

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 112 年及 111 年第二季
(股票代碼 4972)

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

湯石照明科技股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 53
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	40 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	51	
(十四)	部門資訊	52 ~ 53	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000978 號

湯石照明科技股份有限公司 公鑒：

前言

湯石照明科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「湯石集團」)民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(七)所述，列入上開合併財務報表採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 5,223 仟元及 36,419 仟元，分別占合併資產總額之 0%及 3%；民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為新台幣 10,965 仟元、3,337 仟元、26,763 仟元及 5,697 仟元，分別占合併稅前損益之 122%、16%、

159%及15%；其相關之綜合損失分別為新台幣10,965仟元、3,337仟元、26,763仟元及5,697仟元，分別占合併綜合損益總額之30%、317%、90%及14%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達湯石集團民國112年及111年6月30日之合併財務狀況，民國112年及111年4月1日至6月30日、民國112年及111年1月1日至6月30日之合併財務績效，暨民國112年及111年1月1日至6月30日之合併現金流量之情事。


資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

洪淑華



會計師

王玉娟



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1020028992號

中華民國 112 年 7 月 27 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112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

(民國112年及111年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 214,461	18	\$ 361,977	28	\$ 432,442	31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		61,088	5	59,616	5	69,184	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)及八						
	流動		355,832	30	265,399	20	181,065	13
1150	應收票據淨額	六(四)	2,409	-	2,122	-	348	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	78,846	7	105,080	8	114,716	8
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七						
		(二)	312	-	321	-	220	-
1200	其他應收款		8,857	1	5,840	1	5,739	-
1220	本期所得稅資產		2,172	-	246	-	-	-
130X	存貨	六(五)	139,477	12	174,616	13	220,971	16
1410	預付款項		14,934	1	5,422	-	15,738	1
1470	其他流動資產		2,222	-	1,968	-	2,004	-
11XX	流動資產合計		<u>880,610</u>	<u>74</u>	<u>982,607</u>	<u>75</u>	<u>1,042,427</u>	<u>74</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)						
	量之金融資產—非流動		33,055	3	34,600	3	39,020	3
1550	採用權益法之投資	六(七)	5,223	-	32,230	2	36,419	3
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	206,441	17	225,984	17	245,806	17
1755	使用權資產	六(九)	43,631	4	29,634	2	34,441	2
1780	無形資產		8,158	1	1,375	-	2,363	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	8,577	1	4,142	-	4,558	-
1900	其他非流動資產	六(十)及八	5,765	-	7,837	1	6,354	1
15XX	非流動資產合計		<u>310,850</u>	<u>26</u>	<u>335,802</u>	<u>25</u>	<u>368,961</u>	<u>26</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,191,460</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,318,409</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,411,388</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112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

(民國112年及111年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)					
	負債—流動						
		\$	2,902	-	\$	1,687	-
2130	合約負債—流動	六(十八)	19,970	2	31,191	2	30,203
2150	應付票據		2	-	31	-	46
2170	應付帳款		35,265	3	45,769	4	60,442
2200	其他應付款	六(十一)	57,324	5	66,850	5	163,534
2230	本期所得稅負債		1,417	-	19,596	2	22,730
2250	負債準備—流動		387	-	548	-	1,167
2280	租賃負債—流動		7,993	-	2,489	-	5,641
2300	其他流動負債		1,464	-	1,318	-	1,577
21XX	流動負債合計		<u>126,724</u>	<u>10</u>	<u>169,479</u>	<u>13</u>	<u>286,427</u>
非流動負債							
2550	負債準備—非流動		453	-	551	-	467
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	780	-	3,830	-	2,451
2580	租賃負債—非流動		10,066	1	295	-	1,414
2600	其他非流動負債	六(十二)	10,059	1	10,017	1	8,519
25XX	非流動負債合計		<u>21,358</u>	<u>2</u>	<u>14,693</u>	<u>1</u>	<u>12,851</u>
2XXX	負債總計		<u>148,082</u>	<u>12</u>	<u>184,172</u>	<u>14</u>	<u>299,278</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
六(十四)							
3110	普通股股本		394,955	33	394,223	30	393,721
資本公積							
六(十五)							
3200	資本公積		507,312	43	505,884	38	504,993
保留盈餘							
六(十六)							
3310	法定盈餘公積		122,428	10	118,301	9	118,301
3320	特別盈餘公積		78,922	7	88,050	7	88,051
3350	未分配盈餘		56,778	5	121,073	9	92,542
其他權益							
六(十七)							
3400	其他權益		(102,645)	(9)	(78,922)	(6)	(71,126)
3500	庫藏股票	六(十四)	(14,372)	(1)	(14,372)	(1)	(14,372)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,043,378</u>	<u>88</u>	<u>1,134,237</u>	<u>86</u>	<u>1,112,110</u>
3XXX	權益總計		<u>1,043,378</u>	<u>88</u>	<u>1,134,237</u>	<u>86</u>	<u>1,112,110</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,191,460</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,318,409</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,411,388</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：洪家政



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112年及111年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年4月1日 至6月30日		111年4月1日 至6月30日		112年1月1日 至6月30日		111年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 182,174	100	\$ 242,006	100	\$ 344,460	100	\$ 494,659	100
5000 營業成本	六(五)及七	(123,587)	(68)	(162,754)	(67)	(234,740)	(68)	(338,795)	(68)
5900 營業毛利		<u>58,587</u>	<u>32</u>	<u>79,252</u>	<u>33</u>	<u>109,720</u>	<u>32</u>	<u>155,864</u>	<u>32</u>
營業費用	六(二十三) (二十四)								
6100 推銷費用		(24,234)	(13)	(21,666)	(9)	(47,842)	(14)	(43,147)	(9)
6200 管理費用		(22,275)	(12)	(21,517)	(9)	(44,294)	(13)	(43,930)	(9)
6300 研究發展費用		(10,104)	(6)	(10,482)	(4)	(18,310)	(5)	(20,466)	(4)
6000 營業費用合計		(56,613)	(31)	(53,665)	(22)	(110,446)	(32)	(107,543)	(22)
6900 營業利益(損失)		<u>1,974</u>	<u>1</u>	<u>25,587</u>	<u>11</u>	<u>(726)</u>	<u>-</u>	<u>48,321</u>	<u>10</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)	3,528	2	2,418	1	7,085	2	4,742	1
7010 其他收入	六(二十)	451	-	244	-	615	-	283	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(3,878)	(2)	(3,532)	(2)	3,230	1	(8,242)	(2)
7050 財務成本	六(二十二)	(104)	-	(61)	-	(222)	-	(127)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	(10,965)	(6)	(3,337)	(1)	(26,763)	(8)	(5,697)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(10,968)	(6)	(4,268)	(2)	(16,055)	(5)	(9,041)	(2)
7900 稅前淨利(淨損)		(8,994)	(5)	21,319	9	(16,781)	(5)	39,280	8
7950 所得稅(費用)利益	六(二十五)	<u>1,955</u>	<u>1</u>	(8,298)	(3)	<u>10,658</u>	<u>3</u>	(16,619)	(3)
8200 本期淨利(淨損)		<u>(\$ 7,039)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 13,021</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 6,123)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 22,661</u>	<u>5</u>
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(十七)	(\$ 3,230)	(2)	(\$ 3,910)	(2)	(\$ 1,545)	-	(\$ 7,151)	(2)
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十五)	-	-	-	-	445	-	19	-
8310 不重分類至損益之項目總 額		(3,230)	(2)	(3,910)	(2)	(1,100)	-	(7,132)	(2)
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(十七)	(26,564)	(14)	(10,163)	(4)	(22,623)	(7)	24,056	5
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		(26,564)	(14)	(10,163)	(4)	(22,623)	(7)	24,056	5
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 29,794)</u>	<u>(16)</u>	<u>(\$ 14,073)</u>	<u>(6)</u>	<u>(\$ 23,723)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 16,924</u>	<u>3</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 36,833)</u>	<u>(20)</u>	<u>(\$ 1,052)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 29,846)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 39,585</u>	<u>8</u>
基本每股(虧損)盈餘	六(二十六)								
9750 本期淨利		<u>(\$ 0.18)</u>		<u>\$ 0.33</u>		<u>(\$ 0.16)</u>		<u>\$ 0.58</u>	
稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十六)								
9850 本期淨利		<u>(\$ 0.18)</u>		<u>\$ 0.33</u>		<u>(\$ 0.16)</u>		<u>\$ 0.58</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：洪家政



