版之「上櫃及興櫃公司內部人股權相關法令及應行注意事項」，以利內部人遵循之。
- (2) 公開資訊觀測站：<http://newmops.tse.com.tw>
- (3) 本公司網站：<http://www.cgs.com.tw> 投資人關係服務專區。
- (4) 經理人及內部稽核主管，參與公司治理進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
會計主管	周家祺	104/05/07~ 104/05/08	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班。	12
財務主管	陳文濱	104.07.21	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3
稽核主管	林德明	104/05/18 104/10/07	財團法人證券暨期貨發展基金會	股務法令暨實務作業研習班。 由循環控制作業探討舞弊風險之一研習班。	12
稽核代理人	楊美玲	104/05/18 104/07/24	財團法人證券暨期貨發展基金會	股務法令暨實務作業研習班。 合約管理執行與稽核實務研習班。	12

- (5) 公司財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形如下：

證基會舉辦之企業內部控制基本能力測驗：稽核部門 2 人。

- (6) 公司員工行為或倫理守則

每位員工到職時，均需簽署「聘僱暨保密合約書」、「員工保密與智慧財產權歸屬約定承諾書」、「工作切結書」、「電腦程式著作權保護切結書」中聲明同意遵守「工作規則」。上述文件均由專責部門保存於員工檔案，工作規則置放於公司內部網站，全體員工皆可隨時參閱。

各項文件摘要如下：工作規則：a. 對內應為公司資源負起妥善使用及保管之責任，對外應保業務或職務上之機密 b. 公司收受禮品及優惠須符合商業習慣、法律與道德標準 c. 保持工作場所之及其四週環境之安全衛生及整潔 d. 工資與教育訓練 e. 任用、休假及終止契約。

聘僱保密合約書：聘僱日期、工作調動、薪資、保險及獎金、保密及忠誠義務、營業秘密、競業禁止。

員工保密與智慧財產權歸屬約定承諾書：承諾於受僱期間利用天剛公司資源所產生之一切無論有無取得專利之專利權、商標專用權、著作權等與一切衍生權利，皆屬本公司所有。

工作切結書：若有違反公司本切結書第三條各項約定所載之行為，應負擔之法律

責任，並視為「違反勞動契約且情節重大」願意接受本公司無條件之解雇，及相關賠償。電腦程序著作權保護切結書：保證未經天剛公司許可或合法授權下，不得擅自下載、安裝、登錄及使用非天剛公司對內文件上所規定且為非法版本於個人電腦中，若造成天剛公司損害，需付一切民、刑事責任。

- (7) 本公司訂有「內部控制制度防範內線交易控制作業」，並置放於公司內部公開網站上，本公司受僱人員於初任職時簽署保密合約書；另本公司於每月提醒經理人申報股權異動電子郵件中，宣導台灣證券交易所股份有限公司網站上內線交易之相關資訊及規定，提供即時相關法條異動事項。

9.內部控制制度執行情況

(一) 內部控制聲明書

天剛資訊股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：105年2月25日

本公司民國一〇四年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇四年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇五年二月二十五日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

天剛資訊股份有限公司



董事長：沈明聰



簽章

總經理：沈明聰



簽章

(二)委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

10. 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

11. 最近年度及截至年報刊印止，股東會及董事會之重要決議：

(1)股東會：

時間	股東會重要決議	執行情形
104.06.12	<p>一〇四年股東常會重要決議事項</p> <p>一、 報告事項</p> <p>(一) 一〇三年度營業報告及一〇四年度營業計劃報告。</p> <p>(二) 監察人審查一〇三年度決算表冊報告。</p> <p>(三) 制定本公司「道德行為準則」報告。</p> <p>(四) 制定本公司「誠信經營守則」報告。</p> <p>(五) 制定本公司「公司治理實務守則」報告。</p> <p>二、 承認事項</p> <p>(一) 承認一〇三年度決算表冊案。</p> <p>(二) 承認一〇三年度虧損撥補案。</p> <p>三、 討論事項</p> <p>(一) 資本公積轉增資發行新股案。</p>	<p>本公司一〇三年度虧損，稅後淨損為新台幣 7,857,899 元，考量公司營運資金需求，本年度擬不分派盈餘。</p> <p>為因應本公司長期發展資金需求，擬提撥資本公積股利新台幣 45,092,030 元，轉增資發行普通股 4,509,203 股，每股面額 10 元，增資後，資本總額仍為 1,500,000,000 元，實收資本額提高為 496,012,370 元。</p>

(2)董事會：

日期	會別	重要決議事項
104.03.20	董事會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司一〇三年度營業報告書、一〇四年度營業計劃概要、一〇三年度個體財務報告暨合併財務報告。 2. 一〇三年度內部控制制度聲明書。 3. 本公司一〇三年度虧損案。 4. 本公司資本公積轉增資發行新股案。 5. 擬修訂本公司章程案。 6. 擬修訂本公司股東會議事規則案。 7. 擬制定本公司「獨立董事之職責範疇規則」案。 8. 擬制定本公司「道德行為準則」案。 9. 擬制定本公司「誠信經營守則」案。 10. 擬制定本公司「公司治理實務守則」案。 11. 銀行授信額度申貸案。 12. 本公司擬對子公司天鑫投資開發股份有限公司增加背書保證案。 13. 改選本公司董事及監察人案。 14. 訂定召開一〇四年股東常會相關事宜案。

日期	會別	重要決議事項
104.04.27	董事會	1. 審查獨立董事提名名單案。
104.05.12	董事會	1. 銀行授信額度申貸案。
104.06.12	董事會	1. 一〇三年度決算表冊案。 2. 一〇三年度虧損撥補案。 3. 資本公積轉增資發行新股案。
104.07.15	董事會	1. 資本公積轉增資發行新股案。
104.08.10	董事會	1. 簽證會計師變更案。 2. 子公司天鑫投資開發股份有限公司辦理減資案。 3. 銀行授信額度申貸案。
104.10.28	董事會	1. 提報本公司一〇五年度稽核計畫。 2. 銀行授信額度申貸案。 3. 制定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。
104.12.22	董事會	1. 財務報告編製能力自行評估案。 2. 擬修訂本公司章程案。 3. 銀行授信額度申貸案。
105.02.25	董事會	1. 一〇四年度員工酬勞及董、監事酬勞分派案。 2. 本公司一〇四年度營業報告書、一〇五年度營業計劃概要、一〇四年度個體財務報告暨合併財務報告。 3. 一〇四年度內部控制制度聲明書。 4. 本公司一〇四年度盈餘分派案。 5. 解除本公司董事競業禁止案。 6. 銀行授信額度申貸案。 7. 訂定召開一〇五年度股東常會相關事宜案。

12. 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

13. 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士辭職解任情形之彙總表：無。

五、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表（請勾選符合之級距或填入金額）

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
正風聯合會計師事務所	曾國富	周銀來	104/01/01~104/12/31	

單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		V	V	V
2	2,000 千元（含）~4,000 千元				
3	4,000 千元（含）~6,000 千元				
4	6,000 千元（含）~8,000 千元				
5	8,000 千元（含）~10,000 千元				
6	10,000 千元（含）以上				

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他（註2）	小計		
正風聯合會計師事務所	曾國富	1340	0	135	0	0	135	104/01/01~104/12/31	
	周銀來							104/01/01~104/12/31	

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	104 年度		當年度截至停止過戶日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事	慶華投資有限公司	542,160	-	-	-
董事	代表人：沈明聰	347	-	-	-
董事	代表人：周家祺	231	-	-	-
董事	兆盛國際有限公司	295,112	-	-	-
董事	代表人：陳文濱	231	-	-	-
董事	代表人：簡慶文	-	-	-	-
董事	代表人：廖大豐	-	-	-	-
監察人	大千世界財務顧問(股)公司	89,808	-	-	-
監察人	代表人：莊世震	-	-	-	-
監察人	代表人：王福漲	-	-	-	-
台中辦事處	協理：於群如	-	-	-	-
業務二處	協理：楊緒元	-	-	-	-
大股東	鄧光明	1,117,389	10,482,000	(37,000)	-

(二) 股轉移轉資訊：

姓名(註1)	股權移轉原因(註2)	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
無	無	無	無	無	無	無

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列取得或處分。

(三) 股權質押資訊：股權質押之相對人非為關係人。

單位：股、新台幣元

姓名(註1)	質押變動原因(註2)	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	持股比率	質押比率	質借(贖回)金額
鄧光明	質押	103.11	無	無	13,619,281	27.45%	76.96%	10,482,000 (註3)

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列質押或贖回。

註3：係填寫設質股數。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料：

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數(仟股)	持股比率(%)	股數(仟股)	持股比率(%)	股數(仟股)	持股比率(%)	名稱(或姓名)	關係	
鄧光明	13,619	27.45	-	-	-	-	無	無	
慶華投資有限公司	5,963	12.02	-	-	-	-	陳君彬	代表人	
慶華投資有限公司 代表人：陳君彬	-	-	-	-	-	-	1-陳明芳 2-陳德宗 3-陳和宗 4-陳江愛玉	1-二親等 2-二親等 3-二親等 4-二親等	
兆盛國際有限公司	3,246	6.54	-	-	-	-	李明晏	代表人	
兆盛國際有限公司 代表人：李明晏	-	-	-	-	-	-	無	無	
陳郭淑容	2,911	5.86	-	-	-	-	無	無	
彩輝科技(股)公司	2,550	5.14	-	-	-	-	陳德宗	代表人	
彩輝科技(股)公司 代表人：陳德宗	-	-	-	-	-	-	1-陳君彬 2-陳明芳 3-陳和宗 4-陳江愛玉	1-二親等 2-二親等 3-二親等 4-二親等	
陳和宗	1,462	2.94	-	-	-	-	1-陳江愛玉 2-陳明芳 3-陳君彬 4-陳德宗	1-配偶 2-二親等 3-二親等 4-二親等	
陳江愛玉	1,455	2.93	-	-	-	-	1-陳和宗 2-陳明芳 3-陳君彬 4-陳德宗	1-配偶 2-二親等 3-二親等 4-二親等	
大千世界財務顧問(股)公司	989	1.99	-	-	-	-	陳明芳	代表人	
大千世界財務顧問(股)公司 代表人：陳明芳	-	-	-	-	-	-	1-陳君彬 2-陳和宗 3-陳德宗 4-陳江愛玉	1-二親等 2-二親等 3-二親等 4-二親等	
陳玉蓮	822	1.65	-	-	-	-	無	無	
陳進郎	747	1.50	-	-	-	-	無	無	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

104年12月31日 單位：仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數 (仟股)	持股比例	股數	持股比例
天鑫投資開發(股)公司	40,000	100%	-	-	40,000	100%
兆邦開發建設(股)公司	100	100%	-	-	100	100%
天成國際運通(股)公司 (註2)	1,000	100%	-	-	1,000	100%

註1:係公司之長期股權投資。

註2:係為子公司天鑫投資開發(股)公司100%轉投資，故為本公司之孫公司一併揭露。

肆、募資情形

一、公司資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過：

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額 (元)	股數	金額 (元)	股本 來源	以現金以外之財產 抵充股款者	其他
89年05月	10	90,000,000	900,000,000	76,050,000	760,500,000	盈餘 \$96,014,115 及資本公積轉增資 \$44,050,885 〔89/4/11(89)台財證(一)第 30051 號〕	-	-
89年08月	10	90,000,000	900,000,000	80,116,200	801,162,000	盈餘轉增資 \$40,662,000 〔89/7/19(89)台財證(一)第 59050 號〕	-	-
90年01月	10	130,000,000	1,300,000,000	80,116,200	801,162,000	90年1月股東臨時會修訂章程之核定股本額	-	-
90年08月	10	130,000,000	1,300,000,000	84,923,172	849,231,720	資本公積轉增資 \$48,069,720 〔90/7/11(90)台財證(一)第 144449 號〕	-	-
91年08月	10	150,000,000	1,500,000,000	94,424,550	944,245,500	盈餘轉增資 \$95,013,780 〔91/7/22 台財證(一)第 0910140869 號〕	-	-
91年12月	10	150,000,000	1,500,000,000	95,105,823	951,058,230	公司債轉換普通股 \$6,812,730 〔92/11/24 經授商字第 09201028440 號〕	-	-
92年03月	10	150,000,000	1,500,000,000	95,245,125	952,451,250	公司債轉換普通股 \$1,393,020 〔92/4/23 經授商字第 09201114540 號〕	-	-
92年09月	10	150,000,000	1,500,000,000	100,959,832	1,009,598,320	資本公積轉增資 \$57,147,070 〔台財證(一)第 0920144101 號〕	-	-
94年12月	10	150,000,000	1,500,000,000	109,224,287	1,092,242,870	公司債轉換普通股 \$82,644,550 〔94/12/09 經授商字第 09401246070 號〕	-	-
95年08月	10	150,000,000	1,500,000,000	57,764,477	577,644,770	減資 \$514,598,100 〔95/08/08 經授商字第 09501171850 號〕	-	-
96年11月	10	150,000,000	1,500,000,000	76,514,477	765,144,770	私募 \$187,500,000 〔96/11/14 經授商字第 09601277320 號〕	-	-
96年11月	10	150,000,000	1,500,000,000	74,629,922	746,299,220	註銷庫藏股 \$18,845,550 〔96/11/30 經授商字第 09601292420 號〕	-	-
97年06月	10	150,000,000	1,500,000,000	11,040,593	110,405,930	減資 \$635,893,290 〔97/06/10 經授商字第 09785408310 號〕	-	-

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額 (元)	股數	金額 (元)	股本 來源	以現金以外之財產 抵充股款者	其他
99年08月	10	150,000,000	1,500,000,000	12,751,602	127,516,020	盈餘轉增資 \$17,110,090 (99/08/09 府產業商字第 09986359410 號)	-	-
99年09月	44.55	150,000,000	1,500,000,000	14,996,270	149,962,700	私募 \$22,446,680 (99/09/07 府產業商字第 09987322800 號)	-	-
99年09月	44.82	150,000,000	1,500,000,000	17,227,416	172,274,160	私募 \$22,311,460 (99/09/14 府產業商字第 09987771900 號)	-	-
99年10月	45	150,000,000	1,500,000,000	19,449,638	194,496,380	私募 \$22,222,220 (99/10/04 府產業商字第 09988144700 號)	-	-
100年08月	10	150,000,000	1,500,000,000	22,367,082	223,670,820	盈餘暨資本公積轉增資 \$29,174,440 (100/08/29 府產業商字第 10086977910 號)	-	-
101年08月	10	150,000,000	1,500,000,000	26,840,498	268,404,980	盈餘暨資本公積轉增資 \$44,734,160 (101/08/15 府產業商字第 10186643300 號)	-	-
102年08月	10	150,000,000	1,500,000,000	37,576,696	375,766,960	盈餘暨資本公積轉增資 \$107,361,980 (102/08/28 府產業商字第 10287192610 號)	-	-
103年08月	10	150,000,000	1,500,000,000	45,092,034	450,920,340	盈餘暨資本公積轉增資 \$75,153,380 (103/08/12 府產業商字第 10386869310 號)	-	-
104年08月	10	150,000,000	1,500,000,000	49,601,237	496,012,370	資本公積轉增資 \$45,092,030 (104/08/10 府產業商字第 10486966600 號)	-	-

註:本公司99年三次現金私募普通股暨受配之無償配股合計12,940,602股,業經金融監督管理委員會金管證發字第1030003152號函示自103.02.12補辦公開發行申報生效。

2.已發行股份種類：

105年4月4日(停止過戶日) 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	49,601,237	100,398,763	150,000,000	

註：流動在外股份屬上櫃股票。

(二) 股東結構

105年4月4日(停止過戶日)

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	個 人	外國機構 及外國人	合 計
人 數	1	1	24	6,243	2	6,271
持有股數	2	200	13,038,535	36,559,499	3,001	49,601,237
持 股 比 例	0.00%	0.00%	26.287%	73.707%	0.006%	100.00%

(三) 股權分散情形

(1) 普通股股權分散情形(每股面額十元)

105年4月4日(停止過戶日)；單位：股

持 股 分 級			股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1	至	999	4,878	914,139	1.843%
1,000	至	5,000	988	2,101,095	4.236%
5,001	至	10,000	167	1,161,002	2.341%
10,001	至	15,000	69	846,257	1.706%
15,001	至	20,000	33	578,414	1.166%
20,001	至	30,000	35	878,026	1.770%
30,001	至	40,000	24	849,382	1.712%
40,001	至	50,000	12	528,915	1.066%
50,001	至	100,000	24	1,670,283	3.367%
100,001	至	200,000	19	2,633,749	5.310%
200,001	至	400,000	10	2,701,224	5.446%
400,001	至	600,000	2	973,100	1.962%
600,001	至	800,000	1	746,600	1.505%
800,001	至	1,000,000	2	1,810,153	3.650%
1,000,001	至	999,999,999	7	31,208,898	62.920%
合 計			6,271	49,601,237	100.000%

