

湯石照明科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 年第二季
(股票代碼 4972)

公司地址：新北市樹林區博愛街 236 號 4 樓
電 話：(02)8685-7855

湯石照明科技股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 55
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		19
	(六) 重要會計項目之說明		19 ~ 40
	(七) 關係人交易		40 ~ 42
	(八) 質押之資產		42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		42

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	42
(十一)	重大之期後事項	42
(十二)	其他	42 ~ 53
(十三)	附註揭露事項	54
(十四)	部門資訊	54 ~ 55

湯石照明科技股份有限公司 公鑒：

前言

湯石照明科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「湯石集團」)民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(六)所述，列入上開合併財務報表採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額為新台幣 66,139 仟元，占合併資產總額之 4%；民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之本期稅前淨利分別為損失新台幣 3,861 仟元及損失新台幣 3,861 仟元，分別占合併本期稅前淨利之 15%及 8%；其民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為損失新台幣 3,861 仟元及損失新台幣 3,861 仟元，分別占合併綜合損益總額之 406%及 9%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達湯石集團民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭



會計師

王玉娟



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號
金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 8 年 7 月 2 6 日



湯石照明科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日

(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 373,911	26	\$ 366,898	25	\$ 454,197	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		133,051	9	152,240	10	240,789	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)及						
	流動	八	33,183	2	49,917	3	80,410	5
1150	應收票據淨額	六(四)	3,388	-	1,403	-	1,459	-
1160	應收票據—關係人淨額	六(四)及						
		七(二)	200	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	164,857	11	157,687	11	148,962	9
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及						
		七(二)	189	-	-	-	-	-
1200	其他應收款		2,711	-	1,994	-	3,547	-
130X	存貨	六(五)	165,102	11	170,022	12	160,484	9
1410	預付款項		21,120	2	22,176	2	27,329	2
1470	其他流動資產		3,557	-	3,850	-	3,428	-
11XX	流動資產合計		<u>901,269</u>	<u>61</u>	<u>926,187</u>	<u>63</u>	<u>1,120,605</u>	<u>65</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(七)						
	量之金融資產—非流動		131,309	9	133,342	9	209,874	12
1550	採用權益法之投資	六(六)	66,139	5	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	313,306	21	324,120	22	331,839	20
1755	使用權資產	六(九)	36,700	3	-	-	-	-
1780	無形資產		2,521	-	3,568	-	4,754	-
1840	遞延所得稅資產		5,235	-	5,227	1	4,877	-
1900	其他非流動資產	六(十)及						
		八	19,482	1	76,091	5	45,201	3
15XX	非流動資產合計		<u>574,692</u>	<u>39</u>	<u>542,348</u>	<u>37</u>	<u>596,545</u>	<u>35</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,475,961</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,468,535</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,717,150</u>	<u>100</u>

(續次頁)



湯石照明科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日

(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 596	-	\$ 957	-	\$ 1,083	-
2150	應付票據	17	-	-	-	5	-
2170	應付帳款	99,904	7	97,148	7	98,510	6
2180	應付帳款—關係人	8,259	1	17,158	1	14,515	1
2200	其他應付款	207,625	14	110,892	8	212,971	12
2230	本期所得稅負債	13,442	1	20,433	1	21,438	1
2250	負債準備—流動	885	-	152	-	166	-
2280	租賃負債—流動	4,969	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	8,530	1	12,306	1	10,479	1
21XX	流動負債合計	<u>344,227</u>	<u>24</u>	<u>259,046</u>	<u>18</u>	<u>359,167</u>	<u>21</u>
非流動負債							
2550	負債準備—非流動	808	-	1,148	-	615	-
2570	遞延所得稅負債	5,312	-	2,488	-	1,217	-
2580	租賃負債—非流動	1,117	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	10,971	1	11,953	1	11,662	1
25XX	非流動負債合計	<u>18,208</u>	<u>1</u>	<u>15,589</u>	<u>1</u>	<u>13,494</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>362,435</u>	<u>25</u>	<u>274,635</u>	<u>19</u>	<u>372,661</u>	<u>22</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	400,408	27	399,628	27	398,948	23
3140	預收股本	560	-	-	-	-	-
資本公積							
3200	資本公積	508,795	34	505,825	34	504,032	29
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	85,219	6	74,663	5	74,663	5
3320	特別盈餘公積	38,429	3	38,429	3	38,429	2
3350	未分配盈餘	123,441	8	191,466	13	249,411	15
其他權益							
3400	其他權益	(9,334)	(1)	(16,111)	(1)	79,006	4
3500	庫藏股票	(33,992)	(2)	-	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,113,526</u>	<u>75</u>	<u>1,193,900</u>	<u>81</u>	<u>1,344,489</u>	<u>78</u>
3XXX	權益總計	<u>1,113,526</u>	<u>75</u>	<u>1,193,900</u>	<u>81</u>	<u>1,344,489</u>	<u>78</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大期後之事項							
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 1,475,961</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,468,535</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,717,150</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：湯士權



經理人：湯士權



會計主管：王志遠





湯石照明科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國108年及107年1月1日至6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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日 至6月30日		107年4月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)	\$ 294,439	100	\$ 291,084	100	\$ 520,219	100	\$ 506,083	100
5000 營業成本	六(五)	(181,287)	(62)	(192,059)	(66)	(327,094)	(63)	(336,201)	(66)
5900 營業毛利		113,152	38	99,025	34	193,125	37	169,882	34
營業費用	六(二十三)(二十四)								
6100 推銷費用		(35,333)	(12)	(30,329)	(10)	(62,835)	(12)	(57,360)	(11)
6200 管理費用		(23,320)	(8)	(21,867)	(8)	(45,031)	(9)	(59,495)	(12)
6300 研究發展費用		(10,075)	(3)	(9,436)	(3)	(18,338)	(3)	(17,971)	(4)
6000 營業費用合計		(68,728)	(23)	(61,632)	(21)	(126,204)	(24)	(134,826)	(27)
6900 營業利益		44,424	15	37,393	13	66,921	13	35,056	7
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十)	2,411	1	2,346	1	4,807	1	5,582	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(17,200)	(6)	(92,209)	(32)	(16,632)	(3)	139,753	28
7050 財務成本	六(二十二)	(52)	-	-	-	(92)	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額		(3,861)	(1)	-	-	(3,861)	(1)	-	-
7000 營業外收入及支出合計		(18,702)	(6)	(89,863)	(31)	(15,778)	(3)	145,335	29
7900 稅前淨利(淨損)		25,722	9	(52,470)	(18)	51,143	10	180,391	36
7950 所得稅費用	六(二十五)	(11,858)	(4)	(11,296)	(4)	(16,518)	(3)	(17,083)	(4)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 13,864	5	\$ (63,766)	(22)	\$ 34,625	7	\$ 163,308	32
其他綜合損益(淨額)									
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	六(十八)	(\$ 3,084)	(1)	(\$ 59,999)	(21)	(\$ 2,034)	(1)	\$ 82,298	16
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅		-	-	140	-	-	-	140	-
8310 不重分類至損益之項目總 額		(3,084)	(1)	(59,859)	(21)	(2,034)	(1)	82,438	16
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(十六)	(9,829)	(4)	(5,927)	(2)	8,811	2	6,819	2
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		(9,829)	(4)	(5,927)	(2)	8,811	2	6,819	2
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 12,913)	(5)	(\$ 65,786)	(23)	\$ 6,777	1	\$ 89,257	18
8500 本期綜合損益總額		\$ 951	-	(\$ 129,552)	(45)	\$ 41,402	8	\$ 252,565	50
基本每股盈餘	六(二十六)								
9750 本期淨利(損)		\$ 0.35		(\$ 1.60)		\$ 0.88		\$ 4.09	
稀釋每股盈餘	六(二十六)								
9850 本期淨利		\$ 0.35		\$ -		\$ 0.87		\$ 4.05	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：湯士權



