

湯石照明科技股份有限公司

一一三年股東常會議事錄



方式：視訊輔助股東會(採實體股東會並以視訊輔助方式召開)  
時間：中華民國一一三年五月二十九日(星期三)上午九時整  
地點：新北市板橋區民權路88號3樓(台北新板希爾頓酒店3樓會議室-4)

出席：出席股東及股東代理人代表股數 33,497,728 股(其中以電子方式出席行使表決權者 26,122,187 股)，占本公司已發行股份(扣除無表決權股份)總數 57,496,587 股之 58.26%。

出席董事：湯士權董事、陳明信董事、蕭珍琪董事、周良貞獨立董事、李世欽獨立董事

列席：資誠聯合會計師事務所洪淑華會計師  
傑宇法律事務所陳維鈞律師

主席：湯士權 董事長 記 錄：楊政仁



一、宣佈開會：出席股數已達法定開會股數，主席依法宣佈開會。

二、主席致詞：(略)

三、報告事項

(一) 一一二年度營運狀況報告案。

說明：本公司一一二年度營業報告書。(請參閱附件一)

(二) 審計委員會審查一一二年度決算表冊報告案。

說明：本公司一一二年度決算表冊，業經審計委員會審查。(請參閱附件二)

(三) 員工酬勞及董事酬勞分派報告案。

說明：一、依公司章程第二十三條之一規定『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二·五以下為董事酬勞』。

二、本公司一一二年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，提列員工酬勞9.0%，計新台幣7,255,000元及董事酬勞1.5%，計新台幣1,208,000元，均以現金分派之。

三、上述員工酬勞及董事酬勞提列金額與一一二年度認列費用估列金額相同。

(四) 董事及經理人之績效評估結果與其薪資報酬之關聯性及合理性報告案。

說明：一、本公司係依據「董事會績效評估辦法」評核個別董事之績效，並將評核結果依「董事酬勞及報酬管理辦法」列為薪資報酬的計算基礎。

二、本公司係依據「績效作業管理辦法」評核個別經理人之績效，並將評核結果依員工考核之考績等第列為薪資報酬的計算基礎。

三、董事及經理人個別績效評估結果及薪酬之內容及數額之關聯性及合理性，業經薪酬委員會審議及董事會決議尚屬合理。

(五) 個別董事薪酬情形報告。

說明：一、本公司董事薪酬給付政策、標準與結構如下：

1.一般董事：依章程規定於當年度之獲利提撥2.5%以下為董事酬勞總額，經董事會決議並報告股東會。個別董事則依據「董事會績效評估辦法」所評核之個別董事績效結果，並依「董事酬勞及報酬管理辦法」依個別董事對公司營運參與程度及貢獻之價值列為個別薪資報酬的分派比例基礎計算，分派結果提送薪酬委員會審議並經董事會決議後支付。

2.獨立董事：報酬給付係依董事會通過之「董事酬勞及報酬管理辦法」執行。獨立董事及董事會委員會成員執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，除參考國內外業界給付水準外，並得由董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值酌予調整。

3.上述董事於會議期間親自出席者得支領車馬費。

二、本公司個別董事一一二年度薪酬情形。(請參閱附件三)

(六) 一一二年度現金股利發放報告案。

說明：一、本案係依據本公司章程第24條規定辦理。

二、本公司一一二年度盈餘分派之現金股利計新台幣40,247,610元，截至目前已發行流通在外股數57,996,587股扣除買回本公司股份500,000股後，共計為57,496,587股，每股配發新台幣0.70元，股東之現金股利依除息基準日股東名冊所記載之持有股份分配之，計算至元為止(元以下捨去)，分配未滿一元之畸零款合計數，授權董事長全權處理之。

三、本次現金股利除息基準日訂為113年4月4日，停止過戶期間為113年3月31日至113年4月4日止。

四、現金股利訂於113年4月26日為發放日。

五、本公司流通在外股數有所變動時，授權董事長按除息基準日實際流通在外股數，調整每股配發金額。

六、其他未盡事宜授權董事長全權處理之。

(七) 本公司與「大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司」(以下簡稱為大峽谷)股份轉換案之執行情形報告。

說明：一、考量技術、產品與客戶互補、整合資源降低營運成本，增進服務客戶等綜效，本公司以發行新股方式進行股份轉換，為本公司每1股普通股換取大峽谷普通股1.72股，由本公司取得大峽谷百分之百股份。

二、本股份轉換案業已於112年10月31日完成，並奉經濟部112年12月26日核准變更登記在案。

#### 四、承認事項

第一案：(董事會提)

案由：承認一一二年度營業報告書及財務報告案，提請承認。

說明：一、本公司一一二年度營業報告書及財務報表業經編竣，其中財務報表(含合併財務報表)及營業報告書，業經審計委員會查核竣事並出具書面審查報告書在案。

二、營業報告書、會計師查核報告書及財務報表。(請參閱附件一、附件四)

三、謹提請承認。

決議：經票決結果，表決時出席股東表決權數為33,497,728權，贊成權數32,331,367權(其中以電子方式行使表決權數24,956,826權)，占出席總表決權數96.51%，反對權數873,123權(其中以電子方式行使表決權數873,123權)，占出席總表決權數2.60%，棄權/未投票293,238權(其中以電子方式行使表決權292,238權)，占出席總表決權數0.87%。本案照案表決通過。

股東提問：(戶號：20713)

1. 詢問有關公司產品走高端市場，在台灣、中國、歐洲各地市場需求實際狀況如何？
2. 公司強調大峽谷合併有很多效益，但1Q24毛利率卻大幅下降，對此將如何改善？
3. 第一季營業費用約九千萬的水準，若要獲利後續每月營收表現至少都得超過一億以上，公司有哪些措施跟規劃可以達到這樣的目標？
4. 公司併入了大峽谷卻沒有調整組織結構，如何增加合併的綜效？
5. 「品牌戰略中心」是由董事長負責，這部門所設定的目標為何？
6. 公司於去年10/26處分亞梭傢俬的股權，是基於哪些考量又為何未對外公告及

