股票代號：1742

台灣蠟品股份有限公司及子公司
合併財務報告
暨
會計師核閱報告
民國 112 及 111 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	11～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14～38
(七)關係人交易事項	39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其他	40～41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42、44～48、50
2.轉投資事業相關資訊	42、48
3.大陸投資資訊	42、49～50
4.主要股東資訊	42、51
(十四)部門資訊	42～43

ROOM 306, 3F, NO.129. SEC. 3, MINSHENG E. RD.,
SONGSHAN DIST., TAIPEI CITY, 10596 TAIWAN
TEL : (02)2718-6659 (15 LINES)
FAX : (02)2718-7156

霈昇聯合會計師事務所
Benison Associated CPAs' Firm

台北市松山區民生東路三段129號3樓306室
電話：(02) 2718-6659 (15線)
傳真：(02) 2718-7156

會計師核閱報告

霈昇(112)財審字第 155 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子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 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，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(九)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 112 年及 111 年 9 月 30 日資產總額為 212,314 仟元及 406,363 仟元，佔合併資產總額之 5.52%及 16.39%，負債總額為 1,228 仟元及 1,054 仟元，佔合併負債總額之 0.05%及 0.10%；暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額為(8,738)仟元、(69,300)仟元、(37,934)仟元及(67,456)仟元，佔合併綜合損益總額之(10.10)%、431.87%、 (29.66)%及(169.17)%。又如合併財務報表附註六(十)所述，民國 111 年 9 月 30 日採權益法之投資餘額為 0 仟元，與民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益之份額為 0 仟元及(10)仟元，係依據被投資公司同期間未

ROOM 306, 3F, NO.129. SEC. 3, MINSHENG E. RD.,
SONGSHAN DIST., TAIPEI CITY, 10596 TAIWAN
TEL : (02)2718-6659 (15 LINES)
FAX : (02)2718-7156

霈昇聯合會計師事務所
Benison Associated CPAs' Firm

台北市松山區民生東路三段129號3樓306室
電話：(02) 2718-6659 (15線)
傳真：(02) 2718-7156

經會計師核閱之財務報表認列。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。

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及採權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣蠟品股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 112 年及 111 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。

