

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 104 年及 103 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 104 年及 103 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	10~44
(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	12~16
(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	16~36
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	38



會計師核閱報告書

NO.19871041CA

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 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 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



會計師：

曾國



核准文號：金管證六字第 0930146900 號

金管證六字第 0930159560 號

民國 104 年 5 月 9 日

精威科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日

(民國 104 年及 103 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	104 年 3 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 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)	\$ 238,116	32	\$ 235,873	32	\$ 182,069	27
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	六(二)	52,798	7	52,160	7	55,297	8
1170	應收帳款－非關係人	六(四)	4,796	1	3,589	1	1	—
1200	其他應收款		1,806	—	1,574	—	563	—
130x	存 貨	六(五)	238,067	32	238,582	33	244,913	36
1470	其他流動資產	六(六)	17,657	2	15,376	2	8,645	1
11xx	流動資產總計		553,240	74	547,154	75	491,488	72
15xx	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)	24,540	4	13,822	2	16,168	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	7,713	1	6,884	1	1,664	—
1760	投資性不動產	六(八)、八	157,338	21	159,489	22	165,940	25
1780	無形資產		282	—	313	—	—	—
1920	存出保證金		1,329	—	1,327	—	1,642	—
1990	其他非流動資產－其他	六(九)	—	—	—	—	3,940	1
15xx	非流動資產總計		191,202	26	181,835	25	189,354	28
1xxx	資 產 總 計		\$ 744,442	100	\$ 728,989	100	\$ 680,842	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 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日
(民國 104 年及 103 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	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2170	應付帳款—非關係人		\$ 43	—	\$ 43	—	\$ 32	—
2219	其他應付款	六(十)	8,639	1	9,211	1	6,980	1
2250	負債準備—流動		192	—	232	—	232	—
2310	預收款項	六(十二)	13,010	2	11,717	2	4,681	1
2399	其他流動負債		111	—	107	—	125	—
21xx	流動負債總計		21,995	3	21,310	3	12,050	2
25xx	非流動負債							
2645	存入保證金		1,780	—	1,780	—	980	—
2xxx	負債總計		23,775	3	23,090	3	13,030	2
31xx	歸屬於本公司業主之權益	六(十三)						
3110	普通股股本		567,600	76	567,600	78	615,792	90
3200	資本公積		684	—	684	—	—	—
3351	累積盈虧		42,280	6	37,586	5	(49,192)	(7)
3425	備供出售金融資產未實現損益		9,480	1	(1,238)	—	1,108	—
31xx	本公司業主權益總計		620,044	83	604,632	83	567,708	83
36xx	非控制權益	六(十三)	100,623	14	101,267	14	100,104	15
3xxx	權益總計		720,667	97	705,899	97	667,812	98
	負債及權益總計		\$ 744,442	100	\$ 728,989	100	\$ 680,842	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：李振

經理人：李振

會計主管：潘綺

精威科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 105 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	104 年 1 月至 3 月		103 年 1 月至 3 月	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十五)、七、十四	\$ 14,246	100	\$ 3,203	100
5000	營業成本	六(十六)	(2,753)	(19)	(2,231)	(70)
5900	營業毛利(損)		11,493	81	972	30
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(2,693)	(19)	(371)	(11)
6200	管理費用		(5,910)	(42)	(7,438)	(232)
6000	營業費用合計		(8,603)	(61)	(7,809)	(243)
6900	營業淨利(損)		2,890	20	(6,837)	(213)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十七)	525	4	484	15
7020	其他利益及損失	六(十八)	635	4	(1,210)	(38)
7000	營業外收入及支出合計		1,160	8	(726)	(23)
7900	稅前淨利(損)		4,050	28	(7,563)	(236)
7950	所得稅費用	六(十九)	—	—	—	—
8200	本期淨利(損)		4,050	28	(7,563)	(236)
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	六(三)、(廿二)	10,718	75	5,960	186
8300	本期其他綜合損益		10,718	75	5,960	186
8500	本期綜合損益總額		\$ 14,768	103	\$ (1,603)	(50)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		4,694	33	(5,193)	(162)
8620	非控制權益		(644)	(5)	(2,370)	(74)
8600			\$ 4,050	28	\$ (7,563)	(236)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		15,412	108	767	24
8720	非控制權益		(644)	(5)	(2,370)	(74)
8700			\$ 14,768	103	\$ (1,603)	(50)
	每股盈餘(虧損)(元)	六(十四)				
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.08	—	\$ (0.08)	—