公司內部檢討的心得？

7.112 年度新增的產能是因為將大峽谷的部分也併入計算的緣故，最近兩年產能利用率都偏低，公司對此有哪些因應作為？

8.年報所列的研發人員從業人員統計資料中，大幅增加是計入大峽谷的緣故，但 Q1 明顯減少的原因？

9.公司先前應收帳款逾期的部分控制得不錯，但似乎在併入大峽谷之後應收帳款的品質就惡化許多，這部分是短期現象還是因為業務性質的緣故，未來將成為常態？

主席及副總經理回覆：

1.a. 歐洲市場佔湯石集團外銷比率高，這幾年受到戰爭影響比較大，在景氣不明朗的情況下，歐盟國家普遍降低資本支出，消費、投資延滯情形產生，目前的情況雖有趨緩，但不如預期。

b. 湯石品牌及大峽谷主要大陸市場，受到大陸房地產影響，大幅影響業務接單，有些接了單也無法收款，公司目前採取保守的授信原則，以避免產生呆帳。

c. 台灣部分則是唯一銷售成長的地區，公司也是期許增加大峽谷產品多樣性的效益可以擴大到其他地區。

2.湯石及大峽谷以往毛利率大約30%，大峽谷近年因營業額下降導致產能不利差異，近期也因代工接單比例較高降低毛利率，加上第一季也是淡季，所以毛利率比較低。

3.第一季為公司傳統淡季，預計自第二季起營收將可達成一億以上，目前外在環境不佳，這半年多著重於合併後公司的內部整合，首先是產品品質及效能提升，集團共同採購上，整合供應商資源以達到降低採購單價及或是更佳的付款條件。目前雖因業績尚未提升而效益不明顯，依管理者的角度來看，確實是有效。

4.年報組織結構係為台北總公司組織圖，在集團架構下用矩陣式組織的概念運作。尤其大峽谷，過去一年當中每月出差至大峽谷參與會議及管理，目前內部管理整頓都有進步。

5.湯石原以代工為主，發展多年後進而推廣品牌，當年這是一個新的部門，整個營運策略上與ODM不同，由湯董親自帶領。此部門是協助業務做營運推廣包括廣告、企劃、產品開發、照明規劃，最主要為業務業績達成。

6.公司依處分資產管理辦法，處份金額未達公告上限，也依程序由董事會決議才處分亞梭。由於企業內部資源有限，需聚焦在最有可能有機會的地方發展。經

很多努力及多方考量後認為亞梭在產品開發及行銷模式速度比較慢無法提升公司整體之品牌效果。為聚焦專注與大峽谷的營運及投資，故決議退出。

- 7.大陸業績不如預期，造成產量利用率低。公司內部在製程、產品研發持續精進，參與各項展覽與拜訪，以維持客戶間的良好關係，創造有利環境。
- 8.二個年度比較，主要去年底合併大峽谷增加人員，及今年Q1大陸人員流動性屬常態，一般而言，過年後人員會縮減，並無特別考量人員縮編問題。
- 9.湯石集團原以ODM為主，應收帳款周轉率維持在50天以內，目前帳上看到逾期款及呆帳金額較大，多數是大峽谷之前快速成長時期，留下不良帳款，帳上做了相對應約提列4,000多萬呆帳，合併報表去年年底與第一季比較，總體超過120天是減少的；逾期30天是跟客戶結算上期的差異，第二季是下降的；31天至121天增加，客戶陸續在出貨，希望把案子出完在結算。另一項因素，大陸房地產不景氣，若遇客戶因工程案延宕就會造成客戶收款延遲，進而拖欠我司的燈具款；另因工程案達標較有爭議，會因配合客戶要求進行改善，也會導致帳款逾期；總體而言今年逾期是下降中。

第二案：(董事會提)

案由：承認一一二年度盈餘分派案，提請 承認。

說明：一、本公司一一二年度盈餘分配表，業經本公司第十一屆第五次董事會決議通過。

二、本公司一一二年度盈餘分配表。(請參閱附件五)

三、謹提請 承認。

決議：經票決結果，表決時出席股東表決權數為33,497,728權，贊成權數32,335,940權(其中以電子方式行使表決權數24,961,399權)，占出席總表決權數96.53%，反對權數871,842權(其中以電子方式行使表決權數871,842權)，占出席總表決權數2.60%，棄權/未投票289,946權(其中以電子方式行使表決權288,946權)，占出席總表決權數0.86%。本案照案表決通過。

## 五、選舉事項

第一案：(董事會提)

案由：增加選舉董事一席案，敬請 選舉。

說明：一、配合公司合併大峽谷之董事會成員專業多元性需求，擬依公司法及公司章程規定增選董事一席。

二、依公司章程第十四條規定，本公司董事選舉採候選人提名制度，董事

候選人名單及其學、經歷及持有股數。(請參閱附件六)

三、本次增選董事任期自 113 年 5 月 29 日起至 115 年 5 月 24 日止。

四、敬請 選舉。

選舉結果：

董事選舉當選名單

當選別	戶號或身分證統一編號	戶名或姓名	當選權數
董 事	R12012****	張家瑞	28,356,151

六、臨時動議：無。

七、散 會：上午九時五十一分。

【附件一】



湯石照明科技股份有限公司

民國一一二年度營業報告書

今年受高利率、高通膨與大陸疫情後經濟表現不如預期，加上全球地緣政治趨向集團對抗，對全球經濟發展和社會穩定產生不利影響，令全球終端產品需求疲弱，導致各國經濟活動放緩，使得 2023 年之全球經濟表現未明顯改善。而近期通膨升溫減緩，及美元升息週期已近尾聲等多重不利因素緩解下，預期 2024 年的經濟可在穩健中緩步成長。

