

股票代碼：6199

天品聯合企業股份有限公司及其子公司
(原名：精威科技股份有限公司)
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 年及(重編後)104 年第一季

地址：桃園市平鎮區洪圳路 385-3 號

電話：(03)460-4000

天品聯合企業股份有限公司及其子公司

(原名：精威科技股份有限公司)

合併財務報告目錄

民國 105 年及(重編後)104 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	4~5
四、合併資產負債表	6~7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10
八、合併財務報告附註	11~49
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13
(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	15
(六)重要會計項目之說明	15~41
(七)關係人交易	41

項	目	頁次
(八)	質押之資產	42
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	42～43
(十)	重大之災害損失	43
(十一)	重大之期後事項	43
(十二)	其他	43～44
(十三)	附註揭露事項	44～45、 47～49
	1.重大交易事項相關資訊	44、47～48
	2.轉投資相關資訊	44、49
	3.大陸投資資訊	45
(十四)	部門資訊	45～46

會計師核閱報告書

NO.19871051CA

天品聯合企業股份有限公司董事會 公鑒：

天品聯合企業股份有限公司(原名：精威科技股份有限公司)及其子公司民國 105 年及(重編後，以下同)104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及(重編後，以下同)104 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。

除下段所述者外，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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司永恆生命事業股份有限公司，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該子公司民國105年3月31日之資產總額為新台幣3,133仟元，佔合併資產總額之0.43%，負債總額為88仟元，佔合併負債總額之0.19%，民國105年1月1日至3月31日之綜合利益為新台幣45仟元，佔民國105年1月1日至3月31日合併綜合損益總額之0.52%。又如合併財務報告附註六(七)所述，列入上開合併財務報告之關聯企業鑫天藍股份有限公司，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表

所編製。天品聯合企業股份有限公司及其子公司民國105年3月31日所享有該關聯企業淨資產之份額為新台幣14,792仟元，民國105年1月1日至3月31日認列採用權益法之關聯企業損失之份額為43仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及關聯企業若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，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：

曾國富



核准文號：金管證六字第 0930146900 號

金管證六字第 0930159560 號

民國 105 年 5 月 9 日

天品聯合企業股份有限公司及其子公司
(原名：天品聯合股份有限公司)
合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日
(民國 105 年及 104 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	105 年 3 月 31 日		104 年 12 月 31 日		104 年 3 月 31 日 (重編後)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 208,457	28	\$ 202,901	28	\$ 238,116	32
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	六(二)	50,459	7	53,064	7	52,798	7
1170	應收帳款－非關係人	六(四)	13,140	2	10,505	1	4,796	1
1200	其他應收款		499	—	604	—	1,806	—
1220	本期所得稅資產		10	—	—	—	—	—
130X	存 貨	六(五)	234,044	32	234,854	32	238,067	31
1470	其他流動資產	六(六)	17,229	2	16,900	3	17,614	2
11XX	流動資產總計		523,838	71	518,828	71	553,197	73
15XX	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)	20,041	3	13,931	2	24,540	3
1550	採用權益法之投資	六(七)	14,792	2	14,835	2	—	—
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	8,839	1	9,469	1	7,713	1
1760	投資性不動產	六(九)、八	149,576	21	150,886	21	157,338	21
1780	無形資產		161	—	192	—	282	—
1915	預付設備款		1,744	—	1,744	—	—	—
1920	存出保證金		1,317	—	1,317	—	1,329	—
1990	其他非流動資產－其他	六(十)	16,453	2	16,591	3	18,002	2
15XX	非流動資產總計		212,923	29	208,965	29	209,204	27
1XXX	資 產 總 計		\$ 736,761	100	\$ 727,793	100	\$ 762,401	100

(接次頁)

天品聯合企業有限公司及其子公司
(原名：天品聯合有限公司)
合併資產負債表(續)

