

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106年及105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 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 ~ 45
	(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	17 ~ 33
	(七) 關係人交易	33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44	
(十四)	部門資訊	44 ~ 45	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000299 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其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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 4 月 2 8 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106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日

(民國106年及105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

資	產	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 505,376	37	\$ 489,064	34	\$ 626,831	42
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		86,434	6	71,505	5	35,495	2
1150	應收票據淨額		2,418	-	5,189	-	1,969	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	114,688	8	163,547	12	158,802	11
1200	其他應收款		1,455	-	2,073	-	5,587	-
130X	存貨	六(四)	162,822	12	147,574	10	169,496	11
1410	預付款項		25,725	2	22,530	2	22,641	2
1470	其他流動資產	六(五)	44,787	3	82,213	6	4,184	-
11XX	流動資產合計		<u>943,705</u>	<u>68</u>	<u>983,695</u>	<u>69</u>	<u>1,025,005</u>	<u>68</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(六)	125,220	9	121,120	9	123,085	8
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	244,030	18	261,583	18	301,687	20
1780	無形資產		1,286	-	1,672	-	2,195	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		二)	5,242	-	5,221	-	3,574	-
1900	其他非流動資產	六(八)	64,332	5	49,514	4	50,550	4
15XX	非流動資產合計		<u>440,110</u>	<u>32</u>	<u>439,110</u>	<u>31</u>	<u>481,091</u>	<u>32</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,383,815</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,422,805</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,506,096</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3月31日及民國105年12月31日、3月31日

(民國106年及105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	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ 904	-	\$ 2,067	-	\$ 39	-
2150	應付票據	-	-	8	-	-	-
2170	應付帳款	97,878	7	108,311	7	100,546	7
2200	其他應付款	96,751	7	110,002	8	131,237	9
2230	本期所得稅負債	14,865	1	14,689	1	20,963	1
2300	其他流動負債	8,709	1	11,566	1	11,663	1
21XX	流動負債合計	<u>219,107</u>	<u>16</u>	<u>246,643</u>	<u>17</u>	<u>264,448</u>	<u>18</u>
非流動負債							
2550	負債準備—非流動	1,285	-	1,565	-	528	-
2570	遞延所得稅負債	1,555	-	1,555	-	1,718	-
2600	其他非流動負債	13,585	1	12,907	1	12,192	1
25XX	非流動負債合計	<u>16,425</u>	<u>1</u>	<u>16,027</u>	<u>1</u>	<u>14,438</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>235,532</u>	<u>17</u>	<u>262,670</u>	<u>18</u>	<u>278,886</u>	<u>19</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	394,176	28	390,689	28	382,180	25
3140	預收股本	-	-	3,252	-	-	-
資本公積							
3200	資本公積	500,786	36	495,612	35	493,270	33
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	50,054	4	50,054	4	35,593	2
3320	特別盈餘公積	38,429	3	38,429	3	38,429	3
3350	未分配盈餘	204,177	15	187,006	13	229,515	15
其他權益							
3400	其他權益	(39,339)	(3)	(4,907)	(1)	48,223	3
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,148,283</u>	<u>83</u>	<u>1,160,135</u>	<u>82</u>	<u>1,227,210</u>	<u>81</u>
3XXX	權益總計	<u>1,148,283</u>	<u>83</u>	<u>1,160,135</u>	<u>82</u>	<u>1,227,210</u>	<u>81</u>
重大承諾事項及或有事項							
重大之期後事項							
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 1,383,815</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,422,805</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,506,096</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106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依國際會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 210,347	100	\$ 286,373	100
5000 營業成本	六(四)	(137,506)	(65)	(179,853)	(63)
5900 營業毛利		72,841	35	106,520	37
營業費用	六(二十)(二十一)				
6100 推銷費用		(23,342)	(11)	(26,999)	(10)
6200 管理費用		(22,645)	(11)	(29,580)	(10)
6300 研究發展費用		(8,101)	(4)	(9,612)	(3)
6000 營業費用合計		(54,088)	(26)	(66,191)	(23)
6900 營業利益		18,753	9	40,329	14
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	3,093	2	3,816	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	(1,119)	(1)	3,073	1
7000 營業外收入及支出合計		1,974	1	6,889	2
7900 稅前淨利		20,727	10	47,218	16
7950 所得稅費用	六(二十二)	(3,556)	(2)	(9,332)	(3)
8200 本期淨利		\$ 17,171	8	\$ 37,886	13
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)	(\$ 38,532)	(18)	(\$ 6,105)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(十六)	4,100	2	9,082	3
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	-	-	1,032	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(34,432)	(16)	4,009	2
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 34,432)	(16)	\$ 4,009	2
8500 本期綜合損益總額		(\$ 17,261)	(8)	\$ 41,895	15
基本每股盈餘					
9750 本期淨利	六(二十三)	\$	0.44	\$	0.97
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利	六(二十三)	\$	0.43	\$	0.96

