

股票代碼：6199

精威科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第三季

地址：桃園縣平鎮市洪圳路 385-3 號

電話：(03)460-4000

精威科技股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

民國 102 年及 101 年第三季

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告書	4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報告附註	10~52
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~34
(七)關係人交易	34~36
(八)質押之資產	36

會計師核閱報告書

NO.19871023CA

精威科技股份有限公司董事會公鑒：

精威科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年第三季及民國 101 年第三季與民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：_____

鄭 憲 修

會計師：_____

曾 國 富

核准文號：金管證六字第 0930146900 號

金管證六字第 0930159560 號

民 國 102 年 11 月 7 日

精威科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資產 會計項目	附註	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產									
1100	現金及約當現金	四、六	\$ 123,661	20	\$ 156,558	26	\$ 145,834	34	\$ 154,536	35
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	四、七	57,424	10	63,804	10	66,197	16	48,119	11
1147	無活絡市場之債券投資—流動	九	—	—	—	—	—	—	1,800	—
1170	應收帳款	四、十	1	—	—	—	—	—	455	—
1200	其他應收款	四、十一	1,636	—	286	—	407	—	226	—
1300	存貨	四、十二	230,939	38	190,746	31	105	—	—	—
1470	其他流動資產		7,134	1	4,420	1	189	—	46	—
11xx	流動資產合計		420,795	69	415,814	68	212,732	50	205,182	46
15xx	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動	四、五、八	8,693	1	7,961	1	10,359	2	21,053	5
1600	不動產、廠房及設備	四、五、十三	5,184	1	5,743	1	6,130	2	11,887	3
1760	投資性不動產淨額	四、十四	170,241	28	176,693	29	178,843	42	185,294	42
1780	無形資產	四、十五	—	—	23	—	86	—	650	—
1920	存出保證金		359	—	649	—	419	—	989	—
1975	預付退休金—非流動	四、五、二十	—	—	—	—	12,722	3	12,723	3
1995	其他非流動資產—其他	十六	4,127	1	3,800	1	3,800	1	3,800	1
15xx	非流動資產合計		188,604	31	194,869	32	212,359	50	236,396	54
1xxx	資產總計		\$ 609,399	100	\$ 610,683	100	\$ 425,091	100	\$ 441,578	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

精威科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

負債及權益		附註	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債									
2150	應付票據	十七	\$ —	—	\$ 6,775	1	\$ —	—	\$ —	—
2170	應付帳款	十七	210	—	1,067	—	201	—	1,283	—
2200	其他應付款	十二、十八	8,386	1	5,867	1	2,690	1	3,347	1
2250	負債準備—流動	十九	232	—	—	—	—	—	—	—
2310	預收款項		3,953	1	4,033	1	35	—	1,453	—
2399	其他流動負債		1,191	—	122	—	127	—	2,136	1
2655	股東往來	卅二	—	—	23,469	4	—	—	—	—
21xx	流動負債合計		13,972	2	41,333	7	3,053	1	8,219	2
25xx	非流動負債									
2645	存入保證金		1,470	—	1,290	—	1,290	—	—	—
2xxx	負債總計		15,442	3	42,623	7	4,343	1	8,219	2
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本	廿一	632,865	104	632,865	103	632,865	149	632,865	143
3200	資本公積	廿一	—	—	—	—	—	—	38,724	9
3350	待彌補虧損	廿一	(218,946)	(36)	(202,684)	(33)	(210,161)	(50)	(244,223)	(55)
3425	備供出售金融資產未實現損益	八、廿一	(6,367)	(1)	(7,099)	(1)	(4,701)	(1)	5,993	1
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		407,552	67	423,082	69	418,003	98	433,359	98
36xx	非控制權益	廿一	186,405	30	144,978	24	2,745	1	—	—
3xxx	權益總計		593,957	97	568,060	93	420,748	99	433,359	98
	負債及權益總計		\$ 609,399	100	\$ 610,683	100	\$ 425,091	100	\$ 441,578	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：李振寬

經理人：李振寬

會計主管：潘綺霓

精威科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	102 年第三季		101 年第三季		102 年 1 月至 9 月		101 年 1 月至 9 月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、廿四	\$ 2,091	100	\$ 1,565	100	\$ 6,719	100	\$ 4,671	100
5000	營業成本	十二、廿五	(2,151)	(103)	(2,150)	(137)	(7,432)	(111)	(8,178)	(175)
5900	營業毛損		(60)	(3)	(585)	(37)	(713)	(11)	(3,507)	(75)
6000	營業費用	廿九、卅二								
6100	推銷費用		—	—	(11)	(1)	—	—	(1,646)	(24)
6200	管理費用		(4,751)	(227)	(5,130)	(328)	(16,071)	(239)	(15,513)	(343)
6000	營業費用合計		(4,751)	(227)	(5,141)	(329)	(16,071)	(239)	(17,159)	(367)
6900	營業淨損		(4,811)	(230)	(5,726)	(366)	(16,784)	(250)	(20,666)	(442)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四、廿六	4,153	199	3,985	255	4,634	69	4,461	96
7020	其他利益及損失	廿七	(2,248)	(108)	9,016	576	(7,684)	(114)	10,388	222
7000	營業外收入及支出合計		1,905	91	13,001	831	(3,050)	(45)	14,849	318
7900	稅前淨損		(2,906)	(139)	7,275	465	(19,834)	(295)	(5,817)	(125)
7950	所得稅費用	廿八	—	—	—	—	(1)	—	—	—
8200	本期淨損		(2,906)	(139)	7,275	465	(19,835)	(295)	(5,817)	(125)
8300	其他綜合損益									
8325	備供出售金融資產未實現評價 損益	八、廿一	(7,523)	(360)	(1,531)	(98)	732	11	(10,694)	(229)
8300	本期其他綜合損益		(7,523)	(360)	(1,531)	(98)	732	11	(10,694)	(229)
8500	本期綜合損益總額		\$ (10,429)	(499)	\$ 5,744	367	\$ (19,103)	(284)	\$ (16,511)	(354)
8600	淨損歸屬於：									
8610	母公司業主		(1,710)	(82)	7,809	499	(14,436)	(215)	(4,662)	(100)
8620	非控制權益	廿一	(1,196)	(57)	(534)	(34)	(5,399)	(80)	(1,155)	(25)
			\$ (2,906)	(139)	\$ 7,275	465	\$ (19,835)	(295)	\$ (5,817)	(125)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		(9,233)	(442)	6,278	401	(13,704)	(204)	(15,356)	(329)
8720	非控制權益	廿一	(1,196)	(57)	(534)	(34)	(5,399)	(80)	(1,155)	(25)
			\$ (10,429)	(499)	\$ 5,744	367	\$ (19,103)	(284)	\$ (16,511)	(354)
	每股虧損(元)									
9750	基本每股虧損	廿二	\$ (0.03)		\$ 0.12		\$ (0.23)		\$ (0.07)	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：李 振 寬