民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日
(民國 105 年及 104 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	105 年 3 月 31 日		104 年 12 月 31 日		104 年 3 月 31 日 (重編後)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
21XX	流動負債							
2170	應付帳款－非關係人		\$ —	—	\$ —	—	\$ 43	—
2219	其他應付款	六(十一)	9,910	1	10,564	2	8,639	1
2230	本期所得稅負債	六(廿一)	2,650	—	2,662	—	—	—
2250	負債準備－流動	六(十二)	112	—	112	—	192	—
2310	預收款項	六(十四)	17,058	3	15,910	2	13,010	2
2399	其他流動負債		112	—	117	—	111	—
21XX	流動負債總計		29,842	4	29,365	4	21,995	3
25XX	非流動負債							
2645	存入保證金		680	—	680	—	1,780	—
2670	其他非流動負債－其他	六(十)	16,453	3	16,591	3	18,002	2
21XX	非流動負債總計		17,133	3	17,271	3	19,782	2
2XXX	負債總計		46,975	7	46,636	7	41,777	5
31XX	歸屬於本公司業主之權益	六(十五)						
3110	普通股股本		617,600	84	617,600	85	567,600	75
3200	資本公積		684	—	684	—	684	—
3310	法定盈餘公積		3,239	—	3,239	—	—	—
3320	特別盈餘公積		1,238	—	1,238	—	—	—
3350	累積盈虧		61,102	8	58,585	8	42,157	6
3425	備供出售金融資產未實現損益		4,981	1	(1,129)	—	9,480	1
31XX	本公司業主權益總計		688,844	93	680,217	93	619,921	82
36XX	非控制權益	六(十五)	942	—	940	—	100,703	13
3XXX	權益總計		689,786	93	681,157	93	720,624	95
	負債及權益總計		\$ 736,761	100	\$ 727,793	100	\$ 762,401	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：李



經理人：李



會計主管：潘



天品聯合企業股份有限公司及其子公司
(原名：天品聯合股份有限公司)
合併損益表

民國 105 年及 104 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	105 年 1 月至 3 月		104 年 1 月至 3 月 (重編後)	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十五)、七	\$ 15,565	100	\$ 14,246	100
5000	營業成本	六(十六)、(廿二)	(2,227)	(14)	(2,753)	(19)
5900	營業毛利		13,338	86	11,493	81
6000	營業費用	六(廿二)				
6100	推銷費用		(1,956)	(13)	(2,693)	(19)
6200	管理費用		(6,694)	(43)	(5,910)	(42)
6000	營業費用合計		(8,650)	(56)	(8,603)	(61)
6900	營業淨利		4,688	30	2,890	20
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十七)	422	3	525	4
7020	其他利益及損失	六(十八)	(2,560)	(17)	635	4
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額		(43)	—	—	—
7000	營業外收入及支出合計		(2,181)	(14)	1,160	8
7900	稅前淨利		2,507	16	4,050	28
7950	所得稅費用	六(十九)	12	—	—	—
8200	本期淨利		2,519	16	4,050	28
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)、(十五)	6,110	39	10,718	75
8300	本期其他綜合損益		6,110	39	10,718	75
8500	本期綜合損益總額		\$ 8,629	55	\$ 14,768	103
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		2,517	16	4,694	33
8620	非控制權益		2	—	(644)	(5)
8600			\$ 2,519	16	\$ 4,050	28
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		8,627	55	15,412	108
8720	非控制權益		2	—	(644)	(5)
8700			\$ 8,629	55	\$ 14,768	103
	每股盈餘(元)	六(十六)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.04	—	\$ 0.08	—
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.04	—	\$ 0.08	—

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：李

經理人：李

會計主管：潘

天品聯合企業及其子公司

(原名：精誠實業股份有限公司)

合併財務報表

民國 105 年及 104 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	保 留 盈 餘			備供出售 金融資產 未實現損益	總 計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘/ 待彌補虧損				
A1	104 年 1 月 1 日餘額(重編後)	\$ 567,600	\$ 684	\$ —	\$ —	\$ 37,586	\$ (1,238)	\$ 604,632	\$ 101,267	\$ 705,899
A3	追溯重編之影響數	—	—	—	—	(123)	—	(123)	80	(43)
A5	104 年 1 月 1 日追溯重編後之餘額	567,600	684	—	—	37,463	(1,238)	604,509	101,347	705,856
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	104 年 3 月 31 日餘額(重編後)	\$ 567,600	\$ 684	\$ —	\$ —	\$ 42,157	\$ 9,480	\$ 619,921	\$ 100,703	\$ 720,624
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 617,600	\$ 684	\$ 3,239	\$ 1,238	\$ 58,585	\$ (1,129)	\$ 680,217	\$ 940	\$ 681,157
D1	105 年第一季淨利	—	—	—	—	2,517	—	2,517	2	2,519
D3	105 年第一季其他綜合損益	—	—	—	—	—	6,110	6,110	—	6,110
D5	105 年第一季綜合損益總額	—	—	—	—	2,517	6,110	8,627	2	8,629
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 617,600	\$ 684	\$ 3,239	\$ 1,238	\$ 61,102	\$ 4,981	\$ 688,844	\$ 942	\$ 689,786