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
 合併財務報告附註
 民國106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，並未執行查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於本公司之其他權益	普通股本	資本公積	法定盈餘積	留業盈餘	主盈餘	權益		
							未分配盈餘	其他權益	總權益
105年第一季									
105年1月1日餘額	\$ 381,378	\$ -	\$ 5,016	\$ 35,593	\$ 38,429	\$ 191,629	\$ 33,197	\$ 11,017	\$ 1,182,833
105年1月1日至3月31日稅後淨利	-	-	-	-	-	37,886	-	-	37,886
105年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,105)	10,114	4,009
股份基礎給付交易-員工認股權	802	-	(327)	-	-	-	-	-	2,482
105年3月31日餘額	\$ 382,180	\$ -	\$ 4,689	\$ 35,593	\$ 38,429	\$ 229,515	\$ 27,092	\$ 21,131	\$ 1,227,210
106年第一季									
106年1月1日餘額	\$ 390,689	\$ 3,252	\$ 3,723	\$ 50,054	\$ 38,429	\$ 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	-	-	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)
股份基礎給付交易-員工認股權	3,487	(3,252)	(1,547)	-	-	-	-	-	5,409
106年3月31日餘額	\$ 394,176	\$ -	\$ 2,176	\$ 50,054	\$ 38,429	\$ 204,177	\$ 61,887	\$ 22,548	\$ 1,148,283

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
 合併現金流量表
 民國106年及105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	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 20,727	\$ 47,218
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十)	10,232	11,955
攤銷費用	六(二十)	375	389
呆帳費用(迴轉)提列數	六(三)	(198)	321
保固費用迴轉數	六(十二)	(265)	(169)
利息收入	六(十八)	(2,411)	(2,858)
股利收入		(351)	(900)
薪資費用-員工認股權	六(十一)	501	488
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)	(3,394)	(1,657)
處分不動產、廠房及設備利益	六(七)(十九)	(197)	(402)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		2,690	(575)
應收帳款淨額	六(三)	48,497	26,589
其他應收款		201	(1,020)
存貨	六(四)	(22,221)	7,880
預付款項		(4,064)	(4,344)
其他流動資產		35	(1,995)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(7)	-
應付帳款		(5,901)	(21,453)
其他應付款		(10,470)	(1,150)
預收款項		(3,705)	1,390
其他流動負債		915	7
其他非流動負債		8	(2,743)
營運產生之現金流入		30,997	56,971
收取之利息		2,761	3,454
收取之股利		351	900
支付所得稅	六(二十二)	(3,262)	(2,933)
營業活動之淨現金流入		30,847	58,392

(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	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	(\$ 13,501)	(\$ 17,458)
其他流動資產減少		33,690	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(2,417)	(7,570)
處分不動產、廠房及設備價款	六(七)	197	844
取得無形資產		-	(629)
存出保證金減少		-	1
其他非流動資產(增加)減少		(18,129)	52
投資活動之淨現金流出		(160)	(24,760)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金增加(減少)		671	(74)
員工執行認股權	六(十一)	4,908	1,994
籌資活動之淨現金流入		5,579	1,920
匯率變動對現金及約當現金之影響		(19,954)	(4,303)
本期現金及約當現金增加數		16,312	31,249
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		\$ 505,376	\$ 626,831

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 105 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 106 年 4 月 28 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：

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

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1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經營結果並無重大影響。

(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：

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「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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第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經營結果並無重大影響，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 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) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125% 高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 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。

3. 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。

4. 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。

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。

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) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4) 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3月31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	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	
			105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	
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	-	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	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	-	註3

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—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—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

