

股票代號：1742

台灣蠟品股份有限公司及其子公司
合併財務報告
暨
會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 3 季

公司地址：嘉義縣民雄工業區中正路 1 號

電 話：(05)221-9180

※ 目

錄 ※

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告		3~4	
四、合併資產負債表		5~6	
五、合併綜合損益表		7	
六、合併權益變動表		8	
七、合併現金流量表		9~10	
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革		11	
(二)通過財務報告之日期及程序		11	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		11~14	
(四)重大會計政策之彙總說明		14~16	
(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		17~40	
(七)關係人交易事項		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	
(十)重大之災害損失		41	
(十一)重大之期後事項		41	
(十二)其他		42~44	
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		45、47~49、51	
2.轉投資事業相關資訊		45、49	
3.大陸投資資訊		45、50	
(十四)部門資訊		45~46	

霈昇聯合會計師事務所

Benison Associated CPAs' Firm

會計師核閱報告

霈昇(108)財審字第 151 號

台灣蠟品股份有限公司 公鑒：

前言

台灣蠟品股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照審計準則公報第 65 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之部份非重要子公司同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日資產總額為 77,826 仟元及 25,480 仟元，佔合併資產總額之 6.30%及 2.44%，負債總額為 8,817 仟元及 5,156 仟元，佔合併負債總額之 2.49%及 1.08%；暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額為(657)仟元、(175)仟元、(938)仟元及(175)仟元，佔合併綜合損益總額之(9.73)%、0.51%、(2.15)%及 0.18%。另合併財務報表附註十三揭露之相關資訊，係以前述非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

需昇聯合會計師事務所

Benison Associated CPAs' Firm

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部份非重要子公司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，致無法允當表達台灣蠟品股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

需昇聯合會計師事務所

會計師：

林憲章



會計師：

王新元



核准文號：(78)台財證(一)第 21872 號

核准文號：金管證審字第 1050049513 號

中 華 民 國 108 年 11 月 5 日

台灣蠟燭股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

(108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 65,021	5	\$ 108,386	10	\$ 38,956	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	56,279	5	62,551	6	61,835	6
1150	應收票據淨額(附註六(三))	2,360	-	2,455	-	774	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	157,307	13	57,176	5	33,383	3
1200	其他應收款(附註六(三))	73	-	-	-	1,712	-
130X	存貨(附註六(四))	153,290	12	161,150	14	208,228	20
1410	預付款項(附註六(五))	117,256	9	62,744	6	23,463	2
1470	其他流動資產(附註六(六))	213,627	18	193,474	17	224,462	22
11XX	流動資產總計	765,213	62	647,936	58	592,813	57
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	260,830	21	296,089	27	222,609	22
1755	使用權資產(附註六(九))	3,008	-	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))	195,502	16	161,447	14	161,447	15
1780	無形資產(附註六(十一))	-	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產(附註六(十二))	10,901	1	11,507	1	67,908	6
15XX	非流動資產總計	470,241	38	469,043	42	451,964	43
	資產總計	\$ 1,235,454	100	\$ 1,116,979	100	\$ 1,044,777	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款(附註六(十三))	\$ 227,120	19	\$ 410,000	37	\$ 345,000	33
2130	合約負債－流動(附註六(十九))	13,715	1	24,955	2	12,262	1
2170	應付帳款	427	-	45,790	4	42,203	4
2200	其他應付款(附註六(十四))	9,830	1	17,205	1	19,586	2
2280	租賃負債－流動(附註六(九))	2,704	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款(附註六(十五))	4,200	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	191	-	255	-	5,496	1
21XX	流動負債總計	258,187	21	498,205	44	424,547	41
非流動負債							
2540	長期借款(附註六(十五))	54,050	5	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註六(二六))	42,015	3	42,015	4	42,015	4
2580	租賃負債－非流動(附註六(九))	321	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債(附註六(十六))	-	-	-	-	9,548	1
25XX	非流動負債總計	96,386	8	42,015	4	51,563	5
負債總計		354,573	29	540,220	48	476,110	46
歸屬於本公司業主之權益							
3100	股本(附註六(十七))						
3110	普通股	715,500	58	550,500	49	550,500	53
31XX	股本總計	715,500	58	550,500	49	550,500	53
3200	資本公積(附註六(十七))						
3211	資本公積－普通股發行溢價	107,230	9	23,080	2	23,080	2
3220	資本公積－庫藏股票交易	6	-	-	-	-	-
3200	資本公積總計	107,236	9	23,080	2	23,080	2
3300	保留盈餘(附註六(十七))						
3310	法定盈餘公積	880	-	880	-	880	-
3320	特別盈餘公積	88,694	7	88,694	8	88,694	8
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(37,536)	(3)	(81,218)	(7)	(89,400)	(9)
33XX	保留盈餘總計	52,038	4	8,356	1	174	(1)
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,107	-	6,257	1	6,347	1
34XX	其他權益總計	6,107	-	6,257	1	6,347	1
3500	庫藏股票(附註六(十七))	-	-	(11,434)	(1)	(11,434)	(1)
3XXX	權益總計	880,881	71	576,759	52	568,667	54
負債及權益總計		\$ 1,235,454	100	\$ 1,116,979	100	\$ 1,044,777	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：林哲印