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　112　年　11　月　14　日

台灣蠟品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112 年 9 月 30 日 金額	%	111 年 12 月 31 日 金額	%	111 年 9 月 30 日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 109,578	3	$ 137,734	5	$ 279,426	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	34,793	1	36,995	1	38,045	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(三))	6,000	-	6,000	-	6,000	-
1150	應收票據淨額(附註六(四))	1,163	-	3,361	-	218	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	15,859	-	97,492	4	105,403	4
1200	其他應收款(附註六(四))	1,001,852	26	567,490	23	641,029	26
1220	本期所得稅資產(附註六(二七))	1,820	-	2,096	-	-	-
130X	存貨(附註六(五))	53,850	1	57,014	2	61,289	2
1410	預付款項(附註六(六))	67,852	2	103,453	4	91,743	4
1470	其他流動資產(附註六(七))	1,651,912	43	871,494	33	509,023	21
11XX	流動資產總計	2,944,679	76	1,883,129	72	1,732,176	70
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(八))	27,299	1	6,990	-	9,200	-
1550	採用權益法之投資(附註六(十))	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一))	642,576	17	559,334	21	558,803	23
1755	使用權資產(附註六(十二))	24,908	1	21,868	1	22,181	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十三))	132,730	3	132,730	5	132,730	5
1840	遞延所得稅資產(附註六(二七))	3,417	-	3,411	-	3,462	-
1990	其他非流動資產(附註六(十四))	73,734	2	17,139	1	20,796	1
15XX	非流動資產總計	904,664	24	741,472	28	747,172	30
	資產總計	$ 3,849,343	100	$ 2,624,601	100	$ 2,479,348	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	112年9月30日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年9月30日 金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(十五))	$ 2,196,560	57	$ 1,157,520	44	$ 834,400	34
2130	合約負債-流動(附註六(二十))	12,624	-	18,851	1	19,429	1
2170	應付帳款	139	-	143	-	642	-
2200	其他應付款(附註六(十六))	51,449	2	11,073	-	27,007	1
2230	本期所得稅負債(附註六(二七))	1,890	-	1,890	-	206	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十二))	3,933	-	3,910	-	4,244	-
2320	一年內到期之長期借款(附註六(十七))	60,357	2	17,022	1	17,129	-
2300	其他流動負債	4,132	-	299	-	380	-
21XX	流動負債總計	2,331,084	61	1,210,708	46	903,437	36
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(十七))	75,808	2	102,452	4	106,613	4
2570	遞延所得稅負債(附註六(二七))	29,033	1	29,033	1	29,033	1
2580	租賃負債-非流動(附註六(十二))	21,229	1	18,116	1	18,063	1
25XX	非流動負債總計	126,070	4	149,601	6	153,709	6
	負債總計	2,457,154	65	1,360,309	52	1,057,146	42
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	股本(附註六(十八))						
3110	普通股	935,593	24	935,593	36	815,500	33
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	120,093	5
31XX	股本總計	935,593	24	935,593	36	935,593	38
3200	資本公積(附註六(十八))						
3211	資本公積-普通股發行溢價	164,030	4	164,030	7	164,030	7
3220	資本公積-庫藏股票交易	1,068	-	1,068	-	1,068	-
3200	資本公積總計	165,098	4	165,098	7	165,098	7
3300	保留盈餘(附註六(十八))						
3310	法定盈餘公積	34,785	1	34,785	1	34,785	1
3320	特別盈餘公積	88,694	2	88,694	3	88,694	4
3350	未分配盈餘	167,962	5	45,406	2	197,541	8
33XX	保留盈餘總計	291,441	8	168,885	6	321,020	13
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,789	-	10,756	-	14,321	1
3421	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	6,048	-	740	-	2,950	-
34XX	其他權益總計	16,837	-	11,496	-	17,271	1
3500	庫藏股票(附註六(十八))	(16,780)	(1)	(16,780)	(1)	(16,780)	(1)
3XXX	權益總計	1,392,189	35	1,264,292	48	1,422,202	58
	負債及權益總計	$ 3,849,343	100	$ 2,624,601	100	$ 2,479,348	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

(請參閱霈昇聯合會計師事務所民國112年11月14日核閱報告)

董事長：林哲印

經理人：林哲印

會計主管：曾柏堯

台灣蠟品股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		111 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(二十))	$ 61,085	100	$ 157,817	100	$ 291,385	100	$ 425,212	100
5000	營業成本(附註六(五)、(二四)及(二五))	(44,864)	(73)	(127,885)	(81)	(202,334)	(69)	(345,627)	(81)
5900	營業毛利	16,221	27	29,932	19	89,051	31	79,585	19
6000	營業費用(附註六(二四)及(二五))								
6100	推銷費用	(1,584)	(3)	(8,717)	(6)	(5,609)	(3)	(17,217)	(4)
6200	管理費用	(20,533)	(33)	(14,671)	(9)	(53,807)	(18)	(41,415)	(10)
6450	預期信用減損損失	(3,653)	(6)	(40,535)	(26)	(11,161)	(4)	(40,535)	(10)
	營業費用合計	(25,770)	(42)	(63,923)	(41)	(70,577)	(25)	(99,167)	(24)
6900	營業淨利	(9,549)	(15)	(33,991)	(22)	18,474	6	(19,582)	(5)
7000	營業外收入及支出								
7100	利息收入	14,767	24	464	-	30,677	11	563	-
7010	其他收入(附註六(二一))	1,369	2	1,557	1	1,971	1	2,115	-
7020	其他利益及損失(附註六(二二))	81,738	134	17,543	11	95,633	33	56,250	14
7050	財務成本(附註六(二三))	(9,690)	(16)	(3,164)	(2)	(24,104)	(9)	(8,519)	(2)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額(附註六(十))	-	-	-	-	-	-	(10)	-
	營業外收入及支出合計	88,184	144	16,400	10	104,177	36	50,399	12
7900	稅前淨利	78,635	129	(17,591)	(12)	122,651	42	30,817	7
7950	所得稅利益(費用)(附註六(二七))	258	-	(2)	-	(95)	-	(2,317)	(1)
8200	本期淨利	78,893	129	(17,593)	(12)	122,556	42	28,500	6
8300	其他綜合(損)益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	4,630	8	(70)	-	6,010	2	2,950	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		4,630	8	(70)	-	6,010	2	2,950	1
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	2,979	4	1,616	1	33	-	8,425	2
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(7)	-	-	-	(702)	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		2,972	4	1,616	1	(669)	-	8,425	2
	本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	7,602	12	1,546	1	5,341	2	11,375	3
8500	本期綜合(損)益總額	$ 86,495	141	$ (16,047)	(11)	$ 127,897	44	$ 39,875	9
	每股盈餘(附註六(十九))								
9750	基本	$ 0.85		$ (0.19)		$ 1.32		$ 0.31	
9850	稀釋	$ 0.85		$ (0.19)		$ 1.32		$ 0.31	