(2) 特別股股權分散情形：無。

(四) 主要股東名單：股權比例佔前十名之股東

105年4月4日(停止過戶日)

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
鄧光明		13,619,281	27.45%
慶華投資有限公司		5,963,760	12.02%
兆盛國際有限公司		3,246,236	6.54%
陳郭淑容		2,911,200	5.86%
彩輝科技(股)公司		2,550,353	5.14%
陳和宗		1,462,718	2.94%
陳江愛玉		1,455,350	2.93%
大千世界財務顧問(股)公司		987,895	1.99%
陳玉蓮		822,258	1.65%
陳進郎		746,600	1.50%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘股利及相關資料。

單位：新台幣元

項 目	年 度		103 年	104 年	當年度截至 105 年 4 月 4 日
	每股市價 (註 1)	最 高	48.8	38.0	28.0
	最 低	25.65	25.20	26.0	
	平 均	37.92	30.58	27.06	
每股淨值	分 配 前	13.65	12.83	12.71	
	分 配 後	13.65	尚未分配	尚未分配	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		45,092	49,601	49,601
	每 股 盈 餘 (調整前)		(0.17)	0.42	(0.12)
	每 股 盈 餘 (調整後)		(0.17)	0.42	-
每股股利 (註 2)	現 金 股 利		-	0.3	-
	無償 配股	盈餘配股	0	-	-
		資本公積配股	1	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比		-	-	-
	本利比		-	-	-
	現金股利殖利率		-	-	-

註 1：資料來源為證券櫃檯買賣中心網站。

註 2：104 年度現金股利，須經 105 年股東常會通過。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 本公司股利政策：

公司應以當年度獲利狀況，提撥百分之一至百分之十五分派為員工酬勞及提撥不高於百分之十分派為董事、監察人酬勞。但公司尚有以前年度累積虧損時，須於提撥員工酬勞及董事、監察人酬勞前，先預留彌補虧損數額。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

第一項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。

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

本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

(1) 提繳稅捐。

(2) 彌補虧損。

(3) 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。

(4) 必要時得提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積。

(5) 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。

本公司股利政策，係配合目前及未來發展計畫，為健全財務結構並兼顧股東利益等因素，於盈餘分配時，以不低於當年度累積可供分配盈餘之百分之十五分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本之百分之五時，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。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司一〇四年盈餘分配案，業經 105 年 2 月 25 日董事會通過，有關董事會通過擬議股利分派情形如下所示，將俟本次股東常會決議通過後，依相關規定辦理：

現金股利為 14,880,371 元，每仟股配發新台幣 300 元。

3. 預期股利政策將有重大變動：無

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

項目		年度	105年度(預估)
期初實收資本額(仟元)			496,012
本年度配股	每股現金股利(元)		0.3
配息情形 (註)	盈餘轉增資每股配股數(股)		-
	資本公積轉增資每股配股數(股)		-
營業績效 變化情形	營業利益		本公司未編製 105年度財務預測 ，故無需填列。
	營業利益較去年同期增(減)比率		
	稅後純益		
	稅後純益較去年同期增(減)比率		
	每股盈餘(元)		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率		
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)		
擬制每股盈餘 盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配放 現金股利	擬制每股盈餘	本公司未編製 105年度財務預測 ，故無需填列。
		擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘	
		擬制年平均投資報酬率	
若未辦理資本公積且盈餘 轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘		
	擬制年平均投資報酬率		

註:105 年度之財務預測數未對外公開。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：詳(六)說明。
2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。
本期員工、董事及監察人酬勞金額皆依章程規定估列，並擬採現金方式發放；實際配發金額若與估列數有差異時，將於差異發生年度進行薪資費用調整。
3. 董事會通過分派酬勞情形：
本公司一〇四年盈餘分配案，業經 105 年 2 月 25 日董事會通過，有關董事會擬分派情形如下所示，將俟本次股東會決議通過後，依相關規定辦理。
 - (1) 以現金或股票分派之員工、董事及監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：員工酬勞為 2,624,595 元及董監酬勞 2,624,595 元，與認列費用年度估列金額並無差異。
 - (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例，擬議股票分派員工酬勞金額 0。
4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

單位：新台幣元

配發情形	股東會決議實際配發數	原董事會通過擬議配發數	差異數	差異原因
員工紅利	0	0	0	無
董監事酬勞	0	0	0	無

一〇三年度實際分派情形與董事會通過之擬議分派情形相同

(九) 公司買回本公司股份情形：無

二、公司債（含海外公司債）辦理情形：

1. 公司債辦理情形：無。
2. 轉換公司債資料：無。
3. 交換公司債資料：無。
4. 總括申報發行公司債情形：無。
5. 附認股權公司債資料：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、發行海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購（包括合併、收購及分割）或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 所營業務之範圍

1. 本公司所營業務主要內容如下：

- A. 電子零組件製造業。
- B. 電腦及其週邊設備製造業。
- C. 其他電機及電子機械器材製造業。
- D. 光學儀器製造業。
- E. 國際貿易業。
- F. 倉儲業。
- G. 不動產租賃業。
- H. 資訊軟體服務業。
- I. 租賃業。
- J. 住宅及大樓開發租售業。
- K. 工業廠房開發租售業。
- L. 不動產買賣業。
- M. 能源技術服務業。
- N. 藝文服務業。
- O. 會議及展覽服務業。
- P. 演藝活動業。
- Q. 室內裝潢業。
- R. 廚具、衛浴設備安裝工程業。
- S. 家具、寢具、廚房器具、裝設品批發業
- T. 電器批發業
- U. 電信器材批發業
- V. 電池批發業
- W. 資訊軟體批發
- X. 電子材料批發業
- Y. 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業
- Z. 電腦及事務性機器設備零售業
- AA. 電信器材零售業
- BB. 資訊軟體零售業
- CC. 軟體出版業
- DD. 電器及電子產品修理業
- EE. 管理顧問業
- FF. 其他顧問服務業
- GG. 資料處理服務業
- HH. 電子資訊供應服務業
- II. 產品設計業
- JJ. 其他設計業
- KK. 研究發展服務業
- LL. 資料儲存媒體製造及複製業
- MM. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2.公司目前之商品、營業比重：

單位：新台幣仟元，%

主要產品項目	佔營收比重							
	104 年度				103 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
電腦週邊設備及系統整合	102,421	16.56	-	-	104,797	37.10	-	-
電腦系統及網路管理軟體	33,531	5.42	-	-	42,880	15.18	-	-
個人電腦及筆記型電腦	81,593	13.19	-	-	60,322	21.35	-	-
技術服務	60,013	9.70	-	-	26,148	9.26	-	-
出售預售屋	-	-	-	-	48,086	17.02	-	-
不動產銷售	340,000	54.97	-	-	-	-	-	-
有價證券出售	970	0.16	-	-	-	-	-	-
其它	-	-	-	-	254	0.09	-	-
合計	618,528	100	0	0	282,487	100	0	0

3.計劃開發之新商品（服務）：

專案名稱	功 能
(a) 自來水營運管理系統維運	維持現行營運系統功能正常運作及新增使用者需求及配合政策調整的修改。
(b) 房貸系統擴充案	提供現有房貸系統增加業務、行銷、鑑價等相關需求。
(c) 個資軌跡紀錄系統	提供使用到個資的增加、刪除、修改、查詢功能都紀錄到資料庫中，以提供稽核查詢的系統。
(d) 微型企業徵信系統	提供微型的小規模企業，更簡易的徵信、評等的系統。

(二) 產業概況：

1. 產業現況：

天剛資訊為國內系統整合產業代表企業之一，於資訊產業鏈中居資訊服務業角色。資訊服務業為資訊產業鏈中最接近最終消費者的產業，直接貼近用戶端日常工作中所面對的資訊流程、系統設備及經營管理問題，提供跨產品與服務的通盤解決方案。

系統整合產業更是其中的代表產業，針對企業用戶提供產品設備、服務維護、系統建置、專案執行、資訊委外等協助。近年來系統整合業的發展重點已不在只是單純的將既定的產品及服務提供給客戶；而是以企業經營面的管理問題切入，整合軟體、硬體、專案、人力支援等各項資訊工具，推出涵蓋客戶關係管理、供應鏈管理、商業智慧管理等管理議題的整合方案。身份上則從過去的外部廠商，轉變到現在成為客戶企業經營的商業夥伴。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

如上所述，資訊服務業身處於資訊產業鏈的最下游。對上連結資訊產品原廠及經銷商，對下直接面對客戶，而系統整合業的下游標的則以企業用戶為主。

系統整合業係即在此面對各類資訊成品，依照客戶需求挑選出最適合客戶企業運作的品項，加入本身在系統整合、專案配置、產業經驗、服務支援、安裝設定等各項附加價值，將經過統合過的資訊工具交到客戶手中。對客戶而言，系統整合業者就是企業對資訊產業鏈的強力介面。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形：

資訊產業在劇烈的競爭及規格化發展之後，已逐漸進入完全競爭市場，市場產品差異性日漸降低，市場競爭淪為純粹比價模式，價低者得，毛利率日趨下降，業界普遍稱之為”微利時代”的來臨。

為了跳脫困局，業者無不加強產品差異性的提升。對系統整合業者而言，此透過提高自身附加價值，以取代性較低、差異性較低的”整體解決方案”為主要營運目標。綜上所述，以客戶的商業成長夥伴身分，針對客戶的企業經營議題，提升本身的產業經驗、服務品質、專案控管、產品廣度等高附加價值，除了可為客戶帶來更實質的商業助益外，也能透過專業程度的提升建立品牌口碑，提升毛利率，進一步降低經營壓力。

(三) 技術及研發概況

1. 研發費用：

單位：新台幣仟元，%

項目	104 年度	截至 105 年 3 月 31 日止(註)
研發費用	6,059	1,718
營業收入	618,528	80,595
研發費用占營業收入比例	0.97	2.13

註：係 105 年第一季經會計師核閱之財務報表數。

2. 開發成功之技術或產品：

- a. 央行申報系統報表改版。
- b. 信用卡代繳帳單系統。
- c. 中小企業徵信評等系統新增鑑價系統整合。
- d. 新版營運管理系統。
- e. 中文造字管理系統改良。

(四) 長、短期業務發展計畫：

資訊系統整合服務業務：

短期上，天剛將擺脫傳統低階產品等專業需求度低的產品方針，轉向提供技術密集度高的高階資訊產品，如企業儲存設備、系統管理軟體、高階運算伺服器，更進一步由經銷身分爭取部分高利潤產品線的代理權，使天剛成為高附加價值的系統整合企業。

長期而言，天剛則一本初衷，以成為企業用戶在企業成長道路上的商業夥伴，提供領域別管理議題主導的整體高價值解決方案，與客戶併肩成長。

不動產及有價證券投資業務：

短期上，鑑於近年政府持續推展各項房地稅賦政策、銀行不動產放款成數限縮及放款利率管控等壓制房地市場發展概況，為期降低公司之稅賦風險、增加資金運用靈活度，擬規劃於近期將公司不動產部位予以獲利結案，並擬將資金轉於國內之上市、上興櫃有價證券投資。

長期而言，不動產業務將不擬積極開發，公司將視政府政策、不動產業發展、建材成本及市場景氣概況予以審慎評估未來開發方向及節奏。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品銷售地區：台灣。
2. 主要競爭對手及市場佔有率
 - (1) 本公司主要業務係電腦軟硬體系統整合與開發及硬體維護服務。
 - (2) 主要客戶群為為金融機構、製造業、醫療業及公家機構，在此領域本公司經驗豐富並佔有極重要領域，主要競爭對手為敦陽、精誠等。
 - (3) 經銷商約 150 家，主要為聯強、群環等經銷商。
3. 市場未來供需狀況與成長性
就國內資訊服務市場之需求面而言，基於政府擴大內需預算比例持續擴大，預期市場將繼續成長；本公司於該行業深耕多年，在長期技術與經驗累積下，對未來發展應可期待。
4. 競爭利基及發展遠景之有利及不利因素與因應對策
 - (1) 競爭利基：本公司深耕金融產業多年，已建立長遠穩定夥伴關係，與原廠商配合良好，發揮整合效益，並多方開拓製造業、電信業、政府機關等其他產業商機，以擴展市場佔有率，並以系統整合服務及維護合約的業務來提高服務佔營收的比例，已有成果顯現。
 - (2) 發展前景
 - A. 有利因素
 - a. 全球資訊產業蓬勃發展，並隨著上網人口持續增加，市場規模將不斷成長。
 - b. 企業強化競爭優勢，帶動系統整合蓬勃發展為降低成本，強化競爭力，許多工商企業，醫療院所及娛樂事業導入資訊整合應用，為系統整合業者帶來龐大商機。
 - B. 不利因素
 - a. 產品生命週期短
資訊科技日新月異，產品不斷推陳出新，電腦產品之生命週期短，價格變化快。
 - b. 同業削價競爭，影響正常之銷售毛利
由於投入系統整合市場之公司眾多，各公司為求業績，常採取削價競爭手法，導致毛利偏低。
 - C. 因應對策
 - a. 深耕金融業客戶，加強政府機構、工商企業之開拓。
 - b. 以解決方案包裝硬體、軟體，變化產品組合及提高高毛利產品之銷售。
 - c. 異業結盟，結合既有通路體系經銷商資源，配合客戶需求提供產業別解決方案，發展合縱連橫之綜效以達毛利提高之最終目的。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

產品或服務項目	主要用途或功能
電腦/週邊產品及系統整合	依客戶需求開發應用軟體，並銷售個人電腦、伺服器、儲存設備、網路設備、印表機、資訊安全等軟硬體設備，為客戶做全方位解決之服務。
電腦系統及網路管理軟體	資料備份及網路安全監控軟體，銷售各類微軟相關軟體及解決方案。
電腦連線模擬卡	模擬終端機程式與 IBM 大型、中型主機交談。
技術服務收入	客戶電腦系統技術及維修服務。

(三) 主要原料之供應狀況

本公司目前主要為系統整合服務廠商，以整合銷售為主要經營形態而非生產製造模式，故無原料供應狀況。

(四) 最近二年度任一一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。
 (1) 最近二年度主要供應商資料

單位：台幣仟元

項目	104年			103年			105年度截至前一季止					
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	睿峰建設	300,000	60.37	負責人為大股東之二等親	公司(A)	27,729	13.61	無	公司(A)	7,210	17.69	無
2					公司(B)	25,352	12.44	無	公司(B)	5,707	14.01	無
3					公司(C)	22,165	10.88	無				
4					公司(D)	20,385	10.01	無				
5	其他	196,929	39.63	無	其他	108,119	53.06	無	其他	27,832	68.30	無
	進貨淨額	496,929	100	無	進貨淨額	203,750	100	無	進貨淨額	40,749	100	無

(2) 最近二年度主要銷貨客戶資料(銷貨總額百分之十以上)：

單位：新台幣仟元

項目	104年			103年			105年度截至前一季止					
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	睿峰建設(註1)	340,000	54.97	負責人為大股東之二等親	客戶(A)	-	-	-	客戶(A)	16,052	20.29	無
2									客戶(B)	11,366	14.37	無
3	其他	278,528	45.03	無	其他	282,487	100	無	其他	51,696	65.34	無
	銷貨淨額	618,528	100	無	銷貨淨額	282,487	100	無	銷貨淨額	79,114	100	無

註1：睿峰建設購回本預售案銷售權利。

(五) 最近二年度進貨量值

單位：新台幣仟元；個、台、套、片

進貨量值 主要商品	104 年度		103 年度	
	進貨量	進貨金額	進貨量	進貨金額
電腦週邊設備及系統整合	23,096	82,720	20,667	83,817
電腦系統及網路管理軟體	5,729	29,221	6,742	35,871
個人電腦及筆記型電腦	4,662	75,156	4,846	79,734
技術服務	0	9,301	0	10,010
不動產銷售	0	300,000	0	0
有價證券出售	0	531	0	0
合計	34,487	496,929	32,255	209,432

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；個、台、套、片

銷售量值 主要商品	104 年度				103 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額
電腦週邊設備及系統整合	23,096	102,421	-	-	20,667	104,797	-	-
電腦系統及網路管理軟體	5,729	33,531	-	-	6,742	42,880	-	-
個人電腦及筆記型電腦	4,662	81,593	-	-	4,846	86,470	-	-
技術服務	-	60,013	-	-	-	48,086	-	-
不動產銷售	-	340,000	-	-	-	-	-	-
有價證券出售	-	970	-	-	-	-	-	-
其它	-	-	-	-	-	254	-	-
合計	33,487	618,528	-	-	32,255	282,487	-	-

三、從業人員最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人、年、%

年 度		104 年度	103 年度	當年度截至 105 年 3 月 31 日止
員工 人數	直接人員	0	0	0
	間接人員	104	101	106
	合計	104	101	106
平 均 年 歲		36.41	36.13	37.22
平均服務年資		3.11	2.82	3.44
學歷 分佈 比率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	4%	2%	5%
	大 專	91%	92%	90%
	高 中	5%	6%	6%
	高中以下	0%	0%	0%

