

股票代號：1742

台灣蠟品股份有限公司  
個體財務報告  
暨  
會計師查核報告  
民國 110 及 109 年度

公司地址：嘉義縣民雄工業區中正路 1 號

電 話：(05)221-9180

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2	
三、	會計師查核報告	3~6	
四、	個體資產負債表	7~8	
五、	個體綜合損益表	9	
六、	個體權益變動表	10	
七、	個體現金流量表	11~12	
八、	個體財務報表附註		
	(一)公司沿革	13	
	(二)通過財務報告之日期及程序	13	
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14	
	(四)重大會計政策之彙總說明	15~23	
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	
	(六)重要會計項目之說明	23~46	
	(七)關係人交易事項	46~47	
	(八)質押之資產	47	
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47	
	(十)重大之災害損失	47	
	(十一)重大之期後事項	47	
	(十二)其他	48~49	
	(十三)附註揭露事項		
	1.重大交易事項相關資訊	49、51~54	
	2.轉投資事業相關資訊	49、55	
	3.大陸投資資訊	50、56~57	
	4.主要股東資訊	50、58	
	(十四)部門資訊	50	
九、	重要會計項目明細表	59~74	

### 會計師查核報告

霈昇(111)財審字第 018 號

台灣蠟品股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

台灣蠟品股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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(包含重大會計政策彙總)，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，足以允當表達台灣蠟品股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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會計師職業道德規範，與台灣蠟品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，對台灣蠟品股份有限公司民國 110 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。

茲對台灣蠟品股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 水產商品之代購服務

台灣蠟品股份有限公司於 110 年度之水產代購服務業務所涉及交易總金額重大，故列為本年度關鍵查核事項。

本會計師執行主要之查核程序包括：

- 1.自該類水產代購服務業務收入明細帳中選取樣本，查核其銷售合約、貨物驗收單、發票及收款憑證，並查核其對應的採購合約、進貨單、發票及付款憑證。
- 2.針對主要客戶發函詢證，確認期末應收款項金額之正確性。

### 其他事項

如財務報表附註六(七)所述，台灣蠟品股份有限公司之部分採權益法評價之被投資公司之採權益法之投資之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司之採用權益法之投資及採用權益法認列之綜合損益份額暨相關附註揭露資訊，係依據其他會計師之查核報告認列與揭露。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日對前述被投資公司之採用權益法之投資金額為新台幣 340 仟元及 619 仟元，佔個體資產總額之 0.01% 及 0.04%；民國 110 及 109 年度對前述被投資公司之採用權益法認列之綜合損失份額為新台幣為 279 仟元及 1,347 仟元，佔個體綜合損益總額之(0.07)% 及 23.57%。

### 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台灣蠟品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台灣蠟品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。

台灣蠟品股份有限公司之治理單位(含監察人)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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對台灣蠟品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，以及使台灣蠟品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台灣蠟品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。

# 霈昇聯合會計師事務所

## Benison Associated CPAs' Firm

6. 對於台灣蠟品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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台灣蠟品股份有限公司查核意見。

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，決定對台灣蠟品股份有限公司民國 110 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。

霈昇聯合會計師事務所

會計師：王新元



會計師：邱奕志



核准文號：金管證審字第 1050049513 號

核准文號：金管證審字第 1080339935 號

中 華 民 國 111 年 3 月 16 日

  
 台灣蠟品股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 31,188	1	\$ 94,777	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	43,868	2	53,949	3
1150	應收票據淨額(附註六(三))	2,541	-	1,393	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	23,701	1	12,114	1
1200	其他應收款(附註六(三))	764,892	32	151,481	9
1210	其他應收款-關係人(附註六(三))	123,305	5	59,480	4
130X	存貨(附註六(四))	105,532	4	133,699	9
1410	預付款項(附註六(五))	17,099	1	86,369	6
1470	其他流動資產(附註六(六))	144,321	6	29,237	2
11XX	流動資產總計	<u>1,256,447</u>	<u>52</u>	<u>622,499</u>	<u>40</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	419,647	18	336,821	22
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	538,145	23	337,090	22
1755	使用權資產(附註六(九))	18,789	1	13	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))	115,927	5	195,502	13
1990	其他非流動資產(附註六(十一))	31,985	1	52,523	3
15XX	非流動資產總計	<u>1,124,493</u>	<u>48</u>	<u>921,949</u>	<u>60</u>
	資產總計	<u>\$ 2,380,940</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,544,448</u>	<u>100</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	負 債 及 權 益	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 707,630	30	\$ 528,622	34
2130	合約負債-流動(附註十八)	1,543	-	8,399	1
2170	應付帳款	527	-	152	-
2200	其他應付款(附註六(十三))	73,978	3	7,360	-
2280	租賃負債-流動(附註六(九))	2,628	-	13	-
2320	一年內到期之長期借款(附註六(十四))	22,600	1	14,200	1
2300	其他流動負債	240	-	1,302	-
21XX	流動負債總計	809,146	34	560,048	36
	非流動負債				
2540	長期借款(附註六(十四))	140,633	6	84,633	5
2570	遞延所得稅負債(附註六(二五))	29,033	1	42,015	3
2580	租賃負債-非流動(附註六(九))	16,179	1	-	-
25XX	非流動負債總計	185,845	8	126,648	8
	負債總計	994,991	42	686,696	44
	權益				
3100	股本(附註六(十六))				
3110	普通股	815,500	34	715,500	47
31XX	股本總計	815,500	34	715,500	47
3200	資本公積(附註六(十六))				
3211	資本公積-普通股發行溢價	164,030	7	107,230	7
3220	資本公積-庫藏股票交易	6	-	6	-
3200	資本公積總計	164,036	7	107,236	7
3300	保留盈餘(附註六(十六))				
3310	法定盈餘公積	880	-	880	-
3320	特別盈餘公積	88,694	4	88,694	6
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	339,051	14	(33,907)	(2)
33XX	保留盈餘總計	428,625	18	55,667	4
3400	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,896	-	7,457	-
34XX	其他權益總計	5,896	-	7,457	-
3500	庫藏股票(附註六(十六))	(28,108)	(1)	(28,108)	(2)
3XXX	權益總計	1,385,949	58	857,752	56
	負債及權益總計	\$ 2,380,940	100	\$ 1,544,448	100

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：林哲印



經理人：傅振祥



會計主管：廖振淵





民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		110年度		109年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八))	\$ 331,975	100	\$ 167,155	100
5000	營業成本(附註六(四)、(二二)及(二三))	(298,541)	(90)	(113,662)	(68)
5900	營業毛利	33,434	10	53,493	32
5910	未實現銷貨利益	(3,800)	(1)	(781)	-
5920	已實現銷貨利益	781	-	2,059	1
5950	已實現營業毛利	30,415	9	54,771	33
6000	營業費用(附註六(二二)及(二三))				
6100	推銷費用	(7,164)	(2)	(4,928)	(3)
6200	管理費用	(38,021)	(11)	(24,082)	(14)
6300	研發費用	-	-	(935)	(1)
	營業費用合計	(45,185)	(13)	(29,945)	(18)
6900	營業淨利	(14,770)	(4)	24,826	15
7000	營業外收入及支出				
7100	利息收入	17	-	77	-
7010	其他收入(附註六(十九))	2,228	1	4,846	3
7210	處分不動產、廠房及設備利益(附註六(八))	58,122	18	-	-
7215	處分投資性不動產利益(附註六(十))	344,315	103	-	-
7673	不動產、廠房及設備減損損失(附註六(八))	(21,867)	(7)	-	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十))	(7,080)	(2)	(21,045)	(13)
7050	財務成本(附註六(二一))	(10,133)	(3)	(6,565)	(4)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業損益份額(附註六(七))	27,404	8	(8,714)	(5)
	營業外收入及支出合計	393,006	118	(31,401)	(19)
7900	稅前淨利(損)	378,236	114	(6,575)	(4)
7950	所得稅費用(附註六(二五))	(5,278)	(2)	-	-
8200	本年度淨利(損)	372,958	112	(6,575)	(4)
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	(1,561)	-	860	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	本年度其他綜合(損)益(稅後淨額)	(1,561)	-	860	1
8500	本年度綜合(損)益總額	\$ 371,397	112	\$ (5,715)	(3)
	每股盈餘(虧損)(附註六(十七))				
9750	基本	\$ 5.16		\$ (0.09)	
9850	稀釋	\$ 5.15		\$ (0.09)	