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：李 振



經理人：李 振



會計主管：潘 綺



精威科技股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表

民國 104 年及 103 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	資 本 公 積	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 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 權 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	
A1	民國 104 年 1 月 1 日 餘額	\$ 567,600	\$ 684	\$ 37,586	\$ (1,238)	\$ 604,632	\$ 101,267	\$ 705,899	
D1	104 年 第 一 季 淨 利	—	—	4,694	—	4,694	(644)	4,050	
D3	104 年 第 一 季 其 他 綜 合 損 益	—	—	—	10,718	10,718	—	10,718	
D5	104 年 第 一 季 綜 合 損 益 總 額	—	—	4,694	10,718	15,412	(644)	14,768	
Z1	民國 104 年 3 月 31 日 餘額	\$ 567,600	\$ 684	\$ 42,280	\$ 9,480	\$ 620,044	\$ 100,623	\$ 720,667	

董事長：李 振



經理人：李 振



(請參閱後附合併財務報告附註)

會計主管：潘 綺



精威科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104 年 1 月至 3 月	103 年 1 月至 3 月
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 4,050	\$ (7,563)
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)	2,567	2,275
A20200	攤銷費用	30	—
A21200	利息收入	(525)	(484)
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(利益)損失	(638)	1,063
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(1,207)	1
A31180	其他應收款	(365)	(120)
A31200	存 貨	515	(4,818)
A31240	其他流動資產	(2,281)	(738)
A32200	負債準備減少	(40)	—
A32150	應付帳款	—	(1,185)
A32180	其他應付款	(572)	(2,258)
A33210	預收款項	1,293	728
A32230	其他流動負債	5	(1)
A33000	營運產生之現金	2,832	(13,006)
A33100	收取之利息	658	588
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	3,490	(12,418)
BBBB	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,245)	(765)
B02800	處分不動產、廠房及設備	—	609
B03800	存出保證金減少	(2)	(1,281)
B06700	其他非流動資產增加	—	(140)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,247)	(1,577)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C05800	非控制權益變動	—	(116,970)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	—	(116,970)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	2,243	(130,965)
E00100	期初現金及約當現金餘額	235,873	313,034
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 238,116	\$ 182,069

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：李振興



經理人：李振興



會計主管：潘維賢



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 30 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 104 年 5 月 8 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：

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010425 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」)(以下簡稱 IFRSs)編製財務報告，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。

合併公司於民國 104 年起追溯適用上述修正規定，後續可能重分類至損益之項目為備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

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。合併公司依該準則增加有關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，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計畫」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之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
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 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 103 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、有關法令及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊，故應併同民國 103 年度合併財務報告閱讀。

(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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

- 1.第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
- 2.第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
- 3.第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(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
			104年 3月31日	103年 12月31日	103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	0%	0%	56.67%	(1)
"	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%	67.99%	67.99%	(2)

(1)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，於民國 103 年 11 月 15 日完成清算。

(2)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，致持股比例由 42% 上升至 67.99%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。

2. 主要為交易目的而持有者。

- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(五)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。

(六)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民國 103 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

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 105	\$ 105	\$ 105
支票存款	44	19	14
活期存款	13,541	47,320	12,553
外幣存款	296	299	288
定期存款	224,130	188,130	169,109
合計	\$ 238,116	\$ 235,873	\$ 182,069
利率區間	0.01%~0.935%	0.01%~1.05%	0.01%~1.05%

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
持有供交易之金融資產			
上市公司股票	\$ 52,798	\$ 52,160	\$ 55,297

合併公司民國 104 年及 103 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利益(損失)分別為 638 仟元及(1,063)仟元，帳列其他利益及損失項下。相關說明請參閱附註六(十八)

(三) 備供出售之金融資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>非流動</u>			
上櫃公司股票	\$ 24,151	\$ 13,433	\$ 15,779
未上市(櫃)股票	389	389	389
	\$ 24,540	\$ 13,822	\$ 16,168

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 2,206 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之備供出售金融資產未實現評價利益分別為 10,718 仟元及 5,960 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損益」項下。

(四) 應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款—非關係人	\$ 4,796	\$ 3,589	\$ 1