經理人：林哲印



會計主管：廖振淵



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九))	\$ 172,098	100	\$ 94,905	100	\$ 725,020	100	\$ 290,135	100
5000	營業成本(附註六(四)、(二三) 及(二四))	(152,944)	(89)	(101,699)	(107)	(644,859)	(89)	(328,577)	(113)
5900	營業毛利(損)	19,154	11	(6,794)	(7)	80,161	11	(38,442)	(13)
6000	營業費用(附註六(二三)及(二四))								
6100	推銷費用	(1,254)	(1)	(2,484)	(3)	(4,135)	(1)	(9,189)	(3)
6200	管理費用	(8,887)	(5)	(6,695)	(7)	(22,081)	(3)	(22,584)	(8)
6300	研發費用	(208)	-	(283)	-	(779)	-	(1,286)	-
	營業費用合計	(10,349)	(6)	(9,462)	(10)	(26,995)	(4)	(33,059)	(11)
6900	營業淨利(損)	8,805	5	(16,256)	(17)	53,166	7	(71,501)	(24)
7000	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註六(二十))	973	1	712	1	2,740	-	777	-
7020	其他利益及損失(附註六(二一))	(1,175)	(1)	(6,218)	(7)	(6,202)	(1)	(13,006)	(4)
7050	財務成本(附註六(二二))	(1,868)	(1)	(1,358)	(1)	(6,022)	-	(3,256)	(1)
7673	不動產、廠房及設備減損損失(附註六(八))	-	-	(10,991)	(12)	-	-	(10,991)	(4)
	營業外收入及支出合計	(2,070)	(1)	(17,855)	(19)	(9,484)	(1)	(26,476)	(9)
7900	稅前淨利(損)	6,735	4	(34,111)	(36)	43,682	6	(97,977)	(33)
7950	所得稅費用(附註六(二六))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨利(損)	6,735	4	(34,111)	(36)	43,682	6	(97,977)	(33)
8300	其他綜合(損)益								
8360	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	9	-	(34)	-	(150)	-	(354)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	9	-	(34)	-	(150)	-	(354)	-
8500	本期綜合(損)益總額	\$ 6,744	4	\$ (34,145)	(36)	\$ 43,532	6	\$ (98,331)	(33)
	每股盈餘(虧損)(附註六(十八))								
9750	基本	\$ 0.11		\$ (0.63)		\$ 0.76		\$ (1.90)	

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

(請參閱瑞昇聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：林哲印



經理人：林哲印



會計主管：廖振淵



台灣聯昇聯合會計師事務所及子公司

民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣千元

代碼	107 年 1 月 1 日餘額	歸屬於本公司業主之權益									
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	合計	權益總額	
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 463,000	\$ 4,530	\$ -	\$ 88,694	\$ 9,457	\$ 6,701	\$ -	\$ 572,382	\$ 572,382	
106 年度盈餘指撥及分配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	880	-	(880)	-	-	-	-	
D1	本期淨損	-	-	-	-	(97,977)	-	-	(97,977)	(97,977)	
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(354)	-	(354)	(354)	
E1	現金增資	87,500	18,550	-	-	-	-	-	106,050	106,050	
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(11,434)	(11,434)	(11,434)	
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	\$ 550,500	\$ 23,080	\$ 880	\$ 88,694	\$ (89,400)	\$ 6,347	\$ (11,434)	\$ 568,667	\$ 568,667	
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 550,500	\$ 23,080	\$ 880	\$ 88,694	\$ (81,218)	\$ 6,257	\$ (11,434)	\$ 576,759	\$ 576,759	
D1	本期淨利	-	-	-	-	43,682	-	-	43,682	43,682	
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(150)	-	(150)	(150)	
E1	現金增資	165,000	84,150	-	-	-	-	-	249,150	249,150	
L3	庫藏股票轉讓員工	-	6	-	-	-	-	11,440	11,440	11,440	
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 715,500	\$ 107,236	\$ 880	\$ 88,694	\$ (37,536)	\$ 6,107	\$ -	\$ 880,881	\$ 880,881	

(請參閱聯昇聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 5 日核閱報告)
(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

董事長：林哲印

經理人：林哲印

會計主管：廖振淵

台灣蠟品股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利(損)	\$ 43,682	\$ (97,977)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,165	4,376
A20900	財務成本	6,022	3,256
A21200	利息收入	(90)	(29)
A21300	股利收入	(960)	(708)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	409	-
A23700	存貨跌價及呆滯(迴轉利益)損失	(853)	51,259
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	10,991
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	2,068	(348)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,272	9,940
A31130	應收票據	95	670
A31150	應收帳款	(101,185)	2,320
A31180	其他應收款	(73)	10,350
A31200	存貨	8,713	(9,506)
A31230	預付款項	(54,512)	4,642
A31240	其他流動資產	(21,116)	(224,614)
A32125	合約負債	(11,240)	10,738
A32150	應付帳款	(45,363)	40,803
A32180	其他應付款	(7,222)	(1,883)
A32230	其他流動負債	(64)	5,039
A32240	淨確定福利資產/負債	(346)	(580)
A33000	營運產生之現金	(168,598)	(181,261)
A33100	收取之利息	90	29
A33200	收取之股利	960	708
A33300	支付之利息	(6,126)	(3,178)
A33500	退還所得稅	-	4
AAAA	營業活動之淨現金流出	(173,674)	(183,698)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,218)	(1,200)
B02800	處分不動產、廠房及設備	571	-
B03700	存出保證金增加	(434)	(414)
B03800	存出保證金減少	1,042	-
B07100	預付設備款增加	-	(58,060)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,039)	(59,674)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	89,518	316,050
C00200	短期借款減少	(272,398)	(181,050)
C01600	舉借長期借款	60,000	-
C01700	償還長期借款	(1,750)	-
C04020	租賃負債本金償還	(2,411)	-
C04600	現金增資	249,150	106,050
C04900	庫藏股票買回成本	-	(11,434)
C05100	員工購買庫藏股	11,440	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	133,549	229,616
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(201)	(205)
EEEE	現金及約當現金減少數	(43,365)	(13,961)
E00100	期初現金及約當現金餘額	108,386	52,917
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 65,021	\$ 38,956

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

(請參閱瑞昇聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：林哲印



經理人：林哲印



會計主管：廖振淵



台灣蠟品股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)台灣蠟品股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 76 年 8 月 24 日依中華民國公司法暨其他相關法規核准設立，主要經營各種蠟品原料及成品製造及買賣、光電設備買賣、水產商品買賣以及仲介服務提供等業務。

(二)本公司股票於 93 年 5 月經主管機關核准於中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

(三)本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序：

本合併財務報告已於 108 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1)對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2)租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3)不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權租賃衡量中。
- (4)進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.5%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付

總額	\$	5,461
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	5,461
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	5,387
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	5,387

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 重 編 後 金 額
使用權資產	\$ --	\$ 5,387	\$ 5,387
資產影響	\$ --	\$ 5,387	\$ 5,387
租賃負債—流動	\$ --	\$ 3,155	\$ 3,155
租賃負債—非流動	--	2,232	2,232
負債影響	\$ --	\$ 5,387	\$ 5,387

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

108 年適用前述修正無重大影響。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債(資產)之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

108 年適用前述修正無重大影響。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。	
註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。	
截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

1.除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

2.公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

(1)第1等級輸入值：係指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)。

(2)第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。

(3)第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三)合併基礎

1.合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2.子公司明細、持股比例及營業項目請參閱附註六(七)、附表(三)及(四)。