(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：潘維

天品聯合企業股份有限公司及其子公司
(原名：精進實業股份有限公司)
合併現金流量表

民國 105 年及 104 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	105 年 1 月至 3 月	104 年 1 月至 3 月 (重編後)
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,507	\$ 4,050
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)	1,940	2,567
A20200	攤銷費用	31	30
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	2,605	(638)
A21200	利息收入	(417)	(525)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	43	—
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(2,635)	(1,207)
A31180	其他應收款	99	(365)
A31200	存 貨	810	515
A31240	其他流動資產	(329)	(2,281)
A32180	其他應付款	(654)	(572)
A32200	負債準備	—	(40)
A33210	預收款項	1,148	1,293
A32230	其他流動負債	(5)	5
A33000	營運產生之現金	5,143	2,832
A33100	收取之利息	423	658
A33500	支付之所得稅	(10)	—
AAAA	營業活動之淨現金流入	5,556	3,490
BBBB	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	—	(1,245)
B03800	存出保證金減少	—	(2)
BBBB	投資活動之淨現金流出	—	(1,247)
EEEE	現金及約當現金淨增加	5,556	2,243
E00100	期初現金及約當現金餘額	202,901	235,873
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 208,457	\$ 238,116

(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：潘建國


天品聯合企業股份有限公司及其子公司
(原名：精威科技股份有限公司)

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年(重編後)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)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

天品聯合企業股份有限公司(原名：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(以下簡稱櫃買中心)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。

另，本公司於民國 104 年 6 月 16 日經股東常會決議更名案，由原精威科技股份有限公司更名為天品聯合企業股份有限公司，並於民國 104 年 7 月 2 日取得經濟部核准且完成相關變更登記事宜。

本公司原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，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 105 年 5 月 6 日經提報董事會後發布。

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)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
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
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」	未定
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「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 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

天品聯合企業股份有限公司及子公司(以下簡稱合併公司)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 104 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 104 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合併公司及由合併公司所控制個體(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
			105 年	104 年	104 年	
			3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日	
合併公司	天品國際(股)公司	殯葬場所開發租售及殯葬服務等業務	99.70%	99.70%	67.99%	(1)
"	永恆生命事業(股)公司	殯葬禮儀服務業務	100%	100%	-	(2)

(1)合併公司於民國 104 年 10 月 7 日及 11 月 30 日分別自其他股東購入天品國際(股)公司股權 9,499 仟股及 12 仟股，購入後合併公司共計持股 29,909 股，持股比例由原 67.99%上升至 99.70%。

(2)合併公司於民國 104 年 7 月 6 日新增設立永恆生命事業(股)公司，係從事殯葬禮儀服務業，投資金額為 3,000 仟元，由合併公司 100%持有。該公司因不符合重要子公司定義，該期間之財務報告未經會計師核閱。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)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 104 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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 185	\$ 185	\$ 105
支票存款	14	14	44
活期存款	11,454	17,892	13,541
外幣存款	304	310	296
定期存款	196,500	184,500	224,130
合 計	\$ 208,457	\$ 202,901	\$ 238,116

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，故仍列為現金及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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
銀行存款	0.72%~0.98%	0.72%~1.05%	0.87%~1.05%

合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
持有供交易之金融資產			
上市公司股票	\$ 50,459	\$ 53,064	\$ 52,798

合併公司民國 105 年及 104 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)利益分別為(2,605)仟元及 638 仟元，帳列其他利益及損失項下。相關說明請參閱附註六(二十)。

(三)備供出售之金融資產

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
非流動			
上櫃公司股票	\$ 19,652	\$ 13,542	\$ 24,151
未上市(櫃)股票	389	389	389
合 計	\$ 20,041	\$ 13,931	\$ 24,540

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 仟股業已期滿 3 年，惟因該被投資公司仍未符合「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，故持續處於閉鎖期而無法申報辦理轉讓交易。

2.合併公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之備供出售金融資產未實現利益分別為 6,110 仟元及 10,718 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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應收帳款—非關係人	\$ 13,140	\$ 10,505	\$ 4,796

