

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 106 年及 105 年第三季  
(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106年及105年第三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
四、	合併資產負債表		5 ~ 6
五、	合併綜合損益表		7
六、	合併權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9 ~ 10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 50
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		17
	(六) 重要會計項目之說明		18 ~ 36
	(七) 關係人交易		36 ~ 37
	(八) 質押之資產		37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37 ~ 38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 49	
(十四)	部門資訊	49 ~ 50	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001753 號

湯石照明科技股份有限公司 公鑒：

湯石照明科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟



會計師

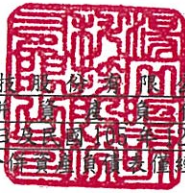
洪淑華



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：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 3 日

~4~



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106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日  
 (民國106年及105年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 343,199	25	\$ 489,064	34	\$ 503,314	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		112,981	8	71,505	5	58,462	4
1150	應收票據淨額		839	-	5,189	-	1,020	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	146,295	11	163,547	12	171,421	12
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及						
		七	17	-	-	-	-	-
1200	其他應收款		4,251	-	2,073	-	1,741	-
130X	存貨	六(四)	159,371	12	147,574	10	145,683	11
1410	預付款項		27,004	2	22,530	2	35,530	3
1470	其他流動資產	六(五)	76,370	5	82,213	6	31,653	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>870,327</u>	<u>63</u>	<u>983,695</u>	<u>69</u>	<u>948,824</u>	<u>68</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(六)	121,723	9	121,120	9	122,573	9
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	330,050	24	261,583	18	275,054	20
1780	無形資產		5,688	-	1,672	-	1,435	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		二)	3,866	-	5,221	-	4,536	-
1900	其他非流動資產	六(八)	48,314	4	49,514	4	49,656	3
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>509,641</u>	<u>37</u>	<u>439,110</u>	<u>31</u>	<u>453,254</u>	<u>32</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,379,968</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,422,805</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,402,078</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106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日  
 (民國106年及105年9月30日之合併資產負債表經核閱，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	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30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	六(二)					
	負債—流動	\$ -	-	\$ 2,067	-	\$ 639	-
2150	應付票據	57	-	8	-	9	-
2170	應付帳款	93,991	7	108,311	7	105,200	7
2180	應付帳款—關係人	19,745	1	-	-	-	-
2200	其他應付款	105,617	8	110,002	8	112,973	8
2230	本期所得稅負債						
		3,178	-	14,689	1	10,117	1
2300	其他流動負債	14,215	1	11,566	1	9,161	1
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>236,803</u>	<u>17</u>	<u>246,643</u>	<u>17</u>	<u>238,099</u>	<u>17</u>
<b>非流動負債</b>							
2550	負債準備—非流動	679	-	1,565	-	1,612	-
2570	遞延所得稅負債						
		1,555	-	1,555	-	1,018	-
2600	其他非流動負債	13,012	1	12,907	1	12,252	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>	<u>15,246</u>	<u>1</u>	<u>16,027</u>	<u>1</u>	<u>14,882</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>252,049</u>	<u>18</u>	<u>262,670</u>	<u>18</u>	<u>252,981</u>	<u>18</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	398,118	29	390,689	28	389,824	28
3140	預收股本	-	-	3,252	-	1,814	-
<b>資本公積</b>							
3200	資本公積	501,766	36	495,612	35	494,127	35
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	62,555	5	50,054	4	50,054	4
3320	特別盈餘公積	38,429	3	38,429	3	38,429	3
3350	未分配盈餘	145,484	11	187,006	13	170,255	12
<b>其他權益</b>							
3400	其他權益	18,433	(2)	4,907	(1)	4,594	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<u>1,127,919</u>	<u>82</u>	<u>1,160,135</u>	<u>82</u>	<u>1,149,097</u>	<u>82</u>
3XXX	<b>權益總計</b>	<u>1,127,919</u>	<u>82</u>	<u>1,160,135</u>	<u>82</u>	<u>1,149,097</u>	<u>82</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>							
	九						
<b>重大之期後事項</b>							
	十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,379,968</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,422,805</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,402,078</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

合併財務報表  
民國106年及105年7月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 268,307	100	\$ 280,884	100	\$ 724,714	100	\$ 909,590	100
5000 營業成本	六(四)	( 171,958)	( 64)	( 185,165)	( 66)	( 468,255)	( 64)	( 585,663)	( 64)
5900 營業毛利		96,349	36	95,719	34	256,459	36	323,927	36
營業費用	六(二十)(二十一)								
6100 推銷費用		( 28,024)	( 11)	( 29,486)	( 11)	( 77,733)	( 11)	( 88,087)	( 10)
6200 管理費用		( 28,524)	( 11)	( 25,204)	( 9)	( 76,290)	( 10)	( 82,202)	( 9)
6300 研究發展費用		( 8,809)	( 3)	( 9,578)	( 3)	( 25,555)	( 4)	( 29,029)	( 3)
6000 營業費用合計		( 65,357)	( 25)	( 64,268)	( 23)	( 179,578)	( 25)	( 199,318)	( 22)
6900 營業利益		30,992	11	31,451	11	76,881	11	124,609	14
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	4,491	2	3,844	2	9,768	1	12,803	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	8,510	3	3,078	1	8,051	1	314	-
7000 營業外收入及支出合計		13,001	5	6,922	3	17,819	2	13,117	1
7900 稅前淨利		43,993	16	38,373	14	94,700	13	137,726	15
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 6,952)	( 2)	( 7,021)	( 3)	( 17,293)	( 2)	( 29,985)	( 3)
8200 本期淨利		\$ 37,041	14	\$ 31,352	11	\$ 77,407	11	\$ 107,741	12
其他綜合損益(淨額)									
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)	\$ 10,901	4	(\$ 25,404)	( 9)	(\$ 14,129)	( 2)	(\$ 49,222)	( 6)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(十六)	2,366	1	10,584	4	603	-	8,570	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	1,032	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		13,267	5	( 14,820)	( 5)	( 13,526)	( 2)	( 39,620)	( 5)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 13,267	5	(\$ 14,820)	( 5)	(\$ 13,526)	( 2)	(\$ 39,620)	( 5)
8500 本期綜合損益總額		\$ 50,308	19	\$ 16,532	6	\$ 63,881	9	\$ 68,121	7
基本每股盈餘									
9750 本期淨利	六(二十三)	\$ 0.93		\$ 0.80		\$ 1.95		\$ 2.74	
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利	六(二十三)	\$ 0.93		\$ 0.79		\$ 1.93		\$ 2.69	

