

股票代碼：5310

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>



天剛資訊

CGS INTERNATIONAL, INC.

105 年度年報

刊印日期：中華民國106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5 樓之1

電話：(04)3608-6088 傳真：(04)2236-7399

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、彭莉真會計師

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	07
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	09
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	13
四、公司治理運作情形	18
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	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	70
五、	最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	107
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	139
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	140
二、	財務績效	141
三、	現金流量	142
四、	最近年度重大資本支出對財務業務之影響	142
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	142
六、	風險事項	143
七、	其他重要事項	145
捌、	特別記載事項	
一、	關係企業相關資料	146
二、	最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	149
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	149
四、	其他必要補充說明事項	149
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	149

壹、致股東報告書

各位股東女士先生：

一、一〇五年度營業報告：

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：

公司一〇五年度合併營業收入為新台幣355,902仟元，本期淨損46,143仟元，每股虧損0.93元。一〇五年度合併營業收入淨額較一〇四年度衰退43%，營業淨損較一〇四年度衰退232%，稅後淨損較一〇四年度衰退320%。

（二）預算執行情形：

依據現行法令規定，本公司一〇五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	105 年度 (個體)	104 年度 (個體)	增(減)金額	增(減) %
營業收入淨額	335,886	277,558	58,328	21.01
營業毛利	85,659	81,160	4,499	5.54
營業淨利(損)	2,940	(6,117)	9,057	148.06
稅前淨利(損)	(46,145)	20,997	(67,142)	(319.77)
稅後淨利(損)	(46,143)	20,997	(67,140)	(319.76)

單位：新台幣仟元；%

項 目	105 年度 (合併)	104 年度 (合併)	增(減)金額	增(減) %
營業收入淨額	355,902	618,528	(262,626)	(42.46)
營業毛利	52,776	121,599	(68,823)	(56.60)
營業淨利(損)	(36,960)	28,057	(65,017)	(231.73)
稅前淨利(損)	(50,311)	27,401	(77,712)	(283.61)
稅後淨利(損)	(46,143)	20,997	(67,140)	(319.76)

2. 個體暨合併獲利能力

單位：% ; 元

項 目		105 年度(個體)	104 年度(個體)
財務結構	負債佔資產比率(%)	41.18	38.67
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)	115992.14	138489.54
獲利能力	資產報酬率(%)	(3.96)	2.57
	股東權益報酬率(%)	(7.62)	3.35
	營業利益佔實收資本額比率(%)	0.59	(1.23)
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	(9.30)	4.23
	純益率(%)	(13.74)	7.56
	每股盈餘(元)	(0.93)	0.42

單位：% ; 元

項 目		105 年度(合併)	104 年度(合併)
財務結構	負債佔資產比率(%)	41.21	40.52
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)	116012.30	138504.27
獲利能力	資產報酬率(%)	(3.88)	2.54
	股東權益報酬率(%)	(7.62)	3.35
	營業利益佔實收資本額比率(%)	(7.45)	5.66
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	(10.14)	5.52
	純益率(%)	(12.97)	3.39
	每股盈餘(元)	(0.93)	0.42

(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. 中小企業徵信評等系統改良。
3. 新版營運管理系統改良。
4. 中文造字管理系統改良。
5. 信用卡代繳帳單系統改良。
6. 電子發票小平台。
7. 簡訊通知管理系統。

二、一〇六年度營業計劃概要：

(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.增加加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。

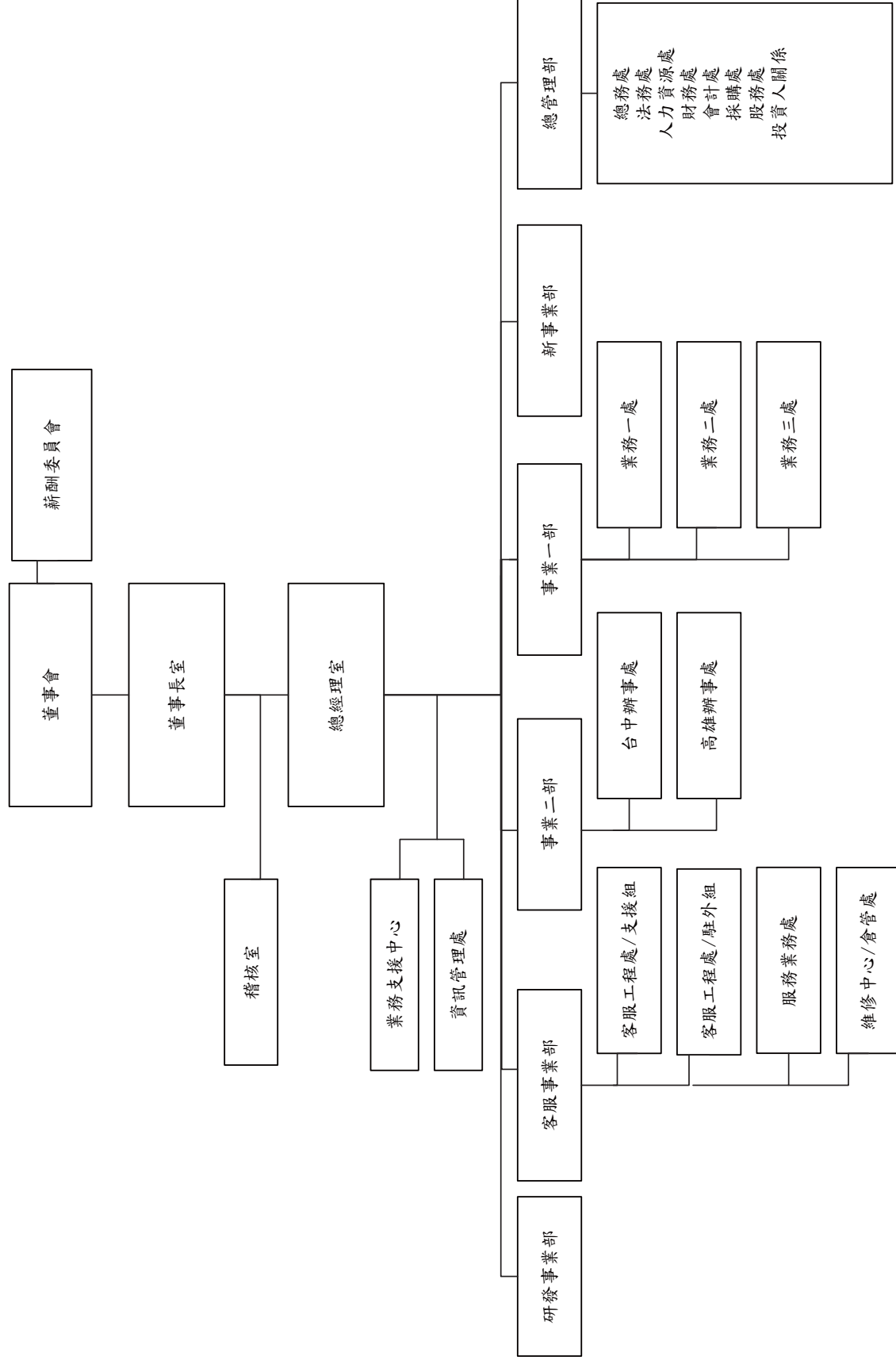
95 年	3 月	取得 VMware Authorized Consultant(VAC)認證,成為大中華區唯一同時具備 VMware VIP Enterprise, Direct Reseller,及 VAC 顧問認證的解決方案供應商。
	6 月	CGS Dynamic Infrastructure Solution 獲 IBM 總部審核通過為金融產業最佳化解決方案。
	8 月	完成減資彌補虧損 514,598 仟元,資本額減少為新台幣 577,645 仟元。
96 年	10 月	本公司私募三千萬元,發行普通股 18,750 仟股,資本額增加為新台幣 765,145 仟元。
	10 月	本公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。
105 年	7 月	個資軌跡記錄系統。
	9 月	房貸系統擴充案。
	12 月	自來水營運管理系統維運。

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

董事長/總經理室	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。
稽核室	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。
總管理部	1. 財務處:公司資金調度、財務管理。 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。 7. 股務處:股東會、董事會及薪酬委員會事務作業、公開資訊觀測站各項申報等事項。 8. 投資人關係。
事業一部/ 事業二部/ 新事業部	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。
客服事業部/ 研發事業部	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. 將客服部門所經營的合約加以管理，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

106 年 3 月 28 日(停止過戶日) 單位：股、%

職稱 (註1)	國籍 或註冊地	姓名	性別	選(就) 任日期	任期	初次 選任 日期 (註2)	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股 份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或 二親等以 內關係之 其他主 管、董事 或監察人
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			
獨立董事	中華民國	林金洲	男	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	晟鉞(股)監察人、精恭(股)公司董事長	無
獨立董事	中華民國	莊千又	男	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
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)公司法人董事	無
董事長	中華民國	慶華投資有限公司 代表人：沈明聰	男	104.6.12	3 年	96.06.13	3,477	0	3,824	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/天鑫投資開發(股)公司董事	無	無
董事	中華民國	慶華投資有限公司 代表人：周家祺	女	104.6.12	3 年	102.06.25	2,318	0	2,549	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/天成國際運通(股)公司董事/天鑫投資開發(股)公司董事	無	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)公司法人董事	無
董事	中華民國	兆盛國際有限公司 代表人：陳文濱	男	104.6.12	3 年	99.01.07	2,318	0	2,549	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	無
董事	中華民國	兆盛國際有限公司 代表人：廖大豐	男	104.6.12	3 年	99.05.04	9	0	9	0	0	0	0	國立師範大學數學研究所	大洪開發投資(股)公司董事長	無	無
董事	中華民國	兆盛國際有限公司 代表人：簡慶文	男	104.6.12	3 年	96.06.13	0	0	0	0	0	0	0	逢甲大學企業管理系 光峰科技(股)有限公司前執行長	彩輝科技(股)監察人、兆邦開發董事、	無	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)公司法人監察人	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：王福張	男	104.6.12	3 年	101.06.10	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 上詮光纖通信前董事長	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	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	男	104.6.12	3 年	86.05.07	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/天新資訊(股)公司董事	無	無

註 1：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 2：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 3：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

106 年 3 月 28 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%、陳立民 20%、陳斐琪 20%、陳斐暄 19.98%、陳君彬 0.2%
兆盛國際有限公司	陳文濱 50%、陳德宗 49.975%、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

106年3月28日(停止過戶日)

姓名 條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上		法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之專門職業及技術人員		商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	符合獨立性情形(註1)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
						1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
獨立董事：林金淵					✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-
獨立董事：莊千又					✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-
慶華投資有限公司 代表人：沈明聰					✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-
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					✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		-
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)非為公司之其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置獨立董事者，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財務、法律、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及受僱人。
- (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

106年3月28日(停止過戶日) 單位:股

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(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)	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 經理人		
					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	男	99.12.16	3,824	0%	172	0%	0	0%	國立臺灣科技大學 管理研究所	天剛資訊(股)公司董事長、 總經理 天成國際運通(股)公司董事 天鑫投資開發(股)公司董事	無	無	無
財務協理/ 總管理部	中華民國	陳文濱	男	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)公司董事長 彩輝科技(股)公司董事	無	無	無
資深協理/ 總管理部	中華民國	周家祺	女	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 天成國際運通(股)公司董事 天鑫投資開發(股)公司董事	無	無	無
協理/ 台中辦事處	中華民國	於群如	女	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
協理/ 業務二處	中華民國	楊緒元	男	104.01.01	0	0%	0	0%	0	0%	南台科技大學 電機工程系	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				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		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)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(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	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	
獨立董事	林金淵 1040612 選任	無	無	無	120	120	(0.26)	無	無	無	無	(0.26)	無	
獨立董事	莊千又 1040612 選任	無	無	無	120	120	(0.26)	無	無	無	無	(0.26)	無	
董事	慶華投資有限公司 1040612 選任	無	無	無	無	無	-	無	無	無	無	-	無	
董事	慶華投資有限公司 代表人:沈明聰 1040612 選任	無	無	無	120	120	(0.26)	1434	1434	無	無	(3.37)	無	
董事	慶華投資有限公司 代表人:周家祺 1040612 選任	無	無	無	72	72	(0.16)	1023	1023	無	無	(2.51)	無	
董事	兆盛國際有限公司 1040612 選任	無	無	無	無	無	-	無	無	無	無	-	無	
董事	兆盛國際有限公司 代表人：簡慶文 1040612 選任	無	無	無	72	72	(0.16)	無	無	無	無	(0.16)	無	
董事	兆盛國際有限公司 代表人：陳文濱 1040612 選任	無	無	無	72	72	(0.16)	783	783	無	無	(1.96)	無	
董事	兆盛國際有限公司 代表人:廖大豐 1040612 選任	無	無	無	72	72	(0.16)	無	無	無	無	(0.16)	無	
除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務（如擔任非屬員工之顧問等）領取之酬金：無。														

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務（如擔任非屬員工之顧問等）領取之酬金：無。

註1：本公司 105 年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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	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	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
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)	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	無	無	無	無	無	無	-	-	無
監察人	大千世界財務顧問(股)公司 代表人-莊世震	無	無	無	無	72	72	(0.16)	(0.16)	無
監察人	大千世界財務顧問(股)公司 代表人-王福漲	無	無	無	無	72	72	(0.16)	(0.16)	無

註1：本公司105年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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（個別揭露姓名及酬金方式）

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(%)		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	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	沈明聰	1,434	1,434	0	0	0	0	0	0	0	0	(3.1)	(3.1)	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

106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	0	0	0
	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105年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

(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	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		105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	29.41%	29.41%	(8.68)%	(8.68)%
監察人	4.85%	4.85%	(0.32)%	(0.32)%
總經理及副總經理	6.24%	6.24%	(3.1)%	(3.1)%

註：本公司105年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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(105 年度)董事會開會 5 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
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
董事	慶華投資有限公司代表人：沈明聰	5	0	100	104.06.12 連任
董事	慶華投資有限公司代表人：周家祺	5	0	100	104.06.12 連任
董事	兆盛國際有限公司代表人：廖大豐	5	0	100	104.06.12 連任
董事	兆盛國際有限公司代表人：簡慶文	3	0	60	104.06.12 連任
董事	兆盛國際有限公司代表人：陳文濱	5	0	100	104.06.12 連任
監察人	大千世界財務顧問(股)代表人：莊世震	3	0	60	104.06.12 連任
監察人	大千世界財務顧問(股)代表人：王福漲	2	0	40	104.06.12 連任