係合併公司出售納骨塔塔位和骨灰罐所產生之應收款項。自民國 103 年度起得採分期(最多 2 年 24 期)方式付款，因帳款收現狀況係屬正常、期末並無逾期帳款且帳齡期間尚短，故尚無提列備抵呆帳之情形。

(五)存 貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
在建塔位	\$ 192,268	\$ 192,181	\$ 193,792
待售塔位	40,661	41,246	46,091
商品存貨	5,138	5,155	5,030
合 計	\$ 238,067	\$ 238,582	\$ 244,913

1.民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本之相關說明請詳附註六(十六)。

2.合併公司之存貨性質係以靈骨塔位為主，其產品銷售毛利較高，存貨之淨變現價值遠高於其取得成本；另，因合併公司存貨特性係銷售期間偏長，且存貨取得期間尚短。綜上所述，故合併公司尚無提列跌價或呆滯損失之情形。

3.合併公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均未向銀行借款，故無利息資本化之情事。

(六)其他流動資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
管理費專戶存款(註)	\$ 9,805	\$ 8,950	\$ —
留抵稅額	5,453	5,495	6,958
其他	2,399	931	1,687
合 計	\$ 17,657	\$ 15,376	\$ 8,645

註：係依殯葬管理條例規定因出售納骨塔塔位所需相關設施管理和維修之專用款項。該款項業已存入指定之銀行專戶，除符合指定用途外不得動用之。

(七)不動產、廠房及設備

104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>				
房屋附屬設備	\$ 6,519	\$ 678	\$ —	\$ 7,197
電腦通訊設備	—	61	—	61
機器設備	331	—	—	331
辦公設備	1,117	—	—	1,117
其他設備	984	506	—	1,490
小 計	8,951	1,245	—	10,196
<u>累計折舊</u>				
房屋附屬設備	977	326	—	1,303
電腦通訊設備	—	2	—	2
機器設備	97	—	—	97
辦公設備	385	46	—	431
其他設備	374	42	—	416
小 計	1,833	416	—	2,249
<u>累計減損</u>				
機器設備	234	—	—	234
小 計	234	—	—	234
淨 額	\$ 6,884	\$ 829	\$ —	\$ 7,713

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>				
機器設備	\$ 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	11,203	765	(920)	11,048
<u>累計折舊</u>				
機器設備	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	5,511	124	(217)	5,418
<u>累計減損</u>				
機器設備	823	—	—	823
辦公設備	3,143	—	—	3,143
小 計	3,966	—	—	3,966
淨 額	\$ 1,726	\$ 641	\$ (703)	\$ 1,664

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

2.因合併公司現有產品於市場上銷售情況持續衰退，而用於生產該產品之機器設備之未來預期現金流入數減少，致其可回收金額小於帳面金額，故合併公司於以往年度業已針對相關生財設備帳列餘額全數提列減損。

3.合併公司本期除上述之機器設備外，其餘均屬正常營運使用狀態，且本期持續獲利，故尚無需提列減損之情形。

(八)投資性不動產

項 目	104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	78,437	2,151	—	80,588
淨 額	\$ 159,489	\$ 2,151	\$ —	\$ 157,338

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>				
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

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：

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
公允價值	\$ 287,798	\$ 287,798	\$ 230,051
3. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由投資性不動產產生之租金收入分別為 3,080 仟元及 1,920 仟元，請參閱附註六(十五)。
4. 民國 104 年 3 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及民國 103 年 3 月 31 日，合併公司均無提供任何投資性不動產予銀行做為資金運用額度擔保。

(九) 其他資產

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
高爾夫球證	\$ —	\$ —	\$ 3,800
長期預付款項	—	—	140
非流動	\$ —	\$ —	\$ 3,940

(十) 其他應付款

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
應付勞務費	\$ 2,618	\$ 2,574	\$ 2,038
應付廣告費	1,306	—	—
應付薪資	1,136	1,503	1,114
應付工程保留款	248	527	1,081
應付員工休假給付	50	95	—
應付員工紅利及董監酬勞(註 2)	—	80	—
應付土地賠償款(註 1)	—	15	1,037
其他(註 3)	3,281	4,417	1,710
合計	\$ 8,639	\$ 9,211	\$ 6,980

