

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>

The logo for CGS 5310 is centered within a decorative, fan-shaped frame. The letters 'CGS' are rendered in a stylized, colorful font: 'C' is orange, 'G' is pink, and 'S' is green. Below the letters, the number '5310' is written in a blue, sans-serif font. The entire logo is set against a light pink background with a blue outline.

5310

天剛資訊

The logo for CGS 5310 is positioned on the left side of the bottom section. It features the letters 'CGS' in orange, pink, and green, with the number '5310' in blue below it, all enclosed in a blue diamond shape.

天剛資訊

# 107年度年報

刊印日期：中華民國108年4月24日

**一、本公司發言人及代理發言人：**

發言人

姓名：魏伊婕

職稱：董事長特別助理

電話：(02)7733-8186

代理發言人

姓名：周家祺

職稱：總管理部資深協理

電話：(02) 7733-8186

**二、總公司、分公司地址及電話：**

總公司

地址：臺北市內湖區行善路132號4樓

電話：(02)7733-8186

台中辦事處

地址：臺中市北區進化北路392 之2 號5 樓之1

電話：(04)3608-6088

高雄辦事處

地址：高雄市前鎮區中山二路91 號19 樓之2

電話：(07)861-9588

**三、辦理股票過戶機構**

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](http://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**

會計師姓名：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

網址：<http://www.clockcpa.com.tw/zh/>

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](http://www.cgs.com.tw)**

# 目 錄

壹、致股東報告書	01
貳、公司簡介	04
參、公司治理報告	
一、組織系統	08
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	10
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	14
四、公司治理運作情形	19
五、會計師公費資訊	42
六、更換會計師資訊	43
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	43
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	43
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	44
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	44
肆、募資情形	
一、公司資本及股份	45
二、公司債辦理情形	50
三、特別股辦理情形	50
四、海外存託憑證辦理情形	50
五、員工認股權憑證辦理情形	50
六、限制員工權利新股辦理情形	50
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	50
八、資金運用計畫執行情形	50

# 目 錄

## 伍、營運概況

一、業務內容	51
二、市場及產銷概況	54
三、從業員工資訊	57
四、環保支出資訊	57
五、勞資關係	57
六、重要契約	60

## 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	61
二、最近五年度財務分析	65
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個體財務報告	118
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	162

## 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	163
二、財務績效	163
三、現金流量	164
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	164
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	164
六、風險事項分析及評估	165
七、其他重要事項	167

## 捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	168
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	169
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	169
四、其他必要補充說明事項	169
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	169

# 壹、致股東報告書

各位股東女士先生：

## 一、一〇七年度營業報告：

本公司深耕資訊及金融產業多年，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、醫療院所、政府機關等其他產業商機，擴展市場佔有率，並以系統整合服務及維護合約業務來提高服務佔營收的比例，已有成果顯現。

107年6月以來，公司導入手遊產業，並在107年10月推出首款遊戲在台、港、澳上線。

### (一) 營業計畫實施成果：

本公司一〇七年度合併營業收入為新台幣402,290仟元，本期淨損135,262仟元，營業淨損較一〇六年度增加2266%，稅後淨損較一〇六年度增加5253%。

### (二) 預算執行情形：

依據現行法令規定，本公司一〇七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	107 年度(個體)	106 年度(個體)	增(減)金額	增(減)%
營業收入淨額	400,091	387,008	13,083	3.38
營業毛利	88,503	94,955	(6,452)	(6.79)
營業淨利(損)	(50,248)	6,608	(56,856)	(860.41)
稅前淨利(損)	(127,415)	2,625	(130,040)	(4953.90)
稅後淨利(損)	(135,262)	2,625	(137,887)	(5252.84)

單位：新台幣仟元；%

項 目	107 年度(合併)	106 年度(合併)	增(減)金額	增(減)%
營業收入淨額	402,290	387,936	14,354	3.70%
營業毛利	70,146	89,770	(19,624)	(21.86)
營業淨利(損)	(73,384)	(3,101)	(70,283)	2266.46
稅前淨利(損)	(126,750)	2,799	(129,549)	(4628.40)
稅後淨利(損)	(135,262)	2,625	(137,887)	(5252.84)

## 2. 個體暨合併獲利能力

單位：%;元

項 目		107 年度(個體)	106 年度(個體)
財務結構	負債佔資產比率(%)	33.76	42.26
	長期資金佔固定資產比率(%)	1616.32	43194.77
獲利能力	資產報酬率(%)	(16.60)	0.81
	股東權益報酬率(%)	(28.15)	0.46
	營業利益佔實收資本額比率(%)	(10.13)	1.33
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	(25.69)	0.53
	純益率(%)	(33.81)	0.68
	每股盈餘(元)	(2.74)	0.05

單位：%;元

項 目		107 年度(合併)	106 年度(合併)
財務結構	負債佔資產比率(%)	33.79	42.33
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)	1616.71	43202.24
獲利能力	資產報酬率(%)	(16.58)	0.81
	股東權益報酬率(%)	(28.15)	0.46
	營業利益佔實收資本額比率(%)	(14.79)	(0.63)
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	(25.55)	0.56
	純益率(%)	(33.62)	0.68
	每股盈餘(元)	(2.74)	0.05

### (四) 研究發展狀況

#### 1. 資訊系統整合股務業務：

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) 電子發票小平台。
- (2) 房貸管理系統擴充功能。
- (3) 中文造字管理系統 for WIN10 版。
- (4) 3270 連線模擬程式 for WIN10 版。
- (5) 5250 連線模擬程式 for WIN10 版。

#### 2. 手遊業務：

未來會陸續開發新作品及手遊資訊平台，預估將成為國內手遊產業之牛耳地位。

## 二、一〇八年度營業計劃概要：

### (一)經營方針：

- 1.創造客戶滿意、員工如意、股東得意的環境，提昇人員素質、強健企業體質及穩健財務管理。
- 2.強化公司治理，創造股東最大化利益及善盡企業社會責任，創造企業核心價值：誠信、事業、學習、創新。
- 3.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.深耕金融業客戶，加強政府機構、工商企業之開拓。
- 2.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。
- 3.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。
- 4.全力推動手遊事業的發展，計劃以每年推出兩款自製產品在臺灣及全球各語言地區發行的目標，企圖成為國內主要手遊軟體之經營廠商。

## 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，對應風險也趨高；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：陳沅榜



## 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：

時 間	重要大事內容
78年 12月 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。 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 3月 5月 9月 10月	開發完成 DOS 下的中文 3270 連線模擬軟體。 開發完成 MS Windows 下的英文 3270 連線模擬軟體。 開發完成 IBM 5250 TWINAX 模擬卡及 DOS 下連線模擬軟體。 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。 遷址至臺北縣新莊市五股工業區自購辦公廠房。
80年 2月 3月 6月 8月 10月 12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。 開發完成韓文 3270/5250 連線模擬軟體並技術轉移韓國 INSUNG 公司。 成立香港子公司。 開發完成 TCP/IP 下的 VT 中文終端模擬軟體。 開發完成 386DX 個人電腦晶片組。 開發完成天剛 8100 個人電腦連線工作站。
81年 5月 7月 9月 10月 12月	開發完成 5250/3270 筆記型個人電腦連線模擬卡。 開發完成 3270 T-DOS 中文支援程式。 開發完成日文 5250 連線模擬軟體並技術轉移日本 INTERCOM 公司。 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。 開發完成 3270 遠程開道網路連線模擬卡。
82年 2月 4月 4月 7月	開發完成簡體字版 3270/5250 模擬軟體。 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。 香港子公司之大陸北京辦事處成立(技術支援)。 台灣高雄辦事處成立。
83年 2月 3月 4月 5月 8月 8月 8月 9月 10月 11月 12月	開發完成 3270 與 5250 PCMCIA 連線模擬卡及軟體。 開發完成 AS/400 的 APPC 網路開道系統。 開發完成 DOS 下的 PC SUPPORT 中文連線模擬軟體。 台中辦事處及香港子公司之大陸上海辦事處成立。 取得利訊公司電信號碼顯示器技術。 盈餘轉增資 25,066,680 元，實收資本額增至 137,750 仟元。 開發完成 MS WINDOWS 下的 PC SUPPORT 中文連線模擬軟體。 增購廠房於五股工業區。 從美商 TANGRAM 技轉 SNA UNIX 連線技術。 開發完成 DOS 下的分行外匯系統。 現金增資 42,250 仟元，實收資本額增至 180,000 仟元。
84年 2月 6月 12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。 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。 盈餘轉增資發行新股 2,490 仟股，資本總額增至 204,900 仟元。

時 間	重要大事內容
85 年 1 月 2 月 3 月 3 月 4 月 7 月 7 月 10 月	取得 3Com 產品之代理權。 證管會通過核准股票上櫃案。 召開股票上櫃前業績發表會。 取得 Compaq 產品之代理權。 股票正式於證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。 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。 開發完成 32 Bit 的 3270 及 5250 連線程式。 開發完成 Windows 下的分行系統。
86 年 4 月 4 月 6 月 7 月 10 月 10 月	取得 IBM 產品代理權。 取得 Novell 產品代理權。 開發完成 TN3270 及 TN5250 的連線產品。 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。 開發完成 NT 下的分行系統。 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 6 月 6 月 12 月	現金增資 11,500 仟股，實收資本額增至 524,000 仟元。 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。 成立光學事業處於汐止工業區。 與東帝士簽約購入敦化南路辦公室。
88 年 1 月 4 月 7 月 9 月 12 月	完成敦化南路辦公室過戶手續。 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。 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。 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。 開發完成電子郵件管理系統。
89 年 4 月 5 月 8 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。 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。 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 1 月 3 月 8 月 8 月	召開股東臨時會，改選新任董事及監察人。 結束光學事業處並處分其全部固定資產與存貨。 增資子公司天鑫投資開發（股）公司參仟萬元。 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。 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 5 月 8 月 9 月 12 月	CGS CAYMAN LTD. 轉投資成立大陸天剛數碼公司。 獲得數位時代雙週刊評選為九十一年台灣科技前五十強。 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。 盈餘轉增資發行新股 9,501,378 股，實收資本額增至 944,246 仟元。 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 2 月 3 月 4 月 6 月 8 月 11 月	榮獲 ISO9001 (2000 年版) 殊榮。 取得 IBM pSeries 及 Tivoli 代理商資格。 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。 榮登 IBM Partner World Software 尊榮級會員，並取得 Tivoli 代理權。 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。 榮獲 e 天下雜誌評定為台灣軟體業前十強。 資本公積增資發行 5,147,707 股，實收資本額增至 1,009,598 仟元。

時 間	重要大事內容
93 年 5 月 6 月 7 月 9 月	遷址至臺北市敦化南路二段九十七號三十五樓。 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。 與英特爾等合作建構全新企業級 Linux 解決方案。 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 12 月	取得日本 CWAT 資安監控軟體台灣獨家總代理。 取得 Vantech PCmain IT 資產管理系統全球總代理商。
95 年 3 月 6 月 8 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。 CGS Dynamic Infrastructure Solution 獲 IBM 總部審核通過為金融產業最佳化解決方案。 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 10 月 11 月 12 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。 本公司遷址至臺北市中山北路三段二十七號三樓之五。 本公司註銷庫藏股，資本額減少為新台幣 746,299 仟元。 本公司處份位於敦化南路的不動產。
97 年 5 月 6 月 9 月 12 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。 開發完成 3270 及 5250 連線程式之 Vista 版本。 開發完成 CQS 顧客管理系統第三版。 開發完成期貨工作站網路版。
98 年 4 月 6 月 8 月 11 月 12 月	開發完成央行外匯申報系統(境內)。 成立天剛香港子公司。 開發完成快捷系統升級改版。 增資子公司天鑫投資開發(股)公司貳仟萬元。 開發完成房貸系統網路版。
99 年 8 月 8 月 9 月 9 月 10 月 12 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。 取得 100%長期股權投資兆邦開發建設(股)公司。 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。 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。 增資子公司兆邦開發建設(股)公司新台幣壹億元整。 開發完成外勞匯款管理系統。
100 年 1 月 3 月 5 月 8 月 12 月	增資子公司天鑫投資開發(股)公司貳仟萬元整。 開發完成電子表單系統。 增資子公司兆邦開發建設(股)公司新台幣貳仟萬元整。 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。 開發完成中小企業信用評等系統。
101 年 8 月 12 月 12 月 12 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。 子公司兆邦開發建設(股)公司減資新台幣 201,878 仟元。 增資子公司天鑫投資開發(股)公司貳億元整。 開發完成 ATM 外勞匯款管理評等系統。
102 年 1 月 2 月 2 月 3 月 4 月 8 月	增資子公司天鑫投資開發(股)公司壹億元整。 開發完成人民幣交易管理系統。 中文造字管理系統改良。 新版營運管理系統。 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。 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。

時 間	重要大事內容
103 年 2 月 4 月 5 月 8 月	外勞匯款系統新增國外通路。 央行外匯申報系統升級 Win7。 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。 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 3 月 8 月 9 月 11 月	信用卡代繳帳單系統。 央行外匯申報系統報表改版。 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。 檔案自動分派系統。 微型企業評等系統。
105 年 7 月 9 月 12 月	個資軌跡記錄系統。 房貸系統擴充案。 自來水營運管理系統維運。
106 年 6 月 6 月 6 月 9 月 12 月	中文造字管理系統 for WIN10 版。 3270 連線模擬程式 for WIN10 版。 5250 連線模擬程式 for WIN10 版。 電子發票小平台。 中小企業徵信評等系統擴充功能。
107 年 6 月 6 月 8 月 10 月 10 月	子公司天鑫投資(股)公司減資至新台幣 250,000 仟元。 手機遊戲產品取得。 子公司天鑫投資(股)公司減資至新台幣 200,000 仟元。 本公司遷址至臺北市行善路一三二號四樓。 首款手遊「轉校生」於 Ios 和 Android 雙平台上架。

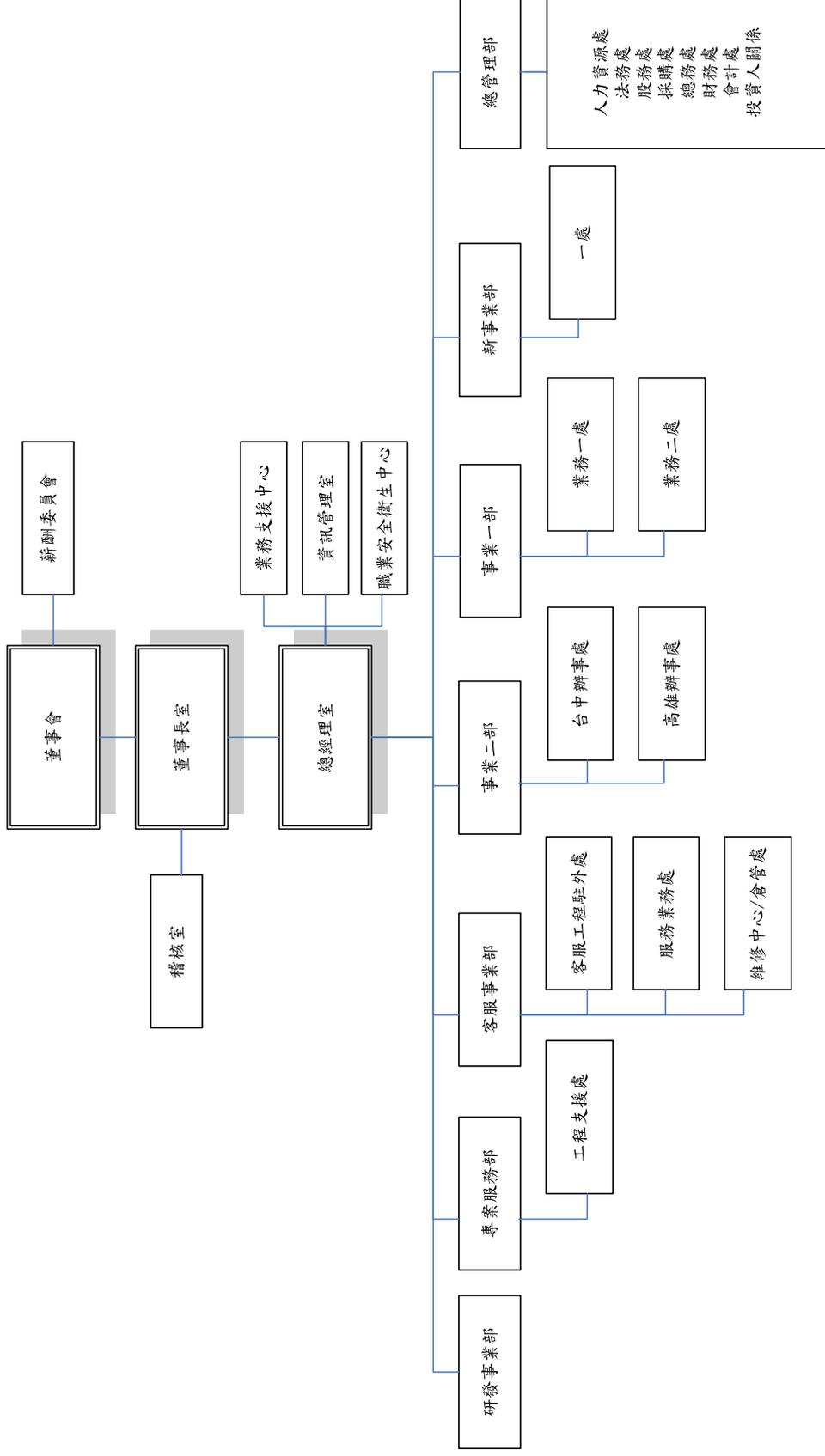
# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

(一) 組織架構圖

### 天剛資訊組織架構圖

# 天剛資訊組織架構圖



(二)各主要部門所營業務

部門	主要職掌
董事長/ 總經理室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 執行董事會決議之事項。</li> <li>2. 負責公司整體營運。</li> <li>3. 管理行銷與業務、工程、服務及後勤行政部門。</li> <li>4. 具備公司經營理念並具決策能力。</li> <li>5. 規劃公司組織、各部執掌並協調各部運作。</li> </ol>
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 制訂及改進公司內部控制制度。</li> <li>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。</li> </ol>
總管理部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 財務處:公司資金調度、財務管理。</li> <li>2. 會計處:管理公司一切有關會計、成本及預算等事項。</li> <li>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。</li> <li>4. 採購處:公司銷售及自用電腦軟體之採購與管理。</li> <li>5. 法務處:法律案件諮詢、民刑事訴訟案件處理、合約審核。</li> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>8. 投資人關係。</li> </ol>
事業一部/ 事業二部/ 新事業部	<ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>4. 依不同客戶性質區分為：業務一處、業務二處、台中辦事處、高雄辦事處、新事業部。</li> </ol>
客服事業部/ 專案服務部/ 研發事業部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 新技術開發並改革產品技術與研發。</li> <li>2. 專案產品開發，以獲得市場競爭優勢。</li> <li>3. 自有產品技術支援。</li> <li>4. 一般產品維修、備品出售。</li> <li>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。</li> <li>6. 將客服部門所經管的合約加以管理，並透過合約預警及回饋機制，提升天剛對客戶的附加價值。</li> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>9. 教育訓練；協助公司員工瞭解產品特性，並實施教育訓練。</li> <li>10. 倉管處:倉儲作業、進出貨及退貨作業。</li> </ol>

## 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

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 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)			職 稱	姓 名	關 係
董事長	中華民國	皓宇開發有限公司 代表人： 陳沅榜(註5)	男	107.6.01	3年	107.06.01	27,000	0.05	1,752,000	3.6	0	0	0	0	天剛資訊(股)公司董事長 天剛資訊(股)公司總經理	無	無	無	
							0	0	0	0	0	0	0	0					
董事	中華民國	春豐國際有限公司 代表人： 簡慶文(註6)	男	107.6.01	3年	107.06.01	100,000	0.20	427,000	0.88	0	0	0	0	逢甲大學企業管理系 陽信商業銀行 彩輝科技股份有限公司 監察人	無	無	無	
							0	0	0	0	0	0	0	0					
董事	中華民國	春豐國際有限公司 代表人： 林金淵	男	107.6.01	3年	107.06.01	100,000	0.20	427,000	0.88	0	0	0	0	澳門科技大學工商管理 學系博士	精恭(股)公司董事長	無	無	
							0	0	0	0	0	0	0	0					
董事	中華民國	太普高精密影像 (股)公司 代表人： 王祈蓀	男	107.6.01	3年	107.06.01	1,000,000	2.02	1,000,000	2.06	0	0	0	0	正修科技大學經營管理 學碩士	太普高精密影像(股)公司董事 長 太普高投資有限公司董事	無	無	
							0	0	0	0	0	0	0	0					
董事	中華民國	華晟投資有限公司 代表人： 陳明澤(註7)	男	107.6.01	3年	107.06.01	10,000	0.02	800,000	1.65	0	0	0	0	台南證券董事 六德企業(股)公司總經理 台南證券投資協會理事 長	高雄會議員	無	無	
							0	0	0	0	0	0	0	0					
獨立 董事	中華民國	陳永仁	男	107.6.01	3年	107.06.01	0	0	0	0	0	0	0	中國醫藥大學醫學系	長庚紀念醫院骨科副教授 台灣足踝學會理事長 亞太足踝醫學會理事	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	莊千又	男	107.6.01	3年	104.06.12	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 長	無	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	107.6.01	3年	93.05.07	987,895	2.03	987,895	2.03	0	0	0	0	政大會計研究所碩士	廣泰財務管理顧問公司董事 廣泰財務管理顧問公司總經理 天新資訊(股)公司董事	無	無	無
							0	0	0	0	0	0	0	0					

108年3月19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 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)	股數	持 股 比 率 (%)			職 稱	姓 名
監察人	中 華 民 國	兆廷投資開發有 限 公 司	-	107.6.01	3年	107.06.01	1,445,000	2.91	847,000	1.74	0	0	0	0	福座開發(股)公司總經理特助 瑞助營造(股)公司法人董事 財團法人長思社會福利慈善事 業基金會董事長	無	無	無
		代表人: 林桂馨(註8)					0	0	0	0	0	0	0	0				

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。

註4：本公司107.06.01全面改選董事及監察人，法人董事慶華投資有限公司、兆盛國際有限公司卸任，皓宇開發有限公司，春豐國際有限公司，太普高精密影像股份有限公司，華晟投資有限公司新任；法人監察人兆廷投資開發有限公司新任。

註5：108.02.23法人董事皓宇開發有限公司改派代表人曾天賜，鄧光明卸任；108.02.26改派代表人陳沅榜，曾天賜卸任。

註6：107.08.28法人董事春豐國際有限公司改派代表人袁天行，沈明聰卸任；107.09.11改派代表人曾天賜，袁天行卸任；108.02.23改派代表簡慶文，曾天賜卸任。

註7：108.02.23法人董事華晟投資有限公司改派代表人陳明澤，陳力璋卸任。

註8：107.08.17法人監察人兆廷投資開發有限公司改派代表人郭松穎，曾天賜卸任；108.01.02改派代表人林桂馨，郭松穎卸任。

表一：法人股東之主要股東

108年3月19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)
皓宇開發有限公司	鄧仰庭(50%)
春豐國際有限公司	陳斐琪(100%)
華晟投資有限公司	陳力璋(100%)
太普高精密影像股份有限公司	倍吉史丹新能源有限公司(0.92%)、六富投資股份有限公司(0.18%)、沈家達(0.20%)、侯景文(0.14%)
兆廷投資開發有限公司	謝秀英(60%)
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%)
龍邦國際興業股份有限公司	興發投資有限公司(0.02%)、安多利投資股份有限公司(0.97%)、碩福投資有限公司(0.03%)、瑞助營造股份有限公司(0.9%)
保勝投資股份有限公司	龍邦國際興業股份有限公司(100%)

