



上櫃股票代號：6199

天品聯合企業股份有限公司

TienPin United Enterprise CO., LTD.

(原名:精威科技股份有限公司)

一〇六年度年報

ANNUAL REPORT 2017

查詢年報網址：[http:// mops. twse. com. tw](http://mops.twse.com.tw)

本公司網址：[http://www. datafab. com](http://www.datafab.com)

天 品 聯 合 企 業 股 份 有 限 公 司 編 製
中 華 民 國 一 〇 七 年 五 月 二 十 日 刊 印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

(一)發言人姓名：潘綺霓

職稱：課長

電話：(03) 460-4000

電子郵件信箱：Linda-p@datafab.com

(二)代理發言人姓名：溫豐玉

職稱：稽核主管

電話：(03) 460-4000

電子郵件信箱：doris-wen@datafab.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司及工廠：桃園市平鎮區洪圳路 385-3 號

電話：(03)460-4000

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：元大證券股份有限公司

地址：台北市承德路三段 210 號地下一樓

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

電話：(02)2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：吳孟達、曾國富會計師

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

地址：臺北市松山區復興北路 369 號 15 樓之 2

網址：<http://www.crowehorwath.tw>

電話：(02) 87705181

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用

六、本公司網址：<http://www.datafab.com>

天品聯合企業股份有限公司

一〇六年年報目錄

頁次

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	
一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	11
四、公司治理運作情形	16
五、會計師公費資訊	35
六、更換會計師資訊	36
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	37
八、最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	38
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係資訊	39
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	40
肆、募資情形	
一、資本及股份	41
二、公司債辦理情形	48
三、特別股辦理情形	48
四、參與發行海外存託憑證辦理情形	48
五、員工認股權憑證辦理情形	48
六、限制員工權利新股辦理情形	48
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	48
八、資金運用計畫執行情形	48
伍、營運概況	
一、業務內容	50
二、市場及產銷概況	57
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	62
四、環保支出資訊	62
五、勞資關係	62
六、重要契約	64
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	65
二、最近五年度財務分析	73

三、最近年度財務報告之監察人審查報告	81
四、最近年度財務報告	84
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	84
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	84
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況	84
二、財務績效.....	85
三、現金流量	86
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	86
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	86
六、風險事項	86
七、其他重要事項	88
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	88
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	90
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	90
四、其他必要補充說明事項	90
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	90

壹、 致股東報告書

一〇六年度營業報告

(一)營業計劃實施成果

一〇六年度營業收入新台幣 84,946 仟元，較一〇五年 37,972 仟元，營業收入增加約 123.71%。

營業毛利為 52,584 仟元，營業毛利增加約 60.07%，稅後淨利為 35,247 仟元，成長約 279.78%

(二)預算執行情形：

本公司一〇六年度並無編列財務預測。

(三)財務收支及獲利能力分析：

106 年財務分析

分析項目	年度	106 年度	105 年度	增減變動%
財務收支	營業收入金額(仟)	84,946	37,972	123.71%
	營業毛利金額(仟)	52,584	32,851	60.07%
	稅後淨利金額(仟)	35,247	9,281	279.78%
財務結構 (%)	負債佔資產比率	1.19	1.41	17.65%
	長期資金佔不動 產、廠房及設備比率	75,671.47	52,440.01	44.30%
償債能力	流動比率(%)	3,013.61	2,525.05	19.35%
	速動比率(%)	2,690.47	2,520.01	17.39%
獲利能力	資產報酬率(%)	4.83	1.32	265.91%
	權益報酬率(%)	4.89	1.33	267.67%
	純益率(%)	41.49	24.44	69.76%
	每股盈餘(元)	0.57	0.15	280.00%

(四)研究發展狀況：

106 年未投入研究發展計劃。

(五)營運計畫

106 年度合併財報的稅前淨利為 37,578 千元，獲利較 105 年度成長 208.72%，主要原因為本年度新增電子材料採購與加工，經營團隊努力致力於開拓深耕，積極拓展新業務，公司之營業收益成長。

綜觀 107 年，公司將延續上年度之規畫並提升品質管理，將有助於本公司之業務推展，再加上本公司這幾年的努力耕耘，天品山莊已經在基督教界以及殯葬業獲得了良好的商譽，確立了天品集團的品牌形象，本公司經營團隊對於 107 年的經營績效有充足的信心並締造高峰。

董事長帶領經營團隊及全體員工深刻體認股東及社會大眾對公司的殷切期許，未來將更積極開發新業務、提昇營運績效，盼望以最大的獲利回饋所有股東。

最後，謹再次感謝各位股東長久以來對公司的支持與鼓勵，謝謝大家！

祝 健康愉快

天品聯合企業股份有限公司



董事長: 李振寬



貳、 公司簡介

一、 設立日期：中華民國八十二年四月三日

二、 公司沿革

民國八十二年：

- 成立精威科技股份有限公司於桃園縣中壢市環北路，登記資本額新台幣(以下同)2,500 仟元。主要生產各種不同介面及適用各種不同媒體之讀卡機。
- 辦理現金增資 2,500 仟元，增資後資本額為 5,000 仟元。
- 獲得 1993 年台北國際電腦展最佳產品獎---隨身碟。

民國八十三年：

- 獲得 1994 年台北國際電腦展最佳產品獎---PCMCIA 介面 2.5" 硬碟。

民國八十四年：

- 現金增資 7,620 仟元，資本額增至 12,620 仟元。

民國八十六年：

- 現金增資 1,380 仟元，增資後資本額為 14,000 仟元。並由桃園縣中壢市環北路遷移至桃園縣平鎮市平東路一段一七八巷二六弄一一號，同時擴充生產線提高產能。

民國八十七年：

- 辦理盈餘、資本公積及現金增資，增資後資本額為 22,000 仟元。
- 獲得 1998 年最佳 3C 商品明星獎---MD1-II-SR。
- 增加營業項目列表機、監視器、終端機、儲存系統硬碟機之代理設計研究開發、製造、加工、買賣及進出口業務。
- 美國柯達總公司採用本公司多國專利之 Compact Flash Card 讀卡機。

民國八十八年：

- 辦理盈餘、資本公積及現金增資，增資後資本額為 50,000 仟元。
- iMac 超炫型 USB Compact Flash Card 讀卡機正式上市。
- 推出多款 IEEE 1394 電腦週邊儲存裝置，傳輸速度大幅度提昇。
- 推出一機多用途的 USB 雙插槽讀卡機。
- 通過台灣英日美 AJA ISO9002 品質認證合格。

民國八十九年：

- 辦理盈餘、資本公積轉增資及現金增資，增資後資本額為 126,061 仟元。
- 於 Computex Taipei 2000 電腦展上展示世界第一個 Fire Wire Memory Stick 讀卡機。
- 發表國內第一個 USB SD(Secure Digital)記憶卡讀卡機。
- 全世界唯一成功量產所有存在於市面上的記憶卡之讀卡機。
- 再購置桃園縣平鎮市平東路一段一七八巷二六弄一三、一五號土地及廠房，並將生產線擴充至四條。

民國 九十 年：

- 辦理盈餘、資本公積轉增資及現金增資，增資後資本額為 236,665 仟元。
- 推出 Key Type USB 介面的記憶卡讀卡機。
- 本公司 KEMS-USB(USB key type Memory Stick 讀卡機)榮獲新加坡國際展覽 Comdex/Asia 2001 之最佳硬體獎。
- 本公司 IEEE 1394 快閃記憶卡讀卡機榮獲經濟部中小企業處頒發第八

屆年度創新研究獎。

民國九十一年：

- 本公司 KCMS-USB (USB key chain type Memory Stick) 等五款讀卡機榮獲 PC Shopper 2002 三月份編輯推薦最佳讀卡機產品。
- 本公司通過台英日美 AJA ISO9001 2000 年版品質認證合格。
- 公司股票正式於櫃檯買賣中心掛牌。
- 辦理盈餘、資本公積轉增資及現金增資，增資後資本額為 304,000 仟元。
- 榮獲第五屆小巨人獎。
- 榮獲第十一屆國家磐石獎。
- USB 讀卡機技術升級 2.0 成功並量產。

民國九十二年：

- 多媒體播放機 (Flash Player) 正式量產。
- 本公司與 SanDisk 成為事業合作夥伴。
- 本公司九十二年度員工認股權憑證獲證券暨期貨管理委員會核准發行。
- 本公司九十二年度第一次有擔保可轉換公司債獲證券暨期貨管理委員會核准發行。
- 辦理現金增資。
- 辦理 91 年度盈餘及資本公積轉增資。

民國九十三年：

- 獲得 XD 規格記憶卡的授權。
- 購置新廠土地，興建新廠完工。
- 本公司九十三年度第二次無擔保可轉換公司債獲證券暨期貨管理委員會核准發行。

民國九十四年：

- 遷移至新廠(桃園縣平鎮市洪圳路 385-3 號)。
- 增加 SMT 生產製造線。
- 提出各類讀卡機共八項專利申請。
- 辦理可轉換公司債及員工認股權增資 27,279 仟元，增資後實收資本額為 NT601,620 仟元。

民國九十五年：

- 榮獲日本 SONY 大廠 green partner 認證。
- 榮獲台英日美 AJA ISO14000 認證。
- 研發成功 PCI-Express 介面讀卡機上市。
- 辦理可轉換公司債及員工認股權增資 45,130 仟元，增資後實收資本額為 623,040 仟元。

民國九十六年：

- 獲得 PCI-Express 介面讀卡機多項專利。
- 轉型發展電漿及液晶顯示器、數位相框及廣告機之相關應用產品。
- 辦理可轉換公司債及員工認股權增資 11,863 仟元，增資後實收資本額為 634,903 仟元。
- 榮獲 IECQ QC 080000 認證。

民國九十七年：

- 辦理員工認股權增資及註銷買回股份共減少 4,073 仟元，增減資後實收資本額為 630,829 仟元。
- 11 月結束台北聯絡處，廠辦合一，落實管理一元化。

民國九十八年：

- 辦理員工認股權增資 2,036 仟元，增資後實收資本額為 632,865 仟元。

民國九十九年：

- TR-2010「tiny 讀卡機」，及 ECR-2010「鑽石讀卡機」，獲頒與碳標章及 ISO 14025 EPD 雙宣告和雙認證。

民國一〇〇年：

- 完成第七屆董監事改選。

民國一〇一年：

- 投資安智雲端股份有限公司共 5,100 仟元，經營資訊網路服務平台；參與天品國際股份有限公司增資，共 126,000 仟元。

民國一〇二年：

- 05 月天品國際(股)公司取得使用執照。
- 06 月股票終止一般櫃檯買賣，轉為管理股票。
- 09 月提前全面改選第八屆董監事。
- 10 月減資新台幣 217,073 仟元，減資後實收資本額 415,792 仟元。
- 11 月完成私募新台幣 200,000 仟元，實收資本額 615,792 仟元。
- 11 月天品國際(股)公司，取得啟用執照。

民國一〇三年：

- 03 月天品國際(股)公司開幕。
- 09 月減資新台幣 4,919 仟元，減資後實收資本額 566,600 仟元。
- 10 月完成私募新台幣 1,000 仟元，實收資本額 567,600 仟元。

民國一〇四年：

- 06 月股東會決議精威科技(股)公司更名為天品聯合企業(股)公司。
投資子公司永恆生命事業(股)公司 3,000 仟元，經營殯葬禮儀服務業務。
- 08 月完成私募新台幣 50,000 仟元，實收資本額 617,600 仟元。
- 09 月投資關聯企業鑫天藍(股)公司 7,500 仟元，經營卡車、貨車底盤與零件進口組裝買賣及汽車維修服務。
- 10 月購買天品國際(股)公司股權 99,737 仟元。
- 12 月子公司天品寶塔榮獲新北市政府殯葬業評鑑設施經營業與寶塔優良雙獎項。

民國一〇五年：

- 9 月出售投資之關聯企業鑫天藍(股)公司。
- 10 月由管理股票恢復為一般櫃檯買賣。
- 12 月子公司天品寶塔榮獲新北市政府殯葬業評鑑設施經營業與寶塔優良雙獎項。

民國一〇六年：

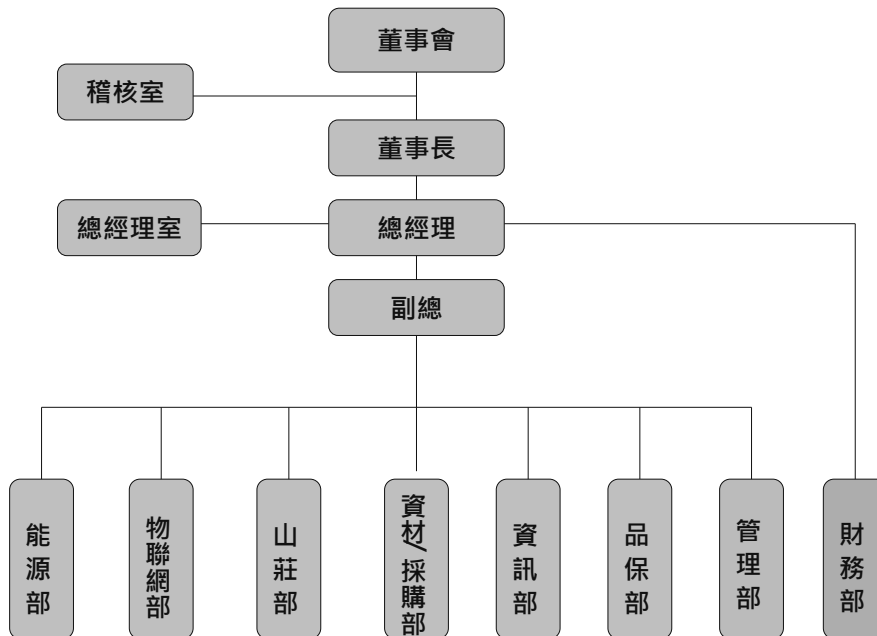
- 新增能源部綜理太陽能原料加工與買賣、太陽能發電系統。
- 新增物聯網部綜理智慧家居系統之製造與行銷。

參、 公司治理報告

一、 組織系統

(一) 組織結構

天品聯合企業組織圖



(二) 各主要部門所營業務

主要部門	各 部 門 主 要 職 掌
總經理室	協助總經理推動、執行、評估、輔導等各項事宜。
稽核室	綜理公司內部制度之規劃、制定、推動、評估成效。
管理部	綜理公司人事、庶務、教育訓練等業務。
資訊部	電腦維修、網路規劃及資訊安全控管。
財務部	綜理財務、會計、資金管理與控制等業務。
資材部/採購部	產銷協調與配合、交期出貨確認及材料進、出口等生產管理。 綜理公司之對外採購等業務。
山莊部	綜理本公司之殯儀管理及服務。
物聯網部	綜理智慧家居系統之製造與行銷
能源部	綜理太陽能原料加工與買賣、太陽能發電系統

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事、監察人資料

(1) 董事及監察人資料 (一)

107 年 04 月 17 日 單位:股, %

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持 股 比 率	持 股 比 率	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	李振寬	男	105.04.01	3 年	100.06.23	1,813,517	2.9364	2,024,466	3.278	0	0	0	0	光華商職 宏偉資源科技 有限公司經理	天品國際(股)公 司董事長 永恆生命事業(股)公司董事長 豪富投資董事 傑利國際董事 晨光投資董事	董事 監察人	李若淳 吳靜雯	姊弟 弟妻
董事	中華民國	張龍仁	男	105.04.01	3 年	97.06.25	1,432,516	2.3195	1,432,516	2.3195	0	0	0	0	崑山工專	不動產經營	無	無	無
董事	中華民國	李世民	男	105.04.01	3 年	100.06.23	344,568	0.5579	344,568	0.5579	0	0	0	0	國中	佳大世界(股)公 司經理	無	無	無
董事	中華民國	李若淳	女	105.04.01	3 年	97.06.25	1,498,949	2.4271	1,288,000	2.0855	0	0	0	0	元培醫專	欣偉科技(股)公 司董事長	董事長 監察人	李振寬 吳靜雯	姊弟 弟妻
獨立董事	中華民國	林東堯	男	105.04.01	3 年	97.06.25	0	0	0	0	0	0	0	0	成功大學應用 化學系 南台科技大學 講師	佳大世界(股)公 司獨立董事	無	無	無
獨立董事	中華民國	劉添錫	男	105.04.01	3 年	97.06.25	0	0	0	0	0	0	0	0	中興大學法律 系 書記官	慈律師事務所 執業律師	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期(註2)	還任時持有股份			現在持有股數			配偶、未成年子女現在持有股份			利用他人名義持有股份			主要經(學)歷(註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	股數	持股比例	股數	股數	持股比例	股數	股數	持股比例	股數			職稱	姓名	關係
獨立董事	中華民國	郭琳義	男	105.04.01	3年	102.09.11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	政大企管系、中華技術學院常理科技(股)公司總經理	華崙科技(股)公司副董事長	無	無	無
監察人	中華民國	吳靜雯	女	105.04.01	3年	100.06.23	631,103	1.0219	631,103	631,103	1.0219	1,182,413	1.9145	0	0	0	0	0	文化大學企業管理系	遠發建設有限公司會計	董事長	李振寬	夫兄
監察人	中華民國	王曉騰	男	105.04.01	3年	103.06.16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	致理技術學院附設專科部二年制企管科會計事務所主任	揚智聯合會計師事務所	董事	李若萍	夫婦
監察人	中華民國	沈素梅	女	105.04.01	3年	100.06.23	14,508	0.04	14,508	14,508	0.0235	0	0	0	0	0	0	0	會計事務所主任	無	無	無	無

法人股東之主要股東：不適用

法人股東之主要股東為法人者其主要股東：不適用

+

(2)董事及監察人資料 (二)

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董董事數
	商務、財務、會計或 公司業務所須相關科系之 公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與 公司業務所需之國家考試及格領有證書 之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所 須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
李振寬			V							V		V	V	0
張龍仁			V		V		V	V	V	V	V	V	V	0
李世民			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
李若淳			V		V			V	V	V		V	V	0
林東堯	V		V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
劉添錫		V	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
郭琳義			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
王駿騰			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
吳靜雯			V		V			V	V	V		V	V	0
沈素梅			V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	0

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

107 年 4 月 17 日 單位:股, %

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年子 女持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任其他公 司之職務	具配偶或二親等以內關係 之經理人		
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係
總經理	中 華 民 國	李振寬	男	105. 4. 01	2, 024, 466	3. 278	0	0	0	0	光華商職 宏偉資源科技有限 公司經理	天品國際(股)公司董 事長 永恆生命事業 (股)公 司董事長 豪富投資董事 傑利國際董事 晨光投資董事	部門總經 理	李振筵	兄弟
部門總 經理	中 華 民 國	李振筵	男	107. 02. 01	565, 000	0. 915	0	0	0	0	長榮大學大眾傳播 學系	豪富投資(股)公司董 事長 鑫天藍(股)公司董事 長 傑利國際董事	總經理	李振寬	兄弟
執行長	中 華 民 國	徐如意	女	107. 01. 01	0	0	0	0	0	0	中國科技大學附設專科 部五年制財政稅務科 台灣人壽區經理	無	無	無	無
會計主 管&財務 主管	中 華 民 國	潘綺寬	女	99. 08. 30	7, 254		0	0	0	0	逢甲大學財稅學系 建基股份有限公司專 案主任	合邦電子(股)公 司監察人	無	無	無

三、最近年度支付董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理之酬金
 （一）個別揭露姓名及酬金方式

1. 董事（含獨立董事）之酬金

		106 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元																
職 稱	姓 名	董事酬金						A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (註 10)		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例 (註 10)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 11)
		報酬(A) (註 2)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)(註 3)		業務執行費用(D)(註 4)		薪資、獎金及特支費等(E) (註 5)		退職退休金 (F)		員工酬勞 (G) (註 6)				
		本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)			
		本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)	本公司 財務報告內所有公司 (註 7)			
董事長	李振寬	28	28	0	0	0	0	0	0	1300	1543	0	0	0	0	3.77	4.46	無
董事	張龍仁	28	28	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.08	0.08	無
董事	李世民	28	28	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.08	0.08	無
董事	李若淳	20	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.06	0.06	無
獨立董事	林東堯	26	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.07	0.07	無
獨立董事	劉添錫	26	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.07	0.07	無
獨立董事	郭琳義	24	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.07	0.07	無
*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無																		

酬金級距表:本公司已依規定採個別揭露，故無需填列酬金級距表。

2. 監察人之酬金

106 年 12 月 31 日 單位:新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項 總額占稅後純益 之比例 (註 8)		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金 (註 9)
		報酬(A) (註 2)		酬勞(B) (註 3)		業務執行 費用(C) (註 4)				
		本公司	財務報 告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報 告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報 告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報 告內所有公司 (註 5)	
監察人	王駿騰	20	20	0	0	0	0	0.06	0.06	無
監察人	吳靜雯	20	20	0	0	0	0	0.06	0.06	無
監察人	沈素梅	20	20	0	0	0	0	0.06	0.06	無

酬金級距表:本公司已依規定採個別揭露，故無需填列酬金級距表。

3. 總經理及副總經理之酬金

106 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註1)		獎金及 特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D 等四項總額占 稅後純益之比 例(%)		取得員工認 股權憑證數 額		取得限制員 工權利新股 股數		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金
		本公司	財務 報告 內所 有公 司	本公司	財務報 告內所 有公 司	本公司	財務報 告內所 有公 司	本公司	股票 金額	現金 金額	財務報告內所 有公司 (註6)	本公司	財務報 告內所 有公 司	本公司	財務報 告內所 有公 司	本公司	財務報 告內所 有公 司	
總經理	李振寬	1,300	1,543	0	0	0	0	0	0	0	0	3.69	4.38	0	0	0	0	無

註1：退職退休金(B)為提列提撥金額非實際支付金額

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7)E
低於 2,000,000 元	李振寬	李振寬
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	共 1 席	共 1 席

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

107 年 5 月 20 日單位：新台幣仟元

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經 理 人	課長	潘綺霓	0	3	3	0.01

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註 2：最近年度員工酬勞尚未經董事會通過者，係填列前一年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金）；已經董事會通過者，係填列董事會通過分派經理人之員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註 4：若董事兼任經理人有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(二) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	106 年度		105 年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事酬金總額	180	180	0	0
董事酬金總額占稅後純益比例	0.51	0.51	0	0
監察人酬金總額	60	60	0	0
監察人酬金總額占稅後純益比例	0.17	0.17	0	0
總經理及副總經理酬金總額	1,300	1,543	1,468	1,468
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	3.69	4.38	15.81	15.81

- (1) 本公司董事及監察人酬勞之發放，係依公司章程規定，考量公司獲利狀況及未來營運需求，由薪資報酬委員會提案後，經董事會討論通過後，施行。
- (2) 總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞等，每年由薪資報酬委員會依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之，經討論後，提董事會通過後施行。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度及至年報刊印日(107/5/20)董事會開會 (A)6 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓 名	實際出(列) 席次數(B)	委 託 出 席次數	實際出(列)席率(%) 【 B / A 】 (註 2)	備註(註 3)
董事長	李振寬	6	0	100.00%	連任
董事	張龍仁	6	0	100.00%	連任
董事	李世民	6	0	100.00%	連任
董事	李若淳	0	0	0.00%	105.04.01 新任
獨立董事 (註 1)	劉添錫	5	0	83.33%	連任
獨立董事 (註 1)	林東堯	4	0	66.67%	連任
獨立董事 (註 1)	郭琳義	3	0	50.00%	連任

(註 1)獨立董事出席情形:

	106.03.15	106.05.10	106.08.09	106.11.08	107.03.15	107.05.04
劉添錫	○	★	○	○	○	○
林東堯	○	○	★	○	○	★
郭琳義	○	★	★	○	○	★

出席:○ 請假:★ 委託:▲

其他應記載事項：

一、 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項，如下表。

董事會	議案內容及後續處理	證 交 法 第 14 條之 3 所列事項	獨立董事 反對或保 留意見	獨 立 董 事 意 見	公 司 對 獨 立 董 事 意 見 之 處 理	決議結果
第九屆第七次 106.3.15	修訂本公司內部控制制度--01 CS-100 銷售及收款循環之 CS-106 佣金作業	V	無	無	無	全體出席董事通過
	一〇六年簽證會計師委任案	V	無	無	無	全體出席董事通過
	擬修訂本公司「取得或處分資產處理辦法」部份條文案	V	無	無	無	全體出席董事通過
第九屆第九次 106.08.09	內部稽核主管任命案	V	無	無	無	全體出席董事通過
第九屆第十次 106.11.08	修訂內控制度與相關辦法	V	無	無	無	全體出席董事通過
第九屆第十二	一〇七年簽證會計師委任案	V	無	無	無	全體出席董事通過

次 107.05.04						事通過
<p>(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項:無。</p> <p>二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:無</p> <p>三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司設置獨立董事並訂定董事會議事規範以加強董事會職能目標。</p>						