註 1：應付土地賠償款係合併公司因部分建築(天品山莊彩虹館)佔用國有地所估列之賠償金額。相關說明請參閱附註九(二)。

註 2：應付員工紅利及董監酬勞相關說明請參閱附註六(十三)。

註 3：其他應付款-其他主係應付殯葬管理塔位之專戶基金、營業稅、修繕費、水電費及保險費等。

(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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 137 仟元及 151 仟元。

(十二)預收款項

	104 年 3 月 31 日	103 年 3 月 31 日
預收貨款	\$ 2,105	\$ 4,195
預收管理費	10,905	486
合 計	\$ 13,010	\$ 4,681

合併公司預收貨款係因購買天品山莊之土地所無條件承接地上物之相關義務；預收管理費係用以支應出售納骨塔塔位於存續期間持續提供服務所需之維護保修費用。

(十三)權益

1. 普通股股本

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
額定股本	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000
已發行股本	\$ 567,600	\$ 567,600	\$ 615,792

- (1)本公司為改善財務結構並充實營運資金，於民國 103 年 8 月 7 日股東臨時會決議通過擬於不超過 10,000 仟股額度內，以私募方式辦理現金增資，嗣於民國 103 年 10 月 1 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 100 仟股，以每股新台幣 16.84 元溢價發行，募得 1,684 仟元，此案增資基準日訂於民國 103 年 10 月 9 日，於民國 103 年 10 月 28 日經經授商字第 10301222680 號函核准登記完成。
- (2)本公司於民國 103 年第一季之虧損撥補案業已於民國 103 年 8 月 7 日經股東臨時會決議通過，並於該日決議減少資本新台幣 49,192 仟元，消除普通股股份 4,919 仟股，用以彌補虧損。本案於民國 103 年 9 月 17 日經金管證發字第 1030036246 號函核准申報生效，減資基準日訂為民國 103 年 10 月 3 日，並於民國 103 年 10 月 28 日經經授商字第 10301222680 號函核准登記完成。

2. 資本公積

	104 年 3 月 31 日	103 年 3 月 31 日
股本溢價	\$ 684	\$ —
合 計	\$ 684	\$ —

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或以現金分配，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。

3.未分配盈餘(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。
- (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.次提所餘盈餘最多百分之一且超過零元之數額作為員工紅利，及最多百分之一作為董監酬勞；
 - 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)本公司於民國 102 年度因仍屬累積虧損狀態，故未予以估列員工紅利及董監酬勞。民國 103 年度因恢復獲利，故於當期末依章程規定提列員工紅利及董監酬勞，金額分別為 30 仟元及 50 仟元。惟本公司於民國 104 年 4 月 18 日經董事會決議不予以發放，故於本期業已迴轉相關估列數並調整入帳。

(6)本公司民國 102 年度因屬累積虧損，故未有分配盈餘。而民國 103 年度之盈餘分配案業已於民國 104 年 3 月 26 日經董事會決議通過，惟於民國 104 年 3 月 31 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃監字第 1040200251 號函及財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心 104 年證保法字第 1040000540 號函表示，該盈餘分配案係違反公司章程規定。故本公司於民國 104 年 4 月 18 日經董事會重新決議，基於本公司剩餘股利政策及充實營運資金等目的，不予以分配民國 103 年度盈餘。惟尚待本公司將於民國 104 年 6 月 16 日召開之股東常會決議上述盈餘分配案。

(7)上述相關資訊均可自公開資訊觀測站等管道查詢。

4.其他權益項目

	<u>備供出售金融資產未實現損益</u>	
103 年 12 月 31 日餘額	\$	(1,238)
備供出售金融資產未實現評價損益		10,718
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>9,480</u>

	備供出售金融資產未實現損益	
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	\$	1,108

4.非控制權益項目

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 101,267	\$ 183,233
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(644)	(2,370)
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)
期末餘額	\$ 100,623	\$ 100,104

(十四)每股盈餘(虧損)

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.08	\$ (0.08)

1.基本每股盈餘(虧損)

用以計算基本每股盈餘(虧損)之盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨利 (損)(仟元)	\$ 4,694	\$ (5,193)
計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數(仟 股)	56,760	61,579
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.08	\$ (0.08)

2.稀釋每股盈餘(虧損)

合併公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆無稀釋作用之潛在普通股，故僅計算基本每股盈餘(虧損)。