經理人：湯士權



會計主管：王志遠





湯石照明科技股份有限公司及子公司

民國108年6月30日
(僅經核閱則查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬		於		母		公		司		業		主		之		權		益	
	股本	實收資本	資本	實收資本	公積金	留盈	盈餘	其他	透過其他綜合損益按公允價值衡量之非流動資產	國外營運機構財務報表折算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之非流動資產	其他	未實現外幣兌換損益	未實現外幣兌換損益	未實現外幣兌換損益	未實現外幣兌換損益	未實現外幣兌換損益	未實現外幣兌換損益		未實現外幣兌換損益
107 年 第 二 季																				
107 年 1 月 1 日 餘額	\$ 398,118	\$ 537	\$ 498,848	\$ 3,409	\$ 62,555	\$ 38,429	\$ 189,770	\$ 36,065	\$ -	\$ -	\$ 26,013	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,181,614
追溯適用及逾期重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,013)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 月 1 日 重編後餘額	398,118	537	498,848	3,409	62,555	38,429	189,770	36,065	-	-	26,013	-	-	-	-	-	-	-	-	1,181,614
本期合併綜合損益	-	-	-	-	-	-	163,308	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163,308
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	199	6,819	-	82,239	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89,257
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	163,507	6,819	-	82,239	-	-	-	-	-	-	-	-	-	252,565
106 年 盈餘分配及指撥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	12,108	-	(12,108)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(91,758)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(91,758)
股份基礎給付交易-員工認股權	830	(537)	1,516	259	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,068
107 年 6 月 30 日 餘額	\$ 398,948	\$ -	\$ 500,364	\$ 3,668	\$ 74,663	\$ 38,429	\$ 249,411	\$ 29,246	\$ 108,252	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,344,489
108 年 第 二 季																				
108 年 1 月 1 日 餘額	\$ 399,628	\$ -	\$ 501,714	\$ 4,111	\$ 74,663	\$ 38,429	\$ 191,466	\$ 48,777	\$ 32,666	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,193,900
本期合併綜合損益	-	-	-	-	-	-	34,625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,625
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,811	(2,034)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,777
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	34,625	(8,811)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,402
107 年 盈餘分配及指撥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	10,556	-	(10,556)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(92,094)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,094)
股份基礎給付交易-員工認股權	780	560	2,873	97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,310
庫藏股票交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,992)
108 年 6 月 30 日 餘額	\$ 400,408	\$ 560	\$ 504,587	\$ 4,208	\$ 85,219	\$ 38,429	\$ 123,441	\$ 39,966	\$ 30,632	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,113,526

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：湯士權



經理人：湯士權

~9~



會計主管：王志遠




湯石照明科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至6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

附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 51,143	\$ 180,391
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(二十三) 25,419	24,555
折舊費用-使用權資產	六(九)(二十三) 5,197	-
攤銷費用	六(二十三) 1,193	1,363
預期信用減損(利益)損失數	十二(二) (239)	244
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	18,814 (134,009)
保固費用迴轉數	六(十四) (353)	(9)
利息收入	六(二十) (3,975)	(4,536)
利息費用-租賃負債	六(二十二) 92	-
股利收入	(89)	(140)
薪資費用-員工認股權	六(十三) 1,167	805
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	3,861	-
處分不動產、廠房及設備損失	687	154
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	(2,005)	370
應收票據-關係人	(200)	-
應收帳款淨額	(6,956)	6,612
應收帳款-關係人	(190)	4
其他應收款	(355)	(155)
存貨	6,745	(3,587)
預付款項	1,433	(6,448)
其他流動資產	337	187
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	17	(53)
應付帳款	1,745	(1,991)
應付帳款-關係人	(9,164)	2,320
其他應付款	6,176	13,174
合約負債	(4,704)	(1,361)
其他流動負債	1,562	(267)
其他非流動負債	(939)	43
營運產生之現金流入	96,419	77,666
收取之利息	3,624	4,718
收取之股利	89	140
支付之利息	(92)	-
支付所得稅	(20,676)	(12,680)
營業活動之淨現金流入	79,364	69,844

(續次頁)


 湯石照明科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至6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

	附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(\$ 2,704)	(\$ 5,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		-	48,495
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)		17,446	(10,996)
取得採用權益法之投資		(70,000)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(9,959)	(18,363)
處分不動產、廠房及設備價款		271	12
存出保證金減少		29,325	222
取得無形資產		(144)	(1,028)
其他非流動資產增加		(4,883)	(2,773)
投資活動之淨現金(流出)流入		(40,648)	10,569
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金減少		(40)	-
租賃本金償還	六(九)	(4,968)	-
員工執行認股權		3,143	1,264
庫藏股票買回成本	六(十五)	(33,992)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(35,857)	1,264
匯率變動對現金及約當現金之影響		4,154	3,357
本期現金及約當現金增加數		7,013	85,034
期初現金及約當現金餘額		366,898	369,163
期末現金及約當現金餘額		\$ 373,911	\$ 454,197

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：湯士權



經理人：湯士權



會計主管：王志遠





湯石照明科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 107 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

湯石照明科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國 81 年 8 月 20 日設立，並自民國 102 年 6 月 17 日起於財團法人中華民國櫃檯買賣中心營業所掛牌上櫃。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為照明設備及燈具之製造與買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 7 月 26 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

- 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
- 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 38,171 仟元，並調增租賃負債 7,312 仟元，並調減其他非流動資產 30,517 仟元及預付款項 342 仟元。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率期間為 2.63%~5.50%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 107 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 107 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合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)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 107 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年6月30日	107年12月31日	
湯石照明科技(股)公司	WORLD EXTEND HOLDING INC. (簡稱宇寬公司)	一般轉投資業務	100	100	註
湯石照明科技(股)公司	洪博投資股份有限公司 (簡稱洪博公司)	一般轉投資業務	100	100	
WORLD EXTEND HOLDING INC.	TONS LIGHTING CO., LTD. (簡稱TL公司)	銷售各類燈飾產品及配件	100	100	
WORLD EXTEND HOLDING INC.	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED (簡稱GS公司)	一般轉投資業務	100	100	註
WORLD EXTEND HOLDING INC.	LUMINOUS HOLDING INCORPORATED (簡稱明亮公司)	一般轉投資業務	100	100	
GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	中山泰騰照明有限公司 (簡稱泰騰公司)	產品設計、五金零件製造、燈具產品及配件生產與買賣	100	100	註

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年6月30日	107年12月31日	
GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	中山湯石照明有 限公司 (簡稱中山湯石 公司)	產品設計、 五金零件製 造、燈具產 品及配件生 產與買賣	100	100	
LUMINOUS HOLDING INCORPORATED	上海湯石科技有 限公司 (簡稱上海湯石 公司)	銷售各類燈 飾產品及配 件	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107年6月30日		
湯石照明科 技(股)公司	WORLD EXTEND HOLDING INC. (簡稱宇寬公司)	一般轉投資 業務		100	註
湯石照明科 技(股)公司	洪博投資股份有 限公司 (簡稱洪博公司)	一般轉投資 業務		100	
WORLD EXTEND HOLDING INC.	TONS LIGHTING CO., LTD. (簡稱TL公司)	銷售各類燈 飾產品及配 件		100	
WORLD EXTEND HOLDING INC.	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED (簡稱GS公司)	一般轉投資 業務		100	註
WORLD EXTEND HOLDING INC.	LUMINOUS HOLDING INCORPORATED (簡稱明亮公司)	一般轉投資 業務		100	
GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	中山泰騰照明有 限公司 (簡稱泰騰公司)	產品設計、 五金零件製 造、燈具產 品及配件生 產與買賣		100	註

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107年6月30日		
GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	中山湯石照明有 限公司 (簡稱中山湯石 公司)	產品設計、 五金零件製 造、燈具產 品及配件生 產與買賣	100		
LUMINOUS HOLDING INCORPORATED	上海湯石科技有 限公司 (簡稱上海湯石 公司)	銷售各類燈 飾產品及配 件	100		