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

108年3月19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		符合獨立性情形(註1)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董家數			
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之私立大專院校講師以上	法官、會計師或其他與公司業務有證書之專門職業及技術人員	商務、法律、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10		
獨立董事：陳永仁			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
獨立董事：莊千又				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
皓宇開發有限公司 代表人：陳沅榜				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
春豐國際有限公司 代表人：林金淵				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
春豐國際有限公司 代表人：簡慶文				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
太普高精密影像(股)公司 代表人：王祈蓀				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
華晟投資有限公司 代表人：陳明澤				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
兆廷投資開發有限公司 代表人：林桂馨				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
大千世界財務顧問(股)公司 代表人：莊世震			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

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

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

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

108年3月19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關係	
					股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)			職稱	姓名
董事長 (註3)	中華民國	陳沅榜	男	108.02.26	0	0	0	0	0	0	天剛資訊(股)公司總經理	無	無	無
總經理 (註4)	中華民國	陳沅榜	男	108.04.09	0	0	0	0	0	0	天剛資訊(股)公司總經理	無	無	無
策略長 新事業部	中華民國	鄧光明	男	107.06.21	6,652,281	13.68	9000	0.02	0	0	天鑫投資開發(股)公司董事長 兆邦開發建設(股)公司董事長 歐坊設計工程有限公司董事長	無	無	無
會計/財務主管/ 資深協理 總管理部(註5)	中華民國	周家祺	女	99.03.24	2,549	0.01	0	0	0	0	銘傳大學會計系	無	無	無
副總經理 客服事業部/ 研發事業部(註6)	中華民國	楊緒元	男	108.02.26	0	0	0	0	0	0	南台科技大學 電機工程系	無	無	無
協理 台中辦事處	中華民國	於群如	女	103.08.04	0	0	0	0	0	0	朝陽科技大學 企業管理研究所	無	無	無
協理 業務一處/ 業務二處(註7)	中華民國	江義祥	男	108.02.11	0	0	0	0	0	0	中原大學 物理系	無	無	無
協理 專案服務部	中華民國	林才隆	男	108.03.13	0	0	0	0	0	0	嶺東技術學院 資訊管理系	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。

註3：107.06.01股東會全面改選董事及監察人，董事長鄧光明先生於107.06.01選任，沈明聰先生卸任；108.2.26法人董事改派代表人，鄧光明先生自然卸任，陳沅榜先生選任。

註4：107.08.28總經理曾天賜先生卸任，沈明聰先生卸任；108.04.09陳沅榜先生就任，曾天賜先生卸任。

註5：107.08.28職務調整，陳文濱先生卸任，周家祺小姐兼任財務主管。

註6：108.02.26楊緒元先生接任客服事業部及研發事業部，108.03.03陳文濱先生離職。

註7：108.02.11江義祥先生接任業務一處及業務二處。

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

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)				有無來自子公司以外轉投資事業酬金					
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		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	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
獨立董事	陳永仁	無	無	無	無	70	70	70	70	(0.05)	(0.05)	無	無	無	無	無	無	無	無
獨立董事	莊千又	無	無	無	無	70	70	70	70	(0.05)	(0.05)	無	無	無	無	無	無	無	無
董事	皓宇開發有限公司	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無
董事	皓宇開發有限公司 代表人:陳沅榜	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	628	628	無	無	無	無	無	無
董事	春豐國際有限公司	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無
董事	春豐國際有限公司 代表人:林金淵	無	無	無	無	42	42	42	42	(0.03)	(0.03)	無	無	無	無	無	無	無	無
董事	春豐國際有限公司 代表人:簡慶文	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無
董事	太普高精密影像(股)公司	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無
董事	太普高精密影像(股)公司 代表人:王祈蓀	無	無	無	無	42	42	42	42	(0.03)	(0.03)	無	無	無	無	無	無	無	無
董事	華晟投資有限公司	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無
董事	華晟投資有限公司 代表人:陳明澤	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無	無

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		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	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		
舊任董事	皓宇開發有限公司 代表人:鄧光明	無	無	無	無	210	210	210	210	(0.16)	(0.16)	200	200	無	無	無	無	(0.3)	(0.3)	無
舊任董事	春豐國際有限公司 代表人:曾天賜	無	無	無	無	30	30	30	30	(0.02)	(0.02)	650	650	無	無	無	無	(0.5)	(0.5)	無
舊任董事	春豐國際有限公司 代表人:袁天行	無	無	無	無	12	12	12	12	(0.01)	(0.01)	無	無	無	無	無	無	(0.01)	(0.01)	無
舊任董事	春豐國際有限公司 慶華投資有限公司 代表人:沈明聰	無	無	無	無	18	18	18	18	(0.01)	(0.01)	1232	1232	無	無	無	無	(0.92)	(0.92)	無
舊任董事	華晟投資有限公司 代表人:陳力璋	無	無	無	無	42	42	42	42	(0.03)	(0.03)	無	無	無	無	無	無	(0.03)	(0.03)	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。

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	皓宇開發有限公司、 春豐國際有限公司、 太普高精密影像(股) 公司、 華晟投資有限公司 陳沅榜、林金淵、 王祈蓀、陳明澤、 簡慶文、鄧光明、 陳永仁、莊千又、 曾天賜、陳力璋、 沈明聰、袁天行、	皓宇開發有限公司、 春豐國際有限公司、 太普高精密影像(股) 公司、 華晟投資有限公司 陳沅榜、林金淵、 王祈蓀、陳明澤、 簡慶文、鄧光明、 陳永仁、莊千又、 曾天賜、陳力璋、 沈明聰、袁天行、	皓宇開發有限公司、 春豐國際有限公司、 太普高精密影像(股) 公司、 華晟投資有限公司 陳沅榜、林金淵、 王祈蓀、陳明澤、 簡慶文、鄧光明、 陳永仁、莊千又、 曾天賜、陳力璋、 沈明聰、袁天行、	皓宇開發有限公司、 春豐國際有限公司、 太普高精密影像(股) 公司、 華晟投資有限公司 陳沅榜、林金淵、 王祈蓀、陳明澤、 簡慶文、鄧光明、 陳永仁、莊千又、 曾天賜、陳力璋、 沈明聰、袁天行、
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)	16	16	16	16

(二)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	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	42	42	(0.03)	(0.03)	無
監察人	兆廷投資開發有限公司	無	無	無	無	無	無	無	無	無
監察人	兆廷投資開發有限公司 代表人-林桂馨	無	無	無	無	無	無	無	無	無
舊任 監察人	兆廷投資開發有限公司 代表人-曾天賜	無	無	無	無	12	12	(0.01)	(0.01)	無
舊任 監察人	兆廷投資開發有限公司 代表人-郭松穎	無	無	無	無	30	30	(0.02)	(0.02)	無

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、兆廷投資開發有限公司 莊世震、林桂馨、曾天賜、郭松穎	
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)	6	6

(三)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	陳沅榜	496	496	無	無	無	無	無	無	無	無	(0.37)	(0.37)	無
策略長	鄧光明	200	200	無	無	無	無	無	無	無	無	(0.15)	(0.15)	無
副總經理	楊緒元	739	739	無	無	無	無	無	無	無	無	(0.55)	(0.55)	無

註 1: 108.4.9 陳沅榜先生擔任總經理。

註 2: 107.6.21 鄧光明先生擔任策略長。

註 3: 108.2.26 楊緒元先生晉升副總經理。

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	陳沅榜、鄧光明、楊緒元	
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

(四)分派員工酬金之經理人姓名及分派情形

108年4月3日 單位：新台幣仟元

經理人	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
		董事長/總經理	陳沅榜	0	0	0
	策略長	鄧光明				
	會計/財務主管	周家祺				
	總管理部資深協理					
	客服事業部/研發事業部副總經理	楊緒元				
	台中辦事處協理	於群如				
	業務一處/業務二處協理	江義祥				
	專案服務部	林才隆				

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107年度無提撥員工酬勞。

(五)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	106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(%)		107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	179.63	179.63	(2.38)	(2.38)
監察人	9.63	9.63	(0.06)	(0.06)
總經理及副總經理	57.49	57.49	(1.07)	(1.07)

註：本公司107年度稅後淨損為新台幣135,261,294元整，擬以期初未分配盈餘新台幣\$2,362,477元、首次適用IFRS15對107.01.01之保留盈餘調整數為新台幣\$246,838元及法定盈餘公積新台幣\$262,497元彌補虧損，故一〇七年度不擬提撥員工酬勞及董事、監察人酬勞。

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

##### (一)董事會運作情形資訊

1.最近年度(107 年度)董事會開會 11 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際 出(列) 席次 數 B	委託 出席 次數	實際出 (列)席率 (%)B/A	備註
獨立董事	陳永仁	8	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次
獨立董事	莊千又	6	-	75	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次
舊任董事	皓宇開發有限公司代表人：鄧光明	8	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次 107.06.01 新任 108.02.26 解任
董事	春豐國際有限公司代表人：林金淵	6	-	75	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次
舊任董事	春豐國際有限公司代表人：曾天賜	4	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次 107.09.11 新任 108.02.23 解任
舊任董事	春豐國際有限公司代表人：沈明聰	2	1	66.67	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次 107.06.01 新任 107.08.28 解任
舊任董事	春豐國際有限公司代表人：袁天行	1	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次 107.08.28 新任 107.09.11 解任
董事	太普高精密影像(股)公司代表人：王祈蓀	6	2	75	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次
舊任董事	華晟投資有限公司代表人：陳力璋	5	3	62.5	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次 107.06.01 新任 108.02.23 解任
監察人	大千世界財務顧問(股)代表人：莊世震	7	-	87.5	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次 108.06.01 續任
舊任監察人	兆廷投資開發有限公司代表人：曾天賜	3	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次 107.06.01 新任 107.08.17 解任
監察人	兆廷投資開發有限公司代表人：郭松穎	1	-	20	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次 107.08.17 新任 108.01.02 解任

107 年度各次董事會獨立董事出席狀況 ◎:親自出席 ☆:委託出席 *:未出席								
獨立董事	第一次	第二次	第三次	第四次	第五次	第六次	第七次	第八次
莊千又	◎	◎	◎	◎	◎	◎	*	*
陳永仁	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎

2. 108 年截至年報刊印日止董事會開會 4 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列)席 次數 B	委託 出席 次數	實際出 (列)席率 (%)B/A	備註
獨立董事	陳永仁	4	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次
獨立董事	莊千又	4	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次
董事	皓宇開發有限公司代表人：陳沅榜	3	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次 108.02.26 新任
舊任董事	皓宇開發有限公司代表人：鄧光明	1	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次 108.02.26 解任
董事	春豐國際有限公司代表人：林金淵	4	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次
董事	春豐國際有限公司代表人：簡慶文	2	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次 108.02.23 新任
舊任董事	春豐國際有限公司代表人：曾天賜	1	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次 108.02.23 解任
董事	太普高精密影像(股)公司代表人：王祈蓀	1	3	25	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次
董事	華晟投資有限公司代表人：陳明澤	3	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次 108.02.23 新任
舊任董事	華晟投資有限公司代表人：陳力瑋	1	-	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次 108.02.23 解任
監察人	兆廷投資開發有限公司代表人：林桂馨	0	-	0	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次 108.01.02 新任
監察人	大千世界財務顧問(股)代表人：莊世震	3	-	75	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次

108 年度各次董事會獨立董事出席狀況 ◎:親自出席 ☆:委託出席 *:未出席				
獨立董事	第一次	第二次	第三次	第四次
陳永仁	◎	◎	◎	◎
莊千又	◎	◎	◎	◎

**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：107 年度及截至年報刊印日止，共召開 14 次董事會(107/3/8、107/4/17 及 107/5/10 共 3 次已於 106 年度年報中揭露)，決議事項內容如年報第 40 及 41 頁。

(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：

(一)董事會

董事對利害關係議案迴避之執行情形：

日期	姓名	議案內容	迴避執行情形	參與表決情形
107.6.21	沈明聰	總經理薪資調整案。	該董事為當事人	該董事因利益迴避未參與表決。
107.8.10	鄧光明	訂定董事長兼任新事業策略長薪資報酬政策、制度、標準與結構案。	該董事為當事人	該董事因利益迴避未參與表決。
107.9.25	鄧光明	訂定本公司新事業部策略長薪資報酬政策、制度、標準與結構。	該董事為當事人	該董事因利益迴避未參與表決。
107.9.25	曾天賜	訂定本公司總經理薪資報酬政策、制度、標準與結構。	該董事為當事人	該董事因利益迴避未參與表決。
108.04.09	陳沅榜	訂定董事長兼任新事業部資深經理之薪資報酬政策、制度、標準與結構	該董事為當事人	該董事因利益迴避未參與表決。

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：

(一)本公司 106.6.1 於股東常會選任兩名獨立董事，每屆任期 3 年，並於公開資訊觀測站提供董事會董事出席情形。

(二)106.11.09 修訂董事會議事規範，以落實公司治理，強化董事會職能。

(三)106.11.09 修訂獨立董事之職責範疇規則。

(二)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：

(1)最近年度(107 年度)董事會開會 11 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)代表人： 莊世震	7	87.5	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次 108.06.01 續任
舊任監察人	兆廷投資開發有限公司代表人： 曾天賜	3	100	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次 107.06.01 新任 107.08.17 解任
舊任監察人	兆廷投資開發有限公司代表人： 郭松穎	1	20	107.06.01 全面改選 第十一屆 107 年度召開 8 次 107.08.17 新任 108.01.02 解任

(2) 108 年截至年報刊印日止董事會開會 4 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	兆廷投資開發有限公司代表人： 林桂馨	0	0	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次 108.01.02 新任
監察人	大千世界財務顧問(股)代表人： 莊世震	3	75	107.06.01 全面改選 第十一屆 108 年度召開 4 次
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、監察人之組成及職責：</p> <p>(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 監察人認為必要時得與員工及股東直接聯絡對談。</li> <li>2. 監察人於必要時列席公司董事會會議，監督其運作情形且適時陳述意見，以達到雙向溝通之目的。</li> </ol> <p>(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）：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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，監察人並無反對意見。</li> <li>2. 稽核主管列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。</li> <li>3. 會計師於財務報表查核前及查核後，108.02.26 於內部稽核與董事及監察人就公司治理事項進行溝通，董事及監察人均函復無其他意見。</li> </ol> <p>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。</p>				

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、 公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	v		本公司依據「上市上櫃公司法理實務守則」訂定「公司治理實務守則」已揭露公司網站。	無差異
二、 公司股權結構及股東權益 (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？ (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？ (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？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	v v v v		(一) 本公司有訂定「內部重大事件處理作業程序」規範公司重大事件發生時之通報及處理程序，以便能及時掌握所發生之重大事件、儘速採取適當行動，處理各種突發狀況，並依該辦法規定實施。 (二) 本公司依股務代理機構提供之股東名冊及每月董監事經理人申報股權變動情形，隨時掌握實際控制公司之主要股東及其最終控制者名單。 (三) 本公司與關係止業間之處理事項係依本公司「內部控制制度」、「內部稽核制度」及相關法令規定辦理。 (四) 依據本公司於「道德行為準則」第三條規定，不得透過使用公司財產、資訊或藉由職務之便而有圖私利之機會或獲取私利。 另本公司於「內部重大資訊處理作業程序」第六條本公司之董事、監察人、經理人及受僱人不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。	無差異
三、 董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (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？ (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？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	v v v v		(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。本公司現任董事會成員七席含獨立董事二席，均具中華民國國籍，平均年齡52歲，本公司董事王祈蓀、林金淵、簡慶文、陳明澤及陳沅榜善長於領導、營運判斷及經營管理，獨立董事莊千又及陳永仁善長產業管理及行政事務管理等，以上皆為公司業務所需之專業，落實多元化政策。 (董事會成員所具之專業知識及獨立性之情形請參閱第12頁)。 (二) 本公司除設置二席獨立董事及薪資報酬委員會外亦設置職工福利委員會，其他功能性委員會視未來需要評估設置。 (三) 本公司由薪資報酬委員會定期檢討董事及經理人薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並將所提建議提交董事會討論，將規劃擬定董事會績效評估辦法及評估方式以利每年定期績效評估作業。 (四) 本公司簽證會計師隸屬正風聯合會計師事務所，對於委辦事項與其本身有直接或間接利害關係者已予以迴避，充分堅守公正、嚴謹及誠實超然之獨立精神。簽證會計師獨立性係透過本公司每年一次進行查察，確認簽證會計師並未持有本公司任何持股，且簽證會計師並未兼任本公司任何職位。並於108.02.26財務報表中出據證明。	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	
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		本公司尚未達主管機關規定公司治理主管一名之限制條件，故由總管理部股務處統籌規劃，包括提供董事執行業務所需資料、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。	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：0809096668。 (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)7733-8186 分機168；傳真號碼：(02)7718-0000。 電子郵件信箱： <a href="mailto:garylincgs.com.tw">garylin@cgs.com.tw</a> (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 <a href="http://www.cgs.com.tw">www.cgs.com.tw</a> )，揭露財務業務及公司治理資訊。 1. 財務訊息揭露情形：合併財務報告、月營收、年報等相關訊息。 2. 業務訊息揭露情形：產品資訊、成功案例、服務與解決方案及服務支援。 3. 公司治理揭露情形：公司網站均有揭露公司治理，含股東會議事錄、履行社會責任情形等訊息。 (二)本公司設置發言人，提供股東及投資人資訊服務，另於本公司網站中設置「投資人關係」，提供下列資料以利股東、投資人及客戶參考： 1. 揭露相關財務業務及公司治理等資訊。 2. 設有「投資人窗口」由專責人員負責回覆。	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、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	v		(一)員工權益：公司訂定工作規則，規範公司與員工間之勞動權利義務以茲雙方遵循，並報經地方主管機關核備。主要內容概有：總則、服務守則、任用及終止契約、工作時間與休息、工資與教育訓練、例假、休假、請假、獎懲規定、保險、福利、資遣與離職、退休、職業災害補償及撫恤、性騷擾防治、附則等，皆以保障同仁權益與公司健康營運為原則特殊情事時，適時提供關懷與補助。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因										
	是	否	摘要說明											
			<p>(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。每年舉辦全體員工健康檢查保障同仁心身健康。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。包括發放生日禮卷/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。 每年訂定「職務安全管理規章及計畫」維護員工身心安全。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(五) 利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。</p> <p>(六) 董事及監察人進修之情形：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>姓名</th> <th>進修日期</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>陳力璋</td> <td>107.08.02</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> </tbody> </table> <p>(七) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司利用每月月會加強全體同仁風險意識，並持續進行流程改善以達風險管理最終目標。</p> <p>(八) 保護消費者或客戶政策執行情形：本公司設有客服專線解決客戶問題。客服單位為專責單位處理消費者或客戶事宜並定期針對客戶維修進行訪談紀錄，另設有專責單位進行客戶滿意度調查。</p> <p>(九) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司於107/11/16辦理公司董事及重要經理人投保責任險。</p>	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	陳力璋	107.08.02	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	
姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數										
陳力璋	107.08.02	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										
<p>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。</p> <p>已改善部份：1. 採用電子投票方式，以落實股東行動主義，使投票更為便利。 2. 董事及重要經理人責任險已於107.11.16保險。 3. 薪資報酬委員會過半數成員由獨立董事擔任。</p> <p>未來優先加強：1. 落實公司治理於董事及監察人任職期滿後成立審計委員會。 2. 董事會自我或同儕評鑑。</p>														

(四)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：

本公司業已設置薪酬委員會，目前成員為獨立董事陳永仁先生、獨立董事莊千又先生及張麟星先生，其職責主要為訂定並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。

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 發行人 薪酬委 員會成 員家數	備註
		商務、法 務、財 務、會 計或 公 司 業 務 需 相 關 公 私 大 校 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	陳永仁			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
獨立董事	莊千又			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
其它	張麟星			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
舊任委員	林金淵			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	註(9)
舊任委員	胡秋江			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	註(9)
舊任委員	黃東榮		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	註(10)

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。
- (9) 107.06.01陳永仁獨立董事及張麟星新任，林金淵獨立董事及胡秋江先生解任。
- (10) 108.04.09黃東榮委員解任，莊千又獨立董事新任。

## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。  
 (2) 本屆委員任期：107年06月11日至110年05月31日。

### A. 最近年度(107年度)薪資報酬委員會開會5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	陳永仁	3	0	100	107.06.01董監全面改選 第四屆107年度召開3次
委員	張麒星	3	0	100	107.06.01董監全面改選 第四屆107年度召開3次
舊任委員	黃東榮	4	0	80	107.06.01董監全面改選 第四屆107年度召開3次

### B. 108年截至年報刊印日止薪資報酬委員會開會4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	陳永仁	4	0	100	107.06.01董監全面改選 第四屆108年度召開4次
委員	莊千又	1	0	100	107.06.01董監全面改選 第四屆108年度召開4次 108.04.09新任
委員	張麒星	4	0	100	107.06.01董監全面改選 第四屆108年度召開4次
舊任委員	黃東榮	2	0	67	107.06.01董監全面改選 第四屆108年度召開4次 108.04.09解任

#### 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。

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

履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、 落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>		v	<p>(一) 本公司目前尚未訂定企業社會責任政策或制度，但司有營運使命：以誠信為本並提供客戶最佳的產品及滿意度，使客戶更成功，善盡企業社會公民職責，光榮的服務社會。</p> <p>(二) 本公司定期透過各項會議；就新進同仁報到時施以社會責任相關教育訓練及利用每個月月會辦理勞工安全衛生、勞動基準法、性騷擾防治及法律教育訓練及宣導事項。</p> <p>(三) 本公司由總管理部兼任推動企業社會責任之實踐。</p> <p>(四) 本公司「員工薪資管理辦法」訂定合理薪資報酬政策並與員工績效考核系統結合，若員工有相關缺失或足以獎勵者，皆依公司「員工獎勵辦法」給予適當之懲罰及獎勵。</p> <p>1. 本公司依「績效考核辦法」考核目的為客觀與公正的評鑑員工之工作表現及精神，以作為獎懲、育才、晉升、節金發放之依據，進而謀求人事管理之公平公正及營運績效之提昇。每年定期辦理一次年終考評，鼓勵同仁追求工作表現。</p> <p>2. 各部門或員工對公司之貢獻，訂定各項績效獎金辦法，「業務獎金管理辦法」「專業認證獎金辦法」以激勵同仁，為共同目標創造公司獲利而努力。</p> <p>3. 為達獎懲公平公正之原則，依本公司工作規則及相關規章辦法訂定員工獎 懲辦法，相關規範除公告全體同仁外，並定期宣導。</p>	無差異
<p>二、 發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	v	v	<p>(一) 訂有節約能源辦法，同仁皆依辦法遵行隨手關燈及冷氣以有效節約能源，推動 e 化作業以有效降低紙張與相關耗材使用，提醒員工使用非拋棄之飲食器皿並實施垃圾分類及資源回收。</p> <p>1. 可回收部份:報紙、影印紙、雜誌…等及各類瓶罐、玻璃、鐵鋁…等，由大樓統一集中委由廠商回收處理。報廢電腦設備予以收集，委由回收廠商清運處理。</p> <p>2. 不可回收部份:為一般生活廢棄物，由大樓統一集中清運處理。</p> <p>(二) 本公司位於台北市區，並無反環保法令及重大洩漏之情事，本公司為推行環境保護及保障員工健康與安全，訂有職業安全衛生相關管理規章，並定期進行工作環境空氣品質監測維護，確認員工工作場所空氣品質符合標準。</p> <p>(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。並每年依環境監測計畫書，透過第三方驗證單位對溫室氣體排放數據進行查證。</p>	無差異

