

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 103 年及 102 年度第一季

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 103 年及 102 年第一季

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	10~41
(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	10~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35



BAKER TILLY
CLOCK & CO
正風聯合

BAKER TILLY CLOCK & CO
正風聯合會計師事務所

台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)
14th Fl., 111 Sec. 2, Nanking E. Rd. Taipei 104, Taiwan, R.O.C.
電話: (02)2516-5255 傳真: (02)2516-0312

會計師核閱報告書

NO.19871031CA

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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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對上開財務報告表示意見。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果，並未發現第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

正風聯合會計師事務所



會計師：

鄭憲

鄭 憲



會計師：

曾國富

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 103 年 5 月 6 日

精威科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日

(民國 103 年及 102 年 3 月 31 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 182,069	27	\$ 313,034	39	\$ 185,013	29
1110	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	六(二)	55,297	8	56,360	7	60,614	9
1170	應收帳款—非關係人		1	—	2	—	—	—
1200	其他應收款		563	—	547	—	292	—
130X	存 貨	六(四)	244,913	36	240,095	30	200,364	31
1470	其他流動資產		8,645	1	7,907	1	5,733	1
11XX	流動資產總計		491,488	72	617,945	77	452,016	70
15XX	非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流 動	六(三)	16,168	2	10,208	1	13,578	2
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	1,664	—	1,726	—	5,357	1
1760	投資性不動產	六 (六)、八	165,940	25	168,091	21	174,542	27
1780	無形資產		—	—	—	—	1	—
1920	存出保證金		1,642	—	361	—	649	—
1990	其他非流動資產—其他	六(七)	3,940	1	3,800	1	3,800	—
15XX	非流動資產總計		189,354	28	184,186	23	197,927	30
1XXX	資 產 總 計		\$ 680,842	100	\$ 802,131	100	\$ 649,943	100

(接次頁)

精威科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表 (續)

民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日
(民國 103 年及 102 年 3 月 31 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2150	應付票據—非關係人	六(八)	\$ —	—	\$ —	—	\$ 3,745	—
2170	應付帳款—非關係人	六(八)	32	—	1,217	—	855	—
2219	其他應付款	六(九)	6,980	1	9,238	1	6,565	1
2250	負債準備—流動	六(十)	232	—	232	—	—	—
2310	預收款項		4,681	1	3,953	1	—	—
2399	其他流動負債		125	—	126	—	4,113	1
2655	股東往來		—	—	—	—	23,469	4
21XX	流動負債總計		12,050	2	14,766	2	38,747	6
25XX	非流動負債							
2645	存入保證金		980	—	980	—	1,290	—
2XXX	負債總計		13,030	2	15,746	2	40,037	6
31XX	歸屬於本公司業主之權益							
3110	普通股股本	六(十二)	615,792	90	615,792	77	632,865	97
3200	資本公積	六(十二)	—	—	—	—	—	—
3350	待彌補虧損	六(十二)	(49,192)	(7)	(7,788)	(1)	(212,065)	(32)
3425	備供出售金融資產未實現損益	六(十二)	1,108	—	(4,852)	(1)	(1,482)	—
31XX	本公司業主權益總計		567,708	83	603,152	75	419,318	65
36XX	非控制權益	六(十二)	100,104	15	183,233	23	190,588	29
3XXX	權益總計		667,812	98	786,385	98	609,906	94
	負債及權益總計		\$ 680,842	100	\$ 802,131	100	\$ 649,943	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