面對全球經濟急速變化，公司以穩紮穩打的方式應對此一局勢並持續過去幾年的精實政策，包含內部提升生產效率、管控成本、研發高附加價值產品與優化客戶及產品組合都有長足進步；為擴大營運效能，公司於今年透過股份轉換發行新股方式，取得大峽谷半導體照明系統（開曼）股份有限公司，藉由雙方資源全面整合，將可拓展集團產品應用領域及市場占有率。品牌推廣方面在臺灣市場取得許多指標性照明工程專案，奠定湯石照明在臺灣博物館照明之地位，公司將延續此氣勢，深耕台灣專業照明市場，並傳承經驗至大陸；此外，公司亦持續提升工作環境與員工福利，保障人力資源的穩定，使公司在面對外部景氣波動下，仍可維持競爭力。

整體而言，本公司於激烈競爭的市場及通膨、升息等多變的環境中，民國一一二年度營收下降，但在各位股東的支持與全體同仁的努力下，仍保有一定的獲利。在此，謹代表湯石照明科技股份有限公司董事會感謝各位股東的支持。現將本公司民國一一二年度營業概況及民國一一三年營業計劃，簡要報告如後。

一、一一二年度營業結果

(一) 營業計劃實施成果與營業收支

本公司一一二年度個體及合併營業收入淨額分別為 599,465 仟元及 811,933 仟元，較一一一年 788,393 仟元及 913,801 仟元，分別減少 23.96%及 11.15%；在稅後淨利方面，個體及合併皆為 49,068 仟元，較一一一年稅後淨利 52,394 仟元，減少獲利 3,326 仟元，減幅 6.35%。

(二) 獲利能力分析

營業收入較一一一年減少，營業毛利率維持與去年相當，營業費用因併購作業增加相關費用，使得營業損益率為-0.25%。本年度因併購而產生營業外收入增加，致稅後合併純益率為 6.04%較一一一年稅後合併純益率 5.73%上升。

(三) 研究發展狀況

本公司一一二年度開發出多款產品，研發專利部份，取得燈具之安裝結構、模組化燈具、安裝便捷的嵌燈、可上下擺動調節角度的燈具、方便拆裝的模組化燈具等項新型專利，並取得導軌燈等項外觀設計專利。

展望未來，本公司將持續進行前瞻性技術與創新應用的研發、落實產品化設計、量產化研究與系統化管理，以持續推廣品牌業務及深化本公司在核心競爭力的領先地位。

二、一一三年營業計劃概要

(一) 重要之產銷政策及經營方針

1. 產品方面

(1)持續強化室內照明產品：持續完整化室內照明產品，同時針對LED大眾化市場來臨，投入低成本燈具的開發，以滿足客戶之需求。

(2)持續拓展戶外照明產品：持續完整系列化戶外產品的開發，以創造公司未來成長動能。

## 2. 市場行銷面

(1)推廣綠色照明，持續研發新產品。

(2)提升產品價值，維持價格競爭力。

(3)鞏固既有市場，開拓新興潛力市場。

(4)參與國際展覽，致力自有品牌推廣。

## 3. 生產製造面

(1)簡化產品線，零件共用化，建置常用料件之安全庫存，以縮短交期。

(2)推動自動化生產，改善流程，提高效率，減輕人工成本上揚之影響。

## (二) 未來公司發展策略

持續設計代工與自有品牌雙軌並行的經營模式。設計代工業務方面，在目前主要市場歐洲持續爭取更多的大廠合作機會，同時開拓新興潛在市場；自有品牌業務上，近期兩岸市場已有顯著成效，未來將持續在大中華區深耕，以創造穩定的營收來源。

## (三) 外部競爭環境、法規環境及總體經營環境影響

全球經濟預期可漸漸回穩，但由於各國環保法令日趨嚴格，並重視永續發展議題，加上大陸生產成本上升及原物料價格波動，讓我們面對的挑戰愈發嚴峻。面對這些挑戰的因應措施如下

1.延攬專業人士，強化經營管理，改進公司體質。

2.引進外部技術，強化研發能力，提升產品價值。

3.藉由創新品牌，提供專業服務，滿足客戶需求。

4.隨時注意國內外政策及法律變動，並適時提出因應措施。

5.依重大性原則，進行公司營運相關永續發展之風險評估，並訂定相關管理政策。

董事長：湯士權



總經理：洪家政



主辦會計：王志遠



【附件二】

湯石照明科技股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一一二年度營業報告書、財務報告及盈餘分派議案等，其中財務報告業經董事會委任資誠聯合會計師事務所洪淑華會計師、王玉娟會計師查核完竣，並出具查核報告。

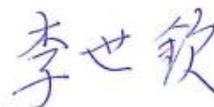
上述營業報告書、財務報告及盈餘分派議案經本委員會查核，認為尚無不符公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

湯石照明科技股份有限公司一一三年股東常會

湯石照明科技股份有限公司

審計委員會召集人：李世欽



中 華 民 國 一 一 三 年 二 月 二 十 七 日

【附件三】 個別董事一一年度薪酬情形

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例%(註6)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例%(註6)	領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註7)	
		報酬(A)(註1)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註2)		業務執行費用(D)(註3)				薪資、獎金及特支費等(E)(註4)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註5)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			本公司
董事	湯士權	0	0	0	0	302	302	21	21	323/0.66	323/0.66	3,248	3,513	0	0	0	0	0	0	3,571/7.28	3,836/7.82	0
董事	洪家政	0	0	0	0	302	302	21	21	323/0.66	323/0.66	1,838	3,220	0	0	770	0	770	0	2,931/5.97	4,313/8.79	0
董事	陳明信	0	0	0	0	302	302	21	21	323/0.66	323/0.66	0	0	0	0	0	0	0	0	323/0.66	323/0.66	0
董事	蕭珍琪	0	0	0	0	302	302	21	21	323/0.66	323/0.66	0	0	0	0	0	0	0	0	323/0.66	323/0.66	0
獨立董事	周良貞	690	690	0	0	0	0	24	24	714/1.45	714/1.45	0	0	0	0	0	0	0	0	714/1.45	714/1.45	0
獨立董事	李世欽	690	690	0	0	0	0	24	24	714/1.45	714/1.45	0	0	0	0	0	0	0	0	714/1.45	714/1.45	0
獨立董事	周聰南(註8)	290	290	0	0	0	0	12	12	302/0.62	302/0.62	0	0	0	0	0	0	0	0	302/0.62	302/0.62	0
獨立董事	許崇源(註8)	403	403	0	0	0	0	15	15	418/0.85	418/0.85	0	0	0	0	0	0	0	0	418/0.85	418/0.85	0
合計		2,073	2,073	0	0	1,208	1,208	159	159	3,440/7.01	3,440/7.01	5,086	6,733	0	0	770	0	770	0	9,296/18.94	10,943/22.30	0