經理人：李 振 寬

會計主管：潘 綺 霓

精威科技股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益					非控制權益	權益總額
	股 本	資本公積	待彌補虧損	備供出售金融 資產未實現損益	總 計		
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 632,865	\$ 38,724	\$ (244,223)	\$ 5,993	\$ 433,359	\$ —	\$ 433,359
資本公積彌補虧損	—	(38,724)	38,724	—	—	—	—
本期淨損	—	—	(4,662)	—	(4,662)	(1,155)	(5,817)
本期其他綜合損益	—	—	—	(10,694)	(10,694)	—	(10,694)
本期綜合損益總額	—	—	(4,662)	(10,694)	(15,356)	(1,155)	(16,511)
非控制權益增加	—	—	—	—	—	3,900	3,900
民國 101 年 9 月 30 日餘額	\$ 632,865	\$ —	\$ (210,161)	\$ (4,701)	\$ 418,003	\$ 2,745	\$ 420,748
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 632,865	\$ —	\$ (202,684)	\$ (7,099)	\$ 423,082	\$ 144,978	\$ 568,060
本期淨損	—	—	(14,436)	—	(14,436)	(5,399)	(19,835)
本期其他綜合損益	—	—	—	732	732	—	732
本期綜合損益總額	—	—	(14,436)	732	(13,704)	(5,399)	(19,103)
非控制權益增加	—	—	(1,826)	—	(1,826)	46,826	45,000
民國 102 年 9 月 30 日餘額	\$ 632,865	\$ —	\$ (218,946)	\$ (6,367)	\$ 407,552	\$ 186,405	\$ 593,957

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：李 振 寬

經理人：李 振 寬

會計主管：潘 綺 霓

精威科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國102年及101年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	102年1月至9月	101年1月至12月
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (19,834)	\$ (5,817)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產折舊)	7,531	8,271
攤銷費用	23	564
利息收入	(912)	(738)
出售資產利益	(957)	(470)
減損損失	—	9,301
透過損益按公允價值衡量金融資產淨損失(利益)	6,380	(18,078)
未實現賠償損失	232	—
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收帳款(含關係人)	(1)	455
其他應收款(含關係人)	(317)	(105)
存貨	(40,193)	(105)
其他流動資產	(2,714)	(143)
預付退休金	—	1
應付票據	(6,775)	—
應付帳款	(857)	(1,082)
其他應付款	2,519	(657)
預收款項	(80)	(1,418)
其他流動負債	1,069	(2,009)
營運產生之現金	(54,886)	(12,030)
收取之利息	835	662
營業活動之淨現金流出	(54,051)	(11,368)
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債券投資一流動減少	—	1,800
購置不動產、廠房及設備	(520)	(5,492)
處分固定資產價款	—	598
存出保證金減少	290	570
其他長期預付款增加	(327)	—
投資活動之淨現金流出	(557)	(2,524)
籌資活動之現金流量：		
股東往來減少	(23,469)	—
存入保證金(減少)增加	180	1,290
非控制權益變動	45,000	3,900
籌資活動之淨現金流入	21,711	5,190
本期現金及約當現金減少數	(32,897)	(8,702)
期初現金及約當現金餘額	156,558	154,536
期末現金及約當現金餘額	\$ 123,661	\$ 145,834

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：李振寬

經理人：李振寬

會計主管：潘綺霓

精威科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年第三季

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

精威科技股份有限公司係依照公司法及有關法令規定，於民國 82 年 4 月 3 日設立，本公司股票自民國 91 年 11 月 4 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，自民國 102 年 6 月 27 日起變更為櫃檯買賣管理股票。

本公司主要經營之業務為電腦週邊設備、介面卡及儲存系統硬碟機及讀卡機等研發、設計、生產、組裝、測試、製造及買賣業務，惟因組織尚在調整階段，自民國 101 年起新增租賃業務，並自民國 102 年起新增葬儀相關服務。

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

本公司合併財務報告已於民國 102 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本公司之合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」編製。此外，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	設立及營運地點
精威科技(股)公司	Excel Time Limited	一般投資	薩摩亞
精威科技(股)公司	安智雲端(股)公司	資訊網路服務平台及機上盒	桃園縣平鎮市
精威科技(股)公司	天品國際(股)公司	殯葬場所開發租售及殯葬服務等業務	新北市中和區

本公司持有之所有權權益百分比

子公司名稱	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
Excel Time Limited	—	—	100%(註 1)	100%
安智雲端(股)公司	56.67%	56.67%	56.67%(註 2)	—
天品國際(股)公司	42%(註 4)	49.41%(註 3)	—	—

註 1：已於民國 101 年 9 月 12 日解散。

註 2：係於民國 101 年 5 月 3 日新增投資設立，民國 102 年 1 月至 6 月係依據子公司同期間經會計師核閱之財務報表予以列入本合併報告。

註 3：係於民國 101 年 12 月 20 日參與現金增資，並因間接取得董事席次過半而取得其控制能力，民國 102 年 1 月至 6 月係依據子公司同期間經會計師核閱之財務報表予以列入本合併報告。

註 4：本公司因未參與天品國際(股)公司民國 102 年 3 月 28 日之現金增資致持股比例下降至 42%。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

3.收購子公司資訊

	主要營運活動	收購日	具表決權之所有權權益	
			收購比例	移轉對價
天品國際股份有限公司	殯葬場所開發租售及殯葬服務等業務	101年12月20日	49.41%	\$ 126,000

本公司為取得長期穩定獲利來源，於民國 101 年 12 月 20 日投資天品國際股份有限公司。

(1)移轉對價

	金額
現金	\$ 126,000

本公司參與天品國際股份有限公司現金增資，增資基準日為民國 101 年 12 月 20 日，以每股價格 10 元購入普通股 12,600 仟股，收購總價款為 126,000 仟元，取得其 49.41% 股權，並於民國 102 年 1 月 8 日完成變更登記。

(2)收購日取得之資產及承擔之負債之公允價值

	金 額
流動資產	
現金及約當現金	\$ 126,005
在建工程	
在建工程—土地成本(註)	109,178
在建工程—工程成本	81,568
在建工程合計	190,746
其他流動資產	4,192
小 計	320,943
非流動資產	293
流動負債	(39,411)
合 計	\$ 281,825

註：土地成本原帳面價值為 66,000 仟元，依據中華徵信不動產估價師聯合事務所之鑑價報告，公允價值之計算係採用收益法之折現淨現金流量分析評估作為估計基礎，並使用年折現率 9.96% 予以計算出公允價值金額為 109,178 仟元。

(3)因收購產生之廉價購買利益—民國 101 年第四季

	金 額
移轉對價	\$ 126,000
加：非控制權益所佔可辨認淨資產公允價值	142,570
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(281,825)
因收購產生之廉價購買利益	\$ (13,255)

(4)取得子公司之淨現金流入

	金 額
現金支付之對價	\$ 126,000
減：取得之現金及約當現金餘額	(126,005)
取得子公司之淨現金流入	\$ (5)

(三)其他重大會計政策說明

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除負債準備之估列基礎詳附註十九外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 102 年第一季合併財務報告相同，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 105	\$ 83
支票存款	15	4,167
活期存款	12,179	28,934
外幣存款	283	274
定期存款	111,079	123,100
合計	<u>\$ 123,661</u>	<u>\$ 156,558</u>
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	\$ 50	\$ 265
支票存款	—	104
活期存款	11,198	12,592
外幣存款	14,467	24,789
定期存款	120,119	116,786
合計	<u>\$ 145,834</u>	<u>\$ 154,536</u>