(2) 106 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
獨立董事	林金淵	1	0	50	104.06.12 新任
獨立董事	莊千又	2	0	100	104.06.12 新任
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	1	0	50	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
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、董事會之運作如有下列情形之一者，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：

(一)證交法第 14 條之 3 所列事項：未有獨立董事就董事會之決議事項有反對意見者。

(二)除前開事項外，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：無。

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。

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(105 年度)董事會開會 5 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	60	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	2	40	104.06.12 連任

B. 106 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？	√		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？	√		(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？	√		(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？	√		(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？	√		(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？	√		(一) 本公司董事會成員均具備專業技能及產業經歷就其專業領域進行各項議案之分工研究並擬訂執行方向。 <table><tr><td>董事</td><td>性別</td><td>經營管理</td><td>領導決策</td><td>產業知識</td><td>財務會計</td></tr><tr><td>林金淵</td><td>男</td><td>✓</td><td></td><td>✓</td><td></td></tr><tr><td>莊千又</td><td>男</td><td>✓</td><td></td><td>✓</td><td></td></tr><tr><td>沈明聰</td><td>男</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td></tr><tr><td>周家祺</td><td>女</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td></tr><tr><td>陳文濱</td><td>男</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td></tr><tr><td>簡慶文</td><td>男</td><td>✓</td><td></td><td>✓</td><td></td></tr><tr><td>廖大豐</td><td>男</td><td>✓</td><td></td><td>✓</td><td>✓</td></tr></table>	董事	性別	經營管理	領導決策	產業知識	財務會計	林金淵	男	✓		✓		莊千又	男	✓		✓		沈明聰	男	✓	✓	✓		周家祺	女	✓	✓	✓	✓	陳文濱	男	✓	✓	✓	✓	簡慶文	男	✓		✓		廖大豐	男	✓		✓	✓	
董事	性別	經營管理	領導決策	產業知識	財務會計																																															
林金淵	男	✓		✓																																																
莊千又	男	✓		✓																																																
沈明聰	男	✓	✓	✓																																																
周家祺	女	✓	✓	✓	✓																																															
陳文濱	男	✓	✓	✓	✓																																															
簡慶文	男	✓		✓																																																
廖大豐	男	✓		✓	✓																																															
(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？	√		(二) 本公司依法設置薪資報酬委員會及職工福利委員會，其他各類功能性委員會視未來需求及法令規定評估設置。																																																	
(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？	√		(三) 本公司尚未訂定董事會績效評估辦法，唯由薪酬委員會訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並將所提建議，提交董事會討論，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	√		(四) 本公司簽證會計師隸屬正風聯合會計師																																																	

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	
性？			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。	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司公司治理兼職單位由總管理部負責辦理公司治理相關事務，摘略主要職責如下： (一)研擬規劃公司制度及組織架構以促進董事會的獨立性、公司的透明度及法令遵循及內稽內控的落實。 (二)董事會前徵詢各董事意見規劃並擬訂議程，並至少於會前7日通知所有董事出席並提供足夠會議資料，以利董事瞭解相關議題內容。 (三)每年依法令期限登記股東會日期，製作並於期限前申報開會通知、議事手冊及議事錄，並於修訂章程或董監改選後辦理變更登記。	無差異
五、公司是否建立與利害關係人供（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）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		(一)本公司於網站設置利害關係人專區便於業務管理及營運項目皆設有對應的窗口，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。客戶服務專線：0800017789 (二)本公司並於網站設置檢舉專區，供公司員工、往來客戶、廠商如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，舉報人可以隨時透過專線進行舉報。電話：(02)6608-9000 分機168 傳真號碼：(02)6618-1766 電子郵件信箱：garylin@cgs.com.tw (三)除上述事項，本公司已設置專責單位及人員就重要企業社會責任之議題「環境面」、「經濟面」、「社會面」、「企業經營與策略分析」均妥適回應。	無差異
六、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
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，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 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)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。	無差異
八、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	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	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																								
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)？			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。 (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。 (六) 董事及監察人進修之情形： <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>沈明聰</td><td>105.09.06</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="3">周家祺</td><td>105.01.26</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> <tr> <td>105/06/16</td><td>財團法人證券暨期貨市場發展基金會</td><td>第二屆公司治理評鑑頒獎典禮暨專題講座</td><td>3</td></tr> <tr> <td>105/05/23 ~ 105/05/24</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> </tbody> </table>	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	沈明聰	105.09.06	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	105.01.26	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	105/06/16	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	第二屆公司治理評鑑頒獎典禮暨專題講座	3	105/05/23 ~ 105/05/24	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	
姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數																							
沈明聰	105.09.06	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	105.01.26	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																							
	105/06/16	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	第二屆公司治理評鑑頒獎典禮暨專題講座	3																							
	105/05/23 ~ 105/05/24	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																							

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	
			(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。 (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。 (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。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 已改善情形：董事會之組成及職責、公司治理專責單位明及利害關係人溝通，已明確列出相關資訊各項管理等皆符合公司治理精神。				

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，有關董監事報酬之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，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 106/01/20 第十二次及 106/03/09 第十三次薪酬會議，審議通過本公司董事、監察人及經理人之酬勞薪資案。

(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 家數	備註
		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 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 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、子公司、依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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。

(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(105年度)薪資報酬委員會開會3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	3	0	100	
委員	胡秋江	3	0	100	
委員	黃東榮	2	0	67	

2. 106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	2	0	100	

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								
一、 落實公司治理				無差異							
(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？		v	(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。								
(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	v		(二) 本公司不定期辦理勞工安全衛生、勞動基準法、性騷擾防治及法律教育訓練及宣導事項。								
(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？	v		(三) 本公司由總管理部兼任推動企業社會責任之實踐。								
(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？	v		(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。								
二、 發展永續環境				無差異							
(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？	v		(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。								
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	v		(二) 本公司由總管理部兼任推動企業社會責任之實踐。								
(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？	v		(三) 公司訂有節約能源辦法，有效運用有限資源以減少對環境之影響。								
三、 維護社會公益				無差異							
(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？	v		(一) 本公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認勞動人權原則，制定「員工工作規則手冊」，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。								
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	v		(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。								
(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？	v		(三) 提供每位同仁安全與健康的工作環境。								
			<table><tr><td>目標</td><td>現況說明</td></tr><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>辦公室定期進行消防安全檢查</td></tr></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
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	辦公室定期進行消防安全檢查										

評估項目	運作情形			與上市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	
(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？ (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (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？ (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？ (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？ (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？	v		(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。 (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。 (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。 (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。 (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。 (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。	
四、加強資訊揭露 (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？	v		(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。	無差異
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。				
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。				
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。				

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	
一、訂定誠信經營政策及方案 (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？ (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？ (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？	v		(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。 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。 (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。 (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。	無差異
二、落實誠信經營 (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？ (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？ (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？ (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？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	v		(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。 (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。 (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。 (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。 (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。	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	
三、 公司檢舉制度之運作情形 (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？ (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？ (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？	v v v		(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。 (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。 (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。	無差異
四、 加強資訊揭露 (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？	v		(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。	無差異
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：本公司已訂定「公司誠信經營守則」，未來將秉持誠信經營之精神運作。				
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，宣導往來客戶、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。				

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) 申請暫停及恢復交易作業程序
- (9) 道德行為準則
- (10) 公司誠信經營守則
- (11) 公司治理實務守則
- (12) 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	105/05/23~ 105/05/24	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
稽核主管	林德明	105/04/08 105/06/29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業現金收付款之稽核實務與檢調單位追查資金流向作法觀摩。 由循環控制作業探討舞弊風險之二研習班。	12
稽核代理人	楊美玲	105/05/19 105/05/20	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公開發行公司內部稽核人員持續進修班。	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：106年3月9日

本公司民國一〇五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，認為本公司於民國一〇五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一〇六年三月九日董事會通過，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
105.06.02	一〇五年股東常會重要決議事項 一、 討論事項一 (一) 本公司「公司章程」修訂案。 二、 報告事項 (一) 一〇四年度員工酬勞及董、監事酬勞分派情形報告。 (二) 一〇四年度營業報告及一〇五年度營業計劃報告。 (三) 一〇四年度監察人審查決算表冊報告。 三、 承認事項 (一) 承認一〇四年度決算表冊案。 (二) 承認一〇四年度盈餘分派案。 四、 討論事項 (一) 解除董事競業禁止案。	於105年6月13日獲經濟部准予發記。 已遵行實施 已遵行實施 已遵行實施 已遵行實施 訂定105年7月6日為分配基準日，105年7月20日為發放日。(每股配發新台幣0.3元) 已遵行實施

(2)董事會：

董事會	重 要 決 議 事 項
第十屆 第六次 105.02.25	一、 一〇四年度員工酬勞及董、監事酬勞分派案。 二、 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。 三、 一〇四年度內部控制制度聲明書。 四、 本公司一〇四年度盈餘分派案。 五、 解除本公司董事競業禁止案。 六、 銀行授信額度申貸案。 七、 訂定召開一〇五年度股東常會相關事宜案。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第十屆 第七次 105.05.10	一、 銀行授信額度申請案。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。

第十屆 第八次 105.06.14	一、訂定現金股利分配案之相關作業日期。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第十屆 第九次 105.08.11	一、簽證會計師變更案。 二、銀行授信額度申請案。 三、不動產抵押授信額度申請案。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第十屆 第十次 105.11.08	一、提報本公司一〇六年度稽核計畫。 二、修訂本公司「公司治理實務守則」。 三、銀行授信額度申貸案。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第十屆 第十一次 106.03.09	一、本公司一〇五年度營業報告書、一〇六年度營業計劃概要、一〇五年度個體財務報告暨合併財務報告。 二、一〇五年度內部控制制度聲明書。 三、一〇五年度虧損撥補案。 四、資本公積彌補虧損案。 五、「公司章程」修訂案。 六、「取得與處分資產處理程序」修訂案。 七、「申請暫停及恢復交易作業程序」修訂案。 八、不動產抵押授信額度申貸案。 九、銀行授信額度申貸案。 十、訂定召開一〇六年股東常會相關事宜案。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第十屆 第十二次 106.05.09	一、銀行授信額度申請案。 二、董事長車馬費調整案。 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。

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，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總表：無。

五、會計師公費資訊

1、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	彭莉真	105/01/01~105/12/31	

2、會計師公費資訊：

- (1) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為 審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

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	1340	30	1370
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	30	0	0	30	105/01/01~105/12/31	
	彭莉真							105/01/01~105/12/31	

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。

- (2) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
- (3) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

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	105 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	0	-	-	-
董事	代表人：沈明聰	0	-	-	-
董事	代表人：周家祺	0	-	-	-
董事	兆盛國際有限公司	0	-	-	-
董事	代表人：陳文濱	0	-	-	-
董事	代表人：簡慶文	0	-	-	-
董事	代表人：廖大豐	0	-	-	-
監察人	大千世界財務顧問(股)公司	0	-	-	-
監察人	代表人：莊世震	0	-	-	-
監察人	代表人：王福漲	0	-	-	-
台中辦事處	協 理：於群如	0	-	-	-
業務二處	協 理：楊緒元	0	-	-	-
大股東	鄧光明	(801,000)	(140,000)	(15,000)	(570,000)

(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	106.04	無	無	12,840,281	25.88%	74.62%	9,582,000 (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	12,840	25.88	-	-	-	-	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	
陳郭淑容	3,801	7.66	-	-	-	-	無	無	
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	
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	1,460	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	1,112	2.24	-	-	-	-	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	
陳進郎	725	1.46	-	-	-	-	無	無	
陳玉蓮	605	1.22	-	-	-	-	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

105 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	其他 以現金以外之財 產充股款者
		股數	金額 (元)	股數	金額 (元)		
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 台財證一字第 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 〔 92/1/24 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 〔 台財證一字第 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：

106 年 3 月 28 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

106 年 3 月 28 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	23	5,934	1	5,960
持 有 股 數	2	200	13,839,385	35,761,649	1	49,601,237
持 股 比 例	0.00%	0.00%	27.902%	72.098%	0.00%	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)

106 年 3 月 28 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	4,721	877,258	1.769%
1,000 至 5,000	886	1,884,572	3.799%
5,001 至 10,000	144	1,010,669	2.038%
10,001 至 15,000	60	744,564	1.501%
15,001 至 20,000	31	543,669	1.096%
20,001 至 30,000	39	995,165	2.006%
30,001 至 40,000	14	499,401	1.007%
40,001 至 50,000	8	362,012	0.730%
50,001 至 100,000	15	1,110,827	2.240%
100,001 至 200,000	12	1,615,529	3.257%
200,001 至 400,000	13	3,156,424	6.364%
400,001 至 600,000	7	3,508,800	7.074%
600,001 至 800,000	2	1,330,554	2.683%
800,001 至 1,000,000	1	987,895	1.992%
1,000,001 至 999,999,999	7	30,973,898	62.444%
合 計	5,960	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

106 年 3 月 28 日(停止過戶日)

股份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
鄧光明	12,840,281	25.88%
慶華投資有限公司	5,963,760	12.02%
陳郭淑容	23,801,200	7.66%
兆盛國際有限公司	3,246,236	6.54%
彩輝科技(股)公司	2,550,353	5.14%
陳和宗	1,459,718	2.94%
陳江愛玉	1,112,350	2.24%
大千世界財務顧問(股)公司	987,895	1.99%
陳玉蓮	725,600	1.46%
陳進郎	604,954	1.21%

(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

年 度		104 年	105 年	當年度截至 106 年 4 月 10 日
項 目	最 高	38.0	31.35	32.65
	最 低	25.20	21.06	24.70
	平 均	30.58	26.19	28.39
每股市價 (註 1)	分 配 前	12.83	11.60	未分配
	分 配 後	12.83	11.60	未分配
每股淨值	加權平均股數(仟股)	49,601	49,601	49,601
	每 股 盈 餘 (調整前)	0.42	(0.93)	-
	每 股 盈 餘 (調整後)	0.42	(0.93)	-
每股股利 (註 2)	現 金 股 利	0.3	-	-
	無償 配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本益比		72.81	-
	本利比		101.93	-
	現金股利殖利率		0.01	-