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)  
(請參閱霖昇聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：林哲印



經理人：傅振祥



會計主管：廖振淵





台灣蠟品股份有限公司

個體權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		保留盈餘				其他權益項目		庫藏股票	權益總額
		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)	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額		
A1	109年1月1日餘額	\$ 715,500	\$ 107,236	\$ 880	\$ 88,694	\$ (27,332)	\$ 6,597	\$ -	\$ 891,575
D1	109年度淨損	-	-	-	-	(6,575)	-	-	(6,575)
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	860	-	860
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(28,108)	(28,108)
Z1	109年12月31日餘額	\$ 715,500	\$ 107,236	\$ 880	\$ 88,694	\$ (33,907)	\$ 7,457	\$ (28,108)	\$ 857,752
A1	110年1月1日餘額	\$ 715,500	\$ 107,236	\$ 880	\$ 88,694	\$ (33,907)	\$ 7,457	\$ (28,108)	\$ 857,752
D1	110年度淨利	-	-	-	-	372,958	-	-	372,958
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,561)	-	(1,561)
E1	現金增資	100,000	56,800	-	-	-	-	-	156,800
Z1	110年12月31日餘額	\$ 815,500	\$ 164,036	\$ 880	\$ 88,694	\$ 339,051	\$ 5,896	\$ (28,108)	\$ 1,385,949

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：林哲印



經理人：傅振祥



會計主管：廖振淵



台灣蠟品股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利(損)	\$ 378,236	\$ (6,575)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,058	7,816
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	7,700	8,199
A20900	財務成本	10,133	6,565
A21200	利息收入	(17)	(77)
A21300	股利收入	(1,037)	(2,064)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資(利益)損失份額	(27,404)	8,714
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(58,122)	-
A22700	處分投資性不動產利益	(344,315)	-
A23700	非金融資產減損損失	21,867	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	35,466	-
A23800	存貨跌價及呆滯迴轉利益	-	(1,209)
A23900	未實現銷貨利益	3,800	781
A24000	已實現銷貨利益	(781)	(2,059)
A24100	未實現外幣兌換損失	975	5,156
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(1,148)	(1,308)
A31150	應收帳款	(11,592)	49,192
A31180	其他應收款	(234,580)	121,099
A31190	其他應收款-關係人	(111,537)	-
A31200	存貨	(7,299)	7,232
A31230	預付款項	69,270	(79,327)
A31240	其他流動資產	(112,521)	216,394
A31250	其他金融資產	(2,574)	-
A32125	合約負債	(6,856)	8,350
A32150	應付帳款	375	(14,313)
A32180	其他應付款	64,986	(1,948)
A32230	其他流動負債	(1,062)	1,120
A32240	淨確定福利資產/負債	-	2,736
A33000	營運產生之現金	(313,979)	334,474
A33100	收取之利息	17	77
A33200	收取之股利	1,037	2,064
A33300	支付之利息	(9,837)	(6,553)
A33500	(支付)退還之所得稅	(18,249)	4
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(341,011)	330,066

(接次頁)

(承前頁)

代碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(14,847)	(114,124)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	17,228	116,420
B01800	取得採用權益法之投資	(2,782)	(291,481)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(200,192)	(86,658)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14,356	-
B03700	存出保證金增加	(803)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,231
B04300	其他應收款-關係人增加	(10,000)	(10,540)
B05500	處分投資性不動產	100,525	-
B07100	預付設備款增加	(25,000)	(38,841)
B09900	預付土地款增加	-	(7,500)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(121,515)</u>	<u>(430,493)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	982,196	623,094
C00200	短期借款減少	(802,559)	(562,938)
C01600	舉借長期借款	80,000	50,000
C01700	償還長期借款	(15,600)	(8,367)
C04020	租賃負債本金償還	(1,895)	(2,219)
C04600	現金增資	156,800	-
C04900	庫藏股票買回成本	-	(28,108)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>398,942</u>	<u>71,462</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(5)</u>	<u>(3,305)</u>
EEEE	現金及約當現金減少數	(63,589)	(32,270)
E00100	年初現金及約當現金餘額	94,777	127,047
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 31,188</u>	<u>\$ 94,777</u>

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 16 日查核報告)

董事長：林哲印



經理人：傅振祥



會計主管：廖振淵



台灣蠟品股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 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、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)本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序：

本個體財務報告已於 111 年 3 月 16 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」)適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二)111 年適用之金管會認可之 IFRSs

IASB

新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註3：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註4：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

(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 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」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資 訊」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之 遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 流動資產包括：

(1) 主要為交易目的而持有之資產；

(2) 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及

(3) 現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者)。

2. 流動負債包括：

(1) 主要為交易目的而持有之負債；

(2) 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及

(3) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

3. 非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

##### (四) 外幣

1. 編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

- 2.外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。
- 3.以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。
- 4.以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。
- 5.於編製合併財務報告時，國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五)存貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低法衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六)投資子公司

- 1.本公司採用權益法處理對子公司之投資；子公司係指本公司具有控制之個體。
- 2.權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。
- 3.當本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。投資帳面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。
- 4.當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。
- 5.取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。
- 6.本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

7.當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

8.本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七)不動產、廠房及設備

1.不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

2.建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

3.不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

4.不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八)投資性不動產

1.投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

2.自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

3.投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九)不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及合約成本相關資產之減損

1.本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

2.針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

- 3.可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。
- 4.因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。
- 5.當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十)金融工具

- 1.金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。
- 2.原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### (1)金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A.衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### a.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制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包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(不包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註六(二七)。

#### b.按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a)係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b)合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及存出保證金)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a)購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b)非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### B.金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之

預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

a.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

b.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### C.金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

#### (2)權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

#### (3)金融負債

##### A.後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

##### B.金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

#### (十一)收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

##### 1.商品銷貨收入

商品銷貨收入來自水產商品、光電設備及各類蠟品成品之銷售。由於該等商品於滿足與客戶議定之模式時，如起運點、目的地交貨等模式，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品係以合約約定固定價格銷售。

## 2. 勞務收入

勞務收入來自提供代工生產、仲介以及代購之服務，相關收入於勞務提供時予以認列。代購服務係商品代購，本公司在商品移轉予客戶前並未取得商品之控制，對完成合約並不負主要責任，本公司係以代理人身分提供商品代購服務，並於商品之控制移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