3.追溯調整每股虧損

用以計算追溯調整每股虧損之虧損及普通股加權平均股數(仟股)如下：

	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
歸屬母公司之本期淨損(仟元)	\$	(5,193)
期初股數(仟股)		61,579
減資比例		7.988%
消除股數(仟股)		(4,919)
計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數(仟股)		56,660
追溯調整基本每股虧損(元)	\$	(0.09)

上項每股虧損，業已追溯調整減資彌補虧損之影響。追溯調整後民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本每股虧損，由(0.08)元追溯調整為(0.09)元。

(十五)營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
塔位銷售收入	\$ 11,110	\$ 1,238
商品銷售收入	44	15
租金收入	3,080	1,920
其他營業收入	12	30
合 計	\$ 14,246	\$ 3,203
減：銷貨退回及折讓	—	—
合 計	\$ 14,246	\$ 3,203

(十六)營業成本

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
塔位銷售成本	\$ 585	\$ 65
商品銷售成本	17	5
租賃成本	2,151	2,151
其他營業成本	—	10
合計	\$ 2,753	\$ 2,231

(十七)其他收入

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 525	\$ 484

(十八)其他利益及損失

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	\$ 638	\$ (1,063)
處分不動產、廠房及設備與投 資性不動產利益	—	94
外幣兌換利益(損失)	(3)	6
什項收入及支出	—	(59)
合計	\$ 635	\$ (1,210)

(十九)所得稅

1.認列於損益之所得稅

	104年1月1日 至3月31日	103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	—	—
認列於損益之所得稅費用	\$ —	\$ —

2.遞延所得稅

合併公司雖於本期為獲利狀況，然因葬儀業務量未趨穩定，未來獲利狀況尚無法妥適估計，基於穩健保守原則，擬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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 15,378	\$ 15,378	\$ 15,378

	103年度	102年度
實際/預計稅額扣抵比率	20.48%	—

4.截至民國 104 年 3 月 31 日止，未使用之虧損扣抵明細如下：

發生年度	虧損扣抵金額	最後扣抵減年度
民國 94 年度(核定數)	\$ 34,965	104 年
民國 95 年度(核定數)	63,349	105 年
民國 96 年度(核定數)	19,160	106 年
民國 97 年度(核定數)	70,765	107 年
民國 98 年度(核定數)	98,247	108 年
民國 99 年度(核定數)	84,738	109 年
民國 100 年度(核定數)	113,101	110 年
民國 102 年度(核定數)	10,566	112 年
合計	\$ 494,891	

5.所得稅核定情形

本公司截至民國 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

(二十)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	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			103 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	\$ —	\$ 2,806	\$ 2,806	\$ —	\$ 3,495	\$ 3,495
勞健保費用	—	259	259	—	316	316
退休金費用	—	137	137	—	151	151
其他員工福利費用	—	195	195	—	225	225
折舊費用(註 2)	2,151	416	2,567	2,151	124	2,275
攤銷費用	—	—	—	—	—	—

註 1：合併公司於民國 104 年 3 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及民國 103 年 3 月 31 日員工人數分別為 23 人、22 人及 25 人。

註 2：係包括民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產折舊數，金額均為 2,151 仟元。

(廿一)資本風險管理

1. 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。

2. 合併公司與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

	104 年 3 月 31 日			103 年 3 月 31 日		
	一年內	一年後	合 計	一年內	一年後	合 計
資 產						
應收帳款	\$ 4,564	\$ 232	\$ 4,796	\$ 1	\$ —	\$ 1
存 貨	11,499	226,568	238,067	12,466	232,447	244,913
負 債						
應付建造合約	291	—	291	1,113	—	1,113

(廿二)金融工具

1.金融工具之種類

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 238,116	\$ 235,873	\$ 182,069
應收票據及帳款	4,796	3,589	1
其他應收款	1,806	1,574	563
存出保證金	1,329	1,327	1,642
透過損益按公允價值衡量之金融資產	52,798	52,160	55,297
備供出售金融資產	24,540	13,822	16,168
合計	\$ 323,385	\$ 308,345	\$ 255,740
<u>金融負債</u>			
應付票據及帳款	\$ 43	\$ 43	\$ 32
其他應付款	8,639	9,211	6,980
存入保證金	1,780	1,780	980
合計	\$ 10,462	\$ 11,435	\$ 7,992

