

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 |

| 項 目 | 頁次 |
|--------------------|-------|
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 37～38 |
| (十)重大之災害損失 | 38 |
| (十一)重大之期後事項 | 38 |
| (十二)其他 | 38 |
| (十三)附註揭露事項 | 38～43 |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 39～42 |
| 2.轉投資相關資訊 | 39、43 |
| 3.大陸投資資訊 | 39 |
| (十四)部門資訊 | 44～45 |
| (十五)首次採用國際財務報導準則 | 45～52 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

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

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

(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—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：潘綺寬

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

| | 102 年 9 月 30 日 | | |
|---------|-----------------|------------|------------|
| 案 別 | 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

| 102 年 1 月至 9 月 | | | | |
|----------------|--------------|----------------|-------------|-------------|
| 項 目 | 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 | <u>\$ 23</u> | <u>\$ (23)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |

| 101 年 1 月至 9 月 | | | | |
|----------------|---------------|-----------------|-------------|--------------|
| 項 目 | 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 | <u>\$ 650</u> | <u>\$ (564)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 86</u> |

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

| | 待彌補虧損 |
|----------------------------------|--------------|
| 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 | \$ (218,946) |

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。

| | 待彌補虧損 |
|----------------------------------|--------------|
| 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 | \$ (210,161) |

- 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 | \$ 4,153 | \$ 3,985 |
| | 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 | \$ 4,634 | \$ 4,461 |

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 | \$ (2,248) | \$ 9,016 |
| | 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 | \$ (7,684) | \$ 10,388 |

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

| | | | | 敏感度分析 | | |
|------------------|--------------|-------------|-----------|-------|----------|------|
| <u>金融資產</u> | 持有股數 (仟股) | 期末市價 (元) | 帳面金額 | 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：

| | | 帳 面 價 值 | |
|--------------------|--------|----------------|-----------------|
| 名 稱 | 擔保用途 | 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 |
| | | 帳 面 價 值 | |
| 名 稱 | 擔保用途 | 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 | <u>\$ 27,490</u> |

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 | | <u>\$ 420,748</u> |

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。