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：  
本公司獨立董事酬金給付係依董事會通過之「董事酬勞及報酬管理辦法」執行，除參考國內外業界給付水準不論公司營業盈虧，公司得支給報酬外，並得由董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值酌予調整；另於會議期間親自出席者得支領車馬費。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金0仟元。

- 註 1：係填列 112 年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。
- 註 2：係填列 112 年度經 113 年 2 月 27 日董事會通過分派之董事酬勞金額。個別分派經 113 年 4 月 9 日董事會通過。
- 註 3：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註 4：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。
- 註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。本公司董事會 113 年 2 月 27 日通過分派員工現金酬勞：新台幣 7,255 仟元，112 年度董事兼任員工分派員工酬勞經 113 年 4 月 9 日董事會通過。
- 註 6：稅後純益係 112 年度之稅後純益 NTD49,068 仟元。
- 註 7：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額。  
b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。  
c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。
- 註 8：原獨立董事許崇源於 112.05.25 卸任；獨立董事周聰南於 112.05.25 新任。



會計師查核報告

(113)財審報字第 23003783 號

湯石照明科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

湯石照明科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達湯石照明科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與湯石照明科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對湯石照明科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

湯石照明科技股份有限公司民國112年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

### **銷貨收入認列時點**

#### 事項說明

銷貨收入會計政策請詳個體財務報表附註四(二十七)；銷貨收入明細請詳個體財務報表附註六(十六)。

湯石照明科技股份有限公司主要經營照明設備及燈具製造與買賣，交易模式主係湯石照明科技股份有限公司接單並轉由子公司生產及出貨。該等銷貨收入包含不同之交易條件並涉及人工判斷貨物控制權移轉時點，因此，本會計師認為該等銷貨收入之截止時點為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於收入認列已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解公司銷貨交易作業程序與內部控制流程，以評估管理階層管控銷貨收入認列時點之有效性。
2. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨收入交易執行截止測試，以評估收入認列時點之正確性。

### **存貨評價**

#### 事項說明

湯石照明科技股份有限公司主要經營照明設備及燈具製造與買賣。公司訂有存貨評價政策，針對超過特定期間庫齡及個別辨認有價值減損之存貨，按成本與淨變現價值孰低者衡量，常涉及主觀判斷因而具高度估計之不確定性，由於前述事項亦同時存在於湯石照明科技股份有限公司持有之子公司(表列採用權益法之投資)，因此本會計師認為部分子公司(表列採用權益法之投資)之存貨評價為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於存貨評價已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估公司存貨評價政策之合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

#### **企業合併-併購大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司**

##### 事項說明

湯石照明科技股份有限公司於民國 112 年 10 月 31 日以 1 股普通股換取大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司普通股 1.72 股之 100%股權，並於該年度因併購交易所產生之廉價購買利益新台幣 85,857 仟元，湯石公司係採收購法之會計處理，相關說明請詳財務報告附註四(二十八)，此項購買價格分攤係以管理階層評估為基礎，管理階層並委請外部專家進行價格分攤報告，衡量並分攤於企業合併中所取得被收購公司可辨認之資產及所承擔之負債，相關說明請詳合併報告附註六(二十九)。

因併購價格分攤涉及管理階層之估計，對財務報表之影響重大且併購交易於本年度財務報告期間為重大交易事項，因此，本會計師將併購交易列為本年度查核最為重要事項之一。

##### 因應之查核程序

本會計師對於企業合併已執行之因應程序彙列如下：

1. 向管理階層詢問該收購案之處理程序，包含收購動機、收購價格、取得資產及負債公允價值之評估依據、會計處理及相關內部控制程序並覆核董事會議事錄及相關合約。

2. 評估管理階層所委任外部評價專家之適任性及獨立性，並覆核併購暨股份轉換換股比例之獨立專家意見書、併購及股份轉換契約書，以確認收購價格。
3. 瞭解管理階層評估有關購買價格分攤的基礎及程序，並覆核湯石照明科技股份有限公司委託之專家價格分攤報告所採用原始資料及所做之主要假設及採用公允價格之合理性。
4. 依據價格合理分攤報告取得分攤結果之分錄(表列「採用權益法之投資」)，並確定入帳金額之正確性。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估湯石照明科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算湯石照明科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

湯石照明科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對湯石照明科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使湯石照明科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致湯石照明科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於湯石照明科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對湯石照明科技股份有限公司民國112年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 1 1 3 年 2 月 2 7 日

  
 湯石照明科技股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
	金 額 %	金 額 %
<b>流動資產</b>		
1100 現金及約當現金	\$ 99,259 5	\$ 232,849 16
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	316 -	316 -
1150 應收票據淨額	515 -	2,122 -
1170 應收帳款淨額	91,417 5	97,012 7
1180 應收帳款—關係人淨額	- -	396 -
1200 其他應收款	139 -	243 -
1220 本期所得稅資產	235 -	- -
130X 存貨	8,041 1	11,717 1
1410 預付款項	1,146 -	344 -
1470 其他流動資產	142 -	110 -
11XX <b>流動資產合計</b>	<b>201,210 11</b>	<b>345,109 24</b>
<b>非流動資產</b>		
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	4,835 -	34,600 2
1550 採用權益法之投資	1,627,168 87	1,076,363 74
1600 不動產、廠房及設備	1,724 -	731 -
1755 使用權資產	14,998 1	843 -
1780 無形資產	4,915 -	1,375 -
1840 遞延所得稅資產	8,505 1	4,142 -
1990 其他非流動資產—其他	2,304 -	2,500 -
15XX <b>非流動資產合計</b>	<b>1,664,449 89</b>	<b>1,120,554 76</b>
1XXX <b>資產總計</b>	<b>\$ 1,865,659 100</b>	<b>\$ 1,465,663 100</b>