(二) 審計委員會運作情形：本公司並未設置審計委員會。

監察人參與董事會運作情形：

最近年度及至年報刊印日(107/5/20)董事會開會(A)6次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】(註 2)	備註
監察人	王駿騰	0		0.00%	連任
監察人	吳靜雯	0		0.00%	連任
監察人	沈素梅	0		0.00%	連任
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、監察人之組成及職責：</p> <p>(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司監察人可透過內部稽核所彙報的稽核報告得知公司業務執行情形，必要時亦得要求相關部門主管提出業務說明。本公司員工及股東都可透過信件和電子郵件與本公司監察人聯繫。</p> <p>(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：本公司之內部稽核主管定期會將所查核之稽核報告彙總呈報監察人審閱並簽核，並於董事會中報告稽核執行情形。監察人得隨時查核本公司之財務業務執行情形，若對本公司相關作業有疑問，可立即與相關部門主管溝通並要求檢討改進，簽證會計師向監察人做當季財務報表查核或核閱結果及其他相關法令之溝通，若監察人對公司財務有疑問，亦得隨時與本公司所委任會計師進行溝通，了解相關風險性。</p> <p>二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理： 無</p>					

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		公司已訂「公司治理實務守則」並揭露於公司官網	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		1.1於「公司治理實務守則」第13條規範之； 1.2本公司為確保股東權益已設置發言人並負責處理左述相關事宜。	1.1實際執行並無重大差異 1.2目前未發生；故左述相關事宜之作業程序尚未訂立並納入內控制度。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		2.本公司依據股務代理機構所提供股東名簿確實掌握大股東及董事、監察人持股情形。	2. 無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		3. 本公司已依據法令訂定相關法則機制於公司內規及內部控制制度中，併依相關規定據以執行，於「公司治理實務守則」第3條規定督促重要子公司建立內部控制制度外，並定期檢討本公司與重要子公司因應內外環境之變遷，確保該制度之設計及執行持續有效；第14條規定防火牆均已適當建立。	3. 無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		4. 於「公司治理實務守則」第10條規範之；為維護股東權益，落實股東平等對待，公司應訂定內部禁止規範，公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	4. 實務上未發生；並無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		1. 公司所訂定之公司治理實務守則已明訂董事多元化之方針。本公司於105年度改選董事會成員亦依該多元化之精神，選出除股東方外，由產業精英及財會專家共同組成之董事會。為落實推動我國性別平等政策綱領，提高女性決策參與並健全董事會結構，本公司亦有女性董事參與為董事會之成員。 董事會成員多元化落實情形說明如註2。	1. 無重大差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		2.本公司已設置薪酬委員會、獨立董事(三席)及監察人等機制，目前並未設置審計委員會等功能性委員會。	2. 公司治理制度牽涉層面廣泛，需做整體規劃，未來將視公司需要適時設立相關功能性委員會。

<p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>3. 於「公司治理實務守則」第37條規範之；本公司於民國104年11月10日訂定「董事會績效評估辦法」以加強董事會運作效率。並推動每年進行績效評估。</p> <p>4. 於(每年第一季)董事會中討論事項提出，依規定符合公司簽證會計師之聘任案；決議聘任之。會計師獨立性評估如註3。</p>	<p>3. 無重大差異</p> <p>4. 無重大差異</p>
<p>四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	<p>V</p>	<p>公司已設兼職單位並推動公司治理相關事務</p>	<p>無重大差異</p>
<p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	<p>V</p>	<p>1. 公司已依規定設置發言人、代理發言人作為與利害關係人溝通之管道。</p> <p>2. 本公司網站www.datafab.com。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p>	<p>V</p>	<p>公司依規定委任「元大證券(股)公司股務代理部」辦理股務代辦事項及辦理股東會事務。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>1. 本公司網站www.datafab.com；並揭露財務業務及公司治理資訊。</p> <p>2. 公司已就指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露並落實發言人制度之執行。</p>	<p>1. 無重大差異</p> <p>2. 無重大差異</p>
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險</p>	<p>V</p>	<p>1. 公司可透過公開資訊觀測站、公司網站、公司公開說明書及各年度之年報。</p> <p>2. 公司治理運作情形之重要資訊如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情</p>	<p>無重大差異</p>

管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？			形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等可透過上述獲知與了解。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。	V V V V		1. 股東常會已採行電子投票方式。 2. 公司章程規定董事/監察人選舉全面採候選人提名制度。 3. 同步申報英文重大訊息。 4. 設置審計委員會。	無重大差異 無重大差異 未來推動中 未來推動中

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：

董事會成員多元化落實情形

職稱	姓 名	姓別	多元化項目				
			經營管理	領導決策	產業知識	財經法律	綠能環保
董事長	李振寬	男	V	V	V		V
董事	張龍仁	男	V	V	V		
董事	李世民	男	P	V	V		
董事	李若淳	女	V	V	V		V
獨立董事	林東堯	男	V	V	V		
獨立董事	劉添錫	男			V	V	
獨立董事	郭琳義	男	V	V	V	V	
監察人	吳靜雯	女			V	V	
監察人	王駿騰	男			V	V	
監察人	沈素梅	女			V		

註3：會計師獨立性評估

- 1、基於公司治理之精神，會計師獨立性應予以評估。
- 2、依現行會計師法第46條第1項第5款規定：「會計師不得為對與其本人有利害關係之事件執行業務。」暨依職業道德規範公報第一號第6條規範：「會計師及同事務所之其他共同執業會計師對委辦之業務事項有直接利害關係時，均應予以迴避、不得承辦。」等基本規定。
- 3、會計師應以正直、公正客觀之立場，保持「超然獨立」精神服務社會。但是獨立性之本質，除其精神上實質之獨立性外，其外在形式上之獨立立場更是重要。
- 4、影響會計師獨立性之因素類型概要表

可能影響因素	定義說明	通常之可能情況例舉	公司評估結果
1.自我利益 (Self-interest) (職十.8)	獨立性受「自我利益」之影響，係指經由審計客戶獲取財務利益，或因其他利害關係而與審計客戶發生利益上之衝突。	1.與審計客戶間有直接或重大間接財務利益關係。 2.與審計客戶或其董監事間有融資或保證行為。 3.考量客戶流失之可能性。 4.與審計客戶間有密切之商業關係。 5.與審計客戶間有潛在之	無左列情事

可能影響因素	定義說明	通常之可能情況例舉	公司評估結果
		僱傭關係。 6. 與查核案件有關之或有公費。	
2. 自我評估 (Self-review) (職十.9)	獨立性受「自我評估」之影響，係指會計師執行「非審計服務案件」所出具之報告或所作之判斷，於執行財務資訊之查核或核閱過程中作為查核結論之重要依據；或審計服務小組成員曾擔任審計客戶之董監事，或擔任直接並有重大影響該審計案件之職務。	1. 審計服務小組成員目前或最近兩年內擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。 2. 對審計客戶所提供之非審計服務將直接影響審計案件之重要項目。	無左列情事
3. 辯護 (Advocacy) (職十.10)	獨立性受「辯護」之影響，係指審計服務小組成員成為審計客戶立場或意見之辯護者，導致其客觀性受到質疑。	1. 宣傳或仲介審計客戶所發行之股票或其他證券。 2. 擔任審計客戶之辯護人，或代表審計客戶協調與其他第三人間發生之衝突。	無左列情事
4. 熟悉度 (Familiarity) (職十.11)	「熟悉度」對獨立性之影響，係指藉由與審計客戶、董監事、經理人之密切關係，使得會計師或審計服務小組成員過度關注或同情審計客戶之利益。	1. 與審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。 2. 卸任一年以內之共同執業會計師擔任審計客戶董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。 3. 收受審計客戶或其董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物。	無左列情事
5. 脅迫 (Intimidation) (職十.12)	「脅迫」對獨立性之影響，係指審計服務小組成員承受或感受到來自審計客戶之恫嚇，使其無法保持客觀性及澄清專業上之懷疑。	1. 要求會計師接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露。 2. 為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作。	無左列情事

5、影響會計師獨立性之可能事項表：

影響會計師獨立性之可能事項	影響之可能事項說明	公司評估結果
<p>1.財務利益事項：</p> <p>1.1 與審計客戶間有「直接財務利益」。</p> <p>1.2 與審計客戶間有「重大間接財務利益」。</p> <p>1.3 與審計客戶具有控制能力之他公司間有「重大財務利益」。</p>	<p>1.與審計客戶間有「直接財務利益」或「重大間接財務利益」時，將產生「自我利益」之影響。</p> <p>(可能影響者：簽證會計師及其親屬、審計服務小組成員及其家屬、事務所之其他共同執業會計師及其家屬、事務所、事務所關係企業)</p>	無左列情事
<p>2.融資及保證：</p> <p>2.1 取得非正常商業行為之金融機構融資或保證事項。</p> <p>2.2 取得非金融機關構審計客戶之融資或保證事項。</p> <p>2.3 與非屬金融機構之審計客戶間相互之融資或保證事項。</p>	<p>2.與「非金融機構之審計客戶」間有融資或保證事項或者與「金融機構之審計客戶」間有「非屬正常商業行為」下之融資或保證時，將產生「自我利益」之影響。</p> <p>(可能影響者：簽證會計師及其親屬、審計服務小組成員及其家屬、事務所、事務所關係企業)</p>	無左列情事
<p>3.與審計客戶間之密切商業關係：</p> <p>3.1 與審計客戶間有密切商業關係事項。</p> <p>3.2 與審計客戶之董監事、經理人間有密切之商業關係事項。</p> <p>(EX.共同投資事業、營利之策略聯盟、商品之搭配行銷推廣等等。)</p>	<p>3.與審計客戶或其董監事、經理人、重要股東之間，有密切之商業關係</p>	無左列情事
<p>4.受聘或擔任審計客戶之職務：</p> <p>4.1 簽證會計師目前或最近二年內擔任審計客戶之董監事、經理人，或對審計工作有重大影響之職務，或職員。</p> <p>4.2 擔任審計客戶之董監事、經理人，或對審計工作有重大影響之職務。</p> <p>4.3 於審計期間內曾擔任審計客戶之董監事、經理人，或對審計工作有重大影響之職務。</p> <p>4.4 確定於未來期間將擔任審計客戶之董監事、經理人，或對審計工作有重大影響之職務。</p> <p>4.5 擔任審計客戶具有控制能力之他公司之董監事。</p> <p>4.6 為審計客戶提供董監事、經理人或相當職務之服務。</p> <p>4.7 受委託人或受查者之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給。</p>	<p>4.擔任或於審計期間內曾任審計客戶之董監事、經理人或者對審計工作有直接且重大影響之職務，以及其確定於未來期間將擔任前列職務時，可能產生「自我利益」、「脅迫」及「熟悉度」之影響。</p> <p>(可能擔任之人：簽證會計師及其家屬、親屬，審計服務小組成員及其家屬、近親、事務所之其他共同執業會計師及其家屬、事務所、事務所關係企業)</p>	無左列情事

影響會計師獨立性之可能事項	影響之可能事項說明	公司評估結果
<p>5.非審計業務事項：</p> <p>5.1 評價服務事項：</p> <p>5.11 為審計客戶提供屬財務報表之一部分，且有重大影響與具高度主觀性之評價服務事項。</p> <p>5.12 為審計客戶提供雖屬財務報表之一部分，但非重大影響或不具高度主觀性之評價服務事項。</p> <p>5.2 記帳服務：</p> <p>5.21 提供不符職業道德規範要求之記帳服務。</p> <p>5.3 內部稽核服務：</p> <p>5.31 協助或承辦非依一般公認審計準則規範所執行之內部稽核服務。</p> <p>5.32 協助或承辦與企業之營運面有關之內部稽核服務事項。</p> <p>5.4 短期人員派遣服務：</p> <p>5.41 派遣內部員工，協助審計客戶執行有關管理決策、契約文書核准或簽署、代管財務簽署票據之工作事務。</p> <p>5.42 派遣內部員工協助審計客戶執行無關於管理決策、契約文書核准或簽署、代管財務核簽票據之工作事務。</p> <p>5.5 招募高階管理人員：</p> <p>5.51 代審計客戶招募對審計案件有直接且重大影響職務之高階管理人員者。</p> <p>5.6 公司理財服務：</p> <p>5.61 為審計客戶推銷、宣傳或買賣審計客戶所發行之股票或其他證券。</p> <p>5.62 擔任代審計客戶與第三者進行交易或承諾交易條件。</p>	<p>5.1 為審計客戶提供有關於資產負債項目或企業整體價值等計價或評價等服務事項，其結果將形成為財務報表之一部分，可能產生「自我評估」之影響。</p> <p>5.2 若為審計客戶提供記帳服務，該項記帳服務涉及有「替客戶確認會計紀錄並負其責任」或「參與其管理營運決策」時，其執行該項審計服務，可能產生「自我評估」之影響。</p> <p>5.3 為審計客戶執行非為依一般公認審計準則上之財務報表查核目的所需之內部稽核相關工作外之內部稽核服務時，可能產生「自我評估」之影響。</p> <p>5.4 指派遺事務所或事務所關係企業內部員工，協助審計客戶執行有關於客戶之管理決策、代客戶核簽合約書或類似文書、行使客戶職權之工作事項，可能會產生「自我評估」之影響。</p> <p>5.5 代審計客戶招募對審計案件有直接且重大影響職務之高階管理人員，可能於目前或未來產生「自我評估」、「熟悉度」、「脅迫」之影響。 (可能提供服務者：事務</p>	<p>無左列情事</p> <p>(待續)</p>

影響會計師獨立性之可能事項	影響之可能事項說明	公司評估結果
5.63 協助審計客戶發展企業策略。 5.64 媒介審計客戶所須資金之來源。 5.65 對審計客戶之交易內容提供結構性之建議及協助其分析會計面之影響。	所、事務所關係企業。) 5.6 為審計客戶提供推銷或買賣審計客戶所發行之股票或其他證券、代審計客戶承諾交易條件或完成交易、或協助審計客戶發展企業策略、媒介客戶資金之來源、對交易內容提供結構性之建議或協助其分析會計面之影響等工作，將產生「自我評估」、「辯護」之影響。	
6.其他事項： 6.1 饋贈及禮物： 6.11 收受審計客戶價值重大之饋贈或禮物。 6.12 收受審計客戶之董監事、經理人價值重大之饋贈或禮物。 6.2 酬金及佣金： 6.21 與審計客戶簽訂與查核案件之或有公費事項。 6.22 要求、期約或收受規定外之任何酬金。 6.3 業務延攬： 6.31 連續五年度接受上市上櫃公司之委任擔任查核簽證會計師。 6.4 專業行為及玷辱專業信譽事項： 6.41 收買業務上所管理之動產或不動產事項。 6.42 利用會計師地位，在工商業上為不正當之競爭。 6.43 代審計客戶協調與其他第三人之衝突、辯護或索債工作。	6.1 收受審計客戶或其董監事、經理人等價值重大之饋贈或禮物或不當招待時，可能因此密切關係而過度關注或同情審計客戶之利益等之「自我利益」、「熟悉度」、「脅迫」之影響。 6.2 與審計客戶簽訂與查核案件有關之「或有公費」或者要求、期約或收受審計工作規定外之任何酬金受「自我利益」之影響。 6.3 係證交所或櫃買中心之特別要求，上市上櫃公司之簽證會計師若連續五年者，可能受「熟悉度」之影響。(註：可參審計公報第46號第62條另有看法) 6.4 該項有玷辱會計師專業形象與尊嚴事務，並影響及簽證會計師之「自我利益」或者	無左列情事

影響會計師獨立性之可能事項	影響之可能事項說明	公司評估結果
	「辯護」等事務。	

- (四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：
本公司於100年12月28日董事會決議通過成立薪資報酬委員會，105年5月6日改選薪資報酬委員會委員由獨立董事林東堯先生、獨立董事劉添錫先生、獨立董事郭琳義先生擔任並由獨立董事劉添錫先生擔任召集人，薪酬委員會旨在協助董事會執行與評估公司薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	劉添錫		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
獨立董事	林東堯	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	
獨立董事	郭琳義			V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人，由三位獨立董事組成。

二、本屆委員任期：105 年 4 月 1 日至 108 年 3 月 31 日，最近年度及至年報刊印日(107 年 5 月 20)日，薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	劉添錫	3	0	100%	連任
委員	林東堯	3	0	100%	連任
委員	郭琳義	2	0	66.66%	連任
其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。					

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形 (註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V		1. 本公司新訂定「企業社會責任實務守則」；對於環保責任、社區改善、創造社會福祉、維護消費者權益促進勞資關係和諧等，除竭盡己力並督促子公司執行。	無重大差異情形。
	V		2. 本公司定期舉辦員工教育訓練及宣導事項，提升員工企業倫理觀念。	無重大差異情形。
		V	3. 本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。	無重大差異情形。
	V		4. 公司已訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，即設立明確有效之獎勵與懲戒制度。	無重大差異情形。
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V		1. 本公司將資源物質分類回收減量，並委託合法機構回收再利用。	無重大差異情形。
	V		2. 本公司行政部門負責相關業務推動合適之環境管理制度。	無重大差異情形。
	V		3. 本公司為節能減碳及溫室氣體減量，於室溫26度C以上始啟用空調設備並節省電器用量政策。	無重大差異情形。
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通</p>	V		1. 本公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，並提供團保、教育訓練補助及結社自由、集體協商權、消除僱傭與就業歧視等。	無重大差異情形。
	V		2. 本公司網站 www.datafab.com	無重大差異情形。
	V		3. 本公司於職場每年執行安全衛生檢查及教育訓練。	無重大差異情形。
	V		4. 本公司網站 www.datafab.com	無重大差異情形。

評估項目	運作情形（註1）			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
<p>之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>（五）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>（六）公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>（七）對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>（八）公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>（九）公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>	V	V	<p>5. 公司為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫</p> <p>6. 公司備有專線、官網可供查詢服務於有利害關係人。</p> <p>7. 公司依政府法規與產業之相關規範，確保產品與服務品質。</p> <p>8. 本公司大部分之供應商非屬製造業，故未針對此部分評估供應商。</p> <p>9. 本公司與其主要供應商之契約供應商如涉及違反法令或政策者得隨時終止或解除契約之。</p>	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>（一）公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p>	V		<p>公司對於企業社會責任相關資訊依規定其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之訊息</p>	<p>無重大差異情形。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司已訂定「企業社會責任實務守則」；對於如何落實公司治理、發展永續環境、維護社會公益、加強企業社會責任資訊揭露等，除竭盡己力執行外並督促子公司推動及執行。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>1. 本公司所採行的制度與各項措施均朝向履行企業社會責任的方向，如確保員工權益，推動綠色環保產品。</p> <p>2. 本公司主要業務以殯葬服務為主，提供客戶於喪葬塔位商品及往生禮儀服務，並不適用於ISO 14001或類似之環境管理系統驗證。</p>				
<p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：不適用</p>				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施:

評估項目	運作情形 (註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>		<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>1.本公司訂有誠信經營之政策，對內部經營者(管理階層)皆嚴格要求廉能律己，對員工本著關懷體恤倡導勞資平權，對外部與廠商客戶間關係確保以透明、公平、誠信原則經營無虞，並督促子公司戮力執行。</p> <p>2.公司尚未完整訂定；其中公司所訂立之誠信經營作業程序及行為指南及工作規則已部份規範。</p> <p>3. 本公司「誠信經營守則」已具體規範本公司人員於從事商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務之行為。</p>	<p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p> <p>並無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>1.公司與他人簽訂契約時，盡可能了解對方之誠信經營狀況，並宜將誠信經營納入商業契約中。</p> <p>2.公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位。</p> <p>3.公司董事會議事規範中載明董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>4.本公司均依照會計制度、內部控制制度運作，稽核人員均依規定每年排定稽核項目，於稽核項目完成後交付監察人與獨立董事查閱，並向董事會報告。</p> <p>5.1.於經營團隊每月會議多有討論。</p> <p>5.2.於董事會期間議題討論。</p>	<p>並無重大差異</p> <p>並無重大差異</p> <p>並無重大差異</p> <p>並無重大差異</p> <p>並無重大差異</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，</p>		V	<p>1. 公司工作規則中訂定檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管</p>	並無重大差異

評估項目	運作情形（註1）			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		道，及針對被檢舉對象指派適當之受理單位處理。	並無重大差異。
（二）公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？			2. 同上。	
（三）公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		3. 同上。	並無重大差異。
四、加強資訊揭露 （一）公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		4.1.公司網站、年報及公開說明書已然揭露其誠信經營採行措施及內容。	並無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 公司已新訂立公司誠信經營守則；持續觀察未來運作情形及差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形） 公司已制訂內控制度及各項管理辦法皆以誠信之態度經營管理；另對廠商及客戶均有專人做為經常性的聯絡管道，並隨時掌握客戶動態，透過良好機制，確保雙方之誠信經營。				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

（七） 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

➤ 本公司已訂定公司治理守則及相關規章如下：

- （1）公司治理實務守則。
- （2）公司誠信經營守則。
- （3）道德行為準則。
- （4）股東會議事規則。
- （5）董事會議事規則。
- （6）董事選舉辦法。
- （7）取得及處分資產處理辦法。
- （8）資金貸與他人作業程序。
- （9）背書保證辦法。
- （10）薪資報酬委員會組織規程。

➤ 查詢方式：於本公司網站(www.datafab.com)公司治理項下查詢。

（八） 其他足以增進公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1. 本公司內部重大資訊處理作業程序：本公司訂有「內部重大資訊處理管理辦法」，明確規範公司內部重大訊息處理及揭露機制，作為董事、經理人及員工應遵循準繩，相關辦法已經董事會通過並內部公告及隊員工教育訓練。

2. 本公司經理人參與公司治理有關之進修及訓練情形:

職稱	姓名	課程名稱	進修時數
會計主管&財務主管	潘綺霓	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
稽核主管	溫豐玉	內稽人員閱讀分析新 IFRS 財報與新財務報表查核報告實務研討	6
		最新勞動法令修正與近期弊案之內部控制實務彙析	6

(九) 內部控制制度執行狀況

天品聯合企業股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：107年03月15日

本公司民國106年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國106年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國107年03月15日董事會通過，出席董事6人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

天品聯合企業股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會之重要決議

會議日期	重要議案摘要	執行情形
一〇六年六月十六日	修訂「公司章程」部分條文案	本議案經出席股東投票表決照案通過，已於106年7月3日變更登記完成。
	修訂「取得或處分資產處理辦法」部分條文案	本議案經出席股東投票表決照案通過，相關事宜已依修訂後之「取得或處分資產處理辦法」執行。
	一〇五年度營業報告書及財務報告案。	經106年股東會決議通過後即實行之。
	一〇五年度盈餘分配案	經106年股東會決議通過後即實行之。

2. 董事會之重要決議

會議日期	會議名稱	重要決議事項
106年3月15日	第九屆第七次 董事會	1. 通過修訂本公司「公司章程」部分條文案
		2. 通過本公司一〇五年度營業報告書、財務報告及合併財務報告
		3. 通過本公司一〇五年度盈餘分配案
		4. 通過本公司「內部控制制度聲明書」，
		5. 通過本公司自行編製財務報告計劃書(105年/第四季)進度說明
		6. 通過修訂本公司內部控制制度-01 CS-100 銷售及收款循環之 CS-106 佣金作業
		7. 通過修訂本公司相關辦法
		8. 通過一〇六年簽證會計師委任案
		9. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理辦法」部份條文案
		10. 通過董事監察人酬勞及員工酬勞提列
		11. 通過健全營運計畫書辦理情形及執行成效
		12. 通過板信商業銀行申請融資綜合額度
		13. 通過召集本公司一〇六年股東常會案
106年5月10日	第九屆第八次 董事會	通過本公司一〇六年第一季合併財務報告

會議日期	會議名稱	重要決議事項
106 年 8 月 09 日	第九屆第九次董事會	1. 通過本公司一〇六年第二季合併財務報告
		2. 通過覆議薪酬委員會通過之決議案
		3. 通過內部稽核主管任命案
		4. 通過銀行申請授信額度
		5. 通過新增組織部門及聘任經理人
		6. 通過解除本公司新任經理人競業禁止限制案
106 年 11 月 8 日	第九屆第十次董事會	1. 通過本公司一〇六年第三季合併財務報告
		2. 通過覆議薪酬委員會通過之決議案
		3. 通過一〇七年度稽核計畫
		4. 通過修訂內控制度與相關辦法，
		5. 通過一〇七年度預算
107 年 3 月 15 日	第九屆第十一次董事會	1. 通過修訂本公司「公司章程」部分條文案
		2. 通過本公司一〇六年度營業報告書、財務報告及合併財務報告
		3. 通過本公司一〇六年度盈餘分配案
		4. 通過本公司「內部控制制度聲明書」
		5. 通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」部份條文案
		6. 通過處分有價證券
		7. 通過董事監察人酬勞及員工酬勞提列
		8. 通過健全營運計畫書辦理情形及執行成效
		9. 通過覆議薪酬委員會通過之決議案
		10. 通過召集本公司一〇七年股東常會案
107 年 5 月 4 日	第九屆第十二次董事會	1. 通過修訂本公司「公司章程」部分條文案
		2. 通過 本公司一〇七年第一季合併財務報告
		3. 通過一〇七年簽證會計師委任案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不 同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

107 年 5 月 20 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核主管	曾仁德	102.07.15	106.06.01	生涯規劃

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、
內部稽核主管及研發主管等

五、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊級距表 (請勾選符合之級距或填入金額)

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
國富浩華聯合會計師事務所	吳孟達	林春枝	106.01.01-106.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元	V	V	V
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元			
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元			
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元			
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元			
6	10,000 千元 (含) 以上			

(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他 (註 1)	小計		
國富浩華聯合會計師事務所	吳孟達 林春枝	800	0	8	0	0	8	106 年 01 月 01 日 ~ 106 年 12 月 31 日	