## (十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

### (1) 本公司為出租人

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) 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本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個體資產負債表。

## (十三) 借款成本

1. 直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

2. 特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

3. 除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

#### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

(1) 依中華民國所得稅法決定當期所得，據以計算應付所得稅。

(2) 依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

(3) 以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

(1) 遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。

(2) 遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

(3) 與投資子公司之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

(4) 遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

(5)遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3.當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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：

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一)所得稅

本公司未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵請參閱附註六(二五)。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。

#### (二)存貨之減損評估

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$ 186	\$ 186
活期存款及支票存款	31,002	94,591
	<u>\$ 31,188</u>	<u>\$ 94,777</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項	目	110年12月31日	109年12月31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	\$ 43,868	\$ 53,949

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

1.明細如下：

項	目	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
	總帳面成本	\$ 2,541	\$ 1,393
	減：備抵損失	--	--
		<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 1,393</u>
	因營業而發生	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 1,393</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
	總帳面金額	\$ 23,701	\$ 12,114
	減：備抵損失	--	--
		<u>\$ 23,701</u>	<u>\$ 12,114</u>
<u>其他應收款</u>			
	應收代購服務款項-非關係人	\$ 384,959	\$ 151,075
	應收代購服務款項-關係人		
	(附註七(三))	111,468	--
	關係人(附註七(三))	11,837	59,480
	處分不動產價款	379,933	--
	其他	--	406
		<u>\$ 888,197</u>	<u>\$ 210,961</u>

## 2. 應收帳款及應收代購服務款項

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 180 天，應收款項不予計息。本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。本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。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。因本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，僅以應收款項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本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

110 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%	0%	--	--	--	--
總帳面金額	\$ 519,097	\$ 978	\$ 53	\$ --	\$ --	\$ 520,128	
備抵損失(存續期 間預期信用損失)	--	--	--	--	--	--	--
攤銷後成本	<u>\$ 519,097</u>	<u>\$ 978</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 520,128</u>	

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~	逾期 31	逾期 61	逾期超	合 計
		30 天	~60 天	~90 天	過 90 天	
預期信用損失率	0%	--	--	--	--	--
總帳面金額	\$ 163,189	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 163,189
備抵損失(存續期 間預期信用損失)	--	--	--	--	--	--
攤銷後成本	\$ 163,189	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 163,189

本公司 110 及 109 年度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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ --	\$ --
製成品	105,311	131,636
在製品	--	--
原料	--	--
物料	221	281
在途存貨	--	1,782
淨額	\$ 105,532	\$ 133,699

2.銷貨成本性質如下：

	110 年度	109 年度
已銷售之存貨成本	\$ 247,049	\$ 101,553
存貨跌價損失(回升利益)	35,466	(1,209)
未分攤製造費用	--	9,570
其他	16,026	3,748
	\$ 298,541	\$ 113,662

109 年度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	110年12月31日	109年12月31日
預付費用		\$ 1,036	\$ 1,169
用品盤存		3,149	3,203
預付貨款		8,077	78,195
留抵稅額		4,827	3,792
其他		10	10
		<u>\$ 17,099</u>	<u>\$ 86,369</u>

(六)其他流動資產

1.明細如下：

項	目	110年12月31日	109年12月31日
暫付款		\$ 141,246	\$ 28,726
其他金融資產		3,074	500
其他		1	11
		<u>\$ 144,321</u>	<u>\$ 29,237</u>

2.上述暫付款係代採購所支付之款項。

3.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)採用權益法之投資

1.明細如下

項	目	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司		\$ 419,647	\$ 336,821

2.投資子公司：

(1)明細如下

被投資公司名稱	帳面金額	
	110年12月31日	109年12月31日
TAI-WAX HOLDING CO., LTD.	\$ (1,883)	\$ (945)
TAI-WAX (THAILAND) CO., LTD.	--	--
冠達綠能事業有限公司	100,308	99,655
恭哲妍生鮮水產有限公司	11,625	11,747
京海水產(上海)有限公司	309,597	226,364
	<u>\$ 419,647</u>	<u>\$ 336,821</u>

被投資公司名稱	所有權權益及表決權百分比	
	110年12月31日	109年12月31日
TAI-WAX HOLDING CO., LTD.	100%	100%
TAI-WAX (THAILAND) CO., LTD.	100%	100%
冠達綠能事業有限公司	100%	100%
恭哲妍生鮮水產有限公司	100%	100%
京海水產(上海)有限公司	100%	100%

- (2) 子公司 TAI-WAX HOLDING CO., LTD. 之文創事業營運不如預期，經評估後 TAI-WAX HOLDING CO., LTD. 預期文創事業相關之無形資產未來產生現金流入之可能性不高。本公司於 105 年度對投資子公司 TAI-WAX HOLDING CO., LTD. 認列減損損失 51,055 仟元，並列入個體綜合損益表之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額項下。
- (3) 子公司 TAI-WAX (THAILAND) CO., LTD. 因獲利狀況不如預期，經本公司董事會於 105 年 12 月 27 日決議辦理解散清算，經評估後，TAI-WAX (THAILAND) CO., LTD. 預期帳列固定資產已無法產生現金流入，故本公司於 105 年度對投資子公司 TAI-WAX (THAILAND) CO., LTD. 認列減損損失 502 仟元，並列入個體綜合損益表之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額項下。
- (4) 孫公司盤興商貿(上海)有限公司因獲利狀況不如預期，經本公司董事會於 105 年 12 月 27 日決議辦理解散清算，經評估後，盤興商貿(上海)有限公司預期帳列固定資產已無法產生現金流入，故本公司於 105 年度對投資孫公司盤興商貿(上海)有限公司認列減損損失 3,032 仟元，並列入個體綜合損益表之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額項下。本公司後於 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。
- (5) 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%，該公司經營太陽能設備銷售及安裝業務。
- (6) 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%，該公司經營水產及農產品銷售業務。恭哲妍生鮮水產有限公司於 109 年間投資京法國際股份有限公司，持股比例為 40.28%，該公司經營化妝品及水產銷售業務。
- (7) 本公司於 109 年 11 月投資設立京海水產(上海)有限公司，持股比例為 100%，該公司經營水產銷售業務。

## (八)不動產、廠房及設備

	110年12月31日	109年12月31日
自用	\$ 332,274	\$ 270,562
營業租賃出租	205,871	66,528
	<u>\$ 538,145</u>	<u>\$ 337,090</u>

## 1.自用

	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總	計
<u>成本：</u>							
110年1月1日	\$ 251,933	\$ 69,112	\$ 841,756	\$ 33,898	\$ 1,196,699		
增添	68,660	--	--	544	69,204		
處分	(12,802)	--	--	(440)	(13,242)		
重分類	7,500	--	--	--	7,500		
淨兌換差額	--	--	--	--	--		
110年12月31日	<u>\$ 315,291</u>	<u>\$ 69,112</u>	<u>\$ 841,756</u>	<u>\$ 34,002</u>	<u>\$ 1,260,161</u>		
<u>累計折舊及減損：</u>							
110年1月1日	\$ --	\$ 53,402	\$ 841,130	\$ 31,605	\$ 926,137		
折舊	--	1,358	195	637	2,190		
處分	--	--	--	(440)	(440)		
重分類	--	--	--	--	--		
淨兌換差額	--	--	--	--	--		
110年12月31日	<u>\$ --</u>	<u>\$ 54,760</u>	<u>\$ 841,325</u>	<u>\$ 31,802</u>	<u>\$ 927,887</u>		
110年12月31日淨額	<u>\$ 315,291</u>	<u>\$ 14,352</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 332,274</u>		