(四)其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1.租賃

108年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

(1)合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2)合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。

租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1)合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2)合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2.確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項	目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金		\$ 216	\$ 216	\$ 186
活期存款及支票存款		64,805	108,170	38,770
		<u>\$ 65,021</u>	<u>\$ 108,386</u>	<u>\$ 38,956</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項	目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量				
非衍生金融資產				
-國內上市(櫃)公司股票				
股票		<u>\$ 56,279</u>	<u>\$ 62,551</u>	<u>\$ 61,835</u>

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

1.明細如下：

項	目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據				
按攤銷後成本衡量				
總帳面成本		\$ 2,360	\$ 2,455	\$ 774
減：備抵損失		--	--	--
		<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 2,455</u>	<u>\$ 774</u>
因營業而發生		<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 2,455</u>	<u>\$ 774</u>
應收帳款				
按攤銷後成本衡量				
總帳面金額		\$ 157,307	\$ 57,176	\$ 33,383
減：備抵損失		--	--	--
		<u>\$ 157,307</u>	<u>\$ 57,176</u>	<u>\$ 33,383</u>
其他應收款				
應收退稅款		\$ 73	\$ --	\$ 1,680
其他		--	--	32
		<u>\$ 73</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,712</u>

2. 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信用評等合乎公司要求之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司由總經理負責授信額度之決定及授信核准等程序。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~ 30 天	逾期 31 ~60 天	逾期 61 ~90 天	逾期超 過 90 天	合	計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	--		--
總帳面金額	\$ 151,513	\$ 5,191	\$ 583	\$ 20	\$ --	\$	\$ 157,307
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	--	--	--	--	--		--
攤銷後成本	\$ 151,513	\$ 5,191	\$ 583	\$ 20	\$ --	\$	\$ 157,307

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~ 30 天	逾期 31~ 60 天	逾期 61 ~90 天	逾期超 過 90 天	合	計
預期信用損失率	0%	0%	--	--	--		--
總帳面金額	\$ 53,708	\$ 3,468	\$ --	\$ --	\$ --	\$	57,176
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	--	--	--	--	--		--
攤銷後成本	\$ 53,708	\$ 3,468	\$ --	\$ --	\$ --	\$	57,176

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~ 30 天	逾期 31 ~60 天	逾期 61 ~90 天	逾期超 過 90 天	合	計
預期信用損失率	0%	0%	--	--	--		--
總帳面金額	\$ 27,643	\$ 5,740	\$ --	\$ --	\$ --	\$	33,383
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	--	--	--	--	--		--
攤銷後成本	\$ 27,643	\$ 5,740	\$ --	\$ --	\$ --	\$	33,383

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之應收帳款備抵損失並無變動。

(四)存貨淨額

1.明細如下：

項	目	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
商品存貨	\$	--	\$ --	\$ --
製成品		134,919	144,668	143,082
在製品		--	23	56,849
原料		--	79	79
物料		1,920	4,268	4,413
在途存貨		16,451	12,112	3,805
淨額	\$	153,290	\$ 161,150	\$ 208,228

2.合併公司 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本金額分別為 152,944 仟元、101,699 仟元、644,859 仟元及 328,577 仟元，銷貨成本包括存貨跌價(回升利益)損失 731 仟元、5,469 仟元、(853)仟元及 51,259 仟元，108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨淨變現價值回升係因該存貨特定市場之銷售價格上揚所致。

(五)預付款項

項 目	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
預付費用	\$ 2,142	\$ 789	\$ 1,225
用品盤存	3,180	3,187	3,172
預付貨款	107,337	53,836	15,258
留抵稅額	4,597	4,932	3,808
	<u>\$ 117,256</u>	<u>\$ 62,744</u>	<u>\$ 23,463</u>

(六)其他流動資產

1.明細如下：

項 目	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
履約保證金	\$ 213,120	\$ 100,000	\$ 100,000
暫付款	--	93,470	124,462
其他金融資產	500	--	--
其他	7	4	--
	<u>\$ 213,627</u>	<u>\$ 193,474</u>	<u>\$ 224,462</u>

2.上述履約保證金包含

(1)與外部廠商簽訂仲介服務契約書之保證金 100,000 仟元，合約期間為 107 年 3 月 15 日至 108 年 3 月 14 日，合約到期雙方同意展延至 109 年 3 月 14 日，並再增加履約保證金 20,000 仟元；仲介佣金係以商品售價之 6% 計算，108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列佣金收入 5,054 仟元、1,197 仟元、16,340 仟元及 3,126 仟元。

(2)與外部廠商簽訂合作協議之保證金 93,120 仟元，合約期間為 108 年 8 月 30 日至 109 年 1 月 20 日，合約期間到期該保證金全部退還。

3.上述 107 年 12 月 31 日暫付款 93,470 仟元係代採購所支付之款項。107 年 9 月 30 日暫付款 124,462 仟元，其中 103,921 仟元係代採購所支付之款項，其餘 20,541 仟元係向太陽能設備供應商採購設備所支付之款項。

4.上述其他金融資產係設定作為借款之備償專戶，請參閱附註八。

(七)子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日	
本公司	TAI-WAX HOLDING CO., LTD.	配方蠟及文創品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	TAI-WAX (THAILAND) CO., LTD.	配方蠟及文創品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	1
本公司	冠達綠能事業有限公司	太陽能設備銷售及安裝	100.00%	100.00%	100.00%	1、2
本公司	恭哲妍生鮮水產有限公司	水產銷售	100.00%	--	--	1、3
TAI-WAX HOLDING CO., LTD.	盤興商貿(上海)有限公司	配方蠟及文創品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	1

- 1.係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
- 2.本公司於107年7月投資設立冠達綠能事業有限公司，持股比例為100%，該公司經主管機關核准設立登記在案。
- 3.本公司於108年9月投資設立恭哲妍生鮮水產有限公司，持股比例為100%，該公司經主管機關核准設立登記在案。