精威科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附 註	103 年第一季		102 年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十四)、七、十四	\$ 3,203	100	\$ 1,936	100
5000	營業成本	六(十五)	(2,231)	(70)	(2,151)	(111)
5900	營業毛利(損)		972	30	(215)	(11)
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(371)	(11)	(2,282)	(118)
6200	管理費用		(7,438)	(232)	(3,346)	(173)
6000	營業費用合計		(7,809)	(243)	(5,628)	(291)
6900	營業淨損		(6,837)	(213)	(5,843)	(302)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十六)	484	15	258	13
7020	其他利益及損失	六(十七)	(1,210)	(38)	(3,185)	(164)
7000	營業外收入及支出合計		(726)	(23)	(2,927)	(151)
7900	稅前淨損		(7,563)	(236)	(8,770)	(453)
7950	所得稅費用	六(十八)	—	—	(1)	—
8200	本期淨損		(7,563)	(236)	(8,771)	(453)
8300	其他綜合損益					
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	六(三)、(十二)	5,960	186	5,617	290
8300	本期其他綜合損益		5,960	186	5,617	290
8500	本期綜合損益總額		\$ (1,603)	(50)	\$ (3,154)	(163)
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		(5,193)	(162)	(7,555)	(390)
8620	非控制權益		(2,370)	(74)	(1,216)	(63)
8600			\$ (7,563)	(236)	\$ (8,771)	(453)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		767	24	(1,938)	(100)
8720	非控制權益		(2,370)	(74)	(1,216)	(63)
8700			\$ (1,603)	(50)	\$ (3,154)	(163)
	每股虧損(元)	六(十三)				
9750	基本每股虧損		\$ (0.08)	—	\$ (0.18)	—
9850	稀釋每股虧損		\$ (0.08)	—	\$ (0.18)	—

(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：潘綺平



精威科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益					非控制權益	權益總額
		股 本	未分配盈餘/ 待彌補虧損	備供出售 金融資產 未實現損益	總 計			
A1	民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 632,865	\$ (202,684)	\$ (7,099)	\$ 423,082	\$ 144,978	\$ 568,060	
D1	102 年第一季淨損	-	(7,555)	-	(7,555)	(1,216)	(8,771)	
D3	102 年第一季其他綜合損益	-	-	5,617	5,617	-	5,617	
D5	102 年第一季綜合損益總額	-	(7,555)	5,617	(1,938)	(1,216)	(3,154)	
O1	非控制權益	-	(1,826)	-	(1,826)	46,826	45,000	
Z1	民國 102 年 3 月 31 日餘額	632,865	(212,065)	(1,482)	419,318	190,588	\$ 609,906	
A1	民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 615,792	\$ (7,788)	\$ (4,852)	\$ 603,152	\$ 183,233	\$ 786,385	
D1	103 年第一季淨損	-	(5,193)	-	(5,193)	(2,370)	(7,563)	
D3	103 年第一季其他綜合損益	-	-	5,960	5,960	-	5,960	
D5	103 年第一季綜合損益總額	-	(5,193)	5,960	767	(2,370)	(1,603)	
M5	取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	(36,211)	-	(36,211)	36,211	-	
O1	非控制權益	-	-	-	-	(116,970)	(116,970)	
Z1	民國 103 年 3 月 31 日餘額	\$ 615,792	\$ (49,192)	\$ 1,108	\$ 567,708	\$ 100,104	\$ 667,812	

(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子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年第一季	102 年第一季
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	\$ (7,563)	\$ (8,770)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊(含投資性不動產折舊)	2,275	2,537
A20200	攤銷費用	—	22
A21200	利息收入	(484)	(258)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	94	—
A20400	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	1,063	3,190
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	1	—
A31180	其他應收款(含關係人)	(120)	1
A31200	存 貨	(4,818)	(9,618)
A31240	其他流動資產	(738)	(1,313)
A32130	應付票據	—	(3,030)
A32150	應付帳款	(1,185)	(212)
A32180	其他應付款	(2,258)	698
A33210	預收款項	728	—
A32230	其他流動負債	(1)	(42)
A33000	營運產生之現金	(13,006)	(16,795)
A33100	收取之利息	588	250
AAAA	營業活動之淨現金流出	(12,418)	(16,545)
BBBB	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(765)	—
B02800	處分不動產、廠房及設備	609	—
B03800	存出保證金減少	(1,281)	—
B06700	其他非流動資產增加	(140)	—
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,577)	—
CCCC	籌資活動之現金流量		
C05800	非控制權益變動	(116,970)	45,000
CCCC	籌資活動之淨現金(流出)流入	(116,970)	45,000
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(130,965)	28,455
E00100	期初現金及約當現金餘額	313,034	156,558
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 182,069	\$ 185,013

(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 103 年及 102 年第一季

(民國 103 年及 102 年 3 月 31 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

精威科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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 103 年 5 月 6 日已提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