	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總	計
<u>成本：</u>							
109年1月1日	\$ 167,728	\$ 69,112	\$ 841,640	\$ 31,561	\$ 1,110,041		
增添	84,205	--	116	2,337	86,658		
處分	--	--	--	--	--		
重分類	--	--	--	--	--		
淨兌換差額	--	--	--	--	--		
109年12月31日	<u>\$ 251,933</u>	<u>\$ 69,112</u>	<u>\$ 841,756</u>	<u>\$ 33,898</u>	<u>\$ 1,196,699</u>		

	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總	計
<u>累計折舊及減損：</u>							
109年1月1日	\$	--	\$ 51,947	\$ 840,952	\$ 31,372	\$	924,271
折舊		--	1,455	178	233		1,866
處分		--	--	--	--		--
重分類		--	--	--	--		--
淨兌換差額		--	--	--	--		--
109年12月31日	\$	--	\$ 53,402	\$ 841,130	\$ 31,605	\$	926,137
109年12月31日淨額	\$	251,933	\$ 15,710	\$ 626	\$ 2,293	\$	270,562

## 2.營業租賃出租

	<u>出 租 資 產</u>	
<u>成本：</u>		
110年1月1日餘額	\$	74,961
增添		132,324
重分類		38,841
110年12月31日餘額	\$	246,126
<u>累計折舊及減損：</u>		
110年1月1日餘額	\$	8,433
減損損失		21,867
本期折舊		9,955
110年12月31日餘額	\$	40,255
110年12月31日淨額	\$	205,871
	<u>出 租 資 產</u>	
<u>成本：</u>		
109年1月1日餘額	\$	74,961
增添		--
109年12月31日餘額	\$	74,961
<u>累計折舊及減損：</u>		
109年1月1日餘額	\$	4,685
本期折舊		3,748
109年12月31日餘額	\$	8,433
109年12月31日淨額	\$	66,528

- 3.本公司於110年7月與非關係人簽訂合約，出售嘉義縣民雄鄉民工段839地號部分土地，出售總價款為70,864仟元，並於110年12月已辦理過戶事宜，處分利益為58,062仟元。
- 4.本公司於110年7月出售嘉義縣民雄鄉民工段838地號部分土地以及846及847地號全部土地，致建置於該土地上之太陽能發電設備無法繼續使用致未來現金流量減少，故認列減損損失21,867仟元。
- 5.折舊費用係以直線基礎按下列年數計提：
- |       |         |
|-------|---------|
| 建築物   |         |
| 廠房主建物 | 35年至55年 |
| 附屬設備  | 5年至20年  |
| 機器設備  | 3年至20年  |
| 出租資產  | 18年至20年 |
| 其他設備  | 3年至10年  |
- 6.本公司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IFRS 16「租賃」，係以營業租賃處理。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。
- 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

項	目	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$	1,066	\$ 13
運輸設備		1,764	--
其他設備		15,959	--
	\$	18,789	\$ 13

項	目	110年度	109年度
使用權資產之增添			
	\$	20,689	\$ --
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$	1,179	\$ 1,163
運輸設備		734	1,039
其他設備		--	--
	\$	1,913	\$ 2,202

## 2.租賃負債

項	目	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額			
流動		\$ 2,628	\$ 13
非流動		\$ 16,179	\$ --

租賃負債之折現率區間如下：

項	目	110年12月31日	109年12月31日
建築物		1.45%	1.50%
運輸設備		1.45%	1.50%
其他設備		1.45%	--

## 3.其他租賃資訊

(1)本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)其他租賃資訊

項	目	110年度	109年度
短期租賃及低價值資產租賃			
費用		\$ 201	\$ 217
租賃之現金(流出)總額		\$ 2,146	\$ 2,465

本公司選擇對符合低價值資產租賃之若干設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## (十)投資性不動產淨額

1.明細如下：

	土	地
<u>成本：</u>		
110年1月1日餘額	\$	195,502
增加		--
處分		(79,575)
110年12月31日餘額	\$	115,927

	土	地
<u>累計折舊及減損：</u>		
110年1月1日餘額	\$	--
本期折舊		--
110年12月31日餘額	\$	--
110年12月31日淨額	\$	115,927

	土	地
<u>成本：</u>		
109年1月1日餘額	\$	195,502
增加		--
處分		--
109年12月31日餘額	\$	195,502

<u>累計折舊及減損：</u>		
109年1月1日餘額	\$	--
本期折舊		--
109年12月31日餘額	\$	--
109年12月31日淨額	\$	195,502

- 2.投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本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，110年及109年12月31日評價所得之公允價值均分別為508,611仟元及280,785仟元。
- 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.本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。本公司於110年2月向該外部廠商購買所建置之太陽光電發電系統，該外部廠商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亦轉讓給合併公司，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18年。
- 5.本公司於110年6月及7月分別與非關係人簽訂合約，出售嘉義縣民雄鄉民工段838地號部分土地以及846及847地號全部土地，出售總價款為423,890仟元，並於110年12月辦理過戶事宜，處分利益為334,315仟元。

(十一)其他非流動資產

項	目	110年12月31日	109年12月31日
預付設備款		\$ 25,000	\$ 38,841
存出保證金		4,081	3,278
預付土地款		--	7,500
其他		2,904	2,904
		<u>\$ 31,985</u>	<u>\$ 52,523</u>

(十二)短期借款

1.明細如下：

項	目	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款		\$ 707,630	\$ 528,622
利率區間		0.8152%~2.00%	1.027%~1.340%

2.本公司提供擔保情形，請參閱附註八。

(十三)其他應付款

項	目	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資		\$ 3,440	\$ 2,080
應付員工酬勞		3,550	--
應付董監事酬勞		7,100	--
應付其他費用		11,230	5,087
應付設備款		1,336	--
應付營業稅		--	193
應付代採購款項		47,322	--
		<u>\$ 73,978</u>	<u>\$ 7,360</u>

(十四)長期借款

1.明細如下：

項	目	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款		\$ 163,233	\$ 98,833
減：列為1年內到期部分		(22,600)	(14,200)
長期借款		<u>\$ 140,633</u>	<u>\$ 84,633</u>

- 2.本公司於108年度取得新動撥之銀行借款60,000仟元，110年及109年12月31日借款利率均為1.60%，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。
- 3.本公司於109年度取得新動撥之銀行借款50,000仟元，借款利率為變動利率1.50%，分5年攤還，每月償還本金833仟元。依借款合同規定，本公司之自用及營業租賃出租之不動產、廠房及設備設定抵押權予借款銀行，請參閱附註八。
- 4.本公司於110年度取得新動撥之銀行借款78,600仟元，借款利率為變動利率1.75%，分12年攤還，每月償還本金700仟元。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。

#### (十五)退職後福利計畫

##### 1.確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

##### 2.確定福利計畫

本公司109年度認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額為(5)仟元。本公司已於109年3月申請舊制退休金專戶結清。

#### (十六)權益

##### 1.普通股(單位：新台幣元)

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數	200,000,000	200,000,000
額定股本	\$ 2,000,000,000	\$ 2,000,000,000
已發行且已收足股款之股數	81,550,000	71,550,000
已發行股本	\$ 815,500,000	\$ 715,500,000

