

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 107 年及 106 年第一季  
(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 107 年及 106 年第一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 ~ 52
	(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		14 ~ 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 ~ 34
	(七) 關係人交易		34 ~ 35
	(八) 質押之資產		35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	50	
(十四)	部門資訊	50 ~ 52	



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000145 號

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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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**

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。

## 結論

依本會計師核閱結果，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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟



會計師

楊明經



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 7 年 4 月 2 7 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107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日  
 (民國107年及106年3月31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	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 414,083	23	\$ 369,163	26	\$ 505,376	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		332,650	18	148,029	10	86,434	6
1150	應收票據淨額	六(三)	789	-	1,824	-	2,418	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	126,791	7	155,804	11	114,688	8
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及						
		七	3	-	4	-	-	-
1200	其他應收款		2,388	-	3,557	-	1,455	-
130X	存貨	六(四)	162,475	9	156,027	11	162,822	12
1410	預付款項		18,633	1	20,806	1	25,725	2
1470	其他流動資產	六(五)	99,281	6	71,854	5	44,787	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,157,093</u>	<u>64</u>	<u>927,068</u>	<u>64</u>	<u>943,705</u>	<u>68</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)						
	量之金融資產－非流動		269,873	15	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	十二(四)	-	-	127,576	9	125,220	9
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	334,966	18	331,908	23	244,030	18
1780	無形資產		5,386	-	5,087	1	1,286	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		二)	4,088	-	3,510	-	5,242	-
1900	其他非流動資產	六(八)	46,738	3	45,758	3	64,332	5
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>661,051</u>	<u>36</u>	<u>513,839</u>	<u>36</u>	<u>440,110</u>	<u>32</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,818,144</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,440,907</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,383,815</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107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表業經核閱，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	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ -	-	\$ -	-	\$ 904	-
2150	應付票據	15	-	59	-	-	-
2170	應付帳款	75,837	4	99,934	7	97,878	7
2180	應付帳款—關係人	13,466	1	12,144	1	-	-
2200	其他應付款	113,788	6	105,588	7	96,751	7
2230	本期所得稅負債	10,717	1	7,484	-	14,865	1
2250	負債準備—流動	288	-	535	-	484	-
2300	其他流動負債	16,106	1	11,773	1	8,225	1
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>230,217</u>	<u>13</u>	<u>237,517</u>	<u>16</u>	<u>219,107</u>	<u>16</u>
<b>非流動負債</b>							
2550	負債準備—非流動	579	-	625	-	1,285	-
2570	遞延所得稅負債	10,316	-	9,532	1	1,555	-
2600	其他非流動負債	11,638	1	11,619	1	13,585	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>	<u>22,533</u>	<u>1</u>	<u>21,776</u>	<u>2</u>	<u>16,425</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>252,750</u>	<u>14</u>	<u>259,293</u>	<u>18</u>	<u>235,532</u>	<u>17</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	398,948	22	398,118	28	394,176	28
3140	預收股本	-	-	537	-	-	-
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	503,627	28	502,257	35	500,786	36
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	62,555	3	62,555	4	50,054	4
3320	特別盈餘公積	38,429	2	38,429	3	38,429	3
3350	未分配盈餘	416,844	23	189,770	13	204,177	15
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	144,991	8	(10,052)	(1)	(39,339)	(3)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>1,565,394</u>	<u>86</u>	<u>1,181,614</u>	<u>82</u>	<u>1,148,283</u>	<u>83</u>
3XXX	<b>權益總計</b>	<u>1,565,394</u>	<u>86</u>	<u>1,181,614</u>	<u>82</u>	<u>1,148,283</u>	<u>83</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,818,144</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,440,907</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,383,815</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

合併綜合損益表  
民國107年及106年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 214,999	100	\$ 210,347	100
5000 營業成本	六(四)	( 144,142)	( 67)	( 137,506)	( 65)
5900 營業毛利		70,857	33	72,841	35
營業費用	六(二十)(二十一)				
6100 推銷費用		( 27,031)	( 13)	( 23,342)	( 11)
6200 管理費用		( 37,628)	( 17)	( 22,645)	( 11)
6300 研究發展費用		( 8,535)	( 4)	( 8,101)	( 4)
6000 營業費用合計		( 73,194)	( 34)	( 54,088)	( 26)
6900 營業(損失)利益		( 2,337)	( 1)	18,753	9
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	3,236	2	3,093	2
7020 其他利益及損失	六(十九)	231,962	108	( 1,119)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		235,198	110	1,974	1
7900 稅前淨利		232,861	109	20,727	10
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 5,787)	( 3)	( 3,556)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 227,074	106	\$ 17,171	8
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		\$ 142,297	66	-	-
8310 不重分類至損益之項目總額		142,297	66	-	-
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)	12,746	6	( 38,532)	( 18)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(十六)	-	-	4,100	2
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		12,746	6	( 34,432)	( 16)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 155,043	72	( \$ 34,432)	( 16)
8500 本期綜合損益總額		\$ 382,117	178	( \$ 17,261)	( 8)
基本每股盈餘					
9750 本期淨利	六(二十三)	\$	5.69	\$	0.43
9850 稀釋每股盈餘					
本期淨利	六(二十三)	\$	5.62	\$	0.43

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







湯石照明股份有限公司及子公司  
 民國107年3月31日  
 (僅經核對，並未查核)