(八)不動產、廠房及設備

	108 年 9 月 30 日
自用	\$ 189,617
營業租賃出租	71,213
	<u>\$ 260,830</u>

1. 自用－108年

	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
<u>成本：</u>						
108 年 1 月 1 日	\$ 201,783	\$ 69,112	\$ 866,729	\$ 37,001	\$ 1,174,625	
增添	--	--	516	3,702	4,218	
處分	--	--	(25,949)	(1,200)	(27,149)	
重分類	--	--	344	--	344	
轉列為投資性不動產	(34,055)	--	--	--	(34,055)	
淨兌換差額	--	--	--	(46)	(46)	
108 年 9 月 30 日	<u>\$ 167,728</u>	<u>\$ 69,112</u>	<u>\$ 841,640</u>	<u>\$ 39,457</u>	<u>\$ 1,117,937</u>	
<u>累計折舊及減損：</u>						
108 年 1 月 1 日	\$ --	\$ 50,485	\$ 866,729	\$ 35,346	\$ 952,560	
折舊	--	1,097	129	749	1,975	
處分	--	--	(25,949)	(220)	(26,169)	
重分類	--	--	--	--	--	
淨兌換差額	--	--	--	(46)	(46)	
108 年 9 月 30 日	<u>\$ --</u>	<u>\$ 51,582</u>	<u>\$ 840,909</u>	<u>\$ 35,829</u>	<u>\$ 928,320</u>	
107 年 12 月 31 日及						
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 201,783</u>	<u>\$ 18,627</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 222,065</u>	
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 167,728</u>	<u>\$ 17,530</u>	<u>\$ 731</u>	<u>\$ 3,628</u>	<u>\$ 189,617</u>	

2.營業租賃出租－108年

	出 租 資 產
<u>成本：</u>	
108 年 1 月 1 日 餘額	\$ 74,961
增添	--
108 年 9 月 30 日 餘額	\$ 74,961
	出 租 資 產
<u>累計折舊及減損：</u>	
108 年 1 月 1 日 餘額	\$ 937
本期折舊	2,811
108 年 9 月 30 日 餘額	\$ 3,748
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日 淨額	\$ 74,024
108 年 9 月 30 日 淨額	\$ 71,213

3.107年

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
<u>成本：</u>					
107 年 1 月 1 日	\$ 201,783	\$ 69,112	\$ 866,729	\$ 35,854	\$ 1,173,478
增添	--	--	--	1,200	1,200
處分	--	--	--	--	--
重分類	--	--	--	--	--
淨兌換差額	--	--	--	(84)	(84)
107 年 9 月 30 日	\$ 201,783	\$ 69,112	\$ 866,729	\$ 36,970	\$ 1,174,594
<u>累計折舊及減損：</u>					
107 年 1 月 1 日	\$ --	\$ 48,960	\$ 852,930	\$ 34,812	\$ 936,702
折舊	--	1,149	2,808	419	4,376
處分	--	--	--	--	--
重分類	--	--	--	--	--
減損損失	--	--	10,991	--	10,991
淨兌換差額	--	--	--	(84)	(84)
107 年 9 月 30 日	\$ --	\$ 50,109	\$ 866,729	\$ 35,147	\$ 951,985
107 年 9 月 30 日 淨額	\$ 201,783	\$ 19,003	\$ --	\$ 1,823	\$ 222,609

4.折舊費用係以直線基礎按下列年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	35年至55年
附屬設備	5年至25年
機器設備	3年至20年
出租資產	20年
其他設備	3年至10年

5.本公司於107年間與台灣電力股份有限公司(台電公司)簽定太陽光電發電系統電能購售契約，約定自雙方系統併聯日起，本公司之發電系統所產生之電能全數躉售於台電公司，合約期間為20年，適用IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」及IAS 17「租賃」，係以營業租賃處理，107年度帳列出租資產項下，108年度帳列營業租賃出租之出租資產項下。其租金計算方式，係以實際產生之電能以及主管機關公告之躉售費用核實計算，故並無不可取消之未來最低租賃給付金額。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日分別認列認列租金收入2,302仟元、0仟元、6,977仟元及0仟元。

6.因營運策略改變，合併公司預期用於生產之機器設備之未來現金流量減少，致其可回收金額小於帳面值，故合併公司於107年7月1日至9月30日認列減損損失10,991仟元。

7.設定抵押作為借款擔保之自用及營業租賃出租之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

(九)租賃協議

1.使用權資產－108年

項 目	108 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 1,467
運輸設備	1,541
	<u>\$ 3,008</u>

項 目	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
使用權資產之增添	\$ --	\$ --
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 291	\$ 873
運輸設備	502	1,506
	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 2,379</u>

2.租賃負債－108年

項 目	108 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 2,704
非流動	\$ 321

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	108 年 9 月 30 日
建築物	1.50%
運輸設備	1.50%

3.其他租賃資訊

- (1)合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請參閱附註六(八)及(十)。
- (2)合併公司並無符合短期租賃及低價值資產租賃而未將該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債之情事。

(十)投資性不動產淨額

1.明細如下：

	土	地
<u>成本：</u>		
108 年 1 月 1 日餘額	\$	161,447
自不動產、廠房及設備轉入		34,055
108 年 9 月 30 日餘額	\$	195,502
<u>累計折舊及減損：</u>		
108 年 1 月 1 日餘額	\$	--
本期折舊		--
108 年 9 月 30 日餘額	\$	--
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	\$	161,447
108 年 9 月 30 日淨額	\$	195,502
<u>成本：</u>		
107 年 1 月 1 日餘額	\$	161,447
本期增加		--
107 年 9 月 30 日餘額	\$	161,447
<u>累計折舊及減損：</u>		
107 年 1 月 1 日餘額	\$	--
本期折舊		--
107 年 9 月 30 日餘額	\$	--
107 年 9 月 30 日淨額	\$	161,447

2.投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價，108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日評價所得之公允價值分別為 264,038 仟元、217,736 仟元及 217,736 仟元。

3.設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註八。

4.合併公司將嘉義縣民雄鄉部份土地以營業租賃出租給外部廠商用以建置太陽光電發電系統，租賃期間為該系統商業運轉日起算至 20 年屆滿為止，其租金計算方式，係以太陽能發電系統實際發電收入之 7%~8%計算，故並無不可取消之未來最低租賃給付金額，108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列租金收入 633 仟元、0 仟元、633 仟元及 0 仟元。

5.合併公司之彰化縣芳苑鄉土地因本期用途改變，故轉列為投資性不動產。

(十一)無形資產-區域代理權

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	區 域 代 理 權
<u>成本：</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 98,288
淨兌換差額	1,040
其他	--
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 99,328</u>
<u>累計攤銷及減損：</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 98,288
本期攤銷	--
淨兌換差額	1,040
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 99,328</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ --</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ --</u>
	區 域 代 理 權
<u>成本：</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 95,232
淨兌換差額	(2,672)
其他	--
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 92,560</u>
<u>累計攤銷及減損：</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 95,232
本期攤銷	--
淨兌換差額	(2,672)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 92,560</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ --</u>