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106年9月30日  
(僅經核對，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬普通股	於母本公司			業留公司			主盈餘			之其他權			益
		股本	資本公積	公積	法定盈餘	特別盈餘	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他	機運報表換算之兌換差	備供出售金融資產未實現損益	權益	
	\$ 381,378	\$ -	\$ 486,574	\$ 5,016	\$ 35,593	\$ 38,429	\$ 191,629	\$ 33,197	\$ 11,017	\$ -	\$ -	\$ 1,182,833		
105年1月1日餘額	-	-	-	-	14,461	-	(14,461)	-	-	-	-	-		
104年盈餘分配及指撥	7,644	-	-	-	-	-	(7,644)	-	-	-	-	-		
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(107,010)	-	-	-	-	(107,010)		
股票股利	-	-	-	-	-	-	107,741	-	-	-	-	107,741		
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(49,222)	9,602	-	(39,620)	-		
105年1月1日至9月30日稅後淨利	802	1,814	2,832	(295)	-	-	-	-	-	-	-	5,153		
105年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
股份基礎給付交易-員工認股權	\$ 389,824	\$ 1,814	\$ 489,406	\$ 4,721	\$ 50,054	\$ 38,429	\$ 170,255	\$ 16,025	\$ 20,619	\$ -	\$ -	\$ 1,149,097		
105年9月30日餘額	\$ 390,689	\$ 3,252	\$ 491,889	\$ 3,723	\$ 50,054	\$ 38,429	\$ 187,006	\$ 23,355	\$ 18,448	\$ -	\$ -	\$ 1,160,135		
105年盈餘分配及指撥	-	-	-	-	12,501	-	(12,501)	-	-	-	-	-		
法定盈餘公積	3,942	-	-	-	-	-	(3,942)	-	-	-	-	-		
股票股利	-	-	-	-	-	-	(102,486)	-	-	-	-	(102,486)		
現金股利	-	-	-	-	-	-	77,407	-	-	-	-	77,407		
106年1月1日至9月30日稅後淨利	-	-	-	-	-	-	-	(14,129)	603	-	(13,526)	-		
106年1月1日至9月30日其他綜合損益	3,487	(3,252)	6,728	(574)	-	-	-	-	-	-	-	6,389		
股份基礎給付交易-員工認股權	\$ 398,118	\$ -	\$ 498,617	\$ 3,149	\$ 62,555	\$ 38,429	\$ 145,484	\$ 37,484	\$ 19,051	\$ -	\$ -	\$ 1,127,919		
106年9月30日餘額														

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

~8~



董事長：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  
 合併現金流量表  
 民國106年及105年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 94,700	\$ 137,726
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十)	32,966	34,845
攤銷費用	六(二十)	1,432	1,179
呆帳費用迴轉數		( 1,232 )	( 418 )
保固費用(迴轉)提列數	六(十二)	( 877 )	934
利息收入	六(十八)	( 6,672 )	( 7,681 )
股利收入		( 1,248 )	( 2,226 )
薪資費用-員工認股權	六(十一)	1,482	1,345
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)	( 6,016 )	( 1,998 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(七)(十九)	1	( 342 )
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		4,305	375
應收帳款淨額		18,013	13,347
應收帳款-關係人	七(二)	( 17 )	-
其他應收款		( 2,224 )	2,664
存貨	六(四)	( 13,665 )	23,229
預付款項		( 7,589 )	( 18,526 )
其他流動資產		308	( 2,528 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		51	9
應付帳款		( 12,646 )	( 10,655 )
應付帳款-關係人	七(二)	19,489	-
其他應付款		( 6,325 )	( 2,147 )
預收款項		624	( 239 )
其他流動負債		1,622	( 799 )
其他非流動負債		22	( 2,684 )
負債準備-非流動		394	-
營運產生之現金流入		116,898	165,410
收取之利息		6,693	8,277
收取之股利		1,248	2,226
支付所得稅	六(二十二)	( 27,364 )	( 35,935 )
營業活動之淨現金流入		97,475	139,978

(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106年及105年1月1日至9月30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	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30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)	(\$ 38,621)	(\$ 57,441)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產		-	5,862
其他流動資產減少(增加)		2,210	( 28,065)
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	( 90,041)	( 15,124)
處分不動產、廠房及設備價款	六(七)	204	1,409
取得無形資產		( 5,453)	( 677)
存出保證金增加		( 431)	( 687)
其他非流動資產增加		( 6,387)	( 7,396)
投資活動之淨現金流出		( 138,519)	( 102,119)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
存入保證金增加(減少)		83	( 68)
發放現金股利	六(十五)	( 102,486)	( 107,010)
員工執行認股權	六(十一)	4,907	3,808
籌資活動之淨現金流出		( 97,496)	( 103,270)
匯率變動對現金及約當現金之影響		( 7,325)	( 26,857)
本期現金及約當現金減少數		( 145,865)	( 92,268)
期初現金及約當現金餘額		489,064	595,582
期末現金及約當現金餘額		\$ 343,199	\$ 503,314

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 106 年及 107 年第三季  
(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 106 年 11 月 3 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 106 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012 週期之年度改善	民國103年7月1日

2011-2013 週期之年度改善

民國103年7月1日

2012-2014 週期之年度改善

民國105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

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	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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	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

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完成時予以揭露：

1. 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」

此修正釐清現金交割股份基礎給付公允價值之衡量應與權益交割股份基礎給付所給與權益工具公允價值採用一致的基礎衡量。此修正亦釐清股份基礎給付自現金交割修改為權益交割之會計處理。此外，此修正提供一例外，即當雇主對員工與股份基礎給付相關之稅負有扣繳並繳交稅捐機關之義務，此股份基礎給付整體應按權益交割處理。

2. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

### 3. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

### 4. 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」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

### 5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

6. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

(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「具有負補償之提前還款選擇權」	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

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完成時予以揭露：

1. 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。

2. 國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」

此修正釐清實質上構成企業對關聯企業或合資淨投資之一部分之任何長期權益，應先適用國際財務報導準則第 9 號，再適用國際會計準則第 28 號認列損失之相關規定。

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 105 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 105 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。

## (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 105 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
			106年9月30日	105年12月31日	
湯石照明科技(股)公司	WORLD EXTEND HOLDING INC. (簡 稱宇寬公	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

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年9月30日	105年12月31日	
WORLD EXTEND HOLDING INC.	LUMINOUS HOLDING INCORPORATED (簡稱明亮公司)	一般轉投資 業務	100	100	註2
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	-	註3

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			105年9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	



投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			105年9月30日	說明
WORLD EXTEND HOLDING INC.	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED (簡稱GS公司)	一般轉投資業 務	100	註1
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	

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 日經董事會通過設立子公司一明亮公司，並於同年設立完竣。

註 3：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，設立子公司一上海湯石公司，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。

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 105 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金	\$ 1,022	\$ 1,295	\$ 607
支票存款及活期存款	91,913	80,538	77,274
定期存款	250,264	402,234	419,444
約當現金	-	4,997	5,989
	<u>\$ 343,199</u>	<u>\$ 489,064</u>	<u>\$ 503,314</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. 約當現金係符合短期並具高度流動性之附買回票券投資。
3. 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)。
4. 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(負債)-流動

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
金融資產項目：			
上市櫃公司股票	\$ 111,494	\$ 74,040	\$ 58,090
評價調整	135	(2,535)	372
小計	111,629	71,505	58,462
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	1,352	-	-
合計	<u>\$ 112,981</u>	<u>\$ 71,505</u>	<u>\$ 58,462</u>
項目			
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	\$ -	(\$ 2,067)	(\$ 639)

1. 有關非避險之衍生性融資產之交易及合約資訊說明如下：

106年9月30日		
金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	106.10.10至107.9.22
105年12月31日		
金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	106.1.16至106.12.24
105年9月30日		
金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	105.10.12至106.9.15

本集團從事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之匯率風險，惟未適用避險會計。民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日認列之淨利益分別為578仟元、392仟元、3,346仟元及475仟元。

2. 本集團指定為透過損益按公允價值之金融資產於民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日認列之淨利益分別為6,199仟元、5,389仟元、2,670仟元及1,523仟元。

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之情況。

(三) 應收帳款淨額(含關係人)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 146,577	\$ 165,080	\$ 172,048
應收帳款－關係人	17	-	-
減：備抵呆帳	( 282)	( 1,533)	( 627)
	<u>\$ 146,312</u>	<u>\$ 163,547</u>	<u>\$ 171,421</u>

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
群組1	\$ 88,002	\$ 99,472	\$ 87,724
群組2	23,760	24,889	34,282
群組3	13,017	12,857	20,718
群組4	2,584	1,765	3,712
	<u>\$ 127,363</u>	<u>\$ 138,983</u>	<u>\$ 146,436</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30天內	\$ 18,494	\$ 21,079	\$ 22,546
31-60天	451	1,219	909
61-90天	4	2,575	1,876
91-120天	-	237	12
121-150天	-	-	122
151-180天	-	294	-
181-210天	-	-	64
	<u>\$ 18,949</u>	<u>\$ 25,404</u>	<u>\$ 25,529</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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團已減損之應收帳款分別為 282 仟元、693 仟元及 83 仟元。

	106年9月30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	( 411)	( 821)	( 1,232)
匯率影響數	-	( 19)	( 19)
期末餘額	<u>\$ 282</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282</u>
	105年9月30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	\$ 1,771	\$ 1,079	\$ 2,850
提列減損損失	83	-	83
減損損失迴轉	-	( 501)	( 501)
因無法收回而沖銷之款項	( 1,771)	-	( 1,771)
匯率影響數	-	( 34)	( 34)
期末餘額	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 627</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

## (四) 存貨

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 96,979	(\$ 7,207)	\$ 89,772
在製品	20,181	( 1,200)	18,981
半成品	35,296	( 3,737)	31,559
製成品	26,243	( 7,184)	19,059
合計	\$ 178,699	(\$ 19,328)	\$ 159,371

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 87,516	(\$ 7,313)	\$ 80,203
在製品	16,699	( 1,065)	15,634
半成品	37,442	( 4,706)	32,736
製成品	25,584	( 6,583)	19,001
合計	\$ 167,241	(\$ 19,667)	\$ 147,574

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 94,144	(\$ 9,463)	\$ 84,681
在製品	14,769	( 852)	13,917
半成品	37,275	( 6,074)	31,201
製成品	24,111	( 8,227)	15,884
合計	\$ 170,299	(\$ 24,616)	\$ 145,683

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 170,387	\$ 183,851
存貨呆滯及(回升利益)跌價損失	( 775)	420
出售下腳收入	( 603)	( 585)
存貨盤盈	( 8)	-
存貨報廢損失	2,900	1,578
保固成本提列(迴轉)	57	( 99)
	\$ 171,958	\$ 185,165

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 464,281	\$ 583,294
存貨呆滯及回升利益	( 125)	( 1,430)
出售下腳收入	( 2,172)	( 2,456)
存貨盤盈	( 12)	( 18)
存貨報廢損失	6,254	6,207
保固成本提列	29	66
	\$ 468,255	\$ 585,663

本集團於民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因出售及報廢部分已提列呆滯及跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(五) 其他流動資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
定期存款	\$ 72,635	\$ 78,108	\$ 27,140
其他	<u>3,735</u>	<u>4,105</u>	<u>4,513</u>
	<u>\$ 76,370</u>	<u>\$ 82,213</u>	<u>\$ 31,653</u>