單位：新台幣千元

附註	106年第一季		107年第一季		歸屬本公司	於資本	母本公司	積公積	保公保	司留	業盈	餘業	主其	之他	權權	益益
	普通	預收	普通	預收												
106年1月1日餘額	\$ 390,689	\$ 3,252	\$ 491,889	\$ 3,723	\$ 50,054	\$ 187,006	\$ 23,355	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,448	\$ 1,160,135				
106年1月1日至3月31日稅後淨利	-	-	-	-	-	17,171	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(38,532)	-	-	-	4,100	(34,432)	-	-	-	-
106年1月1日至3月31日稅後淨利	3,487	(3,252)	6,721	(1,547)	-	-	-	-	-	-	-	5,409	-	-	-	-
106年3月31日餘額	\$ 394,176	\$ -	\$ 498,610	\$ 2,176	\$ 50,054	\$ 204,177	\$ 61,887	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,548	\$ 1,148,283				
107年第一季																
107年1月1日餘額	\$ 398,118	\$ 537	\$ 498,848	\$ 3,409	\$ 62,555	\$ 189,770	\$ 36,065	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,013	\$ 1,181,614				
追溯適用及逆銷重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	26,013	-	-	(26,013)	-	-	-	-	-
1月1日重編後餘額	398,118	537	498,848	3,409	62,555	189,770	36,065	26,013	-	-	1,181,614					
107年1月1日至3月31日稅後淨利	-	-	-	-	-	227,074	-	-	-	-	-	227,074				
107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	12,746	142,297	-	-	-	155,043				
107年1月1日至3月31日稅後淨利	830	(537)	1,516	(146)	-	-	-	-	-	-	-	1,663				
107年3月31日餘額	\$ 398,948	\$ -	\$ 500,364	\$ 3,263	\$ 62,555	\$ 416,844	\$ 23,319	\$ 168,310	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,565,394				

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。



經理人：湯士權

~9~



會計主管：王志遠



董事長：湯士權

  
 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107年及106年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 232,861	\$ 20,727
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十)	12,162	10,232
攤銷費用	六(二十)	684	375
呆帳費用提列(迴轉)數		15	(198)
保固費用迴轉數	六(十二)	(47)	(265)
利息收入	六(十八)	(2,197)	(2,411)
股利收入		(140)	(351)
薪資費用-員工認股權	六(十一)	399	501
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	六(十九)	(231,921)	(3,394)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(七)(十九)	88	(197)
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	六(三)	1,033	2,690
應收帳款淨額		29,085	48,497
應收帳款-關係人		1	-
其他應收款		1,248	201
存貨	六(四)	(3,743)	(22,221)
預付款項		2,445	(4,064)
其他流動資產		(527)	35
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(42)	(7)
應付帳款		(25,608)	(5,901)
應付帳款-關係人	七(二)	1,095	-
其他應付款		4,973	(10,470)
合約負債	六(十七)	4,202	(3,705)
其他流動負債		(164)	915
其他非流動負債		20	8
營運產生之現金流入		25,922	30,997
收取之利息		2,151	2,761
收取之股利		140	351
支付所得稅	六(二十二)	(2,368)	(3,262)
營業活動之淨現金流入		25,845	30,847

(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107年及106年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	(\$ 1,150)	(\$ 13,501)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	六(二)	48,495	-
其他流動資產減少(增加)		( 26,717)	33,690
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	( 6,060)	( 2,417)
處分不動產、廠房及設備價款	六(七)	11	197
取得無形資產		( 980)	-
存出保證金增加		231	-
其他非流動資產增加		( 1,795)	( 18,129)
投資活動之淨現金流入(流出)		12,035	( 160)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
存入保證金減少		-	671
員工執行認股權	六(十一)	1,264	4,908
籌資活動之淨現金流入		1,264	5,579
匯率變動對現金及約當現金之影響		5,776	( 19,954)
本期現金及約當現金增加數		44,920	16,312
期初現金及約當現金餘額		369,163	489,064
期末現金及約當現金餘額		\$ 414,083	\$ 505,376

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 107 年及 106 年第一季

(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 107 年 4 月 27 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 107 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日

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
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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。

(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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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，相關影響金額待評估時予以揭露：

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。

本集團擬採用國際財務報導準則第16號「租賃」之修正式追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理之影響調整於民國108年1月1日。

#### 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 106 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 106 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/備供出售金融資產。
  - (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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(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 106 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
			107年3月31日	106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1
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1
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1
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	註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106年3月31日	說明
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1
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	(註)
WORLD EXTEND HOLDING INC.	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED (簡稱GS公司)	一般轉投資業務	100	註1
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1
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2

註 1：為本公司之重要子公司。

註 2：為因應品牌業務推廣，民國 105 年 7 月 11 日經董事會通過透過明亮公司執行大陸投資作業，設立子公司－上海湯石公司，並於民國 106 年 1 月設立完竣。

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就應收帳款考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存

續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (八) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (1) 係混合(結合)合約；或
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (十二) 所得稅

期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (十三) 收入認列

##### 1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售照明設備及燈具，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

- (2) 照明設備及燈具之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以 12 個月累積銷售額為基礎計算，本集團依據合約計算，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新。截至資產負債表日止之銷貨相關應付客戶銷貨折讓認列為保固之短期負債準備。銷貨交易之收款條件為船隻離港日後 30 天至 60 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (3) 本集團對銷售之產品提供標準保固，於銷貨時認列負債準備。
- (4) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## 2. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

## 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 106 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 612	\$ 773	\$ 783
支票存款及活期存款	81,681	70,416	90,542
定期存款	331,790	297,974	414,051
	<u>\$ 414,083</u>	<u>\$ 369,163</u>	<u>\$ 505,376</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. 本集團將原始到期日超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款列報於「其他流動資產」項下，請詳附註六、(五)。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項目	107年3月31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	\$ 93,087
遠期外匯合約	2,985
評價調整	236,578
合計	<u>\$ 332,650</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益為 231,143 仟元。