本公司自取得日起逾三個月以上之定期存款其持有目的若係為滿足進貨及其他營運上之資金需求，仍列為約當現金之組成項目。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
持有供交易之金融資產		
上市公司股票	\$ 57,424	\$ 63,804
流動	<u>\$ 57,424</u>	<u>\$ 63,804</u>

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
持有供交易之金融資產		
上市公司股票	\$ 66,197	\$ 48,119
流 動	\$ 66,197	\$ 48,119

本公司民國 102 年及 101 年第三季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日持有供交易之金融資產產生之透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益分別為(3,456)仟元及 8,507 仟元與(6,380)仟元及 18,078 仟元。

八、備供出售之金融資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
上櫃公司股票	\$ 8,304	\$ 7,572
上市(櫃)、興櫃公司以外股票	389	389
合 計	\$ 8,693	\$ 7,961
非 流 動	\$ 8,693	\$ 7,961

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
上櫃公司股票	\$ 9,428	\$ 18,564
上市(櫃)、興櫃公司以外股票	931	2,489
合 計	\$ 10,359	\$ 21,053
非 流 動	\$ 10,359	\$ 21,053

(一)本公司投資國內上櫃公司合邦電子股份有限公司之私募普通股 4,885 仟股已滿 3 年，惟因該被投資公司未符合「最近期及最近一個會計年度財務報告顯示無累積虧損且淨值為正數者」之規定，故仍處於閉鎖期，無法申報辦理公開發行。

(二)本公司民國 102 年及 101 年第三季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日備供出售金融資產未實現(損失)利益為分別為(7,523)仟元及(1,531)仟元與 732 仟元及(10,694)仟元帳列權益項下。

九、無活絡市場之債券投資

	101年1月1日	
已質押之定期存款	\$	1,800
流 動	\$	1,800

民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 9 月 30 日無活絡市場之債券投資均為 0 元。

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註卅三。

十、應收票據及帳款

	102年9月30日	101年12月31日
應收帳款—非關係人	\$ 1	\$ —
	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款—非關係人	\$ —	\$ 455
應收帳款—關係人	—	—
合 計	\$ —	\$ 455

本公司民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日均未提列任何備抵呆帳。

應收票據及帳款淨額之帳齡分析：

	102年9月30日	101年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 1	\$ —
已逾期但未減損	—	—
未逾期亦未減損	\$ 1	\$ —
	101年9月30日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$ —	\$ 455
已逾期但未減損	—	—
未逾期亦未減損	\$ —	\$ 455

十一、其他應收款

	102年9月30日	101年12月31日
其他應收款—非關係人	\$ 1,636	\$ 286
流 動	\$ 1,636	\$ 286
	101年9月30日	101年1月1日
其他應收款—非關係人	\$ 407	\$ 226
其他應收款—關係人	—	—
合 計	\$ 407	\$ 226
流 動	\$ 407	\$ 226

十二、存 貨

(一)商品存貨

	102年9月30日	101年9月30日
商品存貨及製成品	\$ 2,968	\$ 105

本公司民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日均無商品存貨。
本公司民國 102 年及 101 年第三季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列為費用之存貨成本分別為 1 仟元及 0 仟元與 981 元及 1,727 仟元。

(二)在建靈骨塔位

案 別	102年9月30日		
	土地成本(註)	工程成本	合 計
天品山莊彩虹館	\$ 109,178	\$ 118,793	\$ 227,971
	101年12月31日		
案 別	土地成本(註)	工程成本	合 計
天品山莊彩虹館	\$ 109,178	\$ 81,568	\$ 190,746

註：本公司於民國 101 年 12 月 20 日(即收購日)收購子公司天品國際股份有限公司時該土地之公允價值，請參閱附註四(二)3。

十三、不動產、廠房及設備

項 目	102 年 1 月至 9 月			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
機器及設備	\$ 12,568	\$ —	\$ (10,526)	\$ 2,042
運輸設備	920	—	—	920
辦公設備	6,997	113	—	7,110
其他設備	724	407	—	1,131
小 計	21,209	520	(10,526)	11,203
<u>累計折舊</u>				
機器及設備	3,285	—	(2,066)	1,219
運輸設備	64	115	—	179
辦公設備	2,613	884	—	3,497
其他設備	221	80	—	301
小 計	6,183	1,079	(2,066)	5,196
<u>累計減損</u>				
機器及設備	9,283	—	(8,460)	823
小 計	9,283	—	(8,460)	823
淨 額	\$ 5,743	\$ (559)	\$ —	\$ 5,184

項 目	101 年 1 月至 9 月			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
機器及設備	\$ 31,700	\$ —	\$ (6,773)	\$ 24,927
運輸設備	—	920	—	920
辦公設備	8,149	4,157	(1,014)	11,292
模具設備	2,365	—	—	2,365
其他設備	5,894	415	(116)	6,193
小 計	48,108	5,492	(7,903)	45,697
<u>累計折舊</u>				
機器及設備	21,195	1,105	(6,674)	15,626
運輸設備	—	26	—	26
辦公設備	6,940	627	(985)	6,582
模具設備	2,365	—	—	2,365
其他設備	5,721	62	(116)	5,667
小 計	36,221	1,820	(7,775)	30,266
<u>累計減損</u>				
機器及設備	—	9,301	—	9,301
小 計	—	9,301	—	9,301
淨 額	\$ 11,887	\$ (5,629)	\$ (128)	\$ 6,130

(一)本公司於民國 102 年第三季處分閒置機器設備(已全數提列減損)，處分金額為 957 仟元，上項出售設備價款，截至民國 102 年 9 月 30 日止尚未收回(帳列其他應收款項下)，本公司已取得足額擔保(帳列其他流動負債項下)。

(二)本公司民國 101 年第三季機器設備所提列之減損損失為 9,301 仟元。

十四、投資性不動產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
成 本	\$ 237,926	\$ 237,926
減：累計折舊	(67,685)	(61,233)
合 計	\$ 170,241	\$ 176,693
公允價值	\$ 230,051	\$ 230,051
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
成 本	\$ 238,030	\$ 238,030
減：累計折舊	(59,187)	(52,736)
合 計	\$ 178,843	\$ 185,294
公允價值	\$ 230,051	\$ 230,051
	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 237,926	\$ 238,030
期末餘額	237,926	238,030
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	(61,233)	(52,736)
本期折舊	(6,452)	(6,451)
期末餘額	(67,685)	(59,187)
淨 額	\$ 170,241	\$ 178,843

- (一)本公司之投資性不動產主建物係以直線法按 50 年之耐用年限計提折舊，附屬建物係以直線法按 5~15 年之耐用年限計提折舊。
- (二)本公司投資性不動產之公允價值係以安信不動產估價師事務所卓明京不動產估價師進行之評價為基礎，土地係按比較法及土地開發法分析價格之加權平均推定，建物則依成本法進行評價。
- (三)民國 102 年及 101 年第三季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由投資性不動產產生之租金收入分別為 2,086 仟元及 1,540 仟元與 5,683 仟元及 2,665 仟元，請參閱附註廿四。
- (四)民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日，本公司提供做為資金運用額度擔保之投資性不動產請參閱附註卅三。