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金	\$ 783	\$ 1,295	\$ 828
支票存款及活期存款	90,542	80,538	116,826
定期存款	414,051	402,234	509,177
約當現金	-	4,997	-
	<u>\$ 505,376</u>	<u>\$ 489,064</u>	<u>\$ 626,831</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 86,675	\$ 74,040	\$ 35,097
評價調整	(241)	(2,535)	398
合計	\$ 86,434	\$ 71,505	\$ 35,495
流動項目：			
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)	(\$ 2,067)	(\$ 39)

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3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	106.4.15至107.3.18
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3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	105.4.17至106.3.17

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1月1日至3月31日認列之淨利益分別為1,099仟元及1,136仟元。

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1月1日至3月31日認列之淨利益分別為2,295仟元及521仟元。
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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 116,001	\$ 165,080	\$ 161,965
減：備抵呆帳	(1,313)	(1,533)	(3,163)
	\$ 114,688	\$ 163,547	\$ 158,802

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
群組1	\$ 78,383	\$ 99,472	\$ 81,232
群組2	22,293	24,889	24,023
群組3	7,399	12,857	14,488
群組4	79	1,765	1,400
	<u>\$ 108,154</u>	<u>\$ 138,983</u>	<u>\$ 121,143</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30天內	\$ 4,053	\$ 21,079	\$ 30,761
31-60天	2,250	1,219	3,779
61-90天	5	2,575	1,437
91-120天	65	237	818
121-150天	-	-	100
151-180天	282	294	1,526
181-210天	-	-	231
211-240天	-	-	399
	<u>\$ 6,655</u>	<u>\$ 25,404</u>	<u>\$ 39,051</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，本集團已減損之應收帳款分別為 1,192 仟元、693 仟元及 1,771 仟元。

4. 備抵呆帳變動表如下：

	106年1月1日至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	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 1,313</u>

105年1月1日至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	\$ 1,771	\$ 1,079	\$ 2,850
提列減損損失	-	321	321
匯率影響數	-	(8)	(8)
期末餘額	\$ 1,771	\$ 1,392	\$ 3,163

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

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

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3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 105,824	(\$ 9,857)	\$ 95,967
在製品	16,459	(1,578)	14,881
半成品	46,745	(7,191)	39,554
製成品	26,369	(7,275)	19,094
合計	\$ 195,397	(\$ 25,901)	\$ 169,496

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 136,558	\$ 181,025
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	645	(1,256)
出售下腳收入	(678)	(1,137)
存貨報廢損失	1,099	1,157
保固成本(迴轉)提列	(118)	64
	\$ 137,506	\$ 179,853

本集團於民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
定期存款	\$ 40,899	\$ 78,108	\$ -
其他	<u>3,888</u>	<u>4,105</u>	<u>4,184</u>
	<u>\$ 44,787</u>	<u>\$ 82,213</u>	<u>\$ 4,184</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3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31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>23,993</u>	<u>19,893</u>	<u>21,858</u>
合計	<u>\$ 125,220</u>	<u>\$ 121,120</u>	<u>\$ 123,085</u>

本集團於民國 106 年及 105 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 4,100 仟元及利益 10,114 仟元，自權益重分類至當期損益之金額均為 0 仟元。

(以下空白)

(七) 不動產、廠房及設備

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

105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	\$ 326,307	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,503)	\$ 324,804
模貝設備	154,354	5,005	(2,890)	-	(744)	155,725
機器設備	145,097	-	-	-	(601)	144,496
研發設備	29,015	-	-	-	(134)	28,881
運輸設備	16,287	572	(368)	-	(69)	16,422
其他	88,103	779	(334)	538	(415)	88,671
未完工程	5,655	269	-	(507)	(23)	5,394
	<u>\$ 764,818</u>	<u>\$ 6,625</u>	<u>(\$ 3,592)</u>	<u>\$ 31</u>	<u>(\$ 3,489)</u>	<u>\$ 764,393</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 120,779)	\$ 4,288	\$ -	\$ -	\$ 622	(\$ 124,445)
模貝設備	(138,977)	(3,719)	2,460	-	(636)	(134,600)
機器設備	(92,239)	(2,051)	-	-	(391)	(93,899)
研發設備	(22,696)	(371)	-	-	(111)	(22,956)
運輸設備	(7,284)	(689)	368	-	(40)	(7,565)
其他	(79,090)	(837)	322	-	(364)	(79,241)
	<u>(\$ 456,065)</u>	<u>(\$ 11,955)</u>	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,164</u>	<u>(\$ 462,706)</u>
合計	<u>\$ 308,753</u>					<u>\$ 301,687</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土地使用權	\$ 31,554	\$ 33,279	\$ 36,554
預付設備款	22,897	7,292	6,777
其他非流動資產	9,881	8,943	7,219
	<u>\$ 64,332</u>	<u>\$ 49,514</u>	<u>\$ 50,550</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 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金費用為 217 仟元及 242 仟元。