(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 104 年 3 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及民國 103 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 2,640 仟元、2,608 仟元及 2,765 仟元。合併公司於民國 104 年 3 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及民國 103 年 3 月 31 日之權益將因備供出售金融資產分別增加/減少 1,208 仟元、691 仟元及 789 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：

	104 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	\$ 43	\$ —	\$ —	\$ 43
其他應付款	8,639	—	—	8,639
存入保證金	—	1,780	—	1,780
合 計	\$ 8,682	\$ 1,780	\$ —	\$ 10,462

	103 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	\$ 43	\$ —	\$ —	\$ 43
其他應付款	9,211	—	—	9,211
存入保證金	—	1,780	—	1,780
合 計	\$ 9,254	\$ 1,780	\$ —	\$ 11,034

	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

6. 金融工具之公允價值

(1) 金融工具之公允價值

	104 年 3 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 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	\$ 52,798	\$ 52,798	\$ 52,160	\$ 52,160	\$ 55,297	\$ 55,297
備供出售金融資產	24,540	24,540	13,822	13,822	16,168	16,168

(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。

	104 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 衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 52,798	\$ —	\$ —	\$ 52,798
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	24,540	—	—	24,540
非屬上市(櫃)、興櫃 公司股票	—	—	389	389
小 計	24,540	—	389	24,929
合 計	\$ 77,338	\$ —	\$ 389	\$ 77,727

	103 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 衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 52,160	\$ —	\$ —	\$ 52,160
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	13,433	—	—	13,433
非屬上市(櫃)、興櫃 公司股票	—	—	389	389
小 計	13,433	—	389	13,822
合 計	\$ 65,593	\$ —	\$ 389	\$ 65,982

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

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

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所持有資產相關之淨損失為 638 仟元及 1,063 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所持有資產相關之淨利益分別為 10,718 仟元及 5,960 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

本公司與其子公司（係本公司之關係人）間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(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

	104年1月1日 至3月31日	103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. 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	103年1月1日 至3月31日 取得價款
主要管理階層	子公司股權	7,698	子公司一天品國際(股)公司股份	\$ 115,470
其他關係人	"	50	"	750
其他關係人	"	50	"	750
				<u>\$ 116,970</u>

合併公司於民國 103 年度向本公司主要管理階層及其他關係人購入子公司一天品國際(股)公司股票，相關成交價格係依據中華徵信所企業股份有限公司所出具之公允價值評估報告決定。合併公司業已於本期完成過戶並支付相關價款。

(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：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 541	\$ 1,195
退職後福利	16	26
	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 1,221</u>

八、質押之資產：無

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 104 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
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	7,539	1,067
石門園藝	天品山莊草皮 鋪設工程	3,399	3,119	280
合 計		\$ 15,576	\$ 14,162	\$ 1,414

(二)合併公司自民國 95 年 2 月起占用公有土地共計 992 坪，已於民國 104 年 3 月 27 日完成占地上物之拆除工作並恢復土地原狀；另合併公司認定以往年度裁定之土地補償金 15 仟元，業已於 104 年 3 月 31 日前繳納完畢。

(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(十六)說明。

2.截至民國 104 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	\$ 9,540
超過一年但未超過五年	3,600
合 計	\$ 13,140

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，自民國102年起已改為以殯葬相關業務及租賃業務為主，以往年度之電腦周邊產品銷售業務則逐步縮減；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：

	104年1月1日至3月31日				
部門收入：	電腦週邊	租賃部門	殯葬部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ —	\$ 3,080	\$ 11,166	\$ —	\$ 14,246
部門間收入	—	—	—	—	—
收入合計	\$ —	\$ 3,080	\$ 11,166	\$ —	\$ 14,246
部門利益	\$ —	\$ 929	\$ 10,564	\$ —	\$ 11,493
營業費用					(8,603)
營業外收入及支出					1,160
稅前利益					\$ 4,050
部門資產(註)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
部門負債(註)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

103年1月1日至3月31日

部門收入：	電腦週邊	租賃部門	殯葬部門	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)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

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 104 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	\$ 52,798	6.59%	\$ 52,798	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	2,206	24,151	4.68%	24,151	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 104 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 104 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	—	2.25%
				佣金收入	8,246	—	57.88%
				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	—	2.25%
				佣金支出	8,246	—	57.88%
				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 104 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	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	242,970	20,398	67.99%	213,724	(1,952)	(1,369)	子公司