十五、無形資產

項 目	102 年 1 月至 9 月			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
電腦軟體成本	\$ 290	\$ —	\$ —	\$ 290
<u>累計攤銷</u>				
電腦軟體成本	267	23	—	290
淨 額	\$ 23	\$ (23)	\$ —	\$ —

項 目	101 年 1 月至 9 月			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
電腦軟體成本	\$ 19,199	\$ —	\$ —	\$ 19,199
<u>累計攤銷</u>				
電腦軟體成本	18,549	564	—	19,113
淨 額	\$ 650	\$ (564)	\$ —	\$ 86

十六、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日
高爾夫球證	\$ 3,800	\$ 3,800
其他長期預付款	327	—
非流動	\$ 4,127	\$ 3,800
	101年9月30日	101年1月1日
高爾夫球證	\$ 3,800	\$ 3,800
非流動	\$ 3,800	\$ 3,800

十七、應付票據及帳款

	102年9月30日	101年12月31日
應付票據	\$ —	\$ 6,775
應付帳款	210	1,067
合計	\$ 210	\$ 7,842
流動	\$ 210	\$ 7,842
	101年9月30日	101年1月1日
應付帳款	\$ 201	\$ 1,283
流動	\$ 201	\$ 1,283

應付款項之平均賒帳期間為 30~60 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。

十八、其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日
應付工程保留款	\$ 4,487	\$ 2,754
應付勞務費	1,253	889
應付薪資	622	836
應付土地補償款	975	732
其他	1,049	656
合計	\$ 8,386	\$ 5,867
流動	\$ 8,386	\$ 5,867

	101年9月30日	101年1月1日
應付勞務費	\$ 707	\$ 802
應付薪資	1,015	611
應付勞健保費	84	138
應付退休金	59	146
其他	825	1,650
合計	\$ 2,690	\$ 3,347
流動	\$ 2,690	\$ 3,347

十九、負債準備－違約損失準備

	102年9月30日
期初餘額	\$ —
本期認列	1,732
本期沖轉	(1,500)
期末餘額	\$ 232
流動	\$ 232

(一)某營造公司因承造子公司天品國際股份有限公司之天品山莊新建工程工程款爭議，對該子公司於民國 100 年 3 月 30 日簽發之本票向臺灣新北地方法院申請法院強制執行，於民國 102 年 6 月 28 日裁准，子公司不服，已於民國 102 年 7 月 10 日向臺灣新北地方法院提出抗告，雙方於民國 102 年 7 月 24 日同意以新台幣 1,428 仟元達成和解，認列違約賠償損失 1,428 仟元(認列其他利益及損失項下)，請詳附註廿七。

(二)子公司天品國際股份有限公司於民國 95 年所推出之彩虹服事預購計劃因計劃變更致無法持續完成，故與原計劃參與者協議退回已收取之款項並加計回饋金以取消原已簽訂之預購協議。子公司天品國際股份有限公司於民國 102 年第二季因取消預購協議認列違約損失 530 仟元，並於民國 102 年 6 月 30 日另就尚未與計劃參與者協議退還之已收取款項及加計回饋金部份，估列其他短期負債準備及違約賠償損失(帳列其他利益及損失項下)均為 232 仟元。民國 102 年 1 月至 9 月認列違約賠償損失 762 仟元，請詳附註廿七。

二十、員工退休金

(一)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，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國 102 年及 101 年第三季與與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為止 18 仟元及 53 仟元與 184 仟元及 218 仟元。

(二)確定福利計畫

轉換至 IFRSs 後，有關本公司之確定福利計畫係採用民國 101 年 1 月 1 日精算決定之退休金成本率認列。本公司於民國 101 年 12 月已結清所有員工舊制年資，並領回撥存於台灣銀行專戶之退休基金。有關本公司確定福利計畫各項精算假設及相關確定福利計畫資訊請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註二十。

本公司截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，應計退休金負債及計畫資產餘額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應計退休金負債	\$ —	\$ —
計畫資產	\$ —	\$ —
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
預付退休金	\$ 12,722	\$ 12,723
計畫資產	\$ 12,996	\$ 12,989

廿一、權 益

(一)普通股股本

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000
已發行股本	\$ 632,865	\$ 632,865
	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股本	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000
已發行股本	\$ 632,865	\$ 632,865

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股 本	資本公積
101 年 12 月 31 日餘額	63,287	\$ 632,865	\$ —
102 年 9 月 30 日餘額	63,287	\$ 632,865	\$ —
101 年 1 月 1 日餘額	63,287	\$ 632,865	\$ 38,724
彌補虧損	—	—	(38,724)
101 年 9 月 30 日餘額	63,287	\$ 632,865	\$ —

1. 本公司為彌補虧損並健全財務結構，於民國 102 年 9 月 11 日股東臨時會決議辦理減資彌補虧損，預計減少資本新台幣 217,073 仟元，減資比例為 34.3%，上項減資案業經主管機關核准，於民國 102 年 10 月 23 日經董事會決議減資基準日訂於民國 102 年 10 月 28 日。
2. 本公司為改善財務結構並充實營運資金，於民國 102 年 9 月 11 日股東臨時會決議擬於不超過 30,000,000 股額度內，以私募方式辦理現金增資。

(二)資本公積

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
股本溢價	\$ —	\$ 21,458
庫藏股交易	—	16,485
認 股 權	—	781
合 計	\$ —	\$ 38,724

- 1.依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，依民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配，惟因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。
- 2.本公司於民國 101 年 5 月 30 日股東常會決議通過以資本公積彌補虧損金額為 38,724 仟元。

(三)待彌補虧損

	<u>待彌補虧損</u>
101 年 12 月 31 日餘額	\$ (202,684)
民國 102 年 1 月至 9 月歸屬於母公 司業主之淨損	(14,436)
處分子公司部分權益(註)	(1,826)
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ (218,946)</u>

註：本公司民國 102 年第一季因未參與子公司天品國際股份有限公司現金增資，持股比例由 49.41%減少至 42%，致待彌補虧損增加 1,826 仟元。

	<u>待彌補虧損</u>
101 年 1 月 1 日餘額	\$ (244,223)
民國 101 年 1 月至 9 月歸屬於母公 司業主之淨利	(4,662)
資本公積彌補虧損	38,724
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ (210,161)</u>

- 1.依據本公司章程規定，分派每一年度盈餘時，應先完納稅捐，彌補虧損，再分配如下：
 - (1)先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限；
 - (2)次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積；
 - (3)次提所餘盈餘 5%~10%作為員工紅利，及 2.5%作為董事酬勞。
 - (4)嗣餘部分依股東會決議後分派之。