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	
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」，已於內部網站公告並提供員工申訴職場性騷擾之機制及管道，並由人力資源處負責處理。	
(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) 本公司提供每位員工安全與健康的工作環境。辦公室設有嚴密門禁保全及24小時監視系統，員工需要使用識別證辨識進入辦公室，以保護員工辦公安全。 每年依擬定的職業安全衛生管理規章及計畫，由事業單位依計畫時程和內容確實執行，以預防職業災害，關懷員工身心健康。 每年定期舉辦健康檢查，健康檢查完畢安排醫師問診諮詢以加強管理員工健康狀況。 辦公室設有中央空調系統，充足照明設備並每年定期實施消防設備檢查。 每年定期實施辦公室環境消毒及清洗。 每年定期舉辦安全教育訓練。	
(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？	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。定期召開勞資會議，以期透過互動溝通機制，強化同仁對公司之政策推動了解及信任。	
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	v		(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) 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？	v		(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。 本公司設有「利害關係人專區」、「檢舉專區」積極回應投資人、供應商、客戶及員工之申訴及意見表達，落實保障消費者權益，所有人員檢舉之事項 皆可透過此方式進行直接檢舉， <a href="http://www.cgs.com.tw/檢舉專區/">http://www.cgs.com.tw/檢舉專區/</a> 。	
(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？	v		(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) 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？	v		(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。	

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	
(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		(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。 (一)環保方面：本公司重視節約能源，積極落實各項節能減碳措施，包括減少空調主機開機時數及調高設定溫度，新增燈具時採購省電環保燈具，逐步汰換老舊耗電設備(今年度更換飲水機及電冰箱等)。積極宣導電子化作業，減少紙張使用量，回收碳粉匣交由專業廠商處理，與供應商合作將產品紙箱、包材，回收再利用。 本公司於 107 年加入政府電子交換機制，節省公文遞送時間、減少紙張耗用及郵資，使得收發文作業更為便捷。 (二)安全衛生：本公司設置勞工安全衛生管理工作人員，並每年辦理員工健康檢查及安全衛生教育訓練。 (三)消費者權益：本公司設有「利害關係人專區」、舉報信箱，用來積極回應投資人、供應商、客戶及員工之申訴需求，以落實保障消費者權益。 (四)人權方面：本公司注重人權，不論其種族、性別、年齡都享有同等的工作權利。本公司於 107 年度雇用原住民 1 名；身心障礙人士 2 名。				
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	
<p>一、 訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>v</p> <p>v</p> <p>v</p>	<p>(一) 本公司「誠信經營守則」明訂本公司及集團企業與組織應於內部規章及對外文件中明示誠信經營之政策，董事會與管理階層應承諾積極落實，並於內部管理及外部商業活動中確實執行。</p> <p>本公司對內對外皆倡導天剛核心價值「誠信」、「事業」、「學習」、「創新」。天剛的願景：我們以「誠信」為本，將工作當成自己的「事業」經營，致力終身「學習」，提昇自我價值、孕育新構想、新發現、以「創新」方式提供最佳的解決方案，使成為最頂尖的企業。</p> <p>(二) 違反誠信經營規定則由法務及人資部門專責處理相關事務，並依照「員工獎懲辦法」懲戒及申覆。</p> <p>「誠信經營守則」第7條明示本公司應清楚詳盡訂定不誠信行為之防範方案，第8條至第16條具體例示須建立行為之防範措施，同時第17條規定應結合人力資源政策依「員工獎懲辦法」之獎懲制度。第13條由稽核室負責監督執行，「員工獎懲辦法」中說明檢舉案件送交人評會，人力資源處為檢舉受理專責單位，並且記錄、保存檢舉案件受理、調查過程、調查結果之相關文件。人評會之決議結果，交人力資源處公告，員工如對裁決不服時，應於公告起七日內填具「獎懲申覆書」申請再審議。如本公司人員違反誠信行為情節重大者，本公司應依相關法令或公司人事辦法予以解任或解僱。</p> <p>(三) 本公司本於誠信經營原則，以公平與透明之方式進行商業活動，於商業往來之前，需依程序對商業往來對象進行查核，先行評估代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象之合法性、誠信經營政策，以及是否曾有不誠信行為之紀錄。如涉有不誠信之行為時，本公司依「誠信經營守則」第7條明文要求得隨時終止或解除契約之條款，</p>	<p>無差異</p>
<p>二、 落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p>	<p>v</p> <p>v</p>	<p>(一) 本公司與代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象簽訂契約，其內容包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。</p> <p>(二) 本公司尚未設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，由各部門依其權責兼任相關企業誠信經營之推動。</p> <p>若有相關重大違失，由稽核室查核彙整相關情事，並向董事會報告，以落實誠信經營之推動。</p>	<p>無差異</p>

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？	v		(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。 本公司準則第8條本公司員工於發現董事、監察人或經理人有違反法令規章或本準則之行為時，得檢具足夠資訊向監察人、經理人、內部稽核主管或其他適當人員檢舉呈報，受檢舉人並應善盡保護呈報檢舉人員之安全。 本公司準則第9條董事、監察人若有違反本準則之情事者，公司應依據民法、刑法及相關法令規定追訴辦理；本公司經理人若有違反本準則之行為時，公司應依據人事管理規章進行適當懲戒；董事、監察人或經理人若有違反本準則且情節重大致使公司受有損害時，另得依法追償。 前項違反本準則之行為之懲戒措施確認時，公司應即時於公開資訊觀測站揭露違反人員之違反日期、違反事由、違反準則、及處理情形等資訊。	
(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？	v		(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) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	v		(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。	
三、 公司檢舉制度之運作情形				無差異
(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？	v		(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」規範內外部人員不誠信行為或不當行為，內部人員依其檢舉情事之情節輕重，本公司法務及人資部門專責處理公司相關事務，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「員工獎懲辦法」辦理獎懲。本公司官網亦設置「檢舉專區」， <a href="http://www.cgs.com.tw/檢舉專區/">http://www.cgs.com.tw/檢舉專區/</a> 建立便利檢舉管道，對投資人、供應商、客戶及員工均提供聯絡窗口，檢舉事項皆直接檢舉，專責人員受理處理，若舉發違法案件經查證屬實，由人資處審核提報獎勵。	
(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？	v		(二) 公司規章辦法如「性騷擾防制辦法」、「道德行為準則」等，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) 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		(三) 本公司相關檢舉之規章制度皆明定對申訴之個案及舉報人身份盡絕對保密之責任，以鼓勵員工舉報違法違規之情事。	

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	
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？	√		(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。				

(七) 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：

揭露於公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)及本公司網站 <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)。

(八) 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	107/03/29~ 107/03/30	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	107/04/17 107/12/06	財團法人中華民國會計研究發展基金會 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	新 IFRS16 租賃會計下之內稽內控實務。 稽核人員應知的企業舞弊案例手法大揭密。	12
稽核代理人	楊美玲	107/09/18 107/09/25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	新 IFRS15 收入會計處理下之內稽內控實務 新 IFRS16 租賃會計下之內稽內控實務。	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「內部重大資訊處理作業程序」，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。

(九)內部控制制度執行情況

1.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：108年2月26日

本公司民國一〇七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，認為本公司於民國一〇七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一〇七年三月八日董事會通過，出席董事7人中，0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：陳沅榜



簽章

總經理：曾天賜



簽章

2. 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：



安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓  
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road  
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888

Fax: 886 2 2757 6050

www.ey.com/taiwan

### 內部控制制度審查報告

後附天剛資訊股份有限公司民國一〇八年二月二十六日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一〇七年下半年度係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司取得或處分資產處理準則相關內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

除下列所述者外，本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

與外部財務報導有關之內部控制制度重大缺失，係指使該內部控制制度有一個或多個內部控制缺失，不能合理確保公司業依一般公認會計原則啟動、核准、紀錄、處理、或報導交易事項，或使公司對外財務報表重大誤述無法被預防或偵測之可能性超過極少可能；與保障資產安全有關之內部控制制度重大缺失，則指該內部控制制度不能合理確保在未經授權之情況下，重大資產即告取得、使用及處分之情事可及時防止或查出之情況。本會計師審查天剛資訊股份有限公司之取得或處分資產有關之內部控制制度，發現該公司自民國一〇七年六月成立之新事業部有關遊戲業務交易活動有部份控制作業(包括事先取得董事會核准重大交易事項)，惟尚未及時制定完整書面化制度，本會計師未能蒐集到能判斷其及時設計與執行是否有效之足夠證據(請參閱附件一)。

另審查過程中仍發現天剛資訊股份有限公司於取得或處分資產處理準則相關內部控制設計與執行方面有部份缺失非屬重大缺失，故出具後附內部控制建議事項(請參閱附件一)作為天剛資訊股份有限公司缺失改善之參考依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故天剛資訊股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，如果本會計師能夠審查取得或處分資產交易執行之足夠證據，則可能有所發現之影響外，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，天剛資訊股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一〇七年下半年度之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性，至其於民國一〇八年二月二十六日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則係屬允當。

安永聯合會計師事務所

王瑄瑄

王瑄瑄



會計師：

呂倩雯

呂倩雯



中華民國一〇八年三月五日

附件一：內部控制制度審查彙總發現

表一

內部控制發現事項	對達成控制目標之影響	改進建議
<p><b>公司整體層面</b></p> <p>天剛資訊股份有限公司針對新事業部之交易已有部份控制作業(包括事先取得董事會核准重大交易事項),並授權董事長執行;另據瞭解公司於一〇八年二月針對該事業部完成遊戲軟體請採購管理辦法。</p>	<p>內部控制制度包括控制環境、風險評估、控制作業、資訊與溝通及監督作業等組成要素,管理階層應及時考量公司外部環境與商業模式改變之影響,以設計、修正及執行必要之控制作業。</p>	<p>依照新事業部門之商業模式及時建立書面化制度,並考量遊戲產業特定營運風險,辨認相關控制作業與後續資訊與溝通及監督作業,設計並書面化制度,並據此執行必要之控制作業。</p>

附件一：內部控制制度審查彙總發現(續)

表二

內部控制建議事項	對達成控制目標之影響	改進建議
<p><b>內部稽核</b></p> <p>天剛資訊股份有限公司之內部稽核係直接隸屬董事會，但兼任公司總務職務。經抽核不動產、廠房及設備之請購與採購作業流程受查期間交易，發現該員參與相關交易之申請請購及詢比議價採購作業，然經詢問及檢視文件公司已分配由職務代理人進行該項作業流程之稽核工作。</p>	<p>內部稽核其目的在於協助董事會及經理人檢查及覆核內部控制制度之缺失及衡量營運之效果及效率。</p> <p>內部稽核人員兼任受稽核單位職務，恐有影響內部稽核之超然獨立之虞。</p>	<p>建議內部稽核人員仍應設置專職人員，直接隸屬於董事會，以避免發生違反公開發行公司建立內部控制制度處理準則第 16 條第 2 項誠實信用原則之情事。</p>
<p><b>不動產、廠房及設備循環/採購及付款循環</b></p> <p>經抽核該等交易流程，發現天剛資訊股份有限公司於取得資產時，部份供應商基本資料表僅記錄供應商名稱及匯款資訊等，未完整記錄供應商資本額、負責人等攸關資訊，且未評估該等交易對象是否為關係人。</p>	<p>供應商評鑑之目標乃為公司以最有利之成本獲得優質之產品或服務，同時亦可確認供應商之真實性，以預防員工舞弊。</p> <p>針對新增供應商未有完整之調查或評估結果，並完整記錄於廠商基本資料表中，恐將有損公司利益。</p>	<p>建議應確實執行供應商評鑑，針對供應商重要基本資料（包含資本額、負責人及管理階層等）詳實記載於公司設計之供應商基本資料表中，並評估該等交易對象是否符合合格供應商之條件及是否有實質關係人之情事。</p>

(十)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。

(十一)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
107.06.01	<p>一〇七年股東常會重要決議事項</p> <p>一、 報告事項</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一〇六年度營業報告及一〇七年度營業計劃報告。</li> <li>一〇六年度監察人審查決算表冊報告。</li> <li>一〇六年度員工酬勞及董、監事酬勞分派報告。</li> <li>修訂「董事會議事規則」報告</li> </ol> <p>二、 承認事項</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>承認一〇六年度決算表冊案。</li> <li>一〇六年度盈餘分派案。 執行情形：不分派股利。</li> </ol> <p>三、 選舉事項</p> <p>全面改選董事及監察人。 執行情形：第十一屆董事及監察人全面改選案已於 107 年 6 月 28 完成經濟部變更。</p> <p>四、 解除本公司新任董事競業禁止案。 執行情形：股東會決議後生效。</p>

2.董事會：

時間	名稱	證交法 14-3 所列事項	議案內容摘要(註)
107.06.12	第十一屆第一次董事會		<ol style="list-style-type: none"> <li>本公司董事長推選案。</li> <li>薪資報酬委員會委員聘任案。</li> <li>更換本公司背書保證專用印鑑章保管人。</li> <li>對於子公司天鑫投資開發股份有限公司，改派代表人案。</li> </ol>
107.06.21	第十一屆第二次董事會		<ol style="list-style-type: none"> <li>訂定本公司董事與監察人薪資報酬(含車馬費)政策、制度、標準與結構。</li> <li>總經理薪資調整案。</li> <li>手機遊戲產品取得案。</li> <li>子公司天鑫投資開發股份有限公司減資案。</li> </ol>
107.08.10	第十一屆第三次董事會		<ol style="list-style-type: none"> <li>訂定董事長兼任新事業策略長薪資報酬政策、制度、標準與結構案。</li> <li>銀行授信額度申貸案。</li> <li>遊戲軟體委託開發案。</li> <li>子公司天鑫投資開發股份有限公司減資案。</li> <li>手機遊戲營收分成權利銷售案。</li> </ol>
107.08.28	第十一屆第四次董事會		<ol style="list-style-type: none"> <li>本公司總經理異動案。</li> <li>解除本公司經理人競業禁止限制案。</li> <li>本公司財務主管職務調整案。</li> <li>擬實施買回本公司股份案。</li> </ol>
107.09.25	第十一屆第五次董事會		<ol style="list-style-type: none"> <li>訂定本公司新事業部策略長薪資報酬政策、制度、標準與結構案。</li> <li>訂定本公司總經理薪資報酬政策、制度、標準與結構案。</li> <li>公司所在地變更案。</li> <li>銀行授信額度申貸案。</li> <li>擬實施買回本公司股份案。</li> </ol>

時間	名稱	證交法 14-3 所列事項	議案內容摘要(註)
107.10.09	第十一屆 第六次 董事會	✓	1.修訂買回股份轉讓員工辦法。 2.投資性不動產處分案。 3.銀行授信額度申請案。
107.11.13	第十一屆 第七次 董事會	✓  ✓ ✓	1.董監事及經理人責任保險投保案。 2.銀行授信額度申貸案。 3.銀行授信額度申請案。 4.「從事衍生性商品交易處理程序」修訂案。 5.「取得或處分資產處理程序」修訂案。
107.11.27	第十一屆 第八次 董事會		1.提報本公司一〇八年度稽核計畫。 2.遊戲軟體權利讓與案。
108.01.18	第十一屆 第九次 董事會	✓	1.訂定本公司董事與監察人薪資報酬(含車馬費)政策、制度、標準與結構。 2.訂定本公司總經理薪資報酬政策、制度、標準與結構。 3.「公司治理實務守則」修訂案。 4.遊戲軟體委託開發案。 5.銀行授信額度申貸案。
108.02.26	第十一屆 第一次 緊急董事會		1.本公司董事長推選案。
108.02.26	第十一屆 第十次 董事會	✓       ✓	1.審議本公司一〇七年度董事、監察人酬勞及經理人員工酬勞金額分配案。 2.一〇七年度營業報告書、一〇八年度營業計劃概要、一〇七年度個別財務報告暨合併財務報告。 3.一〇七年度內部控制制度聲明書。 4.一〇七年度虧損撥補案。 5.資本公積彌補虧損案。 6.「公司章程」修訂案。 7.遊戲平台及遊戲軟體委託開發案。 8.本公司客服事業部副總經理提報案。 9.董事補選案。(不予以討論)。 10.推選代理董事長案。(不予以討論)。 11.解除本公司董事競業禁止案。 12.召集本公司 108 年股東常會案。
108.04.09	第十一屆 第十一次 董事會		1.訂定董事長兼任新事業部資深經理之薪資報酬政策、制度、標準與結構。 2.訂定客服事業部副總經理薪資報酬政策、制度、標準與結構。 3.擬聘請薪資報酬委員。 4.本公司總經理異動案。 5.解除本公司經理人競業禁止限制案。 6.銀行授信額度申貸案。

註:各項承認及討論事項均獲出席董事同意及決議通過。

(十二) 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。

(十三) 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：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	沈明聰	97.03.01	107.06.12	107.06.12 董事會通過
總經理	沈明聰	97.03.01	107.08.28	辭職
財務主管	陳文濱	98.03.09	107.08.28	107.06.12 董事會通過
董事長	鄧光明	107.06.01	108.02.26	108.02.26 董事會通過
總經理	曾天賜	107.08.28	108.04.09	108.04.09 董事會通過

## 五、會計師公費資訊

(一)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	107/01/01~107/12/31	

(二)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：無此情形。

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		1,380	80	1,460
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	1,380	0	80	0	0	80	107/01/01~107/12/31	
	彭莉真							107/01/01~107/12/31	

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：無。

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	107 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	皓宇開發有限公司	1,273,000	360,000	-	100,000
董事	代表人：陳沅榜	-	-	-	-
董事	春豐國際有限公司	317,000	-	-	-
董事	代表人：林金淵	-	-	-	-
董事	代表人：簡慶文	-	-	-	-
董事	太普高精密影像股份有限公司	-	-	-	-
董事	代表人：王祈蓀	-	-	-	-
董事	華晟投資有限公司	790,000	-	-	-
董事	代表人：陳明澤	-	-	-	-
監察人	大千世界財務顧問(股)公司	-	-	-	-
監察人	代表人：莊世震	-	-	-	-
監察人	兆廷投資開發有限公司	-	-	-	-
監察人	代表人：林桂馨	-	-	-	-
研發/客服事業部	副總經理：楊緒元	-	-	-	-
台中辦事處	協理：於群如	-	-	-	-
業務一處/業務二處	協理：江義祥	-	-	-	-
大股東	鄧光明	(5,917,000)	(4,160,000)	28,000	144,000
大股東	龍邦國際興業股份有限公司	1,009,000	-	176,000	-
利用他人名義持有者	保勝投資股份有限公司	1,556,000	-	-	-

(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	108.02	無	無	6,652,281	13.68	83.67	5,566,000 (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	6,652	13.68	9	0.01	-	-	邱喻婕 鄧仰庭	1-配偶 2-一親等	
保勝投資(股)公司	3,843	7.90	-	-	3,843	7.9	-	-	
龍邦國際興業(股)公司	3,798	7.81	-	-	-	-	-	-	
慶華投資有限公司	3,533	7.26	-	-	-	-	陳斐琪	代表人	
慶華投資有限公司 代表人：陳斐琪	-	-	-	-	-	-	1-陳和宗 2-陳德宗	1-一親等 2-二親等	
兆盛國際有限公司	3,246	6.19	-	-	-	-	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	5.24	-	-	-	-	陳德宗	代表人	
彩輝科技(股)公司 代表人：陳德宗	-	-	-	-	-	-	1-陳斐琪 2-陳和宗	1-二親等 2-二親等	
陳進郎	1,840	3.78	(註 1)						
皓宇開發有限公司	1,752	3.6	-	-	-	-	-	-	
皓宇開發有限公司 代表人：鄧仰庭	-	-	-	-	-	-	1-鄧光明	1-一親等	
陳和宗	1,460	3.00	-	-	-	-	1-陳斐琪 2-陳德宗	1-一親等 2-二親等	
洪平朗	1,000	2.05	(註 1)						

註 1:股東非為內部人，故其相關資料無法取得。

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

107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	20,000,000	100%	-	-	20,000,000	100%
兆邦開發建設(股)公司	100,000	100%	-	-	100,000	100%
天成國際運通(股)公司(註2)	1,000,000	100%	-	-	1,000,000	100%

註 1:係公司之長期股權投資。

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

## 肆、募資情形

### 一、公司資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.股本形成經過：

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額(元)	股數	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
89年05月	10	90,000,000	900,000,000	76,050,000	760,500,000	盈餘 \$96,014,115 及資本公積轉增資 \$44,050,885 〔89/4/11(89)台財證(一)第 30051 號〕	-	-
89年08月	10	90,000,000	900,000,000	80,116,200	801,162,000	盈餘轉增資 \$40,662,000 〔89/7/19(89)台財證(一)第 59050 號〕	-	-
90年01月	10	130,000,000	1,300,000,000	80,116,200	801,162,000	90年1月股東臨時會修訂章程之核定股本額	-	-
90年08月	10	130,000,000	1,300,000,000	84,923,172	849,231,720	資本公積轉增資 \$48,069,720 〔90/7/11(90)台財證(一)第 144449 號〕	-	-
91年08月	10	150,000,000	1,500,000,000	94,424,550	944,245,500	盈餘轉增資 \$95,013,780 〔91/7/22 台財證一字第 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 充抵充股款者	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：

108年3月19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

108年3月19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	29	5,615	8	5,654
持有股數	2	200	23,782,067	25,447,967	371,001	49,601,237
持 股 比 例	0.00%	0.00%	47.95%	51.31%	0.74%	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)

108年3月19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	4,271	761,572	1.54%
1,000 至 5,000	1,012	2,128,069	4.29%
5,001 至 10,000	164	1,277,004	2.57%
10,001 至 15,000	35	435,686	0.88%
15,001 至 20,000	40	736,603	1.49%
20,001 至 30,000	41	1,096,724	2.21%
30,001 至 40,000	16	587,683	1.19%
40,001 至 50,000	11	500,105	1.01%
50,001 至 100,000	21	1,522,198	3.07%
100,001 至 200,000	16	2,283,750	4.60%
200,001 至 400,000	10	2,863,000	5.77%
400,001 至 600,000	1	427,000	0.86%
600,001 至 800,000	1	800,000	1.61%
800,001 至 1,000,000	6	5,744,895	11.58%
1,000,001 至 999,999,999	9	28,436,948	57.33%
合 計	5,654	49,601,237	100.00%

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

108年3月19日(停止過戶日)

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
鄧光明		6,652,281	13.68%
保勝投資股份有限公司		3,843,000	7.90%
龍邦國際興業股份有限公司		3,798,000	7.81%
慶華投資有限公司		3,532,760	7.26%
兆盛國際有限公司		3,009,236	6.19%
彩輝科技(股)公司		2,550,353	5.24%
陳進郎		1,839,600	3.78%
皓宇開發有限公司		1,752,000	3.60%
陳和宗		1,459,718	3.00%
洪平朗		1,000,000	2.05%

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘股利及相關資料。

單位：新台幣元

項 目	年 度		106 年	107 年	當年度截至 108年4月8日
	每股市價 (註1)	最 高		32.95	77.4
	最 低		24.35	28.8	38.05
	平 均		28.99	52.07	44.51
每股淨值	分 配 前		11.65	7.75	未分配
	分 配 後		11.65	7.75	未分配
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		49,601	49,402	48,601
	每 股 盈 餘 (調整前)		0.05	(2.74)	-
	每 股 盈 餘 (調整後)		0.05	(2.74)	-
每股股利 (註2)	現 金 股 利		-	-	-
	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		-	-	-
	本利比		-	-	-
	現金股利殖利率		-	-	-

註1：資料來源為證券櫃檯買賣中心網站。

註2：107年度不分配股東紅利。

## (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 107 年度稅後淨損為新台幣 135,261,294 元整，擬以期初未分配盈餘新台幣 \$2,362,477 元、首次適用 IFRS15 對 107.01.01 之保留盈餘調整數為新台幣 \$246,838 元及法定盈餘公積新台幣 \$262,497 元彌補虧損，故 107 年度擬不分派股東紅利。