會計主管：王志遠



湯石照明科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表
民國112年及111年1月1日至6月30日
(僅經核閱，非依會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益										權益總額	
	普通股股本	預收股本	發行溢價	資本公積—庫藏股票交易	員工認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益		
111年第二季												
111年1月1日餘額	\$ 402,031	\$ 1,103	\$ 514,590	\$ 1,287	\$ 2,241	\$ 108,709	\$ 72,115	\$ 186,967	(\$ 81,805)	(\$ 6,245)	(\$ 48,364)	\$ 1,152,629
111年1月1日至6月30日												
稅後淨利	-	-	-	-	-	-	-	22,661	-	-	-	22,661
111年1月1日至6月30日 其他綜合損益 六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	24,056	(7,132)	-	16,924
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	22,661	24,056	(7,132)	-	39,585
110年盈餘分配及指撥 六(十六)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	9,592	-	(9,592)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	15,936	(15,936)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(81,631)	-	-	-	(81,631)
股份基礎給付交易-員工認股權 六(十三)	1,690	(1,103)	1,254	-	(314)	-	-	-	-	-	-	1,527
庫藏股註銷	(10,000)	-	(12,778)	(1,287)	-	-	-	(9,927)	-	-	33,992	-
111年6月30日餘額	\$ 393,721	\$ -	\$ 503,066	\$ -	\$ 1,927	\$ 118,301	\$ 88,051	\$ 92,542	(\$ 57,749)	(\$ 13,377)	(\$ 14,372)	\$ 1,112,110
112年第二季												
112年1月1日餘額	\$ 394,223	\$ -	\$ 504,068	\$ -	\$ 1,816	\$ 118,301	\$ 88,050	\$ 121,073	(\$ 61,125)	(\$ 17,797)	(\$ 14,372)	\$ 1,134,237
112年1月1日至6月30日												
稅後淨利	-	-	-	-	-	-	-	(6,123)	-	-	-	(6,123)
112年1月1日至6月30日 其他綜合損益 六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,623)	(1,100)	-	(23,723)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(6,123)	(22,623)	(1,100)	-	(29,846)
111年盈餘分配及指撥 六(十六)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	4,127	-	(4,127)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(9,128)	9,128	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(63,173)	-	-	-	(63,173)
股份基礎給付交易-員工認股權 六(十三)	732	-	1,453	-	(25)	-	-	-	-	-	-	2,160
112年6月30日餘額	\$ 394,955	\$ -	\$ 505,521	\$ -	\$ 1,791	\$ 122,428	\$ 78,922	\$ 56,778	(\$ 83,748)	(\$ 18,897)	(\$ 14,372)	\$ 1,043,378

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：洪家政

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112年及111年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 16,781)	\$ 39,280
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十三)	23,406	25,220
折舊費用-使用權資產	六(九)(二十三)	5,190	4,613
攤銷費用	六(二十三)	1,238	1,334
預期信用減損損失(迴轉利益)數	十二(二)	3,578	(936)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失		71	17,510
利息費用-租賃負債	六(二十二)	222	127
利息收入	六(十九)	(7,085)	(4,742)
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	541	142
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(七)	26,763	5,697
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十一)	144	(164)
未實現外幣兌換利益		(5,080)	(3,379)
保固費用(迴轉)提列數		(92)	128
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		(348)	1,859
應收帳款淨額		22,481	29,504
應收帳款-關係人		9	(220)
其他應收款		70	5,299
存貨		31,241	27,155
預付款項		(9,771)	488
其他流動資產		(317)	(174)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(29)	18
應付帳款		(9,540)	(45,148)
其他應付款		(11,496)	(8,091)
合約負債		(11,053)	4,710
其他流動負債		14	(220)
其他非流動負債		42	(6)
營運產生之現金流入		43,418	100,004
收取之利息		5,529	3,629
支付之利息		(222)	(127)
支付所得稅		(16,448)	(27,217)
營業活動之淨現金流入		32,277	76,289

(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112年及111年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(\$ 243)	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少		(95,841)	13,110
取得採用權益法之投資		(1,487)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(7,572)	(5,626)
處分不動產、廠房及設備價款		15	538
存出保證金減少(增加)		334	(1,315)
取得無形資產		(5,021)	(242)
其他非流動資產增加		(901)	(4,484)
投資活動之淨現金(流出)流入		(110,716)	1,981
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(二十八)	(4,667)	(4,250)
發放現金股利	六(十六)		
	(二十八)	(63,173)	-
員工執行認股權		1,619	1,386
籌資活動之淨現金流出		(66,221)	(2,864)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(2,856)	12,600
本期現金及約當現金(減少)增加數		(147,516)	88,006
期初現金及約當現金餘額		361,977	344,436
期末現金及約當現金餘額		\$ 214,461	\$ 432,442

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：洪家政



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112年及111年第二季
(僅經核閱，未依審計準則查核)

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112年7月27日經董事會通過發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112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>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(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 111 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
			112年6月30日	111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	
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	
湯石照明科技(股)公司	TONS LIGHTOLOGY (CAYMAN) INC. (簡稱開曼湯石公司)	一般轉投資業務	100	-	註
WORLD EXTEND HOLDING INC.	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED (簡稱GS公司)	一般轉投資業務	100	100	
WORLD EXTEND HOLDING INC.	LUMINOUS HOLDING INCORPORATED (簡稱明亮公司)	一般轉投資業務	100	100	
GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	中山泰騰照明有限公司 (簡稱泰騰公司)	產品設計、五金零件製造、燈具產品及配件生產與買賣	100	100	
GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	中山湯石照明有限公司 (簡稱中山湯石公司)	產品設計、五金零件製造、燈具產品及配件生產與買賣	100	100	
LUMINOUS HOLDING INCORPORATED	上海湯石科技有限公司(簡稱上海湯石公司)	銷售各類燈飾產品及配件	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			111年6月30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	
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	
湯石照明科技(股)公司	TONS LIGHTOLOGY (CAYMAN) INC. (簡稱開曼湯石公司)	一般轉投資業務	-	註
WORLD EXTEND HOLDING INC.	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED (簡稱GS公司)	一般轉投資業務	100	
WORLD EXTEND HOLDING INC.	LUMINOUS HOLDING INCORPORATED (簡稱明亮公司)	一般轉投資業務	100	
GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	中山泰騰照明有限公司 (簡稱泰騰公司)	產品設計、五金零件製造、燈具產品及配件生產與買賣	100	
GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	中山湯石照明有限公司 (簡稱中山湯石公司)	產品設計、五金零件製造、燈具產品及配件生產與買賣	100	
LUMINOUS HOLDING INCORPORATED	上海湯石科技有限公司(簡稱上海湯石公司)	銷售各類燈飾產品及配件	100	