(續次頁)

湯石照明科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		112年12月31日			111年12月31日				
		金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>									
2130	合約負債－流動	\$	12,426	1	\$	25,678	2		
2150	應付票據		101	-		31	-		
2170	應付帳款		832	-		2,936	-		
2180	應付帳款－關係人		158,287	9		252,188	17		
2200	其他應付款		26,223	1		20,768	2		
2220	其他應付款項－關係人		2,403	-		1,356	-		
2230	本期所得稅負債		-	-		12,638	1		
2280	租賃負債－流動		7,235	-		851	-		
2300	其他流動負債		1,029	-		931	-		
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>208,536</u>	<u>11</u>		<u>317,377</u>	<u>22</u>		
<b>非流動負債</b>									
2550	負債準備－非流動		374	-		202	-		
2570	遞延所得稅負債		29,224	2		3,830	-		
2580	租賃負債－非流動		7,876	-		-	-		
2600	其他非流動負債		9,806	1		10,017	1		
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>47,280</u>	<u>3</u>		<u>14,049</u>	<u>1</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>255,816</u>	<u>14</u>		<u>331,426</u>	<u>23</u>		
<b>權益</b>									
股本									
3110	普通股股本		579,966	31		394,223	27		
資本公積									
3200	資本公積		838,243	45		505,884	34		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		122,428	7		118,301	8		
3320	特別盈餘公積		78,922	4		88,050	6		
3350	未分配盈餘		95,585	5		121,073	8		
其他權益									
3400	其他權益	(	90,929)	(	5)	(	78,922)	(	5)
3500	庫藏股票	(	14,372)	(	1)	(	14,372)	(	1)
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,609,843</u>	<u>86</u>		<u>1,134,237</u>	<u>77</u>		
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	\$	<u>1,865,659</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,465,663</u>	<u>100</u>		

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  
個體綜合損益表  
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	112 年 度		111 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	\$ 599,465	100	\$ 788,393	100
5000 營業成本	( 483,642)	( 81)	( 646,522)	( 82)
5900 營業毛利	115,823	19	141,871	18
營業費用				
6100 推銷費用	( 37,266)	( 6)	( 28,792)	( 4)
6200 管理費用	( 53,768)	( 9)	( 40,889)	( 5)
6300 研究發展費用	( 4,272)	( 1)	( 4,738)	-
6000 營業費用合計	( 95,306)	( 16)	( 74,419)	( 9)
6900 營業利益	20,517	3	67,452	9
營業外收入及支出				
7100 利息收入	3,696	1	3,080	-
7010 其他收入	86,408	14	352	-
7020 其他利益及損失	1,229	-	( 1,694)	-
7050 財務成本	( 342)	-	( 84)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	( 39,363)	( 6)	( 5,804)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計	51,628	9	( 4,150)	( 1)
7900 稅前淨利	72,145	12	63,302	8
7950 所得稅費用	( 23,077)	( 4)	( 10,908)	( 1)
8200 本期淨利	\$ 49,068	8	\$ 52,394	7
其他綜合損益(淨額)				
不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	\$ 300	-	( \$ 1,504)	-
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	( 2,189)	-	( 11,571)	( 2)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	385	-	320	-
8310 不重分類至損益之項目總額	( 1,504)	-	( 12,755)	( 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	( 26,887)	( 5)	20,680	3
8360 後續可能重分類至損益之項目總額	( 26,887)	( 5)	20,680	3
8300 其他綜合損益(淨額)	( \$ 28,391)	( 5)	\$ 7,925	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 20,677	3	\$ 60,319	8
每股盈餘				
9750 基本	\$ 1.16		\$ 1.35	
9850 稀釋	\$ 1.15		\$ 1.33	

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  
 個體綜合變動表  
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資本公積					盈餘		其他		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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	
<u>111 年 度</u>												
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年度本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	52,394	-	-	-	52,394
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(1,203)	20,680	(11,552)	-	7,925
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	51,191	20,680	(11,552)	-	60,319
110年度盈餘分配及指撥												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	9,592	-	(9,592)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	15,935	(15,935)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(81,631)	-	-	-	(81,631)
股份基礎給付-員工認股權	2,192	(1,103)	2,256	-	(425)	-	-	-	-	-	-	2,920
庫藏股註銷	(10,000)	-	(12,778)	(1,287)	-	-	-	(9,927)	-	-	33,992	-
111年12月31日餘額	\$ 394,223	\$ -	\$ 504,068	\$ -	\$ 1,816	\$ 118,301	\$ 88,050	\$ 121,073	(\$ 61,125)	(\$ 17,797)	(\$ 14,372)	\$ 1,134,237
<u>112 年 度</u>												
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年度本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	49,068	-	-	-	49,068
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	240	(26,887)	(1,744)	-	(28,391)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	49,308	(26,887)	(1,744)	-	20,677
111年度盈餘分配及指撥												
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)
合併發行新股	183,895	-	329,173	-	-	-	-	-	-	-	-	513,068
股份基礎給付-員工認股權	1,848	-	3,731	-	(545)	-	-	-	-	-	-	5,034
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	(16,624)	-	16,624	-	-
112年12月31日餘額	\$ 579,966	\$ -	\$ 836,972	\$ -	\$ 1,271	\$ 122,428	\$ 78,922	\$ 95,585	(\$ 88,012)	(\$ 2,917)	(\$ 14,372)	\$ 1,609,843