### 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：

本次股東會未擬議無償配股，故不適用。

## (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 107 年度稅前淨損為新台幣 127,414,184 元整(107 年 12 月 31 日未分配盈餘為新台幣 \$2,362,477 元、首次適用 IFRS15 對 107.01.01 之保留盈餘調整數為新台幣 \$246,838 元)，故一〇七年度不擬提撥員工酬勞及董事、監察人酬勞。

(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：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	328,075	328,075	0	無
董監事酬勞	328,075	328,075	0	無

一〇六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：

本公司第四次實施買回本公司股份情形：

1. 本公司於 107 年 9 月 25 日決議買回本公司股份，擬定買回公司股份，擬定買回公司股份之資料如下：
  - (1) 預定買回期間:107/09/26~107/11/25。
  - (2) 預定買回數量:1,000,000 股。
  - (3) 買回區間價格:55 元至 80 元，當公司股價低於所定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份。
  - (4) 買回金額上限:84,415,191 元。
2. 執行情形如下：
  - (1) 實際買回期間:107/09/26~107/10/29。
  - (2) 實際買回股數:1,000,000 股。
  - (3) 本次平均每股買回價格:59.89 元。
  - (4) 實際買回股份總金額:59,888,489。
  - (5) 累積已持有本公司股份:1,000,000。
  - (6) 累積已持有本公司股份占已發行股份總數比例:2.02%。
3. 本次買回公司股份，自買回股份之日起三年內，一次或分次轉讓予員工，各次轉讓作業之員工認股繳款期間及相關事宜，授權董事長另行訂定。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：

- (一)公司債辦理情形：無。
- (二)轉換公司債資料：無。
- (三)交換公司債資料：無。
- (四)總括申報發行公司債情形：無。
- (五)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：

- (1) 電子零組件製造業。
- (2) 電腦及其週邊設備製造業。
- (3) 其他電機及電子機械器材製造業。
- (4) 光學儀器製造業。
- (5) 國際貿易業。
- (6) 倉儲業。
- (7) 不動產租賃業。
- (8) 資訊軟體服務業。
- (9) 租賃業。
- (10) 住宅及大樓開發租售業。
- (11) 工業廠房開發租售業。
- (12) 不動產買賣業。
- (13) 能源技術服務業。
- (14) 藝文服務業。
- (15) 會議及展覽服務業。
- (16) 演藝活動業。
- (17) 室內裝潢業。
- (18) 廚具、衛浴設備安裝工程業。
- (19) 家具、寢具、廚房器具、裝設品批發業
- (20) 電器批發業。
- (21) 電信器材批發業。
- (22) 電池批發業。
- (23) 資訊軟體批發。
- (24) 電子材料批發業。
- (25) 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業。
- (26) 電腦及事務性機器設備零售業。
- (27) 電信器材零售業。
- (28) 資訊軟體零售業。
- (29) 軟體出版業。
- (30) 電器及電子產品修理業。
- (31) 管理顧問業。
- (32) 其他顧問服務業。
- (33) 資料處理服務業。
- (34) 電子資訊供應服務業。
- (35) 產品設計業。
- (36) 其他設計業。
- (37) 研究發展服務業。
- (38) 資料儲存媒體製造及複製業。

- (39) 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。  
 (40) 電腦設備安裝業。  
 (41) 電腦及事務性機器設備批發業。  
 (42) 文教、樂器、育樂用品批發業。  
 (43) 文教、樂器、育樂用品零售業。  
 (44) 智慧財產權業。  
 (45) 一般廣告服務業。  
 (46) 其他工商服務業。  
 (47) 有聲出版業。  
 (48) 其他出版業。

## 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							
	107 年度				106 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	184,695	45.91	-	-	181,919	46.89	-	-
電腦系統及網路管理軟體	47,364	11.77	-	-	37,034	9.55	-	-
個人電腦及筆記型電腦	102,661	25.52	-	-	101,668	26.21	-	-
技術服務	63,403	15.76	-	-	66,265	17.08	-	-
線上遊戲收入	1,209	0.30	-	-	-	-	-	-
佣金收入	447	0.11	-	-	(122)	(0.03)	-	-
權利金收入	312	0.08	-	-	-	-	-	-
有價證券出售	2,199	0.55	-	-	928	0.24	-	-
其它	-	-	-	-	-	-	-	-
合計	402,290	100	0	0	387,936	100	0	0

## 3. 計劃開發之新商品（服務）：

專案名稱	功 能
(1) 開戶自動化流程系統	提供銀行客戶在開戶時所需簽核表格的自動化流程，減少客戶及櫃員人力的投入。
(2) OBU 董事會報表系統	因應主管機關對 OBU 單位需提供給董事會需求的相關報表系統
(3) 分行自動檢查系統	提供分行端可以依據客戶的身份自動判定可以做那些商品的交易及那些文件的相關簽核
(4) 房貸系統擴充功能	提供房貸系統自動上聯徵查詢的功能。
(5) 中小企業徵信評等系統介接行動裝置	提供行動裝置可以使用本套系統的相關功能

## (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、AI 導入等各項資訊工具，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。

手遊產業，由於智慧型手機問世成就了行動端遊戲（Mobile Game）的誕生，結合手機這類生活必需品而且便利攜帶的特性，大量吸引了過往核心玩家以外的客群，並且搭上成長強勁的中國市場（中國家機市場根基較淺且有政策管制，付費買斷遊戲的機制在亞洲除了日本以外也不如歐美盛行），成為現在遊戲產業成長表現最亮眼的類別，中國、韓國、日本、歐美廠商紛紛跨入這塊市場。

在各種遊戲當中，以手遊成長最快，所佔的全球比率最高，達 51%，包括手機及平板在內。其次為家機遊戲，占全球份額 25%。手遊成長快速，2018 年手機加上平板的遊戲已佔全球遊戲的 51%，成為全球主流遊戲種類。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性：

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。

手遊產業，遊戲軟體出版業產業供應鏈主要包括上游內容素材的提供、中游的遊戲開發商、運營商、發行商、通路商及最終端下游的消費者，其中上游內容素材主要來自金庸及黃易等武俠小說、網路小說、音樂公司、霹靂布袋戲等多元創作來源，中游遊戲開發商則主要進行遊戲開發。而遊戲運營商主要工作為負責線上遊戲網路營運，包含客服及網管等，至於遊戲發行商則負責遊戲的行銷工作，遊戲通路商則為發行遊戲點數卡或遊戲包等產品，近年來隨著網路服務的多元發展，帶動網頁遊戲及社群遊戲也快速興起，由於這些遊戲多是免費遊戲，廠商營收貢獻主要來自廣告收入，且主要通路均以網路平台為主，其企業經營模式不同於以往的大型角色扮演或休閒線上遊戲，故其上下游產業關聯亦與大型線上遊戲存在差異。

## 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。

手遊產業將以遊戲產業為基礎，透過遊戲串流平台，逐步向各領域發展，我們的目標不只限於遊戲產業，而是要成為新時代的全方面平台，讓國際都看到台灣。

### (三)技術及研發概況

#### 1.研發費用：

單位：新台幣仟元，%

項目	107 年度	截至刊印日止(註 1)
研發費用	9,665	-
營業收入	402,290	-
研發費用占營收入比例	2.40%	-

註 1：截至刊印日止，108 年度第一季財務資料尚未經會計師核閱，不予列示。

#### 2.開發成功之技術或產品：

- (1) 央行申報系統改版。
- (2) 中小企業徵信評等系統擴充功能。
- (3) 新版營運管理系統。
- (4) 信用卡代繳帳單系統改良。
- (5) 電子發票小平台。
- (6) 房貸管理系統擴充功能。
- (7) 中文造字管理系統for WIN10版。
- (8) 3270連線模擬程式for WIN10版。
- (9) 5250連線模擬程式for WIN10版。

#### (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。

手遊產業，技術上沒有直接競爭者，遊戲內容、串流平台皆為獨創產品，預期每年將有顯著成長。

##### 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。

手遊產業，手機功能越來越強，專業手遊手機不斷增加，目標市場，亞太、歐、美具備巨大潛力。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

1. 主要商品銷售地區：台灣。
2. 主要競爭對手及市場佔有率
  - (1) 本公司主要業務係電腦軟硬體系統整合與開發及硬體維護服務。
  - (2) 主要客戶群為為金融機構、製造業、醫療業及公家機構，在此領域本公司經驗豐富並佔有極重要領域，主要競爭對手為敦陽、精誠等。
  - (3) 經銷商約 150 家，主要為聯強、群環等經銷商。
  - (4) 手遊產業，競爭對手為鈞象電子、大宇資訊、Gamania 橘子、宇峻等。
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。

手遊產業，本公司擁有國內最有實績之工程師團隊，曾獲國際廣泛好評，技術完全自主，對市場需求反應速度快，也與日本、香港組成跨國合作團隊，具備完整發展規劃，未來十年願景清晰。

#### 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。

手遊業務，內部轉型期間整合需要時間，新開發遊戲陸續上市，有待市場檢驗。

##### (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。
- c. 手遊業務，相對於競爭對手，本公司股本較小，工程師團隊成員人數較少。

###### 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. 手遊業務，與競爭者代理的國外遊戲產品競爭，且國內市場較小，國外市場競爭激烈。

###### 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。
- d. 手遊業務，建置數位平台，提昇整體營運動能。

#### (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

系統整合服務業務，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。

手遊業務，以自行開發為主軸，亦無原料供應狀況。

(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

項目	107年度			106年度			108年度截至前一季止(註1)					
	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)	72,796	27.26	無	公司(A)	77,531	27.65	無	公司(A)	-	-	無
2												
3	其他	194,216	72.74	無	其他	202,865	72.35	無	其他	-	-	無
	進貨淨額	267,012	100	無	進貨淨額	280,396	100	無	進貨淨額	-	-	無

註1：截至刊印日止，108年度第一季財務資料尚未經會計師核閱，不予列示。

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	107年度			106年度			108年度截至前一季止(註1)					
	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)	-	-	-	客戶(A)	-	-	-	客戶(A)	-	-	無
2												
3	其他	402,290	100	無	其他	387,936	100	無	其他	-	-	無
	進貨淨額	402,290	100	無	銷貨淨額	387,936	100	無	銷貨淨額	-	-	無

註1：截至刊印日止，108年度第一季財務資料尚未經會計師核閱，不予列示。

註2：108年度無銷售總額百分之十以上客戶。

(五) 最近二年度生產量值：本公司係資訊服務業，故不適用。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；個、台、套、片

銷售量值 主要商品	107 年度				106 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額
電腦週邊設備及系統整合	23,240	184,695	-	-	26,361	181,919	-	-
電腦系統及網路管理軟體	18,316	47,364	-	-	31,125	37,034	-	-
個人電腦及筆記型電腦	5,242	102,661	-	-	5,659	101,668	-	-
技術服務	-	63,403	-	-	-	66,265	-	-
線上遊戲	-	1,209	-	-	-	-	-	-
有價證券出售	-	2,199	-	-	-	928	-	-
其它	-	759	-	-	-	122	-	-
合 計	46,798	402,290	-	-	63,145	387,936	-	-

### 三、從業人員資訊

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		107 年度	106 年度	當年度截至 108 年 3 月 31 日止
員工 人數	直接人員	0	0	0
	間接人員	128	117	111
	合計	128	117	111
平均年 歲		37	37	38
平均服務年資		5.6	4.56	5.7
學歷 分佈 比率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	3%	3%	3%
	大 專	90%	91%	88%
	高 中	7%	6%	9%
	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：本公司屬於資訊服務業，非屬製造業公司故不適用 ISO14001。

### 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

(1) 保險措施：

- a. 法規之勞保與健保：為保障同仁權益，凡新進員工報到當日起，公司主動按規定予以投保勞工保險，全民健康保險及享受保險給付權利，公司依法令規定補助其保險費。
- b. 新進員工自報到當日起，享有公司提供之意外險、定期壽險以及醫療險等保險保障。

(2) 職工福利委員會:

依法提撥職工福利金，提供生日禮金、結婚禮金、生育禮金、白帖慰問金、各項文康活動、慶生會、聚餐活動、尾牙設宴及員工摸彩等。

2. 員工進修與訓練：

(1) 為提升員工之專業素質與技能及兼顧員工職涯發展，本公司訂定「教育訓練辦法」，提供員工學習與發展機會。

(2) 107年度相關訓練如下表:

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	23	23	23	0
業務銷售技巧提昇訓練課程	3	17	86	32,100
工程師各項專業職能訓練	6	6	128	130,315
主管才能訓練- 經營管理課程研討 各職能課程訓練	18	22	150	68,500

3. 員工退休制度與實施情形：

本公司依勞動基準法制訂員工退休辦法，且現今本公司受僱員工皆全適用勞動基準法之新制退休金制度，每月向勞工保險局提繳薪資總額 6% 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。

4. 勞資協議情形：

本公司依法推派勞方、資方代表，定期召開「勞資會議」以增進勞資雙方意見交流，會議決議事項亦責成於一定期限內處理完善。

5. 員工行為或倫理守則:

本公司制訂工作規則及人事管理辦法，並訂有員工服務守則，作為員工平常工作及行為之遵行依據。

(1) 服務守則:各級員工應恪遵本公司一切規章，努力達成上級交予之任務與使命，員工於工作時間內應在指定之工作場所勤奮工作，應遵守下列規定:

- a. 凡本公司之同仁應盡忠職守，並確保業務上之一切機密。
- b. 執行勤務時，應力求切實，不畏難規避，互相推諉。遇臨時緊急事件發生雖非工作時間內經主管通知應即到現場處理。
- c. 愛惜一切公司財物，公司之生財器具，應視同己物妥為愛護，不得任意毀壞或據為己有。如係人為損壞，當照價賠償。
- d. 同仁間應彼此通力合作，互敬互重，不得有互相謾罵、詆毀動粗或對公司主管不禮貌之行為。
- e. 上班時間內必須力求盡善盡美之工作精神，不得假公濟私。
- f. 休息時閱讀報章雜誌，以會客區為地點。

- g. 員工應忠於職守，遵奉本公司一切規章，服從各級主管之合理指揮不得敷衍塞責，各級主管人員對員工應親切指導。
  - h. 員工對內應認真工作、愛惜公物、減少損耗、提高品質、增加生產、對外應保業務或職務上之機密。
  - i. 員工關於職務上之報告，均應循級而上，不得越級呈報，但緊急或特殊情況不在此限。
  - j. 員工在工作時間內，未經核准不得擅離工作崗位。
  - k. 員工未經核准不得私帶親友進入公司。
  - l. 員工不得利用職權圖利自己或他人。
  - m. 在工作時間內，員工非經公司之書面同意，不得兼職。
  - n. 員工非經公司之書面同意，不得為自己或第三人經營與本公司相同或類似之事業，亦不得為同類事業公司之無限責任股東、執行業務股東、董事或經理或行號之顯名或隱名合夥人。
  - o. 員工不得因職務上之行為或違背職務上行為接受招待或受饋贈、回扣或其他不法利益。
  - p. 員工不得攜帶彈藥、刀槍、危險物品、違禁品或與生產公物無關用品進入工作場所。
  - q. 員工未經核准，不得將公物攜出公司。
  - r. 員工應遵守職業安全衛生法令及公司規章，維護工作場所及其四週環境之安全衛生及整潔，並防止竊盜，火災或其他自然災害。
  - s. 員工應依公司規定佩戴識別證，識別證於換發或離職時應繳還公司。
  - t. 員工交接班時應將操作狀況、工作內容、重要工具及器具所在，交待清楚，因交待不清楚致操作錯誤引起生產器具或產品之損害遺失者，負損害賠償責任。
- (2) 個人電腦軟體使用管理：未經授權之複製軟體程式或使用盜版軟體程式係屬非法之行為，將使個人及公司負擔著作權法所規定的民事及刑事責任，未經本公司資訊部門許可，不得為任何理由或目的，將任何程式軟體安裝於公司之個人電腦上，或複製已安裝於個人電腦上的軟體程式予公司以外之第三者使用，包括個人或公司客戶等，一經查證屬實，將受到公司嚴厲之處分。
6. 公司工作環境與員工人身安全保護措施：
- (1) 辦公室設有嚴密門禁保全及 24 小時嚴密監視系統，員工需要使用識別證辨識進入辦公室，以保護員工辦公安全。
  - (2) 本公司之工作場所，皆投保公共意外責任險；並投保員工意外險及職業災害保險以維護員工權益。為防止職業災害，保障員工安全與健康，依據勞工安全衛生法暨相關法令訂定「安全衛生工作守則」，依法設置勞工安全衛生管理工作人員及急救人員，並每年辦理員工健康檢查及安全衛生教育訓練。
- (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	天剛與臺灣期貨交易所	107/02/02-110/08/31	終端機建置案採購	無
銷售合約	天剛與宏全國際	107/05/10-110/05/09	資訊設備乙批	無
銷售合約	天剛與國防部	107/04/19-111/04/18	網路交換器等 4 項	無
銷售合約	天剛與臺南市立安南醫院	107/03/15-110/03/14	資訊硬體設置	無
銷售合約	天剛與冠軍建材	107/06/15-110/06/14	主機建置案	無
銷售合約	天剛與國家災害防救科技中心	107/06/12-108/08/06	大眾及民生決策圖伺服器採購案	無
銷售合約	天剛與台灣高鐵	107/07/20-108/03/31	107 年度個人電腦及周邊設備採購	無
銷售合約	天剛與中國醫藥大學附設醫院	107/10/31-110/10/30	資訊硬體設備	無
銷售合約	天剛與臺中榮民總醫院	107/10/31-110/10/30	個人電腦設備一批採購案	無
銷售合約	天剛與中國醫藥大學新竹附設醫院籌備處	107/08/09-110/08/08	資訊硬體設備	無
銷售合約	天剛與臺中榮民總醫院	107/09/12-108/09/11	行動護理觸控液晶電腦組	無
銷售合約	天剛與第一商業銀行	107/10/02-108/10/01	SWIFT 系統伺服器	無
維護合約	天剛與高等檢察署	107/06/01-108/05/31	107 年度機房維運及資訊設備維護委外服務案	無
維護合約	天剛與高雄捷運	107/08/01-109/07/31	107 至 109 年度終端資訊設備軟硬體維護	無
維護合約	天剛與美商彭博新聞	108/01/01-108/12/31	Equipment and Maintenance Service Agreement	無
維護合約	天剛與高雄市立圖書館	108/01/01-108/12/31	後續擴充議定書	無
維護合約	天剛與經濟部	108/01/01-108/12/31	108 年度個人電腦暨週邊設備維護服務案	無
維護合約	天剛與友邦人壽	107/01/01-107/12/31	人力駐點維護服務	無
維護合約	天剛與寶成工業	107/03/01-108/02/28	資訊設備維護服務	無
維護合約	天剛與寶成工業	108/03/01-109/02/28	資訊設備維護服務	無
其他合約	天剛與樂磚	107/06/25~	遊戲合作開發與發行協議	無
其他合約	天剛與冠軍建材	107/06/22-107/11/21	經銷商管理平台系統軟體開發	無
其他合約	天剛與台灣林內	107/08/01-108/02/28	服務員電子發票系統軟體開發	無
其他合約	天剛與花旗商業銀行	107/08/15-108/08/14	系統建置及維護案	無
其他合約	天剛與太普高精密影像	107/08/17~	遊戲合作開發與發行協議	無
其他合約	天剛與放縱遊戲	107/10/03-109/10/02	遊戲合作開發與發行協議	無
其他合約	天剛與龍邦國際	107/10/25	內湖文德段不動產買賣	無
其他合約	天剛與 CyberZ	107/10/10~	Advertising Service	無
其他合約	天剛與聯鉅工作室	108/01/03-108/01/28	遊戲展執行內容與合約	無
租賃契約	天鑫投資開發與新福彩色沖印	108/01/01-108/12/31	長安東路房屋租賃契約	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

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1及註4)					當年度截至 108年3月31日 財務資料(註3)
		103年	104年	105年	106年	107年	
流動資產		544,075	567,748	475,270	499,204	369,692	-
不動產、廠房 及設備(註2)		465,464	679	496	1,338	25,675	-
無形資產		-	-	-	-	71,429	-
其他資產(註2)		43,021	501,331	502,760	501,609	111,696	-
資產總額		1,052,560	1,069,758	978,526	1,002,151	578,492	-
流動負債	分配前	91,786	129,314	403,105	424,105	163,401	-
	分配後	91,786	129,314	403,105	424,105	163,401	-
非流動負債		345,427	304,100	100	100	32,048	-
負債總額	分配前	437,213	433,414	403,205	424,205	195,449	-
	分配後	437,213	433,414	403,205	424,205	195,449	-
歸屬於母公司 業主之權益		615,347	636,344	575,321	577,946	383,043	-
股本		450,920	496,012	496,012	496,012	496,012	-
資本公積		128,777	83,685	83,685	79,309	79,309	-
保留盈餘	分配前	35,650	56,647	(4,376)	2,625	(132,390)	-
	分配後	35,650	56,647	(4,376)	2,625	(132,390)	-
其他權益		-	-	-	-	-	-
庫藏股票		-	-	-	-	(59,888)	-
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益總額	分配前	615,347	636,344	575,321	577,946	383,043	-
	分配後	615,347	636,344	575,321	577,946	383,043	-

註1：本公司103至107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：截至刊印日止，108年度第一季財務資料尚未經會計師核閱，不予列示。

註4：民國一〇七年度不分派股利。

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 108年3月31日 財務資料(註2)
	103年	104年	105年	106年	107年	
營業收入	282,487	618,528	355,902	387,936	402,290	-
營業毛利	73,055	121,599	52,776	89,770	70,146	-
營業損益	(7,630)	28,057	(36,960)	(3,101)	(73,384)	-
營業外收入及支出	412	(656)	(13,351)	5,900	(53,366)	-
稅前淨利	(7,218)	27,401	(50,311)	2,799	(126,750)	-
繼續營業單位 本期淨利	(7,858)	20,997	(46,143)	2,625	(135,262)	-
停業單位損失	0	0	0	0	0	-
本期淨利(損)	(7,858)	20,997	(46,143)	2,625	(135,262)	-
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	0	0	0	0	0	-
本期綜合損益總額	(7,858)	20,997	(46,143)	2,625	(135,262)	-
淨利歸屬於 母公司業主	(7,858)	20,997	(46,143)	2,625	(135,262)	-
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0	0	0	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(7,858)	20,997	(46,143)	2,625	(135,262)	-
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0	-
每股盈餘	(0.17)	0.42	(0.93)	0.05	(2.74)	-

註1：本公司102至107年度均經會計師查核簽證。

註2：截至刊印日止，108年度第一季財務資料尚未經會計師核閱，不予列示。

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

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 108年3月31日 財務資料(註3)
		103年	104年	105年	106年	107年	
流動資產		94,705	101,872	113,119	133,843	213,207	不適用
不動產、廠房 及設備(註2)		464,437	679	496	1,338	25,675	不適用
無形資產		0	0	0	0	71,429	不適用
其他資產(註2)		437,703	935,049	864,530	865,718	267,927	不適用
資產總額		996,845	1,037,600	978,145	1,000,899	578,238	不適用
流動負債	分配前	77,498	97,256	402,824	422,953	163,247	不適用
	分配後	77,498	97,256	402,824	422,953	163,247	不適用
非流動負債		304,000	304,000	0	0	31,948	不適用
負債總額	分配前	381,498	401,256	402,824	422,953	195,195	不適用
	分配後	381,498	401,256	402,824	422,953	195,195	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		450,920	496,012	496,012	496,012	496,012	不適用
資本公積		128,777	83,685	83,685	79,309	79,309	不適用
保留盈餘	分配前	35,650	56,647	(4,376)	2,625	(132,390)	不適用
	分配後	35,650	56,647	(4,376)	2,625	(132,390)	不適用
其他權益		0	0	0	0	0	不適用
庫藏股票		0	0	0	0	(59,888)	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	615,347	636,344	575,321	577,946	383,043	不適用
	分配後	615,347	636,344	575,321	577,946	383,043	不適用