四、環保支出資訊

- (一) 最近兩年度及截至刊印日止，因污染環境所受損失及處分總額：無。
- (二) 因應對策及改善措施：本公司無環境污染情形。

五、勞資關係

- (一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施與實施情形

本公司為增進員工福利，依法設有員工福利委員會按期提撥福利金，目前本公司福利措施如下：

保險及退休	全民健康保險、勞工保險、團體保險(職災)、提撥勞工退休準備金
利潤分享	年度依營運狀況提撥員工酬勞
禮金	生日禮金、結婚禮金、生育禮金、白帖慰問金
補助	每月手機費補助、交通費補助
醫療保險	1. 團體保險及壽險：傷害保險，定期壽險，醫療限額傷害保險，住院醫療，醫療日額傷害保險 2. 定期健康檢查：身體理學檢查、血液常規檢查、視力檢查、聽力檢查、肝功能檢查、腫瘤檢查，超音波檢查，腎功能檢查，尿液檢查，血脂檢查，心電圖心臟檢查，胰臟檢查，胸部 X 光攝影、潛血便檢查等
活動	各項文康活動、慶生會、聚餐活動、尾牙設宴及員工摸彩

2. 員工進修與訓練：

- (1) 公司內部定期舉行訓練課程，依實際需要請員工參加。
- (2) 員工得視工作需要參加外部訓練課程，其費用由公司給予補助。

單位:次、小時、新台幣元

項目	班次數	總人次	總時數	總費用
新進人員訓練	20	20	20	0
業務銷售技巧提昇訓練課程	6	54	19	20,000
工程師各項專業職能訓練	30	44	469	248,240
主管才能訓練- 經營管理課程研討	24	24	165	77,020

(3) 員工退休制度與實施情形：

為增進勞工退休生活保障，加強勞雇關係，本公司依法執行退休金提撥。本公司受僱員工均適用勞動基準法之新制退休金制度，每月依員工薪資 6% 範圍內提繳退休金至員工個人勞退帳戶中。員工另得在其每月工資 6% 範圍內，自願另行提繳退休金。自願提繳部分，得自當年度個人綜合所得總額中全數扣除。

3. 勞資協議及各項員工權益維護措施情形：本公司有關勞資關係一切措施，均依相關法令辦理。公司對於員工意見極為重視，並本著共存共榮之經營理念與明確的管理政策，內部溝通管道通暢，維持良好和諧的勞資關係。

4. 公司工作環境與員工人身安全保護措施：

由總務部門擔任執行工作環境改善與工作安全確保之任務，並定期舉辦消防演習，以降低員工及財產之火災風險。法務部門提供各項法務諮詢服務增強同仁基本法律概念及員工健康檢查。

(二) 最近二年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受的損失並揭露目前未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司創立以來即秉持誠信、負責態度，致力員工福祉，勞資雙方一團和氣，共同為公司的成長而努力，故目前無勞資糾紛之情事。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
銷售合約	天剛與上海商業儲蓄銀行	103/12/24-104/12/23	連線軟體採購	無
銷售合約	天剛與中國醫藥大學附設醫院	104/04/30-107/04/29	資訊軟體設備採購	無
銷售合約	天剛與新北市觀光旅遊局	104/02/04-104/12/31	104 年新北市觀光導覽系統建置及維運	無
銷售合約	天剛與台灣高速鐵路	104/04/29-105/05/15	MMIS 等終端設備	無
銷售合約	天剛與台中榮民總醫院	104/07/20-107/07/19	個人電腦設備一批	無
銷售合約	天剛與台中榮民總醫院	104/07/23-107/07/22	網路設備一批	無
銷售合約	天剛與中國醫藥大學附設醫院	104/10/04-107/10/09	異地備援主機儲存設備	無
銷售合約	天剛與陽信商業銀行	104/10/07-104/12/11	保代系統資訊設備採購	無
維護合約	天剛與經濟部	104/01/01-104/12/31	104 年度個人電腦暨週邊設備維護	無
維護合約	天剛與高雄市立圖書館	104/01/01-104/12/31	104 年度電腦設備維護	無
維護合約	天剛與台中榮民總醫院	104/01/01-104/12/31	104 年度個人電腦及終端設備維護案	無
維護合約	天剛與中國航運	104/01/01-104/12/31	個人電腦暨週邊設備維護案	無
維護合約	天剛與友邦人壽	104/01/01-104/12/31	人力駐點服務	無
維護合約	天剛與高等法院檢察署	104/06/01-105/05/31	104 年度伺服器主機、個人電腦及週邊委外服務案	無
經銷商合約	天剛與台灣富士通	104/01/01-104/12/31	產品經銷	無
其他合約	天剛與花旗商業銀行	104/01/01-106/12/31	Online bill payment system	無
其他合約	天剛與中國信託商業銀行	104/08/17/105/05/31	Mirco SB 之系統功能追加及變更需求開發	無
租賃契約	天鑫投資開發與新福彩色沖印	104/01/01-104/12/31	房屋租賃契約	無
其他合約	天鑫投資開發與睿峰建設	104/01/01-104/12/31	預售屋權利讓與	無
其他合約	天鑫投資開發與睿峰建設	104/01/01-104/12/31	預售屋權利讓與契約條件變更	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、簽證會計師姓名及查核意見

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料-採用國際財務報導準則

(1) 簡明資產負債表-國際財務報導準則-合併

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註1及註4)					當年度截至 105年3月31日 財務資料(註3)
		100年	101年	102年	103年	104年	
流 動 資 產		不適用	794,351	608,361	544,075	567,748	509,254
不動產、廠房及設備 (註2)		不適用	2,370	453,999	465,464	679	671
無 形 資 產		不適用	-	-	-	-	-
其他資產(註2)		不適用	49,365	53,326	43,021	501,331	497,561
資 產 總 額		不適用	846,086	1,115,686	1,052,560	1,069,758	1,007,486
流 動 負 債	分 配 前	不適用	189,066	144,163	91,786	129,314	72,954
	分 配 後	不適用	189,066	144,163	91,786	尚未分配	尚未分配
非 流 動 負 債		不適用	46,866	348,318	345,427	304,100	304,100
負 債 總 額	分 配 前	不適用	235,932	492,481	437,213	433,414	377,054
	分 配 後	不適用	235,932	492,481	437,213	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業主 之 權 益		不適用	610,154	623,205	615,347	636,344	630,432
股 本		不適用	268,405	375,767	450,920	496,012	496,012
資 本 公 積		不適用	193,194	166,353	128,777	83,685	83,685
保 留 盈 餘	分 配 前	不適用	148,555	81,085	35,650	56,647	50,735
	分 配 後	不適用	68,034	43,508	35,650	尚未分配	尚未分配
其 他 權 益		不適用	-	-	-	-	-
庫 藏 股 票		不適用	-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		不適用	-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	不適用	610,154	623,205	615,347	636,344	630,432
	分 配 後	不適用	529,633	585,628	615,347	尚未分配	尚未分配

註1：民國104年度盈餘分配案尚未經105年度股東常會通過。

註2：最近五年均未辦理資產重估。

註3：當年度截至105年3月31日財報資料係採用IFRS合併資訊並經會計師核閱。

註4：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

(2) 簡明綜合損益表資料-國際財務報導準則-合併

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 105年3月31 日 財務資料(註1)
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入	不適用	775,635	331,888	282,487	618,528	80,595
營業毛利	不適用	267,578	75,886	73,055	121,599	21,639
營業損益	不適用	143,864	(1,460)	(7,630)	28,057	1,279
營業外收入及支出	不適用	16,555	21,449	412	(656)	(7,191)
稅前淨利	不適用	160,419	19,989	(7,218)	27,401	(5,912)
繼續營業單位 本期淨利	不適用	129,848	13,051	(7,858)	20,997	(5,912)
停業單位損失	不適用	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	不適用	129,848	13,051	(7,858)	20,997	(5,912)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	不適用	(802)	0	0	0	0
本期綜合損益總額	不適用	129,046	13,051	(7,858)	20,997	(5,912)
淨利歸屬於 母公司業主	不適用	129,848	13,051	(7,858)	20,997	(5,912)
淨利歸屬於非控制 權益	不適用	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸 於母公司業主	不適用	129,046	13,051	(7,858)	20,997	(5,912)
綜合損益總額歸 於非控制權益	不適用	0	0	0	0	0
每股盈餘	不適用	2.88	0.29	(0.17)	0.42	(0.12)

註1：當年度截至105年3月31日財報資料係採用IFRSs合併資訊並經會計師核閱。

(3) 簡明資產負債表-國際財務報導準則-個體

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1及註3)					當年度截至 104年3月31 日 財務資料	
	100年	101年	102年	103年	104年		
流 動 資 產	不適用	142,807	138,787	94,705	101,872	不適用	
不動產、廠房及設備(註2)	不適用	277	452,583	464,437	679	不適用	
無 形 資 產	不適用	0	0	0	0	不適用	
其他資產(註2)	不適用	603,993	470,739	437,703	935,049	不適用	
資 產 總 額	不適用	747,077	1,062,109	996,845	1,037,600	不適用	
流 動 負 債	分配前	不適用	136,923	134,904	77,498	97,256	不適用
	分配後	不適用	136,923	134,904	77,498	尚未分配	不適用
非 流 動 負 債	不適用	0	304,000	304,000	304,000	不適用	
負 債 總 額	分配前	不適用	136,923	438,904	381,498	401,256	不適用
	分配後	不適用	136,923	438,904	381,498	尚未分配	不適用
歸屬於母公司業主之權益	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	
股 本	不適用	268,405	375,767	450,920	496,012	不適用	
資 本 公 積	不適用	193,194	166,353	128,777	83,685	不適用	
保 留 盈 餘	分配前	不適用	148,555	81,085	35,650	56,647	不適用
	分配後	不適用	68,034	43,508	35,650	尚未分配	不適用
其 他 權 益	不適用	0	0	0	0	不適用	
庫 藏 股 票	不適用	0	0	0	0	不適用	
非 控 制 權 益	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	
權 益 總 額	分配前	不適用	610,154	623,205	615,347	636,344	不適用
	分配後	不適用	529,633	585,628	615,347	尚未分配	不適用

註1：民國104年度盈餘分派案尚未經105年度股東常會通過。

註2：最近五年度均未辦理資產重估。

註3：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

(4) 簡明綜合損益表資料-國際財務報導準則-個體

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 105年3月31 日 財務資料
	100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入	不適用	270,128	291,310	282,487	277,558	不適用
營業毛利	不適用	62,071	65,316	73,055	81,160	不適用
營業損益	不適用	(27,936)	(5,718)	(2,906)	(6,117)	不適用
營業外收入及支出	不適用	156,687	26,122	(4,358)	27,114	不適用
稅前淨利	不適用	128,751	20,404	(7,264)	20,997	不適用
繼續營業單位 本期淨利	不適用	129,848	13,051	(7,858)	20,997	不適用
停業單位損失	不適用	0	0	0	0	不適用
本期淨利(損)	不適用	129,848	13,051	(7,858)	20,997	不適用
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	不適用	(802)	0	0	0	不適用
本期綜合損益總額	不適用	129,046	13,051	(7,858)	20,997	不適用
淨利歸屬於 母公司業主	不適用	129,848	13,051	(7,858)	20,997	不適用
淨利歸屬於非控制 權益	不適用	0	0	0	0	不適用
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	不適用	129,046	13,051	(7,858)	20,997	不適用
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	不適用	0	0	0	0	不適用
每股盈餘	不適用	2.88	0.29	(0.17)	0.42	不適用

(二) 簡明資產負債表及損益表資料-採用我國財務會計準則

(1) 簡明資產負債表資料-我國財務會計準則-合併

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註2)				
	100年	101年	102年	103年	104年
流動資產	489,739	793,090	不適用	不適用	不適用
基金及投資	32,250	221	不適用	不適用	不適用
固定資產(註1)	1,298	2,370	不適用	不適用	不適用
無形資產	0	0	不適用	不適用	不適用
其他資產(註1)	47,161	50,405	不適用	不適用	不適用
資產總額	570,448	846,086	不適用	不適用	不適用
流動負債	分配前	89,340	189,066	不適用	不適用
	分配後	89,340	189,066	不適用	不適用
長期負債	0	46,866	不適用	不適用	不適用
其他負債	0	0	不適用	不適用	不適用
負債總額	分配前	89,340	235,932	不適用	不適用
	分配後	89,340	235,932	不適用	不適用
股本	223,671	268,405	不適用	不適用	不適用
資本公積	217,972	195,605	不適用	不適用	不適用
保留盈餘	分配前	38,663	146,144	不適用	不適用
	分配後	16,296	65,623	不適用	不適用
金融商品未實現損益	0	0	不適用	不適用	不適用
累積換算調整數	802	0	不適用	不適用	不適用
未認列為退休金成本之淨損失	0	0	不適用	不適用	不適用
權益總額	分配前	481,108	610,154	不適用	不適用
	分配後	458,741	529,633	不適用	不適用

註1：最近五年度均未辦理資產重估。

註2：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

(2)簡明損益表資料-我國財務會計準則-合併

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	457,242	775,635	不適用	不適用	不適用
營業毛利	87,447	267,578	不適用	不適用	不適用
營業損益	16,845	143,864	不適用	不適用	不適用
營業外收入及利益	3,707	17,699	不適用	不適用	不適用
營業外費用及損失	(285)	(1,144)	不適用	不適用	不適用
本期損益	28,683	129,848	不適用	不適用	不適用
每股盈餘(元)	1.07	4.84	不適用	不適用	不適用

(3)簡明資產負債表資料-我國財務會計準則-個體

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	103年	104年
流動資產	104,563	140,526	不適用	不適用	不適用
基金及投資	407,987	563,320	不適用	不適用	不適用
固定資產(註1)	433	277	不適用	不適用	不適用
無形資產	0	0	不適用	不適用	不適用
其他資產(註1)	41,781	42,954	不適用	不適用	不適用
資產總額	554,764	747,077	不適用	不適用	不適用
流動負債	分配前	73,656	136,923	不適用	不適用
	分配後	73,656	136,923	不適用	不適用
長期負債	0	0	不適用	不適用	不適用
其他負債	0	0	不適用	不適用	不適用
負債總額	分配前	73,656	136,923	不適用	不適用
	分配後	73,656	136,923	不適用	不適用
股本	223,671	268,405	不適用	不適用	不適用
資本公積	217,972	195,605	不適用	不適用	不適用
保留盈餘	分配前	38,663	146,144	不適用	不適用
	分配後	16,296	65,623	不適用	不適用

金融商品未實現損益		0	0	不適用	不適用	不適用
累積換算調整數		802	0	不適用	不適用	不適用
未認列為退休金成本之淨損失		0	0	不適用	不適用	不適用
股東權益總額	分配前	481,108	610,154	不適用	不適用	不適用
	分配後	458,741	529,633	不適用	不適用	不適用

註1：最近五年度均未辦理資產重估。

註2：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

(4)簡明損益表資料-我國財務會計準則-個體

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	102年	103年
營業收入	286,955	270,128	不適用	不適用	不適用
營業毛利	75,570	62,071	不適用	不適用	不適用
營業損益	6,729	(27,936)	不適用	不適用	不適用
營業外收入及利益	18,964	157,057	不適用	不適用	不適用
營業外費用及損失	(95)	(370)	不適用	不適用	不適用
本期損益	28,683	129,848	不適用	不適用	不適用
每股盈餘(元)	1.07	4.84	不適用	不適用	不適用

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
100年度	正風聯合會計師事務所	吳欣亮/周銀來	修正式無保留意見
101年度	正風聯合會計師事務所	吳欣亮/周銀來	修正式無保留意見
102年度	正風聯合會計師事務所	吳欣亮/周銀來	修正式無保留意見
103年度	正風聯合會計師事務所	吳欣亮/周銀來	修正式無保留意見
104年度	正風聯合會計師事務所	曾國富/周銀來	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析

