

天品聯合企業股份有限公司一一二年股東常會議事錄

(原名：天品投資控股股份有限公司)



時間：中華民國一一二年六月二十八日（星期三）上午 9 時整

地點：新北市三峽區添福里添福 13-21 號一樓敬拜廳(天品山莊)

召開方式：實體方式召開

出席：本公司發行股份總數為 61,760,018 股，本公司發行流通在外股份總數為 61,760,018 股，出席股東及委託代理人所代表之出席股份總數 46,726,967 股，(其中以電子方式出席行使表決權者為 2,910,076 股)，佔本公司已發行總股數 61,760,018 股之 75.65%，已逾法定股數，本次股東常會分別有李振寬董事長、張龍仁董事、李世民董事、劉添錫獨立董事(審計委員會召集人)、胡金蓮獨立董事等 5 席董事出席，已超過董事席次 7 席之半數。

列席：國富浩華聯合會計師事務所吳孟達會計師

主席：董事長 李振寬



記錄：潘綺霓



一、宣佈開會：出席股數已逾法定股數，主席宣佈開會。

二、主席致詞(略)

三、報告事項

(一) 本公司一一一年度營業狀況報告(詳附件一)。

股東發言紀要：本案無股東提問。

(二) 審計委員會審查一一一年度決算表冊報告(詳附件二)。

股東發言紀要：本案無股東提問。

四、承認事項

第一案(董事會提)

案由：本公司一一一年度營業報告書及財務報告案。

說明：

一、本公司一一一年度財務報告(含個體財務報告及合併財務報告)，經本公司審計委員會審核完成並經國富浩華聯合會計師事務所林金鳳會計師及林春枝會計師

查核完竣出具查核報告書。

二、前項營業報告書、會計師查核報告書及財務報告，請參閱附件一及附件三、四。

三、提請 承認。

股東發言紀要：本案無股東提問。

決議：本案經投票表決照案通過。

表決總權數為 46,726,967 權，表決結果如下：

項目	權數(含以電子方式行使表決權)
贊成權數	42,423,003 權 占表決總權數 90.78%
反對權數	5,618 權
棄權/未投票權數	4,298,346 權
無效票權數	0 權

第二案 (董事會提)

案由：本公司一一一年度虧損撥補案。

說明：

- 一、本公司一一一年度稅後淨損為新台幣(以下同)2,130,368 元，加以前年度未分配盈餘 138,483,785 元，合計可供分配盈餘為 136,353,417 元。
- 二、本公司採取剩餘股利政策，一一一年度可供分配盈餘以因應充實營運資金、拓展業務為優先，擬不分配股利。
- 三、本公司一一一年度虧損撥補表請參閱附件五。
- 四、謹提請 承認。

股東發言紀要：本案無股東提問。

決議：本案經投票表決照案通過。

表決總權數為 46,726,967 權，表決結果如下：

項目	權數(含以電子方式行使表決權)
贊成權數	42,422,997 權 占表決總權數 90.78%
反對權數	5,624 權

棄權/未投票權數	4,298,346 權
無效票權數	0 權

討論事項

(董事會提)

案由：修訂「背書保證作業程序」部分條文案。

說明：

- 一、配合法令修正，擬修訂「背書保證作業程序」部份條文。
- 二、「背書保證作業程序」修訂條文對照表請參閱附件六。
- 三、謹提請 討論。

股東發言紀要：本案無股東提問。

決議：本案經投票表決照案通過。

表決總權數為 46,726,967 權，表決結果如下：

項目	權數(含以電子方式行使表決權)
贊成權數	42,422,997 權 占表決總權數 90.78%
反對權數	5,624 權
棄權/未投票權數	4,298,346 權
無效票權數	0 權

七、臨時動議

八、散 會：同日上午 9 時 11 分。(本次股東會記錄僅載明會議進行要旨，且僅載明對議案之結果；會議進行內容、程序仍以會議影音為準)