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額

、比例 及原因：無

六、更換會計師資訊：

公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：

(一) 關於前任會計師

更 換 日 期	105.11.08 董事會通過		
更 換 原 因 及 說 明	因應內部管理之需要		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情 況	會計師	委任人
	主動終止委任		V
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用(103 年與 104 年皆為修正式無保留意見)		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 繼任會計師

事 務 所 名 稱	國富浩華聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	吳孟達會計師、林春枝會計師

委 任 之 日 期	105.11.08 董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三) 前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函。

前任會計師復函如下：

1. 據本所與該公司管理階層人員接觸之經驗，並未發現該公司管理階層有不良品德之情事。
2. 本所與該公司管理階層間對於會計原則、查核程序及其他有關重要事項並未存有重大歧見。
3. 本所於查核過程中，並未發現該公司有重大未遵循法令之事項。
4. 依據該公司民國105年10月21日函文，該公司更換會計師之原因係為因應內部管理之需要。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓 名	106 年度		107 年截至 4 月 30 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	李振寬	0	0	0	0
大股東	豪富投資(股) 公司	0	0	0	0
		0	0	0	0
董事	張龍仁	0	0	0	0
董事	李世民	0	0	0	0
董事	李若淳	0	0	0	0
獨立董事	林東堯	0	0	0	0
獨立董事	劉添錫	0	0	0	0
獨立董事	郭琳義	0	0	0	0
監察人	王駿騰	0	0	0	0
監察人	吳靜雯	0	0	0	0
監察人	沈素梅	0	0	0	0

2. 股權移轉資訊：無

3. 股權質押資訊：無

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。

單位:股,% 107 年 4 月 17 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
豪富投資(股)公司	33,487,829	54.22	0	0	0	0	李振寬 李振豪	豪富董事 豪富監察	無
負責人：李振筵	0	0	0	0	0	0	莊惠真 李朝茂 李若存 李振寬 李振豪 傑利投資	母子 父子 姊弟 兄弟 兄弟 董事	
傑利國際投資(股)公司	2,095,216	3.39	0	0	0	0	李振寬 李振筵	傑利董事 傑利董事	無
負責人：李振豪	0	0	0	0	0	0	莊惠真 李朝茂 李若存 李振寬 李振筵 豪富投資	母子 父子 姊弟 兄弟 兄弟 董事	
澧沛國際投資(股)公司	1,934,707	3.13	0	0	0	0	莊惠真	董事	無
負責人：李朝茂	488,324	0.79	1,947,497	3.15			莊惠真 李若存 李振寬 李振豪 李振筵	配偶 父女 父子 父子 父子	
李振寬	2,024,466	3.28	0	0	0	0	李朝茂 莊惠真 李若存 李振豪 李振筵 傑利國際 豪富投資	父子 母子 姊弟 兄弟 兄弟 董事 董事	無
莊惠真	1,947,497	3.15	488,324	0.79	0	0	李朝茂 李若存 李振寬 李振豪 李振筵 澧沛國際 投資	配偶 母女 母子 母子 母子 董事	
中國信託商業銀行受託保管華亞證券有限	1,785,709	2.89	0	0	0	0	無	無	無

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
張龍仁	1,432,516	2.32	0	0	0	0	無	無	無
李若存	1,288,000	2.09	0	0	0	0	李朝茂 莊惠真 李振寬 李振豪 李振筵	父子 母女 姊弟 姊弟 姊弟	無
李振豪	1,182,413	1.91	631,103	1.02	0	0	李朝茂 莊惠真 李若存 李振寬 李振筵 傑利國際 豪富投資	父子 母子 姊弟 兄弟 兄弟 董事 董事	無
國泰世華商業銀行受託保管輝立証券(香港)有限公司投資專戶	1,076,624	1.74	0	0	0	0	無	無	無

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

轉投資事業(註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
天品國際股份有限公司	29,908,887	99.70%	0	0%	29,908,887	99.70%
永恆生命事業(股)公司	300,000	100.00%	0	0%	300,000	100.00%

註1: 係公司採權益法之長期股權投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：股；新台幣元

年 月	發行價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
82.04	10	250,000	2,500,000	250,000	2,500,000	公司創立 2,500,000	-	
82.12	10	500,000	5,000,000	500,000	5,000,000	現金增資 2,500,000	-	-
84.06	10	3,000,000	30,000,000	1,262,000	12,620,000	現金增資 7,620,000	-	-
86.04	10	3,000,000	30,000,000	1,400,000	14,000,000	現金增資 1,380,000	-	-
87.09	10	3,000,000	30,000,000	2,200,000	22,000,000	現金增資 3,800,000	-	-
						盈餘轉增資 2,400,000		
						資本公積轉增資 1,800,000		
88.06	10	19,000,000	190,000,000	5,000,000	50,000,000	現金增資 18,001,860	-	-
						資本公積轉增資 3,000,000		
						盈餘轉增資 6,998,140		
89.04	10	19,000,000	190,000,000	6,000,000	60,000,000	現金增資 10,000,000	-	-
89.09	10	19,000,000	190,000,000	11,304,000	113,040,000	資本公積 40,000,000	-	-
						盈餘轉增資 12,800,000		
						員工紅利轉增資 240,000		
89.10	10	19,000,000	190,000,000	11,654,000	116,540,000	現金增資 3,500,000	-	-
89.12	10	19,000,000	190,000,000	12,606,130	126,061,300	現金增資 9,521,300	-	-
90.03	10	40,000,000	400,000,000	19,583,000	195,830,000	資本公積轉增資 33,324,550	-	-
						盈餘轉增資 32,707,150	-	-

年 月	發行價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
						員工紅利轉增資 3,737,000		
90.04	10	40,000,000	400,000,000	23,666,470	236,664,700	現金增資 40,834,700	-	-
91.09	10	46,000,000	460,000,000	30,400,000	304,000,000	資本公積轉增資 23,666,470	-	台財證一字第 0910144 735 號
						盈餘轉增資 39,159,640		
						員工紅利轉增資 4,509,190		
92.09	10	80,000,000	800,000,000	34,672,100	346,721,000	資本公積轉增資 30,400,000	-	台財證一字第 0920125 309 號
						盈餘轉增資 11,096,000		
						員工紅利轉增資 1,225,000		
92.11	10	80,000,000	800,000,000	42,672,100	426,721,000	現金增資 80,000,000	-	台財證一字第 0920131 471 號
93.04	10	80,000,000	800,000,000	45,327,620	453,276,200	國內可轉債轉換 26,555,200	-	註 1
93.07	10	80,000,000	800,000,000	56,179,910	561,799,100	資本公積轉增資 45,327,620	-	台財證一字第 0930115 415 號
						盈餘轉增資 56,659,530		
						員工紅利轉增資 6,535,750		
93.08	10	140,000,000	1,400,000,000	58,039,146	580,391,460	國內可轉債轉換 18,592,360	-	註 1，註 2
93.11	10	140,000,000	1,400,000,000	58,629,576	586,295,760	國內可轉債轉換 2,510,820	-	註 2，註 3
						員工認股權憑證轉換 3,393,480		
93.11	10	140,000,000	1,400,000,000	58,834,039	588,340,390	員工認股權憑證轉換 2,044,630	-	註 3
94.04	10	140,000,000	1,400,000,000	58,838,536	588,385,360	員工認股權憑證轉換 44,970	-	註 3
94.05	10	140,000,000	1,400,000,000	61,385,697	613,856,970	國內可轉債轉換 25,471,610	-	

年 月	發行價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
94.09	10	140,000,000	1,400,000,000	61,561,981	615,619,810	國內可轉債轉換 632,170		
						員工認股權憑證轉換 1,130,670		
94.11	10	140,000,000	1,400,000,000	60,161,981	601,619,810	註銷買回股份 14,000,000		註 4
95.02	10	140,000,000	1,400,000,000	58,883,855	588,838,550	員工認股權憑證轉換 18,740		註 5
						註銷買回股份 12,800,000		
95.04	10	140,000,000	1,400,000,000	58,889,477	588,894,770	員工認股權憑證轉換 56,220		
95.08	10	140,000,000	1,400,000,000	63,394,968	633,949,680	國內可轉債轉換 45,054,910		
95.09	10	140,000,000	1,400,000,000	62,303,968	623,039,680	註銷買回股份 10,910,000		註 6
96.02	10	140,000,000	1,400,000,000	62,439,823	624,398,230	員工認股權憑證轉換 1,358,550		
96.04	10	140,000,000	1,400,000,000	62,471,697	624,716,970	員工認股權憑證轉換 318,740		
96.07	10	140,000,000	1,400,000,000	62,685,703	626,857,030	員工認股權憑證轉換 1,869,800		註 7
						國內可轉債轉換 270,260		
96.09	10	140,000,000	1,400,000,000	63,442,522	634,425,220	員工認股權憑證轉換 7,297,930		
						國內可轉債轉換 270,260		
96.12	10	140,000,000	1,400,000,000	63,490,253	634,902,530	員工認股權憑證轉換 477,310		
97.03	10	140,000,000	1,400,000,000	63,259,253	632,592,530	註銷買回股份 2,310,000		註 8
97.04	10	140,000,000	1,400,000,000	63,509,629	635,096,290	員工認股權憑證轉換 2,503,760		

年 月	發行價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
97.05	10	140,000,000	1,400,000,000	63,323,629	633,236,290	註銷買回股份 1,860,000		註 9
97.08	10	140,000,000	1,400,000,000	62,733,629	627,336,290	註銷買回股份 5,900,000		註 10
97.10	10	140,000,000	1,400,000,000	63,082,933	630,829,330	員工認股權憑 證轉換 3,493,040		
98.03	10	140,000,000	1,400,000,000	63,184,286	631,842,860	員工認股權憑 證轉換 1,013,530		
98.09	10	140,000,000	1,400,000,000	63,286,503	632,865,030	員工認股權憑 證轉換 1,022,170		
102.10	10	140,000,000	1,400,000,000	41,579,233	415,792,330	減資 217,072,700		註 11
102.11	10	140,000,000	1,400,000,000	61,579,233	615,792,330	增資 200,000,000		私募
103.09	10	140,000,000	1,400,000,000	56,660,018	566,600,180	減資 49,192,150		註 12
103.10	10	140,000,000	1,400,000,000	56,760,018	567,600,180	增資 1,000,000		私募
104.08	10	140,000,000	140,000,000	61,760,018	617,600,180	增資 50,000,000		私募

註 1：國內第一次有擔保可轉換公司債核准文號：（九二）證櫃債字第一三八七七號。

註 2：國內第一次無擔保可轉換公司債核准文號：（九三）證櫃債字第一四二一八號。

註 3：第一次員工認股權證核准文號：（九一）台財證（一）字第一一八七五五號。

註 4：金管會核准文號：金管證三字第 0940152666 號。

註 5：金管會核准文號：金管證三字第 0950104271 號。

註 6：金管會核准文號：金管證三字第 0950119328 號、金管證三字第 0950137773 號

註 7：第二次員工認股權證核准文號：台財證一字第 0920111443 號。

註 8：金管會核准文號：金管證三字第 0940107485 號。

註 9：金管會核准文號：金管證三字第 0940128417 號。

註 10：金管會核准文號：金管證三字第 0940139063 號。

註 11：金融監督管理委員會核准文號:金管證發字第1020041572號。

註 12：金融監督管理委員會核准文號:金管證發字第1030036246號。

股份種額

107 年 4 月 17 日 單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未 發 行 股 份	合 計	
記名式普通股	61,760,018	78,239,982	140,000,000	核定股本包含可認股權證股數 10,000,000 股

總括申報制度相關資訊:無

(二)股東結構

107 年 4 月 17 日 單位：股；%

數量 股東 結構	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外 國 機 構 及 外 人	合 計
人 數	0	0	7	1,122	4	1,133
持有股數	0	0	41,899,191	16,965,009	2,895,818	61,760,018
持股比例%	0	0	67.84	27.47	4.69	100.00

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第 3 條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三)股權分散情形

1.普通股

單位:股；% 107 年 4 月 17 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
1 至 999	657	202,369	0.33
1,000 至 5,000	318	681,923	1.10
5,001 至 10,000	58	385,043	0.62
10,001 至 15,000	23	274,229	0.44
15,001 至 20,000	12	212,225	0.34
20,001 至 30,000	20	474,352	0.77
30,001 至 50,000	8	284,775	0.71
50,001 至 100,000	11	768,977	1.25
100,001 至 200,000	6	837,394	1.36
200,001 至 400,000	2	621,807	1.01
400,001 至 600,000	6	3,324,030	5.38
600,001 至 800,000	1	631,103	1.02
800,001 至 1,000,000	1	983,948	1.59
1,000,001 以上自行視實際情況分級	10	52,077,843	84.33
合 計	1,133	61,760,018	100.00

2.特別股:不適用

(四) 主要股東名單

單位:股；% 107年4月17日

股 份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例(%)
豪富投資(股) 公司	33,487,829	54.22
傑利國際投資(股)	2,095,216	3.39
澧沛國際投資(股)公司	1,934,707	3.13
李振寬	2,024,466	3.28
莊惠真	1,947,497	3.15
中國信託商業銀行受託保管華亞證券	1,785,709	2.89
張龍仁	1,432,516	2.32
李若存	1,288,000	2.09
李振豪	1,182,413	1.91
國泰世華商業銀行受託保管輝立証券(香港)有限公司投資專戶	1,076,624	1.74

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣仟元:股

年 度		106 年	105 年	當年度截至107年5月20日(註8)
項 目	最 高	27.9	29.35	24.95
	最 低	15.8	8.82	18.05
	平 均	21.77	21.06	21.94
每股淨值 (註2)	分 配 前	11.80	11.56	12.61
	分 配 後	尚未分配	11.56	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數	61,760	61,760	61,760
	每 股 盈 餘(註39)	0.57	0.15	0.67
每股 股利	現 金 股 利	0.2	0	-
	無償 盈餘配股	0	0	-
	配股 資本公積配股	0	0	-
	累積未付股利(註4)	0	0	-
投資報酬 分析	本益比(註5)	38.19	140.4	-
	本利比(註6)	108.85	0	-
	現金股利殖利率(註7)	0.92%	0	-

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交量與成交值計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：本恭斯 106 盈餘分配 107.03.15 經董事會通過每股配發 0.2 元尚未經股東會通過。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所訂股利政策：本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化，由董事會予以訂定。

本公司如有盈餘則採取剩餘股利政策，盈餘分配之原則如下：原則上以不低於當年度可分配盈餘之百分之八十分配之，又擬分配餘額未達分配前實收資本額百分之五十部份，以發放股票股利為主，而超過分配前實收資本額百分之五十以上之部份，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，惟此部份現金股利比率以不超過百分之五十為原則。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

項 目	金 額
期初未分配盈餘	65,557,759
加：本年度稅後淨利	35,246,859
減：提列 10%法定盈餘公積	(3,524,686)
可供分配盈餘	97,279,932
分配項目	
現金股利(每股配發新台幣 0.2 元，算後股利至元為止)	(12,352,004)
期末未分配盈餘	84,927,928

3. 預期股利政策將有重大變動：無

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍。

公司章程第 21 條：公司當年度如有獲利，應提撥千分之〇.五~千分之一.五為員工酬勞及不高於百分之一為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數。

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。

員工酬勞之對象，得依據辦法或專案簽呈包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：無差異。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用，全數以現金發放。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無

二、公司債（含海外公司債）辦理情形：無

三、特別股辦理情形：無。

四、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形

員工認股權憑證辦理情形：

(一)截至年報刊印日止公司員工認股權憑證皆已屆期。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：不適用

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：

(一) 103 年私募資金運用情形報告

- (1). 本公司於 102 年 9 月 11 日召開 102 年度第 1 次股東臨時會，第四案通過決議辦理私募現金增資案，在 30,000,000 股額度內，於股東臨時會決議日起一年內二次發行，如下表說明：

預計辦理次數	暫訂私募股數	資金用途	預計達成效益
第一次	20,000,000	充實營運資金 改善財務結構 增加對天品國際的股權投資 建立銷售團隊 建立行銷通路	流動資金增加5000萬 取得天品過半的股權 預計增資後，1年內可創造獲利2000萬 預計可增加銷售量達每月100個塔位
第二次	10,000,000	增加對天品國際的股權投資	取得天品2/3以上的股權

- (2). 本公司於 102 年 10 月 23 日召開第八屆第二次董事會，第二案通過決議訂定私募現金增資發行普通股定價，私募訂定價格：每股 10 元，私募股數 20,000,000 股，私募現金增資基準日：102 年 11 月 07 日，總私募金額為 NTD200,000,000 元

(3). 第 1 次私募動用資金進度報告：

資金用途	達成效益	達成進度
充實營運資金	營運資金增加5000萬， 資金存放在定存	完成
改善財務結構	精威科技在103.07.31的現金及約當現金總金額達119,504千元，大幅度的改善財務結構	完成
增加對天品國際的股權投資	103年01月20日向天品國際的股東購入天品國際股份有限公司的股份，支付金額116,970千元，取得股份7,798千股，總持有股份為20,398千股，占有67.99%的股權(總股數為30,000千股)	完成
建立銷售團隊	持續聘請及訓練業務部同仁	完成
建立行銷通路	已經與數個教派(行道會、浸信會、貴格會、衛理公會、靈糧堂、循理會、長老會、讚美操團體、牧師協會…等)取得聯繫，持續推動各種團購、促銷活動，103年、104年銷售數量持續增加。 與殯葬禮儀公司合作銷售之業績不如預期。	完成
獲利目標	天品山莊於103年03月才正式開幕，本公司103年度合併本期淨利31,363千元，綜合損益34,977千元，歸屬母公司業主32,118千元。 104年度合併本期淨利25,056千元，綜合損益25,165千元，歸屬母公司業主26,186千元。 105年度合併本期淨利9,290千元，綜合損益32,581千元，歸屬母公司業主9,281千元。	持續進步中。

第一次私募發行普通股 20,000,000 股，股款 200,000,000，資金動用已達成目標。

(二) 第二次私募不擬辦理：後續不再辦理第二次私募。

(三) 104 年私募資金運用情形報告

- A. 本公司於 103 年 8 月 7 日召開當年度第 1 次股東臨時會，第二案通過決議辦理私募現金增資案，在 10,000,000 股額度內，於股東臨時會決議日起一年內分二次發行，如下表說明：

預計辦理次數	暫訂私募股數	資金用途	預計達成效益
第一次	5,000,000	充實營運資金 改善財務結構	增加公司的營業收入 以及營運規模
第二次	5,000,000	擴大公司的投資 項目	引進新業務 增加持有重大子公司 股份

B. 第 1 次私募動用資金：董事會議案

本公司於 103 年 10 月 1 日召開第八屆第十一次董事會，承認暨討論事項第二案通過私募現金增資發行普通股案，私募訂定價格：每股 16.84 元，私募股數 100,000 股，剩下的 4,900,000 元不予辦理，私募現金增資基準日：103 年 10 月 09 日，總

私募基金額為 NTD1,684,000 元，資本額增加 NTD1,000,000 元。

C. 第 1 次私募動用資金：進度報告：

資金用途	達成效益	達成進度
充實營運資金 改善財務結構	本資金168.4萬，已經存入銀行存款，增加公司的營運資金。	完成

第一次私募發行普通股 100,000 股，股款 1,684,000，
資金動用已達成目標。

D. 第 2 次私募動用資金：董事會議案

本公司於 104 年 07 月 29 日召開第八屆第十七次董事會，承認暨討論事項第九案通過私募現金增資發行普通股案，私募訂定價格：每股 10 元，私募股數 5,000,000 股，私募現金增資基準日：104 年 8 月 6 日，總私募基金額為 NTD50,000,000 元。

辦理次數	預計私募股數	資金用途	預計達成效益
第二次	5,000,000	購買天品國際其他股東的股份	增加對子公司的持股，以及投資獲利

E. 第 2 次私募動用資金：進度報告：

實收私募股款	資金用途	預計達成效益	達成進度
5,000,000	購買天品國際其他股東的股份	增加對子公司的持股，以及投資獲利	完成

第二次私募發行普通股 5,000,000 股，股款 50,000,000，
資金動用已達成目標。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

(1)所營業務主要內容

- 01 CC01110 電腦及其週邊設備製造業
- 02 I301010 資訊軟體服務業
- 03 F118010 資訊軟體批發業
- 04 CB01020 事務機器製造業
- 05 F113070 電信器材批發業
- 06 F213060 電信器材零售業
- 07 CC01101 電信管制射頻器材製造業
- 08 F401021 電信管制射頻器材輸入業
- 09 CC01030 電器及視聽電子產品製造業
- 10 F113020 電器批發業
- 11 CC01120 資料儲存媒體製造及複製業
- 12 CC01080 電子零組件製造業
- 13 H701010 住宅及大樓開發租售業
- 14 H703090 不動產買賣業
- 15 J101090 廢棄物清理業

- 16 F119010 電子材料批發業
- 17 F399040 無店面零售業
- 18 I301030 電子資訊供應服務業
- 19 J701040 休閒活動場館業
- 20 J701080 水域遊憩活動經營業
- 21 F501030 飲料店業
- 22 F501060 餐館業
- 23 F106010 五金批發業
- 24 F106020 日常用品批發業
- 25 F113010 機械批發業
- 26 F113030 精密儀器批發業
- 27 F113050 電腦及事務性機器設備批發業
- 28 F113110 電池批發業
- 29 F114010 汽車批發業
- 30 F199010 回收物料批發
- 31 F401010 國際貿易業
- 32 J101080 資源回收業
- 33 F106050 陶瓷玻璃器皿批發業
- 34 F106070 祭祀用品批發業
- 35 F199990 其他批發業
- 36 F201070 花卉零售業
- 37 F203010 食品什貨、飲料零售業
- 38 F206060 祭祀用品零售業
- 39 F399990 其他綜合零售業
- 40 H701030 殯葬場所開發租售業
- 41 J303010 雜誌（期刊）出版業
- 42 JZ99050 仲介服務業
- 43 JZ99090 喜慶綜合服務業
- 44 JZ99990 未分類其他服務業
- 45 F501990 其他餐飲業
- 46 J901020 一般旅館業
- 47 ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。
- 48 F213110 電池零售業
- 49 F219010 電子材料零售業

(2)一〇六年所營業務主要內容

- A、租賃
- B、殯葬
- C、電子材料產銷、代理業務

1. 營業比重

單位：新台幣仟元

年 度 產 品	106 年度	
	金額	比重%
租賃	3,547	3.17
殯葬相關業務	59,088	52.81
電子材料產銷業務	32,044	28.64
電子材料代理業務	17,214	15.38
合計	111,893	100.00

2. 目前之商品：

服務項目	主要服務項目敘述
殯葬	納骨寶塔、骨灰罐、葬位附屬內裝、生命禮儀
租賃	閒置廠房出租
電子材料加工買賣	電子材料加工、買賣

3. 計劃開發之新業務：

- (1) 納骨塔銷售業務持續擴張
- (2) 擴增禮儀服務部門、推展生前契約業務
- (3) 推展生前契約業務
- (4) 設立安養中心
- (5) 發展營建休閒、旅遊、餐飲事業

(二)產業概況

1. 產業現況與發展

1-1 殯葬業市場可概分為三

- ✧ 使用市場：家中有人往生，須立即購買塔位準備使用。
(兵家必爭之地-價格與條件具備相對水平。)
- ✧ 預購市場：為自己或長輩做未來規劃。
(最難搶食的大餅，品牌、品質、價格、環境、服務一次到位，且需符合客戶預期並具有高度吸引力。)
- ✧ 遷葬市場：在其他墓園，但因種種原因而另作遷移。
(具備上述二者條件。)

(1). 使用市場

- A. 客戶面：立即性、急迫性，迫切需要（積極、主動）
- B. 現況：客戶多由葬儀公司所掌握，引導客戶至各寶塔購買塔位
- C. 客戶數：上限為154,251人/年
- D. 業務拓展：
 - 葬儀公司
 - 仲介業務（含網路客）
 - 親友介紹（自來客）

(2). 預購市場

- A. 客戶面：沒關係、慢慢來，那是以後的事（消極、被動）
- B. 因家中親人往生或本身已老邁而考慮預購（積極、主動）
- C. 現況：親友推介、教友介紹、本身有往生者已在此墓園
- D. 客戶數：北、北、基、桃的教友人數：：263,454人。
- E. 業務拓展：
 - 教會通路
 - 教會所設之安養院、養老院
 - 墓園客戶（舊客戶發展）
 - 仲介業務（含網路客）
 - 親友介紹（自來客）

(3). 遷葬市場

- A. 客戶面：
 - a. 政府公告須限期遷移：有需要但非即刻需要（家屬只需於限期內搬遷即可）（積極、主動）
 - b. 其他因素：想要但非必要，可以遷也可以不要遷
- B. 現況：
 - a. 公墓或非合法私人墓園遷移
 - b. 檢骨師（土公仔）或墓園管理者所掌握
 - c. 葬儀公司掌握
- C. 客戶數：無法估計。
- D. 業務拓展：
 - 葬儀公司、檢骨師
 - a. 仲介業務（含網路客）
 - b. 親友介紹（自來客）
 - 現階段尚未合法或因特定因素必須遷移的墓園之後續變化：例如：新北市私立安康墓園經公告須限期遷移，打聽到裡面有很多基督徒客戶，正在接洽中。