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生性金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	107年3月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	107.04.11至108.03.17

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107年1月1日至3月31日認列之淨利益為778仟元。

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。

4. 民國106年12月31日及106年3月31日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收票據及帳款淨額(含關係人)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 789	\$ 1,824	\$ 2,418
應收帳款	\$ 126,917	\$ 155,915	\$ 116,001
應收帳款—關係人	3	4	-
減：備抵損失	(126)	(111)	(1,313)
	\$ 126,794	\$ 155,808	\$ 114,688

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ 125,108	\$ 115,304	\$ 112,207
31-90天	1,700	532	2,255
91-180天	112	83	1,539
	\$ 126,920	\$ 115,919	\$ 116,001

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 97,761	(\$ 6,612)	\$ 91,149
在製品	21,708	(472)	21,236
半成品	39,799	(4,416)	35,383
製成品	21,864	(7,157)	14,707
合計	\$ 181,132	(\$ 18,657)	\$ 162,475

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 97,148	(\$ 6,504)	\$ 90,644
在製品	17,104	( 419)	16,685
半成品	36,285	( 3,827)	32,458
製成品	22,841	( 6,601)	16,240
合計	\$ 173,378	(\$ 17,351)	\$ 156,027

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 98,891	(\$ 7,209)	\$ 91,682
在製品	17,720	( 1,165)	16,555
半成品	38,502	( 4,793)	33,709
製成品	27,352	( 6,476)	20,876
合計	\$ 182,465	(\$ 19,643)	\$ 162,822

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 142,941	\$ 136,558
存貨呆滯及跌價損失	1,083	645
出售下腳收入	( 547)	( 678)
存貨報廢損失	573	1,099
保固成本提列(迴轉)	92	( 118)
	\$ 144,142	\$ 137,506

(五) 其他流動資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
定期存款	\$ 95,094	\$ 68,262	\$ 40,899
其他	4,187	3,592	3,888
	\$ 99,281	\$ 71,854	\$ 44,787

上述定期存款係非滿足短期現金承諾之定期存款。

(六) 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	107年3月31日
非流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 89,834
非公開發行公司股票	11,393
評價調整	168,646
合計	\$ 269,873

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 107 年 3 月 31 日之公允價值為 269,873 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：

	<u>107年3月31日</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>	
<u>公允價值衡量之權益工具</u>	
認列於其他綜合損益之公	
允價值變動	\$ <u>142,297</u>

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。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

## (七)不動產、廠房及設備

107年1月1日至3月31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	\$ -	\$ -	\$ 304	\$ 6,853	\$ 388,604
模貝設備	155,109	3,652	-	1,251	2,824	162,836
機器設備	131,635	52	(120)	52	2,395	134,014
研發設備	26,507	-	-	-	476	26,983
運輸設備	15,139	-	-	-	242	15,381
其他	90,076	2,115	(581)	64	1,473	93,147
未完工程	10,428	2,286	-	(307)	200	12,607
	\$ 810,341	\$ 8,105	\$ (701)	\$ 1,364	\$ 14,463	\$ 833,572
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 141,642)	\$ 4,745	\$ -	\$ -	(\$ 2,581)	(\$ 148,968)
模貝設備	(135,463)	3,142	-	-	(2,457)	(141,062)
機器設備	(92,143)	1,757	23	-	1,701)	(95,578)
研發設備	(23,043)	245	-	-	(416)	(23,704)
運輸設備	(9,735)	516	-	-	(162)	(10,413)
其他	(76,407)	1,757	579	-	(1,296)	(78,881)
	(\$ 478,433)	\$ 12,162	\$ 602	\$ -	(\$ 8,613)	(\$ 498,606)
合計	\$ 331,908					\$ 334,966

106年1月1日至3月31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	\$ 298,539	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 13,579)	\$ 284,960
模貝設備	149,181	1,934	(181)	641	(6,850)	144,725
機器設備	135,410	-	(161)	-	(6,298)	128,951
研發設備	26,864	-	-	-	(1,221)	25,643
運輸設備	15,369	980	(1,042)	-	(621)	14,686
其他	83,982	736	(600)	-	(3,674)	80,444
未完工程	5,185	-	-	-	(228)	4,957
	<u>\$ 714,530</u>	<u>\$ 3,650</u>	<u>(\$ 1,984)</u>	<u>\$ 641</u>	<u>(\$ 32,471)</u>	<u>\$ 684,366</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 126,022)	(\$ 3,807)	\$ -	\$ -	\$ 5,835	(\$ 123,994)
模貝設備	(129,398)	(2,945)	181	-	5,960	(126,202)
機器設備	(92,062)	(1,773)	171	-	4,384	(89,280)
研發設備	(22,257)	(286)	-	-	1,019	(21,524)
運輸設備	(8,868)	(533)	1,042	-	360	(7,999)
其他	(74,340)	(888)	590	-	3,301	(71,337)
	<u>(\$ 452,947)</u>	<u>(\$ 10,232)</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,859</u>	<u>(\$ 440,336)</u>
合計	<u>\$ 261,583</u>					<u>\$ 244,030</u>

本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。



(八)其他非流動資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地使用權	\$ 32,380	\$ 32,028	\$ 31,554
預付設備款	5,050	4,773	22,897
其他非流動資產	9,308	8,957	9,881
	<u>\$ 46,738</u>	<u>\$ 45,758</u>	<u>\$ 64,332</u>

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 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金費用為 221 仟元及 217 仟元。