上述定期存款係非滿足短期現金承諾之定期存款。

(六) 備供出售金融資產－非流動

<u>項目</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
非流動項目：			
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	<u>20,496</u>	<u>19,893</u>	<u>21,346</u>
合計	<u>\$ 121,723</u>	<u>\$ 121,120</u>	<u>\$ 122,573</u>

本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 2,366 仟元、利益 10,584 仟元、利益 603 仟元及利益 9,602 仟元，自權益重分類至當期損益之金額均為 0 仟元。

## (七)不動產、廠房及設備

106年1月1日至9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	\$ 298,539	\$ 72,999	\$ -	\$ 4,873	\$ 3,242	\$ 373,169
模貝設備	149,181	7,783	4,243	924	2,073	151,572
機器設備	135,410	1,784	5,483	1,215	2,427	130,499
研發設備	26,864	-	54	-	385	26,425
運輸設備	15,369	1,190	1,264	-	197	15,098
其他	83,982	2,403	1,787	7,219	1,138	90,679
未完工程	5,185	8,132	-	4,066	17	9,234
	<u>\$ 714,530</u>	<u>\$ 94,291</u>	<u>\$ 12,831</u>	<u>\$ 10,165</u>	<u>\$ 9,479</u>	<u>\$ 796,676</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 126,022)	(\$ 12,195)	\$ -	\$ -	\$ 1,640	(\$ 136,577)
模貝設備	( 129,398)	( 8,837)	4,243	-	1,789	( 132,203)
機器設備	( 92,062)	( 5,233)	5,339	-	1,780	( 90,176)
研發設備	( 22,257)	( 826)	54	-	308	( 22,721)
運輸設備	( 8,868)	( 1,683)	1,264	-	116	( 9,171)
其他	( 74,340)	( 4,192)	1,726	-	1,028	( 75,778)
	<u>(\$ 452,947)</u>	<u>(\$ 32,966)</u>	<u>\$ 12,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,661</u>	<u>(\$ 466,626)</u>
合計	<u>\$ 261,583</u>					<u>\$ 330,050</u>

105年1月1日至9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	\$ 326,307	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 19,730)	\$ 306,577
模貝設備	154,354	9,535	9,393	4,128	( 9,528)	149,096
機器設備	145,097	173	877	1,395	( 8,478)	137,310
研發設備	29,015	-	-	62	( 1,757)	27,320
運輸設備	16,287	572	368	-	( 896)	15,595
其他	88,103	3,200	2,058	1,126	( 5,217)	85,154
未完工程	5,655	263	-	( 496)	( 331)	5,091
	<u>\$ 764,818</u>	<u>\$ 13,743</u>	<u>(\$ 12,696)</u>	<u>\$ 6,215</u>	<u>(\$ 45,937)</u>	<u>\$ 726,143</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 120,779)	(\$ 12,530)	\$ -	\$ -	\$ 7,877	(\$ 125,432)
模貝設備	( 133,977)	( 10,770)	8,419	-	8,209	( 128,119)
機器設備	( 92,239)	( 5,873)	850	-	5,497	( 91,765)
研發設備	( 22,696)	( 1,059)	-	-	1,421	( 22,334)
運輸設備	( 7,284)	( 2,000)	368	-	482	( 8,434)
其他	( 79,090)	( 2,613)	1,992	-	4,706	( 75,005)
	<u>(\$ 456,065)</u>	<u>(\$ 34,845)</u>	<u>\$ 11,629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,192</u>	<u>(\$ 451,089)</u>
合計	<u>\$ 308,753</u>					<u>\$ 275,054</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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
土地使用權	\$ 32,148	\$ 33,279	\$ 34,052
其他非流動資產	16,166	16,235	15,604
	<u>\$ 48,314</u>	<u>\$ 49,514</u>	<u>\$ 49,656</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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為 218 仟元、228 仟元、647 仟元及 708 仟元。

(九) 其他應付款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 35,541	\$ 52,621	\$ 41,733
應付保險費及退休金	14,643	14,910	14,127
應付耗材及進貨款	13,406	14,465	12,189
應付參展費及廣告費	8,543	142	12,967
應付住房公積金	5,147	5,367	5,617
其他	28,337	22,497	26,340
	<u>\$ 105,617</u>	<u>\$ 110,002</u>	<u>\$ 112,973</u>

(十) 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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 31 仟元、53 仟元、93 仟元及 159 仟元。
- (3) 本集團於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金 124 仟元。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。
- (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 106 年及 105 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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 3,819 仟元、3,619 仟元、11,585 仟元及 10,941 仟元。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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	106年第	105年第	估計未來
					第三季實際 離職率	第三季實際 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	3.57%	3.33%	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	13.04%	-	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

	106年		105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	276	\$ 24.90
本期執行認股權	-	-	( 75)	24.90
本期執行認股權	( 86)	22.70	( 78)	22.70
9月30日期末流通在外認股權	-	-	123	22.70(註)
9月30日期末可執行認股權	-	-	123	

註：因除權調整價格。

(2)第3-2次員工認股權計畫

	106年		105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	14	\$ 24.00
本期執行認股權	-	-	( 5)	24.00
本期執行認股權	( 4)	21.90	( 2)	21.90(註)
9月30日期末流通在外認股權	-	-	7	21.90(註)
9月30日期末可執行認股權	-	-	3	-

註：因除權調整價格。

(3)第4次員工認股權計畫

	106年		105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	390	\$ 23.80	508	\$ 26.10
本期放棄認股權	-	-	( 3)	26.10
本期放棄認股權	( 2)	21.70	-	-
本期執行認股權	( 120)	23.80	-	-
9月30日期末流通在外認股權	268	21.70(註)	505	23.80(註)
9月30日期末可執行認股權	22	-	-	-

註：因除權調整價格。

(4)第5次員工認股權計畫

	106年		105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	\$ 34.95	-	\$ -
本期放棄認股權	( 21)	34.95	-	-
本期放棄認股權	( 4)	31.80	-	-
9月30日期末流通在外認股權	575	31.80(註)	-	-
9月30日期末可執行認股權	-	-	-	-