(1)國際財務會計準則-合併

單位：%，次，天

分析項目		最近五年度財務分析					當年度至 105年3月31 日(註2)
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務 結構	負債占資產比率(%)	不適用	27.89	44.14	41.54	40.52	37.43
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	不適用	27,722.36	213.99	206.41	138504.27	139274.52
償債 能力	流動比率(%)	不適用	420.14	422.00	592.76	439.05	698.05
	速動比率(%)	不適用	179.76	96.88	83.83	276.98	502.42
	利息保障倍數	不適用	208.80	14.14	(3.54)	4.81	(1.66)
經營 能力	應收款項週轉率(次)	不適用	10.13	4.01	4.44	13.64	5.55
	應收帳款平均收現日數(天)	不適用	36	91	82	27	66
	存貨週轉率(次)	不適用	7.63	2.02	1.58	3.61	1.74
	應付款項週轉率(次)	不適用	6.40	2.99	3.44	11.58	5.24
	平均銷貨日數(天)	不適用	48	181	231	101	209
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用	422.92	1.45	0.61	2.65	477.60
	總資產週轉率(次)	不適用	1.09	0.34	0.26	0.58	0.31
獲利 能力	資產報酬率(%)	不適用	18.42	1.49	(0.61)	2.54	(1.43)
	權益報酬率(%)	不適用	23.80	2.12	(1.27)	3.35	(3.73)
	稅前純益占實收資本比率(%)	不適用	59.77	5.32	(1.60)	5.52	(4.77)
	純益率(%)	不適用	16.74	3.93	(2.78)	3.39	(7.34)
	每股盈餘(元)(註1)	不適用	2.88	0.29	(0.17)	0.42	(0.12)
現金 流量	現金流量比率(%)	不適用	66.92	(38.45)	(28.38)	148.15	(108.24)
	現金流量允當比率(%)	不適用	(53.61)	(26.96)	(29.57)	44.75	29.46
	現金再投資比率(%)	不適用	19.13	(5.68)	(2.71)	20.36	(8.44)
槓桿度	營運槓桿度	不適用	5.02	(213.34)	(34.53)	21.16	50.26
	財務槓桿度	不適用	0.99	0.43	0.83	1.35	(1.41)

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 長期資金占不動產、廠房及設備比率：
主要係本期不動產轉列投資性不動產所致。
- 流動比率、速動比率：
主要係本期取得有價證券所增加之短期借款所致。
- 利息保障倍數：
主要係上期為營業淨損，本期為營業淨利所致。
- 應收款項週轉率、平均收現日數及總資產週轉率：
主要係本期完成台北市內湖區預售商辦之權利讓與交易致銷貨淨額大幅增加。
- 存貨週轉率、應付款項週轉率及平均銷貨日數：
主要係本期完成台北市內湖區預售商辦之權利讓與交易致銷貨成本大幅增加。
- 不動產、廠房及設備週轉率：
主要係本期不動產轉列投資性不動產所致。
- 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益佔實收資本比率、純益率及每股盈餘：
主要係上期為營業淨損，本期為營業淨利所致。
- 現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率、營運槓桿度及財務槓桿度：
主要係本期完成台北市內湖區預售商辦之權利讓與交易所致。

註1：民國104年度盈餘分配案尚未經105年度股東常會通過。

註2：當年度至105年3月31日係採用IFRSs合併資訊並經會計師核閱。

(2)國際財務報導準則-個體

單位：%，次，天

年 度 分析項目		最近五年度財務分析				
		100年	101年	102年	103年	104年
財務結構	負債占資產比率(%)	不適用	18.33	41.32	38.27	38.67
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	不適用	220,272.2	204.87	197.95	138489.54
償債能力	流動比率(%)	不適用	104.3	102.88	122.20	104.75
	速動比率(%)	不適用	93.33	82.27	89.43	70.61
	利息保障倍數	不適用	353.76	4,140.40	(19.53)	4.39
經營能力	應收款項週轉率(次)	不適用	3.53	3.52	4.44	6.12
	平均收現日數(天)	不適用	103	104	82	60
	存貨週轉率(次)	不適用	22.28	18.62	11.77	8.49
	應付款項週轉率(次)	不適用	2.91	2.64	3.45	4.61
	平均銷貨日數(天)	不適用	16	20	31	43
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	不適用	760.92	1.29	0.62	1.19
	總資產週轉率(次)	不適用	0.41	0.32	0.27	0.27
獲利能力	資產報酬率(%)	不適用	20.00	1.47	(0.74)	2.57
	權益報酬率(%)	不適用	23.80	2.12	(1.27)	3.35
	稅前純益占實收資本比率(%)	不適用	47.97	5.43	(1.61)	4.23
	純益率(%)	不適用	48.07	4.48	(2.78)	7.56
	每股盈餘(元)(註1)	不適用	2.88	0.29	(0.17)	0.42
現金流量	現金流量比率(%)	不適用	13.12	(29.94)	(26.75)	(8.03)
	現金流量允當比率(%)	不適用	1066	8	(4)	(8)
	現金再投資比率(%)	不適用	3	(4)	(2)	(1)
槓桿度	營運槓桿度	不適用	(8.93)	(48.34)	(92.03)	(32.41)
	財務槓桿度	不適用	0.99	0.95	0.91	0.50

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 長期資金占不動產、廠房及設備比率：
主要係本期不動產轉列投資性不動產所致。
- 速動比率：
主要係本期增加廠商應付帳款及提撥員工、董監事酬勞所致。
- 利息保障倍數：
主要係上期為稅前淨損，本期為稅前淨利所致。
- 應收款項週轉率及平均收現日數：
主要係102年度數個大型專案遞延於103年度驗收增加之應收帳款所致。
- 存貨週轉率及平均銷貨日數：
主要係本期中國醫葯大學附設醫院資訊設備建置專案遞延於次期驗收所致。
- 應付款項週轉率：
主要係本期增加廠商應付帳款所致。
- 不動產、廠房及設備週轉率：
主要係本期不動產轉列投資性不動產所致。
- 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益佔實收資本比率、純益率及每股盈餘：
主要係上期為稅後淨損，本期為稅後淨利所致。
- 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：
主要係上期應付帳款大幅減少所致。
- 營運槓桿度及財務槓桿度：
主要係本期提撥員工、董監事酬勞增加營業費用以致營業淨損較上期增加，且利息費用未較上期增加所致。

註1：民國104年度盈餘分配案尚未經105年度股東常會通過。

財務分析計算公式：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。（註5）

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(二) 財務分析-

(1)我國財務會計準則-合併

單位：%，次，天

分析項目		最近五年度財務分析					當年度 至 105 年 3 月 31 日
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
財務 結構	負債占資產比率(%)	15.66	27.89	不適用	不適用	不適用	不適用
	長期資金占固定資產比率(%)	37,056.33	27,722.36	不適用	不適用	不適用	不適用
償債 能力	流動比率(%)	548.17	419.48	不適用	不適用	不適用	不適用
	速動比率(%)	123.97	177.75	不適用	不適用	不適用	不適用
	利息保障倍數	158.19	168.96	不適用	不適用	不適用	不適用
經營 能力	應收款項週轉率(次)	6.86	10.13	不適用	不適用	不適用	不適用
	應收帳款平均收現日數(天)	53	36	不適用	不適用	不適用	不適用
	存貨週轉率(次)	2.31	7.63	不適用	不適用	不適用	不適用
	應付款項週轉率(次)	5.64	6.40	不適用	不適用	不適用	不適用
	平均銷貨日數(天)	306	274	不適用	不適用	不適用	不適用
	固定資產週轉率(次)	449.16	422.92	不適用	不適用	不適用	不適用
	總資產週轉率(次)	0.77	1.10	不適用	不適用	不適用	不適用
獲利 能力	資產報酬率(%)	4.82	18.42	不適用	不適用	不適用	不適用
	權益報酬率(%)	6.14	23.80	不適用	不適用	不適用	不適用
	占實收資本比率(%) (營業利益)	7.53	53.60	不適用	不適用	不適用	不適用
	占實收資本比率(%) (稅前純益)	9.06	59.77	不適用	不適用	不適用	不適用
	純益率(%)	6.27	16.74	不適用	不適用	不適用	不適用
	每股盈餘(元)	1.07	4.84	不適用	不適用	不適用	不適用
現金 流量	現金流量比率(%)	6.35	67.01	不適用	不適用	不適用	不適用
	現金流量允當比率(%)	(98)	(50)	不適用	不適用	不適用	不適用
	現金再投資比率(%)	1	19	不適用	不適用	不適用	不適用
槓桿度	營運槓桿度	85.13	5.02	不適用	不適用	不適用	不適用
	財務槓桿度	1.01	1.01	不適用	不適用	不適用	不適用
請說明最近二年度各項財務比率變動原因：不適用							

(2)我國國際財務會計準則-個體

單位：%，次，天

分析項目		最近五年度財務分析					
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構	負債占資產比率(%)	13.28	18.33	不適用	不適用	不適用	
	長期資金占固定資產比率(%)	111,110.39	220,272.20	不適用	不適用	不適用	
償債能力	流動比率(%)	141.96	102.63	不適用	不適用	不適用	
	速動比率(%)	124.49	93.33	不適用	不適用	不適用	
	利息保障倍數	2328.09	353.76	不適用	不適用	不適用	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.31	3.53	不適用	不適用	不適用	
	平均收現日數(天)	85	103	不適用	不適用	不適用	
	存貨週轉率(次)	20.72	22.28	不適用	不適用	不適用	
	應付款項週轉率(次)	4.22	2.91	不適用	不適用	不適用	
	平均銷貨日數(天)	18	16	不適用	不適用	不適用	
	固定資產週轉率(次)	490.1	760.92	不適用	不適用	不適用	
	總資產週轉率(次)	0.54	0.41	不適用	不適用	不適用	
獲利能力	資產報酬率(%)	5.38	20.00	不適用	不適用	不適用	
	股東權益報酬率(%)	6.14	23.80	不適用	不適用	不適用	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	3.01	(10.41)	不適用	不適用	不適用
		稅前純益	11.44	47.97	不適用	不適用	不適用
	純益率(%)	10.00	48.07	不適用	不適用	不適用	
每股盈餘(元)(註1)	1.07	4.84	不適用	不適用	不適用		
現金流量	現金流量比率(%)	17.10	12.78	不適用	不適用	不適用	
	現金流量允當比率(%)	573	1057	不適用	不適用	不適用	
	現金再投資比率(%)	3	3	不適用	不適用	不適用	
槓桿度	營運槓桿度	40.26	N/A	不適用	不適用	不適用	
	財務槓桿度	1.00	0.99	不適用	不適用	不適用	
請說明最近二年度各項財務比率變動原因：不適用							

財務分析計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇四年度個體暨合併財務報告業經正風聯合會計師事務所曾國富及周銀來兩位會計師查核竣事，連同營業報告書、盈餘分配表經本監察人審查完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定，繕具報告，敬請 鑒察。

此致

天剛資訊股份有限公司一〇五年股東常會

監察人：王福漲



監察人：莊世震



中 華 民 國 一 〇 五 年 二 月 二 十 五 日

四、最近年度財務報告



正風聯合會計師事務所
台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)
BAKER TILLY CLOCK & CO
14F.111, SEC.2, NANKING E.RD., TAIPEI 104 R.O.C.
Tel:+886(2)2516-5255 Fax:+886(2)2516-0312

會計師查核報告

No.16741044A

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民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報告表示意見。上開個體財務報告之被投資公司中，有關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之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資金額分別為 436,846 仟元及 403,811 仟元，分別佔資產總額之 42%及 41%，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之損益份額分別為 33,035 仟元及(4,681)仟元，分別佔稅前淨利(損)之 157%及 64%。

本會計師係依照一般公認審計準則及「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，

第一段所述個體財務報告在所有重大方面依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達天剛資訊股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

天剛資訊股份有限公司民國 104 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

正風聯合會計師事務所

會計師：
曾 國 富 

會計師：
周 銀 來 

核准文號：金管證六字 0930159560 號
(80)台財證(六)第 53585 號

民 國 105 年 2 月 25 日

天岡資訊股份有限公司

個體資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 22,848	2	\$ 23,549	2
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	四、六(二) 、八	—	—	3,212	—
1151	應收票據	四、六(三)	580	—	899	—
1170	應收帳款淨額	四、六(三)	44,540	5	44,644	4
1200	其他應收款	四	661	—	192	—
1220	本期所得稅資產	六(十八)	46	—	23	—
130x	存 貨	四、六(四)	28,875	3	17,404	2
1410	預付款項	七	456	—	1,938	—
1470	其他流動資產		3,866	—	2,844	—
11xx	流動資產合計		101,872	10	94,705	8
15xx	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四、六(五)	436,846	42	403,811	41
1600	不動產、廠房及設備	四、六(六) 、七、八	679	—	464,437	47
1760	投資性不動產	四、六(七) 、八	465,858	45	—	—
1840	遞延所得稅資產	四、六(十八))	302	—	302	—
1920	存出保證金		31,296	3	32,574	4
1995	其他非流動資產		747	—	1,016	—
15xx	非流動資產合計		935,728	90	902,140	92
1xxx	資 產 總 計		\$ 1,037,600	100	\$ 996,845	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

(續次頁)

天剛資訊股份有限公司

個體資產負債表(續)

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	104年12月31日		103年12月31日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
21xx	流動負債					
2100	短期借款	六(八)	\$ 30,000	3	\$ 25,000	3
2150	應付票據	六(九)	2,241	—	64	—
2170	應付帳款	六(九)	45,435	4	37,423	4
2200	其他應付款	六(十)	18,242	2	14,107	1
2399	其他流動負債		1,338	—	904	—
21xx	流動負債合計		97,256	9	77,498	8
25xx	非流動負債					
2540	長期借款	六(十一)	304,000	29	304,000	31
25xx	非流動負債合計		304,000	29	304,000	31
2xxx	負債總計		401,256	38	381,498	39
31xx	權益					
3100	股本					
3110	普通股	六(十三)	496,012	48	450,920	45
3200	資本公積					
3210	資本公積—股票發行溢價	六(十三)	83,685	8	128,777	13
3300	保留盈餘	六(十三)				
3310	法定盈餘公積		20,785	2	20,785	2
3350	未分配盈餘		35,862	4	14,865	1
3xxx	權益總計		636,344	62	615,347	61
	負債及權益總計		\$ 1,037,600	100	\$ 996,845	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

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

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	104 年 度		103 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(十五)、七	\$ 277,558	100	\$ 282,487	100
5000	營業成本		(196,398)	(71)	(209,432)	(74)
5900	營業毛利		81,160	29	73,055	26
6000	營業費用	六(十九)、七				
6100	推銷費用		(27,768)	(10)	(29,776)	(11)
6200	管理費用		(53,450)	(19)	(40,444)	(14)
6300	研究發展費用		(6,059)	(2)	(5,741)	(2)
	營業費用合計		(87,277)	(31)	(75,961)	(27)
6900	營業淨損		(6,117)	(2)	(2,906)	(1)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十六)	271	—	577	—
7020	其他利益及損失	六(十七)	(1)	—	(1)	—
7050	財務成本—銀行借款利息費用		(6,191)	(2)	(272)	—
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	四	33,035	12	(4,662)	(2)
	營業外收入及支出合計		27,114	10	(4,358)	(2)
7900	稅前淨利(損)		20,997	8	(7,264)	(3)
7950	所得稅費用	四、六(十八)	—	—	(594)	—
8200	本期淨利(損)		\$ 20,997	8	\$ (7,858)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$ 20,997	8	\$ (7,858)	(3)
	每股盈餘(虧損)(元)	六(十四)				
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.42		\$ (0.16)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.42		\$ (0.16)	

(請參閱後附個體財務報告附註)

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
 個體財務報表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	股 本 普通股	資本公積— 股票發行溢價	保 留 盈 餘		權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 375,767	\$ 166,353	\$ 19,480	\$ 61,605	\$ 623,205
102 年度盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	—	—	1,305	(1,305)	—
本公司股東股票股利	37,577	—	—	(37,577)	—
其他資本公積變動：					
資本公積配發股票股利	37,576	(37,576)	—	—	—
103 年度淨損	—	—	—	(7,858)	(7,858)
民國 103 年 12 月 31 日餘額	\$ 450,920	\$ 128,777	\$ 20,785	\$ 14,865	\$ 615,347
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 450,920	\$ 128,777	\$ 20,785	\$ 14,865	\$ 615,347
其他資本公積變動：					
資本公積配發股票股利	45,092	(45,092)	—	—	—
104 年度淨利	—	—	—	20,997	20,997
民國 104 年 12 月 31 日餘額	\$ 496,012	\$ 83,685	\$ 20,785	\$ 35,862	\$ 636,344

董事長：沈明聰



經理人：沈明聰



(請參閱後附個體財務報告附註)

會計主管：周家祺



天剛資訊股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 20,997	\$ (7,264)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	280	170
攤銷費用	552	637
呆帳費用提列數	—	22
利息費用	6,191	272
利息收入	(216)	(367)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(33,035)	4,662
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	319	724
應收帳款	104	35,517
其他應收款	(493)	(25)
存 貨	(11,754)	(484)
預付款項	1,482	(1,440)
其他流動資產	(1,022)	2,283
應付票據	2,177	(7)
應付帳款	8,012	(46,572)
其他應付款	4,140	(5,012)
其他流動負債	434	(114)
營運產生之現金流出	(1,832)	(16,998)
收取之利息	240	260
支付之利息	(6,196)	(358)
支付之所得稅	(23)	(3,637)
營業活動之淨現金流出	(7,811)	(20,733)
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債務工具投資	—	(2,418)
處分無活絡市場之債務工具投資	3,212	3,209
採用權益法之被投資公司減資退回股款	—	243
採用權益法之被投資公司結束清算退回股款	—	64
取得不動產、廠房及設備	(2,380)	(11,090)
存出保證金減少	1,278	9,157
收取之股利	—	18,000
投資活動之淨現金流入	2,110	17,165
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	5,000	(2,000)
籌資活動之淨現金流入(出)	5,000	(2,000)
本期現金及約當現金減少數	(701)	(5,568)
期初現金及約當現金餘額	23,549	29,117
期末現金及約當現金餘額	\$ 22,848	\$ 23,549