一一一年度營業報告

一一一年持續受疫情衝擊，國際間聯手抗疫已有斬獲成果，疫情影響全球但也加速產業數位化普及，這一年有賴經營團隊與同仁齊心齊力努力完成重要任務，經營團隊有信心迎向各種挑戰強化核心事業拓展市場，確立企業的成長價值與永續發展。

(一)營業計劃實施成果

一一一年度營業收入新台幣 40,686 仟元，一一〇年 43,565 仟元，營業收入減少約 6.61%，主要因為本年度塔位銷售佣金收入減少所致。

營業毛利為 35,569 仟元，較一一〇年營業毛利減少約 8.65%，稅後淨損為 2,131 仟元，較一一〇年減少約 105.08% 主要因為收入減少，透過損益按公允價值衡量之金融資產衡量利益減少所致。

(二)預算執行情形：

本公司一一一年度並無編列財務預測。

(三)財務收支及獲利能力分析：

111 年財務分析

分析項目	年度	111 年度	110 年度	增減變動%
財務收支	營業收入金額(仟)	40,686	43,565	-6.61%
	營業毛利金額(仟)	35,569	38,936	-8.65%
	稅後淨利金額(仟)	-2,131	41,910	-105.08%
財務結構(%)	負債佔資產比率	6.17	2.37	160.34%
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	55,263.81	98,811.82	-44.07%
償債能力	流動比率(%)	390.54	1,372.28	-71.54%
	速動比率(%)	320.56	1,355.80	-76.36%
獲利能力	資產報酬率(%)	-0.23	5.40	-104.26%
	權益報酬率(%)	-0.28	5.51	-105.08%
	純益率(%)	-5.24	96.2	-105.45%
	每股盈餘(元)	-0.03	0.68	-104.41%

(四)研究發展狀況：

111 年未投入研究發展計劃。

(五)營運計畫

111 年度合併財報的稅前淨損為 5,516 仟元，較 110 年度減少 114.34%，主要原因為本年度透過損益按公允價值衡量之金融資產衡量利益減少所致。

公司經營團隊妥善運用新媒體與曝光，傳遞天品「關係恢復、世代傳承」核心理念，以新科技、新思維、新服務，讓殯葬產業持續與世界接軌，持續建置並改良產品及服務場域，提供市場更多元而精緻之商品選擇，延續核心競爭優勢。

相繼推出各種西式禮儀專案、中式禮儀專案、寵物禮儀、環保葬及生前契約禮儀服務，以因應人口老化所帶來動能，從生命禮儀到墓園，全程一元化服務的殯葬禮儀企業。

展望 112 年國內疫情解封，隨之將至是國內外景氣回溫加上先前的耕耘、關懷與愛必能再創佳績，雖全球經濟仍受高通膨、高利率等衝擊，但每個人都做好準備，有以待之、從容應變。

生前契約將是天品的重點項目，並以策略聯盟方式運行，從安息禮儀至墓園一元化服務，打造基督墓園第一品牌。

殯葬設施經營方面：公司為基督徒墓園加強與教會合作拓展深耕，彩虹館「天堂園」與「迦南園」皆已啟用，建立品牌形象，「保存每一份愛的記憶」，以增進營業收益成長，落實執行規畫政策並提升品質管理，將有助於本公司之業務推展。

禮儀(勞務)方面：禮儀服務推動與生前契約制度建立。

廠房租賃：平鎮閒置廠房出租中。

基隆仁愛預定墓地墓園：規劃興建中。

鋁材產銷業：鋁擠型加工。

文創產業：智慧玩具設計製造。

(六) 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

公司致力於殯葬服務並提升品質，依循殯葬法規，以保障消費者權益，並榮獲墓業評鑑考核績優，近年來政府大力推廣環保葬之殯葬型式，回歸自然讓土地能夠永續使用，外部需求持續面臨挑戰，我們將秉持服事理念，延續福音凝聚教友和親屬們的向心力。