註 1：資料來源為證券櫃檯買賣中心網站。

註 2：105 年度因彌補虧損，故未分派股利。

(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：

本公司一〇五年度因彌補虧損，故未分派股利。虧損撥補表詳如下表：

一〇五年度虧損撥補表

單位：新台幣元

項目	金額(元)	備註
期初未分配盈餘	18,881,921	
加：本期稅後淨損	(46,142,649)	
待彌補虧損	(27,260,728)	
加：法定公積彌補虧損	22,884,463	
期末待彌補虧損	(4,376,265)	

資本公積彌補虧損表

單位：新台幣元

項目	金額(元)	備註
期末待彌補虧損	(4,376,265)	
加：資本公積彌補虧損	4,376,265	
期末累積虧損	0	

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：

年度		105年度（預估）	
項目			
期初實收資本額(仟元)		496,012	
本年度配股 配息情形 (註)	每股現金股利（元）	-	
	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 106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（年平均本益比例數）		
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 106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:106 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 105 年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞
 - (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 0 元及董監酬勞 0 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 元。
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
員工酬勞	2,624,595	2,624,595	0	無
董監事酬勞	2,624,595	2,624,595	0	無

一〇四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、取得員工認股權證辦理情形：無。

六、取得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							
	105 年度				104 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	158,869	44.64	-	-	102,421	16.56	-	-
電腦系統及網路管理軟體	34,592	9.72	-	-	33,531	5.42	-	-
個人電腦及筆記型電腦	84,465	23.73	-	-	81,593	13.19	-	-
技術服務	57,798	16.24	-	-	59,857	9.68	-	-
出售預售屋	-	-	-	-	-	-	-	-
不動產銷售	-	-	-	-	340,000	54.97	-	-
有價證券出售	20,016	5.62	-	-	970	0.16	-	-
其它	162	0.05	-	-	155	0.03	-	-
合計	355,902	100	0	0	618,528	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) 電子發票小平台建置開發	提供企業申報電子發票和財政部大平台介接開道
(c) 簡訊通知管理系統建置開發	提供企業發送及接收簡訊的管理系統
(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。
(e) 電子表單系統改	提供電子表單新增、修改、刪除、查詢的功能
(f) 中小企業徵信系統擴充功能	信用評等增加更多模型的計算功能

(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，直接貼近用戶端於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。身份由從過去的外部廠商，轉變成今日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	105 年度	截至刊印日止(註 1)
研發費用	8,029	1,732
營業收入	355,902	64,020
研發費用占營業收入比例	2.25	2.70

註 1：係 106 年度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. 央行申報系統改版。
- b. 中小企業徵信評等系統改良。
- c. 新版營運管理系統改良。
- d. 中文造字管理系統改良。
- e. 信用卡代繳帳單系統改良。
- f. 電子發票小平台。
- g. 簡訊通知管理系統。

(四) 長、短期業務發展計畫：

短期業務計畫：

穩固傳統型相關業務，提供客戶日常營運所需的資訊設備、資訊軟體、設備維護、系統維運等銷售及服務。

做好服務的口碑，透過服務的差異化來提升價值、避免價格競爭的生意，創造服務有價值的生意。

長期業務計畫：

轉型到長期及高利潤的業務，提供高價值的解決方案，創造客戶及公司形成共同合作的經濟體，

協助客戶成長也帶來公司的成長，達到客戶與公司雙贏，以及觀察市場變化找尋有價值夥伴，更進一步的深入合作。

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

	105 年度				104 年度				106 年度截至前一季止(註 1)			
項目	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	公司(A)	46,953	15.49	無	睿峰建設	300,000	60.37	負責人為大股東之二等親	公司(A)	9,602	14.99	無
2									公司(B)	8,543	13.34	無
3												
4												
5	其他	256,173	84.51	無	其他	196,929	39.63	無	其他	45,875	71.67	無
	進貨淨額	303,126	100	無	進貨淨額	496,929	100	無	進貨淨額	64,020	100	無

註：係 106 年度第一季經會計師核閱之財務報表數。

(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	105 年度				104 年度				106 年度截至前一季止(註 2)			
	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	客戶(A)	41,041	11.53	無	睿峰建設(註 1)	340,000	54.97	負責人為大股東之二等親	客戶(A)	7,462	16.43	無
2									客戶(B)	6,392	14.07	無
3									客戶(C)	6,195	13.64	無
4	其他	314,861	88.47	無	其他	278,528	45.03	無	其他	25,363	55.86	無
	銷貨淨額	355,902	100	無	銷貨淨額	618,528	100	無	銷貨淨額	45,412	100	無

註 1：睿峰建設購回預售票銷售權利。

註 2：係 106 年度第一季經會計師核閱之財務報表數。

(五) 最近二年度進貨量值

單位：新台幣仟元；個、台、套、片

主要商品 進貨量值	105 年度		104 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	24,025	132,645	23,096	82,720
電腦系統及網路管理軟體	16,209	30,863	5,729	29,221
個人電腦及筆記型電腦	5,016	77,103	4,662	75,156
技術服務	-	9,055	0	9,301
不動產銷售	-	-	0	300,000
有價證券出售	-	51,196	0	531
其它	-	264	-	-
合 計	45,250	303,126	34,487	496,929

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；個、台、套、片

主要商品 銷售量值	105 年度				104 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	24,025	158,869	-	-	23,096	102,421	-	-
電腦系統及網路管理軟體	16,209	34,592	-	-	5,729	33,531	-	-
個人電腦及筆記型電腦	5,016	84,465	-	-	4,662	81,593	-	-
技術服務	-	57,798	-	-	-	60,013	-	-
不動產銷售	-	-	-	-	-	340,000	-	-
有價證券出售	-	20,016	-	-	-	970	-	-
其它	-	162	-	-	-	-	-	-
合 計	45,250	355,902	-	-	33,487	618,528	-	-

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		105 年度	104 年度	當年度截至 106 年 3 月 31 日止
員工 人數	直接人員	0	0	0
	間接人員	114	104	116
	合計	114	104	116
平 均 年 歲		37.74	36.41	36.92
平均服務年資		3.98	3.11	3.74
學歷 分佈 比率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	3.5%	4%	3%
	大 專	88.59%	91%	89%
	高 中	7.89%	5%	8%
	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	4	19	53	20,000
工程師各項專業職能訓練	32	35	617	212,840
主管才能訓練- 經營管理課程研討 各職能課程訓練	45	45	315	50,000

(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	天剛與臺灣菸酒	105/02/16-110/05/30	105 年中階伺服器汰換購置案	無
銷售合約	天剛與國防部	105/03/03-109/12/31	乙太網路交換器等 3 項採購案	無
銷售合約	天剛與第一商業銀行	105/04/14-106/04/13	單一登入系統軟體使用者授權	無
銷售合約	天剛與亞洲大學附設醫院籌備處	105/04/22-108/05/31	資訊硬體設備	無
銷售合約	天剛與中國醫藥大學附設醫院	105/05/12-110/05/31	Mini Box 電腦設備	無
銷售合約	天剛與順德工業	105/06/14-108/06/13	伺服器、儲存設備	無
銷售合約	天剛與台中榮民總醫院	105/08/15-106/08/16	行動護理觸控液晶電腦組	無
銷售合約	天剛與中國醫藥大學附設醫院	105/07/29-108/07/30	IBM Informix 資料庫	無
銷售合約	天剛與淡江大學	105/09/20-108/09/20	教學資源平台硬體設備建置案	無
銷售合約	天剛與台中榮民總醫院	105/09/27-106/06/30	個人電腦設備一批	無
銷售合約	天剛與亞洲大學	105/04/29-105/12/31	附屬醫院多媒體叫號系統設備	無
銷售合約	天剛與台中榮民總醫院	105/11/16-106/11/15	新門診大樓診間燈號資料系統	無
銷售合約	天剛與中國醫藥大學附設醫院	105/11/23-108/01/13	PACS 伺服器及儲存設備	無
維護合約	天剛與高雄市立圖書館	105/01/01-105/12/31	105 年度電腦設備維護	無
維護合約	天剛與經濟部	105/01/01-105/12/31	105 年度個人電腦及週邊設備維護服務案	無
維護合約	天剛與南山人壽	105/01/01-107/12/31	Dell Server 維護	無
維護合約	天剛與高等法院檢察署	105/06/01-106/05/31	104 年度伺服主機、個人電腦及週邊委外服務案	無
維護合約	天剛與土地銀行	105/07/25-107/07/03	公用電腦及網路工作站設備維護	無
維護合約	天剛與高雄捷運	105/08/01-107/07/31	105-107 年度終端資訊設備硬體維護	無
維護合約	天剛與新光商業銀行	106/01/01-107/12/31	電腦系統硬體維護	無
維護合約	天剛與台中榮民總醫院	105/01/01-105/12/31	105 年度個人電腦及終端設備維護	無
維護合約	天剛與南山產物保險	106/01/01-106/12/31	資訊人力服務	無
其他合約	天鑫投資開發與睿峰建設	105/01/29-105/10/30	預售屋權利讓與契約條件變更協議	無
租賃契約	天鑫投資開發與新福彩色沖印	105/01/01-105/12/31	房屋租賃契約	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

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1 及 註 4)					當年度截至 106 年 3 月 31 日 財務資料 (註3)
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
流 動 資 產		794,351	608,361	544,075	567,748	475,270	467,450
不動產、廠房及設備 (註 2)		2,370	453,999	465,464	679	496	423
無 形 資 產		-	-	-	-	-	-
其他資產(註 2)		49,365	53,326	43,021	501,331	502,760	503,863
資 產 總 額		846,086	1,115,686	1,052,560	1,069,758	978,526	971,736
流 動 負 債	分 配 前	189,066	144,163	91,786	129,314	403,105	398,113
	分 配 後	189,066	144,163	91,786	129,314	403,105	398,113
非 流 動 負 債		46,866	348,318	345,427	304,100	100	100
負 債 總 額	分 配 前	235,932	492,481	437,213	433,414	403,205	398,213
	分 配 後	235,932	492,481	437,213	433,414	403,205	398,213
歸屬於母公司業主之權益		610,154	623,205	615,347	636,344	575,321	573,523
股 本		268,405	375,767	450,920	496,012	496,012	496,012
資 本 公 積		193,194	166,353	128,777	83,685	83,685	83,685
保 留 盈 餘	分 配 前	148,555	81,085	35,650	56,647	(4,376)	(6,174)
	分 配 後	68,034	43,508	35,650	56,647	(4,376)	(6,174)
其 他 權 益		-	-	-	-	-	-
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	610,154	623,205	615,347	636,344	575,321	573,523
	分 配 後	529,633	585,628	615,347	636,344	575,321	573,523

註1：本公司101至105年度均經會計師查核簽證。

註2：最近五年均未辦理資產重估。

註3：本公司106年3月31日之合併財務報告(經會計師查核簽證或核閱之財務資料)。

註4：民國一〇五年度因彌補虧損，故未分派股利。

(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(註 1)					當年度截至 106 年 3 月 31 日 財務資料 (註2)
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
營 業 收 入	775,635	331,888	282,487	618,528	355,902	64,020
營 業 毛 利	267,578	75,886	73,055	121,599	52,776	18,608
營 業 損 益	143,864	(1,460)	(7,630)	28,057	(36,960)	(2,818)
營 業 外 收 入 及 支 出	16,555	21,449	412	(656)	(13,351)	1,020
稅 前 淨 利	160,419	19,989	(7,218)	27,401	(50,311)	(1,798)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	129,848	13,051	(7,858)	20,997	(46,143)	(1,798)
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	129,848	13,051	(7,858)	20,997	(46,143)	(1,798)
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(802)	0	0	0	0	0
本 期 綜 合 損 益 總 額	129,046	13,051	(7,858)	20,997	(46,143)	(1,798)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	129,848	13,051	(7,858)	20,997	(46,143)	(1,798)
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0	0	0
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	129,046	13,051	(7,858)	20,997	(46,143)	(1,798)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0	0	0
每 股 盈 餘	2.88	0.29	(0.17)	0.42	(0.93)	(0.04)

註1：本公司101至105年度均經會計師查核簽證。

註2：本公司106年3月31日之合併財務報告(經會計師查核簽證或核閱之財務資料)。

(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)					當年度截至 106 年 3 月 31 日 財務資料(註 3)
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
流 動 資 產		142,807	138,787	94,705	101,872	113,119	不適用
不動產、廠房及設備 (註 2)		277	452,583	464,437	679	496	不適用
無 形 資 產		0	0	0	0	0	不適用
其他資產(註 2)		603,993	470,739	437,703	935,049	864,530	不適用
資 產 總 額		747,077	1,062,109	996,845	1,037,600	978,145	不適用
流 動 負 債	分配前	136,923	134,904	77,498	97,256	402,824	不適用
	分配後	136,923	134,904	77,498	97,256	402,824	不適用
非 流 動 負 債		0	304,000	304,000	304,000	-	不適用
負 債 總 額	分配前	136,923	438,904	381,498	401,256	402,824	不適用
	分配後	136,923	438,904	381,498	401,256	402,824	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		268,405	375,767	450,920	496,012	496,012	不適用
資 本 公 積		193,194	166,353	128,777	83,685	83,685	不適用
保 留 盈 餘	分配前	148,555	81,085	35,650	56,647	(4,376)	不適用
	分配後	68,034	43,508	35,650	56,647	(4,376)	不適用
其 他 權 益		0	0	0	0	0	不適用
庫 藏 股 票		0	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	610,154	623,205	615,347	636,344	575,321	不適用
	分配後	529,633	585,628	615,347	636,344	575,321	不適用

註1：本公司101至105年度均經會計師查核簽證。

註2：最近五年度均未辦理資產重估。

註3：依證交法規定個體財務報表係以年度為編製準則，故本公司並無編製106年3月31日之個體財務報告。

註4：民國一〇五年度因彌補虧損，故未分派股利。

(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(註 1)					當年度截至 106年3月31 日 財務資料(註2)
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
營 業 收 入	270,128	291,310	282,487	277,558	335,886	不適用
營 業 毛 利	62,071	65,316	73,055	81,160	85,659	不適用
營 業 損 益	(27,936)	(5,718)	(2,906)	(6,117)	2,940	不適用
營業外收入及支出	156,687	26,122	(4,358)	27,114	(49,085)	不適用
稅 前 淨 利	128,751	20,404	(7,264)	20,997	(46,145)	不適用
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	129,848	13,051	(7,858)	20,997	(46,143)	不適用
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0	不適用
本期淨利(損)	129,848	13,051	(7,858)	20,997	(46,143)	不適用
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(802)	0	0	0	0	不適用
本期綜合損益總額	129,046	13,051	(7,858)	20,997	(46,143)	不適用
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	129,848	13,051	(7,858)	20,997	(46,143)	不適用
淨利歸屬於非控制 權 益	0	0	0	0	0	不適用
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	129,046	13,051	(7,858)	20,997	(46,143)	不適用
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0	0	不適用
每 股 盈 餘	2.88	0.29	(0.17)	0.42	(0.93)	不適用