無。

(二)依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國 99 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日 (投資個體於民國 103 年 1 月 1 日生效)
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國 101 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國 101 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「投資關聯企業及合資」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國 102 年 1 月 1 日
2010 年對國際財務報導準則之改善	民國 100 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	民國 102 年 1 月 1 日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對合併公司造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2.國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

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

3.國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013

年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	尚未發布強制生效日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 102 年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

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

(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(包括子公司及含特殊目的個體)之財務報告。

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

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
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	56.67%	56.67%	56.67%	(1) (2)
"	天品國際(股)公司	殯葬場所開發租售及殯葬服務等業務	67.99%	42%	42%	(3) (4)

- (1)：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。
- (2)：安智雲端(股)公司於民國 103 年 3 月 20 日經股東會決議通過解散，已於民國 103 年 3 月 31 日申請解散，並於民國 103 年 4 月 3 日取得主管機關核准。
- (3)：本公司係於民國 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，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。
- (4)：本公司係於民國 103 年 2 月 10 日增加對天品國際(股)公司之持股，致持股比例上升至 67.99%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

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. 投資興建靈骨塔位出售

預售靈骨塔位所收取之款項先列為預收款項，俟完工後，就永久使用權已移轉客戶部分轉列為營業收入。

3. 提供管理勞務服務

預約性勞務提供契約所收取之款項先列為預收款項，俟勞務提供完成後轉列為營業收入。

4. 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。

(五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 102 年度合併財務報告相同。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 105	\$ 105	\$ 104
支票存款	14	15	966
活期存款	12,553	11,554	49,461
外幣存款	288	281	282
定期存款	169,109	301,079	134,200
合計	\$ 182,069	\$ 313,034	\$ 185,013

合併公司自取得日起逾三個月以上之定期存款，其持有目的係為滿足營運上之資金需求，故仍列為約當現金之組成項目。

上述定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
銀行存款	0.87%~1.05%	0.87%~1.05%	0.87%~0.93%

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
持有供交易之金融資產			
上市公司股票	\$ 55,297	\$ 56,360	\$ 60,614

合併公司民國 103 年及 102 年第一季透過損益按公允價值衡量之金融資產損失分別為 1,063 仟元及 3,190 仟元，帳列其他利益及損失項下。

(三)備供出售之金融資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>非流動</u>			
上櫃公司股票	\$ 15,779	\$ 9,819	\$ 13,189
未上市(櫃)股票	389	389	389
	<u>\$ 16,168</u>	<u>\$ 10,208</u>	<u>\$ 13,578</u>

1.合併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，無法申報辦理轉讓交易。

2.合併公司民國103年及102年第一季之備供出售金融資產未實現評價利益分別為5,960仟元及5,617仟元。

(四)存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
在建塔位	\$ 193,792	\$ 240,095	\$ 200,364
待售塔位	46,091	—	—
商品存貨	5,030	—	—
合 計	<u>\$ 244,913</u>	<u>\$ 240,095</u>	<u>\$ 200,364</u>

(五)不動產、廠房及設備

項 目	103年1月1日至3月31日			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
機器及設備	\$ 2,042	\$ —	\$ —	\$ 2,042
運輸設備	920	—	(920)	—
辦公設備	7,110	765	—	7,875
其他設備	1,131	—	—	1,131
小 計	<u>11,203</u>	<u>765</u>	<u>(920)</u>	<u>11,048</u>
<u>累計折舊</u>				
機器及設備	1,219	—	—	1,219
運輸設備	217	—	(217)	—
辦公設備	3,730	80	—	3,810
其他設備	345	44	—	389
小 計	<u>5,511</u>	<u>124</u>	<u>(217)</u>	<u>5,418</u>
<u>累計減損</u>				
機器及設備	823	—	—	823
辦公設備	3,143	—	—	3,143
小 計	<u>3,966</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3,966</u>
淨 額	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 641</u>	<u>\$ (703)</u>	<u>\$ 1,664</u>

102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
機器及設備	\$ 12,568	\$ —	\$ —	\$ 12,568
運輸設備	920	—	—	920
辦公設備	6,997	—	—	6,997
其他設備	724	—	—	724
小 計	21,209	—	—	21,209
<u>累計折舊</u>				
機器及設備	3,285	—	—	3,285
運輸設備	64	38	—	102
辦公設備	2,613	325	—	2,938
其他設備	221	23	—	244
小 計	6,183	386	—	6,569
<u>累計減損</u>				
機器及設備	9,283	—	—	9,283
小 計	9,283	—	—	9,283
淨 額	\$ 5,743	\$ (386)	\$ —	\$ 5,357