2. 本公司為以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。本公司年度總決算如有盈餘，原則上以不低於當年度可分配盈餘之 80% 分配之，又擬分配餘額未達分配前實收資本額 50% 部分，以發放股票股利為主，而超過分配前實收資本額 50% 以上之部分，則就超過之餘額依公司資金需求擬定發放股票股利及現金股利之比率，惟此部分現金股利比率以不超過 50% 為原則。上述盈餘分配案應於翌年召開股東常會時予以決議承認。依民國 101 年 1 月修訂之公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。
3. 本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。
4. 本公司民國 102 年第三季及 101 年第三季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，由於民國 102 年第三季及 101 年第三季仍屬累積虧損情形，故經本公司評估後不予提列。
5. 本公司民國 101 年度及 100 年度均為累積虧損，故未決議分配盈餘及配發員工紅利與董監酬勞。有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(四)其他權益項目

	備供出售金融資產 未實現損益	
101年12月31日餘額	\$	(7,099)
102年1月至9月備供出售金融資產未實現評價損益		732
102年9月30日餘額	\$	(6,367)

	備供出售金融資產 未實現損益	
101年1月1日餘額	\$	5,993
101年1月至9月備供出售金融資產未實現評價損益		(10,694)
101年9月30日餘額	\$	(4,701)

(五)非控制權益

	102年1月至9月	101年1月至9月
期初餘額	\$ 144,978	\$ —
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(5,399)	(1,155)
非控制權益增加	46,826	3,900
期末餘額	\$ 186,405	\$ 2,745

廿二、股份基礎給付

(一)本公司分別於民國 91 年 4 月 12 日及 92 年 4 月 23 日經董事會決議，發行員工認股權憑證 2,350 單位及 1,500 單位，每單位認股權證得認購普通股 1,000 股。認股權證之存續期間均為十年，憑證持有人於發行屆滿二年起，可行使被給與之一定比列之認股權證。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時(辦理現金增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資等)，認股權行使價格依規定公式予以調整。上述員工認股權憑證均已於民國 101 年第二季全數失效。

(二)民國 101 年 1 月至 6 月員工認股權證之相關資訊如下：

101 年 1 月至 6 月

	92 年員工認股權計畫		91 年員工認股權計畫	
	認股權 數 量	加權平均 履約價格	認股權 數 量	加權平均 履約價格
期初流通在外數量	200	\$20.2	611	\$10.6
本期沒收	(200)		(611)	
期末流通在外數量	—	—	—	—
期末可執行數量	—		—	

本公司之員工認股權憑證計劃給予日均係屬民國 93 年 1 月 1 日以前，故本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，不須追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」之規定。

廿三、每股虧損

	102 年第三季	101 年第三季
基本每股虧損	\$ (0.03)	\$ (0.12)
	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
基本每股虧損	\$ (0.23)	\$ (0.07)

(一)基本每股虧損

用以計算基本每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

	102 年第三季	101 年第三季
歸屬於母公司業主之淨 損(仟元)	\$ (1,710)	\$ 7,809
計算基本每股虧損之普 通股加權平均股數(仟 股)	63,287	63,287
基本每股虧損(元)	\$ (0.03)	\$ 0.12
	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
歸屬於母公司業主之淨 損(仟元)	\$ (14,436)	\$ (4,662)
計算基本每股虧損之普 通股加權平均股數(仟 股)	63,287	63,287
基本每股虧損(元)	\$ (0.23)	\$ (0.07)

(二)稀釋每股盈餘

本公司於發行員工認股權憑證後成為複雜資本結構之公司每股盈餘應採雙重表達，惟自民國 101 年 6 月 30 起，已無流通在外之員工認股權憑證，另本公司尚在彌補虧損階段，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘。

本公司因減資彌補虧損之影響（請參閱附註廿一），該減資基準日訂於民國 102 年 10 月 28 日。因追溯調整，民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基本每股盈餘，分別由(0.23)元及(0.07)元追溯調整為(0.35)元及(0.11)元。

廿四、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	102 年第三季	101 年第三季
商品銷售收入	\$ 5	\$ 25
租金收入	2,086	1,540
合 計	2,091	1,565
減：銷貨退回及折讓	—	—
合 計	\$ 2,091	\$ 1,565

	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
商品銷售收入	\$ 1,036	\$ 2,014
租金收入	5,683	2,665
合 計	6,719	4,679
減：銷貨退回及折讓	—	(8)
淨 額	\$ 6,719	\$ 4,671

廿五、營業成本

	102 年第三季	101 年第三季
商品銷售成本	\$ —	\$ —
租賃成本	2,151	2,150
合 計	\$ 2,151	\$ 2,150

	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
商品銷售成本	\$ 980	\$ 1,727
租賃成本	6,452	6,451
合 計	\$ 7,432	\$ 8,178

廿六、其他收入

	102 年第三季	101 年第三季
利息收入	\$ 431	\$ 263
股利收入	3,722	3,722
合 計	<u>\$ 4,153</u>	<u>\$ 3,985</u>
	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
利息收入	\$ 912	\$ 739
股利收入	3,722	3,722
合 計	<u>\$ 4,634</u>	<u>\$ 4,461</u>

廿七、其他利益及損失

	102 年第三季	101 年第三季
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 957	\$ 371
什項收入	295	392
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	(3,456)	8,507
外幣兌換損失	(4)	(219)
什項支出	(40)	(35)
合 計	<u>\$ (2,248)</u>	<u>\$ 9,016</u>
	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 957	\$ 519
什項收入	283	2,800
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	(6,380)	18,078
違約賠償損失	(2,190)	—
處分不動產、廠房及設備損失	—	(49)
減損損失	—	(9,301)
外幣兌換利益(損)	4	(1,614)
什項支出	(358)	(45)
合 計	<u>\$ (7,684)</u>	<u>\$ 10,388</u>

廿八、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

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

	102 年第三季	101 年第三季
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
以前年度所得稅費用於當年度之調整	—	—
認列於損益之所得稅費用	\$ —	\$ —

	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
以前年度所得稅費用於當年度之調整	1	—
認列於損益之所得稅費用	\$ 1	\$ —

(二)遞延所得稅

因本公司尚屬累積虧損狀態，經評估遞延所得稅資產項目未來可實現性不高，故未認列任何遞延所得稅資產。

(三)兩稅合一相關資訊：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 15,378	\$ 14,295

	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 14,295	\$ 13,445

	102 年度(預計)	101 年度(實際)
稅額扣抵比率	—	—

(四)待彌補虧損相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日
民國87年度以後	\$ (218,946)	\$ (202,684)
	101年9月30日	101年1月1日
民國87年度以後	\$ (210,161)	\$ (244,223)

(五)所得稅核定情形

精威科技股份有限公司及天品國際股份有限公司截至民國 100 年度止之所得稅申報案件，均業經稅捐稽徵機關核定。

廿九、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年第三季			101年第三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ —	\$ 1,991	\$ 1,991	\$ —	\$ 1,767	\$ 1,767
勞健保費用	—	42	42	—	108	108
退休金費用	—	18	18	—	53	53
其他員工福利費用	—	10	10	—	85	85
折舊費用	2,151	325	2,476	2,150	332	2,482
攤銷費用	—	—	—	—	131	131