董事長：湯士權



經理人：洪家政



會計主管：王志遠



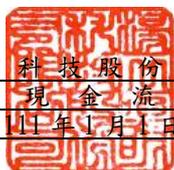
  
 湯石照明科技股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 72,145	\$ 63,302
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	630	478
折舊費用-使用權資產	7,625	6,432
攤銷費用	2,246	2,470
預期信用減損損失數	3,708	353
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失	3,446	-
利息費用-租賃負債	342	84
利息收入	( 3,696 )	( 3,080 )
薪資費用-員工認股權	1,085	424
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資利益之份額	39,363	5,804
未實現外幣兌換(利益)損失	( 1,810 )	1,044
廉價購買利益	( 85,857 )	-
保固費用提列(迴轉)數	172	( 2 )
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	1,607	86
應收帳款淨額	1,890	41,840
應收帳款-關係人淨額	396	( 284 )
其他應收款	( 43 )	1
存貨	3,680	( 3,131 )
預付款項	( 801 )	56
其他流動資產	( 32 )	17
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	71	3
應付帳款	( 2,104 )	877
應付帳款-關係人	( 93,909 )	20,280
其他應付款	2,290	( 9,600 )
其他應付款-關係人	1,046	( 111 )
合約負債	( 13,267 )	2,314
其他流動負債	97	( 1,249 )
其他非流動負債	90	( 13 )
營運產生之現金(流出)流入	( 59,590 )	128,395
收取之利息	3,843	2,926
收取之股利	17,624	34,466
支付之利息	( 342 )	( 84 )
支付所得稅	( 14,534 )	( 22,212 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 52,999 )	143,491

(續次頁)

湯石照明科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

112年1月1日  
至12月31日      111年1月1日  
至12月31日

投資活動之現金流量

取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡

量之金融資產	(\$ 63,139)	\$ -
取得採用權益法之投資	( 1,487)	-
處分採用權益法之投資	2,731	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	50,000	-
取得不動產、廠房及設備	( 1,531)	( 202)
取得無形資產	( 2,720)	( 390)
存出保證金減少(增加)	199	( 270)
取得使用權資產	( 26)	-
投資活動之淨現金流出	( 15,973)	( 862)

籌資活動之現金流量

租賃本金償還	( 7,494)	( 6,563)
發放現金股利	( 63,173)	( 81,631)
員工認股權	3,949	2,497
籌資活動之淨現金流出	( 66,718)	( 85,697)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,100	( 593)
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 133,590)	56,339
期初現金及約當現金餘額	232,849	176,510
期末現金及約當現金餘額	\$ 99,259	\$ 232,849

董事長：湯士權



經理人：洪家政



會計主管：王志遠



會計師查核報告

(113)財審報字第 23004102 號

湯石照明科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

湯石照明科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱「湯石集團」)民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達湯石集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與湯石集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對湯石集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

湯石集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### **銷貨收入認列時點**

#### 事項說明

銷貨收入會計政策請詳合併財務報表附註四(三十)；銷貨收入明細請詳合併財務報表附註六(二十)。

湯石集團主要經營照明設備及燈具製造與買賣，交易模式主係集團母公司接单並轉由子公司生產及出貨。該等銷貨收入包含不同之交易條件並涉及人工判斷貨物控制權移轉時點，因此，本會計師認為該等銷貨收入之截止時點為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於收入認列已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解湯石集團銷貨交易作業程序與內部控制流程，以評估管理階層管控銷貨收入認列時點之有效性。
2. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨收入交易執行截止測試，以評估收入認列時點之正確性。

### **存貨評價**

#### 事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報表附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨之說明，請詳合併財務報表附註六(五)。湯石集團民國 112 年 12 月 31 日之存貨總額為新台幣 186,052 仟元；存貨備抵跌價損失為新台幣 44,644 仟元。

湯石集團主要經營照明設備及燈具製造與買賣，其存貨評價政策係按成本與淨變現價值孰低者衡量，常涉及主觀判斷因而具高度估計之不確定性，因此本會計師認為存貨評價為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於存貨評價已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估公司存貨評價政策之合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

#### **企業合併-併購大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司**

##### 事項說明

湯石照明科技股份有限公司於民國 112 年 10 月 31 日以 1 股普通股換取大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司普通股 1.72 股之 100%股權，並於該年度因併購交易所產生之廉價購買利益新台幣 85,857 仟元，湯石公司係採收購法之會計處理，相關說明請詳財務報告附註四(三十一)，此項購買價格分攤係以管理階層評估為基礎，管理階層並委請外部專家進行價格分攤報告，衡量並分攤於企業合併中所取得被收購公司可辨認之資產及所承擔之負債，相關說明請詳財務報告附註六(二十九)。

因併購價格分攤涉及管理階層之估計，對財務報表之影響重大且併購交易於本年度財務報告期間為重大交易事項，因此，本會計師將併購交易列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於企業合併已執行之因應程序彙列如下：

1. 向管理階層詢問該收購案之處理程序，包含收購動機、收購價格、取得資產及負債公允價值之評估依據、會計處理及相關內部控制程序並覆核董事會議事錄及相關合約。
2. 評估管理階層所委任外部評價專家之適任性及獨立性，並覆核併購暨股份轉換換股比例之獨立專家意見書、併購及股份轉換契約書，以確認收購價格。
3. 瞭解管理階層評估有關購買價格分攤的基礎及程序，並覆核湯石照明科技股份有限公司委託之專家價格分攤報告所採用原始資料及所做之主要假設及採用公允價格之合理性。
4. 取得合併分錄，確認已依上述價格分攤結果認列合併取得之資產及承擔之負債，並於財務報表附註揭露相關事項。

#### **其他事項 - 個體財務報告**

湯石照明科技股份有限公司已編製民國 112 年度及 111 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估湯石集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算湯石集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