註：TONS LIGHTOLOGY (CAYMAN) INC. 於民國 112 年 3 月 29 日成立，註冊資本額為美金 10,000 元，截至民國 112 年 7 月 27 日尚未匯出股款。

3. 未列入合併財務報告之子公司
無此情形。

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

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

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 111 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>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
庫存現金	\$ 854	\$ 668	\$ 741
支票存款及活期存款	37,081	49,403	64,572
定期存款	<u>176,526</u>	<u>311,906</u>	<u>367,129</u>
	<u>\$ 214,461</u>	<u>\$ 361,977</u>	<u>\$ 432,442</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將非滿足短期現金承諾及受限制之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六、(三)。

(以下空白)

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

項目	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票(註)	\$ 113,590	\$ 113,347	\$ 113,347
評價調整	(52,502)	(53,731)	(44,163)
合計	<u>\$ 61,088</u>	<u>\$ 59,616</u>	<u>\$ 69,184</u>
項目	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
遠期外匯合約	<u>(\$ 2,902)</u>	<u>(\$ 1,687)</u>	<u>(\$ 1,087)</u>

註：本集團因應投資管理需求，原由子公司洪博投資股份有限公司所持有之上櫃公司大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司之股票3,680,000股於民國112年3月16日轉由本公司持有。

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

衍生金融資產(負債)	112年6月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	112.7.10至113.6.14
衍生金融資產(負債)	111年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	112.1.08至112.12.11
衍生金融資產(負債)	111年6月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	111.7.11至112.6.12

本集團簽訂之遠期外匯交易主係預購遠期交易(賣美金買人民幣)，係為規避進口及外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	<u>(\$ 9,848)</u>	<u>(\$ 10,661)</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	<u>(\$ 71)</u>	<u>(\$ 17,510)</u>

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情況。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
定期存款	\$ 355,832	\$ 265,399	\$ 181,065

1. 上述定期存款係非滿足短期現金承諾之定期存款，在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大曝險金額為 355,832 仟元、265,399 仟元及 181,065 仟元。

2. 以按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之資訊，請詳附註八之說明。

(四) 應收票據及帳款(含關係人)

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應收票據	\$ 2,409	\$ 2,122	\$ 348
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ 348</u>
應收帳款	\$ 83,266	\$ 105,930	\$ 115,689
減：備抵損失	(4,420)	(850)	(973)
	<u>\$ 78,846</u>	<u>\$ 105,080</u>	<u>\$ 114,716</u>
應收帳款-關係人	\$ 312	\$ 321	\$ 220
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 220</u>

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>112年6月30日</u>		<u>111年12月31日</u>		<u>111年6月30日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 2,409	\$ 69,236	\$ 2,122	\$ 87,201	\$ 348	\$ 85,781
30天內	-	4,284	-	15,387	-	28,675
31-120天	-	5,657	-	3,366	-	574
121天以上	-	4,401	-	297	-	879
	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 83,578</u>	<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ 106,251</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 115,909</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約收入所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 145,369 仟元。
3. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	112年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 85,617	(\$ 8,169)	\$ 77,448
在製品	15,573	(712)	14,861
半成品	37,984	(6,430)	31,554
製成品	25,394	(9,780)	15,614
合計	<u>\$ 164,568</u>	<u>(\$ 25,091)</u>	<u>\$ 139,477</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 102,218	(\$ 7,589)	\$ 94,629
在製品	15,178	(851)	14,327
半成品	44,329	(5,148)	39,181
製成品	36,450	(9,971)	26,479
合計	<u>\$ 198,175</u>	<u>(\$ 23,559)</u>	<u>\$ 174,616</u>

	111年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 121,704	(\$ 6,540)	\$ 115,164
在製品	21,484	(1,077)	20,407
半成品	50,066	(4,574)	45,492
製成品	53,306	(13,398)	39,908
合計	<u>\$ 246,560</u>	<u>(\$ 25,589)</u>	<u>\$ 220,971</u>

(以下空白)

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 123,883	\$ 160,947
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	(1,146)	1,621
存貨報廢損失	1,129	566
存貨相關費損	(279)	(380)
	<u>\$ 123,587</u>	<u>\$ 162,754</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 231,868	\$ 332,495
存貨呆滯及跌價損失	2,075	6,675
存貨報廢損失	1,707	798
存貨相關費損	(910)	(1,173)
	<u>\$ 234,740</u>	<u>\$ 338,795</u>

本集團於民國 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日因出售及報廢部分已提列呆滯損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項目	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 44,200	\$ 44,200	\$ 44,200
非公開發行公司股票	8,481	8,481	8,481
評價調整	(19,626)	(18,081)	(13,661)
合計	<u>\$ 33,055</u>	<u>\$ 34,600</u>	<u>\$ 39,020</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之公允價值分別為 33,055 仟元、34,600 仟元及 39,020 仟元。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 3,230)	(\$ 3,910)
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 1,100)	(\$ 7,132)

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 33,055 仟元、34,600 仟元及 39,020 仟元。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動提供質押之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(七) 採用權益法之投資

關聯企業：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
不重大關聯企業			
薩摩亞亞梭貿易有限公司	\$ -	\$ 23,830	\$ 25,990
亞梭傢俬國際股份有限公司	<u>5,223</u>	<u>8,400</u>	<u>10,429</u>
	<u>\$ 5,223</u>	<u>\$ 32,230</u>	<u>\$ 36,419</u>

1. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>		
薩摩亞亞梭貿易有限公司	薩摩亞	-	48.57%	48.57%	持有20%以上之表決權	權益法
亞梭傢俬國際股份有限公司	台灣	43.99%	30.00%	30.00%	持有20%以上之表決權	權益法

2. 亞梭集團為簡化組織架構，於民國 112 年 6 月 30 日將薩摩亞亞梭貿易有限公司進行清算，其持有之亞梭傢俬國際股份有限公司股權，依股東持有比率進行移轉，移轉後本集團對亞梭傢俬國際股份有限公司持股比例由原 30% 上升為 43.99%，與移轉前綜合持股 43.99% 相同。

3. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

<u>被投資公司</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
薩摩亞亞梭貿易有限公司	(\$ 8,752)	(\$ 1,467)
亞梭傢俬國際股份有限公司	(2,213)	(1,870)
	<u>(\$ 10,965)</u>	<u>(\$ 3,337)</u>
<u>被投資公司</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
薩摩亞亞梭貿易有限公司	(\$ 22,099)	(\$ 2,670)
亞梭傢俬國際股份有限公司	(4,664)	(3,027)
	<u>(\$ 26,763)</u>	<u>(\$ 5,697)</u>

(以下空白)

(八) 不動產、廠房及設備

	112年1月1日至6月30日					
	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
房屋及建築	\$ 397,309	\$ 1,715	(\$ 4,108)	\$ -	(\$ 11,289)	\$ 383,627
模具設備	194,275	3,918	(638)	870	(5,671)	192,754
機器設備	125,197	113	(500)	-	(3,565)	121,245
研發設備	25,854	171	(80)	-	(742)	25,203
運輸設備	14,015	-	-	1,472	(442)	15,045
其他	52,666	1,587	(444)	204	(1,471)	52,542
	<u>\$ 809,316</u>	<u>\$ 7,504</u>	<u>(\$ 5,770)</u>	<u>\$ 2,546</u>	<u>(\$ 23,180)</u>	<u>\$ 790,416</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 231,541)	(\$ 10,792)	\$ 4,108	\$ -	\$ 6,809	(\$ 231,416)
模具設備	(174,333)	(6,647)	638	-	5,153	(175,189)
機器設備	(98,437)	(3,328)	365	-	2,896	(98,504)
研發設備	(22,268)	(608)	63	-	652	(22,161)
運輸設備	(11,441)	(507)	-	-	341	(11,607)
其他	(45,312)	(1,524)	437	-	1,301	(45,098)
	<u>(\$ 583,332)</u>	<u>(\$ 23,406)</u>	<u>\$ 5,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,152</u>	<u>(\$ 583,975)</u>
合計	<u>\$ 225,984</u>					<u>\$ 206,441</u>