- 1.區域代理權之攤銷費用係以直線基礎按5年之耐用年數計提。
- 2.合併公司為使股東利益極大化，除在蠟品本業持續努力外，另行發展文創事業，運用原製蠟技術結合文創產業，於103年9月與THREE D GROUP LTD.簽訂「裸眼3D屏幕技術PCT國際專利相關之3DV產品(包含裸眼3DV螢幕、3DV影像驅動程式)，以及酷禮屋3D專賣店等在大中華及東亞地區唯一獨家總代理合約」，合約期間為自103年9月15日至114年12月31日止，共計11年3個月，且合併公司在此合約相同條件下享有優先續約權，自新約簽訂之日起為期5年。總代理權利金為美金3,200仟元(折合新台幣97,344仟元)。
- 3.大中華及東南亞地區獨家總代理合約約定摘錄如下：
 - (1)獨家總代理區域包含中國地區22個省市、4個直轄市及5個行政特區、台灣地區、東南亞地區(印度、泰國、印尼、馬來西亞、菲律賓、越南、新加坡、巴基斯坦、柬埔寨、緬甸、寮國、汶萊等)。
 - (2)合併公司應支付THREE D GROUP LTD.總代理權利金計美金3,200仟元，另合併公司可向大中華及東南亞區之各省市區不同收取分銷商權利金、收取3DV設備的授權費並代理銷售THREE D GROUP LTD.之3D產品及耗材。
 - (3)THREE D GROUP LTD.對合併公司負有保證5年收入總數不低於美金4,300仟元之責任，各期權利金及授權費最低保證收入如下：104年度超過美金700仟元，105年度及106年度各超過美金800仟元，107年度及108年度各超過美金1,000仟元。如有不足，其差額由THREE D GROUP LTD.於次年3月30日前補足。THREE D GROUP LTD.若未於約定時間支付保證差額，雙方得另為書面協定要求THREE D GROUP LTD.將「裸眼3D屏幕技術PCT國際專利」移轉予合併公司。
 - (4)合併公司若未能達成前5年3D產品銷售目標(500台)60%，THREE D GROUP LTD.得對合併公司之總代理權資格進行保留。
 - (5)THREE D GROUP LTD.有權於該特定區域主動增加、引薦代理商予合併公司並交由其管理經營，俾協助合併公司達到前述之(3)之權利金及相關收入目標。
- 4.合併公司之文創事業於105年度之實際營收情形不如預期，且因105年11月2日臨時董事會後，原文創事業主要經營人員卞模良先生業已解任，合併公司預期文創事業之未來現金流量減少，致可回收金額低於帳面價值，故於105年度將無形資產全數提列減損損失，截至105年12月31日止，無形資產之帳面金額為0元。
- 5.發展文創事業之進度說明，請參閱附註十二(二)。

(十二)其他非流動資產

項 目	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
預付設備款	\$ --	\$ 344	\$ 58,060
存出保證金	5,922	6,530	6,944
淨確定福利資產-非流動	2,075	1,729	--
其他	2,904	2,904	2,904
	<u>\$ 10,901</u>	<u>\$ 11,507</u>	<u>\$ 67,908</u>

(十三)短期借款

1.明細如下：

項 目	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
信用借款	\$ --	\$ 30,000	\$ 15,000
擔保借款	227,120	380,000	330,000
	<u>\$ 227,120</u>	<u>\$ 410,000</u>	<u>\$ 345,000</u>
利率區間	1.50%~2.75%	1.50%~2.15%	1.50%~2.15%

2.合併公司提供擔保情形，請參閱附註八。

(十四)其他應付款

項 目	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應付薪資	\$ 1,730	\$ 4,836	\$ 2,715
應付運費	269	886	607
應付修繕費	179	92	4,927
應付水電瓦斯費	117	103	4,400
應付保險費	787	307	1,174
應付休假給付	991	1,533	2,006
應付勞務費	750	900	1,000
銷項稅額	2,882	250	--
應付其他費用	2,125	1,984	2,757
應付設備款	--	6,314	--
	<u>\$ 9,830</u>	<u>\$ 17,205</u>	<u>\$ 19,586</u>

(十五)長期借款

1.明細如下：

項 目	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
擔保借款	\$ 58,250	\$ --	\$ --
減：列為 1 年內到期部分	(4,200)	--	--
長期借款	\$ 54,050	\$ --	\$ --

合併公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得新動撥之銀行借款 60,000 仟元，借款利率為變動利率 1.88%，分 5 年攤還，每月償還本金 350 仟元，餘額到期一次清償。依借款合同規定，本公司與台電公司簽定太陽光電發電系統電能購售契約之權利及本公司之太陽能發電設備(帳列出租資產)設定抵押權予借款銀行，請參閱附註八。

(十六)退職後福利計畫

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(5)仟元、30 仟元及(16)仟元、91 仟元。

(十七)權益

1.股本(單位：新台幣元)

(1)108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本公司額定普通股股本總額皆為 2,000,000,000 元，實收資本額分別為 715,500,000 元、550,500,000 元及 550,500,000 元，均為普通股，每股面額均為 10 元。

(2)本公司 106 年 6 月 22 日股東會決議通過辦理私募現金增資 300,000,000 元，授權董事會分次辦理。本公司於 107 年 3 月 26 日之董事會決議通過辦理 107 年度第一次私募現金增資，每股認購價格為 12.12 元，於 107 年 4 月 9 日增資基準日共發行 8,750,000 股，共計 106,050,000 元，並於 107 年 5 月 8 日經主管機關核准變更登記在案。未發行的額度已於 107 年 5 月 28 日之董事會決議擬予取消。

(3)本公司108年6月25日股東會決議通過辦理私募現金增資300,000,000元，授權董事會分次辦理。本公司於108年8月8日之董事會決議通過辦理108年度第一次及第二次私募現金增資，每股認購價格為15.1元，於108年8月22日增資基準日共發行16,500,000股，共計249,150,000元，並於108年9月9日經主管機關核准變更登記在案。

