

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 113 年及 112 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 113 年及 112 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 ~ 54
	(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 ~ 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 ~ 40
	(七) 關係人交易	41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	42 ~ 52	
(十三)	附註揭露事項	52 ~ 53	
(十四)	部門資訊	53 ~ 54	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24000107 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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**

除民國 112 年度第一季合併財務報表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。

**民國112年度第一季合併財務報表保留結論之基礎**


如合併財務報表附註六(七)所述，列入民國 112 年度第一季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 3 月 31 日採用權益法之投資餘額為新台幣 16,432 仟元，占合併資產總額之 1%；民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額為新台幣 15,798 仟元，占合併稅前淨損之 203%；其相關之綜合損失為新台幣 15,798 仟元，占合併綜合損益總額之 226%。

### 無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國 112 年度第一季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，並未發現民國 113 年及 112 年度第一季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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。


資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟



會計師

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 1 3 年 4 月 2 5 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113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 495,550	23	\$ 406,694	19	\$ 334,865	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	-	-	68,080	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)及八						
	流動		468,487	22	571,621	26	300,128	23
1150	應收票據淨額	六(四)	15,738	1	69,594	3	672	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	199,003	9	199,829	9	92,725	7
1200	其他應收款		11,502	1	9,082	-	6,942	1
1220	本期所得稅資產		481	-	481	-	5,041	-
130X	存貨	六(五)	151,749	7	141,408	7	165,209	13
1410	預付款項		21,096	1	21,171	1	9,416	1
1470	其他流動資產		4,280	-	4,552	-	2,537	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,367,886</u>	<u>64</u>	<u>1,424,432</u>	<u>65</u>	<u>985,615</u>	<u>75</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)						
	量之金融資產—非流動		4,013	-	4,835	-	36,285	3
1550	採用權益法之投資	六(七)	-	-	-	-	16,432	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	404,556	19	447,437	21	218,756	16
1755	使用權資產	六(九)	100,633	5	103,130	5	47,105	4
1760	投資性不動產淨額	六(十)	162,269	8	115,956	5	-	-
1780	無形資產		28,628	1	29,796	1	3,300	-
1840	遞延所得稅資產		53,011	2	52,803	2	5,077	-
1900	其他非流動資產	六(十一)及八	14,482	1	12,525	1	8,005	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>767,592</u>	<u>36</u>	<u>766,482</u>	<u>35</u>	<u>334,960</u>	<u>25</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,135,478</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,190,914</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,320,575</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113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2100 短期借款	六(十二)	\$ 44,080	2	\$ 86,540	4	\$ -	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	1,191	-	507	-	143	-
2130 合約負債—流動	六(二十)	49,007	2	48,503	2	27,781	2
2150 應付票據		81,943	4	72,567	3	128	-
2170 應付帳款		96,981	5	116,586	5	44,915	3
2200 其他應付款	六(十三)	184,034	9	148,476	7	119,592	9
2230 本期所得稅負債		9,730	-	82	-	14,982	1
2250 負債準備—流動		256	-	13,813	1	162	-
2280 租賃負債—流動		7,273	-	7,525	1	8,756	1
2300 其他流動負債		1,691	-	1,337	-	1,603	-
21XX 流動負債合計		<u>476,186</u>	<u>22</u>	<u>495,936</u>	<u>23</u>	<u>218,062</u>	<u>16</u>
<b>非流動負債</b>							
2550 負債準備—非流動		24,202	1	10,999	1	530	-
2570 遞延所得稅負債		38,237	2	54,433	2	290	-
2580 租賃負債—非流動		6,043	-	7,876	-	11,715	1
2600 其他非流動負債	六(十四)	11,504	1	11,827	1	10,038	1
25XX 非流動負債合計		<u>79,986</u>	<u>4</u>	<u>85,135</u>	<u>4</u>	<u>22,573</u>	<u>2</u>
2XXX 負債總計		<u>556,172</u>	<u>26</u>	<u>581,071</u>	<u>27</u>	<u>240,635</u>	<u>18</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
股本 六(十六)							
3110 普通股股本		579,966	27	579,966	26	394,956	30
資本公積 六(十七)							
3200 資本公積		838,488	39	838,243	38	507,040	38
保留盈餘 六(十八)							
3310 法定盈餘公積		122,428	6	122,428	6	118,301	9
3320 特別盈餘公積		78,922	4	78,922	4	88,050	7
3350 未分配盈餘		37,597	2	95,585	4	58,816	4
其他權益 六(十九)							
3400 其他權益		(63,723)	(3)	(90,929)	(4)	(72,851)	(5)
3500 庫藏股票	六(十六)	(14,372)	(1)	(14,372)	(1)	(14,372)	(1)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,579,306</u>	<u>74</u>	<u>1,609,843</u>	<u>73</u>	<u>1,079,940</u>	<u>82</u>
3XXX 權益總計		<u>1,579,306</u>	<u>74</u>	<u>1,609,843</u>	<u>73</u>	<u>1,079,940</u>	<u>82</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 2,135,478</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,190,914</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,320,575</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：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113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 236,509	100		\$ 162,286	100	
5000 營業成本	六(五)及七	( 183,538)	( 77)		( 111,153)	( 68)	
5900 營業毛利		52,971	23		51,133	32	
營業費用	六(二十五) (二十六)						
6100 推銷費用		( 37,730)	( 16)		( 21,835)	( 13)	
6200 管理費用		( 33,847)	( 15)		( 22,019)	( 14)	
6300 研究發展費用		( 21,772)	( 9)		( 8,206)	( 5)	
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	1,708	1		( 1,773)	( 1)	
6000 營業費用合計		( 91,641)	( 39)		( 53,833)	( 33)	
6900 營業損失		( 38,670)	( 16)		( 2,700)	( 1)	
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十一)	6,652	3		3,557	2	
7010 其他收入	六(二十二)	8,294	3		164	-	
7020 其他利益及損失	六(二十三)	7,630	3		7,108	5	
7050 財務成本	六(二十四)	( 596)	-		( 118)	-	
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	-	-		( 15,798)	( 10)	
7000 營業外收入及支出合計		21,980	9		( 5,087)	( 3)	
7900 稅前淨損		( 16,690)	( 7)		( 7,787)	( 4)	
7950 所得稅(費用)利益	六(二十七)	( 1,050)	( 1)		8,703	5	
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 17,740)	( 8)		\$ 916	1	
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		(\$ 821)	-		\$ 1,685	1	
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十七)	164	-		445	-	
8310 不重分類至損益之項目總額		( 657)	-		2,130	1	
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(十九)	27,863	12		3,941	2	
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		27,863	12		3,941	2	
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 27,206	12		\$ 6,071	3	
8500 本期綜合損益總額		\$ 9,466	4		\$ 6,987	4	
每股盈餘	六(二十八)						
9750 基本		(\$ 0.31)			\$ 0.02		
9850 稀釋		(\$ 0.31)			\$ 0.02		