係合併公司出售納骨塔塔位和骨灰罐所產生之應收分期款項。合併公司之營運對象為一般自然人，且銷售產品性質非為具重覆性及規模銷售之特性，故所有銷售均係對新客戶而產生。自民國 103 年度起為利銷售，故得採分期(最多 3 年 36 期)方式付款，因所有分期帳款收現狀況均屬正常、期末並無逾期帳款且帳齡期間尚短，故無需提列備抵呆帳之情形。

(五)存 貨

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
在建塔位	\$ 192,267	\$ 192,267	\$ 192,268
待售塔位	36,817	37,600	40,661
商品存貨	4,960	4,987	5,138
合 計	\$ 234,044	\$ 234,854	\$ 238,067

1.民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本相關說明，請詳附註六(十八)。

2.合併公司之存貨性質係以靈骨塔位為主，其產品銷售毛利偏高，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，故合併公司本期無需提列需跌價或呆滯損失之情形。

3.合併公司於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均未向銀行

借款以支付為準備在建塔位及其他存貨而產生之相關應付款項，故兩期均無需利息資本化之情事。

(六)其他流動資產

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
其他流動資產	\$ 17,229	\$ 16,900	\$ 17,657

合併公司之其他流動資產主係留抵稅額及依殯葬管理處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。上述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)採用權益法之投資

1.投資之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	設立及營運地點	帳 面 價 值	
		105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日
鑫天藍（股）公司	台灣	\$ 14,792	\$ 14,835

被投資公司名稱	合併公司持有之所有權權益百分比		合併公司持有之表決權百分比	
	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日
鑫天藍（股）公司	30.00	30.00	30.00	30.00

- 合併公司於民國 104 年 9 月 24 日董事會決議投資設立鑫天藍股份有限公司，主營業務為卡車、貨車底盤及零件進口組裝買賣，以及汽車維修業務，合併公司投資金額為 15,000 仟元，持股比例為 30%。
- 合併公司因鑫天藍(股)公司之營業項目與原初投資規畫之營業項目存有變動，經評估後不擬繼續持有該公司相關股份，相關說明請參閱附註十一。
- 民國 105 年第一季度係依關聯企業提供同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

(八)不動產、廠房及設備

105 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	\$ 7,197	\$ —	\$ —	\$ 7,197
電腦通訊設備	61	—	—	61
機器及設備	330	—	—	330
運輸設備	2,473	—	—	2,473
辦公設備	1,654	—	—	1,654
其他設備	1,391	—	—	1,391
小 計	13,106	—	—	13,106
<u>累計折舊</u>				
房屋附屬設備	2,366	354	—	2,720
電腦通訊設備	14	4	—	18
機器及設備	97	—	—	97
運輸設備	77	125	—	202
辦公設備	348	87	—	435
其他設備	502	60	—	562
小 計	3,404	630	—	4,034
<u>累計減損</u>				
機器及設備	233	—	—	233
小 計	233	—	—	233
淨 額	\$ 9,469	\$ (630)	\$ —	\$ 8,839

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

合併公司之不動產、廠房及設備均係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

(九)投資性不動產

105 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	87,040	1,310	—	88,350
淨 額	\$ 150,886	\$ (1,310)	\$ —	\$ 149,576

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>				
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

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。認定民國 105 年 3 月 31 日之投資性不動產公允價值與民國 104 年 3 月 31 日及 12 月 31 日相較並無差異，故該鑑價報告結果仍屬允當。其評價之公允價值如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
公允價值	\$ 287,798	\$ 287,798	\$ 287,798

3. 民國 105 年及 104 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 1,280 元及 3,080 仟元；另，投資性不動產之折舊費用均已列為租賃成本。相關說明請參閱附註六(十六)及六(十七)。
4. 合併公司將投資性不動產提供予銀行，做為銀行借款額度擔保之用，相關說明請參閱附註八。

(十)其他資產

	105 年 3 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
待移轉土地持分權利	\$ 16,453	\$ 16,591	\$ 18,002

待移轉土地持分權利係子公司天品國際股份有限公司於民國 101 年度於合併公司購買其股權前所購買之天品山莊土地，對於原購買時即存在之有部份應移轉予他人相關土地持分權利事項；另，其所承擔之負債帳列「負債準備－非流動」科目項下。相關說明請參閱附註十二。