2.資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
得用以彌補虧損、			
發放現金或撥充			
股本			
股票發行溢價	\$ 107,230	\$ 23,080	\$ 23,080
庫藏股票交易	6	--	--
	<u>\$ 107,236</u>	<u>\$ 23,080</u>	<u>\$ 23,080</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

3.保留盈餘及股利政策

- (1)依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註六(二五)。
- (2)法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收資本額為止。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分得撥充股本外，尚得以現金分配。
- (3)本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之土地未實現重估增值176,947仟元，依金管會101年4月6日金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函、金管證發字第1030006415號及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。惟因其產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就轉換產生之保留盈餘增加88,694仟元，予以提列特別盈餘公積。截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日，該項特別盈餘公積餘額均為88,694仟元。

(4)又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。俟後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(5)本公司於 108 年 6 月 25 日及 107 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ --	\$ 880		
現金股利	--	--	\$ --	\$ --
4.庫藏股票				
收 回 原 因	轉讓股份予員工(仟股)			
108 年 1 月 1 日股數	598			
本期增加	--			
本期減少	(598)			
108 年 9 月 30 日股數	--			
107 年 1 月 1 日股數	--			
本期增加	598			
本期減少	--			
107 年 9 月 30 日股數	598			

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法之規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

(十八)每股盈餘(虧損)：

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本期淨利(損)	\$ 6,735	\$ (34,111)	\$ 43,682	\$ (97,977)

股數

用以計算基本每股盈

餘之普通股加權股

數	62,045	54,452	57,184	51,597
---	--------	--------	--------	--------

若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。於次年度董事會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。

(十九)營業收入

1.明細如下：

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
蠟品銷售收入	\$ 48,724	\$ 91,736	\$ 170,861	\$ 281,050
代工生產服務收入	1,314	1,972	5,257	5,914
文創權利金收入	--	--	--	45
仲介服務收入	5,053	1,197	18,265	3,126
光電設備銷售收入	30,240	--	79,164	--
水產商品銷售收入	83,832	--	443,863	--
租賃收入				
光電設備租賃收入	2,302	--	6,977	--
土地租賃收入	633	--	633	--
	<u>\$ 172,098</u>	<u>\$ 94,905</u>	<u>\$ 725,020</u>	<u>\$ 290,135</u>

2.合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約負債-商品				
銷售	<u>\$ 13,715</u>	<u>\$ 24,955</u>	<u>\$ 12,262</u>	<u>\$ 1,524</u>

(二十)其他收入

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ --	\$ 4	\$ 90	\$ 29
股利收入	960	708	960	708
其他收入-其他	13	--	1,690	40
	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 2,740</u>	<u>\$ 777</u>

(二一)其他利益及損失

項	目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換(損失)利益					
淨額		\$ (188)	\$ 697	\$ 771	\$ 1,045
處分不動產、廠房及 設備損失		--	--	(409)	--
透過損益按公允價值 衡量之金融資產損 失		(987)	(6,915)	(6,564)	(14,014)
什項支出		--	--	--	(37)
		<u>\$ (1,175)</u>	<u>\$ (6,218)</u>	<u>\$ (6,202)</u>	<u>\$ (13,006)</u>

(二二)財務成本

項	目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息		\$ 1,853	\$ 1,358	\$ 5,973	\$ 3,256
租賃負債之利息		15	--	49	--
		<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ 6,022</u>	<u>\$ 3,256</u>

(二三)折舊及攤銷

項	目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備		\$ 1,637	\$ 1,485	\$ 4,786	\$ 4,376
使用權資產		793	--	2,379	--
無形資產		--	--	--	--
		<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 4,376</u>

折舊費用依功能別彙

總

營業成本	\$ 1,222	\$ 1,194	\$ 3,665	\$ 3,584
營業費用	1,208	291	3,500	792
	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 4,376</u>

(二四)員工福利費用

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,140	\$ 8,892	\$ 13,592	\$ 28,816
退職後福利				
確定提撥計畫	194	405	523	1,231
確定福利計畫	(5)	30	(16)	91
	5,329	9,327	14,099	30,138
離職福利	7	--	7	--
員工福利費用合計	\$ 5,336	\$ 9,327	\$ 14,106	\$ 30,138
依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,563	\$ 5,385	\$ 4,096	\$ 16,948
營業費用	3,773	3,942	10,010	13,190
	\$ 5,336	\$ 9,327	\$ 14,106	\$ 30,138

(二五)員工酬勞及董監事酬勞

- 1.本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。但本公司有虧損時，應先彌補。108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於本公司為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。
- 2.年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- 3.107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 5 月 9 日及 107 年 3 月 26 日經董事會決議如下，皆以現金發放：

估列比例

	107 年度	106 年度
員工酬勞	--	2%
董監事酬勞	--	2%

金額

	107 年度	106 年度
員工酬勞	\$ --	\$ 183
董監事酬勞	--	183

- 4.107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。
- 5.有關本公司 108 年及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二六)所得稅

1.認列於損益之所得稅主要組成項目如下：

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
遞延所得稅				
當期產生者	--	--	--	--
認列於損益之所得				
稅利益	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --

我國於107年修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

2.所得稅申報核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至106年度。

(二七)資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障公司永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。

(二八)金融工具

1.公允價值資訊

(1)公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)公允價值之資訊-以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

108年9月30日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 56,279	\$ --	\$ --	\$ 56,279

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 62,551	\$ --	\$ --	\$ 62,551

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 61,835	\$ --	\$ --	\$ 61,835

2. 金融工具之種類

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
<u>衡量之金融資產</u>			
強制透過損益按公			
允價值衡量	\$ 56,279	\$ 62,551	\$ 61,835
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註 1)	443,803	274,547	181,769
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債(註 2)	295,627	472,995	406,789

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

3. 財務風險管理目的與政策：

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(1)市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述 A)以及利率變動風險(參閱下述 B)。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

A.匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)請參閱附註十二(一)。

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對美元之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末換算之匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對美元升值 1%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1%時，其對使稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元之影響	
	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損益	\$ 2,310	\$ 934

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

B.利率風險

因合併公司內之合併以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具現金流量利率風險			
-金融資產	\$ 64,781	\$ 108,146	\$ 38,747
-金融負債	285,370	410,000	345,000

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 1,654 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及變動利率借款之淨部位。

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 2,297 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及變動利率借款之淨部位。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

業務單位係依合併公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。另合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