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113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益																			
	資本	公積	保留	盈餘	其他	權益	透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現	其他綜合損益	庫藏股票	權益總額										
	附註	普通股	股本	發行溢價	員工認股權	法定盈餘公積	公積	特別盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	之	之	之	之	之	之	之	之	之	之
<b>112 年 第 一 季</b>																				
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3月31日稅後淨利		-	-	-	-	-	916	-	-	-										916
112年1月1日至3月31日其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	-	-	3,941	2,130	-										6,071
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	916	3,941	2,130	-										6,987
<b>111 年 盈 餘 分 配 及 指 撥</b>																				
現金股利		-	-	-	-	-	(63,173)	-	-	-										(63,173)
股份基礎給付交易-員工認股權	六(十五)	733	1,453	(297)	-	-	-	-	-	-										1,889
112年3月31日餘額		\$ 394,956	\$ 505,521	\$ 1,519	\$ 118,301	\$ 88,050	\$ 58,816	(\$ 57,184)	(\$ 15,667)	(\$ 14,372)										\$ 1,079,940
<b>113 年 第 一 季</b>																				
113年1月1日餘額		\$ 579,966	\$ 836,972	\$ 1,271	\$ 122,428	\$ 78,922	\$ 95,585	(\$ 88,012)	(\$ 2,917)	(\$ 14,372)										\$ 1,609,843
113年度本期淨利		-	-	-	-	-	(17,740)	-	-	-										(17,740)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	27,863	(657)	-										27,206
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(17,740)	27,863	(657)	-										9,466
<b>112 年 盈 餘 分 配 及 指 撥</b>																				
現金股利		-	-	-	-	-	(40,248)	-	-	-										(40,248)
股份基礎給付交易-員工認股權	六(十五)	-	-	245	-	-	-	-	-	-										245
112年12月31日餘額		\$ 579,966	\$ 836,972	\$ 1,516	\$ 122,428	\$ 78,922	\$ 37,597	(\$ 60,149)	(\$ 3,574)	(\$ 14,372)										\$ 1,579,306

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

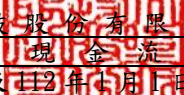


  
 湯石照明科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 16,690)	(\$ 7,787)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(二十五) 17,707	11,754
折舊費用-使用權資產	六(九)(二十五) 3,417	2,614
折舊費用-投資性不動產	六(十)(二十五) 1,827	-
攤銷費用	六(二十五) 2,677	545
預期信用減損(迴轉利益)損失	十二(二) ( 1,708 )	1,773
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	668 (	9,777 )
利息費用-融資	六(二十四) 523	-
利息費用-租賃負債	六(二十四) 73	118
利息收入	六(二十一) ( 6,652 )	( 3,557 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) 245	270
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	15,798
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十三) ( 35 )	136
未實現外幣兌換(利益)損失	( 6,576 )	2,375
保固費用迴轉數	( 428 )	( 22 )
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	54,627	1,448
應收帳款淨額	4,735	10,617
應收帳款-關係人	-	321
其他應收款	( 1,031 )	( 60 )
存貨	( 7,767 )	10,274
預付款項	423 (	3,972 )
其他流動資產	420 (	561 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	7,940	96
應付帳款	( 21,559 )	( 1,080 )
其他應付款	( 6,615 )	( 9,692 )
合約負債	( 163 )	( 3,413 )
其他流動負債	( 33 )	( 105 )
其他非流動負債	22	21
營運產生之現金流入	26,047	18,134
收取之利息	5,445	2,542
支付之利息	( 630 )	( 118 )
支付所得稅	( 7,455 )	( 4,781 )
營業活動之淨現金流入	23,407	15,777

(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113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 243)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	110,229	( 34,670)
取得不動產、廠房及設備	六(三十) ( 5,962)	( 3,709)
處分不動產、廠房及設備價款	66	-
其他金融資產減少	2	-
存出保證金增加	( 296)	-
取得無形資產	( 1,389)	( 2,476)
其他非流動資產增加	( 6,274)	( 878)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>96,376</u>	<u>( 41,976)</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款償還數	六(三十一) ( 43,658)	-
存入保證金減少	六(三十一) ( 379)	-
租賃本金償還	六(三十一) ( 2,088)	( 2,257)
員工執行認股權	-	1,619
籌資活動之淨現金流出	<u>( 46,125)</u>	<u>( 638)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	15,198	( 275)
本期現金及約當現金增加(減少)數	88,856	( 27,112)
期初現金及約當現金餘額	406,694	361,977
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 495,550</u>	<u>\$ 334,865</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

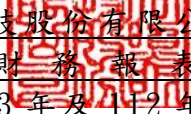


經理人：洪家政



會計主管：王志遠



  
湯石照明科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 113 年及 112 年第一季

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 113 年 4 月 25 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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

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會計準則之影響

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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國112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112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值，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 112 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
			113年3月31日	112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	StrongLED Lighting Systems (Cayman) Co., Ltd. (簡稱大峽谷公司)	一般轉投資業務	100	100	註1
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	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			113年3月31日	112年12月31日	
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	
StrongLED Lighting Systems (Cayman) Co., Ltd.	MENTALITY INTERNATIONAL CORPORATION (簡稱MENTALITY)	一般轉投資業務	100	100	註1
StrongLED Lighting Systems (Cayman) Co., Ltd.	StrongLED Smart Lighting (Cayman) Co., Ltd. (簡稱Smart Lighting)	一般轉投資業務	100	100	註1
MENTALITY INTERNATIONAL CORPORATION	大峽谷照明系統(蘇州)有限公司(簡稱蘇州大峽谷公司)	LED半導體照明應用產品等研發、生產、銷售	100	100	註1
大峽谷照明系統(蘇州)有限公司	上海大峽谷光電科技有限公司(簡稱上海大峽谷公司)	LED半導體照明應用產品等研發、生產、銷售	100	100	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112年3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	
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		100	註2
WORLD EXTEND HOLDING INC.	GREATSUPER TECHNOLOGY LIMITED (簡稱GS公司)	一般轉投資業務		100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
			112年3月31日	
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 1：本集團於民國 112 年 10 月 31 日併購 StrongLED Lighting Systems (Cayman) Co., Ltd.。