111年1月1日至6月30日

	期初餘額	本期增添	本期處分	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
房屋及建築	\$ 389,958	\$ 1,612	\$ -	\$ 532	\$ 8,536	\$ 400,638
模具設備	185,634	3,000	(368)	815	4,071	193,152
機器設備	123,533	621	(5,803)	5,088	2,699	126,138
研發設備	29,890	573	(5,334)	475	642	26,246
運輸設備	13,812	-	-	-	302	14,114
其他	53,265	831	(2,317)	330	1,129	53,238
未完工程	523	-	-	(533)	10	-
	<u>\$ 796,615</u>	<u>\$ 6,637</u>	<u>(\$ 13,822)</u>	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ 17,389</u>	<u>\$ 813,526</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 206,809)	(\$ 11,232)	\$ -	\$ -	(\$ 4,555)	(\$ 222,596)
模具設備	(160,121)	(8,070)	357	-	(3,524)	(171,358)
機器設備	(96,290)	(3,049)	5,620	-	(2,099)	(95,818)
研發設備	(26,153)	(607)	5,263	-	(559)	(22,056)
運輸設備	(10,626)	(500)	-	-	(234)	(11,360)
其他	(44,029)	(1,762)	2,208	-	(949)	(44,532)
	<u>(\$ 544,028)</u>	<u>(\$ 25,220)</u>	<u>\$ 13,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,920)</u>	<u>(\$ 567,720)</u>
合計	<u>\$ 252,587</u>					<u>\$ 245,806</u>

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團未有利息資本化。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及機器設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 47 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得作為借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 25,521	\$ 26,695	\$ 27,309
房屋	18,057	2,939	7,077
機器設備	53	-	55
	<u>\$ 43,631</u>	<u>\$ 29,634</u>	<u>\$ 34,441</u>

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 210	\$ 213
房屋	2,339	2,075
機器設備	27	28
	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 2,316</u>

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 423	\$ 425
房屋	4,712	4,132
機器設備	55	56
	<u>\$ 5,190</u>	<u>\$ 4,613</u>

3. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 19,976 仟元及 1,274 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 104	\$ 61
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 222	\$ 127

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 4,889 仟元及 4,377 仟元。

(十) 其他非流動資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
存出保證金	\$ 4,277	\$ 4,660	\$ 4,058
預付設備款	1,390	2,190	1,321
其他非流動資產	98	987	975
	<u>\$ 5,765</u>	<u>\$ 7,837</u>	<u>\$ 6,354</u>

存出保證金提供擔保之資訊請詳附註八之說明。

(十一) 其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付現金股利	\$ -	\$ -	\$ 81,631
應付薪資及獎金	20,968	41,167	46,071
應付耗材及進貨款	10,416	11,351	12,559
應付參展與廣告費	3,677	-	3,364
應付設備及軟體費	6,475	1,109	3,557
應付勞務費	5,918	2,771	3,183
其他	9,870	10,452	13,169
	<u>\$ 57,324</u>	<u>\$ 66,850</u>	<u>\$ 163,534</u>

(十二) 退休金

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

(2) 民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 33 仟元、9 仟元、66 仟元及 18 仟元。

(3) 本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金 49 仟元。
- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式

領取。

- (2) 本公司之香港分公司係依強積金制度，由公司提撥員工薪資的5%(上限 HKD1,500)強積金並存入宏利人壽保險(國際)有限公司公積金服務部之專戶，累算權益須保存至計劃成員年屆65歲退休年齡方可提取，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (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112年及111年6月30日，其提撥比率分別為14%及15%。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112年及111年4月1日至6月30日暨112年及111年1月1日至6月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為3,794仟元、4,357仟元、7,617仟元及8,705仟元。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國112年及111年6月30日及111年12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	112年6月30日 實際離職率	111年12月31日 實際離職率
第6次員工認股權計畫	107.11.02	600仟單位	5年	2~4年之服務	0.00%	2.63%
第7次員工認股權計畫	111.10.31	600仟單位	5年	2~4年之服務	2.63%	0.00%
協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	111年6月30日 實際離職率	估計未來 離職率
第6次員工認股權計畫	107.11.02	600仟單位	5年	2~4年之服務	0.00%	0.00%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 第6次員工認股權計畫

	112年		111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	210	\$ 22.10	320	\$ 23.60
本期執行認股權	(73)	22.10	(59)	23.60
本期執行認股權(註)	-	-	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>137</u>	20.90	<u>261</u>	22.10
6月30日期末可執行認股權	<u>137</u>		<u>114</u>	

註：因除息調整價格。

(2)第7次員工認股權計畫

	112年		111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	560	\$ 30.00	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	(2)	28.40	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>558</u>	<u>28.40</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6月30日期末可執行認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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	112年6月30日		111年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
第6次員工認股權	112.11.01	137	\$ 20.90	210	\$ 22.10
第7次員工認股權	116.10.30	558	28.40	560	30.00
				111年6月30日	
	到期日	股數 (仟股)	履約價格 (元)	261	\$ 22.10
第6次員工認股權	112.11.01				

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

協議之 類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率 (註1)	預期存 續期間	預期 股利	無 風險 利率	每單位 公允 價值
員工認股權 計畫	107.11.02	29.90	29.90	28.28%	5年	-	0.75%	7.75
員工認股權 計畫	111.10.31	30.00	30.00	17.76%	5年	-	1.32%	5.08

註 1：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
權益交割-員工認股權計畫	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 72</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
權益交割-員工認股權計畫	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 142</u>

(十四)股本

1. 民國 112 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 800,000 仟元，分為 80,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 8,000 仟股），實收資本額為 394,955 仟元，每股面額 10 元，合計股本 394,955 仟元。
2. 本公司於民國 112 年 1 月 16 日至 112 年 2 月 14 日止行使認購普通股 73 仟股，每股認購價格為新台幣為 22.1 元，並於民國 112 年 2 月 23 日經董事會決議，訂定民國 112 年 2 月 28 日為發行新股基準日，業已於民國 112 年 3 月 15 日辦妥變更登記。
3. 本公司於民國 111 年 7 月 13 日至 111 年 12 月 14 日止行使認購普通股 503 仟股，每股認購價格分別為新台幣為 22.1 元，並於民國 111 年 12 月 23 日經董事會決議，訂定民國 111 年 12 月 30 日為發行新股基準日，業已於民國 112 年 1 月 16 日辦妥變更登記。
4. 本公司於民國 110 年 10 月 26 日至 111 年 2 月 15 日止行使認購普通股 169 仟股，每股認購價格分別為新台幣為 23.6 元，並於民國 111 年 2 月 24 日經董事會決議，訂定民國 111 年 3 月 7 日為發行新股基準日，業已於民國 111 年 3 月 22 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：

	112年(仟股)	111年(仟股)
1月1日	38,922	38,813
員工執行認股權	73	59
6月30日	<u>38,995</u>	<u>38,872</u>

5. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

買回原因	112年1月1日至6月30日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500</u>
買回原因	111年1月1日至6月30日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>1,500</u>	<u>-</u>	<u>(1,000)</u>	<u>500</u>