老年化人口為生命服務產品帶來成長動能，持續利用新科技創新服務及公司營運多角化經營，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

董事長：



總經理：



會計主管：



審計委員會查核報告書

董事會造具本公司一一一年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案等，其中財務報表業經委託國富浩華聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

天品聯合企業股份有限公司

(原名：天品投資控股股份有限公司)

審計委員會召集人：劉添福

中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 十 六 日



國富浩華聯合會計師事務所
Crowe (TW) CPAs
10541台北市松山區復興北路
369號10樓
10F., No.369, Fusing N. Rd.,
Songshan Dist.,
Taipei City 10541, Taiwan
Tel +886 2 87705181
Fax +886 2 87705191
www.crowe.tw

天品聯合企業股份有限公司
(原名：天品投資控股股份有限公司)

會計師查核報告

天品聯合企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

天品聯合企業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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編製，足以允當表達天品聯合企業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

投資性不動產是否具有減損跡象之評估

天品聯合企業股份有限公司於個體財務報表報導日之投資性不動產帳面金額為 133,102 仟元，占個體資產總額 17%，管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」之規定，於投資性不動產具有減損跡象時，應評估該資產之可回收金額是否低於帳面價值。

如附註六(六)所述，管理階層已依成本模式以評估前述投資性不動產之可回收金額，並按季定期評估前述投資性不動產是否有減損跡象而須執行減損測試。由於評估前述投資性不動產是否有減損跡象涉及管理階層之主觀判斷，且具有估計之高度不確定性。因是，將天品聯合企業股份有限公司之投資性不動產評估考量為關鍵查核事項。

與投資性不動產減損評估相關會計政策、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、五及六(六)。

本會計師對於上述資產減損評估已執行主要查核程序如下：

1. 取得天品聯合企業股份有限公司自行評估之資產減損評估報告，查詢管理階層評估前述投資性不動產之內部資訊及外部資訊，是否考量近期營運結果、歷史趨勢及所屬產業概況等，適時更新。
2. 查詢前述投資性不動產之土地公告現值是否有大幅下跌情形。

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(含審計委員會)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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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. 對於天品聯合企業股份有限公司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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成天品聯合企業股份有限公司查核意見。

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 111 年度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：林金用



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 10500011113 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 6 日



天品聯合企業股份有限公司
(原名：天品投資控股股份有限公司)

合併資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	
11xx	流動資產						
1100	現金及約當現金(註四及六)	\$ 22,834	3	\$ 31,546	4		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(註四及六)	112,885	14	129,055	16		
1170	應收帳款—非關係人(註四及六)	600	—	600	—		
1180	應收帳款—關係人(註四、六及七)	4,950	1	4,551	1		
1200	其他應收款	—	—	1	—		
1210	其他應收款—關係人(註七)	30,058	4	821	—		
1410	預付款項	982	—	2,024	—		
1470	其他流動資產	119	—	—	—		
1476	其他金融資產—流動(註六及八)	800	—	—	—		
11xx	流動資產總計	173,228	22	168,598	21		
15xx	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(註四及六)	16,192	2	40,029	5		
1550	採用權益法之投資(註四及六)	469,779	58	451,064	56		
1600	不動產、廠房及設備(註四及六)	1,365	—	804	—		
1755	使用權資產(註四及六)	3,441	1	5,549	1		
1760	投資性不動產(註四及六)	133,102	17	138,219	17		
1920	存出保證金	1,600	—	2,470	—		
15xx	非流動資產總計	625,479	78	638,135	79		
	資產總計	\$ 798,707	100	\$ 806,733	100		