(九)其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 52,334	\$ 52,913	\$ 39,513
應付保險費及退休金	15,239	13,370	14,474
應付耗材及進貨款	14,443	13,372	13,529
應付住房公積金	5,226	4,469	4,968
其他	26,546	21,464	24,267
	<u>\$ 113,788</u>	<u>\$ 105,588</u>	<u>\$ 96,751</u>

(十)退休金

- 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。
  - 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 35 仟元及 31 仟元。
  - 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金 142 仟元。
- 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 107 年及 106 年 1 月 1 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,757 仟元及 3,994 仟元。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	107年	106年	估計未來 離職率
					第一季 實際離職率	第一季 實際離職率	
第3-1次員工 認股權計畫	101.03.21	600仟單位	5年	2-4年之服務	0%	0%	0%
第3-2次員工 認股權計畫	101.12.26	70仟單位	5年	2-4年之服務	0%	0%	0%
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	2.56%	6.52%	0%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 第3-1次員工認股權計畫

	107年		106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	-	\$ -	86	\$ 22.70
本期執行認股權	-	-	(86)	22.70
3月31日期末流通在外認股權	-	-	-	-
3月31日期末可執行認股權	-	-	-	-

## (2)第3-2次員工認股權計畫

	107年		106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	-	\$ -	4	\$ 21.90
本期執行認股權	-	-	(4)	21.90
3月31日期末流通在外認股權	-		-	
3月31日期末可執行認股權	-		-	

## (3)第4次員工認股權計畫

	107年		106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	243	\$ 21.70	390	\$ 23.80
本期執行認股權	(59)	21.70	(120)	23.80
3月31日期末流通在外認股權	184	21.70	270	23.80
3月31日期末可執行認股權	62		220	

## (4)第5次員工認股權計畫

	107年		106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	573	\$ 31.80	600	\$ 34.95
本期放棄認股權	(2)	31.80	(15)	34.95
3月31日期末流通在外認股權	571	31.80	585	34.95
3月31日期末可執行認股權	-		-	

## 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	107年3月31日		106年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
第3-1次員工認股權	106年3月20日	-	\$ -	-	\$ -
第3-2次員工認股權	106年12月25日	-	-	-	-
第4次員工認股權	108年11月12日	184	21.70	243	21.70
第5次員工認股權	110年12月22日	571	31.80	573	31.80

		<u>106年3月31日</u>	
		<u>股數</u>	<u>履約價格</u>
		<u>(仟股)</u>	<u>(元)</u>
<u>到期日</u>			
第3-1次員工認股權	106年3月20日	-	\$ 22.70
第3-2次員工認股權	106年12月25日	-	21.90
第4次員工認股權	108年11月12日	270	23.80
第5次員工認股權	110年12月22日	585	34.95

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
權益交割-員工認股權計畫	\$ 399	\$ 501

### (十二) 負債準備 - 非流動

		<u>保固負債準備</u>	
		<u>107年</u>	
1月1日		\$	625
本期迴轉之未使用金額		(	47)
匯率影響數			<u>1</u>
3月31日		\$	<u>579</u>

負債準備分析如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
非流動	\$ 579	\$ 625	\$ 1,285

本集團之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。

### (十三) 股本

- 民國 107 年 3 月 31 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 398,948 仟元，每股面額 10 元。
- 本公司於民國 107 年 2 月 23 日經董事會決議，行使認購普通股 83 仟股，訂定民國 107 年 3 月 6 日為發行新股基準日，並於民國 107 年 3 月 20 日辦妥變更登記。
- 本公司於民國 106 年 5 月 26 日經股東會決議，以未分配盈餘 3,942 仟元轉增資發行新股 394 仟股，每股面額 10 元，該增資案業經董事會決議以民國 106 年 7 月 24 日為增資基準日，並於民國 106 年 8 月 4 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：

	107年(仟股)	106年(仟股)
1月1日	39,836	39,207
員工執行認股權	59	211
3月31日	39,895	39,418

#### (十四) 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。

#### (十五) 保留盈餘

1. 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。

(1) 彌補往年虧損。

(2) 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。

(3) 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，以配發股票之方式為優先，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。

2. 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。

3. (1) 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。

(2) 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。

(以下空白)

4. 本公司於民國 107 年 2 月 23 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分派案及 106 年 5 月 26 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 12,108		\$ 12,501	
股票股利	-	\$ -	3,942	\$ 0.1
現金股利	91,758	2.3	102,486	2.6
合計	\$ 103,866		\$ 118,929	

前述民國 106 年度盈餘分派議案，截至民國 107 年 4 月 27 日止，尚待經股東會決議。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十六) 其他權益項目

	107年		106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	(\$ 36,065)	\$ 26,013	(\$ 23,355)	\$ 18,448
外幣換算差異數：				
- 集團	12,746	-	( 38,532)	-
評價調整	-	142,297	-	4,100
3月31日	(\$ 23,319)	\$ 168,310	(\$ 61,887)	\$ 22,548

(十七) 營業收入

	107年1月1日至3月31日
商品銷售收入	\$ 214,999

1. 客戶合約收入之細分

請詳附註十四說明。

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：

	107年3月31日
合約負債：	
合約負債	\$ 15,236

期初合約負債本期認列收入

	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 6,664

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。

(十八) 其他收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	2,197	2,411
其他收入－其他	1,039	682
	<u>\$ 3,236</u>	<u>\$ 3,093</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(\$ 88)	\$ 197
外幣兌換利益(損失)	136	( 4,709)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	231,921	3,394
其他利益及損失	( 7)	( 1)
合計	<u>\$ 231,962</u>	<u>(\$ 1,119)</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 69,900	\$ 56,921
不動產、廠房及設備折舊費用	12,162	10,232
攤銷費用	684	375