註1：本公司103至107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108年3月31日之個體財務報告。

註4：民國一〇七年度未分派股利。

#### 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

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 108年3月31日 財務資料(註2)
	103年	104年	105年	106年	107年	
營業收入	282,487	277,558	335,886	387,008	400,091	不適用
營業毛利	73,055	81,160	85,659	94,955	88,503	不適用
營業損益	(2,906)	(6,117)	2,940	6,608	(50,248)	不適用
營業外收入及支出	(4,358)	27,114	(49,085)	(3,983)	(77,167)	不適用
稅前淨利	(7,264)	20,997	(46,145)	2,625	(127,415)	不適用
繼續營業單位 本期淨利	(7,858)	20,997	(46,143)	2,625	(127,415)	不適用
停業單位損失	0	0	0	0	0	不適用
本期淨利(損)	(7,858)	20,997	(46,143)	2,625	(135,262)	不適用
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	0	0	0	0	0	不適用
本期綜合損益總額	(7,858)	20,997	(46,143)	2,625	(135,262)	不適用
淨利歸屬於 母公司業主	(7,858)	20,997	(46,143)	2,625	(135,262)	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	(7,858)	20,997	(46,143)	2,625	(135,262)	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	(0.17)	0.42	(0.93)	0.05	(2.74)	不適用

註1：本公司103至107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108年3月31日之個體財務報告。

#### (二)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
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
106年度	正風聯合會計師事務所	曾國富/彭莉真	無保留意見
107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

### 1. 國際財務會計準則-合併

單位：%，次，天

分析項目		年 度(註1)	最近五年度財務分析					當年度至 108年3月 31日(註2)
			103年	104年	105年	106年	107年	
財務 結構	負債占資產比率(%)		41.54	40.52	41.21	42.33	33.79	-
	長期資金占不動產、廠房及設備 比率(%)		206.41	138504.27	116012.30	43202.24	1616.71	-
償債 能力	流動比率(%)		592.76	439.05	117.90	117.71	226.25	-
	速動比率(%)		83.83	276.98	84.24	86.51	158.13	-
	利息保障倍數		(3.54)	4.81	(5.46)	1.51	(21.15)	-
經營 能力	應收款項週轉率(次)		4.44	13.64	6.45	5.16	4.01	-
	應收帳款平均收現日數(天)		82	27	57	71	91	-
	存貨週轉率(次)		1.58	3.61	2.20	2.29	2.90	-
	應付款項週轉率(次)		3.44	11.58	5.42	4.23	3.84	-
	平均銷貨日數(天)		231	101	166	159	126	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		0.61	2.65	605.79	423.05	29.78	-
	總資產週轉率(次)		0.26	0.58	0.35	0.39	0.51	-
獲利 能力	資產報酬率(%)		(0.61)	2.54	(3.88)	0.81	(16.58)	-
	權益報酬率(%)		(1.27)	3.35	(7.62)	0.46	(28.15)	-
	稅前純益占實收資本比率(%)		(1.60)	5.52	(10.14)	0.56	(25.55)	-
	純益率(%)		(2.78)	3.39	(12.97)	0.68	(33.62)	-
	每股盈餘(元)(註1)		(0.17)	0.42	(0.93)	0.05	(2.74)	-
現金 流量	現金流量比率(%)		(28.38)	148.15	24.10	0.77	(24.67)	-
	現金流量允當比率(%)		(29.57)	44.75	60.68	41.54	367.85	-
	現金再投資比率(%)		(2.71)	20.36	14.28	0.57	(11.68)	-
槓桿度	營運槓桿度		(34.53)	21.16	(9.00)	(118.02)	(4.59)	-
	財務槓桿度		0.83	1.35	0.83	0.32	0.93	-

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)

- 負債佔資產比率：本期因償還借款所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係本期辦公室搬遷，增添租賃改良物及運輸設備所致。
- 流動比率及速動比率：本期因償還借款所致。
- 利息保障倍數：主要係上期為所得稅及利息費用利益前，本期為所得稅及利息費用前損失所致。
- 應收款項週轉率及應收帳款平均收現日數：主要係本期第四季營收較上期成長且客戶授信期間較長所致。
- 存貨週轉率：本期認列存貨-待售房地跌價損失所致。
- 平均銷貨日數：主要係本期正式成立遊戲開發事業增加相關維運成本，致本期的銷貨成本、存貨週轉率上升使平均銷貨日數下降。
- 不動產、廠房及設備週轉率：主係本期辦公室搬遷，增添租賃改良物及運輸設備所致。
- 總資產週轉率：主係因本期營收較上期增加且出售投資性不動產致資產減少所致。
- 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益佔實收資本比率、純益率及每股盈餘：主要係上期為稅後淨利，本期為稅後淨損所致。
- 現金流量比率、現金流量允當比率、現金流量再投資比率、營運槓桿度及財務槓桿度：主要係本期正式成立遊戲開發事業，維運、廣告等費用增加所致。
- 營運槓桿度及財務槓桿度：主要係本期正式成立遊戲開發事業，維運、廣告等費用增加所致。

註1：本公司103至107年度均經會計師查核簽證。

註2：截至刊印日止，108年度第一季財務資料尚未經會計師核閱，不予列示。

## 2.國際財務報導準則-個體

單位：%，次，天

分析項目		最近五年度財務分析				
		103年	104年	105年	106年	107年
財務結構	負債占資產比率(%)	38.27	38.67	41.18	42.26	33.76
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	197.95	138489.54	115992.137	43194.77	1616.32
償債能力	流動比率(%)	122.20	104.75	28.08	31.64	130.60
	速動比率(%)	89.43	70.61	22.85	27.46	122.20
	利息保障倍數	(19.53)	4.39	(5.14)	1.48	(21.27)
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.44	6.12	6.09	5.19	4.01
	平均收現日數(天)	82	60	60	70	91
	存貨週轉率(次)	11.77	8.49	10.65	18.64	36.94
	應付款項週轉率(次)	3.45	4.61	4.50	4.17	3.62
	平均銷貨日數(天)	31	43	34	20	10
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.62	1.19	571.72	422.04	29.62
	總資產週轉率(次)	0.27	0.27	0.33	0.39	0.51
獲利能力	資產報酬率(%)	(0.74)	2.57	(3.96)	0.81	(16.60)
	權益報酬率(%)	(1.27)	3.35	(7.62)	0.46	(28.15)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(1.61)	4.23	(9.30)	0.53	(25.69)
	純益率(%)	(2.78)	7.56	(13.74)	0.68	(33.81)
	每股盈餘(元)(註1)	(0.17)	0.42	(0.93)	0.05	(2.74)
現金流量	現金流量比率(%)	(26.75)	(8.03)	0.66	0.10	3.54
	現金流量允當比率(%)	(4)	(8)	(10)	(13)	(32)
	現金再投資比率(%)	(2)	(1)	(2)	0	2
槓桿度	營運槓桿度	(92.03)	(32.41)	108.16	55.77	(6.75)
	財務槓桿度	0.91	0.50	(0.65)	68.83	0.91

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)

- 負債佔資產比率：本期因償還借款所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係本期辦公室搬遷，增添租賃改良物及運輸設備所致。
- 流動比率及速動比率：本期因償還借款所致。
- 利息保障倍數：主要係上期為所得稅及利息費用利益前，本期為所得稅及利息費用前損失所致。
- 應收款項週轉率及應收帳款平均收現日數：主要係本期第四季營收較上期成長且客戶授信期間較長所致。
- 存貨週轉率、平均銷貨日數：係因新增遊戲事業之營運，致本期的銷貨成本上升。
- 不動產、廠房及設備週轉率：主要係因搬遷辦公室裝潢及增添運輸設備所致。
- 總資產週轉率：主係因本期營收較上期增加且出售投資性不動產致資產減少所致。
- 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益佔實收資本比率、純益率及每股盈餘：主要係上期為稅後淨利，本期為稅後淨損所致。
- 現金流量比率、現金流量允當比率、現金流量再投資比率、營運槓桿度及財務槓桿度：主要係本期正式成立遊戲開發事業，維運、廣告等費用增加所致。
- 營運槓桿度及財務槓桿度：主要係本期正式成立遊戲開發事業，維運、廣告等費用增加所致。

註1：本公司103至107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)。

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

董事會造送本公司一〇七年度個體財務報告及合併財務報告，業經正風聯合會計師事務所曾國富會計師與彭莉真會計師查核竣事並提出查核報告，足以允當表達本公司之財務狀況。連同營業報告書、虧損撥補議案，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一〇八年股東常會

監察人：莊世震



監察人：林桂馨



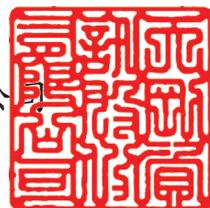
中 華 民 國 一 〇 八 年 二 月 二 十 六 日

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度(自 107 年 1 月 1 日至 107 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：陳沅榜



民國 108 年 2 月 26 日

#### 四、最近年度財務報告

#### 會計師查核報告

No.16741070CA

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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、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)，民國 107 年 12 月 31 日存貨—待售房地之成本及備抵存貨評價損失餘額分別為新台幣 114,517 仟元及新台幣 16,983 仟元。

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。

## 二、預付遊戲開發合約

預付遊戲開發款之會計政策請參閱合併財務報告附註四(十)；預付遊戲開發款會計項目說明請參閱合併財務報告附註七。

天剛資訊股份有限公司及子公司之預付遊戲開發款(表列其他非流動資產)係開發預計於民國 109 年上市之遊戲軟體而預付遊戲軟體開發公司之開發款，上述預付遊戲開發款符合財務報導之觀念架構及國際會計準則第 38 號所定義之資產，故公司將其列為預付款項並於日後遊戲軟體開發公司交付遊戲軟體時轉列為無形資產，並於遊戲軟體正式上線後將按其估計效益年限採直線法攤銷。因天剛資訊股份有限公司及子公司於民國 107 年度正式跨足遊戲產業，其於民國 107 年 6 月取得之線上遊戲軟體之營運權並正式上線後，旋即投入開發預計於民國 109 年上市之遊戲軟體並於民國 107 年 10 月預付遊戲開發款，因預付遊戲開發款金額係屬重大，因此將預付遊戲開發款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.瞭解管理階層對委外遊戲開發作業所建置之相關內部控制及測試遵循內部控制之情形。
- 2.評估並諮詢管理階層預付款項之未來經濟效益是否很有可能流入及預付此開發價款之合理性及必要性。
- 3.檢視相關憑證並查明預付款項是否具有契約關係、是否為關係人，及其付款對象、金額及廠商履行契約義務之程度，與契約內容是否相符，並評估廠商履行契約之能力，並向廠商發函詢証。

## 三、無形資產之減損

無形資產減損之會計政策請參閱合併財務報告附註四(十二)；無形資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；無形資產會計項目說明請參閱合併財務報告附註六(九)。

天剛資訊股份有限公司及子公司之無形資產係取得線上遊戲軟體所支出之權利金，以取得成本為入帳基礎，於線上遊戲正式上市後按其估計效益年限採直線法攤銷，公司已於資產負債表日以遊戲別先行評估個別遊戲權利金是否發生任何跡象顯示其價值可能已減損。若已發生減損跡象，則計算使用價值估計其可回收金額。評估可回收金額時涉及管理階層之主觀判斷，包括未來現金流量之估計，因對可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，而該過程本質上具有重大不確定性，因此將無形資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.檢視個別遊戲權利金減損跡象之評估資料及其相關內部佐證文件，

- 確認與公司會計政策一致，並符合所適用之財務報表架構。
- 2.評估並諮詢管理階層衡量所估計之未來現金流量合理性，包括複核預計玩家使用遊戲幣產生之線上遊戲收入相關假設之依據資料，及取得期後遊戲別損益表與估計數比較。
  - 3.檢查減損評估表各項數字加總及公式設定之正確性。

### **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 107 年及 106 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 107 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，則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

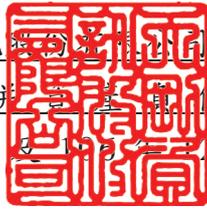


核准文號：金管證六字第 0930159560 號

金管證審字 1050025873 號

民國 108 年 2 月 26 日

天剛資訊股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 107 年 12 月 31 日



單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 79,046	14	\$ 59,009	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六(二)	52,400	9	28,712	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四、六(三)	3,100	1	—	—
1140	合約資產—流動	四、六(十六)	2,783	—	—	—
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	四、六(四)	—	—	193,300	19
1150	應收票據淨額	四、六(五)	2	—	—	—
1170	應收帳款淨額	四、六(五)	115,729	20	85,089	9
1200	其他應收款	四	4,561	1	770	—
130x	存 貨	四、六(六)、八	101,169	17	127,750	13
1410	預付款項		4,696	1	290	—
1470	其他流動資產	四、六(十六、二十)	6,206	1	4,284	—
11xx	流動資產合計		369,692	64	499,204	50
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)	25,675	4	1,338	—
1760	投資性不動產	四、六(八)、八	—	—	466,952	46
1780	無形資產	四、六(九)	71,429	13	—	—
1840	遞延所得稅資產	四、六(二十)	6,109	1	6,774	1
1920	存出保證金	四	28,791	5	27,204	3
1900	其他非流動資產	四、七	76,796	13	679	—
15xx	非流動資產合計		208,800	36	502,947	50
1xxx	資 產 總 計		\$ 578,492	100	\$ 1,002,151	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 107 年 12 月 31 日



單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日		106年12月31日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十)	\$ —	—	\$ 328,000	33
2130	合約負債—流動	四、六(十六)、七	20,246	3	—	—
2150	應付票據	六(十一)	15,356	3	489	—
2170	應付帳款	六(十一)	80,245	14	76,933	7
2200	其他應付款	六(十二)	46,927	8	17,811	2
2300	其他流動負債		627	—	872	—
21xx	流動負債合計		163,401	28	424,105	42
	非流動負債					
2527	合約負債—非流動	四、六(十六)、七	31,948	6	—	—
2645	存入保證金		100	—	100	—
25xx	非流動負債合計		32,048	6	100	—
2xxx	負債總計		195,449	34	424,205	42
	權益					
3110	普通股	六(十四)	496,012	86	496,012	50
3200	資本公積	六(十四)	79,309	13	79,309	8
	保留盈餘	六(十四)				
3310	法定盈餘公積		263	—	—	—
3350	未分配盈餘		(132,653)	(23)	2,625	—
3500	庫藏股票	四、六(十四)	(59,888)	(10)	—	—
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		383,043	66	577,946	58
3xxx	權益總計		383,043	66	577,946	58
	負債及權益總計		\$ 578,492	100	\$ 1,002,151	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳沅榜



經理人：曾天賜



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	107 年度		106 年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(二、十六)、七	\$ 402,290	100	\$ 387,936	100
5000	營業成本	六(二、六、九、十七、廿一)、七	(332,144)	(83)	(298,166)	(77)
5900	營業毛利		70,146	17	89,770	23
6000	營業費用	六(廿一)				
6100	推銷費用		(88,132)	(22)	(33,597)	(9)
6200	管理費用		(45,749)	(11)	(50,165)	(13)
6300	研究發展費用		(9,665)	(2)	(9,109)	(2)
6450	預期信用減損利益		16	—	—	—
	營業費用合計		(143,530)	(35)	(92,871)	(24)
6900	營業淨損		(73,384)	(18)	(3,101)	(1)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十八)	2,430	—	3,088	1
7020	其他利益及損失	六(二、八、十九)	(50,557)	(13)	9,257	2
7050	財務成本—銀行借款利息費用		(5,239)	(1)	(6,445)	(1)
	營業外收入及支出合計		(53,366)	(14)	5,900	2
7900	稅前淨(損)利		(126,750)	(32)	2,799	1
7950	所得稅費用	四、六(二十)	(8,512)	(2)	(174)	—
8000	本期淨(損)利		\$ (135,262)	(34)	\$ 2,625	1
8500	本期綜合損益總額		\$ (135,262)	(34)	\$ 2,625	1
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (135,262)	(34)	\$ 2,625	1
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (135,262)	(34)	\$ 2,625	1
	每股(虧損)盈餘(元)	六(十五)				
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$ (2.74)		\$ 0.05	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		\$ (2.74)		\$ 0.05	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳沅榜



經理人：曾天賜



會計主管：周家祺



天剛資訊股份有限公司及子公司  
合併財務報表

民國 107 年及 106 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						庫 藏 股 票	權 益 總 額
	股 本 普 通 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘		未 分 配 盈 餘	庫 藏 股 票		
			法 定 盈 餘 公 積	盈 餘				
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 496,012	\$ 83,685	\$ 22,885	\$ (27,261)	\$ —	\$ —	\$ 575,321	
105 年度盈餘指撥及分配： 法定盈餘公積彌補虧損 其他資本公積變動： 資本公積彌補虧損 106 年度淨利	—	—	(22,885)	22,885	—	—	—	
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 496,012	\$ 79,309	\$ —	\$ 2,625	\$ —	\$ —	\$ 577,946	
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 496,012	\$ 79,309	\$ —	\$ 2,625	\$ —	\$ —	\$ 577,946	
追溯適用及追溯重編之影響數	—	—	—	247	—	—	247	
107 年 1 月 1 日重編後餘額	496,012	79,309	—	2,872	—	—	578,193	
106 年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積	—	—	263	(263)	—	—	—	
107 年度淨損	—	—	—	(135,262)	—	—	(135,262)	
購入庫藏股票	—	—	—	—	(59,888)	—	(59,888)	
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ 496,012	\$ 79,309	\$ 263	\$ (132,653)	\$ (59,888)	\$ (59,888)	\$ 383,043	

(請參閱後附合併財務報告附註)



董事長：陳 沅 榜



經理人：曾 天 賜



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	107 年度	106 年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (126,750)	\$ 2,799
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	1,521	308
攤銷費用	5,233	975
預期信用減損利益	(16)	—
呆帳費用提列數	—	63
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	18,667	(9,258)
利息費用	5,239	6,445
利息收入	(857)	(1,588)
股利收入	(846)	(532)
處分投資性不動產損失	31,888	—
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	—	10,080
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(42,355)	—
應收票據	(2)	277
應收帳款	(28,494)	(20,234)
其他應收款	(8)	338
存 貨	17,453	4,009
預付款項	(4,406)	(136)
其他流動資產	128	66
合約負債	51,457	—
應付票據	15,355	(41)
應付帳款	3,312	13,412
其他應付款	24,897	1,666
其他流動負債	87	(1,364)

(續次頁)

天剛資訊股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	107 年度	106 年度
營運產生之現金流(出)入	\$ (28,497)	\$ 7,285
收取之利息	923	1,541
收取之股利	846	532
支付之利息	(5,745)	(6,105)
(支付)退還之所得稅	(7,844)	32
營業活動之淨現金流(出)入	(40,317)	3,285
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(140,500)	—
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	330,700	—
取得無活絡市場之債務工具投資	—	(393,300)
處分無活絡市場之債務工具投資	—	333,500
取得不動產、廠房及設備	(19,602)	(1,150)
存出保證金增加	(5,040)	(1,173)
取得無形資產	(76,190)	—
處分投資性不動產	435,064	—
其他非流動資產增加	(76,190)	—
投資活動之淨現金流入(出)	448,242	(62,123)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(328,000)	7,000
庫藏股票買回成本	(59,888)	—
籌資活動之淨現金流(出)入	(387,888)	7,000
本期現金及約當現金增加(減少)數	20,037	(51,838)
期初現金及約當現金餘額	59,009	110,847
期末現金及約當現金餘額	\$ 79,046	\$ 59,009

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳沅榜



經理人：曾天賜



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 107 年及 106 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；資訊軟體服務；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

本合併財務報告於民國 108 年 2 月 26 日經董事會通過。

#### 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

下表彙列金管會認可之民國 107 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「於國際財務報導準則第 4 號『保險合約』下國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之適用」	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 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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(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

務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(以下簡稱「IFRS 9」)

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；金融資產權益工具應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之公允價值認列於其他綜合損益。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(以下簡稱「IFRS 15」)

IFRS 15 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。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，合併公司對於 IFRS 9 及 IFRS 15 係採用不重編前期財務報告(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表受影響項目	民國 106 年 12 月 31 日	首次適用	民國 107 年 1 月 1 日	說明
	重編前金額	之調整	重編後金額	
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ —	\$ 193,300	\$ 193,300	(1)
無活絡市場之債務工具投資—流動	193,300	(193,300)	—	(1)
合約資產(含非流動)	—	4,913	4,913	(2)
存貨	127,750	(6,710)	121,040	(2)、(3)
履行合約成本(含非流動)	—	2,449	2,449	(3)
資產影響總計	\$ 321,050	\$ 652	\$ 321,702	
合約負債—流動	\$ —	\$ 405	\$ 405	(2)
未分配盈餘	2,625	247	2,872	(2)
負債及權益影響總計	\$ 2,625	\$ 652	\$ 3,277	

說明：

- (1) 合併公司無活絡市場之債務工具投資 193,300 仟元，係屬 3 個月以上到期之定期存款，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，按 IFRS 9 分類規定，調增按攤銷後成本衡量之金融資產 193,300 仟元。
  - (2) 依據 IFRS 15 之規定，於客戶合約辨認履約義務後，以相對單獨售價將交易價格分攤至客戶合約之各履約義務，並於滿足履約義務時認列收入，於民國 107 年 1 月 1 日調增合約資產(含非流動)4,913 仟元、合約負債 405 仟元及未分配盈餘 247 仟元，並調減存貨 4,261 仟元。
  - (3) 合併公司適用 IFRS 15 前，勞務存貨係按國際會計準則第 2 號認列為存貨，適用 IFRS 15 後，非屬國際會計準則第 2 號適用範圍之直接相關履行合約成本，若其產生未來將用於滿足履約義務之資源且預期可回收，該成本係認列為履行合約成本；依據 IFRS 15 之規定，於民國 107 年 1 月 1 日調增履行合約成本(含非流動)2,449 仟元，並調減存貨 2,449 仟元。
- (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 108 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 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 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 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 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財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」(以下簡稱「IFRS 16」)

IFRS 16 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。

合併公司將屬承租人之租賃合約按 IFRS 16 處理，惟採用修正式追溯，對於民國 108 年 1 月 1 日之預計影響彙總如下：

資產負債表受影響項目	民國 107 年 12 月 31 日 重編前金額	首次適用 之調整	民國 108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ —	\$ 21,908	\$ 21,908
預付款項	4,635	(577)	4,058
資產影響總計	\$ 4,635	\$ 21,331	\$ 25,966
租賃負債	\$ —	\$ 21,331	\$ 21,331
負債影響總計	\$ —	\$ 21,331	\$ 21,331

**(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
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 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 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

**四、重大會計政策之彙總說明**

合併公司之重要會計政策彙總說明如下：

**(一) 遵循聲明**

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及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)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。

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)	資訊系統整合服務業

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比	
	107年12月31日	106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

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

## (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，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。投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產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) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 預付遊戲開發款

係依遊戲開發合約而預付遊戲軟體公司之開發款，於符合下列條件時認列為資產：(1)與交易有關之未來經濟效益很有可能流入公司；(2)與交易有關之成本或價值能可靠衡量。並於日後遊戲軟體開發公司交付遊戲軟體時轉列為無形資產，遊戲軟體正式上市後將按其估計效益年限採直線法攤銷。

(十一) 履行合約成本

合併公司為提供諮詢與維修服務而產生之直接人工及外包成本，其產生未來將被用於滿足履約義務之資源，在金額可回收之範圍內係認列為履行合約成本，並於滿足履約義務時轉列於成本。