功能別 性質別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ —	\$ 7,114	\$ 7,114	\$ —	\$ 6,449	\$ 6,449
勞健保費用	—	370	370	—	585	585
退休金費用	—	184	184	—	218	218
其他員工福利費用	—	268	268	—	290	290
折舊費用	6,452	1,079	7,531	6,451	1,820	8,271
攤銷費用	—	23	23	—	564	564

三十、資本管理

本公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及本公司資本結構之組成與民國 102 年第一季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註三十。

卅一、金融工具

除以下所述本公司其他權益市場價格風險資訊者外，本公司之金融工具之種類及財務風險管理目的與政策，與民國 102 年第一季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註卅一。

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為以透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產之投資，所有重大權益工具投資皆經本公司董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感度分析如下：

102 年 9 月 30 日

<u>金融資產</u>	持有股數 (仟股)	期末市價 (元)	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>						
上市櫃公司股票	5,317	\$ 10.80	\$ 57,424	5%	\$ 2,871	\$ —
<u>備供出售金融資產</u>						
上市櫃公司股票	4,885	1.70	8,304	5%	—	415

101 年 12 月 31 日

<u>金融資產</u>	持有股數 (仟股)	期末市價 (元)	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>						
上市櫃公司股票	5,317	\$ 12.00	\$ 63,804	5%	\$ 3,190	\$ —
<u>備供出售金融資產</u>						
上市櫃公司股票	4,885	1.55	7,572	5%	—	379

101年9月30日

<u>金融資產</u>	持有股數 (仟股)	期末市價 (元)	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>透過損益按公允價值</u>						
<u> 衡量之金融資產</u>						
上市櫃公司股票	5,317	\$ 12.45	\$ 66,197	5%	\$ 3,310	\$ —
<u>備供出售金融資產</u>						
上市櫃公司股票	4,885	1.93	9,428	5%	—	471

101年1月1日

<u>金融資產</u>	持有股數 (仟股)	期末市價 (元)	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>透過損益按公允價值</u>						
<u> 衡量之金融資產</u>						
上市櫃公司股票	5,317	\$ 9.05	\$ 48,119	5%	\$ 2,406	\$ —
<u>備供出售金融資產</u>						
上市櫃公司股票	4,885	3.80	18,564	5%	—	928

卅二、關係人交易

精威科技股份有限公司與其子公司（係精威科技股份有限公司之關係人）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交易明細揭露如下：

（一）母公司與最終控制者：

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人重大交易

1. 營業收入

	102 年第三季	101 年第二季
主要管理階層控制個體	\$ —	\$ 360
	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
主要管理階層控制個體	\$ —	\$ 85

子公司安智雲端股份有限公司對主要管理階層控制個體之銷售價格與一般客戶並無重大差異，收款條件為月結 30 天。

2. 租金支出

	102 年第三季	101 年第三季
其他關係人	\$ 15	\$ —
	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
其他關係人	\$ 45	\$ —

子公司天品國際股份有限公司與其股東李朝茂(主要管理階層之直系親屬)之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收款條件收取。

3. 股東往來—資金借入

	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	最高金額	期末餘額	最高金額	期末餘額
其他關係人	\$ 23,469	\$ —	\$ 67,565	\$ 23,469

係子公司天品國際股份有限公司向其股東李朝茂(主要管理階層之直系親屬)借入款項，並未計息。

民國 101 年 9 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日股東往來餘額均為 0 元。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之獎酬資訊如下：

	102 年第三季	101 年第三季
短期福利	\$ 972	\$ 1,035
退職後福利	16	19
合 計	\$ 988	\$ 1,054

	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
短期福利	\$ 3,979	\$ 3,112
退職後福利	69	55
合 計	\$ 4,048	\$ 3,167

卅三、質押之資產

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

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日
投資性不動產	資金運用額度	\$ 170,241	\$ 176,693

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
定期存款(帳列無活絡市場之債券投資)	資金運用額度	\$ —	\$ 1,800
投資性不動產	資金運用額度	178,843	185,294
合 計		\$ 178,843	\$ 187,094

卅四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 102 年 9 月 30 日止，子公司天品國際股份有限公司已

簽訂之重大工程合約尚未支付價款如下：

交易對象	合約內容	合約總價款	已支付價款	尚未支付價款
巨達營造	天品山莊新建工程	\$ 29,886	\$ 29,098	\$ 788
東溢工程	天品山莊新建工程	44,703	37,164	7,539
真禾事業	寶塔內部骨灰櫃設備工程	18,375	11,000	7,375
達慶空調	三峽天品天主教寶塔空調工程	3,527	2,657	870
忠聯石材	天品國際彩虹館－材料	8,650	7,925	725
忠聯石材	天品國際彩虹館－工資	2,375	1,710	665
福鼎豐企業	天品山莊彩虹館 1F&2F 裝修工程	8,606	4,995	3,611
石門園藝	天品山莊草皮鋪設工程	3,399	2,719	680
合計		\$ 119,521	\$ 97,268	\$ 22,253

(二)子公司天品國際股份有限公司已簽約訂購骨灰罐之契約總價款

1,659 仟元扣除已支付價款 608 仟元外，截至民國 102 年 9 月 30

日止尚應支付之價款金額為 1,051 仟元。

(三) 子公司天品國際股份有限公司自民國 95 年 2 月起占用公有土地共計 992 坪，目前持續積極處理取得合法之使用權，截至民國 102 年 9 月 30 日止估計應繳納之土地使用補償金及租金共計 975 仟元。

(四) 重大營業租賃：

本公司為出租人

1. 租賃協議

本公司出租所持有之投資性不動產，租賃期間民國 101 年 8 月 1 日至民國 107 年 10 月 31 日。本公司因投資性不動產出租所賺得之租金收入請詳附註廿四說明。

2. 截至民國 102 年 9 月 30 日止，本公司簽訂之不可取消之應收營業租賃款如下：

	102 年 9 月 30 日
一年內	\$ 8,130
超過一年但未超過五年	19,020
超過五年但未超過七年	340
合 計	\$ 27,490

卅五、重大之災害損失：無。

卅六、重大之期後事項：

卅七、其 他：無。

卅八、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：

編號	項 目	說 明
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證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨交易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	從事衍生性金融商品交易。	無
10	其他：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。	附表二

(二)轉投資事業相關資訊：

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

2.轉投資事業重大交易事項：無。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：無。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：無。

附表一

期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位 (仟股)	帳面金額	比率	市價	
本公司	股票	安智雲端股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	510	\$ 2,781	56.67%	\$ 2,781	註1
本公司	股票	天品國際股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	12,600	133,443	42%	133,443	註1
本公司	股票	佳大世界股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,317	57,424	6.59%	57,424	註2
本公司	股票	合邦電子股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	4,885	8,304	5.73%	8,304	註2
本公司	股票	鉅航科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—非流動	524	389	0.84%	384	註3

註1：係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表及持股比例計算。

註2：市價係以台灣證券交易所及櫃檯買賣中心民國102年9月30日收盤價計算。

註3：本公司持有之標的無活絡市場公開報價，其市價係以民國101年12月31日經會計師查核簽證財務報告列示

附表二

102年1月至9月母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率 (註3)
0	精威科技股份有限公司	天品國際股份有限公司	1	租金收入	\$ 746	—	11.10%
				存入保證金	213	—	—
1	天品國際股份有限公司	精威科技股份有限公司	2	租金支出	\$ 746	—	11.10%
				存出保證金	213	—	—