1-2 臺灣殯葬使用者市場的規模以及基督徒使用者市場的規模

隨著我國人口結構的高齡化，未來的往生市場，將逐漸成長，對於殯葬相關產品的需求也相對大增，為國內殯葬服務業者帶來很大的商機。

- (1). 根據中華民國主計處統計專區(中華民國統計資訊網)106年死亡人數為172,028人（死亡率7.3‰），以每人平均喪葬費用30萬元計算，則每年有516億市場。
- (2). 因近幾年臺灣平均人口老化速度加快，估計至2020年平均每年死亡人數約為17萬人，再估計每年通貨膨脹率以2%計算，殯葬市場的規模大約有每年597億的規模。
- (3). 基督教市場規模。

A. 北部教友人數

	人 數			
	2013 年	2015 年	佔總人口%	增長幅度 %
臺北市	332,391	335,174	13.88%	0.81%
新北市	143,046	168,078	4.42%	0.63%
桃園市	74,786	91,009	4.63%	0.83%
基隆市	17,249	19,767	5.45%	0.74%
新竹市	24,494	25,891	6.37%	0.24%
新竹縣	22,295	25,601	5.04%	0.54%
宜蘭縣	17,555	24,539	5.56%	1.61%
合計	631,816	692,953		
		人數統計截至 2015 年 12 月 資料來源：2015 年台灣基督教會教勢報告		

B. 教友人口使用市場價值試算—以死亡率7.3%推算：

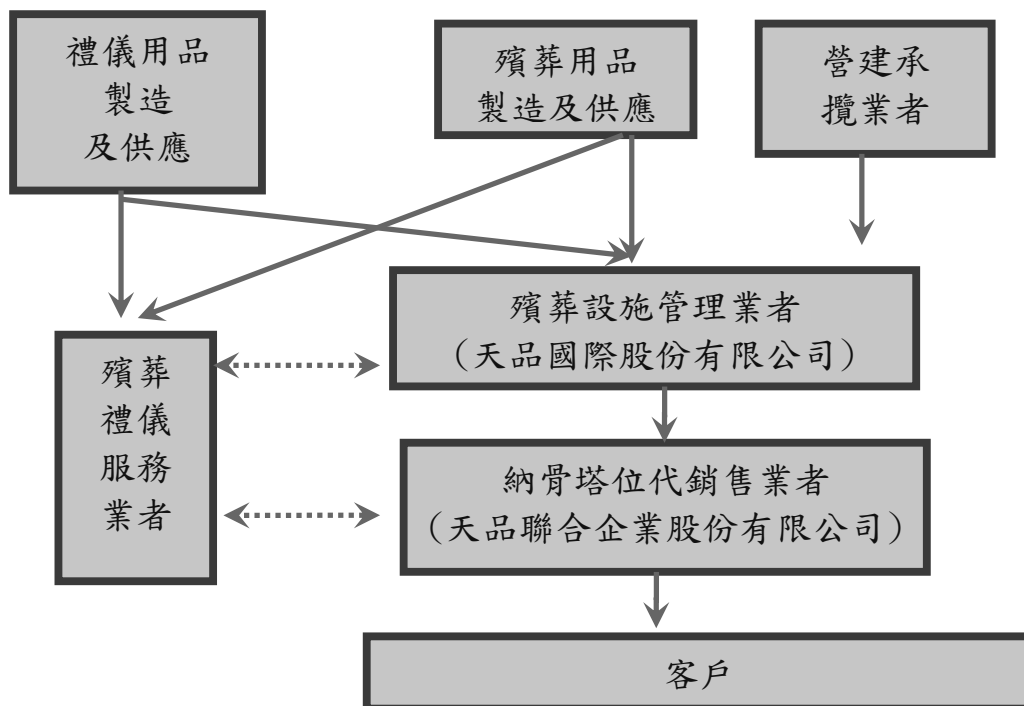
北部（北北基桃竹宜縣市）每年教友死亡人數約為：5059人，每月死亡人數約為：421人。

每年教會教友殯葬銷售總值約為：5,059 X30萬 = 15.17億元。

每月教會教友殯葬銷售總值約為：421 X30萬 = 12,630萬元。

2. 產業上、中、下游之關聯性

(1). 台灣殯葬業上、中、下游之產業相關資料及列示產業關聯圖



(2) 重要產品之重要用途及產製過程

主要產品：私立天品寶塔(彩虹館)納骨塔塔位

用途：放置骨灰罐

產製過程：購買土地(天品山莊)、營造建設(天品寶塔)、裝潢(天品寶塔)、塔位安裝(納骨塔)

3. 產品未來發展情形

這是一個隨著人口、物價指數成長的擴張型的市場，純粹的服務業，這個市場數的出名號的業者不超過10家，其他的幾乎都是傳統型態的殯葬業者，消費糾紛層出不窮，這是一個服務業市場，但由於政府的管制，故不可能有新的競爭者可以加入殯葬業。

天品聯合掌握到這個投資契機，參與到天品國際的投資案，才得以進入此產業，經過分析，經營團隊認為這個市場有幾個特質，值得本公司投入：

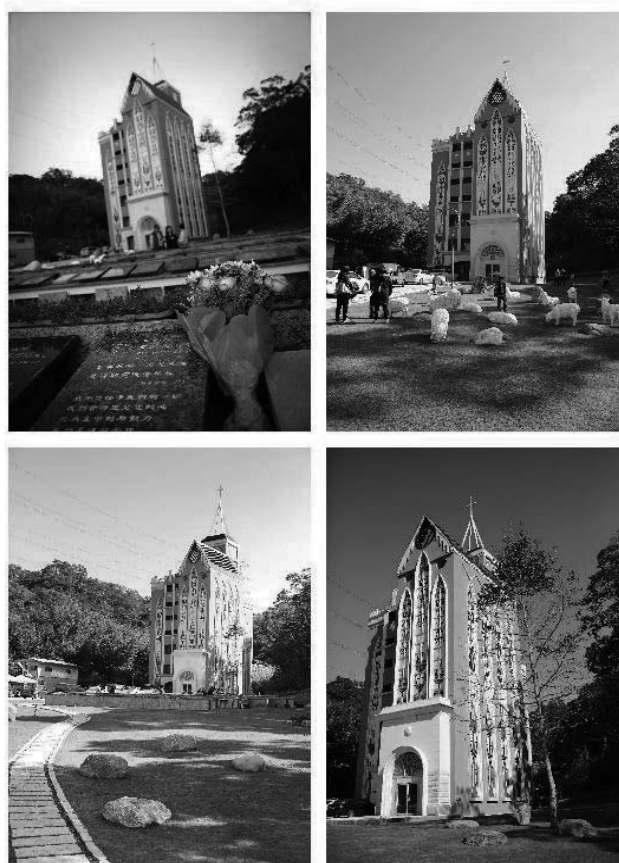
現有市場兩極化：大者很大，小的傳統業者市場紊亂，由於不可能有新的競爭者參與進入，本公司以妥善、穩健、正派的經營手法，絕對可以在大小之中找到一條出路的。

納骨塔業者毛利豐厚：公家墓園價格也要6萬元，私人墓園的價格範圍從十萬到幾十萬，我們可以肯定的說，納骨塔業者絕對是殯葬業的產業鏈裡面真正價值最高、獲利最豐厚的環節。對天品聯合以及天品國際的經營團隊而言，真正的問題不是這個事業有沒有利潤，而是如何銷售，如何將這些利潤創造出來，變成公司的實現獲利。

基督徒市場的獨特性：台灣的殯葬市場雖然很大，但切入的策略在哪裡？弱水三千只取一瓢飲，而基督徒市場就是一個很適合的切入點

產品特色：

- a. 台灣第一座教會型態的納骨塔
- b. 台灣第一座專屬基督徒納骨塔
- c. 花園墓園，園區賞心悅目



4.競爭情形

競爭對手

基隆-台北聖城

三芝-北海福座

三芝-龍巖

金山-金寶山

萬里-福田妙國

八里-關渡龍園

北市-慈恩園

金山-平安園

林口-頂福陵園

(三)、技術及研發概況

1. 最近年度每年投入研發費用：

106 年度無開發費用

2. 最近年度開發成功之技術或產品

103B0641	網路平台傳輸系統（發明）	104.02.05 申請 104103953 申請案號
104F0035	網路平台傳輸系統（大陸發明）	2014.02.05 申請 201510059375.X 申請案號

3. 專利用途：

本公司主要運用此專利技術開發利用手機、電腦及電子裝置，透過電子檔案的方式存儲、編輯、整理權益人(或者往生者)一生中所



天品山莊 有記憶的真情 雙北市眾教會 平安感恩啟事

啟事：天品山莊（第1、2期）
地址：台北市中山區天品山莊
電話：(02) 2812-8822
傳真：(02) 2812-8822
E-mail: huonee2@gmail.com

啟事：天品山莊（第3、4期）
地址：台北市中山區天品山莊
電話：(02) 2812-8822
傳真：(02) 2812-8822
E-mail: huonee2@gmail.com

啟事：天品山莊（第5、6期）
地址：台北市中山區天品山莊
電話：(02) 2812-8822
傳真：(02) 2812-8822
E-mail: huonee2@gmail.com

啟事：天品山莊（第7、8期）
地址：台北市中山區天品山莊
電話：(02) 2812-8822
傳真：(02) 2812-8822
E-mail: huonee2@gmail.com

啟事：天品山莊（第9、10期）
地址：台北市中山區天品山莊
電話：(02) 2812-8822
傳真：(02) 2812-8822
E-mail: huonee2@gmail.com

啟事：天品山莊（第11、12期）
地址：台北市中山區天品山莊
電話：(02) 2812-8822
傳真：(02) 2812-8822
E-mail: huonee2@gmail.com



天品山莊 讓愛流動APP
全球獨家影像存貯、即時發送
APP，感動上癮。

詳情請上天品山莊官網
Android手機請至 Google Play 下載試用版

天品山莊 讓愛流動APP
全球獨家影像存貯、即時發送
APP，感動上癮。

詳情請上天品山莊官網
Android手機請至 Google Play 下載試用版

4 未來年度研究發展計畫：本公司及子公司目前主要係提供無形之喪葬塔位商品及生命禮儀服務，不適用研發投資。

(四)、長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

(1). 建立專屬基督徒的墓園：

(2). 天品聯合企業將主導整個企業的營運，全力建立天品山莊的品牌價值：

A. 協助天品國際執行公司治理，督促天品國際建立內部控制制度。

B. 規劃天品聯合企業與天品國際的業務垂直整合、專長分工。

天品國際專心致力作墓園管理、生命服務，將經銷代理權交給天品聯合企業。

天品聯合企業致力於發展銷售業務。

2. 長期發展計畫

(1). 維持與股東的和諧關係

(2). 擴增禮儀服務部門：

(3). 推展生前契約業務

(4). 增加營業服務內涵，發展服務一條鞭政策

(5). 設立安養中心

(6). 發展營建休閒、旅遊、餐飲事業

(7). 建立天品山莊的品牌價值：

二、市場及產銷概況

(一)、市場分析

(1) 主要產品銷售地區：最近二年度主要產品銷售地區及金額

單位:新台幣仟元

年度	106 年度		105 年度	
	銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)
內銷	79,849	71.36	64,779	100.00
外銷	32,044	28.64	-	-
合計	111,893	100.00	74,654	100.00

(2) 市場佔有率

約 0.23%。依據國家發展委員會中華民國 105 年 8 月進行之人口推計，105 年總人口預估 2,357 萬人，由於高齡人口增加，106 年死亡數約為 17.2 萬人，至 150 年將增加為 33.8 萬，為 105 年的 2 倍。

本公司 106 年銷售量為 398 個，總共塔位銷售額 5,914 萬，佔估計 106 年總死亡人數 17.2 萬的 0.23%。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性：

台灣邁向高齡社會，需求與日俱增，墓園增加受限制，因此以關懷、愛為出發點

並建立良好口碑成長性佳。

我國已於 82 年邁入高齡化社會(老年 人口占總人口比率超過 7%)，預估將於 107 年成為高齡社會(超過 14%)，115 年成為超高齡社會(超過 20%)

(4) 競爭利基

A、 掌握特殊利基市場：

基督徒是一個群聚性很強的團體，對於非基督教的禮儀、物品非常排斥，在墓園上也不希望與其他宗教混合，台灣其他納骨塔同業大部分都是某些樓層或某幾棟樓專供基督徒使用，整體來看仍是各宗教及民間信仰混雜，本公司所經營是台灣第一座教會型態之納骨塔，在建築及室內規劃上都以基督徒市場為目標，以區隔市場，收攏特定客戶。

B、 品牌形象：

目前上市櫃殯葬業者僅有龍巖及本公司，相對於傳統殯葬業者，上市櫃業者在消費者心目中較有信賴感。

C、 交通便利：

下三峽交流道後約 15 分鐘車程，鄰近三峽老街市區。

D、 殯葬服務一元化：

本公司擁有天品國際(納骨塔經營業務)、天品聯合企業(總代理銷售)、永恆生命事業(生命禮儀服務)，並且以現代化管理方式經營，一條鞭式的服務逐漸實現。

(5) 發展遠景之有利不利因素與因應策略

有利不利因素：

優勢	劣勢
<ul style="list-style-type: none">➤ 教堂為本，台灣第一座教會型態的納骨塔➤ 以上櫃公司來經營殯葬產業，消費者比較有信心➤ 花園墓園，園區賞心悅目➤ 交通便利，下三峽交流道後約15分鐘車程，鄰近三峽老街市區	<ul style="list-style-type: none">➤ 天品國際的剛剛建設完成，尚未打開知名度
機會	威脅
<ul style="list-style-type: none">➤ 專攻基督徒市場➤ 避開主戰場，區隔市場，收攏特定客戶群➤ 不會有新的競爭者參與市場	<ul style="list-style-type: none">➤ 強大品牌佔據市場➤ 市場價格紊亂➤ 早年競爭者的低價商品在市場流竄

因應策略：進行市場切割，專注在基督徒市場，在單一利基市場裡做到最大、最好。

專注品牌經營，避開惡性競爭，以合理合法的方式進行促銷。

(二)主要產品之產製過程：電子材料委外生產

(三)主要原料之供應狀況：正常，106 年無新增納骨塔位及塔位安裝工程。

(四) 最近二年度任一一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。
1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	106 年				105 年				107 年度截至第一季止(註 2)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 廠商	17,294	40.93	無	無				D 廠商	12,866	100	無
2	B 廠商	12,702	30.06	無								
3	C 廠商	8,100	19.17	無								
4												
	其他(註 1)	4,162	9.84	無								
	進貨淨額	42,258	100		進貨淨額	0	0		進貨淨額	12,866	100	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

變動原因：106 年新增電子材料加工之材料供應。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

項目	106 年				105 年				107 年度截至第一季止(註 2)			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 公司	16,175	14.46	無	註 3				A 公司	5515	18.40	客戶
2	B 公司	32,044	28.64	無					C 公司	9922	33.11	
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
	其他(註 3)	63,674	56.91	客戶	其他(註 3)	74,654	100	客戶	其他(註 3)	14529	48.49	客戶
	銷貨淨額	111,893	100		銷貨淨額	74,654	100		銷貨淨額	29,966	100	

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

註 3：本公司主要銷售內容(寶塔)大致銷售予個人，因此銷售客戶皆未達銷貨總額百分之十。

變動原因：106 年新增電子材料代理與加工之銷售

(一)最近二年度生產量值

單位：KG/新台幣仟元

主要商品 \ 年度	106 年			105 年		
	產能（註）	產量	產值	產能（註）	產量	產值
租賃	註 1	-	3,547	註 1	-	4,250
殯葬	註 1	-	59,088	註 1	-	60,529
電子材料加工		71,000	32,044			
電子材料買賣佣金	註 1		17,214			
合計	-	71,000	111,893	-	-	64,779

註 1:產品無法以一般量來計量。

(二)最近二年度銷售量值

單位：台/新台幣仟元

主要商品 \ 年度	106 年				105 年			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
租賃	-	3,547	-	-	-	4,250	-	-
殯葬	-	59,088	-	-	-	60,529	-	-
電子材料加工			71,000	32,044				
電子材料買賣佣金	-	17,214						
合計	-	79,849	71,000	32,044	-	64,779	-	-

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

107 年 5 月 20 日

年 度		106 年度	105 年度	當年度截至 107 年 5 月 20 日 (註)
員 工 人 數	經 理 人	3	2	4
	一 般 職 員	24	25	27
	合 計	27	27	31
平 均 年 歲		39.39	39.94	38.205
平 均 年 資		3.085	2.56	2.74
學 歷 分 布 比 率 %	博 士	0	0	0
	碩 士	3.7	3.70	3.23
	大 專	70.37	59.26	70.97
	高 中	22.22	29.63	22.58
	高 中 以 下	3.7	7.41	3.23

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

四、環保支出資訊

(一) 本公司現無生產之製程，故無污染空氣水源之情事。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額：

本公司106年度及截至年報刊印日止無污染環境事件故無罰款、賠償損失。

(三) 未來因應對策及可能發生損失：無

五、勞資關係

(一) 現行重要勞資協議及實施情形：

1. 員工福利措施及進修訓練：

(1) 本公司設有職工福利委員會，辦理員工福利活動，每年度皆有詳實福利規劃及預算編列，包括年節贈禮、舉辦員工團體活動。

(2) 為提升員工的競爭力，公司鼓勵員工參加外訓課程，藉由人才培訓，使每位員工都能發揮最大的潛能。

員工之進修與訓練如下：

項目	總人次	總時數	總費用
新進人員訓練	6	48	0
專業職能訓練	21	108	54,130
國際財務報導準則研討會	10	30	0
總計	37	186	54,130

2. 退休制度：

- (1) 依「勞工退休金條例」訂定之員工退休金辦法，屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月 6% 提撥至個人退休金專戶。
依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，根據服務年資及其核准退休日前一個月平均工資（基數）計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。
- (2) 員工退休均按勞動基準法有關規定辦理。

3. 勞資間之協議情形：

本公司的經營管理制度強調「人性管理」的基本理念，茲將相關制度敘述如下：

- (1) 員工參加公司舉行之勞資會議，廣泛收集員工意見，不斷溝通、改善勞資雙方問題。
- (2) 組織完善之職工福利委員會，由各部門選舉代表組成，並定期舉辦有關員工福利措施與活動。
- (3) 提供最安全、舒適之工作環境，員工分紅持股辦法，讓員工分享企業經營成果。

4. 員工權益維護措施

公司為確保員工工作安全、防止職業災害發生，保障員工之健康除依循勞基法之規定外，亦訂有「勞工安全衛生工作守則」，並定期健康檢查與定期消防安全檢測以維護工作場所的安全。

員工行為或倫理守則

公司訂有「員工道德行為標準」作為全體員工行為應遵守準則：

其主要內容為：

防止利益衝突、避免圖私利之機會、從事公平之交易、公司資產之保護及正當使用、遵循法令規章、遵守防止內線交易相關法令、鼓勵陳報任何非法或違反道德行為準則之行為。

- (二) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所受損失：無發生勞資糾紛。
- (三) 目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：無

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
房屋租賃	天○國際	104.02.28~105.2.28(續)	房屋租賃	-
房屋租賃	鑫○藍	106.5.1 - 107.4.30(續)	房屋租賃	-
房屋租賃	鋒○	106.2.1 - 107.1.31	房屋租賃	-

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

1. 簡明資產負債表(合併)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 107年3月 31日財務資 料(註3)
		102年(重 編後)	103年(重 編後)	104年	105年	106年	
流動資產		617,945	547,112	518,828	555,436	603,813	648,501
不動產、廠房及設備		1,726	6,883	9,469	7,342	4,711	4,390
無形資產		0	313	192	71	1,853	1,744
其他資產		215,497	194,429	199,304	201,642	175,364	186,089
資產總額		835,168	748,737	727,793	764,491	785,741	840,724
流動 負債	分配前	14,404	21,310	29,365	34,579	41,196	455,77
	分配後	14,404	21,310	29,365	34,579	尚未分配(註2)	-
非流動負債		34,017	21,571	17,271	16,175	14,517	14,922
負債 總額	分配前	48,421	42,881	46,636	50,754	55,713	60,499
	分配後	48,421	42,881	46,636	50,754	尚未分配(註2)	-
歸屬於母公司業主 之權益		603,304	604,509	680,217	712,789	729,068	779,261
股本		615,792	567,600	617,600	617,600	617,600	617,600
資本公積		0	684	684	684	684	684
保留 盈餘	分配前	(7,636)	37,463	63,062	72,343	107,590	151,320
	分配後	(7,636)	37,463	63,062	72,343	尚未分配(註2)	-
其他權益		(4,852)	(1,238)	(1,129)	22,162	3,194	9,657
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		183,443	101,347	940	948	960	964
權益 總額	分配前	786,747	705,856	681,157	713,737	730,028	780,225
	分配後	786,747	705,856	681,157	713,737	尚未分配(註2)	-

註1：102-104年度財務資料均經鄭憲修、曾國富會計師查核(核閱)簽證。

105-106年度財務資料均經吳孟達、林春枝會計師查核(核閱)簽證。

107年第一季財務資料經吳孟達、林春枝會計師核閱。

註2：106年度之盈餘分案尚未經股東會決議。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

簡明資產負債表(合併)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 107年3月 31日財務資料 (註3)
	102年	103年	104年	105年	106年	
流動資產						
基金及投資						
固定資產(註2)						
無形資產						
其他資產						
資產總額						
負債						
分配前						
分配後						
長期負債						
其他負債						
負債總額						
分配前						
分配後						
股本						
資本公積						
保留盈餘						
分配前						
分配後						
金融商品未實現損益						
累積換算調整數						
未認列為退休金成本之淨損失						
股東權益總額						
分配前						
分配後						

註1：102年度起依規定無需編製依據我國財務會計準則編製之財務資料。

簡明綜合損益表(合併)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元,惟每股盈餘為元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註1)					當年度截至 107年 3 月 31日財務資 料 (註1)
	102 年(重編 後)	103 年(重編 後)	104 年	105 年	106 年	
營 業 收 入	9,077	75,162	74,654	64,779	111,893	29,966
營 業 毛 利	(506)	63,006	61,768	54,524	75,430	17,823
營 業 損 益	(21,744)	29,173	25,037	15,358	34,525	6,665
營業外收入及支出	(6,815)	2,190	2,811	(3,186)	3,053	36,036
稅 前 淨 利	(28,559)	31,363	27,848	12,172	37,578	42,701
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(28,560)	31,363	25,056	9,290	35,259	41,327
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	(28,560)	31,363	25,056	9,290	35,259	41,327
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	2,247	3,614	109	23,291	(18,968)	8,910
本期綜合損益總額	(26,313)	34,977	25,165	32,581	16,291	50,237
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(20,199)	32,118	26,186	9,281	35,247	41,323
淨利歸屬於非控制 權 益	(8,361)	(755)	(1,130)	9	12	4
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	(17,952)	(35,732)	26,295	32,572	16,279	50,233
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	(8,361)	(755)	(1,130)	9	12	4
每 股 盈 餘	(0.45)	0.57	0.45	0.15	0.57	0.67

註1：102-104年度財務資料均經鄭憲修、曾國富會計師查核(核閱)簽證。

105-106年度財務資料均經吳孟達、林春枝會計師查核(核閱)簽證。

107年第一季財務資料經吳孟達、林春枝會計師核閱。

簡明損益表(合併)-我國財務會計準則

單位：單位：新台幣仟元,惟每股盈餘為元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 107 年 3 月 31 日財務資料 (註 3)
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	
營 業 收 入						
營 業 毛 利						
營 業 損 益						
營業外收入及利 益						
營業外費用及損 失						
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益						
繼 續 營 業 部 門 損 益						
停 業 部 門 損 益						
非 常 損 益						
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數						
本 期 損 益						
每 股 盈 餘						

註1：102年度起依規定無需編製依據我國財務會計準則編製之財務資料。

(二) 簡明資產負債表及損益表資料

1. 簡明資產負債表(個體)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 106年3月 31日財務資 料(註3)
		102年	103年	104年	105年	106年	
流動資產		290,426	223,144	193,518	220,058	252,782	
不動產、廠房及設備		1,260	358	1,667	1,362	964	
無形資產		0	0	0	0	0	
其他資產		315,659	388,297	494,671	501,528	484,115	
資產總額		607,345	611,799	689,856	722,948	737,861	
流動負債	分配前	2,848	5,297	8,746	8,715	8,388	
	分配後	2,848	5,297	8,746	8,715	尚未分配(註2)	
非流動負債		1,193	1,993	893	1,444	405	
負債總額	分配前	4,041	7,290	9,639	10,159	8,793	
	分配後	4,041	7,290	9,639	10,159	尚未分配(註2)	
歸屬於母公司業主之權益		603,304	604,509	680,217	712,789	729,068	
股本		615,792	567,600	617,600	617,600	617,600	
資本公積		0	684	684	684	684	
保留盈餘	分配前	(7,636)	37,463	58,585	65,356	100,804	
	分配後	(7,636)	37,463	58,585	65,356	尚未分配(註2)	
其他權益		(4,852)	(1,238)	(1,129)	22,162	3,194	
庫藏股票		0	0	0	0	0	
非控制權益		0	0	0	0	0	
總額	分配前	603,304	604,509	680,217	712,789	729,068	
	分配後	603,304	604,509	680,217	712,789	尚未分配(註2)	