(十二) 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、無形之資產可能已減損。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。

(十三) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

民國 107 年

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

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強制透過損益

按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。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. 按攤銷後成本衡量之金融資產**

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、合約資產、其他應收款與存出保證金)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

民國 106 年

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(包含該金融資產所產生之任何股利)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) 金融資產及合約資產之減損

民國 107 年

- A. 合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)及合約資產之減損損失。
- B. 應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。
- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

民國 106 年

- 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。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

#### 民國 107 年

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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

#### 民國 106 年

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。

## (十四) 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. 合併公司為出租人

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. 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。

## (十五) 庫藏股票

收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為庫藏股票，作為權益減項。

處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積一庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。

庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

#### (十六)收入認列

##### 民國 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

##### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電腦軟硬體、週邊設備及零組件之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且合併公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品之交付方屬發生。

應收帳款於產品之控制移轉予客戶時認列，因自該時點起合併公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。產品於運抵前收取之預收款項係認列為合約負債。

##### 2. 勞務收入

##### 系統整合、維修及維運服務

勞務收入於服務提供予客戶時認列為收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當合併公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過合併公司已提供之服務時認列為合約負債。

##### 線上遊戲服務

遊戲收入之認列係依遊戲玩家透過外部遊戲平台購買遊戲幣及遊戲點數儲值平台將點數轉換成遊戲幣後，再依據遊戲玩家消耗之遊戲幣數量計算並認列為收入，尚未使用之遊戲幣價值係認列為合約負債。

##### 民國 106 年

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。

##### 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。

### (十七) 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。

### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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合併公司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. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直

接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

#### 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)金融資產之估計減損(適用於民國 107 年)

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及產業經濟情勢，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(五)。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)應收款項之估計減損(適用於民國 106 年)

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。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一)現金及約當現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 245	\$ 215
銀行支票及活期存款	78,801	58,794
合 計	\$ 79,046	\$ 59,009

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
持有供交易：		
國內上市(櫃)股票	\$ —	\$ 28,712
強制透過損益按公允價值 衡量：		
國內上市(櫃)股票	52,400	—
合 計	<u>\$ 52,400</u>	<u>\$ 28,712</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 107 年及 106 年度認列之淨(損失)利益分別為(20,041)仟元及 4,073 仟元(表列營業收入、營業成本與其他利益及損失項下)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產—107 年

	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
原始到期日超過三個月以上之定期存款	\$ 3,100
利率區間	<u>0.64%~1.035%</u>

原始到期日超過三個月以上之定期存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及六(四)。

(四) 無活絡市場之債務工具投資—106 年

	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>	
原始到期日超過三個月以上之定期存款	\$ 193,300
利率區間	<u>0.64%~1.035%</u>

(五) 應收票據淨額及應收帳款淨額

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 2	\$ —
減：備抵損失	—	—
淨 額	<u>\$ 2</u>	<u>\$ —</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 115,775	\$ 85,152
減：備抵損失	(46)	(63)
淨 額	<u>\$ 115,729</u>	<u>\$ 85,089</u>

民國 107 年度

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，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，

合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

- 合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。
- 若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 2 年，合併公司將直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。
- 合併公司於民國 107 年 12 月 31 日應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1至30天	逾期 31至60天	逾期 61至120天	逾期 121天以上	合計
預期信用損失率	0.0387%	0.0440%	0.0493%	0.0546%	0.0598%	
總帳面金額	\$ 98,805	\$ 6,773	\$ 5,014	\$ 5,087	\$ 98	\$ 115,777
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(38)	(3)	(2)	(3)	—	(46)
攤銷後成本	\$ 98,767	\$ 6,770	\$ 5,012	\$ 5,084	\$ 98	\$ 115,731

- 應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年 度	
	應收票據	應收帳款
期初餘額(IAS 39)	\$ —	\$ 63
追溯適用 IFRS 9 調整數	—	—
期初餘額(IFRS 9)	—	63
本期迴轉減損損失	—	(17)
期末餘額	\$ —	\$ 46

#### 民國 106 年度

- 合併公司於民國 106 年之授信政策與前述民國 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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。
- 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。
- 已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日
已逾期但未減損	
30 天內	\$ 5,534
31 至 60 天	8,587

61 至 120 天	6,434
121 天以上	378
合 計	<u>\$ 20,933</u>

4. 備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ —	\$ —	\$ —
減損損失提列	—	63	63
因無法收回而沖銷	—	—	—
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 63</u>

(六) 存 貨

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 4,099	\$ 13,697
減：備抵存貨跌價損失	(464)	(464)
小 計	<u>3,635</u>	<u>13,233</u>
待售房地—長安透天厝	114,517	114,517
減：備抵存貨跌價損失	(16,983)	—
小 計	<u>97,534</u>	<u>114,517</u>
合 計	<u>\$ 101,169</u>	<u>\$ 127,750</u>

1. 合併公司民國 107 年及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 284,123 仟元及 284,361 仟元，其中分別包含存貨跌價損失 16,983 仟元及 0 仟元。
2. 合併公司持有之待售房地—長安透天厝之淨變現價值係由獨立專家進行評估，淨變現價值係該不動產之公允價值減處分成本，並分別依市場法及土地開發分析法綜合評估決定，主要假設包含估計出售價值及利潤率 15%、資本利息綜合利率 2.95%，屬於第 3 等級公允價值衡量。依據獨立評價專家之評價結果評估待售房地之淨變現價值，民國 107 年度提列之存貨跌價損失為 16,983 仟元。
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	107 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦通訊設備	\$ 1,084	\$ —	\$ (934)	\$ 2,019	\$ 2,169
運輸設備	1,150	13,997	—	—	15,147
辦公設備	—	2,037	—	—	2,037
租賃改良	—	7,805	—	—	7,805
小 計	<u>2,234</u>	<u>23,839</u>	<u>(934)</u>	<u>2,019</u>	<u>27,158</u>
<u>累計折舊</u>					
電腦通訊設備	864	279	(934)	—	209
運輸設備	32	994	—	—	1,026
辦公設備	—	56	—	—	56
租賃改良	—	192	—	—	192

小計	896	1,521	(934)	—	1,483
淨額	\$ 1,338	\$ 22,318	\$ —	\$ 2,019	\$ 25,675

項 目	106 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦通訊設備	\$ 1,177	\$ —	\$ (93)	\$ —	\$ 1,084
運輸設備	—	1,150	—	—	1,150
小 計	1,177	1,150	(93)	—	2,234
<u>累計折舊</u>					
電腦通訊設備	681	276	(93)	—	864
運輸設備	—	32	—	—	32
小 計	681	308	(93)	—	896
淨 額	\$ 496	\$ 842	\$ —	\$ —	\$ 1,338

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
運輸設備	5 年
辦公設備	5 年
租賃改良	3 年

#### (八)投資性不動產

項 目	107 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 466,952	\$ —	\$ (466,952)	\$ —	\$ —

項 目	106 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 466,952	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 466,952

- 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 106 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值如下：

公允價值	106 年 12 月 31 日
	\$ 470,641

- 合併公司於民國 102 年 5 月 16 日簽訂台北市文湖區土地買賣契約，原始買入總價款 435,060 仟元，並加計取得土地相關之仲介費、規費及借款利息資本化等合計 31,892 仟元，土地總成本共計 466,952 仟元。合併公司於民國 107 年 10 月 25 日與龍邦國際興業股份有限公司(該公司於民國 107 年 11 月 19 日累積對本公司之持股比率為 15.03%，為對本公司持股 10%以上之大股東)簽訂土地買賣契約書，出售價款共計 435,064 仟元，上開土地所有權移轉事宜業已於民國 107 年 11 月 12 日過戶，並認列處分投資性不動產損失 31,888 仟元。
- 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)無形資產

項 目	107 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
成 本					
線上遊戲權利金	\$ —	\$ 76,190	\$ —	\$ —	\$ 76,190
累計攤銷					
線上遊戲權利金	—	4,761	—	—	4,761
淨 額	\$ —	\$ 71,429	\$ —	\$ —	\$ 71,429

1. 上述有限耐用年限無形資產，係於線上遊戲正式上市後以直線基礎按下列耐用年限計提攤銷費用：

線上遊戲權利金 2 至 3 年

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	107 年 度
營業成本—線上遊戲成本	\$ 4,761

### (十)短期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行信用借款	\$ —	\$ 24,000
銀行擔保借款	—	304,000
合 計	\$ —	\$ 328,000
利率區間	—%	1.62%~1.88%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

### (十一)應付票據及應付帳款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 15,356	\$ 489
應付帳款	80,245	76,933
合 計	\$ 95,601	\$ 77,422

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)。

### (十二)其他應付款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 10,745	\$ 9,675
應付員工紅利及董監酬勞	—	1,267
應付營業稅	14	1,168
應付勞健保及退休金	2,150	1,800
應付廣告費	25,955	—
應付設備款	4,237	—
其 他	3,826	3,901
合 計	\$ 46,927	\$ 17,811

其他應付款下之其他主係應付勞務費、促銷佣金及贈品費等款項組成。

### (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 107 年及 106 年度於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 3,502 仟元及 3,155 仟元。

### (十四)權益

#### 1. 普通股股本

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行股本	\$ 496,012	\$ 496,012

截至民國 107 年 12 月 31 日及 106 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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
股票發行溢價	\$ 79,309	\$ 79,309

資本公積係超過票面金額發行股票之溢額，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 108 年 2 月 26 日經董事會決議通過民國 107 年度虧損撥補案，並決議以法定盈餘公積 263 仟元及資本公積 79,309 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 107 年 6 月 1 日經股東常會決議通過民國 106 年盈餘分派案，除提列法定盈餘公積 263 仟元外，餘不擬分配。

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 106 年 5 月 26 日經股東常會決議通過民國 105 年虧損撥補案，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。

#### 4. 庫藏股票

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

(單位：仟股)

收回原因	107 年 度			期末股數
	期初股數	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	—	1,000	—	1,000

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(5) 本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於民國 107 年 9 月 25 日經董事會決議買回 1,000 仟股之本公司股份以轉讓予員工，預定買回期間為民國 107 年 9 月 26 日至 107 年 11 月 25 日，買回價格每股 55 元至 80 元之間。本公司已於民國 107

年 10 月 29 日執行完畢，買回股份計 1,000 仟股，金額共計 59,888 仟元。

(十五) 每股(虧損)盈餘

	107 年 度	106 年 度
基本每股(虧損)盈餘	\$ (2.74)	\$ 0.05
稀釋每股(虧損)盈餘	\$ (2.74)	\$ 0.05

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：

	107 年 度	106 年 度
歸屬於母公司業主之淨(損)利	\$ (135,262)	\$ 2,625
計算基本每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	49,402	49,601
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (2.74)	\$ 0.05

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：

	107 年 度	106 年 度
歸屬於母公司業主之淨(損)利	\$ (135,262)	\$ 2,625
計算基本每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	49,402	49,601
員工分紅費用(仟股)	—	10
計算稀釋每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	49,402	49,611
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (2.74)	\$ 0.05

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 107 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

	107 年 度	106 年 度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 334,720	\$ 320,621

技術服務收入	63,403	66,265
線上遊戲收入	1,209	—
佣金收入	447	122
權利金收入	312	—
	<u>400,091</u>	<u>387,008</u>
有價證券出售淨利益	2,199	928
合 計	<u>\$ 402,290</u>	<u>\$ 387,936</u>

合併公司收入之說明請參閱附註四(十六)。

#### 1. 合約餘額

	107 年 12 月 31 日
應收帳款(附註六(五))	<u>\$ 115,729</u>
合約資產—流動	
商品銷售—電腦軟體	\$ 2,784
減：備抵損失	(1)
合 計	<u>\$ 2,783</u>

	107 年 12 月 31 日
合約負債—流動	
商品銷售—電腦軟硬體及週邊設備	\$ 841
遊戲權利金	19,169
線上遊戲收入	236
	<u>20,246</u>
合約負債—非流動	
遊戲權利金	31,948
合 計	<u>\$ 52,194</u>

(1) 合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。於民國 107 年 12 月 31 日，合約資產之總帳面金額為 2,784 仟元，預期信用損失率為 0.0387%，備抵損失為 1 仟元。合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	107 年 度
期初餘額(IAS 39)	\$ —
追溯適用 IFRS 9 調整數	—
期初餘額(IFRS 9)	—
本期提列減損損失	1
期末餘額	<u>\$ 1</u>

#### (2) 合約負債

合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債主要係授權內容所收取之簽約金，於授權期間，以滿足履約義務時認列收入。

## 2. 合約成本相關資產

107年12月31日

### 流動

履行合約成本(表列其他流動資產) \$ 741

合併公司履行合約成本之說明請參閱附註四(十一)。

### (十七)營業成本

	107 年 度	106 年 度
商品銷售成本	\$ 267,140	\$ 284,361
存貨跌價損失	16,983	—
技術服務成本	31,098	7,692
線上遊戲成本	13,350	—
有價證券出售淨損失	3,573	6,113
合 計	\$ 332,144	\$ 298,166

### (十八)其他收入

	107 年 度	106 年 度
利息收入	\$ 857	\$ 1,588
租金收入	579	617
股利收入	846	532
其他收入—其他	148	351
合 計	\$ 2,430	\$ 3,088

### (十九)其他利益及損失

	107 年 度	106 年 度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	\$ (18,667)	\$ 9,258
處分投資性不動產損失	(31,888)	—
外幣兌換損失	(2)	(1)
合 計	\$ (50,557)	\$ 9,257

### (二十)所得稅

1. 合併公司民國 107 年及 106 年度認列於損益之所得稅費用(利益)調節如下：

	107 年 度	106 年 度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	\$ (25,350)	\$ 476
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	1,955	(87)
稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(1,198)	—

免徵所得稅之出售土地損失	6,378	—
虧損扣抵之所得稅影響數	18,880	(225)
以前年度所得稅高估數	1	(1)
當期暫時性差異影響數	—	11
土地增值稅	7,846	—
所得稅費用	<u>\$ 8,512</u>	<u>\$ 174</u>

當年度認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	107 年 度	106 年 度
當期所得稅費用(利益)	\$ 7,847	\$ (1)
遞延所得稅淨變動數	665	175
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,512</u>	<u>\$ 174</u>

合併公司於民國 106 年度所適用之稅率為 17%。民國 107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自民國 107 年度施行。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

2. 本期所得稅資產(表列「其他流動資產」)

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收退稅款	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 25</u>

3. 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產分析如下：

	107 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	\$ 15	\$ 93
虧損扣抵	6,696	(680)	6,016
	<u>\$ 6,774</u>	<u>\$ (665)</u>	<u>\$ 6,109</u>
	106 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	11	(11)	—
虧損扣抵	6,860	(164)	6,696
	<u>\$ 6,949</u>	<u>\$ (175)</u>	<u>\$ 6,774</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
虧損扣抵金額	<u>\$ 355,723</u>	<u>\$ 327,907</u>

來自合併公司之虧損扣抵，其最後可抵減年度為民國 117 年。

5. 截至民國 107 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
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	核定數	114年度	9,725
105年度	核定數	115年度	63
106年度	核定數	116年度	100
107年度	申報數	117年度	86,278
			\$ 385,808

6.本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

公 司 名 稱	核定年度
本 公 司	105 年度
天鑫投資開發股份有限公司	105 年度
兆邦開發建設股份有限公司	106 年度
天成國際運通股份有限公司	105 年度

(廿一)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 1,427	\$ 67,481	\$ 68,908
勞健保費用	120	6,634	6,754
退休金費用	66	3,436	3,502
其他員工福利費用	—	2,264	2,264
折舊費用	—	1,521	1,521
攤銷費用	4,761	472	5,233

功 能 別 性 質 別	106 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 1,363	\$ 62,652	\$ 64,105
勞健保費用	151	6,157	6,308
退休金費用	79	3,076	3,155
其他員工福利費用	—	1,924	1,924
折舊費用	—	308	308
攤銷費用	—	975	975

## 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 107 年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。本公司民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞估列金額均為 328 仟元，前述金額帳列薪資費用項目。

民國 106 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) 年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(4) 本公司董事會通過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

僅有部分現金支付之投資活動：

不動產、廠房及設備

	107 年度	106 年度
當期增添	\$ 23,839	\$ 1,150
減：期末應付設備款	(4,237)	—
本期支付現金	\$ 19,602	\$ 1,150

### (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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 79,046	\$ 59,009

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	52,400	28,712
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	3,100	—
合約資產－流動	2,783	—
無活絡市場之債務工具投資－流動	—	193,300
應收票據及帳款	115,731	85,089
其他應收款	4,561	770
存出保證金(含流動)	32,553	31,362
合 計	\$ 290,174	\$ 398,242
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ —	\$ 328,000
應付票據及帳款	95,601	77,422
其他應付款	46,927	17,811
存入保證金	100	100
合 計	\$ 142,628	\$ 423,333

## 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. 合併公司暴露於權益工具之價格風險，主要係來自於透過損益按公允價值衡量之金融資產。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公司發行之權益證券，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 107 年及 106 年度之稅後淨利(損)因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 52 仟元及 29 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 107 年及 106 年度之稅前淨利(損)將分別減少或增加 286 仟元及 329 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 107 年 12 月 31 日及 106 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 55% 及 65%，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：

	107 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					
應付票據及帳款	\$ 95,601	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 95,601
其他應付款	46,927	—	—	—	46,927
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 142,628</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 142,628</u>
	106 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	\$ 328,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 328,000
短期借款(利息)	2,016	—	—	—	2,016
應付票據及帳款	77,422	—	—	—	77,422
其他應付款	17,811	—	—	—	17,811
存入保證金	100	—	—	—	100
	<u>\$ 425,349</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 425,349</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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、合約資產、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
- (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，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- 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(不可觀察之輸入值)推導公允價值。
- (3) 民國 107 年 12 月 31 日及 106 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：

	107 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	\$ 52,400	\$ —	\$ —	\$ 52,400

	106 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	\$ 28,712	\$ —	\$ —	\$ 28,712

- (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 107 年 12 月 31 日及 106 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。本公司與其他關係人間之重大交易明細揭露如下：

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
太普高精密影像股份有限公司 (太普高公司)	主要管理人員(民國 107 年 6 月起為本公司之關係人)
樂磚股份有限公司(樂磚公司)	其他關係人(民國 107 年 10 月起為本公司之關係人)
放縱遊戲有限公司(放縱公司)	其他關係人(民國 107 年 10 月起為本公司之關係人)

(二)與關係人間重大交易事項

1.營業收入－權利金收入

關係人類別/名稱	107 年 度	106 年 度
主要管理人員	\$ 312	\$ —

2.營業成本－線上遊戲成本

關係人類別/名稱	107 年 度	106 年 度
其他關係人	\$ 4,000	\$ —

本公司於民國 107 年 6 月 25 日與樂磚公司簽訂「遊戲合作開發與發行協議」，依該協議本公司每月支付營運委託費用，共計 1,400 仟元(含稅)，民國 107 年 10 月至 12 月已支付之維運費為 4,000 仟元。

3.預付遊戲開發款(表列「其他非流動資產」)

關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
放縱公司	\$ 76,190	\$ —

本公司於民國 107 年 10 月 3 日與放縱公司簽訂「遊戲合作開發與發行協議」，依該協議本公司以 80,000 仟元(含稅)委託放縱公司開發遊戲軟體，該預付開發款截至民國 107 年 12 月 31 日止本公司已全數支付，表列其他非流動資產項下(未稅金額 76,190 仟元)。放縱公司為擔保履行上述之遊戲開發協議，由其負責人提供 80,000 仟元之本票作為擔保，另放縱公司亦提供其持有位於台北市信義區之房地作為本公司銀行借款額度 28,000 仟元之擔保品。

4.合約負債－遊戲權利金

流 動

關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
太普高公司	\$ 19,169	\$ —

非 流 動

關係人類別/名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
太普高公司	\$ 31,948	\$ —

本公司於民國 107 年 8 月 17 日與太普高公司簽訂「遊戲合作開

發與發行協議」，依該協議本公司以 54,000 仟元(含稅)將本公司某款手機遊戲之全球銷售淨額分成權利授予太普高公司，並保證該款遊戲全球正式營運起 3 年(即自民國 107 年 9 月至民國 110 年 8 月止)內，太普高公司所獲得之分成加總金額不低於 54,000 仟元，若實際獲得金額低於 54,000 仟元，本公司應於民國 110 年 9 月 7 日前支付太普高公司實際獲得金額與 54,000 仟元之差額，上述合約金額本公司業已於民國 107 年 8 月全數收取。截至民國 107 年 12 月 31 日止已預收之權利金餘額表列合約負債一流動及非流動分別為 19,169 仟元及 31,948 仟元。

(三)對主要管理階層之獎勵

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	107 年 度	106 年 度
短期員工福利	\$ 7,920	\$ 5,664

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	
		107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
存貨－待售房地	短期借款額度	\$ 97,534	\$ 114,517
投資性不動產	短期借款	—	466,952
合 計		\$ 97,534	\$ 581,469

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，因標案工程所開立之存出保證票據分別為 8,838 仟元及 8,170 仟元。

(二)本公司於民國 99 年 10 月 1 日與金豐機器工業股份有限公司(以下稱金豐公司)簽訂資訊系統維護合約書，履行合約期間為民國 99 年 10 月 1 日至民國 100 年 9 月 30 日，惟金豐公司認為本公司未履行合約義務，於民國 107 年 8 月 27 日提出民事訴訟起訴本公司，要求支付 6,000 仟元及截至清償日止按年息百分之五計算之利息，該案件已於民國 107 年 12 月 3 日在台北地方法院民事庭開庭審理，並預計於民國 108 年 3 月 5 日進行第二次續審，因案件目前仍在審理中，尚難評估對本公司之影響。後續如因此事件額外產生之任何影響，本公司將依會計原則予以評估入帳，並於財務報告揭露。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

本公司於民國 102 年 3 月 6 日與台灣自來水股份有限公司(以下稱自來水公司)簽訂「營運管理資訊系統委外轉換暨維護案」，雙方因合約履行爭議，自來水公司依政府採購法第 101 條第 1 項第 10 款、同法第 103 條第 1 項第 2 款，擬將本公司違約情形刊登政府採購公報，本公司已於民國 107 年 7 月 19 日向行政院公共工程委員會採

購申訴審議委員會提出履約申訴，因該案件正進行申訴程序，且行政院公共工程委員會採購申訴審議委員會尚未作出審議判斷，尚難評估對本公司之影響。後續如因此事件額外產生之任何影響，本公司將於財務報告揭露。

### 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：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
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：附表二。
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。合併公司營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

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；資訊軟體服務。

投資部門：專業投資。

#### (一)部門損益、資產與負債之資訊：

單位：新台幣仟元

項 目	107 年 度			合 計
	資 訊	投 資	調 節 及 銷 除	
來自企業外部客戶之 部門收入	\$ 400,091	\$ 2,199	\$ —	\$ 402,290
來自企業內其他營運 部門之收入	—	—	—	—
部門損益	(87,093)	(39,657)	—	(126,750)
部門資產	417,774	160,718	—	578,492
部門負債	195,215	234	—	195,449

項 目	106 年 度			合 計
	資 訊	投 資	調 節 及 銷 除	
來自企業外部客戶之 部門收入	\$ 387,008	\$ 928	\$ —	\$ 387,936
來自企業內其他營運 部門之收入	—	—	—	—
部門損益	656	2,143	—	2,799
部門資產	631,489	370,662	—	1,002,151
部門負債	422,973	1,232	—	424,205

部門損益係指各個部門所賺取之利潤(虧損)，不包含所得稅。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。來自企業內其他營運部門之收入係部門間銷售貨物或提供勞務之收入。