(九)其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 39,513	\$ 52,621	\$ 54,996
應付保險費及退休金	14,474	14,910	14,427
應付耗材及進貨款	13,529	14,465	16,603
應付住房公積金	4,968	5,367	6,423
應付投資款	2,283	3,149	14,382
其他	21,984	19,490	24,406
	<u>\$ 96,751</u>	<u>\$ 110,002</u>	<u>\$ 131,237</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 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 31 仟元及 53 仟元。
 - (3)本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金 124 仟元。
- (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 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 3,994 仟元及 3,668 仟元。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 106 年及 105 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	106年第 一季實際 離職率	105年第 一季實際 離職率	估計未來 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%	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	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

	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	(86)	22.70	(75)	24.90
3月31日期末流通在外認股權	-	-	201	24.90
3月31日期末可執行認股權	-	-	201	-

(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	(4)	21.90	(5)	24.00
3月31日期末流通在外認股權	-	-	9	24.00
3月31日期末可執行認股權	-	-	5	-

(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
本期執行認股權	(120)	23.80	-	-
3月31日期末流通在外認股權	270	23.80	505	26.10
3月31日期末可執行認股權	220	-	-	-

(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	(15)	34.95	-	-
3月31日期末流通在外認股權	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	106年3月31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	-	\$ 22.70	86	\$ 22.70
第3-2次員工認股權	106年12月25日	-	21.90	4	21.90
第4次員工認股權	108年11月12日	270	23.80	390	23.80
第5次員工認股權	110年12月22日	585	34.95	600	34.95

		105年3月31日	
	到期日	股數 (仟股)	履約價格 (元)
第3-1次員工認股權	106年3月20日	201	\$ 24.90
第3-2次員工認股權	106年12月25日	9	24.00
第4次員工認股權	108年11月12日	505	26.10

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
權益交割-員工認股權計畫	\$ 501	\$ 488

(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	(265)
匯率影響數	(15)
3月31日	\$ 1,285

負債準備分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非流動	\$ 1,285	\$ 1,565	\$ 528

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 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 394,176 仟元，每股面額 10 元，合計股本 394,176 仟元。
- 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	80
3月31日	39,418	38,218

(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 2 月 24 日經董事會提議民國 105 年度盈餘分派案及 105 年 5 月 31 日經股東會決議通過民國 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	<u>102,486</u>	2.6	<u>107,010</u>	2.8
合計	<u>\$ 118,929</u>		<u>\$ 129,115</u>	

前述民國 105 年度盈餘分派議案，截至民國 106 年 4 月 28 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

	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	(38,532)	-	(6,105)	-
評價調整	-	4,100	-	9,082
評價調整之稅額	-	-	-	1,032
3月31日	<u>(\$ 61,887)</u>	<u>\$ 22,548</u>	<u>\$ 27,092</u>	<u>\$ 21,131</u>

(十七) 營業收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
商品銷售收入	<u>\$ 210,347</u>	<u>\$ 286,373</u>

(十八) 其他收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,411	\$ 2,858
其他收入	682	958
合計	<u>\$ 3,093</u>	<u>\$ 3,816</u>

(十九) 其他利益及(損失)

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 4,709)	\$ 1,019
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	3,394	1,657
處分不動產、廠房及設備 利益	197	402
其他	(1)	(5)
合計	<u>(\$ 1,119)</u>	<u>\$ 3,073</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 56,921	\$ 73,870
不動產、廠房及設備折舊費用	10,232	11,955
攤銷費用	375	389

(二十一) 員工福利費用

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 48,271	\$ 64,471
員工認股權	501	488
勞健保費用	2,264	2,509
退休金費用	4,025	3,721
其他用人費用	1,860	2,681
	<u>\$ 56,921</u>	<u>\$ 73,870</u>