(請參閱後附個體財務報告附註)

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

個體財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

天剛資訊股份有限公司(以下稱本公司)於民國 78 年 12 月 28 日奉經濟部核准設立，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、維修業務等。

本公司股票自民國 85 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體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

本個體財務報告已於民國 105 年 2 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：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須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司之個體財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1.投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權

益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動，本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備

之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎法提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八)投資性不動產

本公司所持有之投資性不動產，若係為賺取租金或資本增值或兩者兼具，始得分類為投資性不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產應按其原始成本進行衡量，包括相關交易成本，並就建購期間有關利息資本化，後續衡量採用成本模式，按成本減累計折舊及累計減損之金額衡量。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九)有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1.金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1)衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金

融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款(包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資等)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。自取得日起 3 個月內之定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

本公司持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短且折現金額不重大，係以投資金額衡量。

(2) 金融資產之減損

A. 本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

B. 按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

C. 應收帳款及無活絡市場之債務工具投資係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及無活絡市場之債務工具投資無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加

計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付款項)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；非屬融資租賃之其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 退職後福利

係確定提撥退休計劃之退休金，於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得可供減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡

量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司/企業合併所產生，其所得稅影響數納入投資子公司/企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計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風險。

(一) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(二) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

本公司民國 104 年及 103 年度均未認列資產減損損失。

(四)收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

(五)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 265	\$ 265
銀行支票及活期存款	22,583	23,284
合計	\$ 22,848	\$ 23,549

(二)無活絡市場之債務工具投資—流動

	104年12月31日	103年12月31日
受限制銀行定期存款	\$ —	\$ 3,212

受限制銀行定期存款係為短期銀行擔保借款所需之質押定存單，請參閱附註八。

(三)應收票據及應收帳款淨額

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$ 580	\$ 899
應收帳款	\$ 44,540	\$ 44,666
減：備抵呆帳	—	(22)
淨額	\$ 44,540	\$ 44,644

- 1.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。
- 2.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。
- 3.已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
已逾期但未減損		
30天內	\$ 4,617	\$ 9,404
31至60天	2,320	1,213
61至120天	712	76

合 計	\$ 7,649	\$ 10,693
-----	----------	-----------

4.應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下

	104 年 度	103 年 度
期初餘額	\$ 22	\$ —
本期提列呆帳費用	—	22
本期實際沖銷	(22)	—
期末餘額	\$ —	\$ 22

(四)存 貨

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 29,339	\$ 18,268
減：備抵存貨跌價損失	(464)	(864)
合 計	\$ 28,875	\$ 17,404

本公司民國 104 年及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 190,647 仟元及 203,016 仟元。

民國 104 年及 103 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 400 仟元及 3,500 仟元，存貨淨變現價值回升皆係因存貨呆滯情況改善致淨變現價值增加所致。

(五)採用權益法之投資

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 436,846	\$ 403,811
投資關聯企業	\$ —	\$ —

1.投資子公司

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
非上市(櫃)公司		
天鑫投資開發股份有限公司	\$ 433,728	\$ 400,379
兆邦開發建設股份有限公司	3,118	3,432
	\$ 436,846	\$ 403,811

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
天鑫投資開發股份有限公司	100%	100%
兆邦開發建設股份有限公司	100%	100%

(1)本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表四。

(2)民國 104 年及 103 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

2.投資關聯企業

台灣微龍股份有限公司於民國 103 年 7 月 9 日收到台北市政府府產業商字第 10330945900 號函，廢止公司登記，並於民國 103 年 10 月 9 日核定清算申報。於民國 103 年 12 月 9 日收到清算退回股款 64 仟元，並沖轉帳面價值 45 仟元，計產生投資利益 19 仟元。

(六)不動產、廠房及設備

104 年 度					
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 446,288	\$ —	\$ —	\$ (446,288)	\$ —
電腦通訊設備	1,195	—	(48)	—	1,147
未完工程	17,190	2,380	—	(19,570)	—
小 計	464,673	2,380	(48)	(465,858)	1,147
<u>累計折舊及減損</u>					
電腦通訊設備	236	280	(48)	—	468
小 計	236	\$ 280	\$ (48)	\$ —	468
淨 額	\$ 464,437				\$ 679

103 年 度					
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 446,288	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 446,288
電腦通訊設備	318	—	(57)	934	1,195
運輸設備	2,375	—	(2,375)	—	—
辦公設備	262	—	(262)	—	—
未完工程	6,100	11,090	—	—	17,190
小 計	455,343	11,090	(2,694)	934	464,673
<u>累計折舊及減損</u>					
電腦通訊設備	123	170	(57)	—	236
運輸設備	2,375	—	(2,375)	—	—
辦公設備	262	—	(262)	—	—
小 計	2,760	\$ 170	\$ (2,694)	\$ —	236
淨 額	\$ 452,583				\$ 464,437

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	104 年 度	103 年 度
資本化金額	\$ 2,332	\$ 7,961
資本化利率區間	2.5%~2.75%	2.5%~2.9%

2. 本公司不動產、廠房及設備折舊費用攤提年限如下：

電腦通訊設備	3 至 12 年
運輸設備	5 年
辦公設備	5 年
租賃改良	3 年

3. 本公司於民國 102 年 5 月 16 日簽訂土地買賣契約取得座落於台北市文湖區文德段五小段地號之土地，原係用以興建營運總部大樓，惟考量目前營建成本偏高，本公司對該筆土地之未來運用計劃將不再侷限於原用途，故於本期轉列投資性不動產，請參閱附註六(七)。

4. 本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備請參閱附註八。

(七)投資性不動產

104 年 度					
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 465,858	\$ 465,858

103 年 度

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

1. 本公司持有之投資性不動產之公允價值係由獨立專家於資產負債表日以第三等級輸入值進行評價。前述土地之評價係採用比較法及成本法為估價方法。本公司 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值如下：

公允價值	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
	\$ 494,885	\$ —

2. 本公司提供作為借款擔保之投資性不動產請參閱附註八。

(八)短期借款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
銀行信用借款	\$ 30,000	\$ 25,000
利率區間	1.72%~2.00%	1.80%~2.00%

(九)應付票據及帳款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 2,241	\$ 64
應付帳款	45,435	37,423
合 計	\$ 47,676	\$ 37,487

1. 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。
2. 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，請參閱附註六(廿一)。

(十)其他應付款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 8,176	\$ 6,429
應付員工紅利	2,625	4,018
應付董監酬勞	2,625	—
其 他	4,816	3,660
合 計	\$ 18,242	\$ 14,107

(十一)長期借款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
銀行擔保借款		
陽信商業銀行	\$ 304,000	\$ 304,000
減：一年內到期之長期借款	—	—
	\$ 304,000	\$ 304,000
利率區間	2.5%~2.75%	2.5%~2.9%

1. 本公司為購置不動產，於民國 102 年 6 月向合作金庫銀行新增擔保借款，另於民國 103 年 4 月 22 日轉貸予陽信商業銀行，借款期間為民國

103年4月22日至106年4月22日，於到期日一次清償。

2.有關資產提供作為長期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十二)員工退休金

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司民國104年及103年度於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為2,687仟元及2,727仟元。

(十三)權益

1.普通股股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行股本	\$ 496,012	\$ 450,920

(1)本公司於民國104年6月12日經股東常會決議，為資本公積轉增資發行新股為4,509仟股。此項增資案於民國104年7月8日業經主管機關核准在案，並以民國104年8月5日為增資基準日。

(2)本公司於民國103年6月11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3,758仟股。此項增資案於民國103年6月26日業經主管機關核准在案，並以民國103年7月31日為增資基準日。

(3)截至民國104年12月31日及103年12月31日止，本公司額定股數皆為150,000仟股，每股面額10元，已發行股份分別為49,601仟股及45,092仟股。

2.資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	\$ 83,685	\$ 128,777

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

3.保留盈餘及股利政策

(1)依據本公司章程規定，分派每一年度當期之淨利時，應先提繳稅捐及撥補虧損，再分配如下：

- 先提撥10%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；
- 次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積；
- 次提所餘盈餘不高於10%作為董監酬勞及員工紅利以1%至15%

提列。

D.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，由股東會決議後分派之。

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請參閱附註六(十九)。

- (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，於盈餘分配時，股東紅利之發放就累積可分配盈餘中提撥，提撥之數額不低於當年度可分配盈餘之15%，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10%，惟若依分配比例低於每股0.1元時，得全數發放股票股利。
- (3)法定盈餘公積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25%之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。
- (4)本公司依金管證發字第1010012865號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
- (5)本公司於民國105年2月25日舉行董事會，擬議104年盈餘分配案，分配情形如下：

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

上述盈餘分配之相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

- (6)本公司於民國104年6月12日經股東常會決議通過103年虧損撥補案，另決議以資本公積45,092仟元轉增資。

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。

- (7)本公司股東常會於民國103年6月11日決議通過102年度盈餘分配情形如下：

	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,305	\$ —
股票股利	37,577	1
	<u>\$ 38,882</u>	

另本次股東常會決議以資本公積37,576仟元轉增資。

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。

(十四)每股盈餘(虧損)

	104 年 度	103 年 度
--	---------	---------

基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.42	\$ (0.16)
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.42	\$ (0.16)

本公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)計算如下：

1. 基本每股盈餘(虧損)

用以計算基本每股盈餘(虧損)之盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	104 年 度	103 年 度
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$ 20,997	\$ (7,858)
計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(仟股)	49,602	49,602
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.42	\$ (0.16)

2. 稀釋每股盈餘(虧損)

用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	104 年 度	103 年 度
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$ 20,997	\$ (7,858)
計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(仟股)	49,602	49,602
員工分紅費用	97	—
計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(仟股)	49,699	49,602
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.42	\$ (0.16)

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

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，103 年度之基本及稀釋每股盈餘皆由(0.17)元減少為(0.16)元。

(十五) 營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	104 年 度	103 年 度
商品銷貨收入	\$ 217,546	\$ 234,148
技術服務收入	59,857	48,086
佣金收入	155	253

合 計	\$ 277,558	\$ 282,487
(十六)其他收入		
	104 年 度	103 年 度
利息收入	\$ 216	\$ 367
其他收入—其他	55	210
合 計	\$ 271	\$ 577
(十七)其他利益及損失		
	104 年 度	103 年 度
外幣兌換損失	\$ —	\$ (1)
什項支出	(1)	—
合 計	\$ (1)	\$ (1)
(十八)所得稅		

1.認列於損益之所得稅

所得稅費用與會計利潤之調節如下：

	104 年 度	103 年 度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 3,570	\$ (1,235)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(5,616)	113
虧損扣抵之所得稅影響數	2,114	1,122
以前年度所得稅高低估數	—	(1)
當期暫時性差異影響數	(68)	595
所得稅費用	\$ —	\$ 594

當年度認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	104 年 度	103 年 度
以前年度所得稅費用於當年度之調整	\$ —	\$ (1)
遞延所得稅淨變動數	—	595
認列於損益之所得稅費用	\$ —	\$ 594

本公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%。

由於民國 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

2.本期所得稅資產與負債

本公司資產負債表中之本期所得稅資產分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 46	\$ 23

3.遞延所得稅資產及負債

本公司資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

104 年 度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 146	\$ (68)	\$ 78
虧損扣抵	156	68	224
	<u>\$ 302</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 302</u>

103 年 度			
	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 741	\$ (595)	\$ 146
其他	156	(156)	—
虧損扣抵	—	156	156
	<u>\$ 897</u>	<u>\$ (595)</u>	<u>\$ 302</u>

4.未認列為遞延所得稅資產之項目

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
虧損扣抵	<u>\$ 591,518</u>	<u>\$ 703,176</u>

來自本公司之虧損扣抵，其最後可抵減年度為民國 114 年。

5.截至 104 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 144,579	105 年度
116,893	106 年度
58,323	107 年度
226,454	108 年度
22,992	111 年度
4,556	112 年度
6,600	113 年度
12,439	114 年度
<u>\$ 592,836</u>	

6.兩稅合一相關資訊：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>7,974</u>	<u>4,261</u>

	104 年 度	103 年 度
實際(預計)稅額扣抵比率	<u>22.24%</u>	<u>—</u>

7.未分配盈餘相關資訊

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
86 年度以前	\$ —	\$ —
87 年度以後	35,862	14,865
合計	<u>\$ 35,862</u>	<u>\$ 14,865</u>

8.所得稅核定情形

本公司業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

(十九)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	104 年 度	103 年 度
	屬於營業費用者	屬於營業費用者
員工福利費用		
薪資費用	\$ 58,916	\$ 49,901
勞健保費用	5,295	5,352
退休金費用	2,686	2,727
其他員工福利費用	1,225	885
折舊費用	280	170
攤銷費用	552	637

本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日員工人數分別為 104 人及 101 人。

2.員工福利費用

(1)依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 1%至 15%，董監酬勞不高於 10%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 12 月 22 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%至 15%，董事及監察人酬勞不高於 10%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

(2)本公司民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞估列金額均為 2,625 仟元，前述金額帳列薪資費用項目。

民國 104 年係依截至當期止之獲利情況，皆以 10%估列，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年度係為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

(3)因本公司民國 103 年度虧損，故經股東會決議不擬分配員工紅利及董監酬勞。

經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報告認列之金額一致。

(4)本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)資本管理

基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障本公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值

。整體而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

(廿一) 金融工具

1. 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 22,848	\$ 23,549
無活絡市場之債務工具	—	3,212
投資—流動		
應收票據及帳款	45,120	45,543
其他應收款	661	192
存出保證金	35,138	32,574
合 計	<u>\$ 103,767</u>	<u>\$ 105,070</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 30,000	\$ 25,000
應付票據及帳款	47,676	37,487
其他應付款	18,242	14,107
長期借款	304,000	304,000
合 計	<u>\$ 399,918</u>	<u>\$ 380,594</u>

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 市場風險

本公司主要暴露於利率變動之市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

利率風險：

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資與固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升/下降十個基點，本公司於民國 104 年及 103 年度之稅前淨利將分別減少/增加 330 仟元及 319 仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具

。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 49.32% 及 37.35%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

本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，以確保本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本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	104 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	\$ 30,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 30,000
短期借款(利息)	563	—	—	—	563
應付票據及帳款	47,676	—	—	—	47,676
其他應付款	18,242	—	—	—	18,242
長期借款	—	304,000	—	—	304,000
長期借款(利息)	8,360	2,787	—	—	11,147
	<u>\$ 104,841</u>	<u>\$ 306,787</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 411,628</u>

	103 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	\$ 25,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 25,000
短期借款(利息)	400	—	—	—	400
應付票據及帳款	37,487	—	—	—	37,487
其他應付款	14,107	—	—	—	14,107
長期借款	—	304,000	—	—	304,000
長期借款(利息)	7,600	10,133	—	—	17,733
	<u>\$ 84,594</u>	<u>\$ 314,133</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 398,727</u>

6. 金融工具之公允價值

- (1) 本公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，存出保證金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。另本公司未持有以公允價值衡量之金融工具。
- (2) 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
- 第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。
- 第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

七、關係人交易

(一) 與關係人間重大交易：

1. 銷 貨

關係人類別	104 年 度		103 年 度	
	金 額	佔本公司 營收淨額%	金 額	佔本公司 營收淨額%
子公司	\$ —	—	\$ 2,029	0.72%

本公司出售產品予關係人之售價及銷售條件無其他相同情形交易可供比較。

2. 營業費用—勞務費

關係人類別	104 年 度	103 年 度
其他關係人	\$ 884	\$ 80

3. 預付款項

關係人類別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ —	\$ 884

4. 未完工程

關係人類別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
其他關係人—胡志宏建築師事務所	\$ —	\$ 2,204

胡志宏建築師事務所之負責人為睿峰建設之總經理。本公司於民國 103 年 4 月 25 日委託其規劃興建廠房及建照等申請作業，總簽約價款為 2,204 仟元，截至民國 103 年 12 月 31 日止已全數支付。

5. 背書保證

關係人類別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
子公司	\$ —	\$ 30,000

(二) 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：

	104 年 度	103 年 度
短期員工福利	\$ 5,283	\$ 6,180

八、質抵押之資產

截至民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日，本公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
定期存款(帳列無活絡市場之債務工具投資)	短期借款	\$ —	\$ 3,212
不動產、廠房及設備	長期借款	—	446,288
投資性不動產	長期借款	465,858	
合 計		\$ 465,858	\$ 449,500