(1)本公司110年7月20日股東會決議通過辦理私募現金增資200,000,000元，授權董事會分次辦理。本公司於110年9月30日之董事會決議通過辦理110年度第一次私募現金增資，每股認購價格為15.68元，於110年10月14日增資基準日共發行10,000,000股，共計156,800,000元，並於110年11月1日經主管機關核准變更登記在案。

## 2. 資本公積

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥</u>		
<u>充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 164,030	\$ 107,230
庫藏股票交易	6	6
	<u>\$ 164,036</u>	<u>\$ 107,236</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(二四)。
- (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，依相關行政函釋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 110 年及 109 年 12 月 31 日，該項特別盈餘公積餘額均為 88,694 仟元。
- (4) 本公司於 110 年 7 月 20 日及 109 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度虧損撥補案，因年底時尚有累積虧損，故尚無盈餘分配之情事。
- (5) 本公司 111 年 3 月 16 日董事會擬議通過之 110 年度盈餘分配案如下，尚待預計於 111 年 6 月 21 日召開之股東會決議。

	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 33,905</u>

#### 4.庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>轉讓股份予員工(仟股)</u>
109年1月1日股數	--
本期增加	1,488
本期減少	--
109年12月31日股數	<u>1,488</u>

<u>收 回 原 因</u>	<u>轉讓股份予員工(仟股)</u>
110年1月1日股數	1,488
本期增加	--
本期減少	--
110年12月31日股數	<u>1,488</u>

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。

#### (十七)每股盈餘(虧損)

用以計算每股盈餘之盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨利(損)

	<u>110 年度</u>	<u>109 年度</u>
本年度淨利(損)	\$ 372,958	\$ (6,575)

##### 股數

用以計算基本每股盈餘之普通股加

權股數	72,226	70,438
-----	--------	--------

具稀釋作用潛在普通股之影響：

員工酬勞	180	--
------	-----	----

用以計算稀釋每股盈餘之普通股加

權股數	<u>72,406</u>	<u>70,438</u>
-----	---------------	---------------

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。

## (十八)營業收入

### 1.明細如下：

項	目	110 年度	109 年度
客戶合約收入			
蠟品銷售收入	\$	200,705	\$ 132,740
代工生產服務收入		--	5,914
仲介服務收入		--	7,786
代購服務收入(附註七(三))		31,461	13,354
光電設備銷售收入		79,360	--
水產商品銷售收入(附註七(三))		--	(2,814)
租賃收入			
光電設備租賃收入		20,382	9,167
土地租賃收入		67	1,008
	\$	<u>331,975</u>	\$ <u>167,155</u>

### 2.客戶合約之說明

(1)客戶合約收入詳附註四(十一)。

(2)租賃收入詳附註六(八)及(十)。

### 3.合約餘額

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
合約負債-商品銷售	\$ 1,543	\$ 8,399

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

4.來自年初合約負債於 110 及 109 年度認列營業收入分別為 8,369 仟元及 18 仟元。

## (十九)其他收入

項	目	110 年度	109 年度
股利收入	\$	1,037	\$ 2,064
其他收入-其他(附註七(三))		1,191	2,782
	\$	<u>2,228</u>	\$ <u>4,846</u>

## (二十)其他利益及損失

項	目	110 年度	109 年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$	620	\$ (12,846)
透過損益按公允價值衡量之金融			
資產損失		(7,700)	(8,199)
	\$	<u>(7,080)</u>	\$ <u>(21,045)</u>

(二一)財務成本

項	目	110 年度	109 年度
銀行借款利息		\$ 10,083	\$ 6,550
租賃負債之利息		50	15
		<u>\$ 10,133</u>	<u>\$ 6,565</u>

(二二)折舊及攤銷

項	目	110 年度	109 年度
不動產、廠房及設備		\$ 12,145	\$ 5,614
使用權資產		1,913	2,202
		<u>\$ 14,058</u>	<u>\$ 7,816</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本		\$ 11,125	\$ 4,884
營業費用		2,933	2,932
		<u>\$ 14,058</u>	<u>\$ 7,816</u>

(二三)員工福利

項	目	110 年度	109 年度
短期員工福利		\$ 30,252	\$ 18,455
退職後福利			
確定提撥計畫		749	686
確定福利計畫		--	(5)
		<u>749</u>	<u>681</u>
離職福利		--	--
		<u>\$ 31,001</u>	<u>\$ 19,136</u>

項	目	110 年度	109 年度
依功能別彙總			
營業成本		\$ 7,058	\$ 6,198
營業費用		23,943	12,938
		<u>\$ 31,001</u>	<u>\$ 19,136</u>

(二四)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。110及109年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於111年3月16日及110年3月25日經董事會決議如下：

估列比率

	110 年度	109 年度
員工酬勞	1%	--
董監事酬勞	2%	--

金額

	110 年度	109 年度
員工酬勞	\$ 3,550	\$ --
董監事酬勞	\$ 7,100	\$ --

- 2.年度個體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。
- 3.109及108年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與109及108年度個體財務報告之認列金額並無差異。
- 4.有關本公司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。

(二五)所得稅

- 1.認列於損益之所得稅主要組成項目如下：

	110 年度	109 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 5,278	\$ --
遞延所得稅		
本年度產生者	--	--
認列於損益之所得稅費用	\$ 5,278	\$ --

2.會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110 年度	109 年度
稅前淨利(損)	\$ 378,236	\$ (6,575)
稅前淨利(損)按法定稅率計算之		
所得稅費用(利益)	\$ 75,647	\$ (1,315)
稅上不可減除之費損	1,684	2,875
免稅所得	(80,683)	(642)
未分配盈餘加徵	--	--
土地增值稅	5,278	--
未認列之可減除暫時性差異	3,576	(472)
未認列之虧損扣抵	(224)	(446)
認列於損益之所得稅費用	\$ 5,278	\$ --

3.遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債變動如下：

110 年度	認列於其他				
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	本年度支付	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>					
土地增值稅	\$ (42,015)	\$ --	\$ --	\$ 12,982	\$ (29,033)

109 年度	認列於其他			
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>				
土地增值稅	\$ (42,015)	\$ --	\$ --	\$ (42,015)

4.未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性及未使用虧損扣抵金額如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
<u>虧損扣抵</u>		
111 年度到期	\$ 64,483	\$ 68,412
112 年度到期	28,991	28,991
113 年度到期	76,099	76,099
114 年度到期	62,710	62,710
115 年度到期	22,314	22,314
117 年度到期	31,673	31,673
	\$ 286,270	\$ 290,199

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
可減除暫時性差異		
備抵存貨跌價損失	\$ 133,904	\$ 98,438
採用權益法認列子公司之損益	101,098	128,752
機器設備及出租資產減損損失	42,849	25,161
未分攤固定製造費用	--	6,485
其他	5,582	6,719
	<u>\$ 283,433</u>	<u>\$ 265,555</u>

#### 5. 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 108 年度。

#### (二六) 資本風險管理

本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。

#### (二七) 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

本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

##### 110年12月31日

	<u>第1等級</u>	<u>第2等級</u>	<u>第3等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 43,868	\$ --	\$ --	\$ 43,868

##### 109年12月31日

	<u>第1等級</u>	<u>第2等級</u>	<u>第3等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 53,949	\$ --	\$ --	\$ 53,949