註：薪資費用包括派遣人員薪資，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團員工人數分別為 767 人(不含派遣人員 57 人)及 917 人(不含派遣人員 84 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 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>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
員工酬勞	\$ 1,805	\$ 4,520
董監酬勞	319	714
合計	<u>\$ 2,124</u>	<u>\$ 5,234</u>

前述金額帳列薪資費用科目，民國 106 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 8.5%及 1.5%估列。民國 105 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 9.5%及 1.5%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1月1日至3月31日</u>	<u>105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	\$ 4,290	\$ 8,596
以前年度所得稅(高)低估數	(713)	21
當期所得稅總額	3,577	8,617
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(21)	715
所得稅費用	<u>\$ 3,556</u>	<u>\$ 9,332</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31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3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
87年度以後	\$ 204,177	\$ 187,006	\$ 229,515

4. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 17,724 仟元、17,724 仟元及 12,046 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 9.48%。

5. 依所得稅法規定，本公司分配於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異，依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(二十三) 每股盈餘

	106年1月1日至3月31日		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 17,171	39,342	\$ 0.44
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	17,171	39,342	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	56	
-員工認股權	-	76	
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	39,474	\$ 0.43

	105年1月1日至3月31日		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 37,886	38,940	\$ 0.97
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	37,886	38,940	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	120	
-員工認股權	-	321	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 37,886	39,381	\$ 0.96

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 4,509 仟元及 4,163 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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 11,349	\$ 13,928	\$ 12,691
超過1年但不超過5年	9,303	10,632	6,727
	<u>\$ 20,652</u>	<u>\$ 24,560</u>	<u>\$ 19,418</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3月31日	105年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,650	\$ 6,625
加：期初應付設備款	497	2,151
減：期末應付設備款	(1,730)	(1,206)
本期支付現金	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 7,570</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 6,373	\$ 9,289
退職後福利	176	158
股份基礎給付	275	302
總計	<u>\$ 6,824</u>	<u>\$ 9,749</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	670仟元

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 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，本集團之負債占資產比率如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
負債總額	\$ 235,532	\$ 262,670	\$ 278,886
資產總額	\$ 1,383,815	\$ 1,422,805	\$ 1,506,096
負債資產比率	17%	18%	19%

(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3月31日			
	帳面金額	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	\$ 86,434	\$ 86,434	\$ -	\$ -
備供出售金融資產	125,220	105,329	-	19,891
合計	\$ 211,654	\$ 191,763	\$ -	\$ 19,891

	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	121,120	101,229	-	19,891
合計	\$ 192,625	\$ 172,734	\$ -	\$ 19,891
	105年3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	\$ 35,495	\$ 35,495	\$ -	\$ -
備供出售金融資產	123,085	107,419	-	15,666
合計	\$ 158,580	\$ 142,914	\$ -	\$ 15,666

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下

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。

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
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
<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%	\$ -	\$ 102
金融負債						
<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。

105年12月31日

	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 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%	\$ -
<u>金融負債</u>					
<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
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 6,927	32.135	\$ 222,599	1%	\$ 2,226	\$ -
歐元:新台幣	1,429	36.310	51,887	1%	519	-
人民幣:新台幣	22,996	4.947	113,761	1%	1,138	-
人民幣:美金	6,555	0.154	32,428	1%	(324)	-
美金:人民幣	4,363	6.473	140,205	1%	1,402	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 337	32.135	\$ 10,829	1%	\$ -	\$ 108
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 6,999	32.235	\$ 225,613	1%	(\$ 2,256)	\$ -
美金:人民幣	2,337	6.473	75,333	1%	(753)	-
美金:人民幣(註)	1,800	6.4875	39	1%	(582)	-

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)彙總金額分別為淨損失4,709仟元及淨利益1,019仟元。

利率風險

本集團於民國 106 年及 105 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。

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 3 月 31 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 1,252 仟元及 1,231 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 3 月 31 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3月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 97,878	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	96,751	-	-	-	-

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3月31日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 100,546	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	131,237	-	-	-	-