代碼	負 債 及 權 益	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	
21xx	流動負債						
2102	銀行借款(註六及八)	\$ 30,000	4	\$ —	—		
2219	其他應付款(註六)	6,504	1	7,128	1		
2220	其他應付款項—關係人(註七)	3,484	—	—	—		
2230	本期所得稅負債(註四及六)	1,766	—	2,502	—		
2250	負債準備—流動(註四及六)	321	—	188	—		
2280	租賃負債—流動(註四及六)	2,013	—	2,341	—		
2399	其他流動負債	268	—	127	—		
21xx	流動負債總計	44,356	5	12,286	1		
25xx	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動(註四及六)	1,343	—	3,293	—		
2570	遞延所得稅負債—非流動(註四及六)	54	—	—	—		
2645	存入保證金(註七)	3,513	1	3,513	1		
25xx	非流動負債總計	4,910	1	6,806	1		
2xxx	負債總計	49,266	6	19,092	2		
31xx	歸屬於母公司業主之權益(註六)						
3110	普通股股本	617,600	77	617,600	77		
3200	資本公積	684	—	684	—		
3310	法定盈餘公積	18,741	2	14,957	2		
3320	特別盈餘公積	—	—	3,390	—		
3350	未分配盈餘	136,353	17	138,878	17		
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(23,937)	(2)	12,132	2		
31xx	權益總計	749,441	94	787,641	98		
	負債及權益總計	\$ 798,707	100	\$ 806,733	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：天品投資控股股份有限公司)
 個體綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註四、六及七)	\$ 40,686	100	\$ 43,565	100
5000	營業成本(註六)	(5,117)	(13)	(4,629)	(11)
5900	營業毛利	35,569	87	38,936	89
6000	營業費用(註六及七)				
6100	推銷費用	(13,802)	(34)	(11,132)	(27)
6200	管理費用	(16,117)	(39)	(15,240)	(35)
6450	預期信用減損(損失)利益	—	—	(114)	—
6000	營業費用合計	(29,919)	(73)	(26,486)	(62)
6900	營業淨利	5,650	14	12,450	27
7000	營業外收入與支出				
7010	其他收入(註六)	3,078	8	2,659	6
7020	其他利益及損失(註六及七)	(15,599)	(38)	33,671	77
7050	財務成本	(387)	(1)	(158)	—
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業之份額	6,947	17	(3,591)	(8)
7000	營業外收入與支出合計	(5,961)	(14)	32,581	75
7900	繼續營業單位稅前淨利	(311)	—	45,031	102
7950	所得稅費用(註四及六)	(1,820)	(4)	(3,121)	(7)
8200	本期淨利	\$ (2,131)	(4)	\$ 41,910	95
8300	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (23,837)	(60)	\$ 7,448	17
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(12,232)	(28)	8,074	19
	其他綜合損益總額	(36,069)	(88)	15,522	36
8500	本期綜合損益總額	\$ (38,200)	(92)	\$ 57,432	131
9750	每股盈餘(元)(註六)				
	基本每股盈餘	\$ (0.03)		\$ 0.68	
	稀釋每股盈餘	\$ (0.03)		\$ 0.68	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：



天祥聯合企業股份有限公司
(原名：天祥投資建設股份有限公司)

民國111年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項目	目	保留盈餘					透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	合計			
			股本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
A1	民國110年1月1日餘額	\$	617,600	684	\$	12,092	\$	105,967	\$	(3,390)	\$	784,277
—	民國109年度盈餘指撥及分配：											
B1	提列法定盈餘公積		—	—	2,865	—	—	(2,865)	—	—	—	—
B3	提列特別盈餘公積		—	—	—	2,066	—	(2,066)	—	—	—	—
D1	民國110年度稅後淨利		—	—	—	—	41,910	—	—	—	—	41,910
D3	民國110年度其他綜合損益總額		—	—	—	—	—	—	11,467	—	—	11,467
M7	對子公司所有權權益變動		—	—	—	—	—	(13)	—	—	—	(13)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		—	—	—	—	—	(4,055)	4,055	—	—	—
Z1	民國110年12月31日餘額	\$	617,600	684	\$	14,957	\$	138,878	\$	12,132	\$	787,641
—	民國110年度盈餘指撥及分配：											
B1	提列法定盈餘公積		—	—	3,784	—	—	(3,784)	—	—	—	—
B3	提列特別盈餘公積		—	—	—	(3,390)	—	3,390	—	—	—	—
D1	民國111年度稅後淨利		—	—	—	—	—	(2,131)	—	—	—	(2,131)
D3	民國111年度其他綜合損益總額		—	—	—	—	—	—	(36,069)	—	—	(36,069)
Z1	民國111年12月31日餘額	\$	617,600	684	\$	18,741	\$	136,353	\$	(23,937)	\$	749,441