註：因除權調整價格。

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	106年9月30日		105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	-	\$ -	86	\$ 22.70
第3-2次員工認股權	106年12月25日	-	-	4	21.90
第4次員工認股權	108年11月12日	268	21.70	390	23.80
第5次員工認股權	110年12月22日	575	31.80	600	34.95
				105年9月30日	
				股數 (仟股)	履約價格 (元)
第3-1次員工認股權	106年3月20日			123	\$ 22.70
第3-2次員工認股權	106年12月25日			7	21.90
第4次員工認股權	108年11月12日			505	23.80

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
權益交割-員工認股權計畫	\$ 487	\$ 428
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
權益交割-員工認股權計畫	\$ 1,482	\$ 1,345

(十二) 負債準備－非流動

	保固負債準備
	106年
1月1日	\$ 1,565
本期迴轉之未使用金額	( 877)
匯率影響數	( 9)
9月30日	\$ 679

負債準備分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動	\$ 679	\$ 1,565	\$ 1,612

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 106 年 9 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 398,118 仟元，每股面額 10 元，合計股本 398,118 仟元。
- 本公司於民國 106 年 5 月 26 日經股東會議決議，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。

3. 本公司於民國 105 年 5 月 31 日經股東會議決議，以未分配盈餘 7,644 仟元轉增資發行新股 764 仟股，每股面額 10 元，該增資案業經董事會決議以民國 105 年 8 月 1 日為增資基準日，並於民國 105 年 8 月 16 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：

	106年(仟股)	105年(仟股)
1月1日	39,207	38,138
員工執行認股權	211	160
股票股利	394	764
9月30日	39,812	39,062

#### (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。

4. 本公司於民國 106 年 5 月 26 日及 105 年 5 月 31 日，經股東會決議通過民國 105 年及 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 12,501		\$ 14,461	
股票股利	3,942	\$ 0.1	7,644	\$ 0.2
現金股利	102,486	2.6	107,010	2.8
合計	<u>\$ 118,929</u>		<u>\$ 129,115</u>	

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

	106年		105年	
	外幣換算	備供出售投資	外幣換算	備供出售投資
1月1日	(\$ 23,355)	\$ 18,448	\$ 33,197	\$ 11,017
外幣換算差異數：				
- 集團	( 14,129)	-	( 49,222)	-
評價調整	-	603	-	8,570
評價調整之稅額	-	-	-	1,032
9月30日	<u>(\$ 37,484)</u>	<u>\$ 19,051</u>	<u>(\$ 16,025)</u>	<u>\$ 20,619</u>

(十七) 營業收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 268,307</u>	<u>\$ 280,884</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 724,714</u>	<u>\$ 909,590</u>

(十八) 其他收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,194	\$ 2,282
其他收入	2,297	1,562
合計	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 3,844</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 6,672	\$ 7,681
其他收入	<u>3,096</u>	<u>5,122</u>
合計	<u>\$ 9,768</u>	<u>\$ 12,803</u>

(十九) 其他利益及(損失)

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 2,869	(\$ 2,647)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	6,777	5,781
處分不動產、廠房及設備損失	( 3)	( 50)
其他	<u>( 1,133)</u>	<u>( 6)</u>
合計	<u>\$ 8,510</u>	<u>\$ 3,078</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 3,177	(\$ 2,014)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	6,016	1,998
處分不動產、廠房及設備		
(損失)利益	( 1)	342
其他	<u>( 1,141)</u>	<u>( 12)</u>
合計	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 314</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 67,270	\$ 68,002
不動產、廠房及設備折舊費用	11,895	11,181
攤銷費用	678	393

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 185,526	\$ 217,078
不動產、廠房及設備折舊費用	32,966	34,845
攤銷費用	1,432	1,179

(二十一) 員工福利費用

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 58,519	\$ 59,846
員工認股權	487	428
勞健保費用	2,113	1,980
退休金費用	3,850	3,672
其他用人費用	2,301	2,076
	<u>\$ 67,270</u>	<u>\$ 68,002</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 159,656	\$ 190,727
員工認股權	1,482	1,345
勞健保費用	6,406	6,730
退休金費用	11,678	11,100
其他用人費用	6,304	7,176
	<u>\$ 185,526</u>	<u>\$ 217,078</u>

註：民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團員工人數分別為 739 人及 839 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、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董監事酬勞估列情形如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 3,994	\$ 3,059
董監酬勞	705	382
合計	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ 3,441</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 8,446	\$ 10,730
董監酬勞	1,491	1,341
合計	<u>\$ 9,937</u>	<u>\$ 12,071</u>

前述金額帳列薪資費用科目，民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止尚未估列前之稅前淨利，分別以 8.5%及 1.5%估列。民國 105 年 1 月 1 日至 9 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%估列。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監事酬勞與民國 105 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

(1) 所得稅費用組成部分

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,681	\$ 6,547
以前年度所得稅低(高)估數	( 3)	( 17)
當期所得稅總額	6,678	6,530
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	274	491
所得稅費用	<u>\$ 6,952</u>	<u>\$ 7,021</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,974	\$ 28,637
未分配盈餘加徵	556	1,463
以前年度所得稅(高)低估數	( 592)	832
當期所得稅總額	15,938	30,932
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,355	( 947)
所得稅費用	<u>\$ 17,293</u>	<u>\$ 29,985</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ -	\$ -
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ -	(\$ 1,032)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
87年度以後	\$ 145,484	\$ 187,006	\$ 170,255

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 10,324 仟元、17,724 仟元及

8,012 仟元，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 12.83%；民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 15.16%。

(二十三) 每股盈餘

普通股每股盈餘：

	<u>106年7月1日至9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	\$ 37,041	39,812	\$ 0.93
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	37,041	39,812	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	135	
-員工認股權	-	71	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 37,041	40,018	\$ 0.93
	<u>105年7月1日至9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	\$ 31,352	39,404	\$ 0.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	31,352	39,404	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	89	
-員工認股權	-	277	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 31,352	39,770	\$ 0.79