註：為本公司之重要子公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司
無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式
無此情形。
5. 重大限制
無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司
無此情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(五) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策

一致。

5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本。
後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採

用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(九)股本

本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金	\$ 632	\$ 686	\$ 810
支票存款及活期存款	68,285	67,995	66,118
定期存款	304,994	298,217	387,269
	<u>\$ 373,911</u>	<u>\$ 366,898</u>	<u>\$ 454,197</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將非滿足短期現金承諾之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六、(三)。
3. 因遠期外匯保證金用途受限之現金及約當現金計 4,521 仟元，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

項目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 126,770	\$ 126,770	\$ 98,054
評價調整	6,281	25,470	142,735
合計	<u>\$ 133,051</u>	<u>\$ 152,240</u>	<u>\$ 240,789</u>
持有供交易之金融負債			
衍生工具-遠期外匯合約	(\$ 596)	(\$ 957)	(\$ 1,083)

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之分別淨

損失為 19,868 仟元、淨損失 93,842 仟元、淨損失 19,188 仟元及淨利益 137,301 仟元。

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生性金融資產(負債)之交易及合約資訊說明如下：

108年6月30日		
衍生金融資產(負債)	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	108.07.25至109.06.18
107年12月31日		
衍生金融資產(負債)	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	108.01.25至108.12.16
107年6月30日		
衍生金融資產(負債)	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	107.07.11至108.06.15

本集團簽訂之遠期外匯交易主係預購遠期交易(賣美金買人民幣),係為規避進口及外銷價款之匯率風險,惟未適用避險會計。民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之分別淨損失為 756 仟元、淨損失 4,070 仟元、淨利益 374 仟元及淨損失 3,292 仟元。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情況。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
定期存款	\$ 33,183	\$ 49,917	\$ 80,410

- 上述定期存款係非滿足短期現金承諾之定期存款。
- 本集團將定期存款提供做為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款淨額(含關係人)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據	\$ 3,388	\$ 1,403	\$ 1,459
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,388</u>	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 1,459</u>
應收票據—關係人	\$ 200	\$ -	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款	\$ 165,641	\$ 158,708	\$ 149,316
減：備抵損失	(784)	(1,021)	(354)
	<u>\$ 164,857</u>	<u>\$ 157,687</u>	<u>\$ 148,962</u>
應收帳款－關係人	\$ 189	\$ -	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 3,483	\$137,275	\$ 1,252	\$132,858	\$ 1,264	\$126,081
30天內	105	27,429	151	15,994	64	21,929
31-120天	-	198	-	8,678	131	934
121天以上	-	144	-	157	-	18
	<u>\$ 3,588</u>	<u>\$165,046</u>	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$157,687</u>	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$148,962</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 6 月 30 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約收入所產生。

3. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	108年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 89,458	(\$ 2,198)	\$ 87,260
在製品	18,533	(845)	17,688
半成品	36,946	(1,572)	35,374
製成品	32,485	(7,705)	24,780
合計	<u>\$ 177,422</u>	<u>(\$ 12,320)</u>	<u>\$ 165,102</u>
	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 98,111	(\$ 1,985)	\$ 96,126
在製品	22,581	(491)	22,090
半成品	34,877	(1,382)	33,495
製成品	24,487	(6,477)	18,010
在途存貨	301	-	301
合計	<u>\$ 180,357</u>	<u>(\$ 10,335)</u>	<u>\$ 170,022</u>

	107年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 99,249	(\$ 6,040)	\$ 93,209
在製品	17,201	(503)	16,698
半成品	33,581	(3,239)	30,342
製成品	26,170	(7,323)	18,847
在途存貨	1,388	-	1,388
合計	<u>\$ 177,589</u>	<u>(\$ 17,105)</u>	<u>\$ 160,484</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 181,001	\$ 192,316
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	(119)	(1,412)
出售下腳收入	(531)	(872)
存貨盤盈	(2)	(2)
存貨報廢損失	959	2,021
保固成本(迴轉)提列	(21)	8
	<u>\$ 181,287</u>	<u>\$ 192,059</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 325,142	\$ 335,257
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	1,941	(329)
出售下腳收入	(1,280)	(1,419)
存貨盤盈	(2)	(2)
存貨報廢損失	1,785	2,594
保固成本(迴轉)提列	(492)	100
	<u>\$ 327,094</u>	<u>\$ 336,201</u>

本集團於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因出售及報廢部分已提列呆滯損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(六) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不重大關聯企業			
薩摩亞亞梭貿易有限公司	\$ 66,139	\$ -	\$ -

(1) 因產業投資需求，本公司於民國 107 年 7 月 27 日經董事會決議通過，新增投資薩摩亞亞梭貿易有限公司 (ART SO TRADING LIMITED)，業已於 108 年 4 月 12 日取得其 48.57% 之股權。

(2)採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
薩摩亞亞梭貿易有限公司	(\$ 3,861)	\$ -
被投資公司	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
薩摩亞亞梭貿易有限公司	(\$ 3,861)	\$ -

上開採用權益法之投資係以關聯企業同期間自行結算且未經會計師核閱之財務報表所認列之關聯企業及合資損益之份額。

2. 關聯企業

(1)本集團關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日		
薩摩亞亞梭貿易有限公司	薩摩亞	48.57%	0.00%	0.00%	持有20%以上之表決權	權益法

(2)本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
本期綜合損益總額	(\$ 3,861)	\$ -
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
本期綜合損益總額	(\$ 3,861)	\$ -

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 89,834	\$ 89,834	\$ 89,834
非公開發行公司股票	11,393	11,393	11,393
評價調整	30,082	32,115	108,647
合計	\$ 131,309	\$ 133,342	\$ 209,874

1. 本集團選擇將屬策略性投資之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日之公允價值分別為131,309仟元、133,342仟元及209,874仟元。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之之明細如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允 價值變動	(\$ 3,084)	(\$ 60,058)

108年1月1日至6月30日 107年1月1日至6月30日

透過其他綜合損益按公允價值
衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公允

價值變動

(\$ 2,034) \$ 82,239

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動提供質押之情形。

(以下空白)

(八)不動產、廠房及設備

108年1月1日至6月30日

	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
房屋及建築	\$ 387,342	\$ 2,123	\$ -	\$ 5,097	\$ 4,181	\$ 398,743
模 具 設 備	166,247	6,563	(1,790)	498	1,773	173,291
機 器 設 備	128,349	279	(2,984)	404	1,277	127,325
研 發 設 備	28,638	-	(31)	-	314	28,921
運 輸 設 備	14,811	-	(527)	-	144	14,428
其 他	70,721	1,372	(7,948)	903	747	65,795
未 完 工 程	16,211	(54)	-	(5,245)	223	11,135
	<u>\$ 812,319</u>	<u>\$ 10,283</u>	<u>(\$ 13,280)</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 8,659</u>	<u>\$ 819,638</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 157,597)	(\$ 10,269)	\$ -	-	(\$ 1,639)	(\$ 169,505)
模 具 設 備	(144,896)	(6,990)	1,368	-	(1,540)	(152,058)
機 器 設 備	(95,538)	(2,848)	2,784	-	(897)	(96,499)
研 發 設 備	(23,597)	(706)	20	-	(254)	(24,537)
運 輸 設 備	(11,488)	(849)	527	-	(106)	(11,916)
其 他	(55,083)	(3,757)	7,623	-	(600)	(51,817)
	<u>(\$ 488,199)</u>	<u>(\$ 25,419)</u>	<u>\$ 12,322</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 5,036)</u>	<u>(\$ 506,332)</u>
合 計	<u>\$ 324,120</u>				<u>\$ 313,306</u>	