註1：本公司101至105年度均經會計師查核簽證。

註2：依證交法規定個體財務報表係以年度為編製準則，故本公司並無編製106年3月31日之個體財務報告。

(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 1)				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流 動 資 產	793,090	不適用	不適用	不適用	不適用
基 金 及 投 資	221	不適用	不適用	不適用	不適用
固 定 資 產 (註 2)	2,370	不適用	不適用	不適用	不適用
無 形 資 產	0	不適用	不適用	不適用	不適用
其 他 資 產 (註 2)	50,405	不適用	不適用	不適用	不適用
資 產 總 額	846,086	不適用	不適用	不適用	不適用
流 動 負 債	分配前	189,066	不適用	不適用	不適用
	分配後	189,066	不適用	不適用	不適用
長 期 負 債	46,866	不適用	不適用	不適用	不適用
其 他 負 債	0	不適用	不適用	不適用	不適用
負 債 總 額	分配前	235,932	不適用	不適用	不適用
	分配後	235,932	不適用	不適用	不適用
股 本	268,405	不適用	不適用	不適用	不適用
資 本 公 積	195,605	不適用	不適用	不適用	不適用
保 留 盈 餘	分配前	146,144	不適用	不適用	不適用
	分配後	65,623	不適用	不適用	不適用
金融商品未實現損益	0	不適用	不適用	不適用	不適用
累 積 換 算 調 整 數	0	不適用	不適用	不適用	不適用
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	0	不適用	不適用	不適用	不適用
權 益 總 額	分配前	610,154	不適用	不適用	不適用
	分配後	529,633	不適用	不適用	不適用

註 1：本公司 101 年度經會計師查核簽證。

註 2：最近五年度均未辦理資產重估。

註 3：本公司 102 至 105 年度之財務報告係依國際財務報導準則編製。

(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				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營 業 收 入	775,635	不適用	不適用	不適用	不適用
營 業 毛 利	267,578	不適用	不適用	不適用	不適用
營 業 損 益	143,864	不適用	不適用	不適用	不適用
營業外收入及利益	17,699	不適用	不適用	不適用	不適用
營業外費用及損失	(1,144)	不適用	不適用	不適用	不適用
本 期 損 益	129,848	不適用	不適用	不適用	不適用
每 股 盈 餘 (元)	4.84	不適用	不適用	不適用	不適用

註 1：本公司 101 年度均會計師查核簽證。

註 2：本公司 102 至 105 年度之財務報告係依國際財務報導準則編製。

(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				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流 動 資 產	140,526	不適用	不適用	不適用	不適用
基 金 及 投 資	563,320	不適用	不適用	不適用	不適用
固定資產(註 2)	277	不適用	不適用	不適用	不適用
無 形 資 產	0	不適用	不適用	不適用	不適用
其他資產(註 2)	42,954	不適用	不適用	不適用	不適用
資 產 總 額	747,077	不適用	不適用	不適用	不適用
流 動 負 債	分 配 前	136,923	不適用	不適用	不適用
	分 配 後	136,923	不適用	不適用	不適用
長 期 負 債	0	不適用	不適用	不適用	不適用
其 他 負 債	0	不適用	不適用	不適用	不適用
負 債 總 額	分 配 前	136,923	不適用	不適用	不適用
	分 配 後	136,923	不適用	不適用	不適用
股 本	268,405	不適用	不適用	不適用	不適用
資 本 公 積	195,605	不適用	不適用	不適用	不適用
保 留 盈 餘	分 配 前	146,144	不適用	不適用	不適用

	分配後	65,623	不適用	不適用	不適用	不適用
金融商品未實現損益		0	不適用	不適用	不適用	不適用
累積換算調整數		0	不適用	不適用	不適用	不適用
未認列為退休金成本之淨損失		0	不適用	不適用	不適用	不適用
股東權益總額	分配前	610,154	不適用	不適用	不適用	不適用
	分配後	529,633	不適用	不適用	不適用	不適用

註1：本公司101年度經會計師查核簽證

註2：最近五年度均未辦理資產重估。

註3：本公司102至105年度之財務報告係依國際財務報導準則編製。

(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				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營業收入	270,128	不適用	不適用	不適用	不適用
營業毛利	62,071	不適用	不適用	不適用	不適用
營業損益	(27,936)	不適用	不適用	不適用	不適用
營業外收入及利益	157,057	不適用	不適用	不適用	不適用
營業外費用及損失	(370)	不適用	不適用	不適用	不適用
本期損益	129,848	不適用	不適用	不適用	不適用
每股盈餘(元)	4.84	不適用	不適用	不適用	不適用

註1：本公司101年度經會計師查核簽證。

註2：本公司102至105年度之財務報告係依國際財務報導準則編製。

(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
105 年度	正風聯合會計師事務所	曾國富/彭莉真	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 106年3月31 日(註2)
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構	負債占資產比率(%)	27.89	44.14	41.54	40.52	41.21	40.98
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	27,722.36	213.99	206.41	138504.27	116012.30	135608.27
償債能力	流動比率(%)	420.14	422.00	592.76	439.05	117.90	117.42
	速動比率(%)	179.76	96.88	83.83	276.98	84.24	80.47
	利息保障倍數	208.80	14.14	(3.54)	4.81	(5.46)	(0.15)
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.13	4.01	4.44	13.64	6.45	4.28
	應收帳款平均收現日數(天)	36	91	82	27	57	85
	存貨週轉率(次)	7.63	2.02	1.58	3.61	2.20	1.32
	應付款項週轉率(次)	6.40	2.99	3.44	11.58	5.42	3.08
	平均銷貨日數(天)	48	181	231	101	166	276
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	422.92	1.45	0.61	2.65	605.79	557.3
	總資產週轉率(次)	1.09	0.34	0.26	0.58	0.35	0.26
獲利能力	資產報酬率(%)	18.42	1.49	(0.61)	2.54	(3.88)	(0.21)
	權益報酬率(%)	23.80	2.12	(1.27)	3.35	(7.62)	(1.25)
	稅前純益占實收資本比率(%)	59.77	5.32	(1.60)	5.52	(10.14)	(1.45)
	純益率(%)	16.74	3.93	(2.78)	3.39	(12.97)	(2.81)
	每股盈餘(元)(註1)	2.88	0.29	(0.17)	0.42	(0.93)	(0.04)
現金流量	現金流量比率(%)	66.92	(38.45)	(28.38)	148.15	24.10	(2.73)
	現金流量允當比率(%)	(53.61)	(26.96)	(29.57)	44.75	60.68	38.07
	現金再投資比率(%)	19.13	(5.68)	(2.71)	20.36	14.28	(1.90)
槓桿度	營運槓桿度	5.02	(213.34)	(34.53)	21.16	(9.00)	(16.63)
	財務槓桿度	0.99	0.43	0.83	1.35	0.83	(0.64)

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)

1. 流動比率、速動比率：
主要係本期長期借款將於一年內到期，轉列流動負債所致。
2. 利息保障倍數：
主要係上期為營業淨利，本期為營業淨損所致。
3. 應收款項週轉率、平均收現日數及總資產週轉率：
主要係上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。
4. 存貨週轉率、應付款項週轉率及平均銷貨日數：
主要係上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。
5. 不動產、廠房及設備週轉率：
主要係不動產之土地於104年度轉列投資性不動產所致。
6. 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利，本期為營業淨損所致。
7. 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：
主要係上期完成台北市內湖區預售商辦之權利讓與交易所致。

註1：本公司101至105年度均經會計師查核簽證。

註2：本公司106年3月31日之合併財務報告(經會計師查核簽證或核閱之財務資料)。

(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				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
財務結構	負債占資產比率（%）	18.33	41.32	38.27	38.67	41.18
	長期資金占不動產、廠房及設備比率（%）	220,272.2	204.87	197.95	138489.54	115992.137
償債能力	流動比率（%）	104.3	102.88	122.20	104.75	28.08
	速動比率（%）	93.33	82.27	89.43	70.61	22.85
	利息保障倍數	353.76	4,140.40	(19.53)	4.39	(5.14)
經營能力	應收款項週轉率（次）	3.53	3.52	4.44	6.12	6.09
	平均收現日數（天）	103	104	82	60	60
	存貨週轉率（次）	22.28	18.62	11.77	8.49	10.65
	應付款項週轉率（次）	2.91	2.64	3.45	4.61	4.50
	平均銷貨日數（天）	16	20	31	43	34
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	760.92	1.29	0.62	1.19	571.72
	總資產週轉率（次）	0.41	0.32	0.27	0.27	0.33
獲利能力	資產報酬率（%）	20.00	1.47	(0.74)	2.57	(3.96)
	權益報酬率（%）	23.80	2.12	(1.27)	3.35	(7.62)
	稅前純益占實收資本比率(%)	47.97	5.43	(1.61)	4.23	(9.30)
	純益率（%）	48.07	4.48	(2.78)	7.56	(13.74)
	每股盈餘（元）（註1）	2.88	0.29	(0.17)	0.42	(0.93)
現金流量	現金流量比率（%）	13.12	(29.94)	(26.75)	(8.03)	0.66
	現金流量允當比率（%）	1066	8	(4)	(8)	(10)
	現金再投資比率（%）	3	(4)	(2)	(1)	(2)
槓桿度	營運槓桿度	(8.93)	(48.34)	(92.03)	(32.41)	108.16
	財務槓桿度	0.99	0.95	0.91	0.50	(0.65)

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）

- 流動比率及速動比率：
主要係本期長期借款將於一年內到期，轉列流動負債所致。
- 利息保障倍數：
主要係上期為營業淨利，本期為營業淨損所致。
- 存貨週轉率及平均銷貨日數：
主要係上期部份客戶之資訊設備建置專案遞延於本期驗收結案，上期增加之存貨所致。
- 存貨週轉率及平均銷貨日數：
主要係不動產之土地於 104 年度轉列投資性不動產所致。
- 總資產週轉報酬率：
主要係本期營業收入增加所致。
- 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利，本期為營業淨損所致。
- 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：
主要係上期營業活動之淨現金為流出，本期營業活動之淨現金為流入所致；且本期配發現金股利，上期未配發。
- 營運槓桿度及財務槓桿度：
主要係上期為營業淨損，本期為營業淨利所致。

註1：本公司101至105年度均經會計師查核簽證。

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 \ 年 度		最近五年度財務分析					當年度 至 106 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

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
財務 結構	負債占資產比率（%）	18.33	不適用	不適用	不適用	不適用
	長期資金占固定資產比率（%）	220,272.20	不適用	不適用	不適用	不適用
償債 能力	流動比率（%）	102.63	不適用	不適用	不適用	不適用
	速動比率（%）	93.33	不適用	不適用	不適用	不適用
	利息保障倍數	353.76	不適用	不適用	不適用	不適用
經營 能力	應收款項週轉率（次）	3.53	不適用	不適用	不適用	不適用
	平均收現日數（天）	103	不適用	不適用	不適用	不適用
	存貨週轉率（次）	22.28	不適用	不適用	不適用	不適用
	應付款項週轉率（次）	2.91	不適用	不適用	不適用	不適用
	平均銷貨日數（天）	16	不適用	不適用	不適用	不適用
	固定資產週轉率（次）	760.92	不適用	不適用	不適用	不適用
	總資產週轉率（次）	0.41	不適用	不適用	不適用	不適用
獲利 能力	資產報酬率（%）	20.00	不適用	不適用	不適用	不適用
	股東權益報酬率（%）	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	(10.41)	不適用	不適用	不適用
		稅前純益	47.97	不適用	不適用	不適用
	純益率（%）	48.07	不適用	不適用	不適用	不適用
	每股盈餘（元）(註 1)	4.84	不適用	不適用	不適用	不適用
現金 流量	現金流量比率（%）	12.78	不適用	不適用	不適用	不適用
	現金流量允當比率（%）	1057	不適用	不適用	不適用	不適用
	現金再投資比率（%）	3	不適用	不適用	不適用	不適用
槓桿 度	營運槓桿度	N/A	不適用	不適用	不適用	不適用
	財務槓桿度	0.99	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						

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

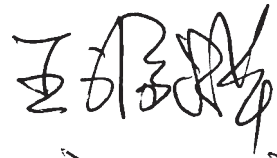
監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇五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彭莉真兩位會計師查核竣事，連同營業報告書、虧損撥補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一〇六年股東常會

監察人：王福漲



監察人：莊世震



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 九 日

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 105 年度(自 105 年 1 月 1 日至 105 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



民國 106 年 3 月 9 日

四、最近年度財務報告



BAKER TILLY

正風聯合

會計師查核報告

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

No.16741050CA

天剛資訊股份有限公司 公鑒：

查核意見

天剛資訊股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效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 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天剛資訊股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天剛資訊股份有限公司及子公司民國 105 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、投資性不動產之減損

投資性不動產減損之會計政策請參閱合併財務報告附註四(九)；投資性不動產減損評估之會計估計及假設之不確定性請參閱合併財務報告附註五；投資性不動產會計項目說明請參閱合併財務報告附註六(八)。

天剛資訊股份有限公司及子公司之投資性不動產為位於台北市內湖區文德段土地，公司已於資產負債表日評估投資性不動產是否有任何減損跡

象顯示可能已減損。若有減損跡象存在，則需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，則公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因對可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，該過程本質上具有高度不確定性，因此將投資性不動產之減損列為關鍵查核事項之一。本會計師執行下列主要查核程序：

1. 評估並諮詢管理階層辨識減損跡象及衡量可回收金額之合理性。
2. 對於發展計劃已終止之土地，考量該等資產是否減損。對於天剛資訊股份有限公司及子公司根據第三方出具之獨立評估報告確定的可回收金額，檢視相關假設之合理性，並評估該鑑價師之資格及獨立性。
3. 評估資產減損過程中涉及之不確定性及相關假設，本會計師並考量天剛資訊股份有限公司及子公司的相關揭露是否充分。

二、存貨－待售房地之評價

存貨之會計政策請參閱合併財務報告附註四(六)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請參閱合併財務報告附註五；存貨會計項目說明請參閱合併財務報告附註六(六)。