	106年1月1日至9月30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	\$ 77,407	39,787	\$ 1.95
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	77,407	39,787	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	286	
-員工認股權	-	96	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 77,407	40,169	\$ 1.93

	105年1月1日至9月30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	\$ 107,741	39,369	\$ 2.74
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	107,741	39,369	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	313	
-員工認股權	-	312	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 107,741	39,994	\$ 2.69

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 105 年度及 104 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

#### (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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 4,465 仟元、4,287 仟元、13,387 仟元及 12,682 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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 7,310	\$ 13,928	\$ 13,962
超過1年但不超過5年	6,645	10,632	14,145
	<u>\$ 13,955</u>	<u>\$ 24,560</u>	<u>\$ 28,107</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：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 94,291	\$ 13,743
加：期初應付設備款	497	2,151
減：期末應付設備款	(4,747)	(770)
本期支付現金	<u>\$ 90,041</u>	<u>\$ 15,124</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，下列進銷貨交易以民國 106 年 6 月 20 日至 106 年 9 月 30 日計算之；應收帳款、應付帳款及其他應付款項以民國 106 年 9 月 30 日餘額計算之。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年7月1日至9月30日
商品銷售：	
-其他關係人	<u>\$ 14</u>
	106年6月20日至9月30日
商品銷售：	
-其他關係人	<u>\$ 14</u>

2. 應收帳款

	106年9月30日
應收帳款：	
-其他關係人	<u>\$ 17</u>

### 3. 進貨

	<u>106年7月1日至9月30日</u>
原料購買：	
-其他關係人	\$ <u>11,707</u>
	<u>106年6月20日至9月30日</u>
原料購買：	
-其他關係人	\$ <u>14,680</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>106年9月30日</u>
應付帳款：	
-威森電子	\$ <u>19,745</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 7,908	\$ 6,811
退職後福利	175	157
股份基礎給付	275	256
總計	\$ <u>8,358</u>	\$ <u>7,224</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 21,160	\$ 23,137
退職後福利	527	473
股份基礎給付	824	813
總計	\$ <u>22,511</u>	\$ <u>24,423</u>

### 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	小攬鎮泰豐工業區華成路6號	105.1.1~106.12.31	665仟元

### 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 106 年之策略維持與民國 105 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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團之負債占資產比率如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
負債總額	\$ 252,049	\$ 262,670	\$ 252,981
資產總額	\$ 1,379,968	\$ 1,422,805	\$ 1,402,078
負債資產比率	18.26%	18.46%	18.04%

#### (二) 金融工具

##### 1. 金融工具公允價值資訊

- (1) 除下表所列者外，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、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

106年9月30日				
帳面金額	公允價值			
	第一等級	第二等級	第三等級	
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 112,981	\$ 111,629	\$ 1,352	\$ -
備供出售金融資產	<u>121,723</u>	<u>101,832</u>	<u>-</u>	<u>19,891</u>
合計	<u>\$ 234,704</u>	<u>\$ 213,461</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 19,891</u>
105年12月31日				
帳面金額	公允價值			
	第一等級	第二等級	第三等級	
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 71,505	\$ 71,505	\$ -	\$ -
備供出售金融資產	<u>121,120</u>	<u>101,229</u>	<u>-</u>	<u>19,891</u>
合計	<u>\$ 192,625</u>	<u>\$ 172,734</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,891</u>
105年9月30日				
帳面金額	公允價值			
	第一等級	第二等級	第三等級	
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 58,462	\$ 58,462	\$ -	\$ -
備供出售金融資產	<u>122,573</u>	<u>106,907</u>	<u>-</u>	<u>15,666</u>
合計	<u>\$ 181,035</u>	<u>\$ 165,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,666</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產：如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。
- B. 備供出售金融資產：無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

## 2. 財務風險管理政策

- (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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (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營運單位密切合作，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. 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，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 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。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，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. 本集團財務部之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）



D. 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：

106年9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
<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	\$ 3,570	30.210	\$ 107,850	1%	\$ 1,079	\$ -
港幣:新台幣	744	3.843	2,859	1%	29	-
歐元:新台幣	1,511	35.550	53,716	1%	537	-
人民幣:新台幣	19,839	4.526	89,791	1%	898	-
人民幣:美金	13,374	0.150	60,531	1%	( 605)	-
美金:人民幣	5,234	6.649	158,119	1%	1,581	-
歐元:人民幣	116	7.855	4,124	1%	41	-
美金:人民幣(註)	1,800	6.713	1,352	1%	551	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 337	30.210	\$ 10,181	1%	\$ -	\$ 102
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 6,341	30.310	\$ 192,196	1%	(\$ 1,922)	\$ -
歐元:新台幣	118	35.950	4,242	1%	( 42)	-
人民幣:新台幣	7,941	4.576	36,338	1%	( 363)	-
人民幣:美金	6,492	0.151	29,707	1%	297	-

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。

105年12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>					
<b>金融資產</b>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 4,565	32.200	\$ 146,993	1%	\$ 1,470
歐元:新台幣	1,197	33.700	40,339	1%	403
人民幣:新台幣	29,015	4.592	133,237	1%	1,332
人民幣:美金	25,152	0.143	115,498	1%	( 1,155)
美金:人民幣	4,227	6.985	136,109	1%	1,361
<u>非貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 337	32.200	\$ 10,851	1%	\$ -
<b>金融負債</b>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 5,570	32.300	\$ 179,911	1%	(\$ 1,799)
人民幣:新台幣	8,232	4.642	38,213	1%	( 382)
人民幣:美金	7,748	0.144	35,966	1%	360
美金:人民幣(註)	1,800	6.973	2,067	1%	( 580)