註 2：TONS LIGHTOLOGY (CAYMAN) INC. 係為併購 StrongLED Lighting Systems (Cayman) Co., Ltd. 於民國 112 年 3 月 29 日成立之特殊目的公司，民國 112 年 10 月 31 日完成併購 StrongLED Lighting Systems (Cayman) Co., Ltd. 後即消滅。

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 112 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金	\$ 1,073	\$ 741	\$ 783
支票存款及活期存款	213,125	86,322	47,581
定期存款	281,352	319,631	286,501
	<u>\$ 495,550</u>	<u>\$ 406,694</u>	<u>\$ 334,865</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)。

##### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

項目	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票(註1、註2)	\$ -	\$ -	\$ 113,590
評價調整	-	-	(45,510)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,080</u>
項目	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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>(\$ 1,191)</u>	<u>(\$ 507)</u>	<u>(\$ 143)</u>

註 1：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 仟股於民國 112 年 3 月 16 日轉由本公司持有。

註 2：本集團於民國 112 年 4 月 7 日經董事會決議，於 10 月 31 日以換股方式合併大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司 100% 股權，自該日起成為本集團之子公司，並將所持有帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動」計 59,693 仟元轉列為本公司「採用權益法之投資」，請詳附註六、(二十九)說明。

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：

113年3月31日		
衍生金融資產(負債)	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	113. 04. 09至114. 03. 11
112年12月31日		
衍生金融資產(負債)	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	113. 1. 08至113. 12. 14
112年3月31日		
衍生金融資產(負債)	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	美金 1,800仟元	112. 4. 9至113. 3. 16

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：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)(損失)利益	(\$ 668)	\$ 9,777

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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
定期存款	\$ 468,487	\$ 571,621	\$ 300,128

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113年3月31日、112年12月31日及112年3月31日信用風險最大曝險金額為468,487仟元、571,621仟元及300,128仟元。

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)

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收票據	\$ 15,738	\$ 69,594	\$ 672
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 15,738</u>	<u>\$ 69,594</u>	<u>\$ 672</u>
應收帳款	\$ 239,462	\$ 241,359	\$ 95,350
減：備抵損失	( 40,459)	( 41,530)	( 2,625)
	<u>\$ 199,003</u>	<u>\$ 199,829</u>	<u>\$ 92,725</u>

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 15,738	\$148,019	\$ 69,133	\$171,425	\$ 672	\$ 78,852
30天內	-	33,684	461	16,250	-	9,687
31-120天	-	19,458	-	12,354	-	6,215
121天以上	-	38,301	-	41,330	-	596
	<u>\$ 15,738</u>	<u>\$239,462</u>	<u>\$ 69,594</u>	<u>\$241,359</u>	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 95,350</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 107,523 仟元。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
- 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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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。
- 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	113年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 96,680	(\$ 13,202)	\$ 83,478
在製品	21,131	( 387)	20,744
半成品	27,349	( 6,278)	21,071
製成品	48,548	( 22,378)	26,170
在途存貨	286	-	286
合計	<u>\$ 193,994</u>	<u>(\$ 42,245)</u>	<u>\$ 151,749</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 99,741	(\$ 18,505)	\$ 81,236
在製品	17,979	( 436)	17,543
半成品	28,453	( 5,659)	22,794
製成品	39,879	( 20,044)	19,835
合計	<u>\$ 186,052</u>	<u>(\$ 44,644)</u>	<u>\$ 141,408</u>

	112年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 95,483	(\$ 8,392)	\$ 87,091
在製品	23,787	( 1,489)	22,298
半成品	39,085	( 5,878)	33,207
製成品	33,713	( 11,100)	22,613
合計	<u>\$ 192,068</u>	<u>(\$ 26,859)</u>	<u>\$ 165,209</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 181,107	\$ 107,985
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	( 3,079)	3,221
存貨報廢損失	7,317	578
其他	( 1,807)	( 631)
	<u>\$ 183,538</u>	<u>\$ 111,153</u>

本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ -	\$ -	\$ 44,200
非公開發行公司股票	8,481	8,481	8,481
評價調整	( 4,468)	( 3,646)	( 16,396)
合計	<u>\$ 4,013</u>	<u>\$ 4,835</u>	<u>\$ 36,285</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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之公允價值分別為 4,013 仟元、4,835 仟元及 36,285 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：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31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	(\$ 657)	\$ 2,130

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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 4,013 仟元、4,835 仟元及 36,285 仟元。
4. 本集團於民國 112 年 4 月 7 日經董事會決議，於 10 月 31 日為基準日以換股方式合併大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司 100% 股權，自該日起成為本集團之子公司，並將所持有帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」計 27,576 仟元轉列為本公司「採用權益法之投資」，請詳附註六、(二十九)說明。
5. 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。
6. 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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
不重大關聯企業			
薩摩亞亞梭貿易有限公司	\$ -	\$ -	\$ 10,483
亞梭傢俬國際股份有限公司	-	-	5,949
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,432</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
		113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日		
薩摩亞亞梭貿易有限公司	薩摩亞	-	-	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	-	-	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；另本公司於民國 112 年 10 月 26 日經董事會決議處分亞梭傢俬國際股份有限公司 43.99% 股權，民國 112 年 10 月 31 日以 1,000 仟元價款完成移轉股權。

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>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
薩摩亞亞梭貿易有限公司	\$ -	(\$ 13,347)
亞梭傢俬國際股份有限公司	-	( 2,451)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,798)</u>