天剛資訊股份有限公司及子公司持有位於台北市中山區長安東路正義段之存貨－待售房地，為營運之重要資產，存貨評價係依國際會計準則公報第2號規定，以成本與淨變現價值孰低衡量；因目前該筆待售房地正等待都更議題開發，且正面臨經濟環境及行業競爭之挑戰，產生存貨跌價損失之風險較高，另對淨變現價值之計算涉及諸多假設及估計，該過程本質上具有高度不確定性，因此將存貨－待售房地之評價列為關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 評估並諮詢管理階層衡量淨變現價值之合理性。
2. 對於天剛資訊股份有限公司及子公司根據第三方出具之獨立評估報告確定的淨變現價值，檢視相關假設之合理性，並評估該鑑價師之資格及獨立性。
3. 評估存貨評價過程中涉及之不確定性及相關假設，本會計師並考量天剛資訊股份有限公司及子公司的相關揭露是否充分。

其他事項－個體財務報告

天剛資訊股份有限公司業已編製民國 105 年及 104 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製

允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估天剛資訊股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天剛資訊股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天剛資訊股份有限公司及子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天剛資訊股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天剛資訊股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天剛資訊股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於天剛資訊股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成天剛資訊股份有限公司及子公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天剛資訊股份有限公司及子公司民國 105 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正風聯合會計事務所



會計師：

曾國富

曾 國 富



會計師：

彭莉真

彭 莉 真



核准文號：金管證六字 0930159560 號

金管證審字 1050025873 號

民 國 106 年 3 月 9 日

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 及 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

資 產		附 註	105 年 12 月 31 日		104 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)	\$ 202,347	21	\$ 111,843	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六(二)、八	29,534	3	117,414	11
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	四、六(三)	42,000	4	83,800	8
1151	應收票據	四、六(四)	277	—	580	—
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	64,918	7	44,540	4
1200	其他應收款	四、六(五)、七	449	—	61,672	6
1220	本期所得稅資產	六(二十)	69	—	90	—
130x	存 貨	四、六(六)、八	132,624	14	143,392	13
1410	預付款項		154	—	551	—
1470	其他流動資產		2,898	—	3,866	—
11xx	流動資產合計		475,270	49	567,748	53
15xx	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)	496	—	679	—
1760	投資性不動產	四、六(八)、八	466,952	48	465,858	44
1840	遞延所得稅資產	四、六(二十)	6,949	1	2,750	—
1920	存出保證金		28,070	2	31,976	3
1995	其他非流動資產	六(四)	789	—	747	—
15xx	非流動資產合計		503,256	51	502,010	47
1xxx	資 產 總 計		\$ 978,526	100	\$ 1,069,758	100

(續次頁)

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 105 及 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

負 債 及 權 益		附 註	105 年 12 月 31 日		104 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(九)	\$ 17,000	2	\$ 53,370	5
2150	應付票據	六(十)	42	—	2,241	—
2170	應付帳款	六(十)	63,521	6	46,100	4
2200	其他應付款	六(十一)	16,293	2	23,407	2
2230	本期所得稅負債	六(二十)	13	—	—	—
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十二)	304,000	31	—	—
2399	其他流動負債		2,236	—	4,196	—
21xx	流動負債合計		403,105	41	129,314	11
25xx	非流動負債					
2540	長期借款	六(十二)	—	—	304,000	29
2645	存入保證金		100	—	100	—
25xx	非流動負債合計		100	—	304,100	29
2xxx	負 債 總 計		403,205	41	433,414	40
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股 本					
3110	普 通 股	六(十四)	496,012	51	496,012	46
3200	資本公積					
3210	資本公積—發行溢價	六(十四)	83,685	9	83,685	8
3300	保留盈餘	六(十四)				
3310	法定盈餘公積		22,885	2	20,785	2
3350	未分配盈餘		(27,261)	(3)	35,862	4
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		575,321	59	636,344	60
3xxx	權益總計		575,321	59	636,344	60
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 978,526	100	\$ 1,069,758	100

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	105 年 度		104 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、 六(十六)、七	\$ 355,902	100	\$ 618,528	100
5000	營業成本		(303,126)	(85)	(496,929)	(80)
5900	營業毛利		52,776	15	121,599	20
6000	營業費用	六(廿一)、七				
6100	推銷費用		(31,862)	(9)	(27,768)	(5)
6200	管理費用		(49,845)	(14)	(59,715)	(10)
6300	研究發展費用		(8,029)	(2)	(6,059)	(1)
	營業費用合計		(89,736)	(25)	(93,542)	(16)
6900	營業淨(損)利		(36,960)	(10)	28,057	4
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十七)、七	6,303	1	4,916	1
7020	其他利益及損失	六(十八)	(11,944)	(3)	1,652	—
7050	財務成本	六(十九)	(7,710)	(2)	(7,224)	(1)
	營業外收入及支出合計		(13,351)	(4)	(656)	—
7900	稅前淨(損)利		(50,311)	(14)	27,401	4
7950	所得稅利益(費用)	四、六(二十)	4,168	1	(6,404)	(1)
8200	本期淨(損)利		\$ (46,143)	(13)	\$ 20,997	3
8500	本期綜合損益總額		\$ (46,143)	(13)	\$ 20,997	3
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (46,143)	(13)	\$ 20,997	3
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (46,143)	(13)	\$ 20,997	3
	每股(虧損)盈餘(元)	六(十五)				
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$ (0.93)		\$ 0.42	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		\$ (0.93)		\$ 0.42	

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

合併資產負債表

民國 105 年及 104 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	保 留 盈 餘		未分配盈餘	
			法定盈餘公積			
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	
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 496,012	\$ 83,685	\$ 20,785	\$ 35,862	\$ 636,344	
104 年度盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積	—	—	2,100	(2,100)	—	
普通股現金股利	—	—	—	(14,880)	(14,880)	
105 年度淨損	—	—	—	(46,143)	(46,143)	
民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$ 496,012	\$ 83,685	\$ 22,885	\$ (27,261)	\$ 575,321	



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	105 年度	104 年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (50,311)	\$ 27,401
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	333	549
攤銷費用	433	552
呆帳費用提列數	18	—
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	11,945	(3,143)
利息費用	7,710	7,224
利息收入	(920)	(2,288)
股利收入	(4,730)	—
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：		
持有供交易之金融資產	75,935	(114,271)
應收票據	303	319
應收帳款	(20,396)	104
其他應收款	61,193	(1,459)
存 貨	10,303	(11,754)
預付款項	397	1,464
預付房地款	—	270,000
其他流動資產	808	(894)
應付票據	(2,199)	2,177
應付帳款	17,421	8,677
其他應付款	(7,024)	8,925
其他流動負債	(1,960)	3,292
營運產生之現金流入	99,259	196,604
收取之利息	950	2,275
收取之股利	4,730	—
支付之利息	(7,800)	(7,206)
退還(支付)之所得稅	3	(100)
營業活動之淨現金流入	97,142	191,573
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)
處分無活絡市場之債務工具投資	41,800	3,412
取得不動產、廠房及設備	—	(2,380)
處分不動產、廠房及設備	—	1,029
存出保證金減少	3,906	869
取得投資性不動產	(1,094)	—
投資活動之淨現金流入(出)	44,612	(78,070)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(36,370)	17,370
償還長期借款	—	(44,218)
發放現金股利	(14,880)	—
籌資活動之淨現金流出	(51,250)	(26,848)
本期現金及約當現金增加數	90,504	86,655
期初現金及約當現金餘額	111,843	25,188
期末現金及約當現金餘額	\$ 202,347	\$ 111,843

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：沈明聰

經理人：沈明聰

會計主管：周家祺

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 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。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 106 年 3 月 9 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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(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：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得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 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

經評估適用上述準則及解釋不致造成合併公司財務狀況與經營結果重大變動。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則

之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 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 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 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	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 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 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 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125% 高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

除上述影響外，合併公司仍持續評估其他準則、解釋及修正對合併公司財務狀況與經營結果之影響，待評估完成時予以揭露。

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

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，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IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註

五說明。

(三)合併基礎

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。

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
本 公 司	天鑫投資開發股份有限公司 (天鑫公司)	住宅大樓及工業廠房開發租售業、 不動產買賣業、有價證券投資業
"	兆邦開發建設股份有限公司 (兆邦開發公司)	住宅大樓及工業廠房開發租售業、 不動產買賣業
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

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比	
	105 年 12 月 31 日	104 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。

(四)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正常營業週期或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正常營業週期或一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(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)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。

(八)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。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。合併公司採直線基礎提列折舊。

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

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。

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，減損損失係認列於損益。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(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(包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及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，應收帳款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償付等。其減損損失金額係以該資產帳面金額與估計未來現金流量折現之現值間的差額衡量，於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接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應有之攤銷後成本。

C. 應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。

金融資產除列時，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。

(十一)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) 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

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。

(十五) 所得稅

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 本期所得稅

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，列入本期所得稅。

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有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.本年度之本期及遞延所得稅

本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本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。

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者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、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。

合併公司重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源如下：

(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)應收款項減損評估

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 105 年及 104 年度均未認列資產減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 205	\$ 265
支票及活期存款	202,142	111,578
合計	<u>\$ 202,347</u>	<u>\$ 111,843</u>

(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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 29,534</u>	<u>\$ 117,414</u>

1.合併公司持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年度認列之淨(損失)利益分別為(45,126)仟元及 3,582 仟元(表列營業收入、營業成本與其他利益及損失項下)。

2.合併公司將持有供交易之金融資產提供質押之情形請參閱附註八。

(三)無活絡市場之債務工具投資－流動

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
原始到期日超過三個月以上之定期存款	\$ 42,000	\$ 83,800

(四)應收票據、應收帳款及催收款淨額

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 277	\$ 580
應收帳款	\$ 64,918	\$ 44,540
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	\$ 64,918	\$ 44,540
催收款(表列其他非流動資產)	\$ 18	\$ 22
減：備抵呆帳	(18)	(22)
淨 額	\$ —	\$ —

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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
已逾期但未減損		
30 天內	\$ 9,641	\$ 4,617
31 至 60 天	1,469	2,320
61 至 120 天	4,046	712
121 天以上	26	—
合 計	\$ 15,182	\$ 7,649

4.備抵呆帳變動資訊如下：

	105 年度	104 年度
期初餘額	\$ 22	\$ 22
減損損失提列	18	—
因無法收回而沖銷	(22)	—
期末餘額	\$ 18	\$ 22

(五)其他應收款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收利息	\$ 111	\$ 141
應收出售房地款	—	60,000
其 他	338	1,531
合 計	\$ 449	\$ 61,672

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

1.合約內容簡述如下：

(1)買賣標示及權利範圍：

A.土地部份：座落於台北市內湖區舊宗段 74—8 地號土地，使用

分區為科技工業區(D區)，騰本面積合計約 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)。此大樓面積合計約 1,637.34 坪，含主建物面積約 948.04 坪，附屬建物面積約 39.71 坪，共同使用部份面積約 2,147.41 坪。

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

(2)工程總價：

本契約房地總價(含汽車停車位價款)合計為 1,025,990 仟元。

(3)開工及完工日期：

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

2.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(民國 104 年 12 月 31 日表列其他應收款)亦於民國 105 年 1 月 29 日全數收回，天鑫公司故於民國 104 年度第四季認列此筆交易之收入 340,000 仟元(未稅)及成本 300,000 仟元。

(六)存 貨

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 18,571	\$ 29,339
減：備抵存貨跌價損失	(464)	(464)
	18,107	28,875
待售房地—長安透天厝	114,517	114,517
合 計	\$ 132,624	\$ 143,392

1.合併公司民國 105 年及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 243,062 仟元及 190,647 仟元。

2.民國 105 年及 104 年度銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 0 仟元及 400 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨呆滯情況改善致淨變現價值增加所致。

3.合併公司提供作為借款擔保之存貨請參閱附註八。

(七)不動產、廠房及設備

項 目	105 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
成 本					
電腦通訊設備	\$ 1,147	\$ —	\$ (120)	\$ 150	\$ 1,177
累計折舊及減損					
電腦通訊設備	468	\$ 333	\$ (120)	\$ —	681
淨 額	\$ 679				\$ 496

項 目	104 年 度				
	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
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
<u>累計折舊及減損</u>					
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

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	105 年 度	104 年 度
資本化金額	\$ —	\$ 2,332
資本化利率區間	—%	2.5%~2.75%

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 年

3.合併公司取得座落於台北市文湖區文德段之土地，原係用以興建營運總部大樓，惟考量目前營建成本偏高，合併公司對該筆土地之未來運用計劃將不再侷限於原用途，故於民國 104 年第四季轉列投資性不動產，請參閱附註六(八)。

(八)投資性不動產

項 目	105 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 465,858	\$ 1,094	\$ —	\$ —	\$ 466,952

項 目	104 年 度				
	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

1.合併公司持有之投資性不動產之公允價值係由獨立專家於各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並採加權平均率推算而得。合併公司民國 105 年 12 月 31 日及 104 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
公允價值	\$ 467,320	\$ 494,885

2.合併公司提供作為借款擔保之投資性不動產請參閱附註八。

(九)短期借款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
銀行信用借款	\$ 17,000	\$ 30,000
其他擔保借款	—	23,370
合 計	\$ 17,000	\$ 53,370
利率區間	1.52%~6.25%	1.72%~6.25%

1.其他擔保借款係合併公司於民國 104 年度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)應付票據及帳款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 42	\$ 2,241
應付帳款	63,521	46,100
合 計	\$ 63,563	\$ 48,341

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(廿四)。

(十一)其他應付款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 8,804	\$ 8,176
應付員工紅利	1,585	2,625
應付董監酬勞	—	2,625
其 他	5,904	9,981
合 計	\$ 16,293	\$ 23,407

其他應付款下之其他主係應付勞健保、退休金、勞務費、營業稅等款項組成。

(十二)長期借款

	105 年 12 月 31 日	104 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	2.13%~2.43%	2.5%~2.75%

1.合併公司於民國 103 年 4 月向陽信商業銀行申貸，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。

(十三)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 105 年及 104 年度於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 2,985 仟元及 2,834 仟元。

(十四)權益

1.普通股股本

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

(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)截至民國 105 年 12 月 31 日及 104 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，已發行股份皆為 49,601 仟股。

2. 資本公積

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

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，總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐；
- B. 彌補虧損；
- C. 提列 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不再提列；
- D. 必要時得提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積；
- E. 餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由股東會決議分派股東紅利或保留之。