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，因標案工程所開立之存出保證票據分別為 8,292 仟元及 11,583 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 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：附表三、附表三之一。
10. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表四。
2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：附表一。
4. 期末持有有價證券情形：附表二。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

10.從事衍生工具交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請參閱民國 104 年度合併財務報告。

附表一

天剛資訊股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 額 (註 3、註 8)	本期最高背 書保證餘額 (註 4)	期 末 保 證 餘 額 (註 5)	實 際 動 支 金 額 (註 6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 3、註 8)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)
		公司名稱	關係 (註 2)										
0	本公司	天鑫投資	2	\$ 254,538	\$ 22,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	-	\$ 318,172	Y	-	-

註 1：編號欄之說明如下：

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 2：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. 對於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例對其背書保證之公司。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底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；及其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應填列被背書保證公司於使用背書保證範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母子公司對子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 8：1. 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以不超過該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以不超過該公司當期淨值之百分之四十為限。

註 9：編製合併報表時業已銷除。

附表二

天剛資訊股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註一)	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期			本		備註
				股數/單位數	帳面金額(註二)	持股比例	公允價值		
本公司 天鑫投資開發股份 有限公司	股票	天新資訊(股)公司	以成本法衡量之金融資產	227	—	7.55	—		
	股票	彩輝科技(股)公司	以成本法衡量之金融資產	2,724	—	4.01	2,927		
	股票	天新資訊(股)公司	"	73	—	2.45	—		
	股票	台灣東洋藥品工業(股)公司	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	554,000	\$ 65,095	—	65,095	註三	
	股票	禾昌興業(股)公司	"	100,000	1,955	—	1,955	"	
	股票	瀚荃(股)公司	"	169,000	4,200	—	4,200	"	
	股票	智學生技製藥(股)公司	"	80,000	19,240	—	19,240	"	
	股票	進階生物科技(股)公司	"	103,000	4,027	—	4,027	"	
	股票	永信國際投資控股(股)公司	"	100,000	4,825	—	4,825	"	
	股票	旭富製藥科技(股)公司	"	44,000	4,092	—	4,092	"	
	股票	太平洋醫材(股)公司	"	50,000	3,785	—	3,785	"	
	股票	寶齡富錦生技(股)公司	"	75,000	10,195	—	10,195	註四	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註三：市價為 104 年 12 月 31 日收盤價。

註四：市價為 104 年 12 月 31 日收盤價與 104 年 12 月 31 日止近 30 日平均收盤價取低者。

附表三

天剛資訊股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額	交易條件	
—	—	—	—	\$	—	—	—

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：編製合併報表時業已銷除。

附表三之一

天剛資訊股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
0	本公司	天成公司	1	銷貨收入	\$ 2,029	依雙方約定價格出售	0.36%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：編製合併報表時業已銷除。

附表四

天剛資訊股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有 股數(仟股)	比 率(%)	帳 面 金 額	被投資公司本 期損益 (註 2(2))	本期認列之投 資損益 (註 2(3))	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底						
本公司	兆邦開發建設(股)公司	台北市中山北路三段 27 號 3 樓之 5	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產買賣業	\$ - (註 4)	\$ - (註 4)	100	100.00	\$ 3,118	\$ (314)	(314)	子公司
"	天鑫投資開發(股)公司	台北市中山北路三段 27 號 3 樓之 5	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產買賣業、有價證券投資業	499,757	499,757	40,000	100.00	433,728	33,349	33,349	"
天鑫投資開發股份有限公司	天成國際通運(股)公司	台北市中山北路三段 27 號 3 樓之 5	電腦設備安裝業	10,000	10,000	1,000	100.00	1,717	(72)		孫公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：母、子、孫公司編製合併報表時業已銷除。

註 4：兆邦公司原始投資 121,122 仟元，102 年第二季減資退股款 134,122 仟元 (盈餘轉增資 14,000 仟元)。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度(自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止)

依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係

報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司

與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財

務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相

關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另

行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：天剛資訊股份有限公司



負責人：沈明聰





BAKER TILLY
正風聯合

正風聯合會計師事務所
台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)
BAKER TILLY CLOCK & CO
14F.111, SEC.2, NANKING E.RD., TAIPEI 104 R.O.C.
Tel:+886(2)2516-5255 Fax:+886(2)2516-0312

會計師查核報告

No.16741040CA

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之子公司中，有關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之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產總額分別為 469,004 仟元及 459,525 仟元，分別佔合併資產總額之 44% 及 44%，負債總額分別為 32,158 仟元及 55,714 仟元，分別佔合併負債總額之 7% 及 13%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為 340,970 仟元及 2,029 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 55% 及 1%。

本會計師係依照一般公認審計準則及「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一

段所述之合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達天剛資訊股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

天剛資訊股份有限公司業已編製民國 104 年及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所



會計師：

曾國富

曾 國 富



會計師：

周銀來

周 銀 來



核准文號：金管證六字 0930159560 號

(80)台財證(六)第 53585 號

民 國 105 年 2 月 25 日

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 及 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

資 產		附 註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 111,843	11	\$ 25,188	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六(二)	117,414	11	—	—
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	四、六(三)、八	83,800	8	6,212	1
1151	應收票據	四、六(四)	580	—	899	—
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	44,540	4	44,644	4
1200	其他應收款	四、六(五)	61,672	6	200	—
1220	本期所得稅資產	六(二十)	90	—	24	—
130x	存 貨	四、六(六)、八	143,392	13	131,921	13
1429	預付房地款	六(七)、七	—	—	330,000	32
1410	預付款項	七	551	—	2,015	—
1470	其他流動資產		3,866	—	2,972	—
11xx	流動資產合計		567,748	53	544,075	52
15xx	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)、七、八	679	—	465,464	44
1760	投資性不動產	四、六(九)、八	465,858	44	—	—
1840	遞延所得稅資產	四、六(二十)	2,750	—	9,160	1
1920	存出保證金		31,976	3	32,845	3
1995	其他非流動資產		747	—	1,016	—
15xx	非流動資產合計		502,010	47	508,485	48
1xxx	資 產 總 計		\$ 1,069,758	100	\$ 1,052,560	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 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	104年12月31日		103年12月31日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
21xx	流動負債					
2100	短期借款	六(十)	\$ 53,370	5	\$ 36,000	4
2150	應付票據	六(十一)	2,241	—	64	—
2170	應付帳款	六(十一)	46,100	4	37,423	4
2200	其他應付款	六(十二)	23,407	2	14,464	1
2230	本期所得稅負債	六(二十)	—	—	40	—
2322	一年內到期長期借款	六(十三)	—	—	2,891	—
2399	其他流動負債		4,196	—	904	—
21xx	流動負債合計		129,314	11	91,786	9
25xx	非流動負債					
2540	長期借款	六(十三)	304,000	29	345,327	33
2600	其他非流動負債		100	—	100	—
25xx	非流動負債合計		304,100	29	345,427	33
2xxx	負債總計		433,414	40	437,213	42
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股	六(十五)	496,012	46	450,920	43
3200	資本公積					
3210	資本公積—股票發行溢價	六(十五)	83,685	8	128,777	12
3300	保留盈餘	六(十五)				
3310	法定盈餘公積		20,785	2	20,785	2
3350	未分配盈餘		35,862	4	14,865	1
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		636,344	60	615,347	58
3xxx	權益總計		636,344	60	615,347	58
	負債及權益總計		\$ 1,069,758	100	\$ 1,052,560	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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	104 年度		103 年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、 六(十七)、七	\$ 618,528	100	\$ 282,487	100
5000	營業成本		(496,929)	(80)	(209,432)	(74)
5900	營業毛利		121,599	20	73,055	26
6000	營業費用	六(廿一)、七				
6100	推銷費用		(27,768)	(5)	(29,776)	(11)
6200	管理費用		(59,715)	(10)	(45,168)	(16)
6300	研究發展費用		(6,059)	(1)	(5,741)	(2)
	營業費用合計		(93,542)	(16)	(80,685)	(29)
6900	營業淨利(損)		28,057	4	(7,630)	(3)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十八)	5,187	1	1,836	1
7020	其他利益及損失	六(十九)	1,381	—	(1)	—
7050	財務成本—銀行借款利息費用		(7,224)	(1)	(1,521)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	四、六(七)	—	—	98	—
	營業外收入及支出合計		(656)	—	412	—
7900	稅前淨利(損)		27,401	4	(7,218)	(3)
7950	所得稅費用	四、六(二十)	(6,404)	(1)	(640)	—
8200	本期淨利(損)		\$ 20,997	3	\$ (7,858)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$ 20,997	3	\$ (7,858)	(3)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 20,997	3	\$ (7,858)	(3)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 20,997	3	\$ (7,858)	(3)
	每股盈餘(虧損)(元)	六(十六)				
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.42		\$ (0.16)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.42		\$ (0.16)	

(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其子公司

合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益				權益總額
	股 本 普通股	資本公積— 股票發行溢價	保 留 盈 餘		
			法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 375,767	\$ 166,353	\$ 19,480	\$ 61,605	\$ 623,205
102 年度盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	—	—	1,305	(1,305)	—
本公司股東股票股利	37,577	—	—	(37,577)	—
其他資本公積變動：					
資本公積配發股票股利	37,576	(37,576)	—	—	—
103 年度淨損	—	—	—	(7,858)	(7,858)
民國 103 年 12 月 31 日餘額	\$ 450,920	\$ 128,777	\$ 20,785	\$ 14,865	\$ 615,347
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 450,920	\$ 128,777	\$ 20,785	\$ 14,865	\$ 615,347
其他資本公積變動：					
資本公積配發股票股利	45,092	(45,092)	—	—	—
104 年度淨利	—	—	—	20,997	20,997
民國 104 年 12 月 31 日餘額	\$ 496,012	\$ 83,685	\$ 20,785	\$ 35,862	\$ 636,344

(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

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	104 年度	103 年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 27,401	\$ (7,218)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	549	559
攤銷費用	552	637
呆帳費用提列數	—	22
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(3,143)	—
利息費用	7,224	1,521
利息收入	(2,288)	(380)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	—	(98)
處分不動產、廠房及設備利益	(271)	—
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(114,271)	—
應收票據	319	724
應收帳款	105	35,517
其他應收款	(1,460)	(25)
存 貨	(11,754)	(484)
預付房地款	270,000	—
預付款項	1,464	(1,303)
其他流動資產	(894)	2,155
應付票據	2,177	(63)
應付帳款	8,677	(46,572)
其他應付款	8,925	(6,023)
其他流動負債	3,292	(124)
營運產生之現金流入(出)	196,604	(21,155)
收取之利息	2,275	265
支付之利息	(7,206)	(1,609)
支付之所得稅	(100)	(3,547)
營業活動之淨現金流入(出)	191,573	(26,046)
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債務工具投資	(81,000)	(8,418)
處分無活絡市場之債務工具投資	3,412	24,709
採用權益法之被投資公司結束清算退回股款	—	319
取得不動產、廠房及設備	(2,380)	(11,090)
處分不動產、廠房及設備	1,029	—
存出保證金減少	869	9,186
投資活動之淨現金流(出)入	(78,070)	14,706
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	17,370	4,000
償還長期借款	(44,218)	(2,822)
籌資活動之淨現金流(出)入	(26,848)	1,178
本期現金及約當現金增加(減少)數	86,655	(10,162)
期初現金及約當現金餘額	25,188	35,350
期末現金及約當現金餘額	\$ 111,843	\$ 25,188

(請參閱後合併財務報告附註)

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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、不動產買賣業及有價證券投資業等。

本公司股票自民國 85 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 2 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，合併公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：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須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日
合併公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對合併公司之個體財務報告之影響。	

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱IFRSs)編製。

(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。編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)合併基礎

1.合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之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成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2.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
天鑫公司	天成國際運通股份有限公司 (天成公司)	電腦系統整合	註1

註1：係依據子公司同期間經其他會計師查核之財務報表予以列入本合併報告。

本公司持有之所有權權益百分比

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比	
	104年12月31日	103年12月31日
天鑫公司	100%	100%
兆邦開發公司	100%	100%
天成公司	100%	100%

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5.重大限制：無。

(五)外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎

係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係於耐用年限按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九)投資性不動產

合併公司所持有之投資性不動產，若係為賺取租金或資本增值或兩者兼具，始得分類為投資性不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產應按其原始成本進行衡量，包括相關交易成本，並就建購期間有關利息資本化，後續衡量採用成本模式，按成本減累計折舊及累計減損之金額衡量。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十)有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一)金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款(包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資等)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。自取得日起 3 個月內之定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

合併公司持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短且折現金額不重大，係以投資金額衡量。

(2) 金融資產之減損

A. 合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

B. 按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，

惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

C. 應收帳款及無活絡市場之債務工具投資係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及無活絡市場之債務工具投資無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付款項)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1) 合併公司已將

商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於合併資產負債表之流動負債項下。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。非融資租賃之其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 退職後福利

係確定提撥退休計畫之退休金，於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則係於未來很有可能課稅所得供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計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風險。

(一) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(二) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三)有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司民國 104 年及 103 年度均未認列資產減損損失。

(四)收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。

(五)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	\$ 265	\$ 265
銀行支票及活期存款	111,578	24,923
合計	\$ 111,843	\$ 25,188

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

持有供交易之金融資產：

	104年12月31日	103年12月31日
國內上市(櫃)股票	\$ 117,414	\$ —

1.合併公司持有供交易之金融資產於民國 104 年度認列之淨利益計 3,143 仟元，列入其他利益及損失項下。

2.合併公司未有將持有供交易之金融資產提供質押之情形。

(三)無活絡市場之債務工具投資—流動

	104年12月31日	103年12月31日
受限制銀行定期存款	\$ —	\$ 3,212
原始到期日超過三個月以上之定期存款	83,800	3,000

合 計	\$ 83,800	\$ 6,212
-----	-----------	----------

受限制銀行定期存款係為短期銀行擔保借款額度所需之質押定存單，請參閱附註八。

(四) 應收票據及應收帳款淨額

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 580	\$ 899
應收帳款	\$ 44,540	\$ 44,666
減：備抵呆帳	—	(22)
淨 額	\$ 44,540	\$ 44,644

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

2. 合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

3. 已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
已逾期但未減損		
30 天內	\$ 4,617	\$ 9,404
31 至 60 天	2,320	1,213
61 至 120 天	712	76
合 計	\$ 7,649	\$ 10,693

4. 應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104 年 度	103 年 度
期初餘額	\$ 22	\$ —
本期提列呆帳費用	—	22
本期實際沖銷	22	—
期末餘額	\$ —	\$ 22

(五) 其他應收款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收利息	\$ 141	\$ 128
應收出售房地款	60,000	—
應收其他	1,531	72
減：備抵呆帳	—	—
	\$ 61,672	\$ 200

應收出售房地款相關說明請參閱附註六(七)。

(六) 存 貨

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 29,339	\$ 18,268
減：備抵存貨跌價損失	(464)	(864)
	28,875	17,404

待售房地—長安透天厝	114,517	114,517
合 計	\$ 143,392	\$ 131,921

1. 合併公司民國 104 年及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 190,647 仟元及 203,016 仟元。

民國 104 年及 103 年度銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 400 仟元及 3,500 仟元，存貨淨變現價值回升皆係因存貨呆滯情況改善致淨變現價值增加所致。

2. 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 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日止，共計支付 114,517 仟元(包含交易費用、稅費等)。

(七)預付房地款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
西湖堤頂大道	\$ —	\$ 30,000
AI智慧總部	—	300,000
合 計	\$ —	\$ 330,000

1. 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，總價款為 63,500 仟元。該自然人於民國 104 年 9 月 25 日與天鑫公司簽訂解約協議書，同意退還天鑫公司已付之 30,000 仟元，並於民國 104 年 9 月 25 日支付 2,000 仟元之解約金，天鑫公司列入其他收入項下，此筆預付房地款已於民國 104 年 10 月 16 日全數收款。

2. 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：

A. 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。

B. 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。

C. 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 103 年 12 月 31 日止，已預付 300,000 仟元(含稅)，帳列預付房地款。

(3)因睿峰建設開發(股)公司(下稱睿峰公司)於完工階段表示有客戶提出購置本案整棟大樓之需求，故擬購回本案銷售權利。天鑫公司與睿峰公司於民國 104 年 1 月 26 日簽訂預售屋權利讓與契約書，雙方約定讓與金額為新台幣 357,000 仟元(含稅)，天鑫公司至民國 104 年 12 月 31 日止已收取 297,000 仟元，所收取之價款已達交易對價之 83%，餘 60,000 仟元(表列其他應收款)亦於民國 105 年 1 月 29 日全數收回；天鑫公司基於此交易之經濟效益已高度很有可能流入企業，故依規定認列此筆交易之收入 340,000 仟元(未稅)及成本 300,000 仟元。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	104 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 446,288	\$ —	\$ —	\$ (446,288)	\$ —
電腦通訊設備	1,195	—	(48)	—	1,147
運輸設備	1,760	—	(1,760)	—	—
未完工程	17,190	2,380	—	(19,570)	—
小 計	466,433	2,380	(1,808)	(465,858)	1,147
累計折舊及減損					
電腦通訊設備	236	280	(48)	—	468
運輸設備	733	269	(1,002)	—	—
小 計	969	\$ 549	\$ (1,050)	\$ —	468
淨 額	\$ 465,464				\$ 679