(十一)其他應付款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付勞務費	\$ 3,478	\$ 3,136	\$ 2,618
殯葬管理費提撥 2%(註 1)	2,843	2,559	1,473
應付薪資	1,559	1,885	1,136
應付工程保留款(註 2)	248	248	248
應付員工休假給付	121	346	50
應付廣告費	98	91	1,306
應付員工及董監酬勞(註 3)	—	29	—
其 他(註 4)	1,563	2,270	1,808
合 計	\$ 9,910	\$ 10,564	\$ 8,639

註 1：此係依殯葬管理條例第 36 條規定需交予直轄市及縣（市）主管機關所設置之殯葬設施經營管理基金，用以支應骨灰(骸)存放設施若有重大事故發生或經營不善致無法正常營運時之修護、管理等費用。惟因殯葬同業工會尚與各直轄市及縣(市)主管機關溝通協商中，故合併公司僅先依規定估列，尚未實際提撥。

註 2：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 3：應付員工及董監酬勞相關說明請參閱附註六(十五、廿二)。

註 4：其他應付款—其他係由保險費、旅費、退休金及水電費等營業所必需之各項支出所組成。

(十二)負債準備—違約損失準備

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
期初餘額	\$ 112	\$ 192	\$ 232
本期認列	—	—	—
本期沖轉	—	(80)	(40)
期末餘額	\$ 112	\$ 112	\$ 192
流 動	\$ 112	\$ 112	\$ 192

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。合併公司於 103 年度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，至 105 年 3 月 31 日止計已退還 120 仟元。

(十三)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 105 年及 104 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 172 仟元及 137 仟元。

(十四)預收款項

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
預收貨款	\$ 2,282	\$ 1,948	\$ 2,105
預收管理費	14,776	13,962	10,905
合 計	\$ 17,508	\$ 15,910	\$ 13,010

1.合併公司預收貨款係因購買天品山莊之土地所產生無條件承接地上物之相關義務及預收客戶購買塔位之款項；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。

2.合併公司於消費者購置塔位時即向消費者收取預定之全額管理費，該款項業已存入相關許可之銀行專戶中，併同專戶存款滋息，用以支應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。相關說明請參閱附註六(六)。

(十五) 權益

1. 普通股股本

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
額定股本	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000
已發行股本	\$ 617,600	\$ 617,600	\$ 567,600

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股 本	資本公積
105 年 1 月 1 日餘額	61,760	\$ 617,600	\$ 684
105 年 3 月 31 日餘額	61,760	\$ 617,600	\$ 684
104 年 1 月 1 日餘額	56,760	\$ 567,600	\$ 684
104 年 3 月 31 日餘額	56,760	\$ 567,600	\$ 684

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。另，本公司於民國 104 年 7 月 29 日經董事會決議通過辦理第二次私募普通股增資案，預計發行普通股 5,000 仟股，以每股新台幣 10 元發行，募得 50,000 仟元，此案增資基準日訂於民國 104 年 8 月 6 日，於民國 104 年 8 月 19

日經經授商字第 10401176670 號函核准登記完成。上述增資股款均已收訖。

2. 資本公積

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
股本溢價	\$ 684	\$ 684	\$ 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

(1) 本公司依修正前公司法及公司章程之規定，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合併公司資本總額時，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。

依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，股息及紅利之分派限於股東，員工及董監事非屬盈餘分派之對象。另，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，

應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。配合上述法規修正，本公司已於民國 105 年 2 月 17 日經董事會通過章程修正議案，並業經民國 105 年 4 月 1 日召開之股東常會決議通過。修正後之章程規定如下：

本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞為稅前淨利之 0.5%至 1.5%，董事及監察人酬勞不高於稅前淨利之 1 %。

- (2)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。
- (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，除因應前項需求酌保留部份盈餘外，剩餘部份以 30%至 80%為股利分配之原則。股利之發放得以股票股利搭配現金股利為之，若有發放現金股利時，則現金股利不低當年度發放股利總額 10%，惟分配比例低於每股 0.1 元時，得全數改發放股票股利。上述盈餘分配案應於翌年召開股東常會時予以決議承認。
- (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)有關本公司員工及董監酬勞資訊，請參閱附註六(廿二)之說明。