註1：102-104年度財務資料均經鄭憲修、曾國富會計師查核(核閱)簽證。

105-106年度財務資料均經吳孟達、林春枝會計師查核(核閱)簽證。

註2：106年度之盈餘分派案尚未經股東會決議。

註3：無編製當年度截至107年3月31日之個體財務資訊。

2. 簡明資產負債表(個體)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目 年 度	最近五年度財務資料（註1、2）					當年度截至107年 3月31日 財務資料 （註3）
	102年	103年	104年	105年	106年	
流動資產						
基金及投資						
固定資產						
無形資產						
其他資產						
資產總額						
流動負債						
分配前						
分配後						
長期負債						
其他負債						
負債總額						
分配前						
分配後						
股本						
資本公積						
保留盈餘						
分配前						
分配後						
金融商品未實現損益						
累積換算調整數						
未認列為退休金成本之淨損失						
股東權益						
分配前						
分配後						
總額						

註1：102年度起依規定無需編製依據我國財務會計準則編製之財務資料。

3. 簡明綜合損益表 (個體)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元,惟每股盈餘為元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
營 業 收 入	10,138	52,582	57,510	37,972	84,946
營 業 毛 利	556	43,947	48,905	32,851	52,584
營 業 損 益	(10,774)	29,394	29,177	12,426	28,930
營 業 外 收 入 及 支 出	(9,424)	2,724	(199)	(398)	6,965
稅 前 淨 利	(20,198)	32,118	28,978	12,028	35,895
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(20,199)	32,118	26,186	9,281	35,247
停 業 單 位 損 失	0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)	(20,199)	32,118	26,186	9,281	35,247
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	2,247	3,614	109	23,291	(18,968)
本 期 綜 合 損 益 總 額	(17,952)	35,732	26,295	32,572	16,279
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(20,199)	32,118	26,186	9,281	35,247
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(17,952)	35,732	26,295	32,572	16,279
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	0	0	0	0	0
每 股 盈 餘	(0.49)	0.57	0.45	0.15	0.57

註1：102-104年度財務資料均經鄭憲修、曾國富會計師查核(核閱)簽證。

105-106年度財務資料均經吳孟達、林春枝會計師查核(核閱)簽證。

4. 簡明損益表(個體)-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元,惟每股盈餘為元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
營 業 收 入					
營 業 毛 利					
營 業 損 益					
營業外收入及利 益					
營業外費用及損 失					
繼續營業部門 稅 前 損 益					
繼續營業部門 損 益					
停業部門損益					
非 常 損 益					
會計原則變動 之累積影響數					
本 期 損 益					
每 股 盈 餘					

註1：102年度起依規定無需編製依據我國財務會計準則編製之財務資料。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師	查核意見
102	正風聯合	鄭憲修、曾國富	修正式無保留意見
103	正風聯合	鄭憲修、曾國富	修正式無保留意見
104	正風聯合	鄭憲修、曾國富	修正式無保留意見
105	國富浩華	吳孟達、林春枝	無保留意見
106	國富浩華	吳孟達、林春枝	無保留意見

註：最近五年度更換會計師原因之說明：

105年度因考量公司整體性及未來規劃更換原簽證會計師鄭憲修及曾國富會計師改由國富浩華聯合會計師事務所吳孟達及林春枝會計師負責。

二、最近五年度財務分析

(一) 最近五年度財務比率分析

1. 國際財務報導準則(合併)

年 度 分析項目 (註 3)		最近五年度財務分析 (註 1)(註 2)					當年度截至 107 年 3 月 31 日財務資 料 (註 1)
		102 年(重編後)	103 年(重編後)	104 年	105 年	106 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	5.80	5.73	6.41	6.64	7.09	7.20
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	47,552.95	10,566.92	7,375.94	9941.60	15,804.39	18,112.69
償債能力 %	流動比率	4,290.09	3,567.39	1,766.82	1606.28	1,465.71	1,422.87
	速動比率	2,623.23	1,447.81	967.05	924.49	840.55	896.53
	利息保障倍數	(190,293.33)	156,915.00	146,668.42	110754.55	4,69825	NA
經營能力	應收款項週轉率 (次)	9,077.00	41.86	10.59	4	3.79	0.87
	平均收現日數	0.04	8.72	34.47	91.25	96.3	419.54
	存貨週轉率 (次)	0.04	0.05	0.05	0.04	0.16	0.05
	應付款項週轉率 (次)	2.12	19.30	599.35	0	0	0
	平均銷貨日數	9,125.00	7,300.00	7,300.00	9125.00	2,281.25	7,300
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	2.43	17.46	9.13	7.71	18.57	6.59
	總資產週轉率 (次)	0.01	0.09	0.10	0.09	0.14	0.04
獲利能力	資產報酬率 (%)	(3.84)	3.96	3.4	1.25	4.55	5.08
	權益報酬率 (%)	(4.22)	4.20	3.61	1.33	4.88	5.47
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	(4.57)	5.30	4.70	1.97	6.08	6.91
	純益率 (%)	-314.64	41.73	33.56	14.34	31.51	137.91
	每股盈餘 (元)	(0.49)	0.57	0.45	0.15	0.57	0.67
現金流量	現金流量比率 (%)	-	218.95	133.57	55.05	-75.11	35.92
	現金流量允當比率 (%)	-	-	-	51.53	7.51	508.90
	現金再投資比率 (%)	-	6.40	5.59	2.54	-3.92	1.93
槓桿度	營運槓桿度	0.54	1.35	1.42	1.51	1.21	-1.27
	財務槓桿度	1	1	1	1	1	1

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加主要係權益總額增加。
2. 利息保障倍數比率增加主要係稅前淨利增加。
3. 存貨週轉率 (次)、不動產、廠房及設備週轉率 (次)、總資產週轉率 (次) 增加主要係銷貨增加。
4. 平均銷貨日數、存貨週轉率 (次) 增加主要係銷貨增加導致銷貨成本增加。
5. 資產報酬率、權益報酬率、純益率、每股盈餘增加主要係稅後淨利增加。
1. 現金流量比率下降主要係營業活動淨現金流量減少。
2. 現金流量允當比率下降主要係營業活動淨現金流量減少。
6. 現金再投資比率下降主要係營業活動淨現金流量減少。

註1：102-104年度財務資料均經鄭憲修、曾國富會計師查核(核閱)簽證。

105-106年度財務資料均經吳孟達、林春枝會計師查核(核閱)簽證。

107年第一季財務資料經吳孟達、林春枝會計師核閱。

註2：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷

，應注意其合理性並維持一致。

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

2. 我國財務會計報導準則(合併)

年 度 分析項目（註4）		最 近 五 年 度 財 務 分 析（註1）（註2）（註3）					
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	
財 務 結 構 (%)	負債占資產比率						
	長期資金占固定資產比率						
償 債 能 力 %	流動比率						
	速動比率						
	利息保障倍數						
經 營 能 力	應收款項週轉率（次）						
	平均收現日數						
	存貨週轉率（次）						
	應付款項週轉率（次）						
	平均銷貨日數						
	固定資產週轉率（次）						
	總資產週轉率（次）						
獲 利 能 力	資產報酬率（%）						
	股東權益報酬率（%）						
	占實收 資本比 率（%）						營業利益
							稅前純益
	純益率（%）						
	每股盈餘（元）						
現 金 流 量	現金流量比率（%）						
	現金流量允當比率（%）						
	現金再投資比率（%）						
槓 桿 度	營運槓桿度						
	財務槓桿度						

註1：102年度起依規定無需編製依據我國財務會計準則編製之合併財務資料。

註2：分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(稅後淨利－特別股股利)／加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

(二) 最近五年度個體財務比率分析

1. 國際財務報導準則(個體)

年 度 分析項目 (註3)		最近五年度財務分析(註1)(註2)				
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	0.67	1.19	1.40	1.41	1.19
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	47,975.59	168,942.06	40,858.43	52,440.01	75671.47
償債能力 %	流動比率	10,197.54	4,212.63	2,212.65	2,525.05	3013.61
	速動比率	10,197.54	4,212.63	2,212.65	2,520.01	2690.47
	利息保障倍數	(134,553.33)	160,690.00	152,615.79	109,445.45	448787.5
經營能力	應收款項週轉率(次)	20,276.00	6.79	3.88	3.93	7.8
	平均收現日數	0.02	53.76	94.07	92.88	46.79
	存貨週轉率(次)	-	-	-	-	13.95
	應付款項週轉率(次)	290.36	221.41	400.23	-	1442.6
	平均銷貨日數	-	-	-	-	26.16
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	6.40	64.96	56.80	25.07	73.04
	總資產週轉率(次)	0.02	0.09	0.09	0.05	0.12
	資產報酬率(%)	(3.91)	5.27	4.03	1.32	4.83
獲利能力	權益報酬率(%)	(3.94)	5.32	4.08	1.33	4.89
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	(3.24)	5.43	4.89	1.95	5.81
	純益率(%)	(199.24)	61.08	45.53	24.44	41.49
	每股盈餘(元)	(0.49)	0.57	0.45	0.15	0.57
現金流量	現金流量比率(%)	-	563.79	487.19	292.55	-513.32
	現金流量允當比率(%)	-	2,125.92	2,528.17	3,468.67	551.78
	現金再投資比率(%)	-	4.92	6.25	8.24	-4.62
槓桿度	營運槓桿度	0.14	1.30	1.30	1.44	1.16
	財務槓桿度	1	1	1	1	1
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)						
3. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加主要係權益總額增加。 4. 利息保障倍數比率增加主要係稅前淨利增加。 5. 應收款項週轉率(次)、平均收現日數、存貨週轉率(次)、不動產、廠房及設備週轉率(次)、總資產週轉率(次)增加主要係銷貨增加。 6. 應付款項週轉率(次)、平均銷貨日數、存貨週轉率(次)增加主要係銷貨增加導致銷貨成本增加。 7. 資產報酬率、權益報酬率、純益率、每股盈餘增加主要係稅後淨利增加。 8. 現金流量比率下降主要係營業活動淨現金流量減少。 9. 現金流量允當比率下降主要係營業活動淨現金流量減少。 10. 現金再投資比率下降主要係營業活動淨現金流量減少。						

註1：102-104年度財務資料均經鄭憲修、曾國富會計師查核(核閱)簽證。

105-106年度財務資料均經吳孟達、林春枝會計師查核(核閱)簽證。

無編製當年度截至107年3月31日之個體財務資訊。

註2：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

3. 我國財務會計報導準則(個體)

年 度 分析項目 (註 4)		最近五年度財務分析(註 1)(註 2)				
		102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
財務結構	負債占資產比率					
	長期資金占固定資產比率					
償債能力	流動比率					
	速動比率					
	利息保障倍數					
經營能力	應收款項週轉率(次)					
	平均收現日數					
	存貨週轉率(次)					
	應付款項週轉率(次)					
	平均銷貨日數					
	固定資產週轉率(次)					
	總資產週轉率(次)					
獲利能力	資產報酬率(%)					
	股東權益報酬率(%)					
	占實收資本比率(%)					
	營業利益					
	稅前純益					
	純益率(%)					
現金流量	每股盈餘(元)					
	現金流量比率(%)					
	現金流量允當比率(%)					
槓桿度	現金再投資比率(%)					
	營運槓桿度					
槓桿度	財務槓桿度					

註 1：102年度起依規定無需編製依據我國財務會計準則編製之合併財務資料。

註 2：分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

監察人查核報告書

董事會造送本公司一〇六年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表嗣經董事會委託國富浩華聯合會計師事務所吳孟達會計師及林春枝會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案，經本監察人審查，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定，報告如上。

敬請 鑒核

此致

天品聯合企業股份有限公司一〇七年股東會

監察人：



中 華 民 國 一〇七 年 三 月 十 五 日

監察人查核報告書

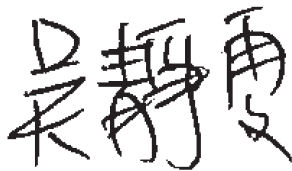
董事會造送本公司一〇六年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表嗣經董事會委託國富浩華聯合會計師事務所吳孟達會計師及林春枝會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案，經本監察人審查，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定，報告如上。

敬請 鑒核

此致

天品聯合企業股份有限公司一〇七年股東會

監察人：



中 華 民 國 一〇七 年 三 月 十 五 日

監察人查核報告書

董事會造送本公司一〇六年度營業報告書、財務報表及盈餘分配議案等，其中財務報表嗣經董事會委託國富浩華聯合會計師事務所吳孟達會計師及林春枝會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案，經本監察人審查，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定，報告如上。

敬請 鑒核

此致

天品聯合企業股份有限公司一〇七年股東會

監察人：沈素梅

中 華 民 國 一〇七 年 三 月 十 五 日

四、最近年度財務報告：請參閱第 91 頁

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 152 頁

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司之財務狀況之影響：無。

柒、公司財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況(合併)

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 年度	一〇六年度	一〇五年度	差 異	
			增減金額	變動比例 (%)
流動資產	603,813	555,436	48,377	8.71%
不動產、廠房及設備	4,711	7,342	-2,631	-35.83%
無形資產	1853	71	1,782	2509.86%
其他資產	175,364	201,642	-26,278	-13.03%
資產總額	785,741	764,491	21,250	2.78%
流動負債	41,196	34,579	6,617	19.14%
其他負債	14,517	16,175	-1,658	-10.25%
負債總額	55,713	50,754	4,959	9.77%
股本	617,600	617,600	0	0.00%
資本公積	684	684	0	0.00%
保留盈餘	100,804	65,356	35,448	54.24%
股東權益總額	730,028	713,737	16,291	2.28%
增減比例變動 20%分析說明：				
1. 不動產、廠房及設備：折舊攤提				
2. 無形資產：新購 APP 軟體				
3. 保留盈餘：淨利增加				

二、財務績效(合併財務報告)

(一) 財務績效比較分析表：

項目 年度	一〇六年度	一〇五年度	差 異	
			增減金額	變動比例(%)
營業收入	111,893	64,779	47,114	72.73%
營業成本	36,463	10,255	26,208	255.56%
營業毛利(損)	75,430	54,524	20,906	38.34%
營業費用	40,905	39,166	1,739	4.44%
營業利益(損)	34,525	15,358	19,167	124.80%
營業外收入及支出	3,053	-3,186	6,239	-195.83%
稅前淨利(損)	37,578	12,172	25,406	208.72%
所得稅	-2,319	-2,882	563	-19.54%
本期淨利(損)	35,259	9,290	25,969	279.54%
增減比例變動分析說明：				
1. 營業收入/營業成本/營業毛利/營業利益增加主要係 106 年新增電子材料買賣產製業務所致。				
2. 營業外收入及支出增加主要係金融資產衡量利益所致。				
3. 稅前淨利/本期淨利增加主要係營業收入與金融資產衡量增加所致。				

預期銷售數量與其依據

參照本公司過去的銷售經驗以及未來營運策略規劃、並考慮產業特性、景氣循環以及經濟成長預測，估計殯葬部門未來銷售目標大約每月 30~35 個塔位(依產業特性循環)，殯葬部門的營業收入大約維持在每月 550 萬~650 萬之間，若採行特定對象及通路的優惠促銷專案，營業額可再增加大約 100 萬~150 萬之間。

對公司未來財務業務之影響及因應計畫

本公司之營收以及獲利維持在穩定成長狀態，現金流量及金額將逐步增加，為因應業務的持續擴張，擬增聘業務人員、持續進行教育訓練，並與特定宗教團體規劃專案促銷活動，擴展銷售通路。

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫：

期初現金餘額	全年來自營業活動之淨現金流量	全年因投資及籌資活動淨現金流量	現金剩餘數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
235,925	-30,942	-416	204,567	-	-

1. 本年度現金流量變動說明：

營業活動之淨現金流出新台幣 30,942 仟元主要為電子材料產生所致；投資及籌資活動淨現金流量減少為租賃保證金產生。

2. 最近年度現金流量流動性不足之改善計畫：無此情形。

(二) 未來一年現金流動性分析：不適用

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：最近年度無轉投資；未來投資視整體產業狀況及公司發展需要，經審慎評估後提報董事會核定。

六、風險事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

項目	106 年度
利息收支淨額	1263
兌換損益淨額	(518)
營業收入淨額	111,893
利息收支淨額佔營業淨額比率	1.13%
兌換損益淨額佔營業淨額比率	-0.46%

1. 利率變動：

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。本公司之利率風險，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。

2. 匯率變動:

公司自民國 106 年度始從事代採購電子材料業務，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之金融資產及負債資訊如下：

	106 年 12 月 31 日		
	外幣(美元)	匯 率	帳面金額
貨幣性項目			
外幣資產	\$ 912	29.76	\$ 27,129
外幣負債	\$ 263	29.76	\$ 7,820

敏感度分析

當美元對新台幣匯率升值 5%時，合併公司稅前淨利將增加 965 仟元；若美元對新台幣匯率貶值 5%時，合併公司稅前淨利將減少(965)仟元。

3. 通貨膨脹: 通貨膨脹係整體經濟環境之變化，此一因素對本公司損益應

無重大影響。

- (二) 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：公司未從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易。
- (三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用：公司積極轉型不再投入研發費用。
- (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：公司對於最近年度國內外重要政策及法律變動，均由公司各相關權責人員充分掌握並採取必要之因應措施。
- (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。
- (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：不適用。
- (七) 進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無。
- (八) 擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：無。
- (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應之措施：無。
- (十) 董事、監察人或持股超過百分之十大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險及因應措施：無。
- (十一) 經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：
公司重大營運規劃多由經理人評估後提出由董事會通過執行，且區分權責有效落實經營策略，掌握經營效率及成果，因此對公司營運影響及風險將有效降低。
- (十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人

及截至年報刊印日止之處理情形：無。
 (十三) 其他重要風險及因應措施：無。

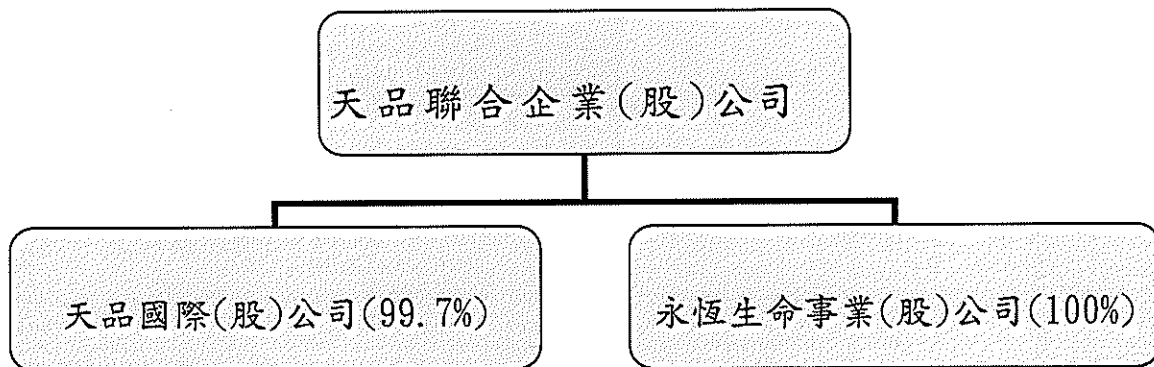
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

(1). 關係企業組織圖



(2). 各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
天品國際股份有限公司	88.03.30	新北市中和區明穗里民享街93巷12號	300,000,000	殯葬設施 經營業
永恆生命事業股份有限公司	104.07.16	新北市三重區長元街17號(1樓)	3,000,000	殯葬禮儀 服務業

(3). 推定唯有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

(4). 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及其往來分工情形：

a. 殯葬設施經營

b. 殯葬禮儀服務業

c. 天品國際委由本公司代理銷售其殯葬設施，永恆生命亦可服務購置天品國際殯葬設施需殯葬禮儀服務者

各關係企業董事、監察人及總經理資料：

單位：千股

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
天品國際股份有限公司	董事 法人代表人	天品聯合企業股份有限公司 李振寬、張兆邦	29,909	99.70%

	董事	李振筵	0	0
	監察人	吳煥杉	0	0
	總經理	李振豪	0	0
永恆生命事業股份有限公司	董事 法人代表人	天品聯合企業股份有限公司 李振寬、莊萬益、李振豪	300	100%
	監察人 法人代表人	天品聯合企業股份有限公司 吳煥杉		

(5). 各關係企業營運概況

單位：仟股/新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(稅後)(元)
天品國際股份有限公司	300,000	332,635	54,368	278,267	57,785	5,405	4,509	0.15
永恆生命事業股份有限公司	300	4,266	189	4,077	1,316	552	419	1.40

(二) 依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應揭露各關係企業相關資訊：

關係企業合併財務報表：

聲 明 書

本公司民國 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：天品聯合企業股份有限公司

負責人：李 振 寬

(三) 關係報告書：不適用

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

截至年報刊印前，本公司上櫃承諾事項之辦理情形：

項次	上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
1	豪富投資股份有限公司(持有 貴公司已發行股份總數百分之十以上股東；以下簡稱豪富公司)持有之 貴公司私募股票，若於 貴公司管理股票變更為一般櫃檯買賣之日起一年內，經申請補辦公開發行並獲准為一般櫃檯買賣時，豪富公司應依其承諾按法定集保之剩餘期限將該等股票提交台灣集中保管結算所股份有限公司辦理集保事宜，並由 貴公司函報本中心。	本公司私募股票截至目前尚未申請補辦公開發行事宜。公司管理股票變更為一般櫃檯買賣之日已屆滿一年。
2	<p>豪富公司股東李振筵、李振寬、李振傑及、李振豪應遵守與櫃公司簽訂之下列協議，倘有違反協議，將依承諾要求 櫃公司主動申請有價證券終止櫃檯買賣，並依「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃公司申請終止有價證券櫃檯買賣處理程序」第 3 條之規定處理收購股票相關事宜，並與貴公司董事會負起收購公司股票之連帶責任：</p> <p>1. 所持有之豪富公司股票不可透過買賣、出售、贈與、轉讓或任何其他方法，重新過戶給李朝茂以及莊惠真。</p> <p>2. 同意將所持有之豪富公司股票提存律師事務所保管，所有豪富公司股票之交付轉讓均需由律師事務所在不違反本協議之前提下監督辦理，豪富公司之股票未來如發生交付轉讓，受讓方亦須同意不違反本協議。</p> <p>3. 由律師事務所監督豪富公司之股票依據本協議辦理過戶，並將過戶資料通知貴公司知悉。</p>	<p>1. 李振筵君等 4 人至目前未變動持股；經查詢經濟部商業司—公司資料查詢豪富公司最後變更日期為 104 年 12 月 29 日。</p> <p>2. 豪富公司已于 105 年 6 月 3 日將實體股票 20 張(每張 25 萬股)提存鵬耀法律事務所戴智權律師保管監督。</p> <p>3. 截至目前未接過律師事務所所有辦理過戶資料通知。</p>

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

聲 明 書

本公司民國 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：天品聯合企業股份有限公司

負責人：李 振 寬



中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 1 5 日

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)

會計師查核報告

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及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達天品聯合企業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天品聯合企業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天品聯合企業股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對天品聯合企業股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

天品聯合企業股份有限公司及其子公司自民國 106 年起陸續新增電子材料貿易業務及電子材料產銷業務，上述二項新增業務於民國 106 年度營業收入淨額為 49,258 仟元，占合併財務報表營業收入淨額為 44.02%，係合併公司主要營業收入來源，因此本會計師認為上述二項新增業務營業收入對合併公司營運存在重大影響，因是將收入認列列為關鍵查核事項。

與收入認列相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四(十六)、五(六)及六(十九)。

本會計師針對上述二項新增業務之客戶，選取收入樣本，抽核相關帳證並執行收入認列截止測試，以確認收入認列是否適當。

其他事項

天品聯合企業股份有限公司業已編製民國 106 年及 105 年度之個體財務報表，並均經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估天品聯合企業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天品聯合企業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天品聯合企業股份有限公司及其子公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天品聯合企業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天品聯合企業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天品聯合企業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天品聯合企業股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

吳孟達



會計師：

林春枝



核准簽證文號：金融監督管理委員會

金管證審字第 1050001113 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 1 5 日



天正聯合企業股份有限公司
(原名：鐵威利股份有限公司)

天正聯合企業股份有限公司
民國106年12月31日

(僅經核閱，未作一般公允性查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資	產	106年12月31日			105年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金(註四及六)		\$	204,567	26	\$	235,925	31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(註四及六)			48,651	6		47,960	6
1150	應收票據淨額(註四及六)			—	—		1,056	—
1170	應收帳款淨額(註四及六)			37,181	5		20,850	3
1200	其他應收款(註六)			39,222	5		369	—
130x	存貨(註四及六)			232,327	30		231,209	30
1410	預付款項(註六)			25,211	3		4,547	1
1470	其他流動資產			26	—		22	—
1476	其他金融資產—流動(註六)			16,628	2		13,498	2
11xx	流動資產總計			603,813	77		555,436	73
15xx	非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動(註四及六)			18,254	2		37,222	5
1600	不動產、廠房及設備(註四及六)			4,711	1		7,342	1
1760	投資性不動產(註四及六)			141,519	18		145,765	19
1780	無形資產(註四及六)			1,853	—		71	—
1915	預付設備款			—	—		1,744	—
1920	存出保證金			1,266	—		1,967	—
1990	其他非流動資產—其他(註六)			14,325	2		14,944	2
15xx	非流動資產總計			181,928	23		209,055	27
	資產總計		\$	785,741	100	\$	764,491	100