項 目	103 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 446,288	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 446,288
電腦通訊設備	318	—	(57)	934	1,195
模具設備	1,152	—	(1,152)	—	—
運輸設備	4,135	—	(2,375)	—	1,760
辦公設備	262	—	(262)	—	—
未完工程	6,100	11,090	—	—	17,190
小 計	458,255	11,090	(3,846)	934	466,433
累計折舊及減損					
電腦通訊設備	123	170	(57)	—	236
模具設備	1,056	96	(1,152)	—	—
運輸設備	2,815	293	(2,375)	—	733
辦公設備	262	—	(262)	—	—
小 計	4,256	\$ 559	\$ (3,846)	\$ —	969
淨 額	\$ 453,999				\$ 465,464

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	104 年 度	103 年 度
化金額	32	61
化利率區間	2.5%~2.75%	2.5%~2.9%

2. 合併公司不動產、廠房及設備折舊費用攤提年限如下：

電腦通訊設備	3 至 12 年
運輸設備	5 年
辦公設備	5 年

3. 本公司於民國 102 年 5 月 16 日簽訂土地買賣契約取得座落於台北市文湖區文德段五小段地號之土地，原係用以興建營運總部大樓，惟考量目前營建成本偏高，本公司對該筆土地之未來運用計劃將不再侷限於原用途，故於本期轉列投資性不動產，請參閱附註六(九)。

4. 合併公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備請參閱附註八。

(九) 投資性不動產

項 目	104 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	
成 本					
土 地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 465,858	\$ 465,858

項 目	103 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	
成 本					
土 地	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

1. 本公司持有之投資性不動產之公允價值係由獨立專家於資產負債表日以第三等級輸入值進行評價。前述土地之評價係採用比較法及成本法為估價方法。本公司 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
公允價值	\$ 494,885	\$ —

2. 本公司提供作為借款擔保之投資性不動產請參閱附註八。

(十) 短期借款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
銀行信用借款	\$ 30,000	\$ 32,000
銀行擔保借款	—	4,000
其他借款	23,370	—
合 計	\$ 53,370	\$ 36,000
利率區間	1.72%~6.25%	1.80%~2.5%

1. 其他借款係合併公司於民國 104 年第四季以融資方式向元大證券股份有限公司申購上市(櫃)股票。

2. 有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十一) 應付票據及帳款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 2,241	\$ 64
應付帳款	46,100	37,423
合 計	\$ 48,341	\$ 37,487

1. 應付款項之平均賒帳期間為六十天，合併公司訂有財務風險管理

政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

2. 合併公司暴露於流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註六(廿三)。

(十二) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 8,176	\$ 6,429
應付員工紅利	2,625	4,018
應付董監酬勞	2,625	—
其他	9,981	4,017
合計	\$ 23,407	\$ 14,464

(十三) 長期借款

	104年12月31日	103年12月31日
銀行擔保借款		
陽信商業銀行	\$ 304,000	\$ 304,000
第一商業銀行	—	44,218
減：一年內到期之長期借款	—	(2,891)
	\$ 304,000	\$ 345,327
利率區間	2.5%~2.75%	2.4%~2.9%

1. 合併公司於民國 102 年 6 月向合作金庫銀行申貸擔保借款，另於民國 103 年 4 月 22 日轉貸予陽信商業銀行，借款期間為民國 103 年 4 月 22 日至 106 年 4 月 22 日，於到期日一次清償。

2. 合併公司於民國 101 年 10 月向兆豐商業銀行申貸，另於民國 102 年 2 月 7 日轉貸予第一商業銀行，借款期間為民國 102 年 2 月 21 日至 117 年 2 月 21 日，共分 180 期，每月平均償還本金及利息；該筆擔保借款業於民國 104 年 11 月清償完畢。

3. 有關資產提供作為長期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十四) 員工退休金

確定提撥計畫

合併公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。合併公司民國 104 年及 103 年度於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 2,687 仟元及 2,727 仟元。

(十五) 權益

1. 普通股股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行股本	\$ 496,012	\$ 450,920

(1) 本公司於民國 104 年 6 月 12 日經股東常會決議，為資本公積轉增資發行新股為 4,509 仟股。此項增資案於民國 104 年 7 月 8 日業經主管機關核准在案，並以民國 104 年 8 月 5 日為增資基準日。

(2)本公司於民國 103 年 6 月 11 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 3,758 仟股。此項增資案於民國 103 年 6 月 26 日業經主管機關核准在案，並以民國 103 年 7 月 31 日為增資基準日。

(3)截至民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日止，本公司額定股數皆為 150,000 仟股，每股面額 10 元，已發行股份分別為 49,601 仟股及 45,092 仟股。

2. 資本公積

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 83,685	\$ 128,777

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

3. 保留盈餘及股利政策

(1)依據本公司章程規定，分派每一年度當期之淨利時，應先提繳稅捐及撥補虧損，再分配如下：

A. 先提撥 10% 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；

B. 次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積；

C. 次提所餘盈餘不高於 10% 作為董監酬勞及員工紅利以 1% 至 15% 提列。

D. 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，由股東會決議後分派之。

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請參閱附註六(廿一)。

(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，於盈餘分配時，股東紅利之發放就累積可分配盈餘中提撥，提撥之數額不低於當年度可分配盈餘之 15%，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 10%，惟若依分配比例低於每股 0.1 元時，得全數發放股票股利。

(3)法定盈餘公積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 25% 之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4)本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(5)本公司於民國 105 年 2 月 25 日舉行董事會，擬議 104 年盈餘分派案，分配情形如下：

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

上述盈餘分配之相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

- (6)本公司於民國 104 年 6 月 12 日經股東常會決議通過 103 年虧損撥補案，另決議以資本公積 45,092 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。

- (7)本公司股東常會於民國 103 年 6 月 11 日決議通過 102 年度盈餘分配情形如下：

	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,305	\$ —
股票股利	37,577	1
	<u>\$ 38,882</u>	

另本次股東常會決議以資本公積 37,576 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。

(十六)每股盈餘(虧損)

	104 年 度	103 年 度
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.42	\$ (0.16)
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.42	\$ (0.16)

本公司基本及稀釋每股盈餘(虧損)計算如下：

1.基本每股盈餘(虧損)

用以計算基本每股盈餘(虧損)之盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	104 年 度	103 年 度
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$ 20,997	\$ (7,858)
計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(仟股)	49,602	49,602
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.42	\$ (0.16)

2.稀釋每股盈餘(虧損)

用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	104 年 度	103 年 度
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$ 20,997	\$ (7,858)
計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(仟股)	49,602	49,602
員工分紅費用	97	—
計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(仟股)	49,699	49,602
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.42	\$ (0.16)

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

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，103 年度之基本及稀釋每股盈餘皆由(0.17)元減少為(0.16)元。

(十七)營業收入

	104 年 度	103 年 度
商品銷貨收入	\$ 217,546	\$ 234,148
技術服務收入	59,857	48,086
不動產銷售收入	340,000	—
有價證券出售收入	970	—
佣金收入	155	253
合 計	\$ 618,528	\$ 282,487

(十八)其他收入

	104 年 度	103 年 度
利息收入	\$ 2,288	\$ 380
租金收入	529	491
處分固定資產利益	271	—
其他收入—其他	2,099	965
合 計	\$ 5,187	\$ 1,836

(十九)其他利益及損失

	104 年 度	103 年 度
外幣兌換損失	\$ —	\$ (1)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	3,143	—
其他損失	(1,762)	—
合 計	\$ 1,381	\$ (1)

(二十)所得稅

1.認列於損益之所得稅

所得稅費用與會計利潤之調節如下：

	104 年 度	103 年 度
稅前淨利(損)按法定稅率計 算之所得稅	\$ 4,658	\$ (2,267)
按稅法規定剔除項目之所得 稅影響數	(336)	86
虧損扣抵之所得稅影響數	1,148	2,024
以前年度所得稅高低估數	(6)	(1)

當期暫時性差異影響數	940	751
未分配盈餘加徵 10%所得稅	—	47
所得稅費用	<u>\$ 6,404</u>	<u>\$ 640</u>

當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	104 年 度	103 年 度
當期所得稅費用	\$ —	\$ 11
未分配盈餘加徵	—	47
以前年度所得稅費用於當 年度之調整	(6)	(1)
遞延所得稅淨變動數	<u>6,410</u>	<u>583</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,404</u>	<u>\$ 640</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%。

由於民國 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

2. 本期所得稅資產與負債

合併資產負債表中之本期所得稅資產及負債分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 24</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ —</u>	<u>\$ 40</u>

3. 遞延所得稅資產及負債

合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	104 年 度		
	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 146	\$ (68)	\$ 78
其他	—	13	13
虧損扣抵	9,014	(6,355)	2,659
	<u>\$ 9,160</u>	<u>\$ (6,410)</u>	<u>\$ 2,750</u>

	103 年 度		
	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 741	\$ (595)	\$ 146
其他	156	(156)	—
虧損扣抵	8,846	168	9,014
	<u>\$ 9,743</u>	<u>\$ (583)</u>	<u>\$ 9,160</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
--	-----------------	-----------------

虧損扣抵	\$ 622,064	\$ 733,723
------	------------	------------

來自合併公司之虧損扣抵，其最後可抵減年度為民國 114 年。

5.截至 104 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 144,579	105 年度
116,893	106 年度
74,156	107 年度
226,454	108 年度
45,739	111 年度
4,556	112 年度
12,894	113 年度
12,439	114 年度
<u>\$ 637,710</u>	

6.兩稅合一相關資訊：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,974	\$ 4,261
	104 年度(預計)	103 年度(實際)
實際(預計)稅額扣抵比率	22.24%	—

7.未分配盈餘相關資訊

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
86 年度以前	\$ —	\$ —
87 年度以後	35,862	14,865
合計	\$ 35,862	\$ 14,865

8.所得稅核定情形

合併公司屬國內者，本公司及兆邦公司皆業經稅捐機關核定至 102 年度；天成公司及天鑫公司皆業經稅捐機關核定至民國 103 年度。

(廿一)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	104 年度	103 年度
	屬於營業費用者	屬於營業費用者
員工福利費用		
薪資費用	\$ 53,666	\$ 49,901
勞健保費用	5,295	5,352
退休金費用	2,687	2,727
其他員工福利費用	1,558	1,142
折舊費用	549	559
攤銷費用	552	637

2.員工福利費用

(1)依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 1%至

15%，董監酬勞不高於10%。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國104年12月22日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞1%至15%，董事及監察人酬勞不高於10%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。

(2)本公司民國104年度員工酬勞及董監酬勞估列金額均為2,625仟元，前述金額帳列薪資費用項目。

民國104年係依截至當期止之獲利情況，皆以10%估列，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞將採現金之方式發放。

民國103年度係為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

(3)因本公司民國103年度虧損，故經股東會決議不擬分配員工紅利及董監酬勞。

經股東會決議之民國102年度員工紅利及董監酬勞與民國102年度財務報告認列之金額一致。

(4)本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障合併公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

(廿三)金融工具

1.金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 111,843	\$ 25,188
透過損益	117,414	—
無活絡市場之債券投資—流動	83,800	6,212
應收票據及帳款	45,120	45,543
其他應收款	61,672	200
存出保證金	35,818	32,845
合計	<u>\$ 455,667</u>	<u>\$ 109,988</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 53,370	\$ 36,000
應付票據及帳款	48,341	37,487
其他應付款	23,407	14,464

長期借款(含一年內到期部分)	304,000	348,218
存入保證金	100	100
合 計	<u>\$ 429,218</u>	<u>\$ 436,269</u>

2.財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3.市場風險

合併公司主要暴露於利率變動之市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

利率風險：

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資與固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升/下降十個基點，合併公司於民國 104 年及 103 年度之稅前淨利將分別減少/增加 371 仟元及 372 仟元。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 49.32%及 37.35%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 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：

	104 年 12 月 31 日				合 計
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 53,370	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 53,370
短期借款(利息)	1,179	—	—	—	1,179
應付票據及帳款	48,341	—	—	—	48,341
其他應付款	23,407	—	—	—	23,407
長期借款	—	304,000	—	—	304,000
長期借款(利息)	8,360	2,787	—	—	11,147
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 134,757</u>	<u>\$ 306,787</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 441,544</u>

	103 年 12 月 31 日				合 計
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 36,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 36,000
短期借款(利息)	903	—	—	—	903
應付票據及帳款	37,487	—	—	—	37,487
其他應付款	14,464	—	—	—	14,464
長期借款	2,891	309,993	6,288	29,046	348,218
長期借款(利息)	8,629	11,981	1,552	2,969	25,131
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 100,474</u>	<u>\$ 321,974</u>	<u>\$ 7,840</u>	<u>\$ 32,015</u>	<u>\$ 462,303</u>

6. 金融工具之公允價值

(1) 合併公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，存入保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。

(2) 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入

值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

- (3)民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融、合併公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	104 年 12 月 31 日			合 計
	第一等級	第二等級	第三等級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 117,414	\$ —	\$ —	\$ 117,414

	103 年 12 月 31 日			合 計
	第一等級	第二等級	第三等級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

- (4)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

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

- (5)民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

七、關係人交易

本公司與子公司(係本公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

- (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)與關係人間重大交易：

1.營業收入

關係人類別	104 年 度	103 年 度
其他關係人—睿峰建設開發(股)公司	\$ 340,000	\$ —

相關說明請參閱附註六(七)2。

2.營業費用—勞務費

關係人類別	104 年 度	103 年 度
其他關係人	\$ 884	\$ 80

3.預付房地款

關係人類別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
其他關係人—本公司大股東之配偶	\$ —	\$ 30,000
其他關係人—睿峰建設開發(股)公司	—	300,000
	\$ —	\$ 330,000

- (1)天鑫公司於民國 102 年 8 月 15 日與持有本公司股權 10%以上大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 103 年 12 月 31 日止已支付 30,000 仟元。民國 104 年度其交易過程相關說明請參閱附註六(七)1。

- (2) 睿峰建設開發(股)公司(下稱睿峰公司)之負責人係本公司大股東之二親等親屬。天鑫公司與睿峰公司於民國 101 年 12 月 12 日簽訂「AI智慧總部」之預訂買賣契約，總價分別為 1,025,990 仟元，截至民國 103 年 12 月 31 日止已支付 300,000 仟元。天鑫公司於民國 104 年 1 月 26 日與睿峰公司簽訂預售屋權利讓與契約書，將此銷售權利出售予原賣方，相關說明請參閱附註六(七)2。

4. 預付款項

關係人類別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ —	\$ 884

5. 未完工程

關係人類別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
其他關係人—胡志宏建築師事務所	\$ —	\$ 2,204

胡志宏建築師事務所之負責人為睿峰建設之總經理。本公司於民國 103 年 4 月 25 日委託其規劃興建廠房及建照等申請作業，總簽約價款為 2,204 仟元，截至民國 103 年 12 月 31 日止已全數支付。

(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：

	104 年 度	103 年 度
短期員工福利	\$ 5,283	\$ 6,180

八、質抵押之資產

截至民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 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	
		104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
定期存款(帳列無活絡市場之債務工具投資)	短期借款	\$ —	\$ 3,212
存貨—待售房地	長期借款	—	114,517
不動產、廠房及設備	長期借款	—	446,288
投資性不動產	長期借款	465,858	—
合 計		\$ 465,858	\$ 564,017

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，因標案工程所開立之存出保證票據分別為 8,292 仟元及 11,583 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷

除。

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：附表一。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三、附表三之一。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司應報導部門係以內部組織作區分共有 2 個應報導部門：資訊及投資部門。

資訊部門：設計開發、製造及經銷電腦圖形顯示卡、電子零組件及電工器材設備等；電腦系統之通信傳輸連線作業相關之軟硬體設計、製造、經銷等；電腦軟硬體及其週邊設備之設計、製造、裝配、租賃及經銷；前各項有關之保養、維修業務。

投資部門：專業投資。

(一)部門損益、資產與負債之資訊：

項 目	104 年 度			合 計
	資 訊	投 資	調節及銷除	
來自企業外部客戶之部門收入	\$ 277,558	\$ 340,970	\$ —	\$ 618,528
來自企業內其他營運部門之收入	—	—	—	—
部門損益	(12,110)	39,511	—	27,401
部門資產	602,491	467,267	—	1,069,758
部門資產包含：				