衍生金融負債：

106年3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	\$ 904	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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3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	\$ 39	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(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 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 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3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 86,434	\$ -	\$ -	\$ 86,434
備供出售金融資產				
-權益證券	\$ 105,329	\$ -	\$ 19,891	\$ 125,220
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	\$ -	\$ 904	\$ -	\$ 904
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 71,505	\$ -	\$ -	\$ 71,505
備供出售金融資產				
-權益證券	\$ 101,229	\$ -	\$ 19,891	\$ 121,120
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	\$ -	\$ 2,067	\$ -	\$ 2,067
105年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 35,495	\$ -	\$ -	\$ 35,495
備供出售金融資產				
-權益證券	\$ 107,419	\$ -	\$ 15,666	\$ 123,085
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	\$ -	\$ 39	\$ -	\$ 39

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 3 月 31 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 3 月 31 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3月31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1)	(50,271)	-	-	(50,271)
3月31日		\$ 15,666	\$ -	\$ -	\$15,666

註1：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3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃 公司股票	\$	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 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃 公司股票	\$	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3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃 公司股票	\$	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)	
				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%	\$ 792	(\$ 792)	

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 3 月 31 日從事遠期外匯交易，於民國 106 年 3 月 31 日認列透過損益按公允價值衡量之金融負債 904 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:

106年1月1日至3月31日

	湯石	中山泰騰	中山湯石	總計
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	\$ 200,350	\$ 163,481	\$ 15,501	\$ 379,332
部門稅前損益	\$ 11,425	\$ 9,567	(\$ 2,769)	\$ 18,223

105年1月1日至3月31日

	湯石	中山泰騰	中山湯石	總計
外部收入	\$ 265,555	\$ 2,923	\$ 17,895	\$ 286,373
內部部門收入	6,032	211,634	1,467	219,133
部門收入	\$ 271,587	\$ 214,557	\$ 19,362	\$ 505,506
部門稅前損益	\$ 27,303	\$ 19,694	\$ 695	\$ 47,692

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3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門調整後		
收入數	\$ 379,332	\$ 505,506
其他營運部門調整後收入數	<u>162,700</u>	<u>215,262</u>
營運部門合計	542,032	720,768
消除部門間收入	(<u>331,685</u>)	(<u>434,395</u>)
合併營業收入合計數	<u>\$ 210,347</u>	<u>\$ 286,373</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3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門調整後稅	\$ 18,223	\$ 47,692
前損益		
其他營運部門調整後稅前		
損益	<u>2,803</u>	(<u>759</u>)
營運部門合計	21,026	46,933
消除部門間損益	(<u>299</u>)	<u>285</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 20,727</u>	<u>\$ 47,218</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3月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	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 名稱	價值	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)
											營業週轉	營業週轉						
0	湯石照明科技股份有限公司	CREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	其他應收款	是	\$ 62,580	\$ 60,560	\$ 22,256	1.65	資金融通	-	-	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 459,313	459,313	(註4) (註6)
1	中山湯石照明有限公司	上海湯石科技有限公司	其他應收款	是	15,701	15,476	15,476	1.50	資金融通	-	-	營業週轉	-	無	-	30,629	30,629	(註5) (註6)

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資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：民國105年4月29日經董事會通過貸與CREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED美金2,000仟元，截至民國106年3月31日止，已動撥美金735仟元(依106年3月31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。依民國106年3月31日之即期買入及賣出平均匯率計算。

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3月31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			備註
										保證(註6)	保證(註6)	保證(註6)	保證(註6)	保證(註6)	保證(註6)	保證(註6)	保證(註6)	保證(註6)	
0	湯石照明科技股份 有限公司	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	\$ 229,656	\$ 45,975	\$ 45,495	\$ -	\$ -	3.96	\$ 459,313	Y	N	N	N	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). 直接持有普通股超過百分之五十之子公司。
 - (3). 母公司與子公司持有普通股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超過百分之五十之母公司。
 - (5). 基於承攬工程營業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1,500千元，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1,500千元，GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED截至民國106年3月31日之「實際動支金額」為美金0千元，其餘以民國106年3月31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 (不含投資子公司、關聯企業及含資控制部分)