湯石集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對湯石集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使湯石集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致湯石集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對湯石集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 1 1 3 年 2 月 2 7 日

湯石照明科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>				
1100 現金及約當現金	\$ 406,694	19	\$ 361,977	28
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資 產—流動	-	-	59,616	5
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	571,621	26	265,399	20
1150 應收票據淨額	69,594	3	2,122	-
1170 應收帳款淨額	199,829	9	105,080	8
1180 應收帳款—關係人淨額	-	-	321	-
1200 其他應收款	9,082	-	5,840	1
1220 本期所得稅資產	481	-	246	-
130X 存貨	141,408	7	174,616	13
1410 預付款項	21,171	1	5,422	-
1470 其他流動資產	4,552	-	1,968	-
11XX <b>流動資產合計</b>	<u>1,424,432</u>	<u>65</u>	<u>982,607</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量 之金融資產—非流動	4,835	-	34,600	3
1550 採用權益法之投資	-	-	32,230	2
1600 不動產、廠房及設備	447,437	21	225,984	17
1755 使用權資產	103,130	5	29,634	2
1760 投資性不動產淨額	115,956	5	-	-
1780 無形資產	29,796	1	1,375	-
1840 遞延所得稅資產	52,803	2	4,142	-
1900 其他非流動資產	12,525	1	7,837	1
15XX <b>非流動資產合計</b>	<u>766,482</u>	<u>35</u>	<u>335,802</u>	<u>25</u>
1XXX <b>資產總計</b>	<u>\$ 2,190,914</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,318,409</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年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益	112年12月31日			111年12月31日		
	金額	%		金額	%	
<b>流動負債</b>						
2100 短期借款	\$ 86,540	4		\$ -	-	
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	507	-		1,687	-	
2130 合約負債—流動	48,503	2		31,191	2	
2150 應付票據	72,567	3		31	-	
2170 應付帳款	116,586	5		45,769	4	
2200 其他應付款	148,476	7		66,850	5	
2230 本期所得稅負債	82	-		19,596	2	
2250 負債準備—流動	13,813	1		548	-	
2280 租賃負債—流動	7,525	1		2,489	-	
2300 其他流動負債	1,337	-		1,318	-	
21XX 流動負債合計	495,936	23		169,479	13	
<b>非流動負債</b>						
2550 負債準備—非流動	10,999	1		551	-	
2570 遞延所得稅負債	54,433	2		3,830	-	
2580 租賃負債—非流動	7,876	-		295	-	
2600 其他非流動負債	11,827	1		10,017	1	
25XX 非流動負債合計	85,135	4		14,693	1	
2XXX 負債總計	581,071	27		184,172	14	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>						
<b>股本</b>						
3110 普通股股本	579,966	26		394,223	30	
<b>資本公積</b>						
3200 資本公積	838,243	38		505,884	38	
<b>保留盈餘</b>						
3310 法定盈餘公積	122,428	6		118,301	9	
3320 特別盈餘公積	78,922	4		88,050	7	
3350 未分配盈餘	95,585	4		121,073	9	
<b>其他權益</b>						
3400 其他權益	(90,929)	(4)		(78,922)	(6)	
3500 庫藏股票	(14,372)	(1)		(14,372)	(1)	
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計	1,609,843	73		1,134,237	86	
3XXX 權益總計	1,609,843	73		1,134,237	86	
3X2X 負債及權益總計	\$ 2,190,914	100		\$ 1,318,409	100	

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12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	112 年 度			111 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	\$ 811,933	100		\$ 913,801	100	
5000 營業成本	( 553,832)	( 68)		( 616,295)	( 68)	
5900 營業毛利	258,101	32		297,506	32	
營業費用						
6100 推銷費用	( 101,811)	( 12)		( 85,368)	( 9)	
6200 管理費用	( 110,306)	( 14)		( 86,614)	( 10)	
6300 研究發展費用	( 48,006)	( 6)		( 39,085)	( 4)	
6000 營業費用合計	( 260,123)	( 32)		( 211,067)	( 23)	
6900 營業(損失)利益	( 2,022)	-		86,439	9	
營業外收入及支出						
7100 利息收入	17,453	2		11,053	1	
7010 其他收入	94,194	12		2,381	1	
7020 其他利益及損失	( 5,878)	( 1)		( 16,334)	( 2)	
7050 財務成本	( 843)	-		( 205)	-	
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	( 30,986)	( 4)		( 9,886)	( 1)	
7000 營業外收入及支出合計	73,940	9		( 12,991)	( 1)	
7900 稅前淨利	71,918	9		73,448	8	
7950 所得稅費用	( 22,850)	( 3)		( 21,054)	( 2)	
8200 本期淨利	\$ 49,068	6		\$ 52,394	6	
其他綜合損益(淨額)						
不重分類至損益之項目						
8311 確定福利計畫之再衡量數	\$ 300	-		( \$ 1,504)	-	
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	( 2,189)	-		( 11,571)	( 1)	
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	385	-		320	-	
8310 不重分類至損益之項目總額	( 1,504)	-		( 12,755)	( 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	( 26,887)	( 3)		20,680	2	
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額	( 26,887)	( 3)		20,680	2	
8300 其他綜合損益(淨額)	( \$ 28,391)	( 3)		\$ 7,925	1	
8500 本期綜合損益總額	\$ 20,677	3		\$ 60,319	7	
每股盈餘						
9750 基本	\$ 1.16			\$ 1.35		
9850 稀釋	\$ 1.15			\$ 1.33		

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  
合併權益變動表  
民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