(6)本公司民國 104 年度之盈餘分配案業已於民國 105 年 2 月 17 日經董事會決議通過，基於本公司剩餘股利政策及充實營運資金等目的，除依法提撥 10%之法定盈餘公積及對因金融資產評價而產生之未實現損益予以提撥之特別盈餘公積外，剩餘盈餘均不予以分配。上述決議業已由民國 105 年 4 月 1 日召開之股東常會決議通過；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，除依法提撥 10%之法定盈餘公積及對因金融資產評價而產生之未實現損益予以提撥之特別盈餘公積外，剩餘盈餘均不予以分配。上述決議業已由民國 104 年 6 月 16 日召開之股東常會決議通過。

4.其他權益項目

	105年1月1日 至 3 月 31 日	104年1月1日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ (1,129)	\$ (1,238)
備供出售金融資產未實現評價損益	6,110	10,718
期末餘額	\$ 4,981	\$ 9,480

5.非控制權益項目

	105年1月1日 至 3 月 31 日	104年1月1日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 940	\$ 101,347
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	2	(644)
期末餘額	\$ 942	\$ 100,703

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於母公司業主之淨利 (仟元)	\$ 2,517	\$ 4,694
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	61,760	56,760
基本每股盈餘 (元)	\$ 0.04	\$ 0.08

2.稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數(仟股)如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬母公司之本期淨利 (仟元)	\$ 2,517	\$ 4,694
計算基本每股盈餘之普 通股加權平均股數(仟 股)	61,760	56,760
具稀釋作用潛在普通股 (仟股)		
員工分紅費用	2	—
計算稀釋每股盈餘之普 通股加權平均股數(仟 股)	61,762	56,760
基本每股盈餘(元)	\$ 0.04	\$ 0.08

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

(十七)營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	105年1月1日 至 3 月 31 日	104年1月1日 至 3 月 31 日
塔位銷售收入	\$ 14,245	\$ 11,110
商品銷售收入	65	44
租金收入	960	3,080
其他營業收入	357	12
小 計	15,627	14,246
減：銷貨退回及折讓	(62)	—
合 計	\$ 15,565	\$ 14,246

(十八)營業成本

	105年1月1日 至 3 月 31 日	104年1月1日 至 3 月 31 日
塔位銷售成本	\$ 782	\$ 585
商品銷售成本	17	17
租賃成本	1,310	2,151
其他營業成本	118	—
合 計	\$ 2,227	\$ 2,753

(十九)其他收入

	105年1月1日 至 3 月 31 日	104年1月1日 至 3 月 31 日
利息收入	\$ 422	\$ 525

(二十)其他利益及損失

	105年1月1日 至 3 月 31 日	104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)利益	\$ (2,605)	\$ 638
外幣兌換損失	(6)	(3)
什項收入	51	—
合 計	\$ (2,560)	\$ 635

(廿一)所得稅

1.認列於損益之所得稅

	105年1月1日 至 3 月 31 日	104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	(12)	—
認列於損益之所得稅費用	\$ (12)	\$ —

2. 遞延所得稅

合併公司於本期為獲利狀態，然基於穩健保守原則，故未認列歷年虧損扣抵產生之遞延所得稅資產。

3.兩稅合一相關資訊：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
可扣抵稅額帳 戶 餘 額	\$ 14,461	\$ 14,461	\$ 15,378

	104 年度	103 年度
實際/預計稅額扣抵比率	20.48%	20.48%

4.截至民國 105 年 3 月 31 日止，合併公司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 95 年度(核定數)	\$ 36,267	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)	112,747	110 年
民國 102 年度(核定數)	14,288	112 年
合 計	\$ 436,212	

5.所得稅核定情形

合併公司截至民國 103 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

(廿二)費用性質之額外資訊

合併公司本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			104 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	\$ 14	\$ 3,743	\$ 3,757	\$ —	\$ 2,806	\$ 2,806
勞健保費用	—	362	362	—	259	259
退休金費用	—	172	172	—	137	137
其他員工福利費用	—	229	229	—	195	195
折舊費用	1,310	630	1,940	2,151	416	2,567
攤銷費用	—	30	30	—	—	—

- 1.有關本公司員工及董監酬勞分派方式，請參閱附註六(十五)。
- 2.本公司於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日雖為獲利，惟因獲利期間尚短，故亦未予以估列。年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- 3.本公司於民國 105 年 2 月 17 日經董事會決議之民國 104 年度員工及董監酬勞為 29 仟元 0 元，該等員工及董監酬勞已於民國 105 年 4 月 1 日召開之股東常會決議通過修正公司章程後生效，並於民國 104 年度以費用列帳。