## (八) 不動產、廠房及設備

	113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	\$ 808,822	\$ 1,649	(\$ 858)	(\$ 62,884)	\$ 15,805	\$ 762,534
模具設備	223,905	1,631	( 79)	504	4,211	230,172
機器設備	194,183	727	( 2,076)	3,711	3,655	200,200
租賃改良	43,990	254	-	-	817	45,061
研發設備	25,528	-	( 46)	-	477	25,959
運輸設備	16,576	-	-	-	310	16,886
未完工程及待驗設備	383	495	-	-	12	890
其他	87,343	1,015	( 1,399)	612	1,596	89,167
	<u>\$ 1,400,730</u>	<u>\$ 5,771</u>	<u>(\$ 4,458)</u>	<u>(\$ 58,057)</u>	<u>\$ 26,883</u>	<u>\$ 1,370,869</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 452,594)	(\$ 9,167)	\$ 859	\$ 18,073	(\$ 8,415)	(\$ 451,244)
模具設備	( 206,623)	( 3,462)	79	-	( 3,901)	( 213,907)
機器設備	( 142,601)	( 3,041)	2,075	-	( 2,677)	( 146,244)
租賃改良	( 40,626)	( 170)	-	-	( 757)	( 41,553)
研發設備	( 22,965)	( 279)	46	-	( 432)	( 23,630)
運輸設備	( 12,457)	( 257)	-	-	( 235)	( 12,949)
其他	( 75,427)	( 1,331)	1,368	-	( 1,396)	( 76,786)
	<u>(\$ 953,293)</u>	<u>(\$ 17,707)</u>	<u>\$ 4,427</u>	<u>\$ 18,073</u>	<u>(\$ 17,813)</u>	<u>(\$ 966,313)</u>
合計	<u>\$ 447,437</u>					<u>\$ 404,556</u>

## 112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	\$ 397,309	\$ -	(\$ 4,139)	\$ -	\$ 2,082	\$ 395,252
模具設備	194,275	2,326	( 23)	574	1,007	198,159
機器設備	125,197	99	( 207)	-	653	125,742
研發設備	25,854	-	-	-	135	25,989
運輸設備	14,015	-	-	-	74	14,089
其他	52,666	310	( 126)	159	268	53,277
	<u>\$ 809,316</u>	<u>\$ 2,735</u>	<u>(\$ 4,495)</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 4,219</u>	<u>\$ 812,508</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 231,541)	(\$ 5,422)	\$ 4,139	\$ -	(\$ 1,205)	(\$ 234,029)
模具設備	( 174,333)	( 3,329)	23	-	( 902)	( 178,541)
機器設備	( 98,437)	( 1,685)	78	-	( 510)	( 100,554)
研發設備	( 22,268)	( 304)	-	-	( 116)	( 22,688)
運輸設備	( 11,441)	( 265)	-	-	( 59)	( 11,765)
其他	( 45,312)	( 749)	119	-	( 233)	( 46,175)
	<u>(\$ 583,332)</u>	<u>(\$ 11,754)</u>	<u>\$ 4,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,025)</u>	<u>(\$ 593,752)</u>
合計	<u>\$ 225,984</u>					<u>\$ 218,756</u>

1. 民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日房屋及建築由不動產、廠房及設備移轉投資性不動產金額為 44,811 仟元，餘係預付設備款轉入。
2. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
3. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。
4. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、房屋及建築及機器設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 87,357	\$ 87,769	\$ 26,621
房屋及建築	13,276	15,361	20,401
機器設備	-	-	83
	<u>\$ 100,633</u>	<u>\$ 103,130</u>	<u>\$ 47,105</u>

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 1,328	\$ 213
房屋及建築	2,089	2,373
機器設備	-	28
	<u>\$ 3,417</u>	<u>\$ 2,614</u>

3. 本集團使用權資產於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日變動情形如下：

	113年			
	土地	房屋	機器設備	合計
1月1日	\$ 87,769	\$ 15,361	\$ -	\$ 103,130
折舊費用	( 1,328)	( 2,089)	-	( 3,417)
淨兌換差額	916	4	-	920
3月31日	<u>\$ 87,357</u>	<u>\$ 13,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,633</u>

	112年			
	土地	房屋	機器設備	合計
1月1日	\$ 26,695	\$ 2,939	\$ -	\$ 29,634
增添	-	19,835	111	19,946
折舊費用	( 213)	( 2,373)	( 28)	( 2,614)
淨兌換差額	139	-	-	139
3月31日	<u>\$ 26,621</u>	<u>\$ 20,401</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 47,105</u>

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 0 仟元及 19,946 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 73	\$ 118

6. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 2,161 仟元及 2,375 仟元。

(十) 投資性不動產

	113年		
	房屋及建築	使用權資產	合計
1月1日			
成本	\$ 108,119	\$ 9,006	\$ 117,125
累計折舊	( 1,130)	( 39)	( 1,169)
	<u>\$ 106,989</u>	<u>\$ 8,967</u>	<u>\$ 115,956</u>
1月1日	\$ 106,989	\$ 8,967	\$ 115,956
本期移轉	44,811	-	44,811
折舊費用	( 1,665)	( 162)	( 1,827)
淨兌換差額	3,266	63	3,329
3月31日	<u>\$ 153,401</u>	<u>\$ 8,868</u>	<u>\$ 162,269</u>
3月31日			
成本	\$ 225,035	\$ 9,054	\$ 234,089
累計折舊	( 71,634)	( 186)	( 71,820)
	<u>\$ 153,401</u>	<u>\$ 8,868</u>	<u>\$ 162,269</u>

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無此情形。

1. 投資性不動產中之使用權資產係包含位於中國大陸江蘇省蘇州市吳江區之土地使用權。
2. 本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於 3 年至 5 年間，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。
3. 民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日房屋及建築由不動產、廠房及設備移轉投資性不動產金額為 44,811 仟元。
4. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	113年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 5,155</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 4,845</u>

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國 112 年 12 月 31 日為 120,639 仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，採用之評價方法為重置成本法。

(十一) 其他非流動資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
存出保證金	\$ 7,465	\$ 7,071	\$ 4,667
預付設備款	5,493	5,030	3,097
其他非流動資產	1,524	424	241
	<u>\$ 14,482</u>	<u>\$ 12,525</u>	<u>\$ 8,005</u>

存出保證金提供擔保之資訊請詳附註八之說明。

(十二) 短期借款

借款性質	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
無擔保借款	\$ 44,080	\$ 86,540	\$ -
利率區間	2.8%	2.8%	-

(十三) 其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付現金股利	\$ 40,248	\$ -	\$ 63,173
應付薪資及獎金	43,058	48,520	28,499
應付耗材及費用款	12,133	12,054	11,584
應付保險費及退休金	59,323	61,218	1,401
應付勞務費	9,898	5,584	4,156
其他	19,374	21,100	10,779
	<u>\$ 184,034</u>	<u>\$ 148,476</u>	<u>\$ 119,592</u>