歸屬於本公司之權益	本公司										其他權益	總額	
	股本	預收股本	發行溢價	資本公積一庫 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	透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益			其他綜合收益
<b>111 年 度</b>													
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年度本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	52,394	-	-	-	52,394	
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(1,203)	20,680	(11,552)	-	7,925	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	51,191	20,680	(11,552)	-	60,319	
110年盈餘分配及指撥													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	9,592	-	(9,592)	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	15,935	(15,935)	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(81,631)	-	-	-	(81,631)	
股份基礎給付交易-員工認股權	2,192	(1,103)	2,256	-	(425)	-	-	-	-	-	-	2,920	
庫藏股註銷	(10,000)	-	(12,778)	(1,287)	-	-	-	(9,927)	-	-	33,992	-	
111年12月31日餘額	\$ 394,223	\$ -	\$ 504,068	\$ -	\$ 1,816	\$ 118,301	\$ 88,050	\$ 121,073	(\$ 61,125)	(\$ 17,797)	(\$ 14,372)	\$ 1,134,237	
<b>112 年 度</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年度本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	49,068	-	-	-	49,068	
112年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	240	(26,887)	(1,744)	-	(28,391)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	49,308	(26,887)	(1,744)	-	20,677	
111年盈餘分配及指撥													
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)	
合併發行新股	183,895	-	329,173	-	-	-	-	-	-	-	-	513,068	
股份基礎給付交易-員工認股權	1,848	-	3,731	-	(545)	-	-	-	-	-	-	5,034	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	(16,624)	-	16,624	-	-	
112年12月31日餘額	\$ 579,966	\$ -	\$ 836,972	\$ -	\$ 1,271	\$ 122,428	\$ 78,922	\$ 95,585	(\$ 88,012)	(\$ 2,917)	(\$ 14,372)	\$ 1,609,843	

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12月31日

單位：新台幣仟元

	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 71,918	\$ 73,448
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	51,134	49,522
折舊費用-投資性不動產	1,169	-
折舊費用-使用權資產	10,393	9,263
攤銷費用	2,942	2,470
預期信用減損迴轉利益數	( 1,723 )	( 1,054 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨(利益)損失	( 1,001 )	27,684
利息費用-融資	444	-
利息費用-租賃負債	399	205
利息收入	( 17,453 )	( 11,053 )
股份基礎給付酬勞成本	1,085	424
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	30,986	9,886
處分不動產、廠房及設備利益	( 747 )	( 198 )
廉價購買利益	( 85,857 )	-
未實現外幣兌換損失	9,237	2,662
保固費用(迴轉)提列數	( 17 )	214
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	6,539	86
應收帳款淨額	14,512	39,236
應收帳款-關係人	315	( 321 )
其他應收款	6	5,446
存貨	72,872	72,161
預付款項	( 2,915 )	10,733
其他流動資產	44	( 152 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	5,682	3
應付帳款	( 7,253 )	( 59,418 )
其他應付款	( 8,972 )	( 21,922 )
合約負債	( 13,541 )	5,700
其他流動負債	( 2,295 )	( 1,089 )
其他非流動負債	46	( 13 )
負債準備-非流動	( 2,679 )	-
營運產生之現金流入	135,270	213,923
收取之利息	15,230	9,649
支付之利息	( 906 )	( 205 )
支付所得稅	( 17,204 )	( 32,879 )
營業活動之淨現金流入	132,390	190,488

(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12月31日



單位：新台幣仟元

	<u>112年1月1日 至12月31日</u>	<u>111年1月1日 至12月31日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 243)	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	( 178,406 )	( 69,472 )
取得採用權益法之投資	( 1,487 )	-
處分採用權益法之投資	2,731	-
取得不動產、廠房及設備	( 15,212 )	( 12,452 )
處分不動產、廠房及設備價款	1,353	571
存出保證金減少(增加)	677	( 1,918 )
取得無形資產	( 7,854 )	( 390 )
其他非流動資產增加	( 3,356 )	( 5,633 )
併購子公司取得之現金數	224,799	-
投資活動之淨現金流入(流出)	23,002	( 89,294 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款償還數	( 26,221 )	-
租賃本金償還	( 9,059 )	( 8,554 )
發放現金股利	( 63,173 )	( 81,631 )
員工執行認股權	3,949	2,497
籌資活動之淨現金流出	( 94,504 )	( 87,688 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 16,171 )	4,035
本期現金及約當現金增加數	44,717	17,541
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	\$ 406,694	\$ 361,977

董事長：湯士權



經理人：洪家政



會計主管：王志遠



【附件五】

湯石照明科技股份有限公司

盈餘分配表

民國一一二年度

單位：新台幣元

一一二年度稅後淨利	\$49,067,831
減：一一二年度保留盈餘調整數(註 1)	(16,384,079)
減：提列 10%法定盈餘公積	(3,268,375)
減：提列特別盈餘公積(註 2)	(12,006,749)
一一二年度可分配盈餘	\$17,408,628
加：期初未分配盈餘	62,901,443
截至一一二年度止累積可分配盈餘	\$80,310,071
分配項目：	
股東紅利－現金	40,247,610
期末未分配盈餘	\$40,062,461
附註：	
現金股利：每股 0.70 元。	

註 1、一一二年度保留盈餘調整數(16,384,079)元，係因處份透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產非流動之損失(16,624,421)元及確定福利計劃之再衡量數 240,342 元而調整保留盈餘。

註 2、本期提列特別盈餘公積(12,006,749)元，係特別盈餘公積已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。

註 3、經一一三年二月二十七日董事會決議通過，每股配發現金股利 0.70 元。

註 4、每股現金股利係以一一三年二月二十七日流通在外股數 57,496,587 股計算而得。

董事長：湯士權



總經理：洪家政



主辦會計：王志遠



【附件六】

湯石照明科技股份有限公司  
董事候選人名單

姓名	持有股數	學歷	經歷	現職
張家瑞	0 股	陸軍第一士官學校 海軍陸戰隊士官學校 東海大學第十四屆工業管 理師研究班	大峽谷半導體照明系統集團創始人 中國上海廣告設備器材供應商協會 常務副會長 中國建築裝飾協會建築電氣委員會 副會長 國際媒體建築學會（中國）委員 江蘇省蘇州市吳江區台灣同胞投資 企業協會會長	大峽谷半導體照明系統(開曼)股份有限公司 顧問