107年1月1日至6月30日

	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
房屋及建築	\$ 381,447	\$ 2,342	\$ -	\$ 4,293	\$ 2,272	\$ 390,354
模具設備	155,109	6,294	(44)	2,421	863	164,643
機器設備	131,635	181	(904)	52	983	131,947
研發設備	26,507	654	-	654	149	27,964
運輸設備	15,139	-	-	(56)	83	15,166
其他	90,076	4,263	(3,777)	439	479	91,480
未完工程	10,428	5,506	-	(4,470)	51	11,515
	<u>\$ 810,341</u>	<u>\$ 19,240</u>	<u>(\$ 4,725)</u>	<u>\$ 3,333</u>	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 833,069</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 141,642)	(\$ 9,582)	\$ -	\$ -	(\$ 771)	(\$ 151,995)
模具設備	(135,463)	(6,492)	44	-	(765)	(142,676)
機器設備	(92,143)	(3,539)	798	-	(707)	(95,591)
研發設備	(23,043)	(525)	-	-	(136)	(23,704)
運輸設備	(9,735)	(1,018)	-	3	(45)	(10,795)
其他	(76,407)	(3,399)	3,770	-	(433)	(76,469)
	<u>(\$ 478,433)</u>	<u>(\$ 24,555)</u>	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ 3</u>	<u>(\$ 2,857)</u>	<u>(\$ 501,230)</u>
合計	<u>\$ 331,908</u>					<u>\$ 331,839</u>

本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(九)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 47 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年6月30日	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 30,417	\$ 219	\$ 438
房屋	6,254	2,352	4,702
機器設備	29	28	57
	<u>\$ 36,700</u>	<u>\$ 2,599</u>	<u>\$ 5,197</u>

3. 本集團於民國 108 及 107 年度使用權資產之增添分別為 3,392 仟元及 0 仟元。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 52	\$ 92

5. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 5,060 仟元。

(十)其他非流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
土地使用權	\$ -	\$ 30,517	\$ 31,784
存出保證金	2,831	32,121	3,932
預付設備款	13,483	9,387	4,124
其他非流動資產	3,168	4,066	5,361
	<u>\$ 19,482</u>	<u>\$ 76,091</u>	<u>\$ 45,201</u>

1. 本集團於公元 2007 年 11 月與中華人民共和國廣東省中山市工商行政管理局簽訂位於中華人民共和國廣東省中山市小欖鎮之設定土地使用權合約，租用年限為 47 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之租金費用為 224 仟元及 445 仟元。
2. 存出保證金提供擔保之資訊請詳附註八之說明。

(十一) 其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付現金股利	\$ 92,094	\$ -	\$ 91,758
應付薪資及獎金	46,923	50,870	54,207
應付保險費及退休金	13,159	14,836	15,035
應付耗材及進貨款	13,252	13,763	14,057
應付參展與廣告費	9,670	41	7,482
應付住房公積金	5,124	5,054	5,161
其他	27,403	26,328	25,271
	<u>\$ 207,625</u>	<u>\$ 110,892</u>	<u>\$ 212,971</u>

(十二) 退休金

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 26 仟元、36 仟元、53 仟元及 71 仟元。

(3) 本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金 107 仟元。
- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 本公司之香港分公司係依強積金制度，由公司提撥員工薪資的 5%(上限 HKD1,500)強積金並存入宏利人壽保險(國際)有限公司公積金服務部之專戶，累算權益須保存至計劃成員年屆 65 歲退休年齡方可提取。

(3) 中山泰騰和中山湯石按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 108 年及 107 年 6 月 30 日，其提撥比率均為 13%。每位員工之退休金由政府

管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(4)民國108年及107年4月1日至6月30日暨108年及107年1月1日至6月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為4,151仟元、3,762仟元、8,406仟元及7,519仟元。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國108年及107年1月1日至6月30日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約 期間	既得 條件	108年6月30日	107年6月30日	估計未來
					實際離職率	實際離職率	離職率
第4次員工認股權計畫	103.11.13	600仟單位	5年	2~4年之服務	0%	0%	0%
第5次員工認股權計畫	105.12.23	600仟單位	5年	2~4年之服務	0%	2.56%	0%
第6次員工認股權計畫	107.11.02	600仟單位	5年	2~4年之服務	0%	0%	0%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 第4次員工認股權計畫

	108年		107年	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	116	\$ 20.50	243	\$ 21.70
本期執行認股權	(78)	20.50	(59)	21.70
本期執行認股權	(2)	19.00(註)	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>36</u>	19.00(註)	<u>184</u>	20.5(註)
6月30日期末可執行認股權	<u>36</u>		<u>62</u>	

註：因除權息調整價格。

(2) 第5次員工認股權計畫

	108年		107年	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	571	\$ 30.00	573	\$ 31.80
本期執行認股權	(54)	27.80(註)	(2)	31.80
6月30日期末流通在外認股權	<u>517</u>	27.80(註)	<u>571</u>	30.00(註)
6月30日期末可執行認股權	<u>231</u>		<u>-</u>	

註：因除權息調整價格。

(3)第6次員工認股權計畫

	108年		107年	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	600	\$ 29.90	-	\$ -
6月30日期末流通在外認股權	600	27.80(註)	-	-
6月30日期末可執行認股權	-	-	-	-

註：因除權息調整價格。

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

	到期日	108年6月30日		107年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
第4次員工認股權	108年11月12日	36	\$ 19.00	116	\$ 20.50
第5次員工認股權	110年12月22日	517	27.80	571	30.00
第6次員工認股權	112年11月01日	600	27.80	600	29.90

	到期日	107年6月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)
第4次員工認股權	108年11月12日	184	\$ 20.50
第5次員工認股權	110年12月22日	571	30.00

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes，選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率 (註)	預期存 續期間	預期 股利	無 風險 利率	每單位 公允 價值
員工認 股權計 畫	103.11.13	28.20	28.20	38.16%	5年	-	0.53%	9.29
員工認 股權計 畫	105.12.23	34.95	34.95	17.40%	5年	-	0.94%	5.92
員工認 股權計 畫	107.11.02	29.90	29.90	28.28%	5年	-	0.75%	7.71

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
權益交割-員工認股權計畫	\$ 583	\$ 406
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
權益交割-員工認股權計畫	\$ 1,167	\$ 805

(十四) 負債準備

	108年	
	負債準備-流動	負債準備-非流動
1月1日	\$ 152	\$ 1,148
本期提列之負債準備	733	-
本期迴轉之未使用金額	-	(353)
匯率影響數	-	13
6月30日	\$ 885	\$ 808
	107年	
	負債準備-流動	負債準備-非流動
1月1日	\$ 535	\$ 625
本期迴轉之未使用金額	(369)	(9)
匯率影響數	-	(1)
6月30日	\$ 166	\$ 615

負債準備分析如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動	\$ 885	\$ 152	\$ 166
非流動	808	1,148	615
	\$ 1,693	\$ 1,300	\$ 781

本集團之負債準備-流動係退款負債，主係照明設備與燈具產品之銷售相關，退款負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

本集團之負債準備-非流動係保固負債準備，主係照明設備與燈具產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十五) 股本

- 民國 108 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 500,000 仟元，分為 50,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 5,000 仟股)，實收資本額為 400,408 仟元，每股面額 10 元，預收股款 560 仟元(約當股數 56 仟股)係員工認股權執行，合計股本 400,968 仟元。
- 本公司於民國 108 年 2 月 26 日經董事會決議，行使認購普通股 78 仟股，訂定民國 108 年 3 月 6 日為發行新股基準日，業已於民國 108 年 3 月 25 日辦妥變更登記。

3. 本公司於民國 107 年 7 月 13 日至民國 107 年 12 月 18 日止行使認購普通股 68 仟股，每股認購價格新台幣為 20.5 元，並於民國 107 年 12 月 21 日經董事會決議，訂定民國 107 年 12 月 26 日為發行新股基準日，業已於民國 108 年 1 月 11 日辦妥變更登記。
4. 本公司於民國 106 年 11 月 13 日至民國 107 年 2 月 6 日止行使認購普通股 83 仟股，每股認購價格新台幣為 21.7 元，並於民國 107 年 2 月 23 日經董事會決議，訂定民國 107 年 3 月 6 日為發行新股基準日，業已於民國 107 年 3 月 20 日辦妥變更登記。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	108年(仟股)	107年(仟股)
1月1日	39,963	39,836
員工執行認股權	134	59
買回庫藏股票	(1,000)	-
6月30日	39,097	39,895

5. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

買回原因	108年1月1日至6月30日			期末股數
	期初股數	本期增加	本期減少	
轉讓予員工	-	1,000	-	1,000

(2) 本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於民國 108 年 2 月 26 日經董事會決議買回庫藏股轉讓予員工，預定買回股數計 1,000 仟股，買回之區間價格為每股新台幣 25 元至 45 元，買回之期間自民國 108 年 2 月 27 日至 108 年 4 月 26 日止。截至民國 108 年 6 月 30 止本公司已買回 1,000 仟股，計 33,992 仟元。

(3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度決算所得稅後盈餘，依下列順序分派之。
 - 彌補往年虧損。
 - 提存百分之十為法定盈餘公積及視需要提列或迴轉特別盈餘公積。
 - 餘額加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。本公司產業發展階段屬於成長期，配合目前及未來之發展計畫、投資環境、資金需求及國內外競爭狀況等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等。盈餘分配除依前項規定辦理外，股東紅利之發放比率應不低於累積可分配盈餘之百分之五十，其中現金紅利之分派不低於股東紅利總額之百分之十。但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議。
 - 本公司董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。
 - 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
 - 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
 - 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 38,429 仟元。- 本公司於民國 108 年 5 月 29 日及 107 年 5 月 30 日，經股東會決議通過民國 107 年及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,556		\$ 12,108	
現金股利	92,094	\$ 2.3	91,758	\$ 2.3
合計	<u>\$ 102,650</u>		<u>\$ 103,866</u>	

- 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十四)。

(十八) 其他權益項目

	108年		107年	
	外幣換算	未實現評價損益	外幣換算	未實現評價損益
1月1日	(\$ 48,777)	\$ 32,666	(\$ 36,065)	\$ 26,013
外幣換算差異數:				
- 集團	8,811	-	6,819	-
評價調整	-	(2,034)	-	82,298
評價調整之稅額	-	-	-	(59)
6月30日	(\$ 39,966)	\$ 30,632	(\$ 29,246)	\$ 108,252

(十九) 營業收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
商品銷售收入	\$ 294,439	\$ 291,084
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
商品銷售收入	\$ 520,219	\$ 506,083

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品。

	108年1月1日至6月30日				
	歐洲	亞洲	美洲	其他	合計
合約收入	\$ 350,747	\$ 140,284	\$ 1,085	\$ 28,103	\$ 520,219
	107年1月1日至6月30日				
	歐洲	亞洲	美洲	其他	合計
合約收入	\$ 354,942	\$ 112,148	\$ 2,027	\$ 36,966	\$ 506,083

2. 合約負債(表列其他流動負債)

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下:

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
合約負債:			
合約負債	\$ 6,888	\$ 11,499	\$ 9,596
期初合約負債本期認列收入			
	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 320	\$ 3,757	
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 10,106	\$ 10,421	

(二十)其他收入

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,864	\$ 2,339
其他收入—其他	547	7
	<u>\$ 2,411</u>	<u>\$ 2,346</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,975	\$ 4,536
其他收入—其他	832	1,046
	<u>\$ 4,807</u>	<u>\$ 5,582</u>

(二十一)其他利益及損失

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房 及設備損失	(\$ 592)	(\$ 13)
外幣兌換利益	4,024	5,730
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)損失	(20,624)	(97,912)
其他損失	(8)	(14)
	<u>(\$ 17,200)</u>	<u>(\$ 92,209)</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房 及設備損失	(\$ 757)	(\$ 101)
外幣兌換利益	2,947	5,866
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)(損失)	(18,814)	134,009
利益		
其他損失	(8)	(21)
	<u>(\$ 16,632)</u>	<u>\$ 139,753</u>

(二十二)財務成本

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
利息費用	\$ 52	\$ -
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
利息費用	\$ 92	\$ -

(二十三)費用性質之額外資訊

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 78,292	\$ 61,974
不動產、廠房及設備		
折舊費用	12,585	12,393
使用權資產折舊費用	2,599	-
攤銷費用	590	679
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 143,103	\$ 131,874
不動產、廠房及設備		
折舊費用	25,419	24,555
使用權資產折舊費用	5,197	-
攤銷費用	1,193	1,363

(二十四)員工福利費用

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 69,340	\$ 53,390
勞健保費用	1,180	1,837
退休金費用	4,177	3,798
董事酬金	869	137
其他員工福利費用	2,726	2,812
	<u>\$ 78,292</u>	<u>\$ 61,974</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 126,080	\$ 112,754
勞健保費用	1,477	3,791
退休金費用	8,459	7,590
董事酬金	1,747	2,650
其他員工福利費用	5,340	5,089
	<u>\$ 143,103</u>	<u>\$ 131,874</u>

註：民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團員工人數分別為 736 及 686 人，其中未兼任員工之董事均為 5 人。

1. 依本公司民國 107 年 5 月 30 日股東會通過之章程修訂案，修訂後章程規定，公司當年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞及提撥百分之二點五以下為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。修訂前章程規定之員工酬勞及董事酬勞提撥比率分別為百分之八至百分之十二及百分之二以下。
2. 本公司於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董監事酬勞估列情形如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 1,651	(\$ 2,911)
董監事酬勞	248	(466)
合計	<u>\$ 1,899</u>	<u>(\$ 3,377)</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 3,705	\$ 9,250
董監事酬勞	556	1,480
合計	<u>\$ 4,261</u>	<u>\$ 10,730</u>

前述金額帳列薪資費用科目，民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止尚未估列前之稅前淨利，分別以 8%及 1.2%估列，民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別以 5%及 0.8%估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監事酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞係採現金發放。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,605	\$ 19,120
未分配盈餘加徵	146	1,783
以前年度所得稅低估數	614	2
當期所得稅總額	10,365	20,905
遞延所得稅：		
稅法修正之所得稅影響數	-	140
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,493	(9,749)
所得稅費用	<u>\$ 11,858</u>	<u>\$ 11,296</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,427	\$ 24,363
未分配盈餘加徵	146	1,783
以前年度所得稅(高)低估數	(702)	339
當期所得稅總額	13,871	26,485
遞延所得稅：		
稅法修正之所得稅影響數	-	(388)
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,647	(9,014)
所得稅費用	\$ 16,518	\$ 17,083

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
稅率改變之影響	\$ -	(\$ 140)
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
稅率改變之影響	\$ -	(\$ 140)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十六) 每股盈餘

普通股每股盈餘：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 13,864	39,117	\$ 0.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	13,864	39,117	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	53	
- 員工認股權	-	108	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 13,864	39,278	\$ 0.35

107年4月1日至6月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>	<u>稅後金額</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 63,766)	39,895 (\$ 1.60)

108年1月1日至6月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>	<u>稅後金額</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 34,625	39,507 \$ 0.88
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	34,625	39,507
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
-員工酬勞	-	119
-員工認股權	-	122
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 34,625	39,748 \$ 0.87

107年1月1日至6月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>	<u>稅後金額</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 163,308	39,885 \$ 4.09
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	163,308	39,885
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
-員工酬勞	-	243
-員工認股權	-	215
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 163,308	40,343 \$ 4.05

民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，本集團發行之員工認股權具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

(二十七) 營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租不動產資產，租賃期間介於 2 至 3 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付每年調增以反映市場租金，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 4,512 仟元及 9,065 仟元之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 7,736	\$ 9,437
超過1年但不超過5年	-	2,658
	<u>\$ 7,736</u>	<u>\$ 12,095</u>