民國106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)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	期末			
					帳面金額	持股比例	公允價值	
湯石照明科技股份有限公司	股權/TITAN AURORA INC. (註1)	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	63,509	12.73	63,509	-
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	41,820	4.59	41,820	-
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	34,430	6.90	34,430	-
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	2,114,000	52,004	5.71	52,004	-
		合計			211,654	合計	211,654	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：係有價證券，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3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨		金額	估總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款 形及原因	估總應收(付) 票據、帳 款之比率	備註 (註2)
			進貨	進貨								
湯石照明科技股份有限公司	TONS LIGHTING CO., LTD.	本公司之子公司	進貨	進貨	\$ 163,140	99	進貨後30-60 天付款	註1	註2	(\$ 172,984)	(97)	註4
TONS LIGHTING CO., LTD.	中山泰騰照明有限公司	同一最終母 公司	進貨	進貨	158,429	100	進貨後30-60 天付款	註3	註2	(141,849)	(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，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3月31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		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2)	金額		處理方式	金額	後收回金額(註1)	後收回金額
TOMS LIGHTING CO., LTD.	湯石照明科技股份有限公司	本公司之母公司	應收帳款	172,984	3.47	\$	54,954	\$	-
中山泰騰照明有限公司	TOMS LIGHTING CO., LTD.	同一最終母公司	應收帳款	141,849	4.10	-	55,467	-	-

註1：截至民國106年4月28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3月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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	佔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)	163,140	進貨後30-60天內付款	77.56
0		湯石照明科技股份有限公司	TONS LIGHTING CO., LTD.	(1)	(應付帳款)	172,984	進貨後30-60天內付款	12.50
1		TONS LIGHTING CO., LTD.	中山泰騰照明有限公司	(3)	(進貨)	158,429	進貨後30-60天內付款	75.32
1		TONS LIGHTING CO., LTD.	中山泰騰照明有限公司	(3)	(應付帳款)	141,849	進貨後30-60天內付款	10.25

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 (不包含大陸被投資公司)

民國106年1月1日至3月31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 本期認列之投資 損益		備註
				本期末	去年年底			損益	損益	
湯石照明科技股份有限公司	WORLD EXTEND HOLDING INC.	薩摩亞	一般轉投資業務	\$ 503,130	\$ 503,130	100	\$ 766,065	\$ 5,695	\$ 5,396	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	90,000	90,000	100	91,007	2,292	2,292	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	13,047	(393)	-	孫公司(註 2、3)
WORLD EXTEND HOLDING INC.	LUMINOUS HOLDING INCORPORATED	薩摩亞	一般轉投資業務	30,357	30,357	100	28,796	(9)	-	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	682,104	6,097	-	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。

滿石照明科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊一基本資料
民國106年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		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
				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、燈具與配件生產與買賣	\$ 371,618	(2)	\$ 368,845	\$ -	\$ -	\$ 368,845	100.00	\$ 7,953	\$ 579,588	\$ 20,066
中山滿石照明有限公司	產品設計、五金零件製造、燈具與配件生產與買賣	109,188	(2)	110,585	-	-	110,585	100.00	(2,769)	76,572	-
上海滿石科技有限公司	產品設計、五金零件製造、燈具與配件生產與買賣	27,297	(2)	-	-	-	-	100.00	(27)	27,258	-
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	10.30	-	-	-
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	10.30	-	-	510

注1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司再投資大陸(中山泰騰照明有限公司及大峽谷光電科技(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

注2：本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱。

注3：本期初累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額包括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。

注4：實收資本額中山泰騰照明有限公司為美金12,253千元、中山滿石照明有限公司為美金3,577千元、上海滿石科技(蘇州)有限公司為美金900千元，業已依民國106年3月31日之即期買入及賣出平均匯率換算。

注5：累積投資金額中山泰騰照明有限公司為美金11,816千元、中山滿石科技(蘇州)有限公司為美金900千元，以原始投資匯率換算。

注6：係由第三地區投資事業WORLD EXTEND HOLDING INC之自有資金轉投資LUMINOUS HOLDING INC(開曼)股份有限公司實收資本額美金900千元。

注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，表列備供出售金融資產-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。

本期末累計自

台灣匯出赴大陸

地區投資金額

依經濟部投審會

核准投資金額

規及赴大陸地區

投資限額(註3)

滿石照明科技股份有

限公司

\$ 523,630

\$ 608,116

\$ 688,969

注1：本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金15,393千元及新台幣44,200千元，其中包括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。

注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3月31日之買入及賣出平均匯率換算。

注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。

注4：依經濟部「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)。