(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：天品投資控股股份有限公司)

個體現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年度	110年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本年度稅前淨利	\$ (311)	\$ 45,031
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	7,972	7,277
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	16,367	(33,239)
A20900	利息費用	387	158
A21200	利息收入	(320)	(316)
A21300	股利收入	(2,758)	(2,343)
A22300	採用權益法認列之子公司及關聯企業之份額	(6,947)	3,591
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(197)	9,430
A31150	應收帳款—非關係人	—	114
A31160	應收帳款—關係人	(399)	1,539
A31180	其他應收款	1	19
A31190	其他應收款—關係人	807	—
A31200	存貨	—	(821)
A31230	預付款項	1,042	9,416
A31240	其他流動資產	(119)	—
A32180	其他應付款	(624)	1,599
A32190	其他應付款—關係人	3,484	—
A32200	負債準備—流動	133	(61)
A32230	其他流動負債	141	9
A33000	營運產生之現金流入(出)	18,659	41,403
A33100	收取利息	108	338
A33200	收取股利	2,758	2,343
A33300	支付利息	(387)	(158)
A33500	支付所得稅	(2,502)	(618)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	18,636	43,308
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	(23,400)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	841
B01800	取得採用權益法之投資	(24,000)	(113,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(950)	(306)
B03700	存出保證金減少	870	6
B04300	其他應收款—關係人	(30,000)	—
B05400	取得投資性不動產	—	(12,795)
B06500	其他金融資產增加	(800)	—
B07500	收取利息	168	—
BBBB	投資活動之淨現金流出	(54,712)	(148,654)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	銀行借款增加	30,000	—
C04020	租賃本金償還	(2,636)	(2,449)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	27,364	(2,449)
EEEE	本期現金及約當現金增減	(8,712)	(107,795)
E00100	期初現金及約當現金餘額	31,546	139,341
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 22,834	\$ 31,546

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





國富浩華聯合會計師事務所
Crowe (TW) CPAs
10541台北市松山區復興北路
369號10樓
10F., No.369, Fusing N. Rd.,
Songsshan Dist.,
Taipei City 10541, Taiwan
Tel +886 2 87705181
Fax +886 2 87705191
www.crowe.tw

天品聯合企業股份有限公司及其子公司

(原名：天品投資控股股份有限公司)

會計師查核報告

天品聯合企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

天品聯合企業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

投資性不動產是否具有減損跡象之評估

天品聯合企業股份有限公司及其子公司於財務報表報導日之投資性不動產帳面金額為 133,102 仟元，占資產總額 15%，管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」之規定，於投資性不動產具有減損跡象時，應評估該資產之可回收金額是否低於帳面價值。

如附註六(八)所述，管理階層已依成本模式以評估前述投資性不動產之可回收金額，並按季定期評估前述投資性不動產是否有減損跡象而須執行減損測試。由於評估前述投資性不動產是否有減損跡象涉及管理階層之主觀判斷，且具有估計之高度不確定性。因是，將天品聯合企業股份有限公司及其子公司之投資性不動產評估考量為關鍵查核事項。