## 2. 金融工具之種類

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
<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	\$ 43,868	\$ 53,949
按攤銷後成本衡量之金融資產		
(註 1)	952,782	323,023
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
(註 2)	945,368	634,967

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：

本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本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。本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，本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

本公司之營運活動使本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)。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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請參閱附註十二(一)。

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。1% 係為本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。

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	
	110 年度	109 年度
損益	\$ 3,152	\$ 1,443

主要源自於本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

因本公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本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：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
具現金流量利率風險		
- 金融資產	\$ 34,052	\$ 94,567
- 金融負債	870,863	627,455

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。本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，本公司 110 年度之稅前淨利將減少/增加 8,368 仟元，主因為本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，本公司 109 年度之稅前淨利將減少/增加 5,329 仟元，主因為本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，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

業務單位係依本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、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本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。

本公司截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為 73% 及 70%，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

本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。本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本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，本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。

	超過 6 個月		
	6 個月(含)以內	至滿 1 年	超過 1 年
110 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 73,929	\$ --	\$ --
租賃負債	1,653	1,442	18,189
浮動利率工具	721,957	12,518	147,230
	<u>\$ 797,539</u>	<u>\$ 13,960</u>	<u>\$ 165,419</u>

	超過 6 個月		
	6 個月(含)以內	至滿 1 年	超過 1 年
109 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 7,232	\$ --	\$ --
租賃負債	13	--	--
浮動利率工具	537,532	7,791	87,264
	<u>\$ 544,777</u>	<u>\$ 7,791</u>	<u>\$ 87,264</u>

## 七、關係人交易事項

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
TAI-WAX HOLDING CO.,LTD.	子公司
TAI-WAX (THAILAND) CO., LTD.	子公司
冠達綠能事業有限公司	子公司
恭哲妍生鮮水產有限公司	子公司
盤興商貿(上海)有限公司	孫公司
京海水產(上海)有限公司	子公司

### (二)關係人之重大交易

#### 1.營業收入

帳列項目	關係人類別	110 年度	109 年度
水產商品銷售(折讓)	子公司		
收入		\$ --	\$ (2,814)
代購服務收入	子公司	4,171	--
		<u>\$ 4,171</u>	<u>\$ (2,814)</u>

#### 2.技術權利金

帳列項目	關係人類別	110 年度	109 年度
其他收入	子公司	\$ --	\$ 600

(三)與關係人間債權債務往來情形

帳 列 項 目	關係人類別	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他應收款	子公司	\$ 123,305	\$ 59,480

(四)主要管理階層薪酬資訊：

項 目	110 年度	109 年度
短期員工福利	\$ 5,779	\$ 4,179

八、質押之資產

(一)明細如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他金融資產-流動	\$ 3,074	\$ 500
不動產、廠房與設備		
土地	231,086	167,728
建築物	10,804	11,245
出租資產	146,429	66,528
投資性不動產		
土地	81,873	161,447
	\$ 473,266	\$ 407,448

(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.以下資訊係本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：

110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	\$ 18,093	27.68(美元：新台幣)	\$ 500,819
非貨幣性項目			
採權益法之投資			
人民幣	72,145	4.344(人民幣：新台幣)	313,398
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	6,705	27.68(美元：新台幣)	185,588
非貨幣性項目			
採權益法之投資			
貸餘			
美金	68	27.68(美元：新台幣)	1,883

109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	\$ 7,511	28.48(美元：新台幣)	\$ 213,927
非貨幣性項目			
採權益法之投資			
人民幣	51,717	4.377(人民幣：新台幣)	226,365
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	2,445	28.48(美元：新台幣)	69,635
非貨幣性項目			
採權益法之投資			
資貸餘			
美金	33	28.48(美元：新台幣)	945

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

110 年度			109 年度		
外幣	匯率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美元	27.68(美元：新台幣)	\$ (975)	28.48 (美元：新台幣)	\$	(5,156)

(二)其他事項說明

- 卓識股份有限公司(以下簡稱卓識公司)主張本公司 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 109 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 109 年 1 月 28 日提起上訴，於 109 年 8 月 20 日由高等法院台南分院判決卓識公司敗訴，卓識公司又於 109 年 9 月 10 日提起上訴，最高法院於 110 年 6 月 30 日駁回卓識公司上訴。
- 新型冠狀病毒(COVID-19)蔓延世界各地，致部分地區須實施隔離及旅遊限制等政策，對此本公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力及籌資風險之疑慮。惟疫情影響仍具不確定性，本公司將持續關注疫情發展。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

- 資金貸與他人：詳附表(一)
- 為他人背書保證：詳附表(二)
- 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(三)
- 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
- 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
- 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：詳附表(四)
- 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
- 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：詳附表(五)
- 從事衍生性商品交易：無
- 被投資公司資訊：詳附表(六)

(三)大陸投資資訊：

1.被投資公司之相關資訊：詳附表(七)

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：詳附表(八)

(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：詳附表(一)

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無

(四)主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表(九)

十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

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 之公司	貸與對象	往來科目	是否為關 係人	本期最高 餘額	期 餘 未 額	實 動 金	際 支 額	利 率 區 間	資 金 與 質 性	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資金必 要之原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (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	冠達綠能事 業有限公 司	應收關係 人款項	是	50,000	50,000	10,000	--		短期 資金 融資	--	營運周 轉	--	--	--	138,595	277,190
0	台灣蠟品 股份有限 公司	京海水產(上 海)有限公 司	應收關係 人款項	是	55,360	--	--	--		短期 資金 融資	--	營運周 轉	--	--	--	138,595	277,190

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)

為他人背書保證：

單位:新台幣仟元

編號 (註一)	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 (註三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	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 (註三)	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保 證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	台灣蠟品 股份有限 公司	冠達綠能 事業有限 公司	2	415,785	150,000	50,000	--	--	3.61%	415,785	Y	--	--

註一：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。

註二：背書保證者與被背書保證之關係如下：

- 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。

註三：1.本公司對單一企業背書保證額度，不超過本公司淨值百分之三十為限。

- 2.本公司對外背書保證之總額，不超過本公司淨值百分之三十為限。

附表(三)

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	期末				備註
	種類	名稱			股數 (單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	544,000	15,123	1.62 %	15,123	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	三洋實業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	39	1	0.00 %	1	--
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	517,816	7,819	0.70 %	7,819	--
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	200,000	2,470	0.29 %	2,470	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	皇普建設股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	265,000	5,764	0.08 %	5,764	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	漢唐集成股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	30,000	5,445	0.02 %	5,445	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	普生股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	5,513	190	0.01 %	190	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	新美齊股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	112,226	1,526	0.05 %	1,526	--

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	期末				備註
	種類	名稱			股數 (單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值	
台灣蠟品股份有限公司	股票	大華建設股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	210,000	3,045	0.03 %	3,045	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	中鴻鋼鐵股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50,000	2,058	0.00 %	2,058	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	威致鋼鐵工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	427	0.00 %	427	--

附表(四)

處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：

單位：新台幣元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
台灣蠟品股份有限公司	土地	110.07.20	78.03.07 78.08.16	74,376	411,685	411,685 (註)	337,309	陸功工業股份有限公司	無	活化與提升不動產使用效益	310,000	無

註：截至111年1月26日已全數收款。

附表(五)

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
台灣蠟品股份有限公司	京海水產(上海)有限公司	子公司	其他應收款 111,468	--	--	--	63,044 (註)	--	--