(二十一) 員工福利費用

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 61,877	\$ 48,271
員工認股權	399	501
勞健保費用	1,954	2,264
退休金費用	3,792	4,025
其他用人費用	1,878	1,860
	<u>\$ 69,900</u>	<u>\$ 56,921</u>

註：民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團員工人數分別為 696 人(不含派遣人員 114 人)及 767 人(不含派遣人員 57 人)。

1. 本公司當年度如有獲利，應提撥百分之八至百分之十二為員工酬勞及提撥百分之二以下為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。公司業已於民國 107 年 4 月 13 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，員工酬勞及董事酬勞提撥比率分別修改為百分之五至百分之十五及百分之二點五以下，此章程修正案

將提民國 107 年股東會決議。

2. 本公司於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董監事酬勞估列情形如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
員工酬勞	\$ 12,161	\$ 1,805
董監事酬勞	<u>1,946</u>	<u>319</u>
合計	<u>\$ 14,107</u>	<u>\$ 2,124</u>

前述金額帳列薪資費用科目，民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止尚未估列前之稅前淨利，分別以 5% 及 0.8% 估列，民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別以 8.5% 及 1.5% 估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監事酬勞與民國 106 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。

## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,243	\$ 4,290
以前年度所得稅低(高)估數	<u>337</u>	<u>( 713)</u>
當期所得稅總額	5,580	3,577
遞延所得稅：		
稅法修正之所得數影響數	( 528)	-
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>735</u>	<u>( 21)</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,787</u>	<u>\$ 3,556</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 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。

(以下空白)



### (二十三) 每股盈餘

普通股每股盈餘：

	107年1月1日至3月31日		
	稅後金額	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>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 227,074	39,875	\$ 5.69
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	227,074	39,875	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	282	
-員工認股權	-	262	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 227,074	40,419	\$ 5.62
<u>106年1月1日至3月31日</u>			
	稅後金額	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>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 17,171	39,739	\$ 0.43
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	17,171	39,739	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	66	
-員工認股權	-	172	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 17,171	39,977	\$ 0.43

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日計算每股盈餘時，係以追溯調整後之加權平均流通在外股數計算。

### (二十四) 營業租賃

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 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 4,553 仟元及 4,509 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3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 11,458	\$ 13,320	\$ 11,349
超過1年但不超過5年	3,987	5,316	9,303
	<u>\$ 15,445</u>	<u>\$ 18,636</u>	<u>\$ 20,652</u>

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,105	\$ 3,650
加：期初應付設備款	496	497
減：期末應付設備款	(2,541)	(1,730)
本期支付現金	<u>\$ 6,060</u>	<u>\$ 2,417</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
威森電子(珠海)有限公司(簡稱:威森電子)	其他關係人(註)

註：民國 106 年 6 月 20 日，本公司當選東林科技股份有限公司(以下簡稱「東林公司」)之法人董事，故自是日起，東林公司及其子公司為本公司之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品銷售：		
-其他關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>

2. 應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款：			
-其他關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

3. 進貨

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
原料購買：		
-其他關係人	<u>\$ 8,267</u>	<u>\$ -</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款：			
- 威森電子	\$ 13,466	\$ 12,144	\$ -

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 13,263	\$ 6,373
退職後福利	159	176
股份基礎給付	220	275
總計	\$ 13,642	\$ 6,824

#### 八、質押之資產

無。

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### (一) 或有事項

對子公司之背書保證請詳附註十三、(一)說明。

##### (二) 承諾事項

本公司及子公司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
中山湯石照明有限公司	小欖鎮泰豐工業區華成路6號	107.1.1~107.12.31	682仟元

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

無此情形。

#### 十二、其他

##### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以降低債務。本集團利用負債占資產比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

本集團於民國 107 年之策略維持與民國 106 年相同，均係致力將負債占

資產比率維持在 20%至 40%之間。於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團之負債占資產比率如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
負債總額	\$ 252,750	\$ 259,293	\$ 235,532
資產總額	\$ 1,818,144	\$ 1,440,907	\$ 1,383,815
負債資產比率	14%	18%	17%

## (二)金融工具

### 1. 金融工具之種類

	107年3月31日	106年3月31日
<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	\$ 332,650	\$ 86,434
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
備供出售之金融資產	269,873	125,220
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	414,873	505,376
應收票據	789	2,418
應收帳款(含關係人)	126,794	114,688
其他應收款	2,388	1,455
存出保證金	3,933	3,576
	<u>\$ 1,151,300</u>	<u>\$ 839,167</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	\$ -	\$ 904
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	15	-
應付帳款(含關係人)	89,303	97,878
其他應付帳款	113,788	96,751
存入保證金	1,246	2,500
	<u>\$ 204,352</u>	<u>\$ 198,033</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：

107年3月31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
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金: 新台幣	\$ 3,441	29.055	\$ 99,978	1%	\$ 1,000	\$ -
港幣: 新台幣	959	3.678	3,527	1%	35	-
歐元: 新台幣	1,515	35.670	54,040	1%	540	-
人民幣: 新台幣	28,097	4.622	129,864	1%	1,299	-
人民幣: 美金	18,187	0.159	84,060	1%	841	-
美金: 人民幣	5,050	6.263	146,728	-1%	( 1,467)	-
歐元: 人民幣	170	7.719	6,064	1%	61	-
美金: 人民幣(註)	1,800	6.305	2,985	-1%	528	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金: 新台幣	\$ 337	29.055	\$ 9,792	1%	\$ -	\$ 98
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金: 新台幣	\$ 5,998	29.155	\$ 174,872	1%	(\$ 1,749)	\$ -
歐元: 新台幣	216	36.070	7,791	1%	( 78)	-
人民幣: 新台幣	12,659	4.672	59,143	1%	( 591)	-
人民幣: 美金	10,703	0.160	50,004	1%	( 500)	-