代碼	負	債	及	權	益	106年12月31日		105年12月31日		
						金	額	%	金	額
21xx	流動負債									
2170		應付帳款				\$	1,122	—	\$	—
2219		其他應付款(註六)					12,844	2		12,389
2230		本期所得稅負債(註四及六)					2,551	—		2,442
2250		負債準備—流動(註四及六)					371	—		319
2310		預收款項(註六)					24,178	3		19,296
2399		其他流動負債					130	—		133
21xx	流動負債總計						41,196	5		34,579
25xx	非流動負債									
2550		負債準備—非流動(註四及六)					14,325	2		14,944
2570		遞延所得稅負債(註四及六)					92	—		451
2645		存入保證金(註七)					100	—		780
25xx	非流動負債總計						14,517	2		16,175
2xxx	負債總計						55,713	7		50,754
31xx	歸屬於本公司業主之權益(註六)									
3110		普通股股本					617,600	79		617,600
3200		資本公積					684	—		684
3310		法定盈餘公積					6,786	1		5,858
3320		特別盈餘公積					—	—		1,129
3350		未分配盈餘					100,804	13		65,356
3425		備供出售金融資產未實現損益					3,194	—		22,162
31xx	本公司業主權益總計						729,068	93		712,789
36xx	非控制權益						960	—		948
3xxx	權益總計						730,028	93		713,737
	負債及權益總計					\$	785,741	100	\$	764,491

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



天品聯合企業股份有限公司
(原名：精成科技股份有限公司)
合併綜合損益表
民國106年及105年1月1日至12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	106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註四、六及七)	\$ 111,893	100	\$ 64,779	100
5000	營業成本(註六)	(36,463)	(33)	(10,255)	(16)
5900	營業毛利	75,430	67	54,524	84
6000	營業費用(註六及七)				
6100	推銷費用	(12,548)	(11)	(9,048)	(14)
6200	管理費用	(28,357)	(25)	(30,118)	(46)
6000	營業費用合計	(40,905)	(36)	(39,166)	(60)
6900	營業淨利	34,525	31	15,358	24
7000	營業外收入及支出				
7010	其他收入(註六)	2,866	3	1,642	3
7020	其他利益及損失(註六及七)	195	—	(3,716)	(6)
7050	財務成本	(8)	—	(11)	—
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額(註六)	—	—	(1,101)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	3,053	3	(3,186)	(5)
7900	繼續營業單位稅前淨利	37,578	34	12,172	19
7950	所得稅費用(註四及六)	(2,319)	(2)	(2,882)	(4)
8200	本期淨利	\$ 35,259	32	\$ 9,290	15
8300	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(18,968)	(17)	23,291	36
8300	本期其他綜合損益	\$ (18,968)	(17)	\$ 23,291	36
8500	本期綜合損益總額	\$ 16,291	15	\$ 32,581	51
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	35,247	32	9,281	14
8620	非控制權益	12	—	9	—
		\$ 35,259	32	\$ 9,290	14
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	16,279	15	32,572	51
8720	非控制權益	12	—	9	—
		\$ 16,291	15	\$ 32,581	51
9750	每股盈餘(元)(註六)				
	基本每股盈餘	\$ 0.57		\$ 0.15	
	稀釋每股盈餘	\$ 0.57		\$ 0.15	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

代 碼	目 股 項	本 資 本 公 積	保 留 盈 餘			備 供 出 售 金 融 資 產			非 控 制 權 益 合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	產 未 實 現 損 益			
A1	民國105年1月1日餘額	\$ 617,600	\$ 684	\$ 3,239	\$ 1,238	\$ 58,585	\$ (1,129)	\$ 940	\$ 681,157
—	民國104年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	—	—	2,619	—	(2,619)	—	—	—
B3	提列特別盈餘公積	—	—	—	(109)	109	—	—	—
D1	民國105年度稅後淨利	—	—	—	—	9,281	—	8	9,289
D3	民國105年度其他綜合損益總額	—	—	—	—	—	23,291	—	23,291
Z1	民國105年12月31日餘額	617,600	684	5,858	1,129	65,356	22,162	948	713,737
—	民國105年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	—	—	928	—	(928)	—	—	—
B3	迴轉特別盈餘公積	—	—	—	(1,129)	1,129	—	—	—
D1	民國106年度稅後淨利	—	—	—	—	35,247	—	12	35,259
D3	民國106年度其他綜合損益總額	—	—	—	—	—	(18,968)	—	(18,968)
Z1	民國106年12月31日餘額	\$ 617,600	\$ 684	\$ 6,786	\$ —	\$ 100,804	\$ 3,194	\$ 960	\$ 730,028

(請參閱後附財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

天品聯合企業股份有限公司
(原名：精誠科技股份有限公司)

合併現金流量表
民國106年及105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：新台幣仟元

代 碼	項 目	106年度	105年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 37,578	\$ 12,172
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損科目：		
A20100	折舊費用(含投資性不動產折舊)	6,877	7,710
A20200	攤銷費用	398	121
A20300	呆帳費用提列數	511	—
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	(691)	5,104
A20900	利息費用	8	11
A21200	利息收入	(1,271)	(1,642)
A21300	股利收入	(1,595)	—
A22300	採權益法認列之關聯企業損益之份額	—	1,101
A23100	處分投資損益	—	(1,266)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	1,056	(1,056)
A31150	應收帳款	(16,842)	(10,345)
A31180	其他應收款	(38,940)	225
A31200	存貨	(1,118)	3,645
A31230	預付款項	(20,664)	557
A31240	其他流動資產	(4)	(22)
A31250	其他金融資產—流動	(3,130)	(1,702)
A32150	應付帳款	1,122	—
A32180	其他應付款	455	1,825
A32200	負債準備—流動	52	207
A32210	預收款項	4,882	3,386
A32230	其他流動負債	(3)	16
A33000	營運產生之現金流入(出)	(31,319)	20,047
A33100	收取利息	1,282	1,652
A33200	收取股利	1,595	—
A33300	支付利息	(8)	(11)
A33500	支付所得稅	(2,492)	(2,652)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(30,942)	19,036
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01900	處分採用權益法之投資	—	15,000
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	—	(462)
B04500	購入無形資產價款(註六)	(436)	—
B03700	存出保證金增加	—	(650)
B03800	存出保證金減少	700	—
BBBB	投資活動之淨現金流入	264	13,888
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C03000	存入保證金增加	(680)	—
C03100	存入保證金減少	—	100
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(680)	100
EEEE	本期現金及約當現金增減	(31,358)	33,024
E00100	期初現金及約當現金餘額	235,925	202,901
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 204,567	\$ 235,925

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



天品聯合企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

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，並於民國 105 年 10 月 7 日起變更為一般櫃檯買賣股票。

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，自民國 102 年起新增葬儀相關服務，自民國 106 年起陸續新增電子材料貿易業務及電子材料產銷業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財報之日期及程序

本公司合併財務報告已於民國 107 年 3 月 15 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準

則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」):

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，合併公司若以公允價值減出售成本為基礎計算資產或現金產生單位之可回收金額者，將揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

民國 106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註七。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(二)民國 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1)以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2)藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司以民國 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估分類為備供出售金融資產之未上市(櫃)股票投資之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款得按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對民國 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

資產、負債及 權益之影響	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後帳面金額
備供出售金融資產-非流動	\$ 18,254	\$ (40)	\$ 18,214
資產影響	\$ 18,254	\$ (40)	\$ 18,214
其他權益	\$ 3,194	\$ (40)	\$ 3,154
權益影響	\$ 3,194	\$ (40)	\$ 3,154

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

本公司選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於保留盈餘，並且不重編民國 106 年度比較資訊。

適用 IFRS 15 後，本公司收入認列金額將視本公司履約與客戶付款間之關係，將該合約列報為合約資產或合約負債。對於未具有無條件收取權利者，單獨列報為合約資產，適用 IFRS

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

15 前，依 IAS 18 係於認列收入時全數認列應收帳款；另依合約約定已收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務列為合約負債、在適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 係認列為預收款項。除此之外餘經本公司評估該準則對本公司並無重大影響。

3. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自民國 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之並發布生效之 IFRSs：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 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
IFRS 16「租賃」	2021 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2019 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日
註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。	
註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於民國 107 年 1 月 1 日適用此項修正。	
註 3：金管會於民國 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自民國 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。	

1. IFRS16「租賃」

IFRS16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS17「租賃」及相關解釋。於適用 IFRS16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

除上述影響外，截至本個體財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

(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(採國際財務報導準則版本(以下簡稱「合併財務報表會計準則」))與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(以下簡稱 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。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躍市場之報價（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 之財務報告需使用部分重要會計估計，在應用於合併公司之會計政策過程中亦需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等項目，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(子公司，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

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

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	子公司名稱	業務性質	所持有之所有權權益 及表決權百分比		說明
			106年12月31日	105年12月31日	
本公司	天品國際(股)公司	殯葬設施經營業	99.70%	99.70%	(1)
本公司	永恆生命事業(股)公司	殯葬禮儀服務業	100.00%	100.00%	(2)

- (1) 合併公司係於民國 101 年 12 月 20 日參與天品國際(股)公司之現金增資，並於同期間接取得董事席次過半而取得其控制能力；合併公司於民國 103 年 2 月 10 日增加對天品國際(股)公司之持股，持股比例由原 42% 上升至 67.99%，業已於民國 103 年 3 月 20 日完成相關過戶程序。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)公司之股權 9,499 仟股及 12 仟股，持股比例由原 67.99% 上升至 99.70%，截至民國 105 年 12 月 31 日止，合併公司共計持股 29,909 仟股，持股比例為 99.70%。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(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，投資金額為 3,000 仟元，合併公司持股比例 100%。

(3)有關子公司之財務資訊彙整如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
總 資 產	\$ 336,900	\$ 323,412
總 負 債	(54,557)	(45,996)
淨 資 產	\$ 282,343	\$ 277,416
合併公司所享有子公司淨資產之份 額	281,509	276,595

	106 年度	105 年度
總 收 入	\$ 44,326	\$ 60,564
年度總損益	\$ 4,927	\$ 3,893)
合併公司所享有子公司淨損益之份 額	\$ 4,914	\$ 3,522)
合併公司所享有子公司其他綜合損 益之份額	\$ —	\$ —

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標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者)。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(五) 企業合併

企業合併採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(六) 外 幣

編製合併財務報告時，以合併公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(七) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(八) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A. 其取得之主要目的為短期內出售；

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產

即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化與其他。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(九) 存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採加權平均法計算。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別之存貨外，以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。呆滯及不良存貨已提適當之備抵損失，呆滯及跌價損失列為當期營業成本。

在建工程包括營建土地及工程成本，俟完工後，按靈骨塔位及土葬區位之售價比例就永久使用權已移轉客戶部分，轉列當期營業成本，其餘部分轉列待售零骨塔位及土葬區位。

正在進行使在建工程(包括土地及興建中工程)達到可使用狀態前所發生的利息支出予以資本化。待售零骨塔位及土葬區位係按成本與淨變現價值孰低計價。

(十) 採用權益法之投資

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外合併公司亦按持股比例認列關聯企業權益之變動。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對其權益無關之範圍內，認列於合併公司之合併財務報告。

(十一) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十二)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，採成本模式評價。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十三)無形資產

無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體3年。估計耐用年限及攤銷方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

無形資產項目進行部分重大重置、處分或報廢及辦理資產重估價之會計處理比照不動產、廠房及設備。

(十四)有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十五) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

因虧損性合約所產生之現時義務，應列並衡量為負債準備。當所簽訂之合約其履行義務所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，視為存在虧損性合約。

當銷售商品負有保固義務，其預計維修成本之負債準備，係依管理階層對清償義務所須支出之最佳估計，於相關產品之銷售日認列。

(十六) 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) 本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

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本公司；及

(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料加工時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於相關勞務提供完成時認列收入。

3. 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。

(十七) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；非屬融資租賃之其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收款。融資租賃收益予以分攤至會計期間，以反映合併公司租賃相關之未到期投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間認列為收入，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間形態。

2. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包括土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，分類為營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

3. 合併公司為承租人

租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用係立即認列為損益。營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間形態。

(十八) 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一)金融資產

合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。

(二)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差異衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(五) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(六) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓與獎勵，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。

(七) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 156	\$ 224
支票存款	14	19
活期存款	33,825	12,177
外幣存款	12,072	305
定期存款	<u>158,500</u>	<u>223,200</u>
	<u>\$ 204,567</u>	<u>\$ 235,925</u>

1. 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。

2. 上述定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
定期存款	0.60%~0.795%	0.60%~0.83%

3. 合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情事。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
持有供交易之金融資產	\$	\$
上市公司股票	99,985	99,985
持有供交易之金融資產評價調整	<u>(51,334)</u>	<u>(52,025)</u>
合 計	<u>\$ 48,651</u>	<u>\$ 47,960</u>
質押情形	<u>無</u>	<u>無</u>

合併公司民國106年及105年度透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)分別為691仟元及(5,104)仟元，帳列「其他利益及損失」項下。相關說明請參閱附註六(廿二)。

(三)備供出售之金融資產－非流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
上櫃公司股票	\$ 17,865	\$ 36,833
未上市(櫃)公司股票	<u>389</u>	<u>389</u>
	<u>\$ 18,254</u>	<u>\$ 37,222</u>
質押情形	<u>無</u>	<u>無</u>

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

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 106 年及 105 年度之備供出售金融資產未實現利益分別為(18,968)仟元及 23,291 仟元，帳列「備供出售金融資產未實現評價損益」項下。

(四) 應收票據及帳款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收票據	\$ —	\$ 1,056
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,056</u>
	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 9,673	\$ 86
應收分期帳款	29,349	21,481
減：備抵呆帳	(511)	—
未實現利息收入	(1,330)	(717)
淨 額	<u>\$ 37,181</u>	<u>\$ 20,850</u>

1. 上述應收款項均為因營業而發生。
2. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司因分期付款銷貨產生之應收票據及應收帳款預計收款年度如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
民國 106 年度	\$ —	\$ 10,496
民國 107 年度	14,322	8,044
民國 108 年度	9,356	3,090
民國 109 年~115 年度	5,671	907
淨 額	<u>\$ 29,349</u>	<u>\$ 22,537</u>

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

3. 除已提列減損者，其餘應收款項之帳齡分析：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 36,515	\$ 21,854
已逾期但未減損		
30天內	44	37
31至60天	30	12
61至90天	25	3
91天以上	56	—
	<u>\$ 36,670</u>	<u>\$ 21,906</u>

4. 已減損金融資產之變動分析：

	106年度		
	個別評估 減損損失	群體評估 減損損失	合 計
期初餘額	\$ —	\$ —	\$ —
本期提列減損損失	511	—	511
期末餘額	<u>\$ 511</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 511</u>

(五) 其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
應收代採購電子材料款	\$ 38,961	\$ —
其他應收款	261	369
	<u>\$ 39,222</u>	<u>\$ 369</u>

截至民國 106 年 12 月 31 日止，代採購電子材料款係合併公司銷售太陽能原物料之金額 40,785 仟元，扣除本公司採購電子材料應收佣金 1,824 仟元(帳列「應收帳款」項下)後之餘額 38,961 仟元。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(六) 存貨淨額

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 4,739	\$ 4,795
原料	4,113	—
物料	34	—
在製品	494	—
待售靈骨塔	30,680	34,147
在建靈骨塔	192,267	192,267
小計	231,327	231,209
減：備抵跌價及呆滯損失	—	—
淨額	\$ 231,327	\$ 231,209

1. 民國 106 年及 105 年度在建靈骨塔利息資本化金額均為 0 元。

2. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，存貨均無提供抵押或擔保之情形。

(七) 預付款項

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
預付費用	\$ 647	\$ 902
預付貨款	2,645	—
其他預付款	19,646	—
進項稅額	—	1
留抵稅額	2,273	3,644
	\$ 25,211	\$ 4,547

上述其他預付款係合併公司預付採購電子材料款。

(八) 其他金融資產－流動

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
用途受限制活期存款	\$ 1,128	\$ 998
用途受限制定期存款	15,500	12,500
	\$ 16,628	\$ 13,498

上述用途受限制之銀行存款係合併公司為維護殯葬設施之安全、整潔、舉辦祭祀活動及內部行政管理所需，向客戶一次或定

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

期收取之費用成立管理費專戶專款專用。

(九) 採用權益法之投資

1. 合併公司投資之關聯企業主要營業活動及註冊地區列示如下：

	<u>主要營業活動</u>	<u>註冊地區</u>
鑫天藍(股)公司	電子零組件產銷	中華民國桃園市

2. 本公司於民國 104 年 9 月 24 日董事會決議投資設立鑫天藍(股)公司，投資金額為 15,000 仟元，持股比例為 30%。本公司經評估後不擬繼續持有鑫天藍(股)公司相關股權，於民國 105 年 9 月 29 日出售鑫天藍(股)公司 30%股權。

3. 合併公司民國 105 年度對採用權益法之投資之關聯企業係依據該關聯企業同期間經會計師查核之財務報表依表決權比例認列之損益份額及其他綜合損益份額列示如下：

	<u>105 年度</u>	
	<u>損 益 份 額</u>	<u>其 他 綜 合 損 益 份 額</u>
鑫天藍(股)公司	\$ (1,101)	\$ —

(十) 不動產、廠房及設備

	<u>106 年度</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>增 添</u>	<u>處 分</u>	<u>期末餘額</u>	
<u>原始成本</u>					
房屋及建築物	\$ 7,578	\$ —	\$ —	\$ 7,578	
電腦通訊設備	61	—	—	61	
辦公設備	1,735	—	(112)	1,623	
運輸設備	2,473	—	—	2,473	
其他設備	1,391	—	(406)	985	
小 計	<u>13,238</u>	<u>—</u>	<u>(518)</u>	<u>12,720</u>	
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築物	3,843	1,559	—	5,402	
電腦通訊設備	29	15	—	44	
辦公設備	701	356	(112)	945	
運輸設備	579	502	—	1,081	
其他設備	744	199	(406)	537	
小 計	<u>5,896</u>	<u>2,631</u>	<u>(518)</u>	<u>8,009</u>	
淨 額	<u>\$ 7,342</u>	<u>\$ (2,631)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 4,711</u>	

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

		105 年度			
		期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>原始成本</u>					
房屋及建築物	\$	7,197	\$ 381	\$ —	\$ 7,578
電腦通訊設備		61	—	—	61
辦公設備		1,654	81	—	1,735
運輸設備		2,473	—	—	2,473
機器設備		330	—	(330)	—
其他設備		1,391	—	—	1,391
小 計		13,106	462	(330)	13,238
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築物		2,366	1,477	—	3,843
電腦通訊設備		14	15	—	29
辦公設備		348	353	—	701
運輸設備		77	502	—	579
機器設備		97	—	(97)	—
其他設備		502	242	—	744
小 計		3,404	2,589	(97)	5,896
<u>累計減損</u>					
機器設備		233	—	(233)	—
小 計		233	—	(233)	—
淨 額	\$	9,469	\$ (2,127)	\$ —	\$ 7,342

1. 合併公司之不動產、廠房及設備，係以直線基礎按下列耐用年限

計提折舊：

房屋及建築物 3~5 年

電腦通訊設備 3 年

辦公設備 3~5 年

運輸設備 3~5 年

機器設備 5 年

其他設備 3~10 年

2. 合併公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備並無提供抵押或擔保之情形。

3. 民國 106 年及 105 年度均無利息資本化情事。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(十一) 投資性不動產

106 年度				
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>原始成本</u>				
土 地	\$ 47,861	\$ —	\$ —	\$ 47,861
建 築 物	152,424	—	—	152,424
小 計	200,285	—	—	200,285
<u>累計折舊</u>				
建 築 物	54,520	4,246	—	58,766
小 計	54,520	4,246	—	58,766
淨 額	\$ 145,765	\$ (4,246)	\$ —	\$ 141,519

105 年度				
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>原始成本</u>				
土 地	\$ 47,861	\$ —	\$ —	\$ 47,861
建 築 物	190,065	—	(37,641)	152,424
小 計	237,926	—	(37,641)	200,285
<u>累計折舊</u>				
建 築 物	87,040	5,121	(37,641)	54,520
小 計	87,040	5,121	(37,641)	54,520
淨 額	\$ 150,886	\$ (5,121)	\$ —	\$ 145,765

- 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。
- 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司投資性不動產之公允價值如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
投資性不動產公允價值	\$ 299,429	\$ 287,798

截至民國 105 年 12 月 31 日止，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民國 103 年 12 月 31 日鑑價報告為基礎，土地係按比較法及土地開發法分析價格之加權平均推定，建築物則依成本法進行評價。合併公司經衡量其他外部資訊及投資性不動產之相關收益等綜合因素後，認定民國 105 年 12 月 31 日之投資性不動產價值與民國 103 年 12 月 31 日並無重大差異，故該鑑價報告結果仍屬允當。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

截至民國 106 年 12 月 31 日止，合併公司投資性不動產之公允價值係以中信不動產估價師聯合事務所出具之民國 106 年 12 月 31 日鑑價報告為基礎，土地係按比較法及土地開發法分析價格之加權平均推定，建築物則依成本法進行評價。

3. 民國 106 年及 105 年度由投資性不動產產生之租金收入分別為 3,547 仟元及 4,250 仟元。請詳附註六(十九)。

(十二) 無形資產

		106 年度			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額	
原始成本					
電腦軟體	\$ 363	\$ 2,180	\$ —	\$ 2,543	
	期初餘額	攤銷費用	處 分	期末餘額	
累計攤銷					
電腦軟體	\$ 292	\$ 398	\$ —	\$ 690	
淨 額	\$ 71	\$ 1,782	\$ —	\$ 1,853	
		105 年度			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額	
原始成本					
電腦軟體	\$ 363	\$ —	\$ —	\$ 363	
	期初餘額	攤銷費用	處 分	期末餘額	
累計攤銷					
電腦軟體	\$ 171	\$ 121	\$ —	\$ 292	
淨 額	\$ 192	\$ (121)	\$ —	\$ 71	

(十三) 其他應付款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應付殯葬管理費	\$ 4,875	\$ 3,715
應付勞務費	3,220	3,210
應付薪資及獎金	2,551	2,348
其 他	2,198	3,116
合 計	\$ 12,844	\$ 12,389

應付殯葬管理費係依「殯葬管理條例」第 36 條規定應將管理費以外之其他費用，提撥百分之二，交由直轄市、縣(市)主管機關，

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

成立殯葬設施經營管理基金，支應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。惟因殯葬設施經營商業同業公會尚與各直轄市、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。

(十四) 負債準備

	106 年度			
	寄存塔位	員工福利	違約損失	合 計
期初餘額	\$ 14,944	\$ 207	\$ 112	\$ 15,263
本年度認列負債準備	—	52	—	52
本期已發生且已沖減金額	(619)	—	—	(619)
期末餘額	\$ 14,325	\$ 259	\$ 112	\$ 14,696
列為負債準備—流動	\$ —	\$ 259	\$ 112	\$ 371
列為負債準備—非流動	\$ 14,325	\$ —	\$ —	\$ 14,325

	105 年度			
	寄存塔位	員工福利	違約損失	合 計
期初餘額	\$ 16,591	\$ —	\$ 112	\$ 16,703
本年度認列負債準備	—	86	—	86
本期已發生且已沖減金額	(1,647)	(135)	—	(1,782)
重分類	—	256	—	256
期末餘額	\$ 14,944	\$ 207	\$ 112	\$ 15,263
列為負債準備—流動	\$ —	\$ 207	\$ 112	\$ 319
列為負債準備—非流動	\$ 14,944	\$ —	\$ —	\$ 14,944

各類負債準備性質說明如下：

1. 寄存塔位

合併公司於民國101年度向天品山莊之前任經營者購買「天品山莊」土地所有權，雙方約定合併公司應概括承受前任經營者已銷售但未交付予客戶之花牆區靈骨塔位。

上揭靈骨塔位於經濟實質係屬於客戶暫時寄存於合併公司之塔位，合併公司對於上揭靈骨塔位負有交付予客戶之義務，故本公司爰依當時購買「天品山莊」土地所有權取得之折價金

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

額為計算基礎推估上揭靈骨塔位之公允價值，以相同金額估列於「其他非流動資產－其他」及「負債準備－非流動」項下。

2. 員工福利

合併公司依歷史經驗及管理階層之判斷估計，於員工提供服務之年度估列帶薪休假之預期成本列為員工福利負債準備。

3. 違約損失

合併公司於民國95年推出彩虹服事預購靈骨塔位計畫，因上揭計畫變更以致無法持續完成，合併公司於民國102年度已陸續與原計畫參與者協議退回已預收之款項並依約加計回饋金，以取消原已簽訂之預購協議。

合併公司於民國103年度就尚未與原計畫參與者協議退回已預收之款項並依約加計回饋金部分已估列負債準備。

(十五) 員工退休金

合併公司依據「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106年及105年1月1日至12月31日認列為費用之退休金成本分別為691仟元及740仟元。

(十六) 預收款項

	106年12月31日	105年12月31日
預收塔位貨款	\$ 1,759	\$ 1,764
預收塔位管理費	22,419	17,519
預收殯葬禮儀服務費		13
合 計	\$ 24,178	\$ 19,296

預收塔位管理費係依「殯葬管理條例」第35條規定向墓主及存放者收取之管理費，並以管理費設立專戶，專款專用，用以維護殯葬設施安全、整潔、舉辦祭祀活動及相關內部行政管理等支出。上揭管理費銀行專戶帳列「其他金融資產－流動」項下，請詳附註六(八)。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(十七) 權益

1. 普通股股本

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
額定股數(仟股)	140,000	140,000
額定股本	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000
已發行股數(仟股)	61,760	61,760
已發行股本	\$ 617,600	\$ 617,600