(十四) 退休金

1. (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 113 年及 112 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 30 仟元及 33 仟元。
- (3) 本集團於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金 33 仟元。

2. (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、中山湯石、蘇州大峽谷及上海大峽谷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 113 年及 112 年 3 月 31 日，其提撥比率皆為 14%。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 113 年及 112 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 5,728 仟元及 3,823 仟元。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 113 年及 112 年 3 月 31 日及 112 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	113年3月31日 實際離職率	112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%
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	0.00%	2.63%
協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	112年3月31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%
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%

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

	113年		112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
本期執行認股權	-	-	( 73)	22.10
3月31日期末流通在外認股權	-	-	137	20.90
3月31日期末可執行認股權	-	-	137	-

(2) 第7次員工認股權計畫

	113年		112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	558	\$ 28.40	560	\$ 30.00
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權(註)	-	-	( 2)	28.40
3月31日期末流通在外認股權	558	27.70	558	28.40
3月31日期末可執行認股權	-	-	-	-

註：因除息調整價格。

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

	到期日	113年3月31日		112年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
第7次員工認股權	116.10.30	558	\$ 27.70	558	\$ 28.40
				112年3月31日	
				股數 (仟股)	履約價格 (元)
第6次員工認股權	112.11.01			137	\$ 20.90
第7次員工認股權	116.10.30			558	28.40

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：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
權益交割-員工認股權計畫	\$ 245	\$ 270

#### (十六)股本

- 民國 113 年 3 月 31 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 579,966 仟元，每股面額 10 元，合計股本 579,966 仟元。
- 本公司於民國 112 年 11 月 1 日行使認購普通股 112 仟股，每股認購價格為新台幣為 20.9 元，並於民國 112 年 12 月 20 日經董事會決議，訂定民國 112 年 12 月 25 日為發行新股基準日，業已於民國 113 年 2 月 7 日辦妥變更登記。
- 本公司於民國 112 年 4 月 7 日董事會及民國 112 年 5 月 25 日股東常會通過與大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司進行併購暨股份轉換案，發行普通股 18,390 仟股，每股新台幣 10 元，增資基準日為民國 112 年 10 月 31 日，業已於民國 112 年 12 月 26 日辦妥變更登記。
- 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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	113年(仟股)	112年(仟股)
1月1日	57,497	38,922
員工執行認股權	-	73
3月31日	57,497	38,995

## 7. 庫藏股

### (1) 股份收回原因及其數量：

買回原因	113年1月1日至3月31日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	500	-	-	500

買回原因	112年1月1日至3月31日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	500	-	-	500

- (2) 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 113 年及 112 年 3 月 31 日止，庫藏股經收回及轉讓予員工後之餘額均為 14,372 仟元。
- (3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，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，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

### (十七) 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。

### (十八) 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 113 年 2 月 27 日經董事會提議民國 112 年度盈餘分派案及 112 年 5 月 25 日經股東會決議通過民國 111 年度盈餘分派案如下：

	112年度		111年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,268		\$ 4,127	
特別盈餘公積(迴轉)	12,007		( 9,128)	
現金股利	40,248	\$ 0.70	63,173	\$ 1.62
合計	<u>\$ 55,523</u>		<u>\$ 58,172</u>	

上述民國 112 年度盈餘分配案除現金股利業經民國 113 年 2 月 27 日董事會決議，其餘盈餘分派項目尚待股東會決議通過。

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十六)。

#### (十九) 其他權益項目

	113年		112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	(\$ 88,012)	(\$ 2,917)	(\$ 61,125)	(\$ 17,797)
外幣換算差異數：				
- 集團	27,863	-	3,941	-
評價調整	-	( 821)	-	2,130
評價調整轉出至保留盈餘之稅額	-	164	-	-
3月31日	<u>(\$ 60,149)</u>	<u>(\$ 3,574)</u>	<u>(\$ 57,184)</u>	<u>(\$ 15,667)</u>



(二十) 營業收入

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
商品銷售收入	<u>\$ 236,509</u>	<u>\$ 162,286</u>

(以下空白)

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。

		113年1月1日至3月31日											
		湯石				中山泰騰				中山湯石	開曼大峽谷	其他	
		歐洲	亞洲	大洋洲	其他	歐洲	亞洲	大洋洲	其他	亞洲	亞洲	亞洲	合計
合約	收入	<u>\$ 87,341</u>	<u>\$ 31,200</u>	<u>\$ 12,416</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 4,137</u>	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 11,538</u>	<u>\$ 85,249</u>	<u>\$ 2,622</u>	<u>\$ 236,509</u>
		112年1月1日至3月31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	收入	<u>\$ 99,542</u>	<u>\$ 30,164</u>	<u>\$ 8,029</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 7,045</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 9,059</u>		<u>\$ 6,675</u>	<u>\$ 162,286</u>

## 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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
合約負債：				
合約負債－預收貨款	\$ 49,007	\$ 48,503	\$ 27,781	\$ 31,191
期初合約負債本期認列收入				
		113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日	
合約負債期初餘額				
本期認列收入		\$ 26,712	\$ 19,324	
(二十一) <u>利息收入</u>				
		113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日	
銀行存款利息		\$ 6,652	\$ 3,557	
(二十二) <u>其他收入</u>				
		113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日	
租金收入		\$ 5,167	\$ 14	
補助收入		1,101	116	
其他收入－其他		2,026	34	
		\$ 8,294	\$ 164	
(二十三) <u>其他利益及損失</u>				
		113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日	
處分不動產、廠房及設備利益	\$	35	(\$ 136)	
(損失)				
外幣兌換利益(損失)		8,379	( 2,525)	
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產(負債)(損失)利益	(	668)	9,777	
其他損失	(	116)	8)	
	\$	7,630	\$ 7,108	
(二十四) <u>財務成本</u>				
		113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日	
利息費用：				
借款利息	\$	523	\$ -	
租賃負債(註)		73	118	
	\$	596	\$ 118	

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。

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 80,024	\$ 51,494
不動產、廠房及設備折舊費用	17,707	11,754
使用權資產折舊費用	3,417	2,614
投資性不動產折舊費用	1,827	-
攤銷費用	2,677	545