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。

105年9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
<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	\$ 6,143	31.310	\$ 192,337	1%	\$ 1,923	\$ -
歐元:新台幣	1,664	34.880	58,040	1%	580	-
人民幣:新台幣	22,690	4.668	105,917	1%	1,059	-
人民幣:美金	20,811	0.149	97,146	1%	( 971)	-
美金:人民幣	4,247	6.682	132,974	1%	1,330	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 337	31.310	\$ 10,551	1%	\$ -	\$ 106
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 6,724	31.410	\$ 211,201	1%	(\$ 2,112)	\$ -
人民幣:新台幣	4,136	4.718	19,514	1%	( 195)	-
人民幣:美金	3,945	0.149	18,613	1%	186	-
美金:人民幣(註)	1,800	6.692	639	1%	( 566)	-

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106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9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2,869仟元、淨損失2,647仟元、淨利益3,177仟元及淨損失2,014仟元。

### 利率風險

本集團於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，未有因利率變動而影響損益之項目。

### 價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。而本集團未有商品價格風險之曝險。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加及減少 1,217 仟元及 1,226 仟元。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依授信政策，集團內各營運個體須就其每一新客戶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。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金、約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六、(三)應收帳款說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(三)應收帳款說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

### (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：

106年9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	\$ 94,048	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款－關係人	19,745	-	-	-	-
其他應付款	105,617	-	-	-	-

非衍生金融負債：

105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>
應付票據及帳款	\$ 108,319	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	110,002	-	-	-	-

非衍生金融負債：

105年9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	\$ 105,200	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	112,973	-	-	-	-

衍生金融負債：

106年9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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

105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	\$ 2,067	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

105年9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	\$ 639	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 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。

3. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日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：

106年9月30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	\$ 111,629	\$ 1,352	\$ -	\$ 112,981
備供出售金融資產				
-權益證券	\$ 101,832	\$ -	\$ 19,891	\$ 121,723
105年12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	\$ 71,505	\$ -	\$ -	\$ 71,505
備供出售金融資產				
-權益證券	\$ 101,229	\$ -	\$ 19,891	\$ 121,120
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	\$ -	\$ 2,067	\$ -	\$ 2,067
105年9月30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	\$ 58,462	\$ -	\$ -	\$ 58,462
備供出售金融資產				
-權益證券	\$ 106,907	\$ -	\$ 15,666	\$ 122,573
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	\$ -	\$ 639	\$ -	\$ 639

4. 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。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	106年			
	非衍生權益工具	衍生工具	投資性不動產	合計
1月1日及9月30日	\$ 19,891	\$ -	\$ -	\$19,891

	105年			
	非衍生權益工具	衍生工具	投資性不動產	合計
1月1日	\$ 65,937	\$ -	\$ -	\$65,937
轉出第三等級(註)	(50,271)	-	-	(50,271)
9月30日	\$ 15,666	\$ -	\$ -	\$15,666

註：因本集團持有之非公開發行公司股票-大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司已於民國 105 年 3 月上櫃，因此本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級移轉至第一等級。

7. 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。
8. 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：

	106年9月30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	\$ 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
105年12月31日					
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
105年9月30日					
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 15,666	可類比上市上櫃公司法	股權淨值比及本益比	0.83-9.16	乘數愈高，公允價值愈高

10. 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：

				106年9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%	\$ 945	(\$ 945)
				105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%	\$ 996	(\$ 996)
				105年9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%	\$ 775	(\$ 775)

### 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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易，於民國 106 年 9 月 30 日認列透過損益按公允價值衡量之金融資產 1,352 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：請詳附表六。



## (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):請詳附表七。

## (三)大陸投資資訊

1.基本資料:請詳附表八。

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106年1月1日至9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:

106年1月1日至9月30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	\$ 663,093	\$ 3,392	\$ 58,229	\$ 724,714
內部部門收入	<u>20,153</u>	<u>541,576</u>	<u>7,605</u>	<u>569,334</u>
部門收入	<u>\$ 683,246</u>	<u>\$ 544,968</u>	<u>\$ 65,834</u>	<u>\$ 1,294,048</u>
部門稅前損益	<u>\$ 67,393</u>	<u>\$ 28,037</u>	<u>(\$ 958)</u>	<u>\$ 94,472</u>

105年1月1日至9月30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	\$ 831,327	\$ 5,447	\$ 72,816	\$ 909,590
內部部門收入	<u>19,554</u>	<u>668,620</u>	<u>4,739</u>	<u>692,913</u>
部門收入	<u>\$ 850,881</u>	<u>\$ 674,067</u>	<u>\$ 77,555</u>	<u>\$ 1,602,503</u>
部門稅前損益	<u>\$ 76,612</u>	<u>\$ 60,977</u>	<u>\$ 4,928</u>	<u>\$ 142,517</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>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,294,048	\$ 1,602,503
其他營運部門調整後收入數	<u>543,086</u>	<u>679,439</u>
營運部門合計	1,837,134	2,281,942
消除部門間收入	( 1,112,420)	( 1,372,352)
合併營業收入合計數	<u>\$ 724,714</u>	<u>\$ 909,590</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>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 94,472	\$ 142,517
其他營運部門調整後稅前損益	<u>561</u>	<u>( 5,046)</u>
營運部門合計	95,033	137,471
消除部門間損益	( 333)	255
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 94,700</u>	<u>\$ 137,726</u>

湯石照明科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至09月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	是否 為關 係人	往來項目	最高金額	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)	備註 (註4) (註6)
													名稱	價值			
0	湯石照明科技股份 有限公司	是	其他應收款	\$ 62,590	\$ -	\$ -	-	1.05	資金融通	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 451,167	\$ 451,167	(註4) (註6)
1	中山湯石照明有限 公司	是	其他應收款	15,757	-	-	-	1.50	資金融通	-	營業週轉	-	無	-	32,451	32,451	(註5) (註6)

註1：編號欄之說明如下：  
(1). 發行人類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：有短期融通資金之必要之公司或行號；以不超過貸出資金公司企業淨值的40%為限。但貸予公司皆為湯石照明科技股份有限公司間接持有100%之公司，不受40%之限制。

註3：資金貸與他人總額以不超過貸出資金公司企業淨值的40%為限。

註4：董事會通過擬貸資金貸與GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED美金0仟元，截至民國106年09月30日止，已撥撥美金0仟元(依106年09月30日之即期買入匯率計算)。