1. 合併公司之不動產、廠房及設備，以直線基礎按下列耐用年限計提

折舊：

機器設備	5 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3~5 年
其他設備	5~10 年

(六) 投資性不動產

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
土地	\$ 47,861	\$ —	\$ —	\$ 47,861
建築物	190,065	—	—	190,065
小 計	237,926	—	—	237,926
<u>累計折舊</u>				
建築物	69,835	2,151	—	71,986
淨 額	\$ 168,091	\$ 2,151	\$ —	\$ 165,940

項 目	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
土地	\$ 47,861	\$ —	\$ —	\$ 47,861
建築物	190,065	—	—	190,065
小 計	237,926	—	—	237,926
<u>累計折舊</u>				
建築物	61,233	2,151	—	63,384
淨 額	\$ 176,693	\$ 2,151	\$ —	\$ 174,542

1. 合併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。

2. 合併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出具之鑑價報告為基礎，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。其評價之公允價值如下：

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
公允價值	\$ 230,051	\$ 230,051	\$ 230,051

3. 民國 103 年及 102 年第一季由投資性不動產產生之租金收入分別為 1,920 仟元及 1,936 仟元，請參閱附註六(十四)。

4. 民國 103 年 3 月 31 日、民國 102 年 12 月 31 日及民國 102 年 3 月 31 日，合併公司提供銀行做為資金運用額度擔保之投資性不動產請參閱附註八。

(七)其他資產

	103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日
高爾夫球證	\$ 3,800	\$ 3,800	\$ 3,800
長期預付款項	140	—	—
非 流 動	\$ 3,940	\$ 3,800	\$ 3,800

(八)應付票據及帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付票據—非關係人	\$ —	\$ —	\$ 3,745
應付帳款—非關係人	32	1,217	855
合計	\$ 32	\$ 1,217	\$ 4,600
流動	\$ 32	\$ 1,217	\$ 4,600

1. 應付款項之平均賒帳期間為 30~60 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項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(廿一)。

(九)其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付勞務費	\$ 2,038	\$ 1,762	\$ 932
應付薪資	1,114	1,051	930
應付工程保留款(註1)	1,081	4,203	3,289
應付土地賠償款	1,037	1,014	764
其他(註2)	1,710	1,208	650
合計	\$ 6,980	\$ 9,238	\$ 6,565

註 1：應付工程保留款係合併公司因在建靈骨塔位(天品山莊彩虹館)之工程投入而產生。合併公司於營造商或承包商簽訂合約時，即約定將支付之工程款保留一定比例，待工程保固期滿後方予以支付。

註 2：其他應付款-其他主係由保險費、旅費等所組成。

(十)負債準備—違約損失準備

	103年3月31日	102年12月31日
期初餘額	\$ 232	\$ —
本期認列	—	2,552
本期沖轉	—	(2,320)
期末餘額	\$ 232	\$ 232
流動	\$ 232	\$ 232

- 1.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。合併公司不服，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，合併公司則認列違約賠償損失 1,428 仟元(認列其他利益及損失項下)。
- 2.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，故合併公司於民國 102 年度已陸續與原計劃參與者協議退回已收取之款項並依約加計回饋金，以取消原已簽訂之預購協議。至民國 103 年 3 月 31 日止，合併公司已完成協議並退回款項之金額為 530 仟元，另，合併公司於本期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業已估列相關短期負債準備，金額為 232 仟元。民國 102 年度認列違約賠償損失 762 仟元。
- 3.子公司天品國際股份有限公司為賠償積欠中華基督教衛理公會款項。民國 102 年度認列估計之賠償損失 362 仟元。截至合併財務報告日止，尚與中華基督教衛理公會協商中。

(十一)員工退休金

合併公司依「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，合併公司於民國 103 年及 102 年第一季於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 151 仟元及 76 仟元。

(十二) 權益

1. 普通股股本

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股本	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000
已發行股本	\$ 615,792	\$ 615,792	\$ 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%，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，於民國 102 年 11 月 15 日經經授商字第 10201235530 號函核准登記完成。