(2) 本公司股利政策，係配合目前及未來發展計畫，為健全財務結構並兼顧股東利益等因素，於盈餘分配時，以不低於當年度累積可供分配盈餘之 15% 分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本之 5% 時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，若有發放現金股利，則不低於當年度股東紅利總額之 10%，惟若依分配比例低於每股 0.1 元時，得全數發放股票股利。

(3) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

(4) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(5) 本公司於民國 106 年 3 月 9 日舉行董事會，擬議 105 年度虧損撥補案，並以法定盈餘公積 22,885 仟元及資本公積 4,376 仟元彌補虧損。上述盈餘分配之相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(6) 本公司於民國 105 年 6 月 2 日經股東常會決議通過民國 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
	<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。

(7) 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。

(十五)每股(虧損)盈餘

	105 年 度	104 年 度
基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.93)	\$ 0.42
稀釋每股(虧損)盈餘	\$ (0.93)	\$ 0.42

本公司基本及稀釋每股(虧損)盈餘計算如下：

1.基本每股(虧損)盈餘

用以計算基本每股(虧損)盈餘之(虧損)盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105 年 度	104 年 度
歸屬於母公司業主之淨(損)利(仟元)	\$ (46,143)	\$ 20,997
計算基本每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	49,601	49,601
基本每股(虧損)盈餘 (元)	\$ (0.93)	\$ 0.42

2.稀釋每股(虧損)盈餘

用以計算稀釋每股(虧損)盈餘之(虧損)盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105 年 度	104 年 度
歸屬於母公司業主之淨(損)利(仟元)	\$ (46,143)	\$ 20,997
計算基本每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	49,601	49,601
員工分紅費用	—	97
計算稀釋每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	49,601	49,698
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.93)	\$ 0.42

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。

民國 105 年度因潛在員工酬勞具反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

(十六)營業收入

	105 年 度	104 年 度
商品銷售收入	\$ 277,926	\$ 217,546
不動產銷售收入	—	340,000
有價證券出售淨利益	20,016	970
技術服務收入	57,116	59,521
維修收入	682	336
佣金收入	162	155
合 計	\$ 355,902	\$ 618,528

(十七)其他收入

	105 年 度	104 年 度
利息收入	\$ 920	\$ 2,288
租金收入	606	529
股利收入	4,730	—
其他收入—其他	47	2,099
合 計	\$ 6,303	\$ 4,916

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，該款項已於民國 104 年 10 月 16 日全數收回。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。

(十八)其他利益及損失

	105 年 度	104 年 度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ —	\$ 271
外幣兌換利益	1	—
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(11,945)	3,143
淨(損失)利益	—	(1,762)
其他損失	—	(1,762)
合 計	\$ (11,944)	\$ 1,652

(十九)財務成本

	105 年 度	104 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,479	\$ 7,171
證券融資借款	231	53
合 計	\$ 7,710	\$ 7,224

(二十)所 得 稅

1.合併公司民國 105 年及 104 年度認列於損益之所得稅調節如下：

	105 年 度	104 年 度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	\$ (8,553)	\$ 4,658
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	8,562	(416)
虧損扣抵之所得稅影響數	(4,210)	2,113
以前年度所得稅高估數	(4)	(6)
當期暫時性差異影響數	2	55
未分配盈餘加徵 10%所得稅	35	—
所得稅(利益)費用	\$ (4,168)	\$ 6,404

當年度認列於損益之所得稅組成如下：

	105 年 度	104 年 度
本期所得稅費用(利益)	\$ 31	\$ (6)
遞延所得稅淨變動數	(4,199)	6,410
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ (4,168)	\$ 6,404

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%。

2.本期所得稅資產與負債

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 69	\$ 90
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 13	\$ —

3.遞延所得稅資產

遞延所得稅資產分析如下：

	105 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	\$ 78	\$ —	\$ 78
其他	13	(2)	11
虧損扣抵	2,659	4,201	6,860
	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 6,949</u>

	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>

4.未認列為遞延所得稅資產之項目

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
虧損扣抵金額	<u>\$ 449,375</u>	<u>\$ 622,064</u>

來自合併公司之虧損扣抵，其最後可抵減年度為民國 115 年。

5.截至民國 105 年 12 月 31 日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

發生年度	申報數/核定數	到期年度	虧 損 扣 抵
96年度	核定數	106年度	\$ 116,893
97年度	核定數	107年度	69,363
98年度	核定數	108年度	226,454
101年度	核定數	111年度	45,740
102年度	核定數	112年度	4,556
103年度	核定數	113年度	12,892
104年度	申報數	114年度	9,532
105年度	申報數	115年度	4,302
			<u>\$ 489,732</u>

6.合併公司屬國內者，本公司、天鑫公司、兆邦公司及天成公司皆業經稅捐機關核定至 103 年度。

7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
屬民國86年度以前之未分配盈餘	\$ —	\$ —
屬民國87年度以後之未分配盈餘	(27,261)	35,862
	<u>\$ (27,261)</u>	<u>\$ 35,862</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,507</u>	<u>\$ 7,974</u>

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	—	28.22%

(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：

功 能 別 性 質 別	105 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 1,801	\$ 68,339	\$ 70,140
薪資費用	1,530	57,712	59,242
勞健保費用	179	5,581	5,760
退休金費用	92	2,893	2,985
其他員工福利費用	—	2,153	2,153
折舊費用	—	333	333
攤銷費用	—	433	433

功 能 別 性 質 別	104 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 2,976	\$ 69,153	\$ 72,129
薪資費用	2,535	59,614	62,149
勞健保費用	293	5,295	5,588
退休金費用	148	2,686	2,834
其他員工福利費用	—	1,558	1,558
折舊費用	—	549	549
攤銷費用	—	552	552

2.員工福利費用

(1)依本公司章程規定，應以當年度獲利狀況提撥 1%至 15%分派員工酬勞及提撥不高於 10%分派董事、監察人酬勞。但本公司尚有以前年度累積虧損時，須於提撥員工酬勞及董事、監察人酬勞前，先預留彌補虧損數額。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。

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

(2)本公司民國 105 年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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。

(3)經股東會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。

因本公司民國 103 年度係為虧損，故經股東會決議不擬分配員工酬勞及董監酬勞。

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

(廿二)非現金交易資訊

本期無重大非現金交易資訊。

(廿三)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。

(廿四)金融工具

1.金融工具之種類

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 202,347	\$ 111,843
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	29,534	117,414
無活絡市場之債務工具投資—流動	42,000	83,800
應收票據及帳款	65,195	45,120
其他應收款	449	61,672
存出保證金	30,801	35,818
合 計	<u>\$ 370,326</u>	<u>\$ 455,667</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 17,000	\$ 53,370
應付票據及帳款	63,563	48,341
其他應付款	16,293	23,407
長期借款(含一年內到期部分)	304,000	304,000
存入保證金	100	100
合 計	<u>\$ 400,956</u>	<u>\$ 429,218</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

(1)價格風險

- A.由於合併公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此合併公司暴露於權益工具之價格風險之下。為管理權益工具投資之價格風險，合併公司已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。合併公司未有商品價格風險之暴險。
- B.合併公司主要投資於國內上市櫃之金融商品，此等金融商品之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上升或下跌十個基點，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 105 年及 104 年度之稅後淨(損)利因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之利益或損失將分別增加或減少 30 仟元及 117 仟元。

(2)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與固定利率借款之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升或下降十個基點，合併公司於民國 105 年及 104 年度之稅前淨利將分別減少或增加 330 仟元及 371 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 105 年 12 月 31 日及 104 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 57%及 49%，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：

	105 年 12 月 31 日				
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 17,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 17,000
短期借款(利息)	105	—	—	—	105
應付票據及帳款	63,563	—	—	—	63,563
其他應付款	16,293	—	—	—	16,293
長期借款(含一年內到期部份)	304,000	—	—	—	304,000
長期借款(利息)	1,969	—	—	—	1,969
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 403,030</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 403,030</u>

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	\$ 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(含一年內到期部份)	—	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>

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，存出保證金及存入保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。

(2) 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 105 年 12 月 31 日及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，合併公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 29,534	\$ —	\$ —	\$ 29,534

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

(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 105 年 12 月 31 日及 104 年 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)與關係人間之重大交易：

1.營業收入

關係人類別	105 年 度		104 年 度	
	金 額	佔合併 營收淨額%	金 額	佔合併 營收淨額%
其他關係人－ 睿峰建設開發 (股)公司	\$ —	—	\$ 304,000	49%

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，總價為 1,025,990 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(五)。

2.營業費用－勞務費

	105 年 度	104 年 度
其他關係人	\$ —	\$ 884

3.利息收入

	105 年 度	104 年 度
其他關係人	\$ —	\$ 1,705

4.租金收入

	105 年 度	104 年 度
其他關係人	\$ 69	\$ 30

5.其他應收款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
其他關係人－睿峰建設開發(股)公司	\$ —	\$ 60,000

相關說明請參閱附註六(五)。

(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：

	105 年 度	104 年 度
短期員工福利	\$ 5,734	\$ 5,283

八、質抵押之資產

合併公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
國內上市(櫃)股票(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動)	短期借款	\$ —	\$ 117,414
存貨－待售房地	長期借款	114,517	114,517
投資性不動產	長期借款	466,952	465,858
合 計		\$ 581,469	\$ 697,789

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，因標案工程所開立之存出保證票據分別為 11,493 仟元及 8,292 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。

(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	105 年 度			
	資 訊	投 資	調節及銷除	合 計
來自企業外部客戶之部門收入	\$ 335,886	\$ 20,016	\$ —	\$ 355,902
來自企業內其他營運部門之收入	—	—	—	—
部門損益	(4,409)	(45,902)	—	(50,311)
部門資產	610,879	367,647	—	978,526
部門負債	402,952	253	—	403,205

項 目	104 年 度			
	資 訊	投 資	調節及銷除	合 計
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
部門負債	401,275	32,139	—	433,414

部門損益係指各個部門所賺取之(虧損)利潤，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：

	105 年 度	104 年 度
電腦週邊設備及系統整合收入	\$ 158,869	\$ 102,421
電腦系統及網路管理軟體銷售 收入	34,592	33,531
個人電腦銷售收入	62,990	66,332
筆記型電腦銷售收入	21,475	15,262
技術服務及維修收入	57,798	59,857
不動產銷售收入	—	340,000
有價證券出售收入	20,016	970
其 他	162	155
合 計	<u>\$ 355,902</u>	<u>\$ 618,528</u>

(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：

	105 年 度	104 年 度
客 戶 A(註 1)	\$ —	\$ 340,000
客 戶 B(註 2)	41,041	8,391(註 3)
	<u>\$ 41,041</u>	<u>\$ 348,391</u>

註 1：係來自投資部門(不動產銷售收入)。

註 2：係來自資訊部門。

註 3：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

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 105 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 限額 (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	\$ 230,128	\$ 6,000	\$ —	\$ —	\$ —	—	\$ 287,661	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；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：應輸入被背書保證公司向銀行簽具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 105 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)		帳 列 科 目	期 末				備註
				千股數/單位數	帳面金額(註二)	持股比例	公允價值	
本公司	股票	天新資訊(股)公司	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	2,669	
	股票	天新資訊(股)公司	"	73	—	2.45	—	
	股票	智擎生技製藥(股)公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	82	14,883	—	14,883	註三
	股票	旭富製藥科技(股)公司	"	13	993	—	993	"
	股票	漢平電子工業(股)公司	"	21	910	—	910	"
	股票	寶齡富錦生技(股)公司	"	169	12,748	—	12,748	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 105 年 12 月 31 日收盤價。

註四：市價為 105 年 12 月 31 日收盤價與 105 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 105 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
0	本公司	天成公司	1	銷貨收入 銷貨成本 勞務費 應收帳款 應付帳款 其他應付款	\$ 281 298 60 99 44 20	依雙方約定價格出售 月結 30 天 月結 30 天 月結 30 天

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. 母子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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. 母子公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

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，以期未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。

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

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 105 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 股數(仟股)	持 比率(%)		有 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 開發租賃業、不動產 買賣業	\$ (註 4)	\$ — (註 4)	100	100.00	\$	2,745	\$ (373)	\$ (373)	子公司
"	天 鑫 投 資 開 發 (股)公司	台北市中山北路三 段 27 號 3 樓之 5	住宅大樓及工業廠房 開發租賃業、不動產 買賣業、有價證券投 資業	499,757	499,757	40,000	100.00		366,302	(41,426)	(41,426)	"
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		1,654	(63)		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「期末持股份情形」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）。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表：



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.16741050A

天剛資訊股份有限公司 公鑒：

查核意見

天剛資訊股份有限公司民國105年及104年12月31日之個體資產負債表，暨民國105年及104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、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達天剛資訊股份有限公司民國105年及104年12月31日之個體財務狀況，暨民國105年及104年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天剛資訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天剛資訊股份有限公司民國105年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、投資性不動產之減損

投資性不動產減損之會計政策請參閱個體財務報告附註四(九)；投資性不動產減損評估之會計估計及假設之不確定性請參閱個體財務報告附註五；投資性不動產會計項目說明請參閱個體財務報告附註六(六)。

天剛資訊股份有限公司之投資性不動產為位於台北市內湖區文德段土地，公司已於資產負債表日評估投資性不動產是否有任何減損跡象顯示可能已減損。若有減損跡象存在，則需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，則公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因對可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，該過程本質上具有高度不確定性，因此將投資性不動產之減損列為關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 評估並諮詢管理階層辨識減損跡象及衡量可回收金額之合理性。
2. 對於發展計劃已終止之土地，考量該等資產是否減損。對於天剛資訊股份有限公司根據第三方出具之獨立評估報告確定的可回收金額，檢視相關假設之合理性，並評估該鑑價師之資格及獨立性。
3. 評估資產減損過程中涉及之不確定性及相關假設，本會計師並考量天剛資訊股份有限公司的相關揭露是否充分。