(1) 上列股本種類均為普通股，每股面額均為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 民國 106 年及 105 年度，本公司期初與期末流通在外股數均為 61,760 仟股且均未變動。

2. 資本公積

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

依照法令規定，資本公積除用以彌補虧損外，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. 法定盈餘公積

依公司法規定公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積直至與股本總額相等為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 特別盈餘公積

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派股東紅利前先行扣除，嗣後權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

5. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞為稅前淨利之 0.5‰至 1.5‰，董事監察人酬勞不高於稅前淨利之 1%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘為股東股息及紅利分派之。

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分配政策，除因應上段所述酌保留部分盈餘外，剩餘部分以 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，其數額不低於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。上述盈餘分配應於翌年召開股東常會時予以決議承認。

本公司分別於民國 106 年 6 月 16 日及 105 年 4 月 1 日舉行股東常會，決議民國 105 年及 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

單位：新台幣仟元；元/每股

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 928	\$ 2,619		
特別盈餘公積	(1,129)	(109)		
現金股利	—	—	\$ —	\$ —
股票股利	—	—	—	—
	<u>\$ (201)</u>	<u>\$ 2,510</u>		

註：上述盈餘分配情形與本公司於民國 106 年 3 月 15 日及 105 年 2 月 17 日之董事會決議並無差異。

本公司董事會於民國 107 年 3 月 15 日決議通過民國 106 年之盈餘分配案如下：

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

單位：新台幣仟元；元/每股

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 3,525	
現金股利	12,352	\$ 0.20
	<u>\$ 15,877</u>	

有關民國 106 年度之盈餘分配案尚待預計於民國 107 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

民國 106 年度依修正後公司章程規定為基礎估列員工酬勞及董事、監察人酬勞，金額分別為 36 仟元及 0 仟元。年度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。

民國 105 年度依修正後公司章程規定為基礎估列員工酬勞及董事、監察人酬勞，金額分別為 12 仟元及 0 仟元。上述員工酬勞及董事、監察人酬勞估列金額與民國 106 年 3 月 15 日之董事會決議並無差異。

上述有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配情形，請至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十八) 每股盈餘

單位：新台幣仟元/股數仟股
(除每股盈餘為元外)

		106 年度		
	歸屬於母公司之 本期淨利(分子)	股數 (分母)	每股盈餘	
基本每股盈餘	\$ 35,247	61,760	\$	0.57
稀釋每股盈餘	\$ 35,247	61,760	\$	0.57

		105 年度		
	歸屬於母公司之 本期淨利(分子)	股數 (分母)	每股盈餘	
基本每股盈餘	\$ 9,281	61,760	\$	0.15
稀釋每股盈餘	\$ 9,281	61,760	\$	0.15

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(十九) 營業收入

	106 年度	105 年度
塔位銷售收入	\$ 57,824	\$ 59,822
電子材料銷售收入	32,044	—
採購電子材料佣金收入	17,214	—
租賃收入	3,547	4,250
勞務收入	1,316	3,032
商品銷售收入	178	262
其他營業收入	340	288
	112,463	67,654
減：銷貨退回及折讓	(570)	(2,875)
	<u>\$ 111,893</u>	<u>\$ 64,779</u>

(二十) 營業成本

	106 年度	105 年度
電子材料銷售成本	\$ 28,115	\$ —
租賃成本	4,246	5,121
塔位銷售成本	3,467	3,453
勞務成本	376	1,483
商品銷售成本	50	34
其他營業成本	209	164
	<u>\$ 36,463</u>	<u>\$ 10,255</u>

(廿一) 其他收入

	106 年度	105 年度
利息收入	\$ 1,271	\$ 1,642
股利收入	1,595	—
	<u>\$ 2,866</u>	<u>\$ 1,642</u>

(廿二) 其他利益及損失

	106 年度	105 年度
處分投資利益	\$ —	\$ 1,266
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	691	(5,104)
兌換利益	(518)	(5)
什項收入	31	131
其他營業外損失	(9)	(4)
	<u>\$ 195</u>	<u>\$ (3,716)</u>

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(廿三) 所 得 稅

1. 認列於損益之所得稅：

	106 年度	105 年度
當期所得稅費用		
當期產生者	\$ 2,619	\$ 2,444
以前年度之調整	59	(12)
	<u>2,678</u>	<u>2,432</u>
遞延所得稅費用		
當期產生者	(359)	(451)
以前年度之調整	—	901
	<u>(359)</u>	<u>450</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 2,882</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ 37,578 100	\$ 12,172 100
按適用稅率17%計算之稅額	6,388 17	2,069 17
永久性差異	168 —	1,060 9
未分配盈餘加徵10%稅款	1,007 3	2,309 19
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產之影響數	(5,303) (14)	(2,341) (19)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	59 —	(12) —
以前年度之遞延所得稅費用於本年度之調整	— —	(203) (2)
所得稅費用	<u>\$ 2,319 6</u>	<u>\$ 2,882 24</u>

3. 合併公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日遞延所得稅資產及負債主要組成項目如下：

	106年12月31日	105年12月31日
遞延所得稅負債		
未實現兌換損益	\$ 92	\$ —
廉價購買利益遞延認列	—	451
	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 451</u>

我國於民國 107 年 1 月修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自民國 107 年度施行。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。民國 106 年

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

12 月 31 日已認列之遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於民國 107 年度分別調整增加 16 仟元。

4. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
虧損扣抵	\$ 62,683	\$ 67,991
未實現員工帶薪假獎金	26	20
未實現兌換損益	—	1
	<u>\$ 62,709</u>	<u>\$ 68,012</u>

5. 兩稅合一相關資訊如下：

- (1) 未分配盈餘相關資訊：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
民國 99 年及以後年度	\$ —(註)	\$ 65,356
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ —(註)	\$ 16,489
(3) 實際盈餘分配之稅額扣抵比率	—(註)	20.48%

民國 107 年 2 月 7 日公布生效之所得稅法修正案已廢除兩稅合一制度相關規定。

6. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司未使用之虧損扣抵明細如下：

發生年度	虧損扣抵金額	最後抵減年度
民國 97 年度(核定數)	\$ 58,702	民國 107 年度
民國 98 年度(核定數)	98,247	民國 108 年度
民國 99 年度(核定數)	84,738	民國 109 年度
民國 100 年度(核定數)	112,747	民國 110 年度
民國 102 年度(核定數)	14,288	民國 112 年度
	<u>\$ 368,722</u>	

7. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(廿四) 非現金交易資訊

合併公司於民國 106 年及 105 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

購入無形資產價款支付現金數：

	106 年度	105 年度
購入無形資產價款	\$ 2,180	\$ —
減：期初預付設備款	(1,744)	—
支付現金數	\$ 436	\$ —

(廿五) 費用性質之額外資訊

合併公司民國 106 年及 105 年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性 質 別	106 年度			105 年度		
	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	\$ —	\$ 17,098	\$ 17,098	\$ —	\$ 16,189	\$ 16,189
勞健保費用	—	1,424	1,424	—	1,479	1,479
退休金費用	—	691	691	—	740	740
其他員工福利費用	—	895	895	—	1,087	1,087
	\$ —	\$ 20,108	\$ 20,108	\$ —	\$ 19,495	\$ 19,495
折舊費用	\$ 4,246	\$ 2,631	\$ 6,877	\$ 5,121	\$ 2,589	\$ 7,710
攤銷費用	\$ —	\$ 398	\$ 398	\$ —	\$ 121	\$ 121

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司員工人數分別為 27 人及 29 人。

(廿六) 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(包括投資外部事業等)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。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(廿七) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 204,567	\$ 235,925
透過損益按公允價值衡量之金融資產	48,651	47,960
應收票據	—	1,056
應收帳款	37,181	20,850
其他應收款	39,222	369
其他金融資產	16,628	13,498
備供出售金融資產	18,254	37,222
存出保證金	1,266	1,967
	<u>\$ 365,769</u>	<u>\$ 358,847</u>
<u>金融負債</u>		
應付帳款	\$ 1,122	\$ —
其他應付款	12,844	12,389
存入保證金	100	780
	<u>\$ 14,066</u>	<u>\$ 13,169</u>

(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 106 年及 105 年 12 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 2,433 仟元及 2,398 仟元。合併公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之權益將因備供出售金融資產分別增加/減少 893 仟元及 1,842 仟元。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

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

(1) 利率風險

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。

(2) 匯率風險

合併公司自民國 106 年度始從事代採購電子材料業務，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之金融資產及負債資訊如下：

	106 年 12 月 31 日		
	外幣(美元)	匯 率	帳面金額
貨幣性項目			
外幣資產	\$ 912	29.76	\$ 27,129
外幣負債	\$ 263	29.76	\$ 7,820

敏感度分析

當美元對新台幣匯率升值 5%時，合併公司稅前淨利將增加 965 仟元；若美元對新台幣匯率貶值 5%時，合併公司稅前淨利將減少(965)仟元。

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

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

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財務信用風險，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：

	106年12月31日			
	短期1年	2~5年	5年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>				
應付帳款	\$ 1,122	\$ —	\$ —	\$ 7,864
其他應付款	12,844			12,844
存入保證金	100	—	—	100
合計	<u>\$ 14,066</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 20,808</u>

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

	105 年 12 月 31 日			
	短期 1 年	2~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生性金融負債</u>				
其他應付款	\$ 12,389	\$ —	\$ —	\$ 12,389
存入保證金	780	—	—	780
合 計	\$ 13,169	\$ —	\$ —	\$ 13,169

6. 金融工具之公允價值

	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	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	\$ 48,651	\$ 48,651	\$ 47,960	\$ 47,960
備供出售金融資產	18,254	18,254	37,222	37,222

(1) 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。

(2) 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)。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

- 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。

106 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	\$ 48,651	\$ —	\$ —	\$ 48,651
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	17,865	—	—	17,865
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	389	389
小 計	\$ 17,865	\$ —	\$ 389	\$ 18,254
合 計	\$ 66,516	\$ —	\$ 389	\$ 66,905

105 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	\$ 47,960	\$ —	\$ —	\$ 47,960
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	36,833	—	—	36,833
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	389	389
小 計	\$ 36,833	\$ —	\$ 389	\$ 37,222
合 計	\$ 84,793	\$ —	\$ 389	\$ 85,182

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

金融資產以第三等級公允價值衡量之調節

	106 年度	105 年度
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

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
天品國際股份有限公司	子公司
鑫天藍股份有限公司	關聯企業
欣偉科技股份有限公司	主要管理階層控制個體
李 朝 茂	其他關係人(本公司董事長之一親等親屬)

(二)合併公司與關係人間之交易明細揭露如下：

1. 租金收入

	106 年度	105 年度
鑫天藍股份有限公司	\$ 600	\$ 400

合併公司與關係人之辦公室租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收款條件收取，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，因上述租賃契約而產生之存入保證金均為 100 仟元。

2. 租金支出

合併公司於民國 106 年及 105 年度向李朝茂先生承租辦公室，租金支出均為 60 仟元。

3. 採用權益法之投資出售

		105 年度			
關係人類別	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	處分價款	處分利益
主要管理階層 控制個體	採用權益法 之投資	1,500	鑫天藍(股)公 司股權	\$ 15,000	\$ 1,266

4. 對主要管理階層之獎酬

合併公司民國 106 年及 105 年度給付董事及其他管理階層成員之獎酬資訊如下：

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

	106 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 3,186	\$ 2,927
退職後福利	87	89
	\$ 3,273	\$ 3,016

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本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
福鼎豐公司	天品山莊 1F.2F 裝修	\$ 8,606	\$ 7,539	\$ 1,067

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

(一)重大交易事項相關資訊：

合併公司民國 106 年度重大交易事項相關資訊列示如下：

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：參閱附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 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：參閱附表三。

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業資訊：參閱附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、營運部門資訊

(一)營運部門

合併公司應辨認報導部門，係採不同之經濟特性做區分，以殯葬相關業務及租賃業務為主；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，營運部門所採用之會計政策與附註四所述之重大會計政策彙總說明並無不一致。

(二)部門收入與營運結果

	106 年度				
	租賃部門	葬儀部門	電子材料部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 3,547	\$ 59,088	\$ 49,258	\$ —	\$ 111,893
部門間收入	—	—	—	—	—
收入合計	\$ 3,547	\$ 59,088	\$ 49,258	\$ —	\$ 111,893
部門損益	(699)	54,986	21,143	—	75,430
營業費用					(40,905)
營業外收入及支出					3,053
稅前損益					\$ 37,578
部門資產	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
部門負債	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

	105 年度			
	租賃部門	殯葬相關部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 4,250	\$ 60,529	\$ —	\$ 64,779
部門間收入	—	—	—	—
收入合計	\$ 4,250	\$ 60,529	\$ —	\$ 64,779
部門損益	(871)	55,395	—	54,524
營業費用				(39,166)
營業外收入及支出				(3,186)
稅前損益				\$ 12,172
部門資產	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
部門負債	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

天品聯合企業股份有限公司合併財務報表附註(續)

註：主要營運決策者並未以資產負債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 0 元。

(三) 主要產品之收入

	106 年度	105 年度
租賃業務	\$ 3,547	\$ 4,250
殯葬相關業務	59,088	60,529
電子材料產銷業務	32,044	—
電子材料代理業務	17,214	—
	<u>\$ 111,893</u>	<u>\$ 64,779</u>

(四) 地區別資訊

	106 年度	105 年度
中華民國	\$ 79,849	\$ 64,779
中國大陸	32,044	—
	<u>\$ 111,893</u>	<u>\$ 64,779</u>

合併公司地區別收入主要係以客戶所在地為計算基礎。

(五) 主要客戶資訊

民國 106 年及 105 年度來自單一客戶之收入達本公司之 10% 以上者如下：

	106 年度	105 年度
A 公司	\$ 16,175	\$ —
B 公司	32,044	—
	<u>\$ 48,219</u>	<u>\$ —</u>

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)

期末持有有價證券明細表

民國 106 年 12 月 31 日

附表一

單位：仟股/新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/單位數	帳面金額	比率	市價/淨值	
本公司	股票－佳大世界(股)公司	註5	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,317	48,651	6.59%	48,651	註3
本公司	股票－合邦電子(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	2,206	17,865	3.86%	17,865	註3
本公司	股票－鉅航科技(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	524	389	0.84%	389	註4
本公司	股票－天品國際(股)公司	子公司	採用權益法之投資	29,909	319,004	99.70%	278,266	註4
本公司	股權－永恆生命事業(股)公司	子公司	採用權益法之投資	300	4,077	100.00%	4,077	註2、4

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衍生之有價證券

註2：該公司尚未發行股票。

註3：市價係以台灣證券交易所及櫃檯買賣中心民國106年12月31日收盤價計算。

註4：本公司持有之標的無活絡市場公開報價，其市價係以帳面價值列示。

註5：該公司副董事長為本公司董事長二等親內親屬。

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)
被投資公司相關資訊

民國 106 年 12 月 31 日

附表二

單位：仟股/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	比 率	帳 面 金 額			
本公司	天品國際股份 有限公司	新北市	殯葬設施 經營業	\$ 342,834	\$ 342,834	29,909	99.70%	\$ 319,004	\$ 4,509	\$ 4,132	
本公司	永恆生命事業 股份有限公司	新北市	殯葬禮儀 服 務 業	3,000	3,000	300	100.00%	4,077	419	419	

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)

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年度

附表三

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來情		形
				科目	金額 (註四)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)			
0	本公司	天品國際(股)公司	1	租金收入	1,278	雙方議定	1.14%			
				佣金收入	30,863	雙方議定	27.58%			
				應收帳款	7,424	雙方議定	0.94%			
				存入保證金	213	雙方議定	0.03%			
1	天品國際(股)公司	永恆生命事業(股)公司	3	營業收入	13	雙方議定	0.01%			

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：

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。

註四：於編製合併報表時業已沖銷。

註五：上開交易尚未經會計師核閱。

天品聯合企業股份有限公司

(原名：精威科技股份有限公司)

會計師查核報告

天品聯合企業股份有限公司 公鑒：

天品聯合企業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達天品聯合企業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天品聯合企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天品聯合企業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對天品聯合企業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

天品聯合企業股份有限公司自民國 106 年起陸續新增電子材料貿易業務及電子材料產銷業務，上述二項新增業務於民國 106 年度營業收入淨額為 49,258 仟元，占個體財務報表營業收入淨額為 57.99%，係公司主要營業收入來源，因此本會計師認為上述二項新增業務營業收入對公司營運存在重大影響，因是將收入認列列為關鍵查核事項。

與收入認列相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四(十四)、五(五)及六(十六)。

本會計師針對上述二項新增業務之客戶，選取收入樣本，抽核相關帳證並執行收入認列截止測試，以確認收入認列是否適當。

其他事項

天品聯合企業股份有限公司業已編製民國 106 年及 105 年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估天品聯合企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天品聯合企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天品聯合企業股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天品聯合企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天品聯合企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天品聯合企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天品聯合企業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

吳子達



會計師：

林春枝



核准簽證文號：金融監督管理委員會

金管證審字第 1050001113 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 1 5 日

天品聯合企業股份有限公司
(原名：鴻成科技股份有限公司)

個體資產負債表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	106年12月31日			105年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
11xx	流動資產						
1100	現金及約當現金(註四及六)	\$ 121,228	16		\$ 166,215	23	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(註四及六)	48,651	7		47,960	7	
1170	應收帳款—非關係人(註四及六)	9,182	1		—	—	
1180	應收帳款—關係人(註四、六及七)	7,424	1		5,172	1	
1200	其他應收款(註六)	39,179	5		261	—	
1310	存貨(註四及六)	4,641	1		—	—	
1410	預付款項(註六)	22,464	3		439	—	
1470	其他流動資產(註六)	13	—		11	—	
11xx	流動資產總計	252,782	34		220,058	31	
15xx	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(註四及六)	18,254	3		37,222	5	
1550	採用權益法之投資(註四及六)	323,081	44		318,530	44	
1600	不動產、廠房及設備(註四、六及七)	964	—		1,362	—	
1760	投資性不動產(註四及六)	141,519	19		145,765	20	
1920	存出保證金	1,261	—		11	—	
15xx	非流動資產總計	485,079	66		502,890	69	
	資產總計	\$ 737,861	100		\$ 722,948	100	
代碼	負 債 及 權 益	106年12月31日			105年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
21xx	流動負債						
2170	應付帳款	\$ 1,122	—		\$ —	—	
2219	其他應付款(註六)	6,053	1		6,176	1	
2230	本期所得稅負債(註四及六)	948	—		2,307	—	
2250	負債準備—流動(註四及六)	155	—		121	—	
2399	其他流動負債	110	—		111	—	
21xx	流動負債總計	8,388	1		8,715	1	
25xx	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(註四及六)	92	—		451	—	
2645	存入保證金(註七)	313	—		993	—	
25xx	非流動負債總計	405	—		1,444	—	
2xxx	負債總計	8,793	1		10,159	1	
31xx	歸屬於本公司業主之權益(註六)						
3110	普通股股本	617,600	84		617,600	86	
3200	資本公積	684	—		684	—	
3310	法定盈餘公積	6,786	1		5,858	1	
3320	特別盈餘公積	—	—		1,129	—	
3350	未分配盈餘	100,804	14		65,356	9	
3425	備供出售金融資產未實現損益	3,194	—		22,162	3	
31xx	權益總計	729,068	99		712,789	99	
	負債及權益總計	\$ 737,861	100		\$ 722,948	100	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



天品聯合企業股份有限公司
(原名：精誠科技股份有限公司)
個體綜合損益表
民國106年及105年12月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註四、六及七)	\$ 84,946	100	\$ 37,972	100
5000	營業成本(註六)	(32,362)	(38)	(5,121)	(13)
5900	營業毛利	52,584	62	32,851	87
6000	營業費用(註六及七)				
6100	推銷費用	(12,289)	(15)	(8,200)	(22)
6200	管理費用	(11,365)	(13)	(12,225)	(32)
6000	營業費用合計	(23,654)	(28)	(20,425)	(54)
6900	營業淨利	28,930	34	12,426	33
7000	營業外收入與支出				
7010	其他收入(註六)	2,221	3	1,008	3
7020	其他利益及損失(註六及七)	201	—	(3,816)	(10)
7050	財務成本	(8)	—	(11)	—
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業之份額	4,551	5	2,421	6
7000	營業外收入與支出合計	6,965	8	(398)	(1)
7900	繼續營業部門稅前淨利	35,895	42	12,028	32
7950	所得稅費用(註四及六)	(648)	(1)	(2,747)	(7)
8200	本期淨利	\$ 35,247	41	\$ 9,281	25
8300	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益項目：				
8362	備供出售金融資產未實現損益	(18,968)	(22)	23,291	61
8300	本期其他綜合損益	\$ (18,968)	(22)	\$ 23,291	61
8500	本期綜合損益總額	\$ 16,279	19	\$ 32,572	86
9750	每股盈餘(元)(註六)				
	基本每股盈餘	\$ 0.57		\$ 0.15	
	稀釋每股盈餘	\$ 0.57		\$ 0.15	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





天品科技股份有限公司
(原名 清崙科技股份有限公司)
個體資產負債表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	股 本	資 本	公 積 金	法 定 盈 餘 公 積 金	保 留 盈 餘			備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	合 計
						特 別 盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	盈 餘		
A1	民國105年1月1日餘額	\$ 617,600	\$ 684	\$ 3,239	\$ 1,238	\$ 58,585	\$ (1,129)	\$ 680,217		
-	民國104年度盈餘指撥及分配：									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	2,619	-	(2,619)	-	-		
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	(109)	109	-	-		
D1	民國105年度稅後淨利	-	-	-	-	9,281	-	9,281		
D3	民國105年度其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	23,291	23,291		
Z1	民國105年12月31日餘額	617,600	684	5,858	1,129	65,356	22,162	712,789		
-	民國105年度盈餘指撥及分配：									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	928	-	(928)	-	-		
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,129)	1,129	-	-		
D1	民國106年度稅後淨利	-	-	-	-	35,247	-	35,247		
D3	民國106年度其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	(18,968)	(18,968)		
Z1	民國106年12月31日餘額	\$ 617,600	\$ 684	\$ 6,786	\$ -	\$ 100,804	\$ 3,194	\$ 729,068		

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



天品聯合企業股份有限公司
(原名：鴻成科技股份有限公司)

個體現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	106年度	105年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 35,895	\$ 12,028
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損科目：		
A20100	折舊費用(含投資性不動產折舊)	4,644	5,507
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	(691)	5,104
A20900	利息費用	8	11
A21200	利息收入	(626)	(1,008)
A21300	股利收入	(1,595)	—
A22300	採用權益法認列之子公司及關聯企業之份額	(4,551)	(2,421)
A23100	處分投資損益	—	(1,266)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31150	應收帳款—非關係人	(9,182)	—
A31160	應收帳款—關係人	(2,252)	8,995
A31180	其他應收款	(38,936)	164
A31200	存貨	(4,641)	—
A31230	預付款項	(22,025)	(273)
A31240	其他流動資產	(2)	(10)
A32150	應付帳款	1,122	—
A32180	其他應付款	(123)	191
A32200	負債準備—流動	34	121
A32230	其他流動負債	(1)	12
A33000	營運產生之現金流入(出)	(42,922)	27,155
A33100	收取利息	644	1,004
A33200	收取股利	1,595	—
A33300	支付利息	(8)	(11)
A33500	支付所得稅	(2,366)	(2,652)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(43,057)	25,496
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01900	處分採用權益法之投資	—	15,000
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	—	(81)
B03700	存出保證金增加	(1,250)	—
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(1,250)	14,919
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C03000	存入保證金增加	(680)	—
C03100	存入保證金減少	—	100
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(680)	100
EEEE	本期現金及約當現金增減	(44,987)	40,515
E00100	期初現金及約當現金餘額	166,215	125,700
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 121,228	\$ 166,215

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



天品聯合企業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

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，並於民國 105 年 10 月 7 日起變更為一般櫃檯買賣股票。

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，自民國 102 年起新增葬儀相關服務，自民國 106 年起陸續新增電子材料貿易業務及電子材料產銷業務。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財報之日期及程序

本公司個體財務報告已於民國 107 年 3 月 15 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準

則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」):

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，本公司若以公允價值減出售成本為基礎計算資產或現金產生單位之可回收金額者，將揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

民國 106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註七。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(二)民國 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1)以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2)藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以民國 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估分類為備供出售金融資產之未上市(櫃)股票投資之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款得按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對民國 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

資產、負債及 權益之影響	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後帳面金額
備供出售金融資產-非流動	\$ 18,254	\$ (40)	\$ 18,214
資產影響	\$ 18,254	\$ (40)	\$ 18,214
其他權益	\$ 3,194	\$ (40)	\$ 3,154
權益影響	\$ 3,194	\$ (40)	\$ 3,154

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

本公司選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於保留盈餘，並且不重編民國 106 年度比較資訊。

適用 IFRS 15 後，本公司收入認列金額將視本公司履約與客戶付款間之關係，將該合約列報為合約資產或合約負債。對於未具有無條件收取權利者，單獨列報為合約資產，適用 IFRS

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

15 前，依 IAS 18 係於認列收入時全數認列應收帳款；另依合約約定已收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務列為合約負債、在適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 係認列為預收款項。除此之外餘經本公司評估該準則對本公司並無重大影響。

3. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司將自民國 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之並發布生效之 IFRSs：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 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
IFRS 16「租賃」	2021 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2019 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日
註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。	
註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於民國 107 年 1 月 1 日適用此項修正。	
註 3：金管會於民國 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自民國 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。	