民國 104 年 3 月 26 日董事會決議配發之員工現金紅利及董監酬勞分別為 30 仟元及 50 仟元，並於 103 年度以費用列帳，惟本公司於民國 104 年 4 月 18 日董事會重新決議不予發放，故於民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日業已迴轉相關估列數並調整入帳，該重新決議已於民國 104 年 6 月 16 日召開之股東常會決議通過。上述有關本公司員工及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

- 4.合併公司於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日之員工人數分別為 29 人、31 人及 23 人。

(廿三)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：

	105 年 3 月 31 日			104 年 12 月 31 日			104 年 3 月 31 日		
	一年內	一年後	合 計	一年內	一年後	合 計	一年內	一年後	合 計
資產									
應收帳款	\$ 6,329	\$ 6,811	\$ 13,140	\$ 5,260	\$ 5,245	\$ 10,505	\$ 4,564	\$ 232	\$ 4,796
存貨	3,128	230,916	234,044	3,249	231,605	234,854	11,499	226,568	238,067
負債									
應付建造合約	248	-	248	248	-	248	291	-	291

(廿四)金融工具

1.金融工具之種類

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 208,457	\$ 202,901	\$ 238,116
透過損益按公允價值衡量之金融資產	50,459	53,064	52,798
備供出售金融資產	20,041	13,931	24,540
應收票據及帳款	13,140	10,505	4,796
其他應收款	499	604	1,806
存出保證金	1,317	1,317	1,329
合 計	\$ 293,913	\$ 282,322	\$ 323,385
<u>金融負債</u>			
應付票據及帳款	\$ —	\$ —	\$ 43
其他應付款	9,910	10,564	8,639
存入保證金	680	680	1,780
合 計	\$ 10,590	\$ 11,244	\$ 10,462

(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 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 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 2,523 仟元、2,653 仟元及 2,640 仟元。合併公司於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日之權益將因備供出售金融資產分別增加/減少 983 仟元、697 仟元及 1,208 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：

105 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>				
其他應付款	\$ 9,910	\$ —	\$ —	\$ 9,910
存入保證金	—	680	—	680
合 計	\$ 9,910	\$ 680	\$ —	\$ 10,590

104 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>				
其他應付款	\$ 10,564	\$ —	\$ —	\$ 10,564
存入保證金	—	680	—	680
合 計	\$ 10,564	\$ 680	\$ —	\$ 11,244

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

6.金融工具之公允價值

(1)金融工具之公允價值

	105 年 3 月 31 日		104 年 12 月 31 日		104 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	\$ 50,459	\$ 50,459	\$ 53,064	\$ 53,064	\$ 52,798	\$ 52,798
價值衡量之金融資產						
備供出售金融資	20,041	20,041	13,931	13,931	24,540	24,540
產						

(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、其他應收款、應付款項及其他應付款。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。

105 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	\$ 50,459	\$ —	\$ —	\$ 50,459
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	19,652	—	—	19,652
非屬上市(櫃)、興櫃 公司股票	—	—	389	389
小 計	19,652	—	389	20,041
合 計	\$ 70,111	\$ —	\$ 389	\$ 70,500

104 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	\$ 53,064	\$ —	\$ —	\$ 53,064
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	13,542	—	—	13,542
非屬上市(櫃)、興櫃 公司股票	—	—	389	389
小 計	13,542	—	389	13,931
合 計	\$ 66,606	\$ —	\$ 389	\$ 66,995

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</u>				
<u>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

本年度無公允價值衡量等級間移轉之情形。

金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
期初餘額	\$ 389	\$ 389	\$ 389
本期認列於其他綜合損益之淨損益	—	—	—
期末餘額	\$ 389	\$ 389	\$ 389

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。合併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

租金支出

	105年1月1日 至 3 月 31 日	104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。

(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：

	105年1月1日 至 3 月 31 日	104年1月1日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 621	\$ 541
退職後福利	16	16
合 計	\$ 637	\$ 557

八、質押之資產：

合併公司提供銀行作為擔保之資產明細如下：

名 稱	擔保用途	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日
投資性不動產	資金運用額度	\$ 149,576	\$ 150,886