註：截至111年3月10日收款金額。

附表(六)

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
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	112,659 (USD 3,730)	112,659 (USD 3,730)	3,730,000	100.00%	(1,883)	(976)	(976)	註
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	100,000	100,000	--	100.00%	100,308	653	653	註
台灣蠟品股份有限公司	恭哲妍生鮮水產有限公司	台灣	水產及農產品銷售	20,000	20,000	--	100.00%	11,625	(903)	(903)	註
恭哲妍生鮮水產有限公司	京法國際股份有限公司	台灣	化妝品及水產銷售	1,966	1,966	1,965,877	40.28%	340	(694)	(279)	註

註：係依同期間經會計師查核之財務報表及本(母)公司持股比例計算。

附表(七)

轉投資大陸資訊

單位:新台幣、美金仟元

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 匯回投 資收益
					匯 出	收回						
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%	--	--	--
京海水產(上 海)有限公司	水產銷售業 務	288,476 (USD 10,000)	註 二	228,474 (USD 7,900)	60,002(註四) (USD2,100)	--	288,476 (USD 10,000)	28,630	100.00%	28,630	309,597	--

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
320,444	384,752 (USD13,900)(註三)	831,569

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：直接赴大陸地區從事投資。

註三：係按資產負債表日之即期匯率換算。

註四：110年3月25日董事會通過將本公司於109年12月16日資金貸與USD2,000仟元轉增資。又於110年10月22日現金增資USD100仟元。

附表(八)

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	代購服務收入		價格	交易條件		應收款項		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
京海水產(上海)有限公司	代購服務收入	4,171	13.26%	無重大差異	月結 120 天	無重大差異	111,468	12.55%	3,800	

附表(九)

主要股東資訊

主 要 股 東 名 稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例
林哲印	10,420,000	12.77 %
遠進股份有限公司	6,741,243	8.26 %
黃宗元	5,411,000	6.63 %

註 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 5% 以上資料。本公司個體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。

重要會計項目明細表目錄

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		明細表二
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
其他應收款明細表		附註六(三)
存貨明細表		明細表五
預付款項明細表		附註六(五)
其他流動資產明細表		附註六(六)
採權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註六(八)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註六(八)
使用權資產變動明細表		明細表七
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表八
投資性不動產變動明細表		附註六(十)
其他非流動資產明細表		附註六(十一)
短期借款明細表		明細表九
合約負債明細表		明細表十
應付帳款明細表		明細表十一
其他應付款明細表		附註六(十三)
其他流動負債明細表		明細表十二
長期借款明細表		明細表十三
租賃負債明細表		明細表十四
遞延所得稅負債明細		附註六(二五)
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		明細表十五
營業成本明細表		明細表十六
製造費用明細表		明細表十七
營業費用明細表		明細表十八
其他收益及費損淨額明細表		附註六(八)(九)(二十)
財務成本明細表		附註六(二一)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十九

台灣蠟品股份有限公司

現金及約當現金明細表

110年12月31日

明細表一

單位：除另予註明者，為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金		註 1		\$	186
支票存款					24
活期存款					30,026
外幣活期存款		註 2			952
				\$	<u>31,188</u>

註 1：包含 2 仟人民幣、1 仟港幣、2 仟澳幣及 2 仟泰幣，匯率分別為 4.344、3.549、20.08 及 0.835。

註 2：包含 32 仟美元、13 仟人民幣，匯率分別為 27.68 及 4.344。

台灣蠟品股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表  
 110年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價 值	備註
							單 價	總 額		
股票										
邁達康網路事業										
股份有限公司		544,000	\$ 10	--	--	\$ 17,334	\$ 27.80	\$ 15,123	--	
三洋實業股份有										
限公司		39	10	--	--	3	32.50	1	--	
大立高分子工業										
股份有限公司		517,816	10	--	--	12,396	15.10	7,819	--	
太普高精密影像										
股份有限公司		200,000	10	--	--	3,702	12.35	2,470	--	
皇普建設股份有										
限公司		265,000	10	--	--	5,578	21.75	5,764	--	
漢唐集成股份有										
限公司		30,000	10	--	--	5,807	181.50	5,445	--	

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值	備註
							單價	總額		
普生股份有限公司		5,513	10	--	--	301	34.42	190	--	
新美齊股份有限公司		112,226	10	--	--	1,280	13.60	1,526	--	
大華建設股份有限公司		210,000	10	--	--	3,042	14.50	3,045	--	
中鴻鋼鐵股份有限公司		50,000	10	--	--	2,994	41.15	2,058	--	
威致鋼鐵工業股份有限公司		10,000	10	--	--	560	42.75	427	--	
						<u>\$ 52,997</u>		<u>\$ 43,868</u>		

台灣蠟品股份有限公司

應收票據明細表

110年12月31日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
客戶代號			
21003		\$ 377	摘列金額達本
21023		1,882	科目餘額5%
其他		282	
		<u>2,541</u>	
減：備抵損失		--	
		<u>\$ 2,541</u>	

台灣蠟品股份有限公司

應收帳款明細表

110年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
客戶代號			
11041		\$ 1,191	摘列金額達本
21012		4,441	科目餘額5%
21014		6,454	
21023		2,867	
21079		1,038	
21086		3,416	
其他		4,294	
		<u>23,701</u>	
減：備抵損失		--	
		<u>\$ 23,701</u>	

台灣蠟品股份有限公司

存貨明細表

110年12月31日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨 變 現 價 值	
商 品 存 貨	雕刻蠟等	\$ 1,621	\$ --	
製 成 品	石蠟等	234,035	105,311	
在 製 品	氫化硬棕油等	304	--	
原 料	色母粒及樹酯粒	79	--	
物 料	配方蠟等	3,397	221	
		239,436	\$ 105,532	
減：備抵存貨跌價損失		(133,904)		
淨 額		\$ 105,532		

台灣蠟品股份有限公司  
採權益法投資變動明細表  
110年1月1日至12月31日

明細表六

單位:新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 增 加 股 數	增 加 金 額	本 期 減 少 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	持 股 比 例	餘 額 金 額	股 權 淨 值 / 市 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
TAI-WAX HOLDING CO., LTD.	3,730,000	\$ (945)	--	\$ 38	--	\$ 976	3,730,000	100.00%	\$ (1,883)	\$ (1,883)	無	
TAI-WAX (THAILAND) CO., LTD.	60,000	--	--	--	--	--	60,000	100.00%	--	--	無	註
冠達綠能事業有限公司	--	99,655	--	653	--	--	--	100.00%	100,308	100,308	無	
恭哲妍生鮮水產有限公司	--	11,747	--	781	--	903	--	100.00%	11,625	11,625	無	
京海水產(上海)有限公司	--	226,364	--	88,632	--	5,399	--	100.00%	309,597	313,397	無	
		<u>\$ 336,821</u>		<u>\$ 90,104</u>		<u>\$ 7,278</u>			<u>\$ 419,647</u>			

註：子公司 TAI-WAX (THAILAND) CO., LTD. 主要從事配方蠟及文創品銷售業務，因獲利狀況不如預期，經本公司董事會於 105 年 12 月 27 日決議辦理解算清算。

台灣蠟品股份有限公司

使用權資產變動明細表

110年12月31日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
建築物	\$ 2,340	\$ 2,232	\$ 2,340	\$ 2,232	
運輸設備	--	2,498	--	2,498	
其他設備	--	15,959	--	15,959	
	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 20,689</u>	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 20,689</u>	