二、採用權益法投資之減損

採用權益法投資之會計政策請參閱個體財務報告附註四(六)；會計項目說明請參閱個體財務報告附註六(四)。

民國 105 年 12 月 31 日天剛資訊股份有限公司持有之子公司天鑫投資開發股份有限公司，帳列採用權益法之投資金額為新台幣 366,302 仟元，所認列之投資損失為新台幣 41,426 仟元，因對該公司採用權益法之投資餘額占資產總額達 37%，且民國 105 年度所認列該公司之投資損失占稅前淨損 90%。管理階層依照國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定進行減損評估時，因其可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，該過程本質上具有高度不確定性，因此採用權益法投資之減損列為本年度關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 了解管理階層資產減損評估方法。
2. 取得公司自行評估之依各現金產生單位之資產減損評估表。
3. 評估並諮詢天剛資訊股份有限公司管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之評估方法是否合理。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估天剛資訊股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天剛資訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天剛資訊股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天剛資訊股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天剛資訊股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天剛資訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於天剛資訊股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成天剛資訊股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天剛資訊股份有限公司民國 105 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所



會計師：

曾國富

曾 國 富



會計師：

彭莉真

彭 莉 真



核准文號：金管證六字 0930159560 號

金管證審字 1050025873 號

民 國 106 年 3 月 9 日

天剛資訊股份有限公司

合併資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

資 產		附 註	105 年 12 月 31 日		104 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)	\$ 26,387	3	\$ 22,848	2
1151	應收票據	四、六(二)	277	—	580	—
1170	應收帳款淨額	四、六(二) 、七	64,918	7	44,540	5
1200	其他應收款	四	420	—	661	—
1220	本期所得稅資產	六(十七)	32	—	46	—
130x	存 貨	四、六(三)	18,107	2	28,875	3
1410	預付款項		80	—	456	—
1470	其他流動資產		2,898	—	3,866	—
11xx	流動資產合計		113,119	12	101,872	10
15xx	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四、六(四)	369,047	38	436,846	42
1600	不動產、廠房及設備	四、六(五)	496	—	679	—
1760	投資性不動產	四、六(六) 、八	466,952	48	465,858	45
1840	遞延所得稅資產	四、六(十七))	302	—	302	—
1920	存出保證金		27,440	2	31,296	3
1995	其他非流動資產	六(二)	789	—	747	—
15xx	非流動資產合計		865,026	88	935,728	90
1xxx	資 產 總 計		\$ 978,145	100	\$ 1,037,600	100

(續次頁)

天岡資訊股份有限公司
個體資產負債表(續)
民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

負 債 及 權 益		附 註	105 年 12 月 31 日		104 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(七)	\$ 17,000	2	\$ 30,000	3
2150	應付票據	六(八)	42	—	2,241	—
2170	應付帳款	六(八)、七	63,565	6	45,435	4
2200	其他應付款	六(九)、七	16,085	2	18,242	2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六(十)	304,000	31	—	—
2399	其他流動負債		2,132	—	1,338	—
21xx	流動負債合計		402,824	41	97,256	9
25xx	非流動負債					
2540	長期借款	六(十)	—	—	304,000	29
25xx	非流動負債合計		—	—	304,000	29
2xxx	負債總計		402,824	41	401,256	38
31xx	權 益					
3100	股 本					
3110	普 通 股	六(十二)	496,012	51	496,012	48
3200	資本公積					
3210	資本公積—發行溢價	六(十二)	83,685	9	83,685	8
3300	保留盈餘	六(十二)				
3310	法定盈餘公積		22,885	2	20,785	2
3350	未分配盈餘		(27,261)	(3)	35,862	4
3xxx	權益總計		575,321	59	636,344	62
	負債及權益總計		\$ 978,145	100	\$ 1,037,600	100

董事長：沈 明 聰



經理人：沈 明 聰



會計主管：周 家 祺



天剛食品股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	105 年 度		104 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(十四)、七	\$ 335,886	100	\$ 277,558	100
5000	營業成本	六(三)、七	(250,227)	(74)	(196,398)	(71)
5900	營業毛利		85,659	26	81,160	29
6000	營業費用	六(十八)、七				
6100	推銷費用		(28,995)	(9)	(27,768)	(10)
6200	管理費用		(45,695)	(14)	(53,450)	(19)
6300	研究發展費用		(8,029)	(2)	(6,059)	(2)
	營業費用合計		(82,719)	(25)	(87,277)	(31)
6900	營業淨利(損)		2,940	1	(6,117)	(2)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十五)	192	—	271	—
7020	其他利益及損失		1	—	(1)	—
7050	財務成本	六(十六)	(7,479)	(2)	(6,191)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	四	(41,799)	(13)	33,035	12
	營業外收入及支出合計		(49,085)	(15)	27,114	10
7900	稅前淨(損)利		(46,145)	(14)	20,997	8
7950	所得稅利益	四、六(十七)	2	—	—	—
8200	本期淨(損)利		\$ (46,143)	(14)	\$ 20,997	8
8500	本期綜合損益總額		\$ (46,143)	(14)	\$ 20,997	8
	每股(虧損)盈餘(元)	六(十三)				
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$ (0.93)		\$ 0.42	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		\$ (0.93)		\$ 0.42	

董事長：沈 明 聰



經理人：沈 明 聰



會計主管：周 家 祺





天剛實業股份有限公司

個體資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	股 本 普 通 股	資本公積	保 留 盈 餘		權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘	
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
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 496,012	\$ 83,685	\$ 20,785	\$ 35,862	\$ 636,344
104 年度盈餘指撥及分配					
提列法定盈餘公積	—	—	2,100	(2,100)	—
普通股現金股利	—	—	—	(14,880)	(14,880)
105 年度淨損	—	—	—	(46,143)	(46,143)
民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$ 496,012	\$ 83,685	\$ 22,885	\$ (27,261)	\$ 575,321



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

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (46,145)	\$ 20,997
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	333	280
攤銷費用	433	552
呆帳費用提列數	18	—
利息費用	7,479	6,191
利息收入	(146)	(216)
採用權益法認列之子公司損益之份額	41,799	(33,035)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	303	319
應收帳款	(20,396)	104
其他應收款	227	(493)
存 貨	10,303	(11,754)
預付款項	376	1,482
其他流動資產	808	(1,022)
應付票據	(2,199)	2,177
應付帳款	18,130	8,012
其他應付款	(2,120)	4,140
其他流動負債	794	434
營運產生之現金流入(出)	9,997	(1,832)
收取之利息	160	240
支付之利息	(7,516)	(6,196)
退還(支付)之所得稅	16	(23)
營業活動之淨現金流入(出)	2,657	(7,811)
投資活動之現金流量：		
處分無活絡市場之債務工具投資	—	3,212
取得不動產、廠房及設備	—	(2,380)
存出保證金減少	3,856	1,278
取得投資性不動產	(1,094)	—
收取之股利	26,000	—
投資活動之淨現金流入	28,762	2,110
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(13,000)	5,000
發放現金股利	(14,880)	—
籌資活動之淨現金流(出)入	(27,880)	5,000
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,539	(701)
期初現金及約當現金餘額	22,848	23,549
期末現金及約當現金餘額	\$ 26,387	\$ 22,848

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 105 年及 104 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 106 年 3 月 9 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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(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：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得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 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

經評估適用上述準則及解釋不致造成本公司財務狀況與經營結果重大變動。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	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7號之修正「揭露倡議」	民國106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40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞

務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3.國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4.國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

除上述影響外，本公司仍持續評估其他準則、解釋及修正對本公司財務狀況與經營結果之影響，待評估完成時予以揭露。

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損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」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正常營業週期或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正常營業週期或一年內清償之負債，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之投資。

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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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。

(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

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。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。本公司採直線基礎提列折舊。

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。

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，減損損失係認列於損益。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據及帳款及其他應收款等)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。

(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，應收帳款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償付等。其減損損失金額係以該資產帳面金額與估計未來現金流量折現之現值間的差額衡量，於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接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應有之攤銷後成本。

C. 應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。

金融資產除列時，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)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)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

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

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

1.本期所得稅

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，列入本期所得稅。

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.本年度之本期及遞延所得稅

本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本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。

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者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、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。

本公司重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源如下：

(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)應收款項減損評估

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 105 年及 104 年度均未認列資產減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 205	\$ 265
支票及活期存款	26,182	22,583
合 計	<u>\$ 26,387</u>	<u>\$ 22,848</u>

(二)應收票據、應收帳款及催收款淨額

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收票據	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 580</u>
應收帳款	<u>\$ 64,918</u>	<u>\$ 44,540</u>
減：備抵呆帳	<u>—</u>	<u>—</u>
淨 額	<u>\$ 64,918</u>	<u>\$ 44,540</u>
催收款(表列其他非流動資產)	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 22</u>
減：備抵呆帳	<u>(18)</u>	<u>(22)</u>
淨 額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
已逾期但未減損		
30 天內	\$ 9,641	\$ 4,617
31 至 60 天	1,469	2,320
61 至 120 天	4,046	712
121 天以上	26	—
合 計	<u>\$ 15,182</u>	<u>\$ 7,649</u>

4.備抵呆帳變動資訊如下：

	105 年度	104 年度
期初餘額	\$ 22	\$ 22
減損損失提列	18	—
因無法收回而沖銷	(22)	—
期末餘額	\$ 18	\$ 22

(三)存 貨

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 18,571	\$ 29,339
減：備抵存貨跌價損失	(464)	(464)
合 計	\$ 18,107	\$ 28,875

本公司民國 105 年及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 243,062 仟元及 190,647 仟元。

民國 105 年及 104 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 0 仟元及 400 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨呆滯情況改善致淨變現價值增加所致。

(四)採用權益法之投資

投資子公司

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
非上市(櫃)公司		
天鑫投資開發股份有限公司	\$ 366,302	\$ 433,728
兆邦開發建設股份有限公司	2,745	3,118
	\$ 369,047	\$ 436,846

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：

	105 年 12 月 31 日	104 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%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表四。

(五)不動產、廠房及設備

	105 年 度				
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
成 本					
電腦通訊設備	\$ 1,147	\$ —	\$ (120)	\$ 150	\$ 1,177
累計折舊及減損					
電腦通訊設備	468	\$ 333	\$ (120)	\$ —	681
淨 額	\$ 679				\$ 496

	104 年 度				
項 目	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
未完工程	17,190	2,380	—	(19,570)	—
小 計	464,673	\$ 2,380	\$ (48)	\$ (465,858)	1,147
累計折舊及減損					
電腦通訊設備	236	280	(48)	—	468
小 計	236	\$ 280	\$ (48)	\$ —	468
淨 額	\$ 464,437				\$ 679

1.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	105 年 度	104 年 度
資本化金額	\$ —	\$ 2,332
資本化利率區間	—%	2.5%~2.75%

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 年

3.本公司取得座落於台北市文湖區文德段之土地，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，故於民國 104 年第四季轉列投資性不動產，請參閱附註六(六)。

(六)投資性不動產

	105 年 度				
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 465,858	\$ 1,094	\$ —	\$ —	\$ 466,952

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

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各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並採加權平均率推算而得。本公司 105 年 12 月 31 日及 104 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
公允價值	\$ 467,320	\$ 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。

(七)短期借款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
銀行信用借款	\$ 17,000	\$ 30,000
利率區間	1.52%~1.86%	1.72%~2.00%

(八)應付票據及帳款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 42	\$ 2,241
應付帳款	63,565	45,435
合 計	\$ 63,607	\$ 47,676

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)。

(九)其他應付款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 8,753	\$ 8,176
應付員工紅利	1,585	2,625
應付董監酬勞	—	2,625
其 他	5,747	4,816
合 計	\$ 16,085	\$ 18,242

其他應付款下之其他主係應付勞健保、退休金、勞務費、營業稅等款項組成。

(十)長期借款

	105 年 12 月 31 日	104 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)	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 304,000</u>
利率區間	2.13%~2.43%	2.5%~2.75%

1.本公司於民國 103 年 4 月向陽信商業銀行申貸，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。

(十一)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 105 年及 104 年度於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 2,968 仟元及 2,834 仟元。

(十二)權益

1.普通股股本

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行股本	<u>\$ 496,012</u>	<u>\$ 496,012</u>

(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)截至民國 105 年 12 月 31 日及 104 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，已發行股份皆為 49,601 仟股。

2.資本公積

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
股票發行溢價	<u>\$ 83,685</u>	<u>\$ 83,685</u>

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，總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A.提繳稅捐；
- B.彌補虧損；
- C.提列 10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不再提列；
- D.必要時得提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積；
- E.餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由股東會決議分派股東紅利或保留之。

- (2)本公司股利政策，係配合目前及未來發展計畫，為健全財務結構並兼顧股東利益等因素，於盈餘分配時，以不低於當年度累積可供分配盈餘之 15%分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本之 5%時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，若有發放現金股利，則不低於當年度股東紅利總額之 10%，惟若依分配比例低於每股 0.1 元時，得全數發放股票股利。
- (3)法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
- (4)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (5)本公司於民國 106 年 3 月 9 日舉行董事會，擬議 105 年度虧損撥補案，並決議以法定盈餘公積 22,885 仟元及資本公積 4,376 仟元彌補虧損。

上述盈餘分配之相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

- (6)本公司於民國 105 年 6 月 2 日經股東常會決議通過民國 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
	<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。

- (7)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。

(十三)每股(虧損)盈餘

	105 年 度	104 年 度
基本每股(虧損)盈餘	<u>\$ (0.93)</u>	<u>\$ 0.42</u>
稀釋每股(虧損)盈餘	<u>\$ (0.93)</u>	<u>\$ 0.42</u>

本公司基本及稀釋每股(虧損)盈餘計算如下：

1.基本每股(虧損)盈餘

用以計算基本每股(虧損)盈餘之(虧損)盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105 年 度	104 年 度
本期淨(損)利	<u>\$ (46,143)</u>	<u>\$ 20,997</u>
計算基本每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>49,601</u>	<u>49,601</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (0.93)</u>	<u>\$ 0.42</u>

2.稀釋每股(虧損)盈餘

用以計算稀釋每股(虧損)盈餘之(虧損)盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105 年 度	104 年 度
本期淨(損)利	\$ (46,143)	\$ 20,997
計算基本每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	49,601	49,601
員工分紅費用	—	97
計算稀釋每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	49,601	49,698
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.93)	\$ 0.42

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。

民國 105 年度因潛在員工酬勞具反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

(十四)營業收入

	105 年 度	104 年 度
商品銷售收入	\$ 277,926	\$ 217,546
技術服務收入	57,116	59,521
維修收入	682	336
佣金收入	162	155
合 計	\$ 335,886	\$ 277,558