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：

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表二之一

101年1月至9月母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率 (註3)
0	精威科技股份有限公司	安智雲端股份有限公司	1	其他應收款	\$ 1	—	—
				其他收入	85	—	—
1	安智雲端股份有限公司	精威科技股份有限公司	2	其他應付款	\$ 1	—	—
				雜項購置	85	—	—

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：

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表三

轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比 率	帳面金額			
精威科技股份 有限公司	安智雲端股份有 限公司	桃園縣平鎮市	資訊網路服務 平台及機上 盒等業務	\$ 5,100	\$ 5,100	510	56.67%	\$ 2,781	\$ (649)	\$ (368)	子公司
精威科技股份 有限公司	天品國際股份有 限公司	新北市中和區	殯葬場所開發 租售及殯葬 服務等業務	126,000	126,000	12,600	42%	133,443	(9,102)	(3,985)	子公司

卅九、部門資訊

(一)營運部門

本公司辨認應報導部門，係採不同之經濟特性做區分，於民國 101 年度，本公司從事讀卡機產品之銷售，惟因組織尚在調整階段，自民國 101 年起新增租賃業務，並自民國 102 年起新增葬儀相關服務；本公司營運部門損益主要係以營業毛利為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)部門收入與營運結果

本公司部門收入與營運結果之資訊如下：

	102 年 1 月至 9 月				
部門收入：	電腦週邊	租賃部門	葬儀部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,030	\$ 5,683	\$ 6	\$ —	\$ 6,719
部門間收入	—	—	—	—	—
收入合計	\$ 1,030	\$ 5,683	\$ —	\$ —	\$ 6,719
部門損失	\$ 51	\$ (769)	\$ 5	\$ —	\$ (713)
營業費用					(16,071)
營業外收入及支出					(3,050)
稅前損失					\$ (19,834)
部門資產(註)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
部門負債(註)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

101年1月至9月

部門收入：	電腦週邊	租賃部門	葬儀部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,006	\$ 2,665	\$ —	\$ —	\$ 4,671
部門間收入	—	—	—	—	—
收入合計	\$ 2,006	\$ 2,665	\$ —	\$ —	\$ 4,671
部門損失	\$ 279	\$ (3,786)	\$ —	\$ —	\$ (3,507)
營業費用					(17,159)
營業外收入及支出					14,849
稅前損失					\$ (5,817)
部門資產	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
部門負債	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

註：主要營運決策者並未以資產負債之衡量金額分配資源予部門及評量其績效，故應揭露部門資產及負債均為零。

四十、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

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

(二)轉換至國際財務報導準則之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對本公司之合併資產負債表及合併綜合損益表之影響，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註四十。

1.民國 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則			
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 145,834	\$ —	\$ —	\$ 145,834	現金及約當現金	
公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	66,197	—	—	66,197	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	
應收帳款淨額	—	—	—	—	應收帳款淨額	
應收帳款—關係人	—	—	—	—	應收帳款—關係人	
其他應收款	407	—	—	407	其他應收款	
存貨	105	—	—	105	存貨	
其他流動資產	189	—	—	189	其他流動資產	
流動資產合計	212,732	—	—	212,732	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
備供出售金融資產 —非流動	9,428	—	931	10,359	備供出售金融資產 —非流動	註 1
以成本衡量之金融 資產—非流動	931	—	(931)	—	以成本衡量之金融 資產—非流動	註 1
固定資產淨額	184,973	—	(178,843)	6,130	不動產、廠房及設備	註 2
			178,843	178,843	投資性不動產淨額	註 2
無形資產	—	—	86	86	無形資產	註 3
存出保證金	419	—	—	419	存出保證金	
遞延費用	86	—	(86)	—		註 3
預付退休金—非流 動	12,430	292	—	12,722	預付退休金—非流 動	註 4
其他資產—其他	3,800	—	—	3,800	其他非流動資產— 其他	
非流動資產合計	212,067	292	—	212,359	非流動資產合計	
資 產 總 計	\$ 424,799	\$ 292	\$ —	\$ 425,091	資 產 總 計	
流動負債					流動負債	
應付帳款	\$ 201	\$ —	\$ —	\$ 201	應付帳款	
應付費用	2,690	—	—	2,690	其他應付款	
其他流動負債	162	—	—	162	其他流動負債	
流動負債合計	3,053	—	—	3,053	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
存入保證金	1,290	—	—	1,290	存入保證金	
負 債 合 計	4,343	—	—	4,343	負 債 合 計	
普通股股本	632,865	—	—	632,865	普通股股本	
待彌補虧損	(212,011)	292	1,558	(210,161)	待彌補虧損	註 1 註 4
股東權益其他項目					其他權益	
金融商品未實現損 益	(3,143)	—	(1,558)	(4,701)	備供出售金融資產 未實現損益	註 1
母公司股東權益合計	417,711	292	—	418,003	歸屬於母公司業主 之權益合計	
少數股權	2,745	—	—	2,745	非控制權益	
股東權益合計	420,456	292	—	420,748	權益總計	註 5
負債及股東權益總計	\$ 424,799	\$ 292	\$ —	\$ 425,091	負債及權益總計	

2.民國 101 年第三季合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 1,565	\$ —	\$ —	\$ 1,565	營業收入	
營業成本	—	—	(2,150)	(2,150)	營業成本	註 2
營業毛利	1,565	—	(2,150)	(585)	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(46)	—	35	(11)	推銷費用	註 2
管理及總務費用	(7,242)	(3)	2,115	(5,130)	管理及總務費用	註 2 註 4
合 計	(7,288)	(3)	2,150	(5,141)	合 計	
營業淨損	(5,723)	(3)	—	(5,726)	營業淨損	
營業外收入及利益						
利息收入	263	—	—	263	其他收入	註 6
股利收入	3,722	—	—	3,722	其他收入	註 6
處分固定資產利益	371	—	—	371	其他利益及損失	註 6
其他收入	392	—	—	392	其他利益及損失	註 6
金融資產評價利益	8,507	—	—	8,507	其他利益及損失	註 6
合 計	13,255	—	—	13,255		
營業外費用及損失						
兌換損失	(219)	—	—	(219)	其他利益及損失	註 6
減損損失	(798)	—	798	—	其他利益及損失	註 1 註 7
退休金損失	(3)	3	—	—	其他利益及損失	註 4
什項支出	(35)	—	—	(35)	其他利益及損失	註 6
合 計	(1,055)	3	798	(216)		
稅前淨利(損)	6,477	—	798	7,275	稅前淨利	
所得稅費用	—	—	—	—	所得稅費用	
合併總淨利	\$ 6,477	\$ 3	\$ 798	7,275	合併總損益	
					其他綜合損益	
				(1,531)	備供出售金融資產 未實現評價損失	
				(1,531)	本期其他綜合損益	
				\$ 5,744	本期綜合損益總額	