合併公司截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 及 9 月 30 日止，前十大客戶應收款項占合併公司應收款項總額之百分比分別為 93%、81%及 63%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

(3)流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量(包含本金及估計利息)編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

	6 個月(含)以內	超過 6 個月 至滿 1 年	1~5 年
108 年 9 月 30 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 10,133	\$ --	\$ --
租賃負債	1,607	1,122	322
浮動利率工具	198,623	34,904	57,196
	<u>\$ 210,363</u>	<u>\$ 36,026</u>	<u>\$ 57,518</u>
	6 個月(含)以內	超過 6 個月 至滿 1 年	超過 1 年
107 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 62,718	\$ --	\$ --
浮動利率工具	411,230	--	--
	<u>\$ 473,948</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>
	6 個月(含)以內	超過 6 個月 至滿 1 年	超過 1 年
107 年 9 月 30 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 61,586	\$ --	\$ --
浮動利率工具	346,673	--	--
	<u>\$ 408,259</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

七、關係人交易事項

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

(一)主要管理階層薪酬資訊

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,142	\$ 1,390	\$ 2,850	\$ 4,731
退職後福利	7	15	7	69
	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 4,800</u>

八、質抵押之資產

(一)明細如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他金融資產-流動	\$ 500	\$ --	\$ --
不動產、廠房與設備			
土地	167,728	167,728	167,728
建築物	11,795	12,125	12,235
出租資產	71,213	--	--
投資性不動產			
土地	161,447	161,447	161,447
	<u>\$ 412,683</u>	<u>\$ 341,300</u>	<u>\$ 341,410</u>

(二)上開資產係供作借款之擔保品。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾：無。

(二)或有事項：無。

十、重大災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)具重大影響之外幣資產及負債資訊

1.以下資訊係合併公司功能性貨幣以外之外幣匯總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 7,673	31.04(美元：新台幣)	\$ 238,173
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	230	31.04(美元：新台幣)	7,136

107 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 6,473	30.72(美元：新台幣)	\$ 198,806
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	1,244	30.72(美元：新台幣)	38,223

107 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 4,399	30.53(美元：新台幣)	\$ 134,275
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	1,338	30.53(美元：新台幣)	40,836

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		
外幣	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	
美元	31.04 (美元：新台幣)	\$ (2,701)	30.53(美元：新台幣)	\$ (365)	

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
外幣	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	
美元	31.04 (美元：新台幣)	\$ (2,068)	30.53(美元：新台幣)	\$ 348	

(二)文創事業營運進度說明

- 1.合併公司文創部門主要係於大中華地區、台港澳地區、以及東南亞等地區販售 3D 蠟像商品及 3D 合成影像照片，惟因市場變化超乎預期，因此合併公司於 103 年 9 月向 THREE D GROUP LTD.取得 3DV 產品獨家總代理權而支付之權利金計美金 3,200 仟元(帳列無形資產項下)之效益尚未彰顯，請詳附註六(十一)。
- 2.本公司監察人依公司法第 220 條之規定，於 105 年 11 月 2 日召開股東臨時會，並全面改選董事及監察人，原文創 3D 部門主要經營人員卞模良先生業已解任。而經營文創商品銷售之子公司 TAI-WAX(THAILAND)CO., LTD.以及孫公司盤興商貿(上海)有限公司因持續虧損，於 105 年 12 月 27 日本公司所召開之董事會決議解散清算。
- 3.本公司於 108 年 11 月 5 日董事會決議通過，將盤興商貿(上海)有限公司進行解散清算。
- 4.TAI-WAX HOLDING CO., LTD.於 105 年度於大中華區及東南亞區所收取之分銷商權利金、3DV 設備授權費及代理銷售 3DV 產品及耗材之利潤合計未達美金 800 仟元，依照與 THREE D GROUP LTD.總代理合約之規定(請參閱附註六(十一))，應由 THREE D GROUP LTD.於 106 年 3 月 30 日前補足。因 THREE D GROUP LTD.未將此款項匯給 TAI-WAX HOLDING CO., LTD.，本公司已於 106 年 8 月 7 日向卞模良先生等人提起詐欺告訴，於 108 年 1 月由士林地檢署偵查終結以不起訴處分。

5.合併公司原帳列對象為 THREE D GROUP LTD.之預付款項，係以 TAI-WAX HOLDING CO.,LTD.為簽約主體，與 THREE D GROUP LTD.於 104 年間簽訂採購合同，簽約雙方均為卞模良先生之可控事業，然於 105 年間雙方再行簽訂採購合同終止合約，逕自約定將剩餘尚未使用之款項於未來再行沖銷或抵扣，而非退還給 TAI-WAX HOLDING CO.,LTD.，致使此筆預付款項無未來之效益且無法回收。合併公司於 105 年度將預付款項之帳列金額美金 83 仟元轉列損失，列於其他損失項下。

另外由本公司、盤興商貿(上海)有限公司、THREE D GROUP LTD.及震撼三維(杭州)有限公司(除本公司外，皆屬卞模良先生之可控事業)共同簽署之「第一期旅遊景點酷禮屋合作運營協議書」中有諸多疑點，並使盤興商貿(上海)有限公司依約支付人民幣 1,200 仟元之履約保證金給 THREE D GROUP LTD.，而協議書中之試營運期已於 105 年 3 月 31 日結束，然此筆履約保證金至今尚未返還予盤興商貿(上海)有限公司，合併公司於 105 年度將此履約保證金轉列為金融資產減損損失。

本公司已於 106 年 5 月 4 日針對上述預付款項美金 83 仟元及人民幣 1,200 仟元之履約保證金向卞模良先生提出民事訴訟，目前仍由地方法院審理中。

(三)其他事項說明

- 1.卓識股份有限公司(以下簡稱卓識公司)主張台蠟公司 105 年 11 月 2 日由監察人侯顯榮依公司法第 220 條規定所召集之臨時股東會存有股東會召集程序之瑕疵，以及股東臨時會當天卓識公司行使股東權有遭到違法阻撓等事由，依公司法第 189 條規定請求撤銷股東會，本案已於 108 年 1 月 7 日由臺灣嘉義地方法院判決卓識公司敗訴，卓識公司於 108 年 1 月 28 日提起上訴，目前仍由高等法院台南分院審理中。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.資金貸與他人：詳附表(一)
- 2.為他人背書保證：無
- 3.期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：
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3億元或實收資本額20%以上：
無
- 5.取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無
- 6.處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無
- 8.應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：
詳附表(五)
- 11.被投資公司資訊：詳附表(三)