與投資性不動產減損評估相關會計政策、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、五及六(八)。

本會計師對於上述資產減損評估已執行主要查核程序如下：

1. 取得天品聯合企業股份有限公司自行評估之資產減損評估報告，查詢管理階層評估前述投資性不動產之內部資訊及外部資訊，是否考量近期營運結果、歷史趨勢及所屬產業概況等，適時更新。

2. 查詢前述投資性不動產之土地公告現值是否有大幅下跌情形。

其他事項

天品聯合企業股份有限公司業已編製民國 111 年及 110 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(含審計委員會)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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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：林金周



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 111 年 3 月 16 日

天品聯合企業股份有限公司
(原名：天品投資控股股份有限公司)
中華民國九十九年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	資	111年12月31日			110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)	\$	101,475	11	\$	82,651	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(註四及六)		113,281	12		129,055	14
1150	應收票據淨額(註四及六)		2,524	—		—	—
1170	應收帳款淨額(註四及六)		27,593	3		19,984	2
1200	其他應收款		112	—		19	—
130x	存貨(註四及六)		386,575	42		388,896	43
1410	預付款項		7,000	1		4,942	1
1470	其他流動資產		168	—		—	—
1476	其他金融資產—流動(註六及八)		49,123	6		35,929	4
11xx	流動資產總計		687,851	75		661,476	73
15xx	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(註四及六)		30,860	4		66,935	7
1600	不動產、廠房及設備(註四、六及七)		28,646	3		7,365	1
1755	使用權資產(註四及六)		6,717	1		9,900	1
1760	投資性不動產淨額(註四、六及八)		133,102	15		138,219	16
1780	無形資產(註四及六)		991	—		1,187	—
1915	預付設備款(註七)		7,200	1		—	—
1920	存出保證金		1,861	—		3,600	1
1990	其他非流動資產—其他(註六)		12,789	1		12,877	1
15xx	非流動資產總計		222,166	25		240,083	27
	資產總計	\$	910,017	100	\$	901,559	100