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定交割之遠期匯率，帳面金額為實際入帳金額。

106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
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 3,257	29.710	\$ 96,765	\$ 968
歐元:新台幣	1,485	35.370	52,524	525
人民幣:新台幣	24,808	4.540	112,628	1,126
人民幣:美金	16,387	0.153	74,397	744
美金:人民幣	4,932	6.519	146,530	( 1,465)
歐元:人民幣	130	7.792	4,598	46
美金:人民幣(註)	1,800	6.550	2,162	539
<u>非貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 337	29.710	\$ 10,012	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 5,744	29.810	\$ 171,229	(\$ 1,712)
歐元:新台幣	196	35.770	7,011	( 70)
人民幣:新台幣	10,916	4.590	50,104	( 501)
人民幣:美金	9,186	0.154	42,164	( 422)

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定交割之遠期匯率,帳面金額為實際入帳金額。

106年3月31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
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 4,972	30.280	\$ 150,552	1%	\$ 1,505
港幣:新台幣	1,149	3.874	4,451	1%	45
歐元:新台幣	564	32.230	18,178	1%	182
人民幣:新台幣	32,682	4.382	143,213	1%	1,432
人民幣:美金	27,079	0.145	118,660	1%	1,187
美金:人民幣	4,425	6.882	133,989	-1%	( 1,340)
歐元:人民幣	99	7.359	3,191	1%	32
<u>非貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 337	30.280	\$ 10,204	1%	\$ -
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 4,617	30.380	\$ 140,264	1%	(\$ 1,403)
歐元:新台幣	153	32.630	4,992	1%	( 50)
人民幣:新台幣	10,119	4.432	44,847	1%	( 448)
人民幣:美金	9,257	0.146	41,027	1%	( 410)
美金:人民幣(註)	1,800	6.944	904	-1%	552

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定交割之遠期匯率,帳面金額為實際入帳金額。

E.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年1月1日至3月31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136仟元及淨損失4,709仟元。



### 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，及備供出售之金融資產。
- 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3,327 仟元及 864 仟元；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及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 2,699 仟元及 1,252 仟元。

### 現金流量及公允價值利率風險

本集團於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 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。
- 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 107 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>107年3月31日</u>			
預期損失率	-	0.099%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 126,920	\$ 126,920
備抵損失	\$ -	\$ 126	\$ 126

H. 本集團採簡化作法之應收帳款、合約資產及應收租賃款備抵損失變動表如下：

	107年度	
	應收帳款	
1月1日	\$	111
減損損失提列		15
3月31日	\$	126

I. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(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：

107年3月31日	短於1年	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
應付票據及帳款	\$ 75,852	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款－關係人	13,466	-	-	-	-
其他應付款	113,788	-	-	-	-

非衍生金融負債：

106年12月31日	短於1年	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
應付票據及帳款	\$ 99,993	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款－關係人	12,144	-	-	-	-
其他應付款	105,588	-	-	-	-

非衍生金融負債：

106年3月31日	短於1年	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 97,878	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	96,751	-	-	-	-

衍生金融負債：	短於1年	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
107年3月31日					
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：	<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>
106年12月31日					
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
衍生金融負債：	<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>
106年3月31日					
遠期外匯合約	\$ 904	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

### (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：

107年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	<u>\$ 329,665</u>	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332,650</u>
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	<u>\$ 256,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,367</u>	<u>\$ 269,873</u>
106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	<u>\$ 145,867</u>	<u>\$ 2,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,029</u>
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	<u>\$ 114,209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,367</u>	<u>\$ 127,576</u>

106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 86,434	\$ -	\$ -	\$ 86,434
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 105,329	\$ -	\$ 19,891	\$ 125,220
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	\$ -	\$ 904	\$ -	\$ 904

(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。

- 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
- 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。
- 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：

	107年3月31日		重大不可觀察		輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	
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
	106年12月31日		重大不可觀察		輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	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
	106年3月31日		重大不可觀察		輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 19,891	可類比上市上 櫃公司法	股權淨值比及 本益比	0.91-9.07	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：

				107年3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%	\$ 660	(\$ 660)
				106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%	\$ 683	(\$ 683)
				106年3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%	\$ 962	(\$ 962)

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響與民國106年度及民國106年第一季採用國際會計準則第39號之資訊

1. 民國106年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(A) 係混合(結合)合約；或

(B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

B. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(3) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4) 金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一金融資產於原始認列後發生損失事項，且該損失事項對一金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(E) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(F) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售—權益		影響		
	透過損益按公允價值衡量	透過其他綜合損益按公允價值衡量—權益	合計	保留盈餘	其他權益
IAS39	\$ 148,029	\$ 127,576	\$275,605	\$290,754	(\$10,052)
IFRS9	\$ 148,029	\$ 127,576	\$275,605	\$290,754	(\$10,052)

於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」(權益工具)，因同屬權益工具，對保留盈餘及其他權益金額皆無影響。

3. 民國 106 年度及民國 106 年 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年3月31日
金融資產項目：		
上市櫃公司股票	\$ 111,495	\$ 86,675
評價調整	34,372	(241)
小計	145,867	86,434
持有供交易之金融資產		
非避險之衍生性金融工具		
-遠期外匯合約	2,162	-
合計	\$ 148,029	\$ 86,434

項 目	106年12月31日	106年3月31日
金融負債項目：		
持有供交易之金融負債		
非避險之衍生性金融工具		
-遠期外匯合約	\$ -	(\$ 904)

A. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年度及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別為 4,153 仟元及 1,099 仟元。本集團指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 106 年度及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別為 36,907 仟元及 2,295 仟元。

B. 有關非避險之衍生性金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	106年12月31日		106年3月31日	
	合約金額	到期日	合約金額	到期日
衍生性金融資產	(名目本金)		(名目本金)	
流動項目：				
遠期外匯合約	美金1,800仟元	107.01.14 至107.12.16	美金1,800仟元	106.04.15 至107.03.18

遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預購遠期交易(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。

C. 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之情形

(2) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年3月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 89,834	\$ 89,834
非公開發行公司股票	11,393	11,393
評價調整	26,349	23,993
合計	<u>\$ 127,576</u>	<u>\$ 125,220</u>

本集團於民國 106 年度及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益 7,565 仟元及 4,100 仟元，自權益重分類至當期損益之金額均為 0 仟元。

4. 民國 106 年度及民國 106 年 3 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

(1) 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年3月31日
群組1	\$ 93,904	\$ 78,383
群組2	22,473	22,293
群組3	12,521	7,399
群組4	2,122	79
	<u>\$ 131,020</u>	<u>\$ 108,154</u>

群組 1：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且屬集團之前十大之客戶。

群組 2：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且屬集團第 11~30 大客戶。

群組 3：其他客戶。

群組 4：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

(2) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ 24,284	\$ 4,053
31-60天	325	2,250
61-90天	207	5
91-120天	25	65
151-180天	-	282
	<u>\$ 24,841</u>	<u>\$ 6,655</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(3) 已減損金融資產及備抵呆帳變動分析：

於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團已減損之應收帳款分別為 58 仟元及 1,192 仟元。



106年12月31日			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
期初餘額	\$ 693	\$ 840	\$ 1,533
減損損失迴轉	( 635)	( 770)	( 1,405)
匯率影響數	-	( 17)	( 17)
期末餘額	\$ 58	\$ 53	\$ 111

  

106年3月31日			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
期初餘額	\$ 693	\$ 840	\$ 1,533
提列減損損失	499	-	499
減損損失迴轉	-	( 697)	( 697)
匯率影響數	-	( 22)	( 22)
期末餘額	\$ 1,192	\$ 121	\$ 1,313

(五)初次適用國際財務報導準則第15號之影響

1. 民國106年度及民國106年1月1日至3月31日所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

- A. 本集團製造並銷售照明設備及燈具相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- B. 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

2. 本集團於民國106年度及民國106年1月1日至3月31日適用前述會計政策所認列之收入分別如下：

	106年度	106年1月1日至3月31日
商品銷售收入	\$ 986,926	\$ 210,347

3. 本集團若於107年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

107年3月31日				
資產負債表項目	說明	採IFRS 15認列之餘額	採原會計政策認列之餘額	會計政策改變之影響數
合約負債		15,236	15,236	-

### 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：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日從事遠期外匯交易，於民國 107 年 3 月 31 日認列透過損益按公允價值衡量之金融資產為 2,985 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：請詳附表五。

#### (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）：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，請參閱附註十三(一)10。

### 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、中山湯石及其他部門，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：

107年1月1日至3月31日

	<u>湯石</u>	<u>中山泰騰</u>	<u>中山湯石</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 199,888	\$ 1,838	\$ 13,273	\$ 214,999
內部部門收入	9,955	159,487	5,161	174,603
部門收入	<u>\$ 209,843</u>	<u>\$ 161,325</u>	<u>\$ 18,434</u>	<u>\$ 389,602</u>
部門稅前損益	<u>\$ 12,810</u>	<u>(\$ 3,983)</u>	<u>(\$ 2,542)</u>	<u>\$ 6,285</u>

106年1月1日至3月31日

	<u>湯石</u>	<u>中山泰騰</u>	<u>中山湯石</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 194,717	\$ 1,635	\$ 13,995	\$ 210,347
內部部門收入	5,633	161,846	1,506	168,985
部門收入	<u>\$ 200,350</u>	<u>\$ 163,481</u>	<u>\$ 15,501</u>	<u>\$ 379,332</u>
部門稅前損益	<u>\$ 11,425</u>	<u>\$ 9,567</u>	<u>(\$ 2,769)</u>	<u>\$ 18,223</u>

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：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 389,602	\$ 379,332
其他營運部門調整後收入數	<u>157,696</u>	<u>162,700</u>
營運部門合計	547,298	542,032
消除部門間收入	<u>( 332,299 )</u>	<u>( 331,685 )</u>
合併營業收入合計數	<u>\$ 214,999</u>	<u>\$ 210,347</u>

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：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門調整後稅前 損益	\$ 6,285	\$ 18,223
其他營運部門調整後稅前損益	<u>225,815</u>	<u>2,803</u>
營運部門合計	232,100	21,026
消除部門間損益	<u>761</u>	<u>(299)</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 232,861</u>	<u>\$ 20,727</u>

湯石照明科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註5)	屬子公司對 母公司背書 保證(註5)	屬對大陸地 區背書保證 (註5)	備註
0	湯石照明科技股份 有限公司	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	(3) \$ 313,079	\$ 43,793	\$ -	\$ -	\$ -	0.00	\$ 626,158	Y	N	N	-

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
  - (1). 有業務關係之公司。
  - (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
  - (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
  - (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  - (5). 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6). 基於共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司對外背書保證之總額不得超過本公司當期淨值40%為限。