1. IFRS16「租賃」

IFRS16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS17「租賃」及相關解釋。於適用 IFRS16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負

債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

除上述影響外，截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本公司之重大會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(採國際財務報導準則版本(以下簡稱「個體財務報表會計準則」))與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(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。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躍市場之報價（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 之財務報告需使用部分重要會計估計，在應用於本公司之會計政策過程中亦需管理階層運用其判斷、涉及高度判斷或複雜性之項目、或涉及個體財務報告之重大假設及估計等項目，請詳附註五說明。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

換或清償負債而受到限制者)。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 企業合併

企業合併採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(五) 外幣

編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之

兌換差額，於發生當期認列於損益。

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

(3)放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認

列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(八)存貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採加權平均法計算。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別之存貨外，以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。呆滯及不良存貨已提適當之備抵損失，呆滯及跌價損失列為當期營業成本。

(九)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司係依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本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。投資帳面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。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外本公司亦按持股比例認列關聯企業權益之變動。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對其權益無關之範圍內，認列於本公司之個體財務報告。

(十)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，採成本模式評價。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十二)有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

因虧損性合約所產生之現時義務，應列並衡量為負債準備。當所簽訂之合約其履行義務所不可避免之成本，超過預期從該合約獲得之經濟效益時，視為存在虧損性合約。

當銷售商品負有保固義務，其預計維修成本之負債準備，係依管理階層對清償義務所須支出之最佳估計，於相關產品之銷售日認列。

(十四) 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) 本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料加工時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於相關勞務提供時認列收入。

3. 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本公司，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本公司，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。

(十五) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；非屬融資租賃之其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本公司之租賃投資淨額認列為應收款。融資租賃收益予以分攤至會計期間，以反映本公司租賃相關之未到期投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間認列為收入，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間形態。

2. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包括土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，分類為營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

3. 本公司為承租人

租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用係立即認列為損益。營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間形態。

(十六) 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供使用時認列。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 金融資產

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。

(二) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差異衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(五) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓與獎勵，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

(六) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 100	\$ 69
活期存款	25,056	5,141
外幣存款	12,072	305
定期存款	<u>84,000</u>	<u>160,700</u>
	<u>\$ 121,228</u>	<u>\$ 166,215</u>

1. 本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。

2. 上述定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
定期存款	0.66%	0.66%

3. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情事。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
持有供交易之金融資產	\$	\$
上市公司股票	99,985	99,985
持有供交易之金融資產評價調整	<u>(51,334)</u>	<u>(52,025)</u>
合 計	<u>\$ 48,651</u>	<u>\$ 47,960</u>
質押情形	<u>無</u>	<u>無</u>

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

本公司民國 106 年及 105 年度透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)分別為 691 仟元及 (5,104) 仟元，帳列「其他利益及損失」項下。相關說明請參閱附註六(十九)。

(三) 備供出售之金融資產－非流動

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
上櫃公司股票	\$ 17,865	\$ 36,833
未上市(櫃)公司股票	389	389
	\$ 18,254	\$ 37,222
質押情形	無	無

1. 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 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，故持續處於閉鎖期而無法申報辦理轉讓交易。

2. 本公司民國 106 年及 105 年度之備供出售金融資產未實現利益分別為 (18,968) 仟元及 23,291 仟元，帳列「備供出售金融資產未實現評價損益」項下。

(四) 應收帳款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收帳款－非關係人	\$ 9,182	\$ —
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	\$ 9,182	\$ —
應收帳款－關係人	\$ 7,424	\$ 5,172
減：備抵呆帳	—	—
淨 額	\$ 7,424	\$ 5,172

上述應收款項均為因營業而發生。

(五) 其他應收款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收代採購電子材料款	\$ 38,961	\$ —
其他應收款	218	261
	\$ 39,179	\$ 261

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

截至民國 106 年 12 月 31 日止，代採購電子材料款係本公司銷售太陽能原物料之金額 40,785 仟元，扣除本公司採購電子材料應收佣金 1,824 仟元(帳列「應收帳款」項下)後之餘額 38,961 仟元。

(六) 存貨淨額

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
原料	\$ 4,113	\$ —
物料	34	—
在製品	<u>494</u>	<u>—</u>
小計	\$ 4,641	\$ —
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>—</u>	<u>—</u>
淨額	<u>4,641</u>	<u>—</u>

截至民國 106 年 12 月 31 日止，存貨並無提供抵押或擔保之情形。

(七) 預付款項

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
預付費用	\$ 173	\$ 438
預付貨款	2,645	—
其他預付款	19,646	—
進項稅額	<u>—</u>	<u>1</u>
淨額	<u>\$ 22,464</u>	<u>439</u>

上述其他預付款係本公司預付採購電子材料款。

(八) 採用權益法之投資

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
投資子公司	<u>\$ 323,081</u>	<u>\$ 318,530</u>

1. 本公司之子公司及關聯企業主要營業活動及註冊地區列示如下：

	<u>主要營業活動</u>	<u>註冊地區</u>
子公司		
天品國際(股)公司	殯葬設施經營業	中華民國新北市
永恆生命事業(股)公司	殯葬禮儀服務業	中華民國新北市
關聯企業		
鑫天藍(股)公司	電子零組件產銷	中華民國桃園市

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

2. 本公司投資之子公司及關聯企業列示如下：

	帳面金額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
	106年12月31日	105年12月31日	106年12月31日	105年12月31日
子公司				
天品國際(股)公司	\$ 319,004	\$ 314,872	99.70%	99.70%
永恆生命事業(股)公司	4,077	3,658	100.00%	100.00%
	<u>\$ 323,081</u>	<u>\$ 318,530</u>		

(1) 本公司係於民國 101 年 12 月 20 日參與天品國際(股)公司之現金增資，並於同期間接取得董事席次過半而取得其控制能力；本公司於民國 103 年 2 月 10 日增加對天品國際(股)公司之持股，持股比例由原 42%上升至 67.99%，業已於民國 103 年 3 月 20 日完成相關過戶程序。本公司於民國 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)公司之股權 9,499 仟股及 12 仟股，持股比例由原 67.99%上升至 99.70%，截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司共計持股 29,909 仟股，持股比例為 99.70%。

(2) 本公司於民國 104 年 7 月 6 日新增設立永恆生命事業(股)公司，投資金額為 3,000 仟元，本公司持股比例 100%。

(3) 本公司於民國 104 年 9 月 24 日董事會決議投資設立鑫天藍(股)公司，投資金額為 15,000 仟元，持股比例為 30%。本公司經評估後不擬繼續持有鑫天藍(股)公司相關股權，於民國 105 年 9 月 29 日出售鑫天藍(股)公司 30%股權。

(4) 有關子公司之財務資訊彙整如下：

	106年12月31日	105年12月31日
總資產	\$ 336,900	\$ 323,412
總負債	(54,557)	(45,996)
淨資產	<u>\$ 282,343</u>	<u>\$ 277,416</u>
本公司所享有子公司淨資產之份額	<u>281,509</u>	<u>276,595</u>

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

	106 年度	105 年度
總 收 入	\$ 44,326	\$ 60,564
年度總損益	\$ 4,927	\$ 3,893
本公司所享有子公司淨損益之份額	\$ 4,914	\$ 3,522
本公司所享有子公司其他綜合損益之份額	\$ —	\$ —

3. 本公司民國 106 年及 105 年度對採用權益法之投資之子公司及關聯企業係依據該子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報表依表決權比例認列之損益份額及其他綜合損益份額列示如下：

	106 年度		105 年度	
	損 益 份 額	其 他 綜 合 損 益 份 額	損 益 份 額	其 他 綜 合 損 益 份 額
子公司				
天品國際(股)公司	\$ 4,132	\$ —	\$ 2,865	\$ —
永恆生命事業(股)公司	419	—	657	—
	4,551	—	3,522	—
關聯企業				
鑫天藍(股)公司	—	—	(1,101)	—
	\$ 4,551	\$ —	\$ 2,421	\$ —

(九) 不動產、廠房及設備

	106 年度			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
原始成本				
辦公設備	\$ 81	\$ —	\$ —	\$ 81
運輸設備	1,075	—	—	1,075
其他設備	876	—	—	876
小 計	2,032	—	—	2,032
累計折舊				
辦公設備	3	20	—	23
運輸設備	313	269	—	582
其他設備	354	109	—	463
小 計	670	398	—	1,068
淨 額	\$ 1,362	\$ (398)	\$ —	\$ 964

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

	105 年度			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>原始成本</u>				
辦公設備	\$ —	\$ 81	\$ —	\$ 81
運輸設備	1,075	—	—	1,075
機器設備	330	—	(330)	—
其他設備	876	—	—	876
小 計	2,281	81	(330)	2,032
<u>累計折舊</u>				
辦公設備	—	3	—	3
運輸設備	45	268	—	313
機器設備	97	—	(97)	—
其他設備	239	115	—	354
小 計	381	386	(97)	670
<u>累計減損</u>				
機器設備	233	—	(233)	—
小 計	233	—	(233)	—
淨 額	\$ 1,667	\$ (305)	\$ —	\$ 1,362

1. 本公司之不動產、廠房及設備，係以直線基礎按下列耐用年限計

提折舊：

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

2. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備並無提供抵押或擔保之情形。

3. 民國 106 年及 105 年度均無利息資本化情事。

(十) 投資性不動產

	106 年度			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>原始成本</u>				
土 地	\$ 47,861	\$ —	\$ —	\$ 47,861
建 築 物	152,424	—	—	152,424
小 計	200,285	—	—	200,285
<u>累計折舊</u>				
建 築 物	54,520	4,246	—	58,766
小 計	54,520	4,246	—	58,766
淨 額	\$ 145,765	\$ (4,246)	\$ —	\$ 141,519

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

	105 年度					
	期初餘額	增	添	處	分	期末餘額
原始成本						
土 地	\$ 47,861	\$ —		\$ —		\$ 47,861
建 築 物	190,065		—	(37,641)		152,424
小 計	237,926		—	(37,641)		200,285
累計折舊						
建 築 物	87,040		5,121	(37,641)		54,520
小 計	87,040		5,121	(37,641)		54,520
淨 額	\$ 150,886	\$ (5,121)		\$ —		\$ 145,765

1. 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。
2. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司投資性不動產之公允價值如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
投資性不動產公允價值	\$ 299,429	\$ 287,798

截至民國 105 年 12 月 31 日止，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出具之民國 103 年 12 月 31 日鑑價報告為基礎，土地係按比較法及土地開發法分析價格之加權平均推定，建築物則依成本法進行評價。合併公司經衡量其他外部資訊及投資性不動產之相關收益等綜合因素後，認定民國 105 年 12 月 31 日之投資性不動產價值與民國 103 年 12 月 31 日並無重大差異，故該鑑價報告結果仍屬允當。

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司投資性不動產之公允價值係以中信不動產估價師聯合事務所出具之民國 106 年 12 月 31 日鑑價報告為基礎，土地係按比較法及土地開發法分析價格之加權平均推定，建築物則依成本法進行評價。

3. 民國 106 年及 105 年度由投資性不動產產生之租金收入分別為 4,825 仟元及 5,528 仟元。請詳附註六(十六)。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(十一) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付勞務費	\$ 3,110	\$ 3,100
應付薪資及獎金	1,625	1,194
應付營業稅	—	259
其 他	1,318	1,623
合 計	<u>\$ 6,053</u>	<u>\$ 6,176</u>

(十二) 負債準備

	106年12月31日	105年12月31日
期初餘額	\$ 121	\$ —
本年度認列負債準備	34	—
本期已發生且已沖減金額	—	(135)
重分類	—	256
期末餘額	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 121</u>
列為負債準備—流動	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 121</u>
列為負債準備—非流動	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

員工福利

本公司依歷史經驗及管理階層之判斷估計，於員工提供服務之年度估列帶薪休假之預期成本列為員工福利負債準備。

(十三) 員工退休金

本公司依據「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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列為費用之退休金成本分別為 334 仟元及 329 仟元。

(十四) 權 益

1. 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	140,000	140,000
額定股本	<u>\$ 1,400,000</u>	<u>\$ 1,400,000</u>
已發行股數(仟股)	61,760	61,760
已發行股本	<u>\$ 617,600</u>	<u>\$ 617,600</u>

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(1)上列股本種類均為普通股，每股面額均為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)民國 106 年及 105 年度，本公司本公司期初與期末流通在外股數均為 61,760 仟股且均未變動。

2. 資本公積

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

依照法令規定，資本公積除用以彌補虧損外，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. 法定盈餘公積

依公司法規定公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積直至與股本總額相等為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 特別盈餘公積

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派股東紅利前先行扣除，嗣後權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

5. 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞為稅前淨利之 0.5%至 1.5%，董事監察人酬勞不高於稅前淨利之 1%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提列百分之十

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

為法定盈餘公積及就當年度發生之權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘為股東股息及紅利分派之。

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分配政策，除因應上段所述酌保留部分盈餘外，剩餘部分以 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，其數額不低於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。上述盈餘分配應於翌年召開股東常會時予以決議承認。

本公司分別於民國 106 年 6 月 16 日及 105 年 4 月 1 日舉行股東常會，決議民國 105 年及 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	單位：新台幣仟元；元/每股			
	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 928	\$ 2,619		
特別盈餘公積	(1,129)	(109)		
現金股利	—	—	\$ —	\$ —
股票股利	—	—	—	—
	<u>\$ (201)</u>	<u>\$ 2,510</u>		

註：上述盈餘分配情形與本公司於民國 106 年 3 月 15 日及 105 年 2 月 17 日之董事會決議並無差異。

本公司董事會於民國 107 年 3 月 15 日決議通過民國 106 年之盈餘分配案如下：

	單位：新台幣仟元；元/每股	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,525	
現金股利	12,352	\$ 0.20
	<u>\$ 15,877</u>	

有關民國 106 年度之盈餘分配案尚待預計於民國 107 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

民國 106 年度依修正後公司章程規定為基礎估列員工酬勞及董事、監察人酬勞，金額分別為 36 仟元及 0 仟元。年度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。

民國 105 年度依修正後公司章程規定為基礎估列員工酬勞及董事、監察人酬勞，金額分別為 12 仟元及 0 仟元。上述員工酬勞及董事、監察人酬勞估列金額與民國 106 年 3 月 15 日之董事會決議並無差異。

上述有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十五) 每股盈餘

單位：新台幣仟元/股數仟股(除每股盈餘為元外)

106 年度			
	本期淨利(分子)	股數(分母)	每股盈餘
基本每股盈餘	\$ 35,247	61,760	\$ 0.57
稀釋每股盈餘	\$ 35,247	61,760	\$ 0.57

105 年度			
	本期淨利(分子)	股數(分母)	每股盈餘
基本每股盈餘	\$ 9,281	61,760	\$ 0.15
稀釋每股盈餘	\$ 9,281	61,760	\$ 0.15

(十六) 營業收入

	106 年度	105 年度
電子材料銷售收入	\$ 32,044	\$ —
銷售納骨塔位佣金收入	31,179	34,379
採購電子材料佣金收入	17,214	—
租金收入	4,825	5,528
	85,262	39,907
減：銷貨退回及折讓	(316)	(1,935)
	<u>\$ 84,946</u>	<u>\$ 37,972</u>

(十七) 營業成本

	106 年度	105 年度
電子材料銷售成本	\$ 28,116	\$ —
租賃成本	4,246	5,121
	<u>\$ 32,362</u>	<u>\$ 5,121</u>

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

(十八) 其他收入

	106 年度	105 年度
利息收入	\$ 626	\$ 1,008
股利收入	1,595	—
	<u>\$ 2,221</u>	<u>\$ 1,008</u>

(十九) 其他利益及損失

	106 年度	105 年度
處分投資利益	\$ —	\$ 1,266
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)利益	691	(5,104)
兌換損益淨額	(517)	(5)
什項收入	27	30
其他營業外損失	—	(3)
	<u>\$ 201</u>	<u>\$ (3,816)</u>

(二十) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅：

	106 年度	105 年度
當期所得稅費用		
當期產生者	\$ 948	\$ 2,309
以前年度之調整	59	(12)
	<u>1,007</u>	<u>2,297</u>
遞延所得稅費用		
當期產生者	(359)	(451)
以前年度之調整	—	901
	<u>(359)</u>	<u>450</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 2,747</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ 35,895 100	\$ 12,028 100
按適用稅率17%計算之稅額	6,102 17	2,045 17
永久性差異	(1,158) (3)	250 2
未分配盈餘加徵10%稅款	948 3	2,309 19
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產之影響數	(5,303) (15)	(2,746) (23)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	59 —	(12) —
以前年度之遞延所得稅費用於本年度之調整	— —	901 8
所得稅費用	<u>\$ 648 2</u>	<u>\$ 2,747 23</u>

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

3. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日遞延所得稅資產及負債
主要組成項目如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
遞延所得稅負債		
未實現兌換損益	\$ 92	\$ —
廉價購買利益遞延認列	—	451
	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 451</u>

我國於民國 107 年 1 月修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自民國 107 年度施行。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。民國 106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於民國 107 年度分別調整增加 16 仟元。

4. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
虧損扣抵	\$ 62,683	\$ 67,991
未實現員工帶薪假獎金	26	20
未實現兌換損益	—	1
	<u>\$ 62,709</u>	<u>\$ 68,012</u>

5. 兩稅合一相關資訊如下：

- (1) 未分配盈餘相關資訊：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
民國 99 年及以後年度	\$ —(註)	\$ 65,356
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ —(註)	\$ 16,489
(3) 實際盈餘分配之稅額扣抵比率	—(註)	20.48%

民國 107 年 2 月 7 日公布生效之所得稅法修正案已廢除兩稅合一制度相關規定。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

6. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司未使用之虧損扣抵明細如下：

發生年度	虧損扣抵金額	最後抵減年度
民國 97 年度(核定數)	\$ 58,702	民國 107 年度
民國 98 年度(核定數)	98,247	民國 108 年度
民國 99 年度(核定數)	84,738	民國 109 年度
民國 100 年度(核定數)	112,747	民國 110 年度
民國 102 年度(核定數)	14,288	民國 112 年度
	<u>\$ 368,722</u>	

7. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

(廿一) 費用性質之額外資訊

本公司民國 106 年及 105 年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性 質 別	106 年度			105 年度		
	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	\$ —	\$ 10,730	\$ 10,730	\$ —	\$ 8,582	\$ 8,582
勞健保費用	—	774	774	—	732	732
退休金費用	—	334	334	—	329	329
其他員工福利費用	—	552	552	—	549	549
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 12,390</u>	<u>\$ 12,390</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 10,192</u>	<u>\$ 10,192</u>
折舊費用	\$ 398	\$ 4,246	\$ 4,644	\$ 5,121	\$ 386	\$ 5,507
攤銷費用	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 15 人及 14 人。

(廿二) 資本風險管理

本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，規劃本公司未來期間所需之營運資金（包括投資外部事業等）需求，以保障本公司之永續經營，能回饋

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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，本公司採用審慎之風險管理策略。

(廿三) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 121,228	\$ 166,216
應收帳款	16,606	5,172
其他應收款	39,179	261
存出保證金	1,261	11
透過損益按公允價值衡量之金融資產	48,651	47,960
備供出售金融資產	18,254	37,222
	<u>\$ 245,179</u>	<u>\$ 256,842</u>
<u>金融負債</u>		
應付帳款	\$ 1,122	\$ —
其他應付款	6,208	6,297
存入保證金	313	993
	<u>\$ 7,643</u>	<u>\$ 7,290</u>

(1) 其他價格風險

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%)，本公司於民國 106 年及 105 年 12 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 2,433 仟元及 2,398 仟元。本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之權益將因備供出售金融資產分別增加/減少 893 仟元及 1,842 仟元。

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

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，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對本公司財務績效之潛在不利影響。

本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，本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

(1) 利率風險

本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。

本公司之利率風險，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。

(2) 匯率風險

本公司自民國 106 年度始從事代採購電子材料業務，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之金融資產及負債資訊如下：

	106 年 12 月 31 日		
	外幣(美元)	匯 率	帳面金額
貨幣性項目			
外幣資產	\$ 912	29.76	\$ 27,129
外幣負債	\$ 263	29.76	\$ 7,820

敏感度分析

當美元對新台幣匯率升值 5%時，本公司稅前淨利將增加 965 仟元；若美元對新台幣匯率貶值 5%時，本公司稅前淨利將減少(965)仟元。

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本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，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

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

為維持應收租賃款的品質，本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、本公司內部信用評等、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。本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財務信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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

本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，以確保本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本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	106年12月31日			
	短期1年	2~5年	5年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>				
應付帳款	\$ 1,122	\$ —	\$ —	\$ 7,864
其他應付款	6,208	—	—	6,208
存入保證金	313	—	—	313
合計	<u>\$ 7,643</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 14,385</u>

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

	105 年 12 月 31 日			
	短期 1 年	2~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生性金融負債</u>				
其他應付款	\$ 6,297	\$ —	\$ —	\$ 6,297
存入保證金	993	—	—	993
合 計	\$ 7,290	\$ —	\$ —	\$ 7,290

6. 金融工具之公允價值

	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	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	\$ 48,651	\$ 48,651	\$ 47,960	\$ 47,960
備供出售金融資產	18,254	18,254	37,222	37,222

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本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。本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。

(2) 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)。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

- 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。

106 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	\$ 48,651	\$ —	\$ —	\$ 48,651
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	17,865	—	—	17,865
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	389	389
小 計	\$ 17,865	\$ —	\$ 389	\$ 18,254
合 計	\$ 66,516	\$ —	\$ 389	\$ 66,905

105 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	\$ 47,960	\$ —	\$ —	\$ 47,960
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	36,833	—	—	36,833
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	389	389
小 計	\$ 36,833	\$ —	\$ 389	\$ 37,222
合 計	\$ 84,793	\$ —	\$ 389	\$ 85,182

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

金融資產以第三等級公允價值衡量之調節

	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
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

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
天品國際股份有限公司	子公司
永恆生命事業股份有限公司	子公司
鑫天藍股份有限公司	關聯企業
欣偉科技股份有限公司	主要管理階層控制個體
李 朝 茂	其他關係人(本公司董事長之一親等親屬)

(二)本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

1. 佣金收入

	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
天品國際股份有限公司	\$ 30,863	\$ 34,379

本公司代理子公司銷售其天品山莊靈骨塔位產品。並依據銷售產品收取一定比例之佣金，所收取之比例與同業相當。本公司對其交易條件為月結 45 天，惟實際尚會參考子公司之營運資金狀況而決定。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日因上述交易而產生之應收帳款餘額分別為 7,424 仟元及 5,172 仟元。

2. 租金收入

	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
天品國際股份有限公司	\$ 1,278	\$ 1,278
鑫天藍股份有限公司	600	400
	\$ 1,878	\$ 1,678

本公司與關係人之辦公室租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收款條件收取，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，因上述租賃契約而產生之存入保證金均為 313 仟元。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

3. 採用權益法之投資出售

		105 年度			
關係人類別	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	處分價款	處分利益
主要管理階層 控制個體	採用權益法 之投資	1,500	鑫天藍(股)公 司股權	\$ 15,000	\$ 1,266

4. 本公司於民國 106 年度出售瓶裝水予永恆生命事業股份有限公司，金額共計 9 仟元，帳列「營業費用」減項。

5. 對主要管理階層之獎酬

本公司民國 106 年及 105 年度給付董事及其他管理階層成員之獎酬資訊如下：

	106 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 1,500	\$ 1,440
退職後福利	—	28
	\$ 1,500	\$ 1,468

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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

(一)重大交易事項相關資訊：

本公司民國 106 年度重大交易事項相關資訊列示如下：

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：參閱附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

以上者：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百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：參閱附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、營運部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

天品聯合企業股份有限公司
(原名：精威科技股份有限公司)
期末持有有價證券明細表
民國 106 年 12 月 31 日

附表一

單位：仟股/新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	比率	市價/淨值	
本公司	股票－佳大世界(股)公司	註 5	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,317	48,651	6.59%	48,651	註 3
本公司	股票－合邦電子(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	2,206	17,865	3.86%	17,865	註 3
本公司	股票－鉅航科技(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	524	389	0.84%	389	註 4
本公司	股票－天品國際(股)公司	子公司	採用權益法之投資	29,909	319,004	99.70%	278,266	註 4
本公司	股權－永恆生命事業(股)公司	子公司	採用權益法之投資	300	4,077	100.00%	4,077	註 2、4

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衍生之有價證券。
註 2：該公司尚未發行股票。

註 3：市價係以台灣證券交易所及櫃檯買賣中心民國 106 年 12 月 31 日收盤價計算。

註 4：本公司持有之標的無活絡市場公開報價，其市價係以帳面價值列示。

註 5：該公司副董事長為本公司董事長二等親內親屬。

天品聯合企業股份有限公司個體財務報表附註(續)

天品聯合企業股份有限公司
(原名：精威科技股份有限公司)
被投資公司相關資訊

民國 106 年 12 月 31 日

附表二 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	比 率	帳 面 金 額			
本公司	天品國際股份 有限公司	新北市	殯葬設施 經 營 業	\$ 342,834	\$ 342,834	29,909	99.70%	\$ 319,004	\$ 4,509	\$ 4,132	
本公司	永恆生命事業 股份有限公司	新北市	殯葬禮儀 服 務 業	3,000	3,000	300	100.00%	4,077	419	419	

單位：仟股/新台幣仟元

天品聯合企業股份有限公司



董 事 長：李振寬