代碼	負	債	及	權	益	111年12月31日			110年12月31日		
						金	額	%	金	額	%
21xx	流動負債										
2102	銀行借款(註六及八)	\$	30,000	3	\$	—	—				
2130	合約負債—流動(註六)		66,810	7		51,643	6				
2170	應付帳款—非關係人		385	—		—	—				
2180	應付帳款—關係人(註七)		1,883	—		—	—				
2200	其他應付款(註六)		23,044	3		20,314	2				
2230	本期所得稅負債(註四及六)		5,460	1		2,556	—				
2250	負債準備—流動(註四及六)		659	—		502	—				
2280	租賃負債—流動(註四及六)		3,372	—		3,666	—				
2399	其他流動負債		385	—		214	—				
21xx	流動負債總計		131,998	14		78,895	8				
25xx	非流動負債										
2550	負債準備—非流動(註四及六)		12,123	1		12,364	1				
2570	遞延所得稅負債—非流動(註四及六)		54	—		—	—				
2580	租賃負債—非流動(註四及六)		3,319	1		6,627	1				
2645	存入保證金(註七)		3,300	—		3,300	—				
25xx	非流動負債總計		18,796	2		22,291	2				
2xxx	負債總計		150,794	16		101,186	10				
31xx	歸屬於母公司業主之權益(註六)										
3110	普通股股本		617,600	68		617,600	70				
3200	資本公積		684	—		684	—				
3310	法定盈餘公積		18,741	2		14,957	2				
3320	特別盈餘公積		—	—		3,390	—				
3350	未分配盈餘		136,353	16		138,878	16				
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		(23,937)	(3)		12,132	1				
31xx	歸屬於母公司業主之權益總計		749,441	83		787,641	89				
36xx	非控制權益		9,782	1		12,732	1				
3xxx	權益總計		759,223	84		800,373	90				
	負債及權益總計	\$	910,017	100	\$	901,559	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及其子公司
(原名：天品投資控股股份有限公司)
合併綜合損益表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註四、六及七)	\$ 130,622	100	\$ 75,419	100
5000	營業成本(註六及七)	(57,877)	(44)	(14,692)	(19)
5900	營業毛利	72,745	56	60,727	81
6000	營業費用(註六及七)				
6100	推銷費用	(19,635)	(15)	(18,174)	(25)
6200	管理費用	(42,891)	(33)	(40,071)	(53)
6450	預期信用減損(損失)利益	(650)	1	(217)	—
6000	營業費用合計	(63,176)	(47)	(58,462)	(78)
6900	營業淨利	9,569	9	2,265	3
7000	營業外收入及支出				
7100	其他收入(註六)	3,447	3	3,060	4
7020	其他利益及損失(註六及七)	(18,001)	(14)	33,378	44
7050	財務成本	(531)	—	(227)	—
7000	營業外收入及支出合計	(15,085)	(11)	36,211	48
7900	稅前淨利(損)	(5,516)	(2)	38,476	51
7950	所得稅費用(註四及六)	(5,559)	(4)	(3,189)	(4)
8200	本期淨利(損)	\$ (11,075)	(6)	\$ 35,287	47
8300	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (36,069)	(28)	\$ 15,522	21
8300	本期其他綜合損益	\$ (36,069)	(28)	\$ 15,522	21
8500	本期綜合損益總額	\$ (47,144)	(34)	\$ 50,809	68
8600	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	(2,131)	(2)	41,910	47
8620	非控制權益	(8,944)	(6)	(6,623)	—
		\$ (11,075)	(6)	\$ 35,287	47
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(38,194)	(29)	57,432	68
8720	非控制權益	(8,950)	(6)	(6,623)	—
		\$ (47,144)	(34)	\$ 50,809	68
9750	每股盈餘(元)(註六)				
	基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.03)		\$ 0.68	
	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.03)		\$ 0.68	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：



天品聯合商業股份有限公司
(原名 天品商業股份有限公司)
民國111年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益				按公允價值衡量之 金融資產未實現評 價損益	非控制權益	合計
		股本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積			
A1	民國110年1月1日餘額	\$ 617,600	\$ 684	\$ 12,092	\$ 1,324	\$ 105,967	\$ (3,390)	\$ 734,905
—	民國109年度盈餘指撥及分配：							
B1	提列法定盈餘公積	—	—	2,865	—	(2,865)	—	—
B3	提列特別盈餘公積	—	—	—	2,066	(2,066)	—	—
D1	民國110年度稅後淨利(損)	—	—	—	—	41,910	—	(6,623)
D3	民國110年度其他綜合損益總額	—	—	—	—	—	11,467	4
M7	對子公司所有權權益變動	—	—	—	—	(13)	—	18,723
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	—	—	—	—	(4,055)	4,055	—
Z1	民國110年12月31日餘額	\$ 617,600	\$ 684	\$ 14,957	\$ 3,390	\$ 138,878	\$ 12,132	\$ 800,373
—	民國110年度盈餘指撥及分配：							
B1	提列法定盈餘公積	—	—	3,784	—	(3,784)	—	—
B3	提列特別盈餘公積	—	—	—	(3,390)	3,390	—	—
D1	民國111年度稅後淨利(損)	—	—	—	—	(2,131)	—	(8,944)
D3	民國111年度其他綜合損益總額	—	—	—	—	—	(36,069)	(6)
O1	非控制權益	—	—	—	—	—	—	6,000
Z1	民國111年12月31日餘額	\$ 617,600	\$ 684	\$ 18,741	\$ —	\$ 136,353	\$ (23,937)	\$ 759,223