(2) 本公司依據「第一次買回本公司股份轉讓辦法」之規定，買回之股份應自買回之日起三年內全數轉讓予員工，逾期未轉讓部份，視為本公司未發行股份，應依法辦理註銷股份變更登記。於民國 111 年 4 月 7 日經董事會決議將第一次買回庫藏股 1,000 仟股辦理註銷，訂定民國 111 年 4 月 25 日為庫藏股註銷減資基準日，業已於民國 111 年 5 月 11 日辦妥變更登記。

(3) 本公司為激勵員工及提昇員工向心力，經董事會決議通過買回庫藏股轉讓予員工。截至民國 112 年及 111 年 6 月 30 日止，庫藏股經收回及轉讓予員工後之餘額分別為 14,372 仟元及 14,372 仟元。

- (4) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (5) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (6) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，第一次應於買回之日起三年內轉讓，第二次應於買回之日起五年內轉讓，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五) 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。

(十六) 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，配合目前及未來之發展計畫、投資環境、資金需求及國內外競爭狀況等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等。盈餘分配除依前項規定辦理外，股東紅利之發放比率應不低於累積可分配盈餘之百分之五十，其中現金紅利之分派不低於股東紅利總額之百分之十。但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議。
2. 本公司董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。
3. 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。
4. (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。

5. 本公司於民國 112 年 5 月 25 日及 111 年 5 月 26 日經股東會決議通過民國 111 年及民國 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,127		\$ 9,592	
特別盈餘公積(迴轉)	(9,128)		15,935	
現金股利	<u>63,173</u>	\$ 1.62	<u>81,631</u>	\$ 2.10
合計	<u>\$ 58,172</u>		<u>\$ 107,158</u>	

上述現金股利分別於民國 112 年 2 月 23 日及 111 年 2 月 24 日經董事會決議。

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十四)。

(十七) 其他權益項目

	112年		111年	
	外幣換算	未實現評價損益	外幣換算	未實現評價損益
1月1日	(\$ 61,125)	(\$ 17,797)	(\$ 81,805)	(\$ 6,245)
外幣換算差異數：				
- 集團	(22,623)	-	24,056	-
評價調整	-	(1,545)	-	(7,151)
評價調整轉出至保留盈餘之稅額	-	445	-	19
6月30日	<u>(\$ 83,748)</u>	<u>(\$ 18,897)</u>	<u>(\$ 57,749)</u>	<u>(\$ 13,377)</u>

(十八) 營業收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
商品銷售收入	<u>\$ 182,174</u>	<u>\$ 242,006</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
商品銷售收入	<u>\$ 344,460</u>	<u>\$ 494,659</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品。

				112年4月1日至6月30日										
				湯石				中山泰騰						
				中山湯石		其他								
				歐洲	亞洲	大洋洲	其他	歐洲	亞洲	大洋洲	其他	亞洲	亞洲	合計
合約				<u>\$ 114,973</u>	<u>\$ 27,582</u>	<u>\$ 10,075</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 6,527</u>	<u>\$ 2,048</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,279</u>	<u>\$ 9,158</u>	<u>\$ 182,174</u>
收入														
				111年4月1日至6月30日										
				湯石				中山泰騰						
				中山湯石		其他								
				歐洲	亞洲	大洋洲	其他	歐洲	亞洲	大洋洲	其他	亞洲	亞洲	合計
合約				<u>\$ 154,544</u>	<u>\$ 28,477</u>	<u>\$ 19,757</u>	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 6,273</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,695</u>	<u>\$ 5,805</u>	<u>\$ 242,006</u>
收入														
				112年1月1日至6月30日										
				湯石				中山泰騰						
				中山湯石		其他								
				歐洲	亞洲	大洋洲	其他	歐洲	亞洲	大洋洲	其他	亞洲	亞洲	合計
合約				<u>\$ 214,515</u>	<u>\$ 57,746</u>	<u>\$ 18,104</u>	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 13,572</u>	<u>\$ 3,420</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 20,338</u>	<u>\$ 15,833</u>	<u>\$ 344,460</u>
收入														
				111年1月1日至6月30日										
				湯石				中山泰騰						
				中山湯石		其他								
				歐洲	亞洲	大洋洲	其他	歐洲	亞洲	大洋洲	其他	亞洲	亞洲	合計
合約				<u>\$ 344,439</u>	<u>\$ 49,879</u>	<u>\$ 47,382</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 6,789</u>	<u>\$ 4,678</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,113</u>	<u>\$ 10,818</u>	<u>\$ 494,659</u>
收入														

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
合約負債：			
合約負債－預收貨款	\$ 19,970	\$ 31,191	\$ 30,203
期初合約負債本期認列收入			
	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>	
合約負債期初餘額			
本期認列收入	\$ 3,629	\$ 1,394	
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>	
合約負債期初餘額			
本期認列收入	\$ 22,953	\$ 20,546	
<u>(十九) 利息收入</u>			
	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>	
銀行存款利息	\$ 3,528	\$ 2,418	
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>	
銀行存款利息	\$ 7,085	\$ 4,742	
<u>(二十) 其他收入</u>			
	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>	
其他收入－其他	\$ 451	\$ 244	
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>	
其他收入－其他	\$ 615	\$ 283	
<u>(二十一) 其他利益及損失</u>			
	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>	
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 8)	(\$ 138)	
外幣兌換利益	5,995	7,269	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)損失	(9,848)	(10,661)	
其他損失	(17)	(2)	
	<u>(\$ 3,878)</u>	<u>(\$ 3,532)</u>	

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 144)	\$ 164
外幣兌換利益	3,470	9,115
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)損失	(71)	(17,510)
其他損失	(25)	(11)
	<u>\$ 3,230</u>	<u>(\$ 8,242)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
利息費用	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 61</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
利息費用	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 127</u>

註：係採用國際財務報導準則第16號「租賃」，依合約期間折現所產生之利息費用。

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 52,437	\$ 60,165
不動產、廠房及設備折舊費用	11,652	12,571
使用權資產折舊費用	2,576	2,316
攤銷費用	693	636
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 103,931	\$ 122,389
不動產、廠房及設備折舊費用	23,406	25,220
使用權資產折舊費用	5,190	4,613
攤銷費用	1,238	1,334

(二十四) 員工福利費用

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 42,775	\$ 49,989
勞健保費用	2,047	1,328
退休金費用	3,827	4,366
董事酬金	557	873
其他員工福利費用	3,231	3,609
	<u>\$ 52,437</u>	<u>\$ 60,165</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 84,738	\$ 102,077
勞健保費用	4,138	2,722
退休金費用	7,683	8,723
董事酬金	1,127	1,706
其他員工福利費用	6,245	7,161
	<u>\$ 103,931</u>	<u>\$ 122,389</u>

註：民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團員工平均人數分別為 561 人及 608 人，其中未兼任員工之董事均為 5 人。

1. 依本公司章程規定，公司當年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之十五為員工酬勞及提撥百分之二點五以下為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司於民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列情形如下：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
員工酬勞	\$ -	\$ 1,626
董事酬勞	-	270
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,896</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
員工酬勞	\$ -	\$ 3,201
董事酬勞	-	533
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,734</u>

前述金額帳列薪資費用科目，民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係為稅後淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止尚未估列前之稅前淨利，分別以 9%及 1.5%估列。

經董事會決議之民國 111 年及 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年及 110 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,277	\$ 16,232
以前年度所得稅高估數	(3,222)	(2,113)
當期所得稅總額	1,055	14,119
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,010)	(5,821)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 1,955)</u>	<u>\$ 8,298</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,341	\$ 23,813
以前年度所得稅高估數	(4,959)	(2,005)
當期所得稅總額	(3,618)	21,808
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,040)	(5,189)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 10,658)</u>	<u>\$ 16,619</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
暫時性差異：		
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
暫時性差異：		
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	<u>(\$ 445)</u>	<u>(\$ 19)</u>

2. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國110年度。

(二十六) 每股盈餘(虧損)

	112年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 7,039)	38,996	(\$ 0.18)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	(7,039)	38,996	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞(註)	-	-	
-員工認股權(註)	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	(\$ 7,039)	38,996	(\$ 0.18)
	111年4月1日至6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	\$ 13,021	38,872	\$ 0.33
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	13,021	38,872	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	55	
-員工認股權	-	66	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 13,021	38,993	\$ 0.33

	112年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 6,123)	38,982	(\$ 0.16)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	(6,123)	38,982	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞(註)	-	-	
-員工認股權(註)	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	(\$ 6,123)	38,982	(\$ 0.16)

	111年1月1日至6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	\$ 22,661	38,861	\$ 0.58
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	22,661	38,861	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	228	
-員工認股權	-	77	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 22,661	39,166	\$ 0.58

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

註：民國 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之員工酬勞及員工認股權具反稀釋作用，故不予以計算稀釋每股虧損。

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,504	\$ 6,637
加：期初應付設備款	1,109	1,025
減：期末應付設備款	(1,041)	(2,036)
本期支付現金	\$ 7,572	\$ 5,626

2. 不影響現金流量之籌資活動

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
應付現金股利	\$ -	\$ 81,631

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	存入保證金	租賃負債	應付股利	來自籌資活動之負債總額
112年1月1日	\$ 1,126	\$ 2,784	\$ -	\$ 3,910
籌資現金流量之變動	-	(4,667)	(63,173)	(67,840)
匯率變動之影響	-	(34)	-	(34)
其他非現金之變動	-	19,976	63,173	83,149
112年6月30日	\$ 1,126	\$ 18,059	\$ -	\$ 19,185

	存入保證金	租賃負債	應付股利	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日	\$ 1,126	\$ 9,875	\$ -	\$ 11,001
籌資現金流量之變動	-	(4,250)	-	(4,250)
匯率變動之影響	-	156	-	156
其他非現金之變動	-	1,274	81,631	82,905
111年6月30日	\$ 1,126	\$ 7,055	\$ 81,631	\$ 89,812

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
亞梭傢俬國際股份有限公司(亞梭傢俬)	關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
商品銷售：		
- 關聯企業	\$ 297	\$ 210
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
商品銷售：		
- 關聯企業	\$ 297	\$ 435

商品銷售之交易價格與一般客戶無顯著不同，收款期間為 60 天，一般客戶之收款期間為 30 天~90 天。

2. 應收帳款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收帳款：			
-關聯企業	\$ 312	\$ 321	\$ 220

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 5,659	\$ 6,040
退職後福利	132	130
股份基礎給付	113	35
總計	\$ 5,904	\$ 6,205

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 11,349	\$ 13,248
退職後福利	263	259
股份基礎給付	227	70
總計	\$ 11,839	\$ 13,577

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	
受限制定期存款 (表列按攤銷後成本 衡量之金融資產)	\$ 4,598	\$ 4,724	\$ 4,755	工程保證金及 遠期外匯保證金
存出保證金 (表列其他非流動資產)	4,277	4,660	4,058	工程保證金及 租賃保證金
總計	\$ 8,875	\$ 9,384	\$ 8,813	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

無此情形。

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

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 61,088	\$ 59,616	\$ 69,184
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	33,055	34,600	39,020
現金及約當現金	214,461	361,977	432,442
按攤銷後成本衡量之金融資產	355,832	265,399	181,065
應收票據	2,409	2,122	348
應收帳款(含關係人)	79,158	105,401	114,936
其他應收款	8,857	5,840	5,739
存出保證金	4,277	4,660	4,058
	<u>\$ 759,137</u>	<u>\$ 839,615</u>	<u>\$ 846,792</u>
	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 2,902	\$ 1,687	\$ 1,087
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	2	31	46
應付帳款	35,265	45,769	60,442
其他應付帳款	57,324	66,850	163,534
存入保證金	1,126	1,126	1,126
	<u>\$ 96,619</u>	<u>\$ 115,463</u>	<u>\$ 226,235</u>
租賃負債(包含一年內到期部分)	<u>\$ 18,059</u>	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ 7,055</u>

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合

約以規避匯率風險。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。

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

(3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(二)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司與各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣收支的預期交易，集團內各公司透過集團財務部採用降低外幣曝險部位以自然避險進行。

C. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六、(二)。

D. 本集團風險管理政策係針對每一主要貨幣之預期現金流量（主要為出口銷售及存貨採購）進行避險。

(以下空白)

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

112年6月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,294	31.140	\$ 102,575	1%	\$ 1,026	\$ -
港幣：新台幣	127	3.974	505	1%	5	-
歐元：新台幣	462	33.810	15,620	1%	156	-
人民幣：新台幣	6,245	4.282	26,741	1%	267	-
人民幣：美金	6,532	0.140	27,970	-1%	(280)	-
美金：人民幣	3,811	7.272	118,675	1%	1,187	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 270	31.140	\$ 8,408	1%	\$ -	\$ 84
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 4,090	31.140	\$ 127,363	1%	(\$ 1,274)	\$ -
歐元：新台幣	99	33.810	3,347	1%	(33)	-
人民幣：新台幣	12,098	4.282	51,804	1%	(518)	-
美金：人民幣(註)	1,800	7.140	(2,902)	1%	(550)	-

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

111年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 6,365	30.710	\$ 195,469	1%	\$ 1,955	\$ -
港幣：新台幣	1,293	3.938	5,092	1%	51	-
歐元：新台幣	545	32.720	17,832	1%	178	-
人民幣：新台幣	18,764	4.408	82,712	1%	827	-
人民幣：美金	12,072	0.144	53,213	-1%	(532)	-
美金：人民幣	6,531	6.967	200,567	1%	2,006	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 270	30.710	\$ 8,292	1%		\$ 83
<u>採權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 231	30.710	\$ 7,094	1%		\$ 71
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 7,093	30.710	\$ 217,826	1%	(\$ 2,178)	\$ -
歐元：新台幣	106	32.720	3,468	1%	(35)	-
人民幣：新台幣	12,068	4.408	53,196	1%	(532)	-
美金：人民幣(註)	1,800	6.946	(1,687)	1%	(540)	-

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

111年6月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,968	29.720	\$ 117,929	1%	\$ 1,179	\$ -
港幣：新台幣	1,486	3.788	5,629	1%	56	-
歐元：新台幣	654	31.050	20,307	1%	203	-
人民幣：新台幣	32,957	4.439	146,296	1%	1,463	-
人民幣：美金	11,936	0.149	52,984	-1%	(530)	-
美金：人民幣	5,994	6.695	178,142	1%	1,781	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 270	29.720	\$ 8,024	1%	\$ -	\$ 80
<u>採權益法之投資</u>						
美金：新台幣	\$ 971	29.720	\$ 28,858	1%	\$ -	\$ 289
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 6,438	29.720	\$ 191,337	1%	(\$ 1,913)	\$ -
人民幣：新台幣	9,769	4.439	43,365	1%	(434)	-
美金：人民幣(註)	1,800	6.684	(1,087)	1%	(534)	-

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

- F. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益 5,995 仟元、7,269 仟元、3,470 仟元及 9,115 仟元。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之損失或利益將分別減少或增加 611 仟元及 692 仟元；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別減少及增加 331 仟元及 390 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，未有因利率變動而影響損益之項目。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團對於往來之銀行及金融機構，係以國內外著名金融機構為主，並維持多家銀行及金融機構之配合，避免集中同一交易對象，以降低信用風險，銀行及金融機構所提供的金融服務或核貸條件，皆依本集團內控核決權限，經董事會或核准後方可進行交易。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一年，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 本集團按產品類型之特性將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

G. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之損失率法如下：

	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-120天</u>	<u>121天以上</u>	<u>合計</u>
<u>112年6月30日</u>					
預期損失率	0.00%	0.00%	0.34%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 69,236	\$ 4,284	\$ 5,657	\$ 4,401	\$ 83,578
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 19)	(\$ 4,401)	(\$ 4,420)
	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-120天</u>	<u>121天以上</u>	<u>合計</u>
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	0.00%	0.00%	16.43%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 87,201	\$ 15,387	\$ 3,366	\$ 297	\$ 106,251
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 553)	(\$ 297)	(\$ 850)
	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-120天</u>	<u>121天以上</u>	<u>合計</u>
<u>111年6月30日</u>					
預期損失率	0.00%	0.00%	25.26%	94.20%	
帳面價值總額	\$ 85,781	\$ 28,675	\$ 574	\$ 879	\$ 115,909
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 145)	(\$ 828)	(\$ 973)

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>112年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 850
減損損失提列	3,578
匯率影響數	(8)
6月30日	\$ 4,420
	<u>111年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 1,873
減損損失迴轉	(936)
匯率影響數	36
6月30日	\$ 973

(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. 本集團將剩餘資金投資於付息之活期存款、貨幣市場存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團截至民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日本集團未動用之借款額度分別為 13,420 仟元、13,420 仟元及 13,420 仟元。
- D. 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：

112年6月30日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據及帳款	\$ 35,267	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	57,324	-	-	-	-
租賃負債	7,504	6,806	3,403	-	-

非衍生金融負債：

111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	\$ 45,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	66,850	-	-	-	-
租賃負債	2,543	297	-	-	-

非衍生金融負債：

111年6月30日	<u>短於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據及帳款	\$ 60,488	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	163,534	-	-	-	-
租賃負債	5,758	1,431	-	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款-關係人、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款、租賃負債、應付帳款-關係人、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年6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	<u>\$ 61,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,088</u>
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	<u>\$ 28,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,835</u>	<u>\$ 33,055</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,902</u>
111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	<u>\$ 59,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,616</u>
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	<u>\$ 27,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,060</u>	<u>\$ 34,600</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,687</u>

111年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	\$ 69,184	\$ -	\$ -	\$ 69,184
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 31,960	\$ -	\$ 7,060	\$ 39,020
負債				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債	\$ -	\$ 1,087	\$ -	\$ 1,087

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

(3)遠期外匯合約通常係依據目前之遠期匯率評價。

4. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	112年		111年	
	權益工具		權益工具	
1月1日	\$	7,060	\$	7,156
認列於其他綜合損益之損失	(2,225)	(96)
6月30日	\$	4,835	\$	7,060

6. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之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：

非衍生權益工具：	112年6月30日	重大不可觀察	輸入值與	輸入值與
	公允價值			
非上市上櫃公司股票	\$ 4,835	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比	0.76
				乘數愈高，公允價值愈高

	111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	\$ 7,060	可類比上市上 櫃公司法	股價淨值比	0.76	乘數愈高，公允 價值愈高
	111年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 7,060	可類比上市上 櫃公司法	股價淨值比	0.76	乘數愈高，公允 價值愈高

9. 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：

		112年6月30日	
		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動 / 不利變動
金融資產			
權益證券	股價淨值比	± 5%	\$ 241 (\$ 241)
		111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	股價淨值比	± 5%	\$ 379 (\$ 379)
		111年6月30日	
		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動 / 不利變動
金融資產			
權益證券	股價淨值比	± 5%	\$ 365 (\$ 365)

(四) 其他

本集團於民國 112 年 4 月 7 日經董事會決議，為考量集團未來發展、整合雙方資源，提升集團競爭力，與大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司進行合併，本併購案之對價為湯石照明 1 股普通股換取大峽谷普通股 1.72 股，併購及股份轉換基準日暫訂為民國 112 年 10 月 31 日，惟得視本併購案進度狀況，授權董事會變更基準日。截至民國 112 年 7 月 27 日，此股份轉換案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意，尚待經濟部投資審議委員會許可中。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生性金融商品交易：中山泰騰照明有限公司於民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易，於民國 112 年 6 月 30 日認列透過益按公允價值衡量之金融負債 2,902 仟元。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：
公司民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註十三(一)10.。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊

1. 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

112年4月1日至6月30日

	湯石	中山泰騰	中山湯石	總計
外部收入	\$ 152,973	\$ 8,764	\$ 11,279	\$ 173,016
內部部門收入	-	119,391	9,641	129,032
部門收入	<u>\$ 152,973</u>	<u>\$ 128,155</u>	<u>\$ 20,920</u>	<u>\$ 302,048</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 10,042)</u>	<u>\$ 6,217</u>	<u>(\$ 2,428)</u>	<u>(\$ 6,253)</u>

111年4月1日至6月30日

	湯石	中山泰騰	中山湯石	總計
外部收入	\$ 203,600	\$ 8,906	\$ 23,695	\$ 236,201
內部部門收入	-	159,864	11,379	171,243
部門收入	<u>\$ 203,600</u>	<u>\$ 168,770</u>	<u>\$ 35,074</u>	<u>\$ 407,444</u>
部門稅前損益	<u>\$ 11,837</u>	<u>\$ 17,980</u>	<u>\$ 4,602</u>	<u>\$ 34,419</u>

112年1月1日至6月30日

	湯石	中山泰騰	中山湯石	總計
外部收入	\$ 291,033	\$ 17,256	\$ 20,338	\$ 328,627
內部部門收入	-	221,103	19,020	240,123
部門收入	<u>\$ 291,033</u>	<u>\$ 238,359</u>	<u>\$ 39,358</u>	<u>\$ 568,750</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 10,857)</u>	<u>(\$ 982)</u>	<u>(\$ 4,684)</u>	<u>(\$ 16,523)</u>

111年1月1日至6月30日

	湯石	中山泰騰	中山湯石	總計
外部收入	\$ 443,182	\$ 11,546	\$ 29,113	\$ 483,841
內部部門收入	-	355,286	20,131	375,417
部門收入	<u>\$ 443,182</u>	<u>\$ 366,832</u>	<u>\$ 49,244</u>	<u>\$ 859,258</u>
部門稅前損益	<u>\$ 31,253</u>	<u>\$ 29,473</u>	<u>(\$ 425)</u>	<u>\$ 60,301</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) 部門收入、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>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 302,048	\$ 407,444
其他營運部門調整後收入數	<u>9,158</u>	<u>5,805</u>
營運部門合計	311,206	413,249
消除部門間收入	(<u>129,032</u>)	(<u>171,243</u>)
合併營業收入合計數	<u>\$ 182,174</u>	<u>\$ 242,006</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 568,750	\$ 859,258
其他營運部門調整後收入數	<u>15,833</u>	<u>10,818</u>
營運部門合計	584,583	870,076
消除部門間收入	(<u>240,123</u>)	(<u>375,417</u>)
合併營業收入合計數	<u>\$ 344,460</u>	<u>\$ 494,659</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>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後稅前 損益	(\$ 6,253)	\$ 34,419
其他營運部門調整後稅前損益	(<u>2,776</u>)	(<u>12,405</u>)
營運部門合計	(<u>9,029</u>)	<u>22,014</u>
消除部門間損益	<u>35</u>	(<u>695</u>)
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 8,994)</u>	<u>\$ 21,319</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後稅前 損益	(\$ 16,523)	\$ 60,301
其他營運部門調整後稅前損益	(<u>279</u>)	(<u>20,599</u>)
營運部門合計	(<u>16,802</u>)	<u>39,702</u>
消除部門間損益	<u>21</u>	(<u>422</u>)
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 16,781)</u>	<u>\$ 39,280</u>