合併公司於銀行取得之擔保借款額度計 100,000 仟元，於本期均未動支，僅供如有臨時資金需求時週轉運用。民國 105 年 3 月 31 日無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 105 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明細如下：

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	7,689	918
昇鼎數位	天品行動應用 程式 app	2,289	1,831	458
合計		\$ 14,466	\$ 13,024	\$ 1,443

(二)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 104 年 2

月 1 日至民國 106 年 2 月 28 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(十七)說明。

2.截至民國 105 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	\$ 4,372
超過一年但未超過五年	—
合 計	\$ 4,372

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

合併公司因鑫天藍(股)公司之營業項目與原初投資規畫之營業項目存有變動，經評估後不擬繼續持有該公司相關股份，故合併公司於民國 105 年 5 月 6 日之董事會通過對採權益法之長期股權投資—鑫天藍（股）公司之相關處分案，預計處分價金為\$14,792 仟元，並授權予本公司董事長於適當時機完成相關處分。

十二、其 他

合併公司於民國 101 年度購買天品國際股份有限公司股權，並成為本公司子公司。天品國際股份有限公司於合併公司購買其股權前所購買之天品山莊土地，對於購買時有部份應移轉予他人之相關土地持分權利事項，當時天品國際股份有限公司認為其性質類似寄存品而非屬該公司所有，為免資產負債同額增加，故採淨額入帳。前述性質類似寄存品之待移轉他人之土地持分權利事項中，係包括對某部分消費者銷售草坪式（花牆區）葬位而簽訂之合約，該合約約定需移轉葬位對應之土地持分予原簽約之消費者。合併公司於民國 103

年 7 月 7 日經新北市政府法制局消費者保護官協調後，業已同意該等要求履行移轉係爭土地持分，並依據某部分消費者要求於民國 103 年 09 月 30 日前發函通知各原簽約之消費者，由消費者備妥相關過戶所需資料並交付予合併公司，以便進行後續作業，且合併公司業已承諾於民國 104 年 3 月 31 日以前完成。惟某部分消費者並未依上述通知按期配合相關過戶進度提供資料。上述案件目前尚處於協調中階段，且合併公司業已估列相關之資產與負債。相關說明請參閱附註六(十)。

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：

105 年 1 月 1 日至 1 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	\$ —	\$ 960	\$ 14,605	\$ —	\$ 15,565
部門間收入	—	320	8,675	(8,995)	—
收入合計	\$ —	\$ 1,280	\$ 23,280	\$ (8,995)	\$ 15,565
部門利益(損失)	\$ —	\$ (350)	\$ 13,688	\$ —	\$ 13,338
營業費用					(8,650)
營業外收入及支出					(2,181)
稅前損失					\$ 2,507
部門資產(註)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
部門負債(註)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

104 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	\$ —	\$ 3,080	\$ 11,166	\$ —	\$ 14,246
部門間收入	—	320	8,246	(8,566)	—
收入合計	\$ —	\$ 3,400	\$ 19,412	\$ (8,566)	\$ 14,246
部門利益(損失)	\$ —	\$ 929	\$ 10,564	\$ —	\$ 11,493
營業費用					(8,603)
營業外收入及支出					1,160
稅前損失					\$ 4,050
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。

天品聯合企業股份有限公司及其子公司
(原名：精威科技股份有限公司)
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 105 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(仟股)	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	\$ 50,459	6.59%	\$ 50,459	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	19,652	3.86%	19,652	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期末收盤價計算。

註 3：合併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。

天品聯合企業股份有限公司及其子公司
(原名：精威科技股份有限公司)
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 105 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	本公司	天品國際股份有限公司	1	租金收入	\$ 320	—	2.04%
				佣金收入	8,675	—	55.73%
				應收帳款	5,856	—	1.40%
				存入保證金	213	—	—

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

天品聯合企業股份有限公司及其子公司
(原名：精威科技股份有限公司)
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 105 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			
本公司	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	\$ 342,834	\$ 342,834	29,909	99.70%	\$ 312,780	\$ 776	\$ 774	子公司
本公司	永恆生命事業股份有限公司	新北市三重區	殯葬禮儀服務 業務	3,000	—	300	100%	3,045	45	45	子公司
本公司	鑫天藍股份有限公司	新北市中和區	卡車、貨車底盤 與零件進口 組裝買賣及 汽車維修服 務	15,000	—	1,500	30%	14,792	(145)	(43)	關聯企業