台灣蠟品股份有限公司

使用權資產累計折舊變動明細表

110年12月31日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
建築物	\$ 2,327	\$ 1,179	\$ 2,340	\$ 1,166	
運輸設備	--	734	--	734	
其他設備	--	--	--	--	
	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 1,913</u>	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 1,900</u>	

台灣蠟品股份有限公司  
短期借款明細表  
110年12月31日

明細表九

單位:新台幣仟元

借 款 種 類	期 末 餘 額	借 款 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保 備 註
擔保借款					
兆豐銀行	\$ 180,000	110.07.05~111.05.29	註	180,000	土地及建築物
華南銀行	437,630	110.03.29~111.05.06	註	450,000	土地及建築物
台灣中小企業銀行	90,000	110.09.24~111.06.06	註	90,000	土地及建築物
	<u>\$ 707,630</u>				

註：利率區間為 0.8152%~2.00%。

台灣蠟品股份有限公司

合約負債明細表

110年12月31日

明細表十

單位:新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
客戶代號			
22050		\$ 1,513	摘列金額達本科目
其他		30	餘額5%以上之客戶
		<u>\$ 1,543</u>	

台灣蠟品股份有限公司

應付帳款明細表

110年12月31日

明細表十一

單位:新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
客戶代號			
12001		\$ 88	摘列金額達本科目
12003		439	餘額5%以上之客戶
		<u>\$ 527</u>	

台灣蠟品股份有限公司

其他流動負債明細表

110年12月31日

明細表十二

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款		<u>\$ 240</u>	

台灣蠟品股份有限公司  
長期借款明細表  
110年12月31日

明細表十三

單位:新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期間	利率區間	抵押或擔保備註
板信銀行	擔保借款	\$ 48,800	108.04.24~113.04.24	註	出租資產
板信銀行	擔保借款	76,600	110.10.06~122.10.06	註	出租資產
華南銀行	擔保借款	35,833	109.07.08~114.07.08	註	土地及建築物
		161,233			
	減：列為1年內到期部分	(22,600)			
		\$ 140,633			

註：利率區間為 1.50%~1.75%。

台灣蠟品股份有限公司

租賃負債明細表

110年12月31日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘要	租賃期間	折現率	金	額	備註
建築物		宿舍及辦公室使用	16-24 個月	1.45%	\$	1,074	
運輸設備		--	24-36 個月	1.45%		1,774	
其他設備		太陽能發電系統設備使用	240 個月	1.45%		15,959	
						<u>18,807</u>	
		減：列為流動部分				<u>(2,628)</u>	
		租賃負債-非流動			\$	<u>16,179</u>	

台灣蠟品股份有限公司

營業收入淨額明細表

110年1月1日至12月31日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
客戶合約收入							
	蠟品銷售收入	4,456,157	KG	\$	200,705		
	代購服務收入	--			31,461		
	光電設備銷售收入	--			79,360		
租賃收入							
	光電設備租賃收入	--			20,382		
	土地租賃收入	--			67		
	客戶合約收入			\$	<u>331,975</u>		

台灣蠟品股份有限公司  
營業成本明細表  
110年1月1日至12月31日

明細表十六

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初商品盤存	\$ 1,621	
加：本期進料(淨額)	75,392	
減：期末商品盤存	(1,621)	
銷貨成本		\$ 75,392
期初存料	79	
加：本期進料(淨額)	--	
減：期末存料	(79)	
本期耗用直接原料		--
期初存料	3,485	
加：本期進料(淨額)	2,382	
減：期末存料	(3,397)	
本期耗用間接原料		2,470
直接人工		--
製造費用		12,267
製造成本合計		14,737
期初在製品盤存		304
減：期末在製品盤存		(304)
加：本期進貨(淨額)		166,126
製成品成本		180,863
期初製成品盤存		224,866
減：期末製成品盤存		(234,035)
減：轉廣告費等		(37)
產銷成本		171,657
加：存貨跌價及呆滯損失		35,466
加：租賃成本		16,026
營業成本		\$ 298,541

台灣蠟品股份有限公司  
製造費用明細表  
110年1月1日至12月31日

明細表十七

單位:新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
間接人工				\$	5,871	摘列金額達本科目	
保險費					1,333	餘額5%以上者	
稅捐					1,062		
折舊					1,099		
能源成本					1,008		
其他					1,894		
				\$	12,267		

台灣蠟品股份有限公司  
營業費用明細表  
110年1月1日至12月31日

明細表十八

單位:新台幣仟元

項	目	推	銷	費	用	管	理	費	用	合	計	備	註
薪資支出		\$		2,132		\$		22,004		\$	24,136	摘列金額達本科目	
運費				3,509				618			4,127	餘額5%以上者	
折舊費用				--				2,933			2,933		
勞務費				--				3,776			3,776		
其他費用				837				4,631			5,468		
其他				686				4,059			4,745		
		\$		7,164		\$		38,021		\$	45,185		

台灣蠟品股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

	110 年度			109 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 5,882	\$ 15,197	\$ 21,079	\$ 5,157	\$ 10,438	\$ 15,595
勞健保費用	716	989	1,705	623	920	1,543
退休金費用	284	465	749	247	434	681
董事酬金	--	7,100	7,100	--	930	930
其他員工福利費用	176	192	368	171	216	387
	<u>\$ 7,058</u>	<u>\$ 23,943</u>	<u>\$ 31,001</u>	<u>\$ 6,198</u>	<u>\$ 12,938</u>	<u>\$ 19,136</u>
折舊費用	<u>\$ 11,125</u>	<u>\$ 2,933</u>	<u>\$ 14,058</u>	<u>\$ 4,884</u>	<u>\$ 2,932</u>	<u>\$ 7,816</u>
攤銷費用	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

註 1：110 及 109 年度本公司平均員工人數分別為 33 人及 34 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 7 人。

註 2：110 及 109 年度平均員工福利費用分別為 885 仟元及 674 仟元。

註 3：110 及 109 年度平均員工薪資費用分別為 781 仟元及 578 仟元。兩年度平均員工薪資費用增加 35.17%。

註 4：110 及 109 年度監察人酬勞分別為 1,780 仟元及 290 仟元。

註5：本公司薪資報酬政策：

1.董事薪資報酬政策：

依本公司章程及薪資委員會組織規程規定辦理，經薪資委員會建議，並提董事會決議。

(1)董事酬勞金：依本公司章程第18條之2：「本公司應依當年度獲利情況，提撥不低於1%為員工酬勞以及不高於3%為董事監察人酬勞。」

(2)獨立董事報酬：給付車馬費。

(3)車馬費：給付車馬費。

2.經理人薪資報酬政策：

委任經理人之薪酬，係由董事會通過委任3位獨立董事組成之薪資報酬委員會研訂績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。委任經理人之薪資係參酌同業水準訂定，獎金之給付視本公司盈餘、績效支付之。

3.員工薪資報酬政策：

員工薪酬的主要項目包括基本薪給、獎金與員工酬勞。薪給採職務責任給與制度，參照薪資市況、公司財務狀況、組織結構，訂定員工薪給標準；而獎金與員工酬勞，則將本公司當年度獲利情形，反映於員工報酬上，並與員工個人考績相關。此外，公司亦會視市場薪資動態及經營帳況而有年度調薪。