(請參閱後附財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

天品聯合商業股份有限公司及其子公司
 (原名：天品商業控股股份有限公司)
 合併財務報表
 民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	111年度	110年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本年度稅前淨利(損)	\$ (5,516)	\$ 38,476
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損科目：		
A20100	折舊費用(含使用權資產及投資性不動產折舊)	12,034	10,233
A20200	攤銷費用	558	632
A20300	預期信用減損損失(利益)數	650	217
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	17,521	(33,239)
A20900	利息費用	531	227
A21200	利息收入	(690)	(718)
A21300	股利收入	(2,757)	(2,343)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損益	—	(22)
A23700	非金融資產減損損失	1,341	—
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(1,747)	9,430
A31130	應收票據	(2,524)	—
A31150	應收帳款	(8,259)	4,506
A31180	其他應收款	(56)	37
A31200	存貨	2,321	(145,287)
A31230	預付款項	(2,058)	8,145
A31240	其他流動資產	(168)	1,259
A31250	其他金融資產—流動	(13,194)	(7,406)
A32125	合約負債—流動	15,167	11,052
A32150	應付帳款	385	—
A32160	應付帳款—關係人	1,883	—
A32180	其他應付款	2,730	4,482
A32200	負債準備—流動	157	(8)
A32230	其他流動負債	171	51
A33000	營運產生之現金流入(出)	18,480	(100,276)
A33100	收取之利息	654	792
A33200	收取之股利	2,757	2,343
A33300	支付之利息	(531)	(227)
A33500	支付之所得稅	(2,600)	(679)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	18,760	(98,047)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	(42,228)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	841
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(25,999)	(2,248)
B02800	出售不動產、廠房及設備價款	—	76
B04500	購入無形資產價款	(217)	(923)
B05400	取得投資性不動產	—	(12,795)
B03800	存出保證金減少	1,740	104
B06700	其他非流動資產增加	(300)	(580)
B07100	預付設備款增加	(7,200)	—
BBBB	投資活動之淨現金流出	(31,976)	(57,753)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	30,000	—
C03100	存入保證金減少	—	(201)
C04020	租賃本金償還	(3,960)	(3,807)
C05400	取得子公司股權	—	(2,473)
C05800	非控制權益變動	6,000	18,976
CCCC	籌資活動之淨現金流入	32,040	12,495
E00100	本期現金及約當現金增減	18,824	(143,305)
E00100	期初現金及約當現金餘額	82,651	225,956
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 101,475	\$ 82,651

(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：天品投資控股股份有限公司)





虧損撥補表
 民國 111 年度

單位：新台幣元

項 目	小 計
期初未分配盈餘	138,483,785
本年度稅後淨損	(2,130,368)
本期可供分配盈餘	136,353,417
期末未分配盈餘	136,353,417

董事長：李振寬 

經理人：李振寬 

會計主管：潘綺霓 

天品聯合企業股份有限公司「背書保證作業程序」修訂前後對照表

修訂後之章節條文	原章節條文	修訂理由敘述
<p>第四條：背書保證額度</p> <p>一、本公司對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證之限額，除本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，且其金額不得超過當期淨值之百分之十。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。</p> <p>二、本公司對單一企業背書保證金額達新台幣一仟萬元以上且對其背書保證金額、長期投資金額及資金貸放金額合計數以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。</p> <p>三、以下相同~</p>	<p>第四條：背書保證額度</p> <p>一、本公司對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證之限額，除本公司直接持有普通股股權超過百分之九十之子公司不得超過當期淨值百分之二十外，其餘不得超過當期淨值百分之十。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。</p> <p>二、本公司對單一企業背書保證金額達新台幣一仟萬元以上且對其背書保證金額、長期投資金額及資金貸放金額合計數以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。</p> <p>三、以下相同~</p>	<p>配合法令修正</p>
<p>第十一條：附則</p> <p>本作業程序訂定於中華民國九十年三月一日經董事會決議通過。</p> <p>~~~</p> <p><u>第七次修訂於中華民國一十二年三月十六日經董事會決議通過。</u></p>		