(二十六) 員工福利費用

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 65,653	\$ 41,963
勞健保費用	3,438	2,091
退休金費用	5,758	3,856
董事酬金	570	570
其他員工福利費用	4,605	3,014
	<u>\$ 80,024</u>	<u>\$ 51,494</u>

註：民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團員工平均人數分別為 806 人及 557 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係為稅後淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112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	\$ 17,103	(\$ 2,936)
以前年度所得稅高估數	-	( 1,737)
當期所得稅總額	17,103	( 4,673)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 16,053)	( 4,030)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,050</u>	<u>(\$ 8,703)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
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>(\$ 164)</u>	<u>(\$ 445)</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。

(二十八) 每股(虧損)盈餘

	113年1月1日至3月31日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期虧損	(\$ 17,740)	57,497	(\$ 0.31)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期虧損	( 17,740)	57,497	
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虧損加潛在普通股之影響	(\$ 17,740)	57,497	(\$ 0.31)
	112年1月1日至3月31日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 916	38,969	\$ 0.02
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	916	38,969	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	126	
-員工認股權	-	90	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 916	39,185	\$ 0.02

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113年1月1日至3月31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。

## (二十九) 企業合併

1. 本集團於民國 112 年 10 月 31 日以發行新股換股方式，以新股總面額新台幣 183,895 仟元(公允價值新台幣 513,068 仟元)取得大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司(以下簡稱大峽谷公司)85.47% 股權(本次交易前本集團持有大峽谷公司 14.53%之股權)，並取得對大峽谷公司之控制，該公司在中國大陸經營 LED 半導體戶外照明相關應用產品之研發、生產、銷售等業務。本集團預期收購後可開拓景觀照明業務，提供客戶多樣化產品，並預期透過經濟規模降低成本。此併購交易收購價格係由雙方議定，經收購方取得專家評估之公允價值報告並經收購方評估購入之公允價值，產生廉價購買利益。

2. 收購大峽谷公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>112年12月31日</u>	
收購對價		
股份	\$	513,068
先前已持有大峽谷之權益於收購日之公允價值		<u>87,269</u>
		<u>600,337</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金及約當現金		224,799
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		132,660
應收票據		74,025
應收帳款淨額		107,951
存貨		41,724
預付款項		12,945
其他流動資產		3,846
不動產、廠房及設備		264,652
使用權資產		63,115
投資性不動產		120,639
無形資產		20,559
遞延所得稅資產		48,913
其他非流動資產		5,118
短期借款	(	112,761)
合約負債	(	30,967)
應付票據	(	66,855)
應付帳款	(	78,984)
其他應付款項	(	88,790)
負債準備-流動	(	15,585)
其他流動負債	(	10)
負債準備-非流動	(	13,147)
遞延所得稅負債	(	25,585)
其他非流動負債	(	2,065)
可辨認淨資產總額		<u>686,194</u>
廉價購買利益(表列其他收入)	(\$	<u>85,857)</u>

3. 本集團於企業合併前已持有大峽谷公司 14.53%權益，依公允價值再衡量而認列之損失為 0 仟元。

收購日再衡量公允價值	\$	87,269
取得控制前之權益金額	(	<u>87,269)</u>
處分投資損失		<u>-</u>

4. 取得之可辨認資產公允價值之價格分攤評價報告已由元衡財金科技股份有限公司執行完畢。

5. 此併購交易收購價格係由雙方議定，經收購方取得專家評估之公允價值報告並經收購方評估購入之公允價值，產生廉價購買利益 85,857 仟元。經評估元衡財金科技股份有限公司所採用之評價方法與評估結果，其公允價值應無重大不合理之處。
6. 本集團自民國 112 年 10 月 31 日起合併大峽谷公司其貢獻之營業收入及稅前淨利分別增加 81,091 仟元及 890 仟元。若假設大峽谷公司自民國 112 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入及稅前淨損分別增加 115,741 仟元及增加 2,951 仟元。

(三十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
購置不動產、廠房及設備	\$	5,771	\$	2,735
加：期初應付設備款		1,373		1,109
減：期末應付設備款	(	1,182)	(	135)
本期支付現金	\$	<u>5,962</u>	\$	<u>3,709</u>

(三十一) 來自籌資活動之負債之變動

	存入保證金	短期借款	租賃負債	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 3,147	\$ 86,540	\$ 15,401	\$ -	\$ 105,088
籌資現金流量之變動	( 379)	( 43,658)	( 2,088)	-	( 46,125)
匯率變動之影響	35	1,198	3	-	1,236
其他非現金之變動	-	-	-	40,248	40,248
113年3月31日	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 44,080</u>	<u>\$ 13,316</u>	<u>\$ 40,248</u>	<u>\$ 100,447</u>

	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	-	( 2,257)	-	( 2,257)
匯率變動之影響	-	( 2)	-	( 2)
其他非現金之變動	-	19,946	63,173	83,119
112年3月31日	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ 20,471</u>	<u>\$ 63,173</u>	<u>\$ 84,770</u>



## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
亞梭傢俬國際股份有限公司(亞梭傢俬)	關聯企業

註：本公司董事會於民國 112 年 10 月 26 日通過處分亞梭傢俬國際股份有限公司股權案，處分日為民國 112 年 10 月 31 日，故自該日起本公司與亞梭傢俬解除關係人。

### (二)與關係人間之重大交易事項

無此情形。

### (三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 5,856	\$ 5,690
退職後福利	127	131
股份基礎給付	102	114
總計	<u>\$ 6,085</u>	<u>\$ 5,935</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>	
受限制定期存款 (表列按攤銷後成本 衡量之金融資產)	\$ 4,724	\$ 4,643	\$ 4,747	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)	7,465	7,071	4,667	工程保證金及 租賃保證金
總計	<u>\$ 12,189</u>	<u>\$ 11,714</u>	<u>\$ 9,414</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

本集團之客戶新加坡商 Krislite Pte Ltd. (以下簡稱 K 公司) 向台中地方法院提起訴訟，請求產品瑕疵損害賠償，據本案委任律師表示，法院關於事實之認定不易，該案目前審理中，其結論尚屬未定。