(二)主要產品及勞務之收入：

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	107 年 度	106 年 度
電腦週邊設備及系統整 合收入	\$ 184,695	\$ 181,919
電腦系統及網路管理軟 體銷售收入	47,364	37,034
個人電腦銷售收入	72,763	85,218
筆記型電腦銷售收入	29,898	16,450
技術服務及維修收入	63,403	66,265
線上遊戲收入	1,209	—
有價證券出售收入	2,199	928
其 他	759	122
合 計	\$ 402,290	\$ 387,936

(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

民國 107 年及 106 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

附表一

天剛資訊股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國 107 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
	股票	(註一)			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	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	227	\$	7.55	\$ —	
天鑫投資開發(股) 公司	股票	力旺電子(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	200		—	52,400	
	股票	彩輝科技(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	2,724		4.01	—	
	股票	天新資訊(股)公司	—	"	73		2.45	—	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受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備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本(已扣除備抵損失)之帳面餘額。

附表二

天剛資訊股份有限公司及子公司  
處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分(損)益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
天剛資訊股份有限公司	台北市內湖區文德段土地	107.10.25	102.5.16	\$ 466,952	\$ 435,064	已依契約所訂時間收款，截至民國107年12月31日止已全數收回。	\$ (31,888)	龍邦國際興業股份有限公司	非關係人	增加營運資金	揚捷不動產估價師估價報告	無

註 1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併營收或 總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	天成國際運通 (股)公司	1	銷貨收入	\$ 37	依雙方約定價格出售	0.01%

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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：編製合併報表時業已銷除。

附表三之一

天剛資訊股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	天成公司	1	銷貨收入	\$ 2,643	依雙方約定價格出售	0.68%
				勞務費	185		0.05%
0	本公司	天鑫公司	1	利息費用	67		0.02%

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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：編製合併報表時業已銷除。

附表四

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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有	被投資公司本期損益(註 2(2))	本期認列之投資損益(註 2(3))	備 註
				本期期末	去年年底				
本公司	兆邦開發建設(股)公司	台北市內湖區行善路 132 號 4 樓	住宅大樓及工業廠房開發銷售業、不動產買賣業	\$ - (註 4)	\$ - (註 4)	100	\$ (46)	\$ (46)	子公司
"	天鑫投資開發(股)公司	台北市內湖區行善路 132 號 4 樓	住宅大樓及工業廠房開發銷售業、不動產買賣業、有價證券投資業	331,132	499,757	20,000	(40,302)	(40,302)	"
天鑫投資開發(股)公司	天成國際運通(股)公司	台北市內湖區行善路 132 號 4 樓	資訊系統整合服務業	10,000	10,000	1,000	(27)	(27)	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)。

## 五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表：

### 會計師查核報告

No.16741070A

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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、預付遊戲開發合約

預付遊戲開發款之會計政策請參閱個體財務報告附註四(十)；預付遊戲開發款會計項目說明請參閱個體財務報告附註七。

天剛資訊股份有限公司之預付遊戲開發款(表列其他非流動資產)係開發預計於民國 109 年上市之遊戲軟體而預付遊戲軟體開發公司之開發款，上述預付遊戲開發款符合財務報導之觀念架構及國際會計準則第 38 號所定義之資產，故公司將其列為預付款項並於日後遊戲軟體開發公司交付遊戲軟體時轉列為無形資產，並於遊戲軟體正式上線後將按其估計效益年限採直線法攤銷。因天剛資訊股份有限公司於民國 107 年度正式跨足遊戲產業，其於民國 107 年 6 月取得之線上遊戲軟體之營運權並正式上線後，旋即投入開發預計於民國 109 年上市之遊戲軟

體並於民國 107 年 10 月預付遊戲開發款，因預付遊戲開發款金額係屬重大，因此將預付遊戲開發款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.瞭解管理階層對委外遊戲開發作業所建置之相關內部控制及測試遵循內部控制之情形。
- 2.評估並諮詢管理階層預付款項之未來經濟效益是否很有可能流入及預付此開發價款之合理性及必要性。
- 3.檢視相關憑證並查明預付款項是否具有契約關係、是否為關係人，及其付款對象、金額及廠商履行契約義務之程度，與契約內容是否相符，並評估廠商履行契約之能力，並向廠商發函詢証。

## 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 107 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 159,894 仟元，所認列之投資損失為新台幣 40,302 仟元，因對該公司採用權益法之投資餘額占資產總額達 28%，且民國 107 年度所認列該公司之投資損失占稅前損失 32%。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。

## 三、無形資產之減損

無形資產減損之會計政策請參閱個體財務報告附註四(十二)；無形資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；無形資產會計項目說明請參閱個體財務報告附註六(七)。

天剛資訊股份有限公司之無形資產係取得線上遊戲軟體所支出之權利金，以取得成本為入帳基礎，於線上遊戲正式上市後按其估計效益年限採直線法攤銷，公司已於資產負債表日以遊戲別先行評估個別遊戲權利金是否發生任何跡象顯示其價值可能已減損。若已發生減損跡象，則計算使用價值估計其可回收金額。評估可回收金額時涉及管理階層之主觀判斷，包括未來現金流量之估計，因對可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，而該過程本質上具有重大不確定性，因此將無形資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.檢視個別遊戲權利金減損跡象之評估資料及其相關內部佐證文件，確認與公司會計政策一致，並符合所適用之財務報表架構。
- 2.評估並諮詢管理階層衡量所估計之未來現金流量合理性，包括複核預計玩家使用遊戲幣產生之線上遊戲收入相關假設之依據資料，及取得期後遊戲別損益表與估計數比較。
- 3.檢查減損評估表各項數字加總及公式設定之正確性。

#### **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 107 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

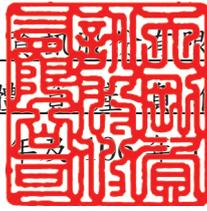


核准文號：金管證六字第 0930159560 號

金管證審字 1050025873 號

民 國 108 年 2 月 26 日

天剛資訊股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日



單位：新臺幣仟元

資 產		附 註	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
代碼	會 計 項 目					
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 75,668	13	\$ 31,532	3
1140	合約資產—流動	四、六(十四)	2,783	—	—	—
1150	應收票據淨額	四、六(二)	2	—	—	—
1170	應收帳款淨額	四、六(二)	115,729	20	83,889	8
1200	其他應收款	四	4,558	1	685	—
130x	存 貨	四、六(三)	3,635	1	13,233	2
1410	預付款項		4,635	1	229	—
1470	其他流動資產	四、 六(十四、十九)	6,197	1	4,275	—
11xx	流動資產合計		213,207	37	133,843	13
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	四、六(四)	162,270	28	371,243	37
1600	不動產、廠房及設備	四、六(五)	25,675	5	1,338	—
1760	投資性不動產	四、六(六)、八	—	—	466,952	47
1780	無形資產	四、六(七)	71,429	12	—	—
1840	遞延所得稅資產	四、六(十九)	302	—	302	—
1920	存出保證金	四	28,559	5	26,542	3
1900	其他非流動資產	四、七	76,796	13	679	—
15xx	非流動資產合計		365,031	63	867,056	87
1xxx	資 產 總 計		\$ 578,238	100	\$ 1,000,899	100

(續次頁)

天剛資訊股份有限公司  
 個體資產負債表(續)  
 民國 107 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日		106年12月31日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(八)	\$ —	—	\$ 328,000	33
2130	合約負債—流動	四、六(十四)、七	20,246	3	—	—
2150	應付票據	六(九)	15,356	3	489	—
2170	應付帳款	六(九)	80,245	14	75,927	7
2200	其他應付款	六(十)、七	46,773	8	17,665	2
2300	其他流動負債		627	—	872	—
21xx	流動負債合計		163,247	28	422,953	42
	非流動負債					
2527	合約負債—非流動	四、六(十四)、七	31,948	6	—	—
25xx	非流動負債合計		31,948	6	—	—
2xxx	負債總計		195,195	34	422,953	42
	權益					
3110	普通股	六(十二)	496,012	86	496,012	50
3200	資本公積	六(十二)	79,309	13	79,309	8
	保留盈餘	六(十二)				
3310	法定盈餘公積		263	—	—	—
3350	未分配盈餘		(132,653)	(23)	2,625	—
3500	庫藏股票	四、六(十二)	(59,888)	(10)	—	—
3xxx	權益總計		383,043	66	577,946	58
	負債及權益總計		\$ 578,238	100	\$ 1,000,899	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳沅榜



經理人：曾天賜



會計主管：周家祺



天剛資訊股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	107 年 度		106 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(十四)、七	\$ 400,091	100	\$ 387,008	100
5000	營業成本	六(三、七、十五、二十)、七	(311,588)	(78)	(292,053)	(75)
5900	營業毛利		88,503	22	94,955	25
6000	營業費用	六(二十)、七				
6100	推銷費用		(85,200)	(21)	(31,103)	(8)
6200	管理費用		(43,902)	(11)	(48,135)	(13)
6300	研究發展費用		(9,665)	(3)	(9,109)	(2)
6450	預期信用減損利益		16	—	—	—
	營業費用合計		(138,751)	(35)	(88,347)	(23)
6900	營業淨(損)利		(50,248)	(13)	6,608	2
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十六)	310	—	334	—
7020	其他利益及損失	六(六、十七)	(31,890)	(8)	(1)	—
7050	財務成本	六(十八)	(5,239)	(1)	(6,512)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	四	(40,348)	(10)	2,196	1
	營業外收入及支出合計		(77,167)	(19)	(3,983)	(1)
7900	稅前淨(損)利		(127,415)	(32)	2,625	1
7950	所得稅費用	四、六(十九)	(7,847)	(2)	—	—
8000	本期淨(損)利		\$ (135,262)	(34)	\$ 2,625	1
8500	本期綜合損益總額		\$ (135,262)	(34)	\$ 2,625	1
	每股(虧損)盈餘(元)	六(十三)				
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$ (2.74)		\$ 0.05	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		\$ (2.74)		\$ 0.05	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳 沅 榜



經理人：曾 天 賜



會計主管：周 家 祺



民國 107 年及 106 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		庫 藏 股 票	權 益 總 額
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 496,012	\$ 83,685	\$ 22,885	\$ (27,261)	\$ —	\$ 575,321
105 年度盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積彌補虧損	—	—	(22,885)	22,885	—	—
其他資本公積變動：						
資本公積彌補虧損	—	(4,376)	—	4,376	—	—
106 年度淨利	—	—	—	2,625	—	2,625
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 496,012	\$ 79,309	\$ —	\$ 2,625	\$ —	\$ 577,946
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 496,012	\$ 79,309	\$ —	\$ 2,625	\$ —	\$ 577,946
追溯適用及追溯重編之影響數	—	—	—	247	—	247
107 年 1 月 1 日重編後餘額	496,012	79,309	—	2,872	—	578,193
106 年度盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	—	—	263	(263)	—	—
107 年度淨損	—	—	—	(135,262)	—	(135,262)
購入庫藏股票	—	—	—	—	(59,888)	(59,888)
民國 107 年 12 月 31 日餘額	\$ 496,012	\$ 79,309	\$ 263	\$ (132,653)	\$ (59,888)	\$ 383,043

(請參閱後附個體財務報告附註)



董事長：陳 沅 榜



經理人：曾 天 賜



會計主管：周 家 祺

## 天剛資訊股份有限公司

## 個體財務報表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	107 年 度	106 年 度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (127,415)	\$ 2,625
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	1,521	308
攤銷費用	5,233	975
預期信用減損利益	(16)	—
呆帳費用提列數	—	63
利息費用	5,239	6,512
利息收入	(162)	(158)
採用權益法認列之子公司損益之份額	40,348	(2,196)
處分投資性不動產損失	31,888	—
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	(2)	277
應收帳款	(29,694)	(19,034)
其他應收款	(8)	338
存 貨	470	4,009
預付款項	(4,406)	(149)
其他流動資產	128	66
合約負債	51,457	—
應付票據	15,355	(41)
應付帳款	4,318	12,362
其他應付款	24,889	1,728
其他流動負債	87	(1,260)
營運產生之現金流入	19,230	6,425
收取之利息	146	167
支付之利息	(5,745)	(6,172)
(支付)退還之所得稅	(7,844)	16
營業活動之淨現金流入	5,787	436
投資活動之現金流量：		
採用權益法之被投資公司減資退回股款	168,625	—
取得不動產、廠房及設備	(19,602)	(1,150)
存出保證金增加	(5,470)	(1,141)
取得無形資產	(76,190)	—
處分投資性不動產	435,064	—
其他非流動資產增加	(76,190)	—
投資活動之淨現金流入(出)	426,237	(2,291)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(328,000)	7,000
庫藏股票買回成本	(59,888)	—
籌資活動之淨現金流(出)入	(387,888)	7,000
本期現金及約當現金增加數	44,136	5,145
期初現金及約當現金餘額	31,532	26,387
期末現金及約當現金餘額	\$ 75,668	\$ 31,532

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳 沅 榜



經理人：曾 天 賜



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 107 年及 106 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；資訊軟體服務等。

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

本個體財務報告於民國 108 年 2 月 26 日經董事會通過。

#### 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

下表彙列金管會認可之民國 107 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「於國際財務報導準則第 4 號『保險合約』下國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之適用」	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 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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(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財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(以下簡稱「IFRS 15」) IFRS 15 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。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於 IFRS 15 係採用不重編前期財務報告(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

資產負債表受影響項目	民國 106 年 12 月 31 日 重編前金額	首次適用 之調整	民國 107 年 1 月 1 日 重編後金額	說明
合約資產(含非流動)	\$ —	\$ 4,913	\$ 4,913	(1)
存貨	13,233	(6,710)	6,523	(1)、(2)
履行合約成本(含非流動)	—	2,449	2,449	(2)
資產影響總計	\$ 13,233	\$ 652	\$ 13,885	
合約負債—流動	\$ —	\$ 405	\$ 405	(1)
未分配盈餘	2,625	247	2,872	(1)
負債及權益影響總計	\$ 2,625	\$ 652	\$ 3,277	

說明：

- (1) 依據 IFRS 15 之規定，於客戶合約辨認履約義務後，以相對單獨售價將交易價格分攤至客戶合約之各履約義務，並於滿足履約義務時認列收入，於民國 107 年 1 月 1 日調增合約資產(含非流動)4,913 仟元、合約負債 405 仟元及未分配盈餘 247 仟元，並調減存貨 4,261 仟元。
- (2) 本公司適用 IFRS 15 前，勞務存貨係按國際會計準則第 2 號認列為存貨，適用 IFRS 15 後，非屬國際會計準則第 2 號適用範圍之直接相關履行合約成本，若其產生未來將用於滿足履約義務之資源且預期可回收，該成本係認列為履行合約成本；依據 IFRS 15

之規定，於民國 107 年 1 月 1 日調增履行合約成本(含非流動)2,449 仟元，並調減存貨 2,449 仟元。

(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 108 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 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 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 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 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財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」(以下簡稱「IFRS 16」)

IFRS 16 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。

本公司將屬承租人之租賃合約按 IFRS 16 處理，惟採用修正式追溯，對於民國 108 年 1 月 1 日之預計影響彙總如下：

資產負債表受影響項目	民國 107 年 12 月 31 日 重編前金額	首次適用 之調整	民國 108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ —	\$ 21,908	\$ 21,908
預付款項	4,635	(577)	4,058
資產影響總計	\$ 4,635	\$ 21,331	\$ 25,966
租賃負債	\$ —	\$ 21,331	\$ 21,331
負債影響總計	\$ —	\$ 21,331	\$ 21,331

(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
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 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 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重

大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

##### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、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本年度損益、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」、「採用權益法認列之子公司損益份額」、「採用權益法認列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

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

##### (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，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。投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產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) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 預付遊戲開發款

係依遊戲開發合約而預付遊戲軟體公司之開發款，於符合下列條件時認列為資產：(1)與交易有關之未來經濟效益很有可能流入公司；(2)與交易有關之成本或價值能可靠衡量。並於日後遊戲軟體開發公司交付遊戲軟體時轉列為無形資產，遊戲軟體正式上市後將按其估計效益年限採直線法攤銷。

#### (十一) 履行合約成本

本公司為提供諮詢與維修服務而產生之直接人工及外包成本，其產生未來將被用於滿足履約義務之資源，在金額可回收之範圍內係認列為履行合約成本，並於滿足履約義務時轉列於成本。

#### (十二) 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、無形之資產可能已減損。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。

### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

###### 民國 107 年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、合約資產、其他應收款與存出保證金)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

#### 民國 106 年

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) 金融資產及合約資產之減損

##### 民國 107 年

A. 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)及合約資產之減損損失。

B. 應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

##### 民國 106 年

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。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

#### 民國 107 年

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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

#### 民國 106 年

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。

## (十四) 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。

## (十五)庫藏股票

收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為庫藏股票，作為權益減項。

處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積一庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

## (十六)收入認列

### 民國 107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電腦軟硬體、週邊設備及零組件之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品之交付方屬發生。

應收帳款於產品之控制移轉予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。產品於運抵前收取之預收款項係認列為合約負債。

#### 2. 勞務收入

##### 系統整合、維修及維運服務

勞務收入於服務提供予客戶時認列為收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時認列為合約負債。

##### 線上遊戲服務

遊戲收入之認列係依遊戲玩家透過外部遊戲平台購買遊戲幣及遊戲點數儲值平台將點數轉換成遊戲幣後，再依據遊戲玩家消耗之遊戲幣數量計算並認列為收入，尚未使用之遊戲幣價值係認列為合約負債。

### 民國 106 年

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。

## (十七) 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。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性差異，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額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本公司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. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

#### 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)金融資產之估計減損(適用於民國 107 年)

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及產業經濟情勢，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(二)。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)應收款項之估計減損(適用於民國 106 年)

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。

##### (四)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。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一)現金及約當現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 245	\$ 215
銀行支票及活期存款	75,423	31,317
合 計	\$ 75,668	\$ 31,532

## (二) 應收票據淨額及應收帳款淨額

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 2	\$ —
減：備抵損失	—	—
淨 額	<u>\$ 2</u>	<u>\$ —</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 115,775	\$ 83,952
減：備抵損失	(46)	(63)
淨 額	<u>\$ 115,729</u>	<u>\$ 83,889</u>

## 民國 107 年度

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，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。
2. 本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。
3. 若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 2 年，本公司將直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。
4. 本公司於民國 107 年 12 月 31 日應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1至30天	逾期 31至60天	逾期 61至120天	逾期 121天以上	合 計
預期信用損失率	0.0387%	0.0440%	0.0493%	0.0546%	0.0598%	
總帳面金額	\$ 98,805	\$ 6,773	\$ 5,014	\$ 5,087	\$ 98	\$ 115,777
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(38)	(3)	(2)	(3)	—	(46)
攤銷後成本	<u>\$ 98,767</u>	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ 5,012</u>	<u>\$ 5,084</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 115,731</u>

5. 應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年 度	
	應收票據	應收帳款
期初餘額(IAS 39)	\$ —	\$ 63
追溯適用 IFRS 9 調整數	—	—

期初餘額(IFRS 9)	—	63
本期迴轉減損損失	—	(17)
期末餘額	\$ —	\$ 46

#### 民國 106 年度

1. 本公司於民國 106 年之授信政策與前述民國 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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：

	106 年 12 月 31 日
已逾期但未減損	
30 天內	\$ 5,534
31 至 60 天	8,587
61 至 120 天	6,434
121 天以上	378
合 計	\$ 20,933

4. 備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ —	\$ —	\$ —
減損損失提列	—	63	63
因無法收回而沖銷	—	—	—
106 年 12 月 31 日餘額	\$ —	\$ 63	\$ 63

#### (三)存 貨

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 4,099	\$ 13,697
減：備抵存貨跌價損失	(464)	(464)
合 計	\$ 3,635	\$ 13,233

本公司民國 107 年及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 267,140 仟元及 284,361 仟元。

#### (四)採用權益法之投資

##### 投資子公司

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
非上市(櫃)公司		
天鑫投資開發股份有限公司	\$ 159,894	\$ 368,821
兆邦開發建設股份有限公司	2,376	2,422
	\$ 162,270	\$ 371,243

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

	107 年 12 月 31 日	106 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

項 目	107 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦通訊設備	\$ 1,084	\$ —	\$ (934)	\$ 2,019	\$ 2,169
運輸設備	1,150	13,997	—	—	15,147
辦公設備	—	2,037	—	—	2,037
租賃改良	—	7,805	—	—	7,805
小 計	2,234	23,839	(934)	2,019	27,158
<u>累計折舊</u>					
電腦通訊設備	864	279	(934)	—	209
運輸設備	32	994	—	—	1,026
辦公設備	—	56	—	—	56
租賃改良	—	192	—	—	192
小 計	896	1,521	(934)	—	1,483
淨 額	\$ 1,338	\$ 22,318	\$ —	\$ 2,019	\$ 25,675

項 目	106 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦通訊設備	\$ 1,177	\$ —	\$ (93)	\$ —	\$ 1,084
運輸設備	—	1,150	—	—	1,150
小 計	1,177	1,150	(93)	—	2,234
<u>累計折舊</u>					
電腦通訊設備	681	276	(93)	—	864
運輸設備	—	32	—	—	32
小 計	681	308	(93)	—	896
淨 額	\$ 496	\$ 842	\$ —	\$ —	\$ 1,338

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
運輸設備	5 年
辦公設備	5 年
租賃改良	3 年

#### (六)投資性不動產

項 目	107 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 466,952	\$ —	\$ (466,952)	\$ —	\$ —

項 目	106 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額

成 本					
土 地	\$ 466,952	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 466,952

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。本公司民國 106 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值如下：

	106 年 12 月 31 日
公允價值	\$ 470,641

2. 本公司於民國 102 年 5 月 16 日簽訂台北市文湖區土地買賣契約，原始買入價款 435,060 仟元，並加計取得土地相關之仲介費、規費及借款利息資本化等合計 31,892 仟元，土地總成本共計 466,952 仟元。本公司於民國 107 年 10 月 25 日與龍邦國際興業股份有限公司(該公司於民國 107 年 11 月 19 日累積對本公司之持股比率為 15.03%，為對本公司持股 10%以上之大股東)簽訂土地買賣契約書，出售價款共計 435,064 仟元，上開土地所有權移轉事宜業已於民國 107 年 11 月 12 日過戶，並認列處分投資性不動產損失 31,888 仟元。
3. 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)無形資產

項 目	107 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
成 本					
線上遊戲權利金	\$ -	\$ 76,190	\$ -	\$ -	\$ 76,190
累計攤銷					
線上遊戲權利金	-	4,761	-	-	4,761
淨 額	\$ -	\$ 71,429	\$ -	\$ -	\$ 71,429

1. 上述有限耐用年限無形資產，係於線上遊戲正式上市後以直線基礎按下列耐用年限計提攤銷費用：

線上遊戲權利金                      2 至 3 年

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	107 年 度
營業成本—線上遊戲成本	\$ 4,761

#### (八)短期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行信用借款	\$ -	\$ 24,000
銀行擔保借款	-	304,000
合 計	\$ -	\$ 328,000
利率區間	-%	1.62%~1.88%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

#### (九)應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應付票據	\$ 15,356	\$ 489
應付帳款	80,245	75,927
合計	\$ 95,601	\$ 76,416

- 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(廿三)。

(十)其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 10,745	\$ 9,675
應付員工紅利及董監酬勞	—	1,267
應付營業稅	—	1,162
應付勞健保及退休金	2,150	1,800
應付廣告費	25,955	—
應付設備款	4,237	—
其他	3,686	3,761
合計	\$ 46,773	\$ 17,665

其他應付款下之其他主係應付勞務費、促銷佣金及贈品費等款項組成。

(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 107 年及 106 年度於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 3,502 仟元及 3,148 仟元。

(十二)權益

1.普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行股本	\$ 496,012	\$ 496,012