(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 仟股額度內，以私募方式辦理現金增資，嗣於民國 102 年 10 月 23 日經董事會決議通過辦理第一次私募普通股增資案，預計發行普通股 20,000 仟股，以每股新台幣 10 元平價發行，募得 200,000 仟元，此案增資基準日訂於民國 102 年 11 月 7 日，於民國 102 年 11 月 15 日經經授商字第 10201235530 號函核准登記完成。

2. 待彌補虧損

(1) 本公司民國 103 年第一季增加對子公司天品國際股份有限公司投資，持股比例由 42% 增加至 67.99%，因調整支付價款與公允價值差額，致待彌補虧損增加 36,211 仟元。另，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。

(2)依據本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

A.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；

B.次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積；

C.次提所餘盈餘 5%~10%作為員工紅利，及 2.5%作為董事酬勞。

D.嗣餘部分依股東會決議後分派之。

(3)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。

(4)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。

(5)本公司民國103年及102年第一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103年及102年第一季仍屬累積虧損情形，故經本公司評估後不予提列。

(6)本公司民國102年度之虧損撥補案於民國103年3月20日經董事會決議，尚待民國103年6月16日之股東常會決議通過後始生效力；民國101年度之虧損撥補案已於民國102年6月4日經股東常會決議通過。

(7)上述相關資訊均可自公開資訊觀測站等管道查詢。

3.其他權益項目

	<u>備供出售金融資產未實現損益</u>	
102年12月31日餘額	\$	(4,852)
備供出售金融資產未實現評價損益		5,960
103年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>1,108</u>
	<u>備供出售金融資產未實現損益</u>	
101年12月31日餘額	\$	(7,099)
備供出售金融資產未實現評價損益		5,617
102年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>(1,482)</u>

4.非控制權益項目

	<u>103年1月1日 至3月31日</u>	<u>102年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$ 183,233	\$ 144,978
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(2,370)	(1,216)
取得子公司股權價格與 帳面價值差額	36,211	—
非控制權益變動	(116,970)	46,826
期末餘額	<u>\$ 100,104</u>	<u>\$ 190,588</u>

(十三)每股虧損

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	\$ (0.08)	\$ (0.18)

1.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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨 損(仟元)	\$ (5,193)	\$ (7,555)
計算基本每股虧損之普 通股加權平均股數(仟 股)	61,579	41,579
基本每股虧損(元)	\$ (0.08)	\$ (0.18)

(十四)營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
塔位銷售收入	\$ 1,238	\$ —
商品銷售收入	15	—
租金收入	1,920	1,936
其他營業收入	30	—
合 計	\$ 3,203	\$ 1,936
減：銷貨退回及折讓	—	—
合 計	\$ 3,203	\$ 1,936

(十五)營業成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
塔位銷售成本	\$ 65	\$ —
商品銷售成本	5	—
租賃成本	2,151	2,151
其他營業成本	10	—
合 計	\$ 2,231	\$ 2,151

(十六)其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 484	\$ 258

(十七)其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	\$ (1,063)	\$ (3,190)
處分不動產、廠房及設備與 投資性不動產利益	(94)	—
外幣兌換損失	6	7
什項收入及支出	(59)	(2)
合計	\$ (1,210)	\$ (3,185)

(十八)所得稅

1.認列於損益之所得稅

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
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

2.遞延所得稅

因合併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。

3.兩稅合一相關資訊：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 15,378	\$ 15,378	\$ 14,295

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
實際/預計稅額扣抵比率	—	—

4.待彌補虧損相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
87年度以後	\$ (49,192)	\$ (7,788)	\$ (212,065)

5.所得稅核定情形

本公司截至民國 101 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

(十九)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	103年1月1日至3月31日			102年1月1日至3月31日		
	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	\$ —	\$ 3,495	\$ 3,495	\$ —	\$ 2,985	\$ 2,985
勞健保費用	—	316	316	—	166	166
退休金費用	—	151	151	—	76	76
其他員工福利費用	—	225	225	—	141	141
折舊費用	2,151	124	2,275	2,151	386	2,537
攤銷費用	—	—	—	—	22	22

(二十)資本風險管理

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(包括存貨取得成本及債務償還等)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。