### (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 112 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>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31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	\$ -	\$ -	\$ 68,080
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
現金及約當現金	4,013	4,835	36,285
按攤銷後成本衡量之金融資產			
融資產	495,550	406,694	334,865
應收票據	468,487	571,621	300,128
應收帳款	15,738	69,594	672
其他應收款	199,003	199,829	92,725
存出保證金	11,502	9,082	6,942
其他金融資產	7,465	7,071	4,667
	2,116	2,273	-
	<u>\$ 1,203,874</u>	<u>\$ 1,270,999</u>	<u>\$ 844,364</u>
	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31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	\$ 1,191	\$ 507	\$ 143
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	44,080	86,540	-
應付票據	81,943	72,567	128
應付帳款	96,981	116,586	44,915
其他應付帳款	184,034	148,476	119,592
存入保證金	2,803	1,126	1,126
	<u>\$ 411,032</u>	<u>\$ 425,802</u>	<u>\$ 165,904</u>
租賃負債(包含一年內到期部分)	<u>\$ 13,316</u>	<u>\$ 15,401</u>	<u>\$ 20,471</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。

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：

113年3月31日

	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
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 7,803	32.000	\$ 249,696	1%	\$ 2,497	\$ -
歐元：新台幣	347	34.460	11,958	1%	120	-
人民幣：新台幣	5,481	4.408	24,160	1%	242	-
人民幣：美金	6,625	0.138	29,203	-1%	(292)	-
美金：人民幣	2,646	7.260	84,672	1%	847	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 131	30.655	\$ 4,013	1%	\$ -	\$ 40
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,804	32.000	\$ 89,728	1%	(\$ 897)	\$ -
歐元：新台幣	125	34.460	4,308	1%	(43)	-
人民幣：新台幣	10,340	4.408	45,579	1%	(456)	-
美金：人民幣(註)	1,800	7.127	(1,191)	1%	(566)	-

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

112年12月31日

	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
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 8,290	30.705	\$ 254,544	1%	\$ 2,545	\$ -
歐元：新台幣	895	33.980	30,412	1%	304	-
人民幣：新台幣	8,126	4.327	35,161	1%	352	-
人民幣：美金	6,593	0.141	28,528	-1%	( 285)	-
美金：人民幣	3,357	7.096	103,077	1%	1,031	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 158	30.660	\$ 4,835	1%	\$ -	\$ 48
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,586	30.705	\$ 110,108	1%	(\$ 1,101)	\$ -
歐元：新台幣	116	33.980	3,942	1%	( 39)	-
人民幣：新台幣	13,260	4.327	57,376	1%	( 574)	-
美金：人民幣(註)	1,800	7.002	( 507)	1%	( 545)	-

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。

112年3月31日

	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
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 4,824	30.450	\$ 146,891	1%	\$ 1,469	\$ -
歐元：新台幣	354	33.150	11,735	1%	117	-
人民幣：新台幣	15,608	4.431	69,159	1%	692	-
人民幣：美金	12,136	0.146	53,775	-1%	( 538)	-
美金：人民幣	3,973	6.872	120,978	1%	1,210	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 158	30.660	\$ 4,835	1%	\$ -	\$ 48
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 4,522	30.450	\$ 137,695	1%	(\$ 1,377)	\$ -
歐元：新台幣	82	33.150	2,718	1%	( 27)	-
人民幣：新台幣	17,468	4.431	77,401	1%	( 774)	-
美金：人民幣(註)	1,800	6.773	( 143)	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。

- F. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益 8,379 仟元及淨損失 2,525 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 0 仟元及 681 仟元；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 40 仟元及 363 仟元。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按固定利率發行之短期借款，使本集團暴露於公允價值風險。本集團透過維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險。於民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按固定利率發行之借款主要為人民幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。

#### (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 30 天，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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	未逾期	30天內	31-120天	121天以上	合計
<u>113年3月31日</u>					
預期損失率	0.00%	0.00%	13.29%	98.89%	
帳面價值總額	\$ 148,019	\$ 33,684	\$ 19,458	\$ 38,301	\$ 239,462
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 2,585)	(\$ 37,874)	(\$ 40,459)
	未逾期	30天內	31-120天	121天以上	合計
<u>112年12月31日</u>					
預期損失率	0.00%	0.00%	13.06%	96.58%	
帳面價值總額	\$171,425	\$ 16,250	\$ 12,354	\$ 41,330	\$ 241,359
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 1,613)	(\$ 39,917)	(\$ 41,530)
	未逾期	30天內	31-120天	121天以上	合計
<u>112年3月31日</u>					
預期損失率	0.00%	0.00%	32.73%	99.16%	
帳面價值總額	\$ 78,852	\$ 9,687	\$ 6,215	\$ 596	\$ 95,350
備抵損失	\$ -	\$ -	(\$ 2,034)	(\$ 591)	(\$ 2,625)

- H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	113年
	應收帳款
1月1日	\$ 41,530
減損損失迴轉	( 1,708)
因無法收回而沖銷之款項	( 47)
匯率影響數	684
3月31日	\$ 40,459



	112年
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 850
減損損失提列	1,773
匯率影響數	<u>2</u>
3月31日	<u>\$ 2,625</u>

(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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日本集團未動用之借款額度分別為 696,102 仟元、640,108 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：

113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>
短期借款	\$ 44,080	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	178,924	-	-	-	-
其他應付款	184,034	-	-	-	-
租賃負債	7,466	5,765	330	-	-

非衍生金融負債：

112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>
短期借款	\$ 86,540	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	189,153	-	-	-	-
其他應付款	148,476	-	-	-	-
租賃負債	7,757	7,466	495	-	-

非衍生金融負債：

112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>
應付票據及帳款	\$ 45,043	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	119,592	-	-	-	-
租賃負債	9,085	6,806	5,105	-	-

### (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、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款、租賃負債、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：

113年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益證券	\$ -	\$ -	\$ 4,013	\$ 4,013
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	\$ -	\$ 1,191	\$ -	\$ 1,191
112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>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益證券	\$ -	\$ -	\$ 4,835	\$ 4,835
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	\$ -	\$ 507	\$ -	\$ 507

112年3月31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	\$ 68,080	\$ -	\$ -	\$ 68,080
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ 31,450	\$ -	\$ 4,835	\$ 36,285
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	\$ -	\$ 143	\$ -	\$ 143

(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 113 年及 112 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。

5. 下表列示民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	113年		112年	
	權益工具		權益工具	
1月1日	\$	4,835	\$	7,060
認列於其他綜合損益之損失	(	822)	(	2,225)
3月31日	\$	4,013	\$	4,835

6. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：	113年3月31日	重大不可觀察	輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
	公允價值				
非上市上櫃公司股票	\$ 4,013	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

	112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	\$ 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
	112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	\$ 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

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：

		113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	股價淨值比	± 5%	\$ 206 (\$ 206)
		112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%	\$ 31 (\$ 31)
		112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	股價淨值比	± 5%	\$ 240 (\$ 240)

### 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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日從事遠期外匯交易，於民國 113 年 3 月 31 日認列透過益按公允價值衡量之金融負債 1,191 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 113 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.。

#### (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、中山湯石及開曼大峽谷，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：

113年1月1日至3月31日

	湯石	中山泰騰	中山湯石	開曼大峽谷	總計
外部收入	\$ 131,349	\$ 5,751	\$ 11,538	\$ 85,249	\$ 233,887
內部部門收入	-	98,716	5,654	3,139	107,509
部門收入	<u>\$ 131,349</u>	<u>\$ 104,467</u>	<u>\$ 17,192</u>	<u>\$ 88,388</u>	<u>\$ 341,396</u>
部門稅前損益	<u>\$ 5,761</u>	<u>(\$ 5,673)</u>	<u>(\$ 2,921)</u>	<u>(\$ 12,027)</u>	<u>(\$ 14,860)</u>

112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	\$ 138,060	\$ 8,492	\$ 9,059	\$ 155,611
內部部門收入	-	101,712	9,379	111,091
部門收入	<u>\$ 138,060</u>	<u>\$ 110,204</u>	<u>\$ 18,438</u>	<u>\$ 266,702</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 815)</u>	<u>(\$ 7,199)</u>	<u>(\$ 2,256)</u>	<u>(\$ 10,270)</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：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 341,396	\$ 266,702
其他營運部門調整後收入數	<u>2,622</u>	<u>6,675</u>
營運部門合計	344,018	273,377
消除部門間收入	<u>(107,509)</u>	<u>(111,091)</u>
合併營業收入合計數	<u>\$ 236,509</u>	<u>\$ 162,286</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：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
應報導營運部門調整後稅前損益	(\$ 14,860)	(\$ 10,270)
其他營運部門調整後稅前損益	<u>(2,233)</u>	<u>2,497</u>
營運部門合計	<u>(17,093)</u>	<u>(7,773)</u>
消除部門間損益	<u>403</u>	<u>(14)</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 16,690)</u>	<u>(\$ 7,787)</u>

湯石照明科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

113年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		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)	46,015	15,800	15,800	15,800	-	24.04	46,015	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）  
 113年3月31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	\$ 4,013	19.00	\$ 4,013	-

；

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  
113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)

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	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	\$ 97,895	92	進貨月結90天付款	註2	註1	(\$ 120,067)	(93)	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  
 113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)

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120,067	2.90	\$ -	-	\$ 48,939	-

註1：截至民國113年4月25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  
 113年1月1日至3月31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)	(\$ 97,895)	進貨月結90天付款	41.39
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)	( 120,067)	進貨月結90天付款	5.62

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）  
113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)

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	\$ 823,343	(\$ 11,039)	(\$ 10,937)	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	85,000	85,000	6,000,000	100.00	65,736	158	158	子公司(註3)	
湯石照明科技股份有限公司	大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司	開曼群島	一般轉投資業務	600,337	600,337	37,010,000	100.00	666,305	( 15,239)	( 14,969)	子公司(註3)	
大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司	Mentality International Corporation	英屬維京群島	一般轉投資業務	455,381	455,381	6,872,410	100.00	531,775	( 24,115)	-	孫公司(註2、3)	
大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司	StrongLED Smart Lighting(Cayman)Co., Ltd.	開曼群島	一般轉投資業務	109,810	109,810	4,290,300	100.00	( 1,736)	5	-	孫公司(註2、3)	
WORLD EXTEND HOLDING INC.	LUMINOUS HOLDING INCORPORATED	薩摩亞	一般轉投資業務	100,590	100,590	3,250,000	100.00	74,248	( 2,450)	-	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	27,666	100.00	704,161	( 9,085)	-	孫公司(註2、3)	

註1：係含沖銷逆流交易之投資損益。

註2：係孫公司及其轉投資公司，未予列示投資損益。

註3：於合併報表已沖銷。

湯石照明科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

113年1月1日至3月31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 匯出累積投資金 額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金 額	被投資公司本 期損益	本公司直接或間 接投資之持股比 例	本期認列投資 損益	期末投資帳面 金額	截至本期止已匯 回投資收益	備註
					匯出	收回							
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	\$ 392,080	(2)	\$ 368,845	\$ -	\$ -	\$ 368,845	(\$ 5,673)	100.00	(\$ 5,673)	\$ 562,174	\$ 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	115,200	(2)	110,585	-	-	110,585	( 2,921)	100.00	( 2,921)	110,362	-	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	102,400	(2)	42,842	-	-	42,842	( 2,462)	100.00	( 2,462)	72,799	-	註1、註2、註 4、註5、註6
大峽谷照明系統(蘇 州)有限公司	LED半導體照明應用 產品等研發、生產、 銷售	364,928	(2)	43,299	-	-	43,299	( 24,065)	100.00	( 24,065)	547,507	510	註1、註2
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	32,082	(2)	901	-	-	901	1,983	100.00	1,983	16,647	-	註1、註2

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。
- (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、大峽谷照明系統(蘇州)有限公司為美金11,404仟元、上海大峽谷光電科技有限公司為人民幣7,278仟元，業已依民國113年3月31日之即期買入及賣出平均匯率換算。

註5：累積投資金額中山泰騰照明有限公司為美金11,816仟元、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、大峽谷照明系統(蘇州)有限公司為新台幣43,299仟元、上海大峽谷光電科技有限公司為新台幣901仟元，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。

公司名稱	本期期末累計自台灣	經濟部投資審議司	依經濟部投資審議司
	匯出赴大陸地區投資	核准投資金額	規定赴大陸地區投資
	金額(註1)	(註2)	限額(註3)
湯石照明科技股份有 限公司	\$ 566,472	\$ 1,094,629	\$ 947,583

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18,067仟元及新台幣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35,306仟元及新台幣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113年3月31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113年3月31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	6.09%
APOLLOSTARGROUPLT	2,906,976	5.01%
GLORYCITYWORLDWIDE	2,906,976	5.01%

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。