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,283	\$ 19,240
加：期初應付設備款	834	496
減：期末應付設備款	(1,158)	(1,373)
本期支付現金	<u>\$ 9,959</u>	<u>\$ 18,363</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 1,246	\$ -	\$ 1,246
首次適用 IFRS 影響數	-	7,312	7,312
籌資現金流量之變動	(40)	(4,968)	(5,008)
匯率變動之影響	(2)	2	-
其他非現金之變動	-	3,740	3,740
108年6月30日	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 6,086</u>	<u>\$ 7,290</u>

	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日暨107年6月30日	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,246</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
威森電子(珠海)有限公司(簡稱:威森電子)	其他關係人
亞梭傢俬國際股份有限公司(簡稱:亞梭傢俬)	關聯企業
北京亞梭家具有限公司(簡稱:北京亞梭)	關聯企業
上海亞梭中貿易有限公司(簡稱:上海亞梭)	關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 5</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
-其他關係人	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 8</u>

2. 應收票據及帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應收票據：			
-亞梭傢俬	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款：			
-北京亞梭	<u>\$ 189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 進貨

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
原料購買：		
-其他關係人	<u>\$ 5,319</u>	<u>\$ 8,669</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
原料購買：		
-其他關係人	<u>\$ 12,768</u>	<u>\$ 16,936</u>

本集團向關係人進貨主要係為啟動器、安定器及變壓器，付款條件係採月結 90 天付款。

4. 應付帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付帳款：			
-威森電子	<u>\$ 8,259</u>	<u>\$ 17,158</u>	<u>\$ 14,515</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	<u>\$ 6,720</u>	<u>\$ 3,578</u>
退職後福利	<u>140</u>	<u>159</u>
股份基礎給付	<u>304</u>	<u>221</u>
總計	<u>\$ 7,164</u>	<u>\$ 3,958</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 13,593	\$ 16,841
退職後福利	280	318
股份基礎給付	608	441
總計	\$ 14,481	\$ 17,600

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
定期存款 (表列按攤銷後成本衡 量之金融資產)	\$ 4,521	\$ 4,472	\$ -	遠期外匯保證金
存出保證金 (表列其他非流動資產)	2,831	32,121	3,932	租賃保證金及 投資承諾保證
總計	\$ 7,352	\$ 36,593	\$ 3,932	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

以營業租賃方式承租廠房如下：

承租人	租賃標的物	期間	每月租金
湯石照明科技 股份有限公司	樹林區博愛街236號4樓	106.1.1~108.12.31	443仟元

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

因法令遵循成本日益增高，民國108年7月26日經本公司董事會決議通過，擬解散本公司間接持有100%股權，設置於貝里斯之子公司 Tons Lighting Co., Ltd.。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國107年度合併財務報表附註十二。

(以下空白)

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	\$ 133,051	\$ 152,240	\$ 240,789
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產	131,309	133,342	209,874
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	373,911	366,898	454,197
按攤銷後成本衡量之 金融資產	33,183	49,917	80,410
應收票據(含關係人)	3,588	1,403	1,459
應收帳款(含關係人)	165,046	157,687	148,962
其他應收款	2,711	1,994	3,547
存出保證金	2,831	32,121	3,932
	<u>\$ 845,630</u>	<u>\$ 895,602</u>	<u>\$ 1,143,170</u>
	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融負債			
持有供交易之金融 負債	\$ 596	\$ 957	\$ 1,083
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
應付票據	17	-	5
應付帳款(含關係人)	108,163	114,306	113,025
其他應付帳款	207,625	110,892	212,971
存入保證金	1,204	1,246	1,246
	<u>\$ 317,605</u>	<u>\$ 227,401</u>	<u>\$ 328,330</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

(3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(二)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司與各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣收支的預期交易，集團內各公司透過集團財務部採用降低外幣曝險部位以自然避險進行。
- C. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六、(二)。
- D. 本集團風險管理政策係針對每一主要貨幣之預期現金流量（主要為出口銷售及存貨採購）進行避險。

(以下空白)

E. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊及因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年6月30日

	帳面金額			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 3,314	31.010	\$ 102,767	1%	\$ 1,028	\$ -
港幣:新台幣	1,507	3.947	5,948	1%	59	-
歐元:新台幣	1,228	35.180	43,201	1%	432	-
人民幣:新台幣	29,257	4.496	131,539	1%	1,315	-
人民幣:美金	19,525	0.145	87,784	1%	878	-
美金:人民幣	6,119	6.870	189,750	-1%	(1,898)	-
歐元:人民幣	196	7.826	6,895	1%	69	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 337	31.010	\$ 10,450	1%	\$ -	\$ 105
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 7,014	31.110	\$ 218,206	1%	(\$ 2,182)	\$ -
歐元:新台幣	195	35.580	6,938	1%	(69)	-
人民幣:新台幣	13,840	4.546	62,917	1%	(629)	-
人民幣:美金	9,225	0.146	41,937	1%	(419)	-
美金:人民幣(註)	1,800	6.879	596	-1%	561	-

註：本集團子公司從事遠期外匯合約，外幣金額為名目本金，匯率為資產負債表日預訂交割之遠期匯率，帳面金額為實際入帳金額。

107年12月31日

	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 3,146	30.665	\$ 96,472	1%	\$ 965
港幣:新台幣	1,052	3.891	4,093	1%	41
歐元:新台幣	1,279	35.000	44,765	1%	448
人民幣:新台幣	30,658	4.447	136,336	1%	1,363
人民幣:美金	14,822	0.145	65,913	1%	659
美金:人民幣	5,597	6.868	171,632	-1%	(1,716)
歐元:人民幣	173	7.871	6,055	1%	61
<u>非貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 337	30.665	\$ 10,334	1%	\$ -
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 6,353	30.765	\$ 195,450	1%	(\$ 1,955)
歐元:新台幣	211	35.400	7,469	1%	(75)
人民幣:新台幣	9,209	4.497	41,413	1%	(414)
人民幣:美金	5,872	0.146	26,406	1%	(264)
美金:人民幣(註)	1,800	6.837	957	-1%	551

註:本集團子公司從事遠期外匯合約,外幣金額為名目本金,匯率為資產負債表日預訂交割之遠期匯率,帳面金額為實際入帳金額。

107年6月30日

	帳面金額			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 4,562	30.410	\$ 138,730	1%	\$ 1,387	\$ -
港幣:新台幣	1,284	3.851	4,945	1%	49	-
歐元:新台幣	1,069	35.200	37,629	1%	376	-
人民幣:新台幣	37,062	4.568	169,299	1%	1,693	-
人民幣:美金	15,866	0.150	72,476	1%	725	-
美金:人民幣	5,593	6.632	170,083	-1%	(1,701)	-
歐元:人民幣	163	7.707	5,738	1%	57	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 337	30.410	\$ 10,248	1%	\$ -	\$ 102
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 6,061	30.510	\$ 184,921	1%	(\$ 1,849)	\$ -
歐元:新台幣	189	35.600	6,728	1%	(67)	-
人民幣:新台幣	10,359	4.618	47,838	1%	(478)	-
人民幣:美金	7,982	0.151	36,861	1%	(369)	-
美金:人民幣(註)	1,800	6.648	1,083	-1%	551	-

註:本集團子公司從事遠期外匯合約,外幣金額為名目本金,匯率為資產負債表日預訂交割之遠期匯率,

帳面金額為實際入帳金額。

F. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年4月1日至6月30日暨108年及107年1月1日至6月30日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益4,024仟元、5,730仟元、2,947仟元及5,866仟元。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 1,331 仟元及 2,408 仟元；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加及減少 1,313 仟元及 2,099 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，未有因利率變動而影響損益之項目。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。本集團定期依外部信用機構評等(若無評等，則以存放比、逾放比、資本適足率等財務資料)，檢視存款銀行信用。另為有效分散信用風險，本集團也依銀行評等高低分配存款比例，避免存款過度集中。經評估本集團主要往來銀行之信用評等良好，未有重大信用風險之疑慮。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一年，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 本集團將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

G. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>108年6月30日</u>			
預期損失率	-	0.47%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 165,830	\$ 165,830
備抵損失	\$ -	\$ 784	\$ 784
	個別	群組	合計
<u>107年12月31日</u>			
預期損失率	-	0.64%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 158,708	\$ 158,708
備抵損失	\$ -	\$ 1,021	\$ 1,021
	個別	群組	合計
<u>107年6月30日</u>			
預期損失率	-	0.24%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 149,316	\$ 149,316
備抵損失	\$ -	\$ 354	\$ 354

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年度
	應收帳款
1月1日	\$ 1,021
轉列收入	(239)
匯率影響數	2
6月30日	\$ 784
	107年度
	應收帳款
1月1日	\$ 111
提列減損損失	244
匯率影響數	(1)
6月30日	\$ 354

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之

合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

108年6月30日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據及帳款	\$ 99,921	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款－關係人	8,259	-	-	-	-
其他應付款	207,625	-	-	-	-
租賃負債	5,085	1,137	-	-	-

非衍生金融負債：

107年12月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 97,148	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款－關係人	17,158	-	-	-	-
其他應付款	110,892	-	-	-	-

非衍生金融負債：

107年6月30日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據及帳款	\$ 98,515	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款－關係人	14,515	-	-	-	-
其他應付款	212,971	-	-	-	-

衍生金融負債：

108年6月30日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
遠期外匯合約	\$ 596	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

107年12月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
遠期外匯合約	\$ 957	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

107年6月30日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
遠期外匯合約	\$ 1,083	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、

應收帳款、應收帳款-關係人、其他應收款、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$133,051	\$ -	\$ -	\$133,051
透過其他綜合損益按公允價值				
允價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$122,672	\$ -	\$ 8,637	\$131,309
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	\$ -	\$ 596	\$ -	\$ 596
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$152,240	\$ -	\$ -	\$152,240
透過其他綜合損益按公允價值				
允價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$124,705	\$ -	\$ 8,637	\$133,342
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	\$ -	\$ 957	\$ -	\$ 957
107年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 240,789	\$ -	\$ -	\$ 240,789
透過其他綜合損益按公允價值				
允價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 196,507	\$ -	\$ 13,367	\$ 209,874

107年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	\$ -	\$ 1,083	\$ -	\$ 1,083

(2) 本集團針對第一等級係採用市場報價做為公允價值輸入值，依工具之特性，上櫃公司股票為收盤價。

(3) 遠期外匯合約通常係依據目前之遠期匯率評價。

4. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由專家及本集團財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 8,637	可類比上市上 櫃公司法	股權淨值比及 本益比	0.59	乘數愈高，公允 價值愈高
	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 8,637	可類比上市上 櫃公司法	股權淨值比及 本益比	0.59	乘數愈高，公允 價值愈高
	107年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 13,367	可類比上市上 櫃公司法	股權淨值比及 本益比	0.96-9.18	乘數愈高，公允 價值愈高

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

				108年6月30日	
				認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益證券	股權淨值比及本益比		± 5%	\$ 436	(\$ 436)
				107年12月31日	
				認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益證券	股權淨值比及本益比		± 5%	\$ 425	(\$ 425)
				107年6月30日	
				認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益證券	股權淨值比及本益比		± 5%	\$ 665	(\$ 665)

(四) 追溯重編

本集團將非滿足短期現金承諾之定存於過去報導期間表達為「其他流動資產」，依 IFRS9 規定認列為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，各科目相關變動明細臚列如下：

合併資產負債表			
受影響科目	重編前	調整金額	重編後
民國107年12月31日			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 49,917	\$ 49,917
其他流動資產	53,767	(49,917)	3,850
其他資產	1,414,768	-	1,414,768
資產影響總計	\$ 1,468,535	\$ -	\$ 1,468,535
負債影響總計	\$ 274,635	\$ -	\$ 274,635
權益影響總計	\$ 1,193,900	\$ -	\$ 1,193,900
權益及負債影響總計	\$ 1,468,535	\$ -	\$ 1,468,535
合併資產負債表			
受影響科目	重編前	調整金額	重編後
民國107年6月30日			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 80,410	\$ 80,410
其他流動資產	83,838	(80,410)	3,428
其他資產	1,633,312	-	1,633,312
資產影響總計	\$ 1,717,150	\$ -	\$ 1,717,150
負債影響總計	\$ 372,661	\$ -	\$ 372,661
權益影響總計	\$ 1,344,489	\$ -	\$ 1,344,489
權益及負債影響總計	\$ 1,717,150	\$ -	\$ 1,717,150

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生性金融商品交易：中山泰騰照明有限公司於民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易，於民國 108 年 6 月 30 日認列透過益按公允價值衡量之金融負債為 596 仟元。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：
公司民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門並將業務組織按公司性質別分為湯石、中山泰騰及中山湯石，而本集團之收入主要係照明設備及燈具之製造與買賣。

(二)部門資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

108年1月1日至6月30日

	湯石	中山泰騰	中山湯石	總計
外部收入	\$ 442,258	\$ 1,620	\$ 70,663	\$ 514,541
內部部門收入	11,597	370,875	11,189	393,661
部門收入	\$ 453,855	\$ 372,495	\$ 81,852	\$ 908,202
部門稅前損益	\$ 19,207	\$ 31,628	\$ 13,841	\$ 64,676

107年1月1日至6月30日

	湯石	中山泰騰	中山湯石	總計
外部收入	\$ 462,330	\$ 2,259	\$ 41,494	\$ 506,083
內部部門收入	17,038	369,758	11,062	397,858
部門收入	\$ 479,368	\$ 372,017	\$ 52,556	\$ 903,941
部門稅前損益	\$ 43,038	\$ 8,789	(\$ 474)	\$ 51,353

2. 本集團之應報導部門係將業務組織按營運公司別分類。
3. 本集團之收入主要係照明設備及燈具之製造與買賣。
4. 本集團未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。
5. 營運部門之會計政策與本集團財務報告附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。本集團營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計數與繼續營業部門收入合計數調節如下：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 908,202	\$ 903,941
其他營運部門調整後收入數	382,200	368,022
營運部門合計	1,290,402	1,271,963
消除部門間收入	(770,183)	(765,880)
合併營業收入合計數	\$ 520,219	\$ 506,083

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 64,676	\$ 51,353
其他營運部門調整後稅前損益	(14,022)	128,678
營運部門合計	50,654	180,031
消除部門間損益	489	360
繼續營業部門稅前損益	\$ 51,143	\$ 180,391

湯石照明科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國108年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

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	股數	期末		備註
					帳面金額	公允價值	
湯石照明科技股份有限公司	股權/TITAN AURORA INC.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,900	\$ 6,602	\$ 6,602	-
湯石照明科技股份有限公司	股權/GRIFFIN LIGHTING CO., LTD.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	66,500	1,525	1,525	-
湯石照明科技股份有限公司	股權/安得照明有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	510	510	註2
湯石照明科技股份有限公司	股票/東林科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,860,760	70,652	70,652	-
湯石照明科技股份有限公司	股票/大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,700,000	52,020	52,020	-
洪博投資股份有限公司	股票/東林科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,102,000	38,467	38,467	-
洪博投資股份有限公司	股票/大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,091,000	94,584	94,584	-
			合計		264,360	264,360	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、權益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
 註2：係有限公司組織，以出資額計算持股比例。

湯石照明科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		估總應收(付)票據、帳款之比 (註2)	備註 (註4)
			金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率		
湯石照明科技股份有限公司	TONS LIGHTING CO., LTD.	本公司之子公司	進貨	98	進貨後30-60天付款	註1	註2	(\$ 260,523)	(99)		
TONS LIGHTING CO., LTD.	中山泰騰照明有限公司	同一股終母公司	進貨	100	進貨後30-60天付款	註3	註2	(215,152)	(100)		