(廿一)金融工具

1.金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 182,069	\$ 313,034	\$ 185,013
應收票據及帳款	1	2	—
其他應收款	563	547	292
存出保證金	1,642	361	649
透過損益按公允價值衡量之金融資產	55,297	56,360	60,614
備供出售金融資產	16,168	10,208	13,578
合計	\$ 255,740	\$ 380,512	\$ 260,146
<u>金融負債</u>			
應付票據及帳款	\$ 32	\$ 1,217	\$ 4,600
其他應付款	6,980	9,238	6,565
股東往來	—	—	23,469
存入保證金	980	980	1,290
合計	\$ 7,992	\$ 11,435	\$ 35,924

(1)其他價格風險

合併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合併公司董事會核准後始得為之。

(2)有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降五個百分點(5%)，合併公司於民國 103 年 3 月 31 日、民國 102 年 12 月 31 日及民國 102 年 3 月 31 日損益將因透過損益

按公允價值衡量之金融資產分別增加/減少 2,765 仟元、2,818 仟元及 3,031 仟元。合併公司於民國 103 年 3 月 31 日、民國 102 年 12 月 31 日及民國 102 年 3 月 31 日之權益將因備供出售金融資產分別增加/減少 789 仟元、491 仟元及 659 仟元。

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匯率風險、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，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

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

3.市場風險

合併公司受利率變動等市場風險影響微小，故未使用任何衍生金融工具以管理相關風險。

合併公司之利率風險，主要係投資固定利率之定期存單，預期並不會產生重大利率變動風險。

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租賃款項，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

為維持應收租賃款的品質，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。

(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，係由合併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：

	103 年 3 月 31 日			
	短於 1 年	2~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據及帳款	\$ 32	\$ —	\$ —	\$ 32
其他應付款	6,980	—	—	6,980
存入保證金	—	980	—	980
合 計	\$ 7,012	\$ 980	\$ —	\$ 7,992

102 年 12 月 31 日				
	短於 1 年	2~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據及帳款	\$ 1,217	\$ —	\$ —	\$ 1,217
其他應付款	9,238	—	—	9,238
存入保證金	—	980	—	980
合 計	\$ 10,455	\$ 980	\$ —	\$ 11,435

102 年 3 月 31 日				
	短於 1 年	2~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據及帳款	\$ 4,600	\$ —	\$ —	\$ 4,600
其他應付款	6,565	—	—	6,565
股東往來	23,469	—	—	23,469
存入保證金	—	1,290	—	1,290
合 計	\$ 34,634	\$ 1,290	\$ —	\$ 35,924

5. 金融工具之公允價值

(1) 金融工具之公允價值

	103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 55,297	\$ 55,297	\$ 56,360	\$ 56,360	\$ 60,614	\$ 60,614
備供出售金融資產	16,168	16,168	10,208	10,208	13,578	13,578

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- A. 上述金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款及應付款項。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。上述金融商品亦不包含存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。
- B. 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如有活絡市場，係以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- A. 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- B. 第二等級公允價值衡量係指除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。
- C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係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。

103 年 3 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<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	\$ 55,297	\$ —	\$ —	\$ 55,297
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	15,779	—	—	15,779
非屬上市(櫃)、興櫃 公司股票	—	—	389	389
小 計	15,779	—	389	16,168
合 計	\$ 71,076	\$ —	\$ 389	\$ 71,465

102 年 12 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<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	\$ 56,360	\$ —	\$ —	\$ 56,360
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	9,819	—	—	9,819
非屬上市(櫃)、興櫃 公司股票	—	—	389	389
小 計	9,819	—	389	10,208
合 計	\$ 66,179	\$ —	\$ 389	\$ 66,568

102 年 3 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<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	\$ 60,614	\$ —	\$ —	\$ 60,614
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	13,189	—	—	13,189
非屬上市(櫃)、興櫃 公司股票	—	—	389	389
小 計	13,189	—	389	13,578
合 計	\$ 73,803	\$ —	\$ 389	\$ 74,192

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 389	\$ 389
本期認列於其他綜合損 益之淨損失	—	—
期末餘額	\$ 389	\$ 389

合併公司認列民國 103 年及 102 年第一季所持有資產相關之淨損失為 1,063 仟元及 3,190 仟元，帳列合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