(三)大陸投資資訊：

- 1.被投資公司之相關資訊：詳附表(四)
- 2.與大陸被投資公司之重大交易事項：
 - (1)進貨及相關應付款項：無
 - (2)銷貨及相關應收款項：無
 - (3)財產交易：無
 - (4)票據背書保證或提供擔保品：無
 - (5)資金融通：無
 - (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供產品或勞務之種類。於108年及107年1月1日至9月30日，合併公司之應報導部門為蠟品、仲介服務、光電、水產部門。應報導部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(二)部門收入與營運結果

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	蠟	品	仲介服務	光	電	水	產	文	創	合	計
來自外部客											
戶之收入	\$ 176,118	\$ 16,340	\$ 86,774	\$ 445,788	\$	--				\$ 725,020	
部門間收入	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
部門收入	<u>\$ 176,118</u>	<u>\$ 16,340</u>	<u>\$ 86,774</u>	<u>\$ 445,788</u>	<u>\$</u>	<u>--</u>				<u>725,020</u>	
內部沖銷											--
合併收入											<u>\$ 725,020</u>
部門(損)益	<u>\$ 11,224</u>	<u>\$ 16,340</u>	<u>\$ 4,906</u>	<u>\$ 20,732</u>	<u>\$</u>	<u>(36)</u>				<u>\$ 53,166</u>	
營業外收入											
及支出											<u>(9,484)</u>
稅前淨利											<u>\$ 43,682</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	蠟	品	仲介服務	光	電	水	產	文	創	合	計
來自外部客											
戶之收入	\$ 286,964	\$ 3,126	\$	--	\$	--	\$	45		\$ 290,135	
部門間收入	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
部門收入	<u>\$ 286,964</u>	<u>\$ 3,126</u>	<u>\$</u>	<u>--</u>	<u>\$</u>	<u>--</u>	<u>\$</u>	<u>45</u>		<u>290,135</u>	
內部沖銷											--
合併收入											<u>\$ 290,135</u>
部門(損)益	<u>\$ (74,472)</u>	<u>\$ 3,126</u>	<u>\$ (176)</u>	<u>\$</u>	<u>--</u>	<u>\$</u>	<u>21</u>			<u>\$ (71,501)</u>	
營業外收入											
及支出											<u>(26,476)</u>
稅前淨損											<u>\$ (97,977)</u>

部門間銷貨係依市價計算。

部門損益係指各個部門營運損益、不包含利息收入、股利收入、代理權合約補助收入、其他收入、處份不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益、金融工具評價損益、無法歸屬之其他損失、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

附表(一)

資金貸與他人

單位：新台幣仟元/美金仟元

編號 (註一)	貸出資金公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實動金額	利率區間	資金性質	業往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保品		對個別對象資金貸與金額 (註三)	資金融通最高限額 (註二)
													名稱	價值		
0	台灣蠟品股份有限公司	TAI-WAX HOLDING CO., LTD.	應收關係人款項	是	12,373 (USD 399)	12,373 (USD 399)	12,373 (USD 399)	--	短期資金融資	--	營運周轉	--	--	--	88,088	176,176
0	台灣蠟品股份有限公司	冠達綠能事業有限公司	應收關係人款項	是	50,000	50,000	--	--	短期資金融資	--	營運周轉	--	--	--	88,088	176,176

註一：發行人填 0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：本公司對外資金貸與之總額，以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註三：本公司對個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

附表(二)

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份)：

單位：新台幣仟元/股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱		與有價證 券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 (單 位 數)	末			備 註
	種類	名 稱				帳 面 金 額	持 比 例	公 允 價 值	
台灣蠟品股份有限公司	股票	榮剛材料科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	70,000	1,410	0.01 %	1,410	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	邁達康網路事業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	848,000	26,034	2.52 %	26,034	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	三洋紡織纖維股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	267,284	8,740	0.59 %	8,740	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	大立高分子工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	1,127,816	16,015	1.50 %	16,015	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	太普高精密影像股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	300,000	4,080	0.54 %	4,080	--

附表(三)

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/外幣仟元

投資 名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業 項目	原始投資金額		期末 股數	持 比率(%)	有 帳面金額	被投資公 司本期 (損)益	本期認列 之投資 (損)益	備註
				本 期 末	去 年 底						
台灣蠟品股份有限公司	TAI-WAX HOLDING CO., LTD.	塞席爾	配方蠟及 文創品 銷售	99,652 (USD 3,300)	99,652 (USD 3,300)	3,300,000	100.00%	(14,367)	(36)		
台灣蠟品股份有限公司	TAI-WAX (THAILAND) CO., LTD.	泰國	配方蠟及 文創品 銷售	5,580 (THB 6,000)	5,580 (THB 6,000)	60,000	100.00%	--	--	--	註
台灣蠟品股份有限公司	冠達綠能事業有限 公司	台灣	太陽能設 備銷售及 安裝	50,000	50,000	--	100.00%	49,094	(853)	(853)	註
台灣蠟品股份有限公司	恭哲妍生鮮水產有 限公司	台灣	水產銷售	20,000	--	--	100.00%	19,915	(85)	(85)	註

註：係依同期間未經會計師核閱之財務報表及本(母)公司持股比例計算。

附表(四)

轉投資大陸資訊

單位:新台幣千元

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	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期累積投資收益
盤興商貿(上海)有限公司	配方蠟及文創品銷售	31,968 (USD 1,000)	註一	31,968 (USD 1,000)	--	31,968 (USD 1,000)	--	100.00%	--	--	--

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
31,968	31,040 (USD 1,000)(註二)	528,529

註一：透過第三地投資設立子公司 TAI-WAX HOLDING CO., LTD.再投資大陸公司。

註二：係按資產負債表日之即期匯率換算。

附表(五)

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來			情形
				科目	金額	交易條件	
0	台灣蠟品股份有限公司	TAI-WAX HOLDING CO., LTD.	1	其他應收款	2,060	註三	佔合併總營收或 總資產之比率
0	台灣蠟品股份有限公司	TAI-WAX HOLDING CO., LTD.	1	其他應收款	12,373	註四	1.00 %

註一：母公司及子公司相互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。

註二：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。

註三：交易條件與非關係人比較無重大差異。

註四：係資金貸與款項。