湯石照明科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

112年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		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4)	實際動支 金額 (註4)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註5)	屬子公司對 母公司背書 保證(註5)	屬對大陸地 區背書保證 (註5)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
1	洪博投資股份有限公司	湯石照明科技股份有限 公司	(3)	45,847	15,800	15,800	15,800	-	24.12	45,847	N	Y	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七種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：洪博投資股份有限公司對外背書保證之總額及對單一企業背書保證限額皆不得超過公司當期淨值70%為限。

註4：係因湯石照明科技股份有限公司對外工程承攬合約之連帶保證人。

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

湯石照明科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 112年6月30日

附表二

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	期		末		備註
				股數	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.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,900	\$ 4,835	19.00	\$ 4,835	-
湯石照明科技股份有限公司	股權/大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,700,000	28,220	4.59	28,220	-
湯石照明科技股份有限公司	股票/大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,680,000	61,088	9.95	61,088	-
				合計	94,143	合計	94,143	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、權益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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
112年1月1日至6月30日

附表三

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	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		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
湯石照明科技股份有限公司	中山泰騰照明有限公司	本公司之子公司	進貨	\$ 216,286	95	進貨月結90天付款	註2	註1	(\$ 165,390)	(96)	註3

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，付款條件為進貨月結90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：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
 112年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (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
					金額	處理方式		
中山泰騰照明有限公司	湯石照明科技股份有限公司	本公司之母公司	應收帳款165,390	2.09	\$ -	-	\$ 47,803	-

註1：截至民國112年7月27日，應收關係人款項期後收回金額。

註2：於合併報表已沖銷。

湯石照明科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 112年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額(註4)	交易條件	
0	湯石照明科技股份有限公司	中山泰騰照明有限公司	(1)	(進貨)	(\$ 216,286)	進貨月結90天付款	62.79
0	湯石照明科技股份有限公司	中山泰騰照明有限公司	(1)	(應付帳款)	(165,390)	進貨月結90天付款	13.88
1	洪博投資股份有限公司	湯石照明科技股份有限公司	(2)	(透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動)	(62,896)	-	5.28

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，以期末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: 交易金額達三仟萬以上者。

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）
112年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期		本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益		
湯石照明科技股份有限公司	WORLD EXTEND HOLDING INC.	薩摩亞	一般轉投資業務	\$ 545,972	\$ 545,972	18,333,402	100.00	\$ 885,828	(\$ 5,765)	(\$ 5,744)	子公司(註1、5)	
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	85,000	135,000	6,000,000	100.00	65,495	3,437	3,437	子公司(註5)	
湯石照明科技股份有限公司	TONS LIGHTOLOGY (CAYMAN) INC.	開曼群島	一般轉投資業務	-	-	-	100.00	-	-	-	子公司(註2、5)	
湯石照明科技股份有限公司	薩摩亞亞梭貿易有限公司	薩摩亞	傢具批發買賣	-	70,000	-	0.00	-	(2,441)	(22,099)	註4、6	
湯石照明科技股份有限公司	亞梭傢俬國際股份有限公司	台灣	傢具批發買賣	16,487	15,000	2,199,628	43.99	5,223	(14,605)	(4,664)	註4、6	
WORLD EXTEND HOLDING INC.	LUMINOUS HOLDING INCORPORATED	薩摩亞	一般轉投資業務	100,590	100,590	3,250,000	100.00	77,932	(2,666)	-	孫公司(註3、5)	
WORLD EXTEND HOLDING INC.	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	一般轉投資業務	500,917	500,917	27,666	100.00	765,875	(2,901)	-	孫公司(註3、5)	

註1：係含沖銷逆流交易之投資損益。

註2：TONS LIGHTOLOGY (CAYMAN) INC. 於民國112年3月29日成立，註冊資本額為美金10,000元，截至民國112年7月27日尚未匯出股款。

註3：係孫公司及其轉投資公司，未予列示投資損益。

註4：係採權益法評價之轉投資公司。

註5：於合併報表已沖銷。

註6：薩摩亞亞梭貿易有限公司於民國112年6月30日辦理清算，其持有之亞梭傢俬國際股份有限公司股權，依股東持有比率進行出售移轉，移轉後本集團對亞梭傢俬股份有限公司持股比例由原1,500,000股增加至2,199,628股。

湯石照明科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

112年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回		本期期末自台灣	被投資公司本 期損益	本公司直接或間 接投資之持股比 例	本期認列投資 損益	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出累積投資金 額	匯出	匯回	匯出累積投資金 額						
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	\$ 381,543	(2)	\$ 368,845	\$ -	\$ -	\$ 368,845	\$ 2,599	100.00	\$ 2,599	\$ 628,290	\$ 156,504	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	112,104	(2)	110,585	-	-	110,585	(4,610)	100.00	(4,610)	107,273	-	註1、註2、註4、註5
上海湯石科技有限公司	銷售各類燈飾產品及配件	99,648	(2)	42,842	-	-	42,842	(2,679)	100.00	(2,679)	76,507	-	註1、註2、註4、註5、註6
上海大峽谷光電科技有限公司	LED半導體照明應用產品等研發、生產、銷售	33,356	(2)	901	-	-	901	-	14.54	-	-	-	註1、註7
大峽谷照明系統(蘇州)股份有限公司	LED半導體照明應用產品等研發、生產、銷售	382,369	(2)	43,299	-	-	43,299	-	14.54	-	-	510	註1、註7
昆山亞梭中貿易有限公司	傢俱買賣	14,013	(2)	6,206	-	-	6,206	-	0.00	-	-	-	註1、註8
上海亞梭中貿易有限公司	傢俱買賣	24,407	(2)	15,455	-	-	15,455	-	0.00	-	-	-	註1、註8
北京亞梭家具有限公司	傢俱買賣	24,407	(2)	17,730	-	-	17,730	-	0.00	-	-	-	註1、註8

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司再投資大陸(中山泰騰照明有限公司及中山湯石照明有限公司與上海湯石科技有限公司係透過WORLD EXTEND HOLDING INC.再投資；

上海大峽谷光電科技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；

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

(3). 其他方式

註2：本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱。

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

註4：實收資本額中山泰騰照明有限公司為美金12,253仟元、中山湯石照明有限公司為美金3,600仟元、上海湯石科技有限公司為美金3,200仟元，業已依民國112年6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11,816仟元、中山湯石照明有限公司為美金3,577仟元、上海湯石科技有限公司為美金1,400仟元，以原始投資匯率換算。

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

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

註8：昆山亞梭中貿易有限公司及上海亞梭中貿易有限公司、北京亞梭家具有限公司係透過薩摩亞亞梭貿易有限公司再投資，故本公司未單獨對其大陸投資公司認列投資損益及帳面金額，前述之轉投資公司已於民國112年6月30日辦理清算。

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額(註1)	經濟部投審會 核准投資金額 (註2)	依經濟部投審會規 定赴大陸地區投資 限額(註3)
湯石照明科技股份有 限公司	\$ 605,863	\$ 685,926	\$ 626,027

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16,793仟元及新台幣44,200仟元，其中包括於99年進行簡易合併之轉投資公司洪博投資股份有限公司股權之金額美金1,059仟元，係依實際匯出匯率計算。

註2：核准金額為美金20,789仟元及新台幣44,200仟元(包含由第三地區投資事業WORLD EXTEND HOLDING INC之自有資金轉投資美金1,800仟元)，業已依民國112年6月30日之買入及賣出平均匯率換算。

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

湯石照明科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年6月30日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
湯士權	3,535,633	8.95%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。