註5：期末餘額與董事會通過之資金貸與額度相同，其係以民國106年09月30日之即期買入及賣出平均匯率換算。

註6：於合併報表已沖銷。

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106年1月1日至09月30日

附表二

單位：新台幣千元  
(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 (註5)	實際動支 金額 (註5)	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		屬子公司對		屬對大陸地 區背書保證 (註6)		備註
										子 公司 保 證 (註6)	保 證 (註6)	母 公 司 保 證 (註6)	保 證 (註6)	子 公 司 保 證 (註6)	保 證 (註6)	
0	湯石照明科技股份 有限公司	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	\$ 225,584	\$ 45,975	\$ 45,890	\$ -	\$ -	4.02	\$ 451,167	Y	N	N	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). 基於承擔工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因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。

對單一企業背書保證額度以不超過本公司當期淨值20%為限。

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

註5：期末背書保證餘額係「董事會通過之餘額」為美金1,500仟元，GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED截至民國106年09月30日之「實際動支金額」為美金0仟元。

其餘以民國106年09月30日即期買入及賣出平均匯率計算。

註6：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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國106年1月1日至09月30日

附表三

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 末				
				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	備供出售金融資產-非流動	1,900	\$ 10,885	19.00	\$ 10,885	-
湯石照明科技股份有限公司	股權/GRIFFIN LIGHTING CO., LTD.	無	備供出售金融資產-非流動	66,500	8,129	19.00	8,129	-
湯石照明科技股份有限公司	股權/安得照明有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	-	877	19.00	877	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	備供出售金融資產-非流動	3,860,760	59,842	12.73	59,842	-
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	備供出售金融資產-非流動	1,700,000	41,990	4.59	41,990	-
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	32,441	6.90	32,441	-
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	3,206,000	79,188	8.66	79,188	-
	合計				238,352	合計	238,352	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受託憑證及上述項目所衍生之有價證券。  
 註2：係由有限公司組織，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106年1月1日至09月30日

附表四

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	檢額	估總應收(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	\$ 544,607	98	進貨後30-60天付款	註1	(\$ 209,234)	(97)	註4
TONS LIGHTING CO., LTD.	中山泰騰照明有限公司	同一最終母公司	528,468	100	進貨後30-60天付款	註3	( 176,642)	(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靠比較。

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106年1月1日至09月30日

附表五

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		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
			應收帳款	應收帳款		金額	處理方式		
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	209,234	176,642	3.52	-	-	\$ 65,585	\$ -
					4.09	-	-	\$ 65,475	\$ -

註1：截至民國106年11月3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106年1月1日至09月30日

附表六

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

編號		交易往來對象		與交易人之關係		科目		金額(註4)		交易條件		佔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)		(進貨)	(應付帳款)	(註3)		(註3)			
0		湯石照明科技股份有限公司	TONS LIGHTING CO., LTD.	(1)		(進貨)	(應付帳款)	544,607		進貨後30-60天內付款		75.15	
0		湯石照明科技股份有限公司	TONS LIGHTING CO., LTD.	(1)		(進貨)	(應付帳款)	209,234		進貨後30-60天內付款		15.16	
1		TONS LIGHTING CO., LTD.	中山泰騰照明有限公司	(3)		(進貨)	(應付帳款)	528,468		進貨後30-60天內付款		72.92	
1		TONS LIGHTING CO., LTD.	中山泰騰照明有限公司	(3)		(進貨)	(應付帳款)	176,642		進貨後30-60天內付款		12.80	

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，以期未結賬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106年1月1日至09月30日

附表七

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	去年年底			帳面金額	本期認列之投資 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	\$ 503,130	100	\$ 846,940	\$ 19,288	\$ 18,955	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	110,000	90,000	100	111,801	3,085	3,085	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	10,003	( 3,427)	-	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	30,357	100	100,113	( 1,708)	-	孫公司(註 2、3)
WORLD EXTEND HOLDING INC.	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	英屬邦京群島	一般轉投資業務	500,917	500,917	100	722,142	24,490	-	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。

湯石照明科技股份有限公司及子公司

大陸投資實況一基本資料

民國106年1月1日至09月30日

附表八

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

大陸投資公司名稱	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					
大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	匯出	收回	匯出	收回	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
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	\$ 370,761	(2)	\$ 368,845	\$ -	\$ 368,845	\$ -	100.00	\$ 22,616	\$ 613,449	\$ 20,066	註1、註2、註3、註4、註5
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	108,936	(2)	110,585	-	110,585	-	100.00	( 718)	81,128	-	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	96,832	(2)	-	42,842	42,842	-	100.00	( 1,674)	98,632	-	註1、註2、註4、註5、註6
上海大峽谷光電科技(蘇州)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	-	13.25	-	-	-	註1、註7
大峽谷光電科技(蘇州)有限公司	LED半導體照明應用產品等研發、生產、銷售	319,276	(2)	43,299	-	43,299	-	13.25	-	-	510	註1、註7

註1：投資方式區分為下列三種，標示權類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地公司再投資大陸(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(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；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)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益係經台灣會計師核閱。

註3：本期期末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、中山湯石照明有限公司為美金3,600千元、上海湯石科技(蘇州)有限公司為美金3,200千元，業已依民國106年09月30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、中山湯石照明有限公司為美金3,577千元、上海湯石科技(蘇州)有限公司為美金1,460千元，以原幣投資匯率換算。

註6：上海湯石科技(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1,800千元，及自台灣匯出透過WORLD EXTEND HOLDING INC及LUMINOUS HOLDING INC轉投資美金1,400千元。

註7：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，表列係供出售金融資產-非流動，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。

公司名稱	投資金額(註1)	投資金額(註2)	投資金額(註3)
湯石照明科技股份有限公司	\$ 566,472	\$ 606,815	\$ 676,751

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，係按實際匯出匯率計算。

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106年09月30日之買入及賣出平均匯率換算。

註3：核准金額為美金18,593千元及新台幣44,200千元，業已依民國106年09月30日之買入及賣出平均匯率換算。

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)。