註4：最高保證金額為美金1,500仟元，其係以最高保證金額當月即期買入及賣出平均匯率計算。

註5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

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107年1月1日至3月31日

附表二

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	期			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
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	\$ 9,306	19.00	9,306
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	3,136	19.00	3,136
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	-	925	19.00	925
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	52,506	12.73	52,506
湯石照明科技股份有限公司	股權/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	204,000	4.59	204,000
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	2,093,000	28,465	6.90	28,465
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	2,510,000	301,200	6.78	301,200
		合計			599,538	合計	599,538

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107年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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		
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
湯石照明科技股份有限公司	TONS LIGHTING CO., LTD.	本公司之子公司	\$ 158,265	97	進貨後30-60天付款	註1	206,667	(98) 註4
TONS LIGHTING CO., LTD.	中山泰騰照明有限公司	同一最終母公司	153,342	100	進貨後30-60天付款	註3	184,795	(100) 註4

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，付款條件為進貨後30-60天付款。

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107年1月1日至3月31日

附表四

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(註2)		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
			應收帳款	應收帳款		金額	處理方式	後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
TONS LIGHTING CO., LTD. 中山泰騰照明有限公司	湯石照明科技股份有限公司 TONS LIGHTING CO., LTD.	本公司之母公司 同一最終母公司	206,667	184,795	3.10	-	-	\$ 49,830	\$ -
					3.39			49,747	-

註1：截至民國107年4月27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

民國107年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額(註4)	交易條件	估合併總營收或總資產 之比率 (註3)
0	湯石照明科技股份有限公司	TONS LIGHTING CO., LTD.	(1)	(進貨)	158,265	進貨後30-60天內付款	73.61
0	湯石照明科技股份有限公司	TONS LIGHTING CO., LTD.	(1)	(應付帳款)	206,667	進貨後30-60天內付款	11.37
1	TONS LIGHTING CO., LTD.	中山泰騰照明有限公司	(3)	(進貨)	153,342	進貨後30-60天內付款	71.32
1	TONS LIGHTING CO., LTD.	中山泰騰照明有限公司	(3)	(應付帳款)	184,795	進貨後30-60天內付款	10.16

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) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3: 交易往來金額佔合併總營收或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；若屬損益科目者，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107年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣千元  
(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		期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本期		備註
				本期末	去年底			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	100	\$ 800,796	\$ 12,220	\$ 11,459	子公司(註 1、3)
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	100	371,360	227,756	227,756	子公司(註 3)
WORLD EXTEND HOLDING INC.	TONS LIGHTING CO., LTD.	貝里斯	銷售各類燈飾 產品及配件	1,625	1,625	100	970	4,995	-	孫公司(註 2、3)
WORLD EXTEND HOLDING INC.	LUMINOUS HOLDING INCORPORATED	薩摩亞	一般轉投資業務	100,590	100,590	100	99,075	1,636	-	孫公司(註 2、3)
WORLD EXTEND HOLDING INC.	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	一般轉投資業務	500,917	500,917	100	685,307	5,594	-	孫公司(註 2、3)

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：於合併報表已沖銷。

瑞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107年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表七

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		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	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	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
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	\$ 356,609	2	\$ 368,845	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 368,845	\$ 4,320	100.00	\$ 4,320	\$ 576,068	\$ 20,066	註1、註2、註3、註4、註5
中山瑞石照明有限公司	產品設計、五金零件製造、燈具產品及配件生產與買賣	104,778	2	110,585	-	-	-	110,585	(2,542)	100.00	(2,542)	80,788	-	註1、註2、註4、註5
上海瑞石科技有限公司	產品設計、五金零件製造、燈具產品及配件生產與買賣	98,136	2	42,842	-	-	-	42,842	(1,641)	100.00	(1,641)	97,650	-	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等研發、生產、銷售	33,356	2	901	-	-	-	901	-	11.06	-	-	-	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等研發、生產、銷售	356,487	2	43,299	-	-	-	43,299	-	11.06	-	-	510	註1、註7、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) 透過第三地區區內再投資大陸(中山泰騰照明有限公司及上海瑞石科技有限公司係透過WORLD EXTEND HOLDING INC.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(剛曼)股份有限公司再投資)  
(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股權之金額34,945千元。  
註4：實收資本額中山泰騰照明有限公司為美金12,253千元、中山瑞石照明有限公司為美金3,600千元、上海瑞石科技有限公司為美金3,200千元，業已依民國107年3月31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騰照明有限公司為美金11,816千元、中山瑞石照明有限公司為美金3,577千元、上海瑞石科技有限公司為美金1,400千元，以原始投資匯率換算。  
註6：上海瑞石科技(蘇州)有限公司實收資本額美金3,200千元，係由第三地區投資事業WORLD EXTEND HOLDING INC.之自有資金透過LUMINOUS HOLDING INCORPORATED轉投資美金1,800千元，及自台灣匯出透過WORLD EXTEND HOLDING INC.及LUMINOUS HOLDING INCORPORATED轉投資美金1,400千元。  
註7：上海大峽谷光電科技(蘇州)股份有限公司係透過大峽谷半導體照明系統(剛曼)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：大峽谷光電科技(蘇州)有限公司107/01/30變更公司名為大峽谷照明系統(蘇州)股份有限公司。

公司名稱	投資金額(註1)	投資金額(註2)	投資金額(註3)
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區	\$ 566,472	\$ 585,340	\$ 939,236
依經濟部投資委員會規定赴大陸地區			

瑞石照明科技股份有限公司  
限公司

註1：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金16,793千元及新台幣44,200千元，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股權之金額美金1,059千元，係依實際匯出匯率計算。  
註2：核准金額為美金18,593千元及新台幣44,200千元，業已依民國107年3月31日之買入及賣出平均匯率換算。  
註3：核准金額為美金18,593千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1,800千元。  
註4：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)。