採權益法之長期股 權投資	—	—	—	—
部門負債	401,275	32,139	—	433,414

項 目	103 年 度			合 計
	資 訊	投 資	調節及銷除	
來自企業外部客戶之 部門收入	\$ 282,487	\$ —	\$ —	\$ 282,487
來自企業內其他營運 部門之收入	—	—	—	—
部門損益	(2,996)	(4,222)	—	(7,218)
部門資產	594,845	457,715	—	1,052,560
部門資產包含：				
採權益法之長期股 權投資	—	—	—	—
部門負債	381,519	55,694	—	437,213

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。

(二)主要產品及勞務之收入：

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	104 年 度	103 年 度
電腦週邊設備及系統整合 收入	\$ 102,421	\$ 104,797
電腦系統及網路管理軟體 銷售收入	33,531	42,880
個人電腦銷售收入	66,332	60,322
筆記型電腦銷售收入	15,261	26,148
技術服務收入	60,013	48,086
不動產銷售收入	340,000	—
有價證券出售收入	970	—
其 他	—	254
合 計	\$ 618,528	\$ 282,487

(三)地區別資訊

合併公司來自外部客戶收入之地區與非流動資產按資產所在地區
分，皆位於台灣地區。

(四)主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10%以上者如下：

	104 年 度	103 年 度
客 戶 A(註)	\$ 340,000	\$ —

註：係來自投資收入(不動產銷售收入)。

天剛資訊股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額 (註 3、註 8)	本期最高 背書保證 餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 5)	實際動支 金額 (註 6)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 3、註 8)	屬母公司	屬子公司	屬對大陸
		公司名稱	關係 (註 2)								對子公司 背書保證 (註 7)	對母公司 背書保證 (註 7)	地區背書 保證 (註 7)
0	本公司	天鑫投資	2	\$ 254,538	\$ 22,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	-	\$ 318,172	Y	-	-

註 1：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 2：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. 對於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例對其背書保證之公司。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註 4：當年度為他人背書保證之最高限額。

註 5：截至年底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 6：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 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 8：1. 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 9：編製合併報表時業已銷除。

附表二

天剛資訊股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註一)	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數/單位數	帳面金額(註二)	持股比例	
本公司	股票	天新資訊(股)公司	以成本法衡量之金融資產	227	—	7.55	—
天鑫投資開發股份 有限公司	股票	彩輝科技(股)公司	以成本法衡量之金融資產	2,724	—	4.01	2,927
	股票	天新資訊(股)公司	"	73	—	2.45	—
	股票	台灣東洋藥品工業(股)公司	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	554,000	\$ 65,095	—	65,095
	股票	禾昌興業(股)公司	"	100,000	1,955	—	1,955
	股票	瀚荃(股)公司	"	169,000	4,200	—	4,200
	股票	智學生技製藥(股)公司	"	80,000	19,240	—	19,240
	股票	進階生物科技(股)公司	"	103,000	4,027	—	4,027
	股票	永信國際投資控股(股)公司	"	100,000	4,825	—	4,825
	股票	旭富製藥科技(股)公司	"	44,000	4,092	—	4,092
	股票	太平洋醫材(股)公司	"	50,000	3,785	—	3,785
	股票	寶齡富錦生技(股)公司	"	75,000	10,195	—	10,195

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註三：市價為 104 年 12 月 31 日收盤價。

註四：市價為 104 年 12 月 31 日收盤價與 104 年 12 月 31 日止近 30 日平均收盤價取低者。

附表三

天剛資訊股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額	交易條件	
—	—	—	—	\$	—	—	—

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：編製合併報表時業已銷除。

附表三之一

天剛資訊股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
0	本公司	天成公司	1	銷貨收入	\$ 2,029	依雙方約定價格出售	0.36%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司或子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：編製合併報表時業已銷除。

附表四

天剛資訊股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期	末		有	被投資公司本期損益(註 2(2))	本期認列之投資損益(註 2(3))	備註
				本期末	去年年底		股數(仟股)	比率(%)				
本公司	兆邦開發建設(股)公司	台北市中山北路三段 27 號 3 樓之 5	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產買賣業	\$ - (註 4)	\$ - (註 4)	100	100.00	\$ 3,118	\$ (314)	\$ (314)	子公司	
"	天鑫投資開發(股)公司	台北市中山北路三段 27 號 3 樓之 5	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產買賣業、有價證券投資業	499,757	499,757	40,000	100.00	433,728	33,349	33,349	"	
天鑫投資開發股份有限公司	天成國際通運(股)公司	台北市中山北路三段 27 號 3 樓之 5	電腦設備安裝業	10,000	10,000	1,000	100.00	1,717	(72)	(72)	孫公司	

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益

註 3：母、子、孫公司編製合併報表時業已銷除。

註 4：兆邦公司原始投資 121,122 仟元，102 年第二季減資退還股款 134,122 仟元（盈餘轉增資 14,000 仟元）。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一) 最近二年度財務狀況變動分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年度	103 年度	差 異	
				金額	%
流動資產		567,748	544,075	23,673	4.35
採用權益法之投資		0	0	0	0
不動產、廠房及設備		679	465,464	-464,785	(99.85)
其他資產		501,331	43,021	458,310	1065.32
資產總額		1,069,758	1,052,560	17,198	1.63
流動負債		129,314	91,786	37,528	40.89
長期債款		304,000	345,327	(41,327)	(11.97)
其他負債		100	100	0	0
負債總額		433,414	437,213	(3,799)	(0.87)
股本		496,012	450,920	45,092	10.00
資本公積		83,685	128,777	(45,092)	(35.02)
累積盈虧		56,647	35,650	20,997	58.90
歸屬於母公司業主之權益合計		636,344	615,347	20,997	3.41
重大變動項目(前後期變動超過20%以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)說明： <ul style="list-style-type: none"> (一) 不動產、廠房及設備較上期減少及其他資產較上期較上期增加，主要係本期原擬用以興建營運總部之不動產土地，因未來運用計劃將不侷限於原用途而轉列投資性不動產。 (二) 流動負債較上期增加，主要係本期進行有價證券投資所增加之短期借款及本期依公司章程規定所提撥之員工酬勞及董監事酬勞。 (三) 資本公積較上期減少，主要係本期辦理資本公積轉增資發行新股所致。 					

二、財務績效

(一)經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104 年度(合併)	103 年度(合併)	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入	618,528	282,487	336,041	118.96
營業成本	(496,929)	(209,432)	(287,497)	137.27
營業毛利	121,599	73,055	48,544	66.45
營業費用	(93,542)	(80,685)	(12,857)	15.93
營業淨利(損)	28,057	(7,630)	35,687	(467.72)
營業外收入及支出	(656)	412	(1,068)	(259.22)
本期稅前淨(損)利	27,401	(7,218)	34,619	(479.62)
減：所得稅費用	(6,404)	(640)	(5,764)	900.63
本年度其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	20,997	(7,858)	28,855	(367.21)
重大變動項目(前後期變動超過20%以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)說明： (一) 本期營業收入、營業淨利及稅前淨利較上期成長，主要係本期完成台北市內湖區預售商辦之權利讓與交易所致。				

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

單位：%

項 目 \ 年 度	104 年度(合併)	103 年度(合併)	增(減)比例
現金流量比率	148.15	-28.38	-622.02
現金流量允當比率	44.75	-29.57	-251.34
現金再投資比率	20.36	-2.71	-851.29

(二)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (A)	全年來自營業活 動淨現金流量 (B)	全年 現金流入量 (C)	現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
111,843	-10,105	3,522	105,260	-	-

1.未來一年度現金流量情形分析：

- (1)營業活動：預計現金流出 10,105 仟元，主要係支付投資性不動產借款利息，預計產生之淨現金流出。
- (2)投資活動：主要係出售不動產產生之淨現金流入 53,832 仟元。
- (3)融資活動：主要係償還金融機構短借款所產生之預計淨現金流出 49,970 仟元。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：因業務需要於 102 年 6 月間取得座落於台北市內湖區文德段五小段地號之土地，原擬用以興建營運總部大樓，考量近期不動產市場蕭條，暫緩自地興建營運總部大樓作業，且未來運用計劃也將不侷限於興建營運總部，故將該土地及未完工程款合計約 465,858 仟元轉列投資性不動產。本公司就現行營業項目、外部環境變動及未來發展情形等因素，規劃未來營運所需資金需求，以保障本公司之永續經營、回饋股東且兼顧其他利益關係人之利益為基礎，維持最佳資本結構並提升股東價值。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：本公司轉投資政策主要於主軸之資訊系統整合服務產業外，輔以多角化營業項目經營為目標，擴大事業領域範疇，期以多元性及全方位之投資政策增進股東權益。

104 年度本公司採權益法認列之投資收益 \$33,035 仟元較上期提升，主要係子公司持有之商辦不動產商品尚未於本期銷售所致。

展望未來一年，本公司之轉投資計劃將持續視全球景氣、國內產業狀況及公司事業發展需求予以審慎評估，經評估若屬具報酬效益且明確可行之投資方案，將於提報董事會核議後執行。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施。

1. 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：本公司 104 年度長短期銀行借款利率區間約在 1.72%~2.75%，近年來市場利率多在低檔變動，有利於本公司融資利率之議訂。由於全球經濟情勢並不穩定，國際間亦多處於低利率之環境，預估我國央行對未來長期利率之趨勢亦將維持目前水準，且本公司財務部門由專責人員不定期評估銀行借款利率並與銀行保持密切聯繫以取得較優惠之借款利率及充裕之借款額度。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措：本公司銷售係以內銷為主，故匯率變動對本公司不致有重大影響。
3. 通貨膨脹對本公司損益影響：通貨膨脹係整體經濟環境之變化，對本公司損益應無重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司依據最新內部稽核之發展及準則要求，近年來已加強企業風險管理，包括風險偵測、評估及處理，均十分謹慎嚴格。本公司依職務授權制度，主辦單位或承辦人，需負起作業最初風險發覺、評估及管控，依授權層級嚴格控管做到全員全面風險控管。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。而資金貸與他人、背書保證等皆係依據本公司「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」所訂定之政策及因應措施辦理

1.財務風險管理

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

2.市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

3.利率風險：

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資與固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降十個基點，本公司於民國104年及103年度之稅前淨利將分別減少/增加371仟元及372仟元。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

5.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國104年12月31日及103年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為49.32%及37.35%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

6.財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

7.流動性風險管理

本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，以確保本公司具有充足的財務彈性。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用。

最近年度計畫	目前進度	應再投入之研發費用	完成量產時間	未來研發得以成功之主要影響因素
自來水營運管理系統維運	維運階段	NT\$3,000K	2016年12月	使用者使用的穩定性
房貸系統擴充案	規劃/設計階段	NT\$2,000K	2016年9月	客戶端的需求明確
個資軌跡紀錄系統	規劃/設計階段	NT\$2,000K	2016年7月	系統的穩定性
微型企業徵信系統	規劃/設計階段	NT\$5,000K	2016年12月	客戶端的需求明確

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司遵循法令，並由財務、會計、稽核及法務單位對重要政策及法律變動提供評估、建議並規劃因應措施，並配合調整公司內部制度及營運活動，以期符合法令之規定，降低對公司財務業務之影響，最近年度截至年報刊印日止，並無發生因國內外重要政策及法律變動而對公司財務業務有重大影響之情事；子公司天鑫投資開發(股)公司之不動產銷售業務屬預售屋權利義務之轉讓，屬營業稅課稅範疇，尚無特銷稅之適用。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

由於科技產品日新月異，為因應市場需求及科技成長，本公司研發團隊亦積極開發新產品及新技術。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向秉持誠信經營原則，重視企業形象、風險控管及落實公司治理。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司最近年度截至年報刊印日止，尚無併購計劃。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本公司最近年度截至年報刊印日止，尚無擴充廠房計劃。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨方面：資訊系統整合服務業務，由於本公司產品及業務專案配合因素，故多向IBM、DELL等原廠及聯強、群環等供應商進貨，本公司多年來與其配合良好，因此風險應低，惟本公司未來仍將配合業務形態來調整，分散進貨之來源對象，以期公司之營運更為穩健。

不動產業務，進貨廠商未限定對象，廠商之選定係以所提供商品之區域位置、產品特色、建材品質、價格等要件整體評估，故集中風險尚低。

2.銷貨方面：資訊系統整合服務業務，由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款並無顯著集中之虞。而為降低風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

不動產業務，基於行業特性及物件數量有限難以銷貨是否有集中風險(相關銷售情形請參閱年報，二、市場及產銷概況(四)最近二年度銷貨客戶資料第50頁、六、重要合約第54頁104年度其他合約事項及第148頁四、五項)。

- (十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，對股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。
- (十二) 訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人之處理情形：無。
- (十三) 其他重要風險及因應措施：無。

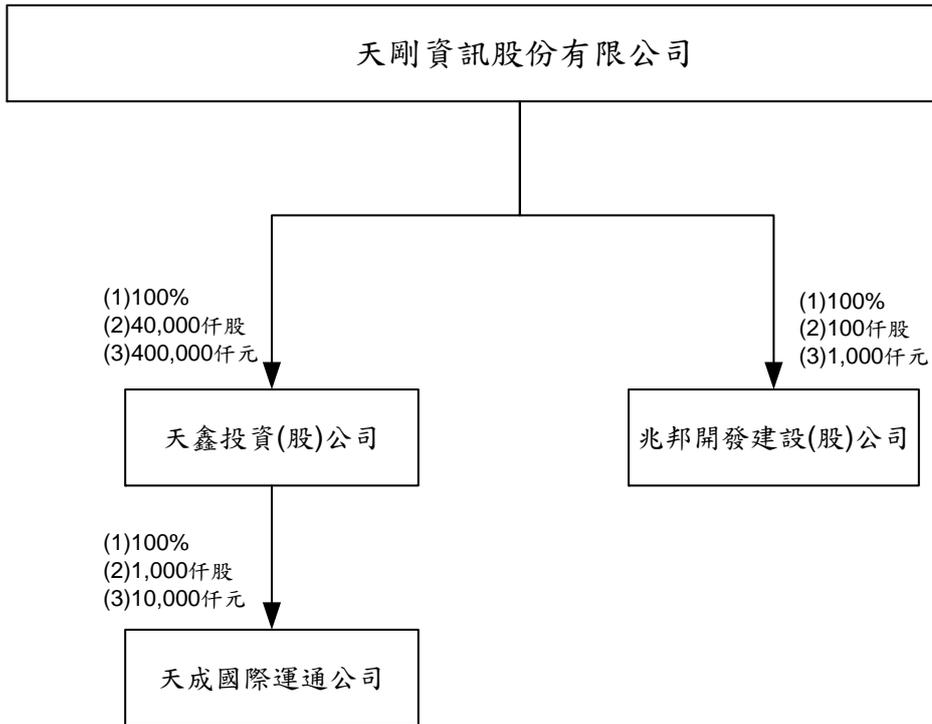
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖 (104.12.31)



- (1) 持股比率
- (2) 持有股數
- (3) 原始投資金額

2.關係企業基本資料 (104.12.31)

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
天鑫投資開發(股)公司	86.12.08	臺北市中山北路三段 27號3樓之5	NT\$400,000,000	住宅大樓及工業廠房開發 租售業、不動產買賣業、有 價證券投資業
兆邦開發建設(股)公司	95.11.29	臺北市中山北路三段 27號3樓之5	NT\$1,000,000	住宅大樓及工業廠房開發 租售業、不動產買賣業
天成國際運通(股)公司	93.04.29	臺北市中山北路三段 27號3樓之5	NT\$10,000,000	電腦設備安裝業

3.各關係企業董事、監察人、總經理姓名及持股情形

104年12月31日 單位：股；%

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率
天鑫投資開發(股)公司	董事 董事長	天剛資訊(股)公司 代表人：陳文濱 代表人：沈明聰	40,000,000	100%
	監察人	代表人：周家祺 天剛資訊(股)公司 代表人：陳德宗		
兆邦開發建設(股)公司	董事 董事長	天剛資訊(股)公司 代表人：陳文濱 代表人：簡慶文	100,000	100%
	監察人	代表人：周家祺 天剛資訊(股)公司 代表人：陳德宗		
天成國際運通(股)公司	董事 董事長	天鑫投資開發(股)公司 代表人：沈明聰 代表人：陳文濱	1,000,000	100%
	監察人	代表人：周家祺 天鑫投資開發(股)公司 代表人：陳德宗		

4.關係企業營運概況

104年12月31日 單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	本期(損)益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
天鑫投資開發(股)公司	400,000	465,826	32,098	433,728	340,970	34,871	33,349	0.83
兆邦開發建設(股)公司	1,000	3,158	40	3,118	0	(353)	(314)	(3.14)
天成國際運通(股)公司	10,000	1,737	20	1,717	0	344	(72)	(0.72)

(二) 關係企業合併財務報表：請參閱第 108~144 頁。

(三) 關係企業關係報告書：請參閱第 108~144 頁。

- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。
- 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。
- 四、其他補充說明事項：無。
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

天剛資訊股份有限公司



董事長：沈明聰





天剛資訊

CGS INTERNATIONAL, INC.