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

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 4,671	\$ —	\$ —	\$ 4,671	營業收入	
營業成本	(1,727)	—	(6,451)	(8,178)	營業成本	註 2
營業毛利	2,944	—	(6,451)	(3,507)	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(1,786)	—	140	(1,646)	推銷費用	註 2
管理及總務費用	(21,815)	(9)	6,311	(15,513)	管理及總務費用	註 2 註 4
合 計	(23,601)	(9)	6,451	(17,159)	合 計	
營業淨損	(20,657)	(9)	—	(20,666)	營業淨損	
營業外收入及利益						
利息收入	739	—	—	739	其他收入	註 6
股利收入	3,722	—	—	3,722	其他收入	註 6
處分固定資產利益	537	—	—	537	其他利益及損失	註 6
其他收入	2,800	—	—	2,800	其他利益及損失	註 6
金融資產評價利益	18,078	—	—	18,078	其他利益及損失	註 6
退休金利益	26,873	(26,873)	—	—		註 4
合 計	52,749	(26,873)	—	25,876		
營業外費用及損失						
兌換損失	(1,614)	—	—	(1,614)	其他利益及損失	註 6
減損損失	(10,926)	—	1,558	(9,368)	其他利益及損失	註 1 註 6
什項支出	(45)	—	—	(45)	其他利益及損失	註 6
合 計	(12,585)	—	1,558	(11,027)		
稅前淨利(損)	19,507	(26,882)	1,558	(5,817)	稅前淨利	
所得稅費用	—	—	—	—	所得稅費用	
合併總淨利	\$ 19,507	\$ (26,882)	\$ 1,558	(5,817)	合併總損益	
					其他綜合損益	
				(10,694)	備供出售金融資產 未實現評價損失	
				(10,694)	本期其他綜合損益	
				\$ (16,511)	本期綜合損益總額	

4.民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 6,649	\$ —	\$ —	\$ 6,649	營業收入	
營業成本	(1,832)	—	(8,602)	(10,434)	營業成本	註 2
營業毛利	4,817	—	(8,602)	(3,785)	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(1,842)	—	192	(1,650)	推銷費用	註 2
管理及總務費用	(28,281)	—	8,410	(19,871)	管理及總務費用	註 2 註 6
合 計	(30,123)	—	8,602	(21,521)	合 計	
營業淨損	(25,306)	—	—	(25,306)	營業淨損	
營業外收入及利益						
利息收入	1,085	—	—	1,085	其他收入	註 6
股利收入	3,722	—	—	3,722	其他收入	註 6
處分固定資產利益	740	—	—	740	其他利益及損失	註 6
其他收入	3,493	—	—	3,493	其他利益及損失	註 6
金融資產評價利益	15,685	—	—	15,685	其他利益及損失	註 6
退休金利益	27,076	(27,174)	—	(98)	其他利益及損失	註 5,7
合 計	51,801	(27,174)	—	24,627		
營業外費用及損失						
兌換損失	(1,739)	—	—	(1,739)	其他利益及損失	註 6
處分固定資產損失	(23)	—	—	(23)	其他利益及損失	註 6
減損損失	(11,468)	—	2,100	(9,368)	其他利益及損失	註 1 註 6
什項支出	(123)	—	—	(123)	其他利益及損失	註 6
合 計	(13,353)	—	2,100	(11,253)		
稅前淨利(損)	13,142	(25,074)	2,100	(11,932)	稅前淨利	
所得稅費用	—	—	—	—	所得稅費用	
非常利益	13,255	—	—	13,255	其他收入	
合併總淨利	\$ 26,397	\$ (25,074)	\$ 2,100	1,323	合併總損益	
					其他綜合損益	
				(13,092)	備供出售金融資產 未實現評價損失	
				(13,092)	本期其他綜合損益	
				\$ (11,769)	本期綜合損益總額	

5. IFRS1 之豁免選項

民國 101 年 1 月 1 日本公司採用之主要豁免選項與民國 102 年第一季合併財務報告所述相同，相關說明請參閱 102 年第一季合併財務報告附註四十。

(四)轉換國際財務報導準則之調節說明

1.以成本衡量之金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未上市(櫃)之股票應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，無活絡市場報價且其公允價值無法透過評價技術可靠衡量之權益工具投資才得以按成本衡量。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額為 931 仟元；民國 101 年 9 月 30 日備供出售金融資產未實現損失及保留盈餘均調整增加 1,588 仟元；民國 101 年第三季及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日減損損失分別調整減少 798 及 1,558 仟元；民國 101 年 12 月 31 日減損損失調整減少 2,100 仟元。

2.非營業用資產之重分類

依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之規定，投資性不動產係指企業為賺取租金或資本增值而持有之不動產。

截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司將不動產、廠房及設備重分類至投資性不動產之金額為 178,843 仟元；另民國 101 年第三季及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日折舊費用自營業費用重分類至營業成本金額分別為 2,150 仟元及 6,451 仟元；另民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日折舊費用自營業費用重分類至營業成本金額為 8,602 仟元。

3.遞延費用及應付費用之重分類

我國一般公認會計原則下，遞延費用及應付費用分別帳列其他資產及流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依

性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及預付費用，應付費用應重分類至其他應付款。

民國 101 年 9 月 30 日本公司遞延費用重分類至無形資產之金額為 86 仟元。

4.員工福利

依我國一般公認會計原則之規定，本公司對確定福利計畫進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

另依我國一般公認會計原則之規定，不允許直接將確定福利計畫相關精算損益直接認列於權益項下，而須採用緩衝區法認列。採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。

惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

本公司民國 101 年 9 月 30 日預付退休金及保留盈餘分別調整增加 292 仟元；另本公司民國 101 年第三季及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本及退休金利益(損失)分別調整增加 3 仟元及調整減少 3 仟元與調整增加 9 仟元及調整減少 26,876 仟元；本公司民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日退休金 (損失) 調整增加 27,174 仟元。

5.權益之調節

	說明	101年9月30日
我國一般公認會計原則下之權益調整項目：		\$ 420,456
確定福利計畫之調整	註 4	292
國際財務報導準則下之權益		\$ 420,748

6.合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，本公司將民國 101 年第三季利息收入 263 仟元及股利收入 3,722 仟元重分類至其他收入；處分固定資產利益 371 仟元、其他收入 392 仟元、金融資產評價利益 8,507 仟元、兌換損失 219 仟元及其他損失 35 仟元重分類至其他利益及損失。本公司亦將民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日利息收入 739 仟元及股利收入 3,722 仟元重分類至其他收入；處分固定資產利益 537 仟元、其他收入 2,800 仟元、金融資產評價利益 18,078 仟元、兌換損失 1,614 仟元、減損損失 9,368 仟元及其他損失 45 仟元重分類至其他利益及損失。本公司亦將民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日利息收入 1,085 仟元及股利收入 3,722 仟元重分類至其他收入；處分固定資產利益 740 仟元、其他收入 3,493 仟元、金融資產評價利益 15,685 仟元、兌換損失 1,739 仟元、處分固定資產損失 23 仟元、減損損失 9,368 仟元、退休金損失 98 仟元及其他損失 123 仟元重分類至其他利益及損失。