截至民國 107 年 12 月 31 日及 106 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

	107年12月31日	106年12月31日
股票發行溢價	\$ 79,309	\$ 79,309

資本公積係超過票面金額發行股票之溢額，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 108 年 2 月 26 日經董事會決議通過民國 107 年度虧損撥補案，並決議以法定盈餘公積 263 仟元及資本公積 79,309 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 107 年 6 月 1 日經股東常會決議通過民國 106 年盈餘分派案，除提列法定盈餘公積 263 仟元外，餘不擬分配。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 106 年 5 月 26 日經股東常會決議通過民國 105 年虧損撥補案，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。

### 4.庫藏股票

(1)股份收回原因及其數量變動情形：

(單位：仟股)

107 年 度

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	—	1,000	—	1,000

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (5) 本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於民國 107 年 9 月 25 日經董事會決議買回 1,000 仟股之本公司股份以轉讓予員工，預定買回期間為民國 107 年 9 月 26 日至 107 年 11 月 25 日，買回價格每股 55 元至 80 元之間。本公司已於民國 107 年 10 月 29 日執行完畢，買回股份計 1,000 仟股，金額共計 59,888 仟元。

### (十三)每股(虧損)盈餘

	107 年 度	106 年 度
基本每股(虧損)盈餘	\$ (2.74)	\$ 0.05
稀釋每股(虧損)盈餘	\$ (2.74)	\$ 0.05

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：

	107 年 度	106 年 度
本期淨(損)利	\$ (135,262)	\$ 2,625
計算基本每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	49,402	49,601
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (2.74)	\$ 0.05

#### 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：

	107 年 度	106 年 度
本期淨(損)利	\$ (135,262)	\$ 2,625
計算基本每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	49,402	49,601

員工分紅費用(仟股)	—	10
計算稀釋每股(虧損)盈餘之 普通股加權平均股數(仟股)	49,402	49,611
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ (2.74)	\$ 0.05

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 107 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

	107 年 度	106 年 度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 334,720	\$ 320,621
技術服務收入	63,403	66,265
線上遊戲收入	1,209	—
佣金收入	447	122
權利金收入	312	—
合 計	\$ 400,091	\$ 387,008

本公司收入之說明請參閱附註四(十六)。

##### 1.合約餘額

	107 年 12 月 31 日
應收帳款(附註六(二))	\$ 115,729
合約資產—流動	
商品銷售—電腦軟體	\$ 2,784
減：備抵損失	(1)
合 計	\$ 2,783

	107 年 12 月 31 日
合約負債—流動	
商品銷售—電腦軟硬體及週邊設備	\$ 841
遊戲權利金	19,169
線上遊戲收入	236
	20,246
合約負債—非流動	
遊戲權利金	31,948
合 計	\$ 52,194

(1) 本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳

款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故本公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。於民國 107 年 12 月 31 日，合約資產之總帳面金額為 2,784 仟元，預期信用損失率為 0.0387%，備抵損失為 1 仟元。合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	107 年 度
期初餘額(IAS 39)	\$ —
追溯適用 IFRS 9 調整數	—
期初餘額(IFRS 9)	—
本期提列減損損失	1
期末餘額	\$ 1

(2) 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債主要係授權內容所收取之簽約金，於授權期間，以滿足履約義務時認列收入。

2. 合約成本相關資產

	107 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>	
履行合約成本(表列其他流動資產)	\$ 741

本公司履行合約成本之說明請參閱附註四(十一)。

(十五) 營業成本

	107 年 度	106 年 度
商品銷售成本	\$ 267,140	\$ 284,361
技術服務成本	31,098	7,692
線上遊戲成本	13,350	—
合 計	\$ 311,588	\$ 292,053

(十六) 其他收入

	107 年 度	106 年 度
利息收入	\$ 162	\$ 158
其他收入—其他	148	176
合 計	\$ 310	\$ 334

(十七) 其他利益及損失

	107 年 度	106 年 度
處分投資性不動產損失	\$ (31,888)	\$ —
外幣兌換損失	(2)	(1)
合 計	\$ (31,890)	\$ (1)

(十八) 財務成本

	107 年 度	106 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,239	\$ 6,445
子公司融資借款	—	67

合 計	\$	5,239	\$	6,512
-----	----	-------	----	-------

(十九)所得稅

1.本公司民國 107 年及 106 年度認列於損益之所得稅費用(利益)調節如下：

	107 年 度	106 年 度
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	\$ (25,483)	\$ 446
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	1,858	(370)
稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(56)	—
免徵所得稅之出售土地損失	6,378	—
虧損扣抵之所得稅影響數	17,303	(76)
以前年度所得稅高估數	1	—
土地增值稅	7,846	—
所得稅費用	\$ 7,847	\$ —

當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	107 年 度	106 年 度
當期所得稅費用	\$ 7,847	\$ —
遞延所得稅淨變動數	—	—
認列於損益之所得稅費用	\$ 7,847	\$ —

本公司於民國 106 年度所適用之稅率為 17%。民國 107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自民國 107 年度施行。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

2.本期所得稅資產(表列「其他流動資產」)

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收退稅款	\$ 13	\$ 16

3.遞延所得稅資產

遞延所得稅資產分析如下：

	107 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	\$ 15	\$ 93
虧損扣抵	224	(15)	209
	\$ 302	\$ —	\$ 302

106 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	\$	—
虧損扣抵		224		—
	\$	302	\$	—
			\$	302

4.未認列為遞延所得稅資產之項目

		107年12月31日		106年12月31日
虧損扣抵金額	\$	355,322	\$	327,551

來自本公司之虧損扣抵，其最後可抵減年度為民國117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105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107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
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	核定數	114年度	9,532
107年度	申報數	117年度	86,232
			\$ 356,366

(二十)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	107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 1,427	\$ 66,510	\$ 67,937
勞健保費用	120	6,634	6,754
退休金費用	66	3,436	3,502
董事酬金	—	906	906
其他員工福利費用	—	2,064	2,064
折舊費用	—	1,521	1,521
攤銷費用	4,761	472	5,233

功能別 性質別	106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 1,363	\$ 61,438	\$ 62,801
勞健保費用	151	6,140	6,291

退休金費用	79	3,069	3,148
董事酬金	—	888	888
其他員工福利費用	—	1,826	1,826
折舊費用	—	308	308
攤銷費用	—	975	975

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 134 人及 122 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 4 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 107 年度係為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。本公司民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞估列金額均為 328 仟元，前述金額帳列薪資費用項目。

民國 106 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) 年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(4) 本公司董事會通過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。

## (廿一) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

不動產、廠房及設備

	107 年度	106 年度
當期增添	\$ 23,839	\$ 1,150
減：期末應付設備款	(4,237)	—
本期支付現金	\$ 19,602	\$ 1,150

## (廿二) 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。

### (廿三) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 75,668	\$ 31,532
合約資產－流動	2,783	—
應收票據及帳款	115,731	83,889
其他應收款	4,558	685
存出保證金(含流動)	32,321	30,700
合 計	<u>\$ 231,061</u>	<u>\$ 146,806</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ —	\$ 328,000
應付票據及帳款	95,601	76,416
其他應付款	46,773	17,665
合 計	<u>\$ 142,374</u>	<u>\$ 422,081</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 107 年及 106 年度之稅前淨利(損)將分別減少或增加 286 仟元及 329 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 107 年 12 月 31 日及 106 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 55% 及 64%，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：

	107 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>					
應付票據及帳款	\$ 95,601	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 95,601
其他應付款	46,773	—	—	—	46,773
	<u>\$ 142,374</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 142,374</u>
	106 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	\$ 328,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 328,000
短期借款(利息)	2,016	—	—	—	2,016
應付票據及帳款	76,416	—	—	—	76,416
其他應付款	17,665	—	—	—	17,665
	<u>\$ 424,097</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 424,097</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、合約資產、其他應收款、存出保證金、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。

(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，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

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(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
天鑫投資開發股份有限公司 (天鑫公司)	子公司
天成國際運通股份有限公司 (天成公司)	子公司
太普高精密影像股份有限公司 (太普高公司)	主要管理人員(民國 107 年 6 月起為本公司之關係人)
樂磚股份有限公司(樂磚公司)	其他關係人(民國 107 年 10 月起為本公司之關係人)
放縱遊戲有限公司(放縱公司)	其他關係人(民國 107 年 10 月起為本公司之關係人)

### (二)與關係人間重大交易事項

#### 1.營業收入—商品銷售收入

關係人類別/名稱	107 年 度	106 年 度
子 公 司	\$ 37	\$ 2,643

本公司出售產品予關係人之售價及銷售條件無其他相同情形交易可供比較。

#### 2.營業收入—權利金收入

關係人類別/名稱	107 年 度	106 年 度
主要管理人員	\$ 312	\$ —

#### 3.營業成本—線上遊戲成本

關係人類別/名稱	107 年 度	106 年 度
其他關係人	\$ 4,000	\$ —

本公司於民國 107 年 6 月 25 日與樂磚公司簽訂「遊戲合作開發與發行協議」，依該協議本公司每月支付營運委託費用，共計 1,400 仟元(含稅)，民國 107 年 10 月至 12 月已支付之維運費為 4,000 仟元。

#### 4.營業費用—勞務費

關係人類別/名稱	107 年 度	106 年 度
----------	---------	---------

子 公 司	\$	—	\$	185
5.預付遊戲開發款(表列「其他非流動資產」)				
關係人類別/名稱		107年12月31日		106年12月31日
放縱公司	\$	76,190	\$	—

本公司於民國 107 年 10 月 3 日與放縱公司簽訂「遊戲合作開發與發行協議」，依該協議本公司以 80,000 仟元(含稅)委託放縱公司開發遊戲軟體，該預付開發款截至民國 107 年 12 月 31 日止本公司已全數支付，表列其他非流動資產項下(未稅金額 76,190 仟元)。放縱公司為擔保履行上述之遊戲開發協議，由其負責人提供 80,000 仟元之本票作為擔保，另放縱公司亦提供其持有位於台北市信義區之房地作為本公司銀行借款額度 28,000 仟元之擔保品。

#### 6.合約負債－遊戲權利金

##### 流 動

關係人類別/名稱		107年12月31日		106年12月31日
太普高公司	\$	19,169	\$	—

##### 非 流 動

關係人類別/名稱		107年12月31日		106年12月31日
太普高公司	\$	31,948	\$	—

本公司於民國 107 年 8 月 17 日與太普高公司簽訂「遊戲合作開發與發行協議」，依該協議本公司以 54,000 仟元(含稅)將本公司某款手機遊戲之全球銷售淨額分成權利授予太普高公司，並保證該款遊戲全球正式營運起 3 年(即自民國 107 年 9 月至民國 110 年 8 月止)內，太普高公司所獲得之分成加總金額不低於 54,000 仟元，若實際獲得金額低於 54,000 仟元，本公司應於民國 110 年 9 月 7 日前支付太普高公司實際獲得金額與 54,000 仟元之差額，上述合約金額本公司業已於民國 107 年 8 月全數收取。截至民國 107 年 12 月 31 日止已預收之權利金餘額表列合約負債－流動及非流動分別為 19,169 仟元及 31,948 仟元。

#### 7.其他應付款－資金融通

關係人類別/名稱	實際動支金額	106 年 度		利率區間	利息支出
		期末餘額 (註一)	最高餘額 (註二)		
子 公 司	\$ —	\$ 30,000	\$ 20,000	3%	\$ 67

註一：期末餘額為額度。

註二：最高餘額為當期最高動支金額。

#### (三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	107 年 度	106 年 度
短期員工福利	\$ 7,920	\$ 5,664

#### 八、質抵押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

帳 面 價 值
---------

名 稱	擔保用途	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
投資性不動產	短期借款	\$ —	\$ 466,952

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，因標案工程所開立之存出保證票據分別為 8,838 仟元及 8,170 仟元。

(二)本公司於民國 99 年 10 月 1 日與金豐機器工業股份有限公司(以下稱金豐公司)簽訂資訊系統維護合約書，履行合約期間為民國 99 年 10 月 1 日至民國 100 年 9 月 30 日，惟金豐公司認為本公司未履行合約義務，於民國 107 年 8 月 27 日提出民事訴訟起訴本公司，要求支付 6,000 仟元及截至清償日止按年息百分之五計算之利息，該案件已於民國 107 年 12 月 3 日在台北地方法院民事庭開庭審理，並預計於民國 108 年 3 月 5 日進行第二次續審，因案件目前仍在審理中，尚難評估對本公司之影響。後續如因此事件額外產生之任何影響，本公司將依會計原則予以評估入帳，並於財務報告揭露。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

#### 十二、其 他

本公司於民國 102 年 3 月 6 日與台灣自來水股份有限公司(以下稱自來水公司)簽訂「營運管理資訊系統委外轉換暨維護案」，雙方因合約履行爭議，自來水公司依政府採購法第 101 條第 1 項第 10 款、同法第 103 條第 1 項第 2 款，擬將本公司違約情形刊登政府採購公報，本公司已於民國 107 年 7 月 19 日向行政院公共工程委員會採購申訴審議委員會提出履約申訴，因該案件正進行申訴程序，且行政院公共工程委員會採購申訴審議委員會尚未作出審議判斷，尚難評估對本公司之影響。後續如因此事件額外產生之任何影響，本公司將於財務報告揭露。

#### 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：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
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：附表二。
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：無。

4.期末持有有價證券情形：附表一。

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 107 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

期末持有有價證券

民國 107 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
	股票	(註一)			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	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	227	\$ —	7.55	\$ —	
天鑫投資開發(股) 公司	股票	力旺電子(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	200	52,400	—	52,400	
	股票	彩輝科技(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	2,724	—	4.01	—	
	股票	天新資訊(股)公司	—	"	73	—	2.45	—	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受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備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本(已扣除備抵損失)之帳面餘額。

附表二

天剛資訊股份有限公司及子公司  
處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分(損)益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
天剛資訊股份有限公司	台北市內湖區文德段土地	107.10.25	102.5.16	\$ 466,952	\$ 435,064	已依契約所訂時間收款，截至民國107年12月31日止已全數收回。	\$ (31,888)	龍邦國際興業股份有限公司	非關係人	增加營運資金	揚捷不動產估價師估價報告	無

註 1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	天成國際運通 (股)公司	1	銷貨收入	\$ 37	依雙方約定價格出售	0.01%

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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：編製合併報表時業已銷除。

附表三之一

天剛資訊股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	天成公司	1	銷貨收入	\$ 2,643	依雙方約定價格出售	0.68%
0	本公司	天鑫公司	1	勞務費	185		0.05%
				利息費用	67		0.02%

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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：編製合併報表時業已銷除。

附表四

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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有	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	台北市內湖區行善路 132 號 4 樓	住宅大樓及工業廠房開發銷售業、不動產買賣業	\$ - (註 4)	\$ - (註 4)	100	\$ (46)	\$ (46)	子公司
"	天鑫投資開發(股)公司	台北市內湖區行善路 132 號 4 樓	住宅大樓及工業廠房開發銷售業、不動產買賣業、有價證券投資業	331,132	499,757	20,000	(40,302)	(40,302)	"
天鑫投資開發(股)公司	天成國際運通(股)公司	台北市內湖區行善路 132 號 4 樓	資訊系統整合服務業	10,000	10,000	1,000	(27)	(27)	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	107 年度	106 年度	差異	
				金額	%
流動資產		369,692	499,204	(129,512)	(25.94)
不動產、廠房及設備		25,675	1,338	24,337	1,818.91
無形資產		71,429	0	71,429	-
其他資產		111,696	501,609	(389,913)	(77.73)
資產總額		578,492	1,002,151	(423,659)	(42.27)
流動負債		163,401	424,105	(260,704)	(61.47)
非流動負債		32,048	100	31,948	31,948
負債總額		195,449	424,205	(228,756)	(53.92)
股本		496,012	496,012	0	0
資本公積		79,309	79,309	0	0
累積盈虧		(132,390)	2,625	(135,015)	(5143.43)
庫藏股票		(59,888)	0	(59,888)	-
歸屬於母公司業主之權益合計		383,043	577,946	(194,903)	(33.72)
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： 1.流動資產：本期因償還借款，定期存款金額減少及認列存貨-待售房地跌價損失所致。 2.不動產、廠房及設備：主係本期辦公室搬遷，增添租賃改良物及運輸設備所致。 3.無形資產：主係本期取得遊戲的授權。 4.其他資產：主係因出售投資性不動產所致。 5.流動負債：主係本期償還借款所致。 6.非流動負債：係因IFRS15認列合約負債所致。					

### 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	107 年度(合併)	106 年度(合併)	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入		402,290	387,936	14,354	3.70
營業成本		332,144	298,166	33,978	11.4
營業毛利		70,146	89,770	(19,624)	(21.86)
營業費用		143,530	92,871	50,659	54.55
營業淨利(損)		(73,384)	(3,101)	(70,283)	2,266.46
營業外收入及(支出)		(53,366)	5,900	(59,266)	(1,004.51)
本期稅前淨(損)利		(126,750)	2,799	(129,549)	(4,628.40)
減：所得稅(費用)利益		(8,512)	(174)	(8,338)	4,791.95
本年度其他綜合損益		0	0	0	0
綜合損益總額		(135,262)	2,625	(137,887)	(5,252.84)
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： 經營結果：本期營業毛利較上期衰退，主要係本期正式投入遊戲開發事業，尚屬營運初期，相關維運成本較高及因待售房地(帳列存貨)跌價損失所致；營業費用較上期增加，主要係本期投入遊戲事業故增加廣告費所致；本期營業外收入及支出較上期減少，主要係因本期認列處分投資性不動產損失所致。					

### 三、現金流量

#### (一)最近二年度流動性分析

單位:%

年 度	107 年度(合併)	106 年度(合併)	增(減)比例
現金流量比率	(24.67)	0.77	(3304)
現金流量允當比率	367.85	41.54	786
現金再投資比率	(11.68)	0.57	(2149)

#### (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
79,046	(47,493)	6,562	38,115	-	-

##### 1.未來一年度現金流量情形分析：

- (1) 營業活動：預計現金流出 47,493 仟元，主要係因應遊戲事業發展預計增加相關維運成本所致。
- (2) 投資活動：預計現金流出 123,438 仟元，主要係因應遊戲事業發展預計增加遊戲開發專案所致。
- (3) 融資活動：預計現金流入 130,000 仟元，主要係因應營運所需預計增加金融機構借款及執行庫藏股轉讓予員工所致。

##### 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：**本期遊戲事業正式啟動，於 107 年 6 月取得無形資產-遊戲授權約 76,190 仟元，其中一款遊戲已於 107 年 10 月於 iOS 和 Android 雙平台上架，正式在台港澳地區營運，亦與中國、日本、新加坡及馬來西亞等海外遊戲商積極接洽發行計畫；另於 107 年 10 月間預付 8000 仟元遊戲開發款，開發預計於 109 年度上市之遊戲軟體。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及手遊產業外，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以增進股東權益。

107 年度本公司採權益法認列之投資損失 40,348 仟元較上期增加，主要係子公司認列透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失及認列待售房地(帳列存貨)跌價損失所致。

展望未來一年，本公司之轉投資計畫將持續視全球景氣、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、風險事項分析及評估：

(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 107 年及 106 年合併借款利息費用分別為 5,239 仟元及 6,455 仟元，皆占合併營收 1%，利率變動對本公司影響不大。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

A. 合併公司暴露於權益工具之價格風險，主要係來自於透過損益按公允價值衡量之金融資產。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公司發行之權益證券，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 107 年及 106 年度之稅後淨利(損)因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 52 仟元及 29 仟元。

### 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。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 107 年及 106 年度之稅前淨利(損)將分別減少或增加 286 仟元及 329 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，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 107 年 12 月 31 日及 106 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 55% 及 65%，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。

#### 7. 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。

### (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
開戶自動化流程系統	規劃/設計階段	NT \$ 1,000K	2019 年 6 月	系統的穩定性
OBU 董事會報表統	規劃/設計階段	NT \$ 1,000K	2019 年 6 月	使用者使用上的穩定性
電子發票行動傳輸系統	規劃/設計階段	NT \$ 2,000K	2019 年 6 月	行動裝置介接技術掌握
CGS Runner 作業流程自動化	規劃/設計階段	NT \$ 3,000K	2019 年 12 月	版本更新，並配合 AI 的構思
法務部所屬各檢察機關以電子公文調取客戶金融資料	規劃/設計階段	NT \$ 1,000K	2019 年 12 月	客戶的需求明確
供應商的管理平台	規劃/設計階段	NT \$ 2,000K	2019 年 12 月	客戶需求及規格明確
手遊資訊平台	規劃/設計階段	NT \$ 153,125K	2022 年 6 月	客戶需求明確

### (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。

(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：

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。

2. 銷貨方面：

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。

(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 56 頁、六、重要契約第 60 頁及第 164 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。

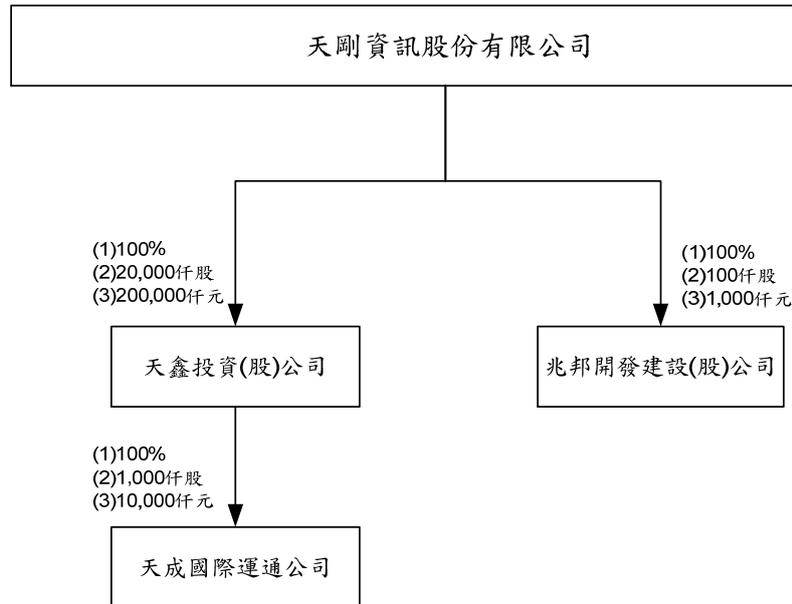
**七、其他重要事項：無。**

## 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 (108.04.09)



- (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 (108.04.09)

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	臺北市內湖區行善路 132 號 4 樓	NT\$200,000,000	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	臺北市內湖區行善路 132 號 4 樓	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	臺北市內湖區行善路 132 號 4 樓	NT\$10,000,000	資訊系統整合服務業

### 3.各關係企業董事、監察人、總經理姓名及持股情形

108年04月09日 單位：股；%

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率
天鑫投資開發(股)公司	董事 董事長	天剛資訊(股)公司 代表人：鄧光明	20,000,000	100%
兆邦開發建設(股)公司	董事 董事長	天剛資訊(股)公司 代表人：鄧光明	100,000	100%
天成國際運通(股)公司	董事 董事長	天鑫投資開發(股)公司 代表人：楊緒元	1,000,000	100%

### 4.關係企業營運概況

107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 (損)益	本期(損) 益(稅後)	每股盈餘 (元) (稅後)
天鑫投資開發 (股)公司	200,000	160,103	209	159,894	57,700	(23,038)	(40,302)	(1.33)
兆邦開發建設 (股)公司	1,000	2,401	25	2,376	0	(61)	(46)	(0.46)
天成國際運通 (股)公司	10,000	1,807	21	1,786	0	(38)	(27)	(0.027)

(一) 關係企業合併財務報表：請參閱第 70~117 頁。

(二) 關係企業關係報告書：請參閱第 70~117 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：陳沅榜