另，合併公司認列民國 103 年及 102 年第一季所持有資產相關之淨利益分別為 5,960 仟元及 5,617 仟元，帳列合併綜合損益表之「備供出售金融資產未實現評價利益」項下。

七、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. 租金支出

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 15	\$ 15

合併公司與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。

2. 股東往來—資金借入

	103年3月31日		102年3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	\$ 23,469

係合併公司向其股東(主要管理階層之直系親屬)借入款項，並未計息。

3. 取得金融資產

關係人類別	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	取得價款
主要管理階層	子公司股權	7,698	子公司—天品國際(股)公司股份	\$ 115,470
其他關係人	"	50	"	750
其他關係人	"	50	"	750
				\$ 116,970

(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：

	103年1月1日	102年1月1日
	至3月31日	至3月31日
短期員工福利	\$ 1,195	\$ 1,799
退職後福利	26	23
	\$ 1,221	\$ 1,822

八、質押之資產

截至民國103年3月31日、民國102年12月31日及民國102年3月31日，合併公司資產提供銀行作為擔保明細如下：

名稱	擔保用途	帳面價值		
		103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
投資性不動產	資金運用額度	\$ —	\$ —	\$ 174,542

合併公司以投資性不動產提供資金運用額度之擔保已於102年第四季全數塗銷。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 103 年 3 月 31 日止，合併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
真禾事業	寶塔內部骨灰櫃設備工程	\$ 18,375	\$ 14,875	\$ 3,500
達慶空調	三峽天品天主教寶塔空調工程	3,571	3,504	67
福鼎豐企業	天品山莊彩虹館 1F&2F 裝修工程	8,606	6,926	1,680
石門園藝	天品山莊草皮鋪設工程	3,399	3,119	280
合計		\$ 33,951	\$ 28,424	\$ 5,527

(二)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 103 年 3 月 31 日止估計應繳納之土地使用補償金及租金共計 1,037 仟元。

(三)重大營業租賃：

1.租賃協議

合併公司出租所持有之投資性不動產，租賃期間民國 102 年 3 月 1 日至民國 107 年 10 月 31 日。合併公司因投資性不動產出租所賺得之租金收入請詳附註六(十四)說明。

2.截至民國 103 年 3 月 31 日止，合併公司簽訂之不可取消之應收營業租賃款如下：

	金額
一年內	\$ 7,680
超過一年但未超過五年	15,520
合計	\$ 23,200

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

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三億元或實收資本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨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
11	被投資公司資訊。	附表三

(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。

十四、部門資訊

(一)營運部門

合併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，合併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；合併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

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

	103年1月1日至3月31日				
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	\$ —	\$ 1,920	\$ 1,283	\$ —	\$ 3,203
部門間收入	—	—	—	—	—
收入合計	\$ —	\$ 1,920	\$ 1,283	\$ —	\$ 3,203
部門利益(損失)	\$ —	\$ (231)	\$ 1,203	\$ —	\$ 972
營業費用					(7,809)
營業外收入及支出					(726)
稅前損失					\$ (7,563)
部門資產(註)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
部門負債(註)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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	\$ —	\$ 1,936	\$ —	\$ —	\$ 1,936
部門間收入	—	—	—	—	—
收入合計	\$ —	\$ 1,936	\$ —	\$ —	\$ 1,936
部門利益(損失)	\$ —	\$ (215)	\$ —	\$ —	\$ (215)
營業費用					(5,628)
營業外收入及支出					(2,927)
稅前損失					\$ (8,770)
部門資產(註)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
部門負債(註)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

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。

精威科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國 103 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
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	\$ 55,297	6.59%	\$ 55,297	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	15,779	5.13%	15,779	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%	389	註 3

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：市價係以台灣證券交易所及櫃檯買賣中心民國 103 年 3 月 31 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，其市價係以最近期經會計師查核簽證財務報告列示。

精威科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

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			
				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	\$ 320	—	9.99%
				佣金收入	433	—	13.52%
				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	\$ 320	—	9.99%
				佣金支出	433	—	13.52%
				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。

精威科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

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	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%	\$ 835	\$ (98)	\$ (55)	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	242,970	126,000	20,398	67.99%	211,266	(4,007)	(1,686)	子公司