註1：交易價格依湯石照明科技股份有限公司移轉計價政策價格辦理，付款條件為進貨後30-60天付款，並視子公司資金需求狀況適時支付貨款。

註2：未有相同產品(進)銷貨，故無一般客戶交易可資比較。

註3：交易價格依湯石照明科技股份有限公司移轉計價政策價格辦理，收款條件為出貨後30-60天收款。

註4：於合併報表已沖銷。

湯石照明科技股份有限公司及子公司

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

民國108年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額		逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
			金額	週轉率	金額	處理方式		
TONS LIGHTING CO., LTD.	湯石照明科技股份有限公司	本公司之母公司	應收帳款260,523	3.19	-	-	\$ 37,167	\$ -
中山泰騰照明有限公司	TONS LIGHTING CO., LTD.	同一最終母公司	應收帳款215,152	3.60	-	-	37,106	-

註1：截至民國108年07月26日，應收關係人款項期後收回金額。

註2：於合併報表已沖銷。

湯石照明科技股份有限公司及子公司
 母公司与各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

附表四

編號		交易往來對象		與交易人之關係		交易往來情形		估合併總營收或總資產之比率	
(註1)	交易人名稱	交易往來對象	(註2)	科目	金額(註4)	交易條件	(註3)		
0	湯石照明科技股份有限公司	TONS LIGHTING CO., LTD.	(1)	(進貨)	(\$ 377,883)	進貨後30-60天內付款	72.64		
0	湯石照明科技股份有限公司	TONS LIGHTING CO., LTD.	(1)	(應付帳款)	(260,523)	進貨後30-60天內付款	17.65		
1	TONS LIGHTING CO., LTD.	中山泰騰照明有限公司	(3)	(進貨)	(356,133)	進貨後30-60天內付款	68.46		
1	TONS LIGHTING CO., LTD.	中山泰騰照明有限公司	(3)	(應付帳款)	(215,152)	進貨後30-60天內付款	14.58		

註1:母公司及子公司互相間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 (1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2:與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1)母公司对子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

註3:交易往來金額佔合併總營收或佔總資產比率之計算，若屬資產負債類科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬權益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4:交易金額達實收資本額百分之二十以上者。

湯石照明科技股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本期認列之投資		備註
				本期末	去年年底				損益	損益	
湯石照明科技股份有限公司	WORLD EXTEND HOLDING INC.	薩摩亞	一般轉投資業務	\$ 545,972	\$ 545,972	18,333,402	100	\$ 870,543	\$ 41,567	\$ 42,056	子公司(註 1、4)
湯石照明科技股份有限公司	洪博投資股份有限公司	台灣	一般轉投資業務	125,000	125,000	15,000,000	100	136,336	(19,216)	(19,216)	子公司(註4)
湯石照明科技股份有限公司	薩摩亞亞機貿易有限公司	薩摩亞	傢具批發買賣	70,000	-	1,700,000	48.57	66,139	(20,812)	(3,861)	註3
WORLD EXTEND HOLDING INC.	TOMS LIGHTING CO., LTD.	貝里斯	銷售各類燈飾 產品及配件	1,625	1,625	500,000	100	21,849	9,453	-	孫公司(註 2、4)
WORLD EXTEND HOLDING INC.	LUMINOUS HOLDING INCORPORATED	薩摩亞	一般轉投資業務	100,590	100,590	3,250,000	100	86,429	(4,837)	-	孫公司(註 2、4)
WORLD EXTEND HOLDING INC.	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	一般轉投資業務	500,917	500,917	27,666	100	745,862	36,937	-	孫公司(註 2、4)

註1：係含沖銷逆流交易之投資損益。
 註2：係孫公司及其轉投資公司，未予列示投資損益。
 註3：係採權益法評價之轉投資公司。
 註4：於合併報表已沖銷。

湯石照明科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回					
大陸被投資公司		\$	(2)	\$	\$	\$	\$	100.00	\$	\$	\$	註1、註2、註3、註4、註5
中山泰騰照明有限公司	產品設計、五金零件製造、燈具產品及配件生產與買賣	380,563	(2)	-	-	368,845	26,558	100.00	26,558	615,678	66,296	
中山湯石照明有限公司	產品設計、五金零件製造、燈具產品及配件生產與買賣	111,816	(2)	-	-	110,585	9,814	100.00	9,814	101,052	-	註1、註2、註4、註5
上海湯石科技有限公司	產品設計、五金零件製造、燈具產品及配件生產與買賣	99,392	(2)	-	-	42,842	(4,851)	100.00	(4,851)	84,908	-	註1、註2、註4、註5、註6
上海大峽谷光電科技有限公司	LED半導體照明應用產品研發、生產、銷售	33,356	(2)	-	-	901	-	12.59	-	-	-	註1、註7
大峽谷照明系統(蘇州)股份有限公司	LED半導體照明應用產品研發、生產、銷售	358,487	(2)	-	-	43,299	-	12.59	-	-	510	註1、註7
昆山亞樓中貿易有限公司	傢俱買賣	13,977	(2)	-	-	6,206	-	48.57	-	-	-	註1、註8
上海亞樓中貿易有限公司	傢俱買賣	25,770	(2)	-	-	-	-	34.09	-	-	-	註1、註8
北京亞樓家具有限公司	傢俱買賣	25,770	(2)	-	-	-	-	34.09	-	-	-	註1、註8

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司再投資大陸(中山泰騰照明有限公司及中山湯石照明有限公司與上海湯石科技系統(開曼)股份有限公司再投資；上海大峽谷光電科技(蘇州)有限公司係透過大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司再投資；

昆山亞梭中貿易有限公司及上海亞梭中貿易有限公司、北京亞梭家具有限公司係透過薩摩亞亞梭貿易有限公司再投資)。

(3). 其他方式

註2：本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱。

註3：本期期初累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額包括於99年進行簡易合併之轉投資公司洪博投資股份有限公司之金額34,945仟元。

註4：實收資本額中山泰隆照明有限公司為美金12,253仟元、中山湯石照明有限公司為美金3,600仟元、上海湯石科技有限公司為美金3,200仟元，業已依民國108年06月28日之即期買入及賣出平均匯率換算。

註5：累積投資金額中山泰隆照明有限公司為美金11,816仟元、中山湯石照明有限公司為美金3,577仟元、上海湯石科技有限公司為美金1,400仟元，以原始投資匯率換算。

註6：上海湯石科技有限公司實收資本額美金3,200仟元，係由第三地區投資事業WORLD EXTEND HOLDING INC之自有資金透過LUMINOUS HOLDING INC轉投資美金1,800仟元，及自台灣匯出透過WORLD EXTEND HOLDING INC及LUMINOUS HOLDING INC轉投資美金1,400仟元。

註7：上海大峽谷光電科技有限公司及大峽谷照明系統(蘇州)股份有限公司係透過大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司再投資，故本公司未單獨對其大陸投資公司認列投資損益及帳面金額。

註8：昆山亞梭中貿易有限公司及上海亞梭中貿易有限公司、北京亞梭家具有限公司係透過薩摩亞亞梭貿易有限公司再投資，故本公司未單獨對其大陸投資公司認列投資損益及帳面金額。

本期末累計自			
公司名稱	(註1)	(註2)	投資限額(註3)
湯石照明科技股份有 限公司	\$ 572,678	\$ 689,893	\$ 668,116
台灣匯出赴大陸 地區投資金額		核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區

註1：本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金16,793仟元及新台幣44,200仟元，其中包括於99年進行簡易合併之轉投資公司洪博投資股份有限公司之金額美金1,059仟元，係依實際匯出匯率計算。

註2：核准金額為美金20,789仟元及新台幣44,200仟元(包含由第三地區投資事業WORLD EXTEND HOLDING INC之自有資金轉投資美金1,800仟元)，業已依民國108年06月28日之買入及賣出平均匯率換算。

註3：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定限額計算(淨值之百分之六十)。