(十五)其他收入

	105 年 度	104 年 度
利息收入	\$ 146	\$ 216
其他收入—其他	46	55
合 計	\$ 192	\$ 271

(十六)財務成本

	105 年 度	104 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,479	\$ 6,191

(十七)所 得 稅

1.本公司民國 105 年及 104 年度認列於損益之所得稅調節如下：

	105 年 度	104 年 度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	\$ (7,844)	\$ 3,570
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	7,113	(5,616)
虧損扣抵之所得稅影響數	731	2,114
以前年度所得稅高估數	(2)	—
當期暫時性差異影響數	—	(68)
所得稅利益	\$ (2)	\$ —

當年度認列於損益之所得稅組成如下：

	105 年 度	104 年 度
本期所得稅利益	\$ (2)	\$ —
遞延所得稅淨變動數	—	—
認列於損益之所得稅利益	\$ (2)	\$ —

本公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%。

2. 本期所得稅資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 32	\$ 46

3. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產分析如下：

	105 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	\$ 78	\$ —	\$ 78
虧損扣抵	224	—	224
	<u>\$ 302</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 302</u>
	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>

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
虧損扣抵金額	\$ 448,335	\$ 591,518

來自本公司之虧損扣抵，其最後可抵減年度為民國 115 年。

5. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 103 年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

發生年度	申報數/核定數	到期年度	虧 損 扣 抵
96年度	核定數	106年度	\$ 116,893
97年度	核定數	107年度	58,323
98年度	核定數	108年度	226,454
101年度	核定數	111年度	22,992
102年度	核定數	112年度	4,556
103年度	核定數	113年度	6,600
104年度	申報數	114年度	9,532
105年度	申報數	115年度	4,302
			<u>\$ 449,652</u>

6. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
屬民國86年度以前之未分配盈餘	\$ —	\$ —
屬民國87年度以後之未分配盈餘	(27,261)	35,862
	<u>\$ (27,261)</u>	<u>\$ 35,862</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,507</u>	<u>\$ 7,974</u>

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	—	28.22%

(十八)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105 年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用	\$ 1,801	\$ 67,622	\$ 69,423
薪資費用	1,530	57,409	58,939
勞健保費用	179	5,546	5,725
退休金費用	92	2,876	2,968
其他員工福利費用	—	1,791	1,791
折舊費用	—	333	333
攤銷費用	—	433	433

功 能 別 性 質 別	104 年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用	\$ 2,976	\$ 68,820	\$ 71,796
薪資費用	2,535	59,614	62,149
勞健保費用	293	5,295	5,588
退休金費用	148	2,686	2,834
其他員工福利費用	—	1,225	1,225
折舊費用	—	280	280
攤銷費用	—	552	552

本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日員工人數分別為 114 人及 104 人。

2.員工福利費用

(1)依本公司章程規定，應以當年度獲利狀況提撥 1%至 15%分派員工酬勞及提撥不高於 10%分派董事、監察人酬勞。但本公司尚有以前年度累積虧損時，須於提撥員工酬勞及董事、監察人酬勞前，先預留彌補虧損數額。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

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

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

(2)本公司民國 105 年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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。

(3)經股東會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。

因本公司民國 103 年度係為虧損，故經股東會決議不擬分配員工酬勞及董監酬勞。

(4)本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊

可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)非現金交易資訊

本期無重大非現金交易資訊。

(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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 26,387	\$ 22,848
應收票據及帳款	65,195	45,120
其他應收款	420	661
存出保證金	30,171	35,138
合 計	<u>\$ 122,173</u>	<u>\$ 103,767</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 17,000	\$ 30,000
應付票據及帳款	63,607	47,676
其他應付款	16,085	18,242
長期借款(含一年內到期部分)	304,000	304,000
合 計	<u>\$ 400,692</u>	<u>\$ 399,918</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。

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與固定利率借款之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升或下降十個基點，本公司於民國 105 年及 104 年度之稅前淨利皆為減少或增加 330 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 105 年 12 月 31 日及 104 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 57%及 49%，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：

		105 年 12 月 31 日				
		短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 17,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 17,000
短期借款(利息)	105	—	—	—	—	105
應付票據及帳款	63,607	—	—	—	—	63,607
其他應付款	16,085	—	—	—	—	16,085
長期借款(含一年內到期部分)	304,000	—	—	—	—	304,000
長期借款(利息)	1,969	—	—	—	—	1,969
	<u>\$ 402,766</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 402,766</u>
		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(含一年內到期部分)	—	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>\$ —</u>	<u>\$ 411,628</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、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	105 年 度		104 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	\$ 281	—	\$ —	—

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.銷貨成本—服務成本

子 公 司	105 年 度	104 年 度
	\$ 298	\$ —

3.營業費用—勞務費

	105 年 度	104 年 度
子 公 司	\$ 60	\$ —
其他關係人	—	884
合 計	\$ 60	\$ 884

4.應收帳款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ 99	\$ —

5.應付帳款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ 44	\$ —

6.其他應付款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ 20	\$ —

7.背書保證

關係人 類 別	105 年 度		104 年 度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
子 公 司	\$ 6,000	\$ —	\$ 22,000	\$ 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：

	105 年 度	104 年 度
短期員工福利	\$ 5,734	\$ 5,283

八、質抵押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
投資性不動產	長期借款	\$ 466,952	\$ 465,858

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，因標案工程所開立之存出保證票據分別為 11,493 仟元及 8,292 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.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。

(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 105 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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額 (註3、註8)	本期最高背 書保證餘額 (註4)	期 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	\$ 230,128	\$ 6,000	\$ —	\$ —	\$ —	—	\$ 287,661	Y	—	—

單位：新台幣仟元

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；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：應輸入被背書保證公司向銀行簽具背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

註8：1.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 105 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 末				備註
					千股數/單位數	帳面金額(註二)	持股比例	公允價值	
本公司	股票	天新資訊(股)公司	—	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	2,669	
	股票	天新資訊(股)公司	—	"	73	—	2.45	—	
	股票	智學生技製藥(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	82	14,883	—	14,883	註三
	股票	旭富製藥科技(股)公司	—	"	13	993	—	993	"
	股票	漢平電子工業(股)公司	—	"	21	910	—	910	"
	股票	寶齡富錦生技(股)公司	—	"	169	12,748	—	12,748	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 105 年 12 月 31 日收盤價。

註四：市價為 105 年 12 月 31 日收盤價與 105 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 105 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
0	本公司	天成公司	1	銷貨收入 銷貨成本 勞務費 應收帳款 應付帳款 其他應付款	\$ 281 298 60 99 44 20	依雙方約定價格出售 月結 30 天 月結 30 天 月結 30 天

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，以期未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。

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

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 105 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 股數(仟股)	持 有		被投資公司本 期損益 (註 2(2))	本期認列之投 資損益 (註 2(3))	備 註
				本期末	去年年底		比率(%)	帳面金額			
本公司	兆邦開發建設 (股)公司	台北市中山北路三段 27 號 3 樓之 5	住宅大樓及工業廠房 開發、租賃、買賣業	\$ (註 4)	\$ — (註 4)	100	100.00	\$ 2,745	\$ (373)	\$ (373)	子公司
"	天鑫投資開發 (股)公司	台北市中山北路三段 27 號 3 樓之 5	住宅大樓及工業廠房 開發、租賃、買賣業、有價證券投資業	499,757	499,757	40,000	100.00	366,302	(41,426)	(41,426)	"
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	1,654	(63)		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	105 年度	104 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	475,270	567,748	(92,478)	(16.29)
採用權益法之投資	0	0	0	0
不動產、廠房及設備	496	679	(183)	(26.95)
其他資產	502,760	501,331	1,429	0.29
資產總額	978,526	1,069,758	(91,232)	(8.53)
流動負債	403,105	129,314	273,791	211.73
長期借款	-	304,000	(304,000)	(100)
其他負債	100	100	0	0
負債總額	403,205	433,414	(30,209)	(6.97)
股本	496,012	496,012	0	0
資本公積	83,685	83,685	0	0
累積盈虧	(4,376)	56,647	(61,023)	(107.73)
歸屬於母公司業主之權益合計	575,321	636,344	(61,023)	(9.59)
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) 流動負債較上期增加及非流動負債上期減少，主要係本期長期借款將於一年內到期，轉列流動負債所致。 (二) 保留盈餘較上期減少，主要係本期營業虧損所致。				

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	105 年度(合併)	104 年度(合併)	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入	355,902	618,528	(262,626)	(42.46)
營業成本	303,126	496,929	(193,803)	(39.0)
營業毛利	52,776	121,599	(68,823)	(56.60)
營業費用	89,736	93,542	(3,806)	(4.07)
營業淨利(損)	(36,960)	28,057	(65,017)	(231.73)
營業外收入及(支出)	(13,351)	(656)	12,695	1,935.21
本期稅前淨(損)利	(50,311)	27,401	(77,712)	(283.61)
減：所得稅(費用)利益	4,168	(6,404)	10,572	(165.08)
本年度其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	(46,143)	20,997	(67,140)	(319.76)
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衰退，主要係上期進行台北市內湖區預售商辦之權利讓與交易而本期未發生該類型交易所致。				

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

單位:%

年 度 項 目	105 年度(合併)	104 年度(合併)	增(減)比例
現金流量比率	24.10	148.15	(124.05)
現金流量允當比率	60.68	44.75	15.93
現金再投資比率	14.28	20.36	(6.08)

(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
202,347	32,013	42,909	277,269	-	-

1.未來一年度現金流量情形分析：

- (1) 營業活動：預計現金流入\$32,013 仟元，主要係預計營收成長，現金流量增加所致。
- (2) 投資活動：預計現金流入\$30,909 仟元，主要係預計處分無活絡市場之債務工具投資資產，現金流量增加所致。
- (3) 融資活動：預計現金流入\$12,000 仟元，主要係預計增加金融機構短期借款，現金流量增加所致。

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，惟考量近期不動產市場蕭條，營建成本偏高，故該筆土地未來將不再侷限於原用途之運用，因此將該土地及未完工程款自不動產、廠房及設備轉列投資性不動產。本公司就現行事業營業項目、外部環境變動及未來發展情形等因素綜合評估，規劃營運所需資金需求以確保公司永續經營，並以回饋股東且兼顧其他利益關係人之利益為基礎，維持最佳資本結構及提升股東價值。

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。

105年度本公司採權益法認列之投資損失\$41,799 仟元較上期衰退，主要係子公司處分透過損益按公允價值衡量之金融資產交易損失及其評價損失所致。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105年度長短期銀行借款利率區間約在1.52%~6.25%，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。由於全球經濟情勢尚不穩定，國際間尚處於低利率之環境，預估我國央行對未來長期利率之趨勢亦將維持目前水準上下微調，且本公司由財務部門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與固定利率借款之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升或下降十個基點，本公司於民國105年及104年度之稅前淨利皆為減少或增加330仟元。

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 105 年 12 月 31 日及 104 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 57%及 49%，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 55 頁、六、重要合約第 59 頁 105 年度其他合約事項及第 142 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。

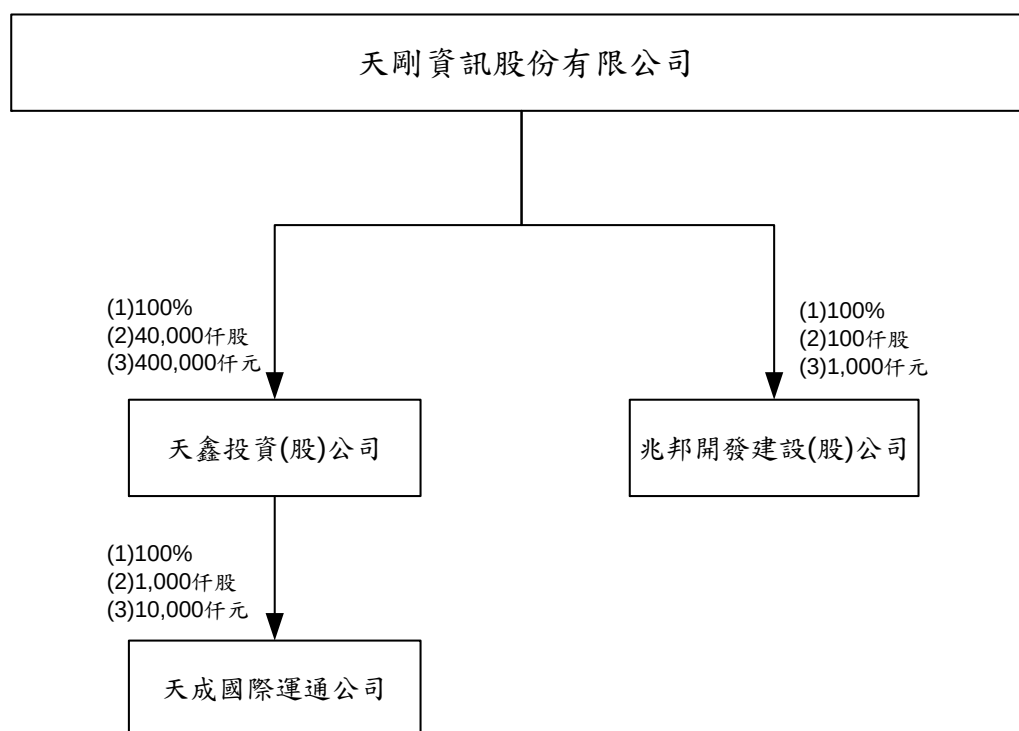
七、其他重要事項：無。

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 (105.12.31)



- (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（105.12.31）

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

105 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 監察人	天剛資訊(股)公司 代表人：陳文濱 代表人：沈明聰 代表人：周家祺 天剛資訊(股)公司 代表人：陳德宗	40,000,000	100%
兆邦開發建設(股)公司	董事 董事長 監察人	天剛資訊(股)公司 代表人：陳文濱 代表人：簡慶文 代表人：周家祺 天剛資訊(股)公司 代表人：陳德宗	100,000	100%
天成國際運通(股)公司	董事 董事長 監察人	天鑫投資開發(股)公司 代表人：陳文濱 代表人：沈明聰 代表人：周家祺 天鑫投資開發(股)公司 代表人：陳德宗	1,000,000	100%

4.關係企業營運概況

105 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	366,514	213	366,302	368,463	(39,428)	(41,426)	(1.04)
兆邦開發建設(股)公司	1,000	2,786	40	2,746	0	(396)	(372)	(3.72)
天成國際運通(股)公司	10,000	1,737	20	1,717	0	8,283	(63)	(0.063)

- (一) 關係企業合併財務報表：請參閱第 74~106 頁。
 (二) 關係企業關係報告書：請參閱第 74~106 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.