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

(請參閱霈昇聯合會計師事務所民國 112 年11月14日核閱報告)

董事長：林哲印　　經理人：林哲印　　會計主管：曾柏堯

台灣蠟品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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益									
		股本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目			
代碼		普通股股本	待分配股票股利	資本公積	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評價（損）益	庫藏股票	權益總額
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 815,500	$ -	$ 164,036	$ 880	$ 88,694	$ 339,051	$ 5,896	$ -	$ (28,108)	$ 1,385,949
	110 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	33,905	-	(33,905)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(16,012)	-	-	-	(16,012)
B9	普通股股票股利	-	120,093	-	-	-	(120,093)	-	-	-	-
D1	本期淨利	-	-	-	-	-	28,500	-	-	-	28,500
D3	本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	8,425	2,950	-	11,375
N1	庫藏股轉讓予員工			1,062						11,328	12,390
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	$ 815,500	$ 120,093	$ 165,098	$ 34,785	$ 88,694	$ 197,541	$ 14,321	$ 2,950	$ (16,780)	$ 1,422,202
A1	112 年 1 月 1 日餘額	$ 935,593	$ -	$ 165,098	$ 34,785	$ 88,694	$ 45,406	$ 10,756	$ 740	$ (16,780)	$ 1,264,292
D1	本期淨利	-	-	-	-	-	122,556	-	-	-	122,556
D3	本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	33	5,308	-	5,341
Z1	112 年 9月 30 日餘額	$ 935,593	$ -	$ 165,098	$ 34,785	$ 88,694	$ 167,962	$ 10,789	$ 6,048	$ (16,780)	$ 1,392,189

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

(請參閱霈昇聯合會計師事務所民國 112 年11月14日核閱報告)

董事長：林哲印　　經理人：林哲印　　會計主管：曾柏堯

台灣蠟品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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 122,651	$ 30,817
A20010	收益費損項目		
A20100	不動產、廠房、設備及使用權資產之折舊費用	13,962	15,972
A20300	預期信用減損損失	11,161	40,535
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(5,107)	3,748
A20900	財務成本	24,104	8,519
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	-	10
A21200	利息收入	(30,677)	(563)
A21300	股利收入	(1,398)	(1,624)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	1,062
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	437
A23700	非金融資產減損損失	10,439	-
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(23,022)	(61,173)
A24100	未實現外幣兌換利益	(57,959)	(37,991)
A29900	租賃修改利益	-	(1)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	2,198	2,323
A31150	應收帳款	81,633	(81,681)
A31180	其他應收款	(425,447)	(37,329)
A31200	存貨	26,185	125,083
A31230	預付款項	35,601	26,668
A31240	其他流動資產	302,010	(107,517)
A32125	合約負債	(6,227)	154
A32150	應付帳款	(4)	96
A32180	其他應付款	40,057	(64,822)
A32230	其他流動負債	3,833	15
A33000	營運產生之現金	123,993	(137,262)
A33100	收取之利息	30,677	563
A33200	收取之股利	1,398	1,624
A33300	支付之利息	(22,890)	(8,537)
A33500	退還(支付)之所得稅	181	(6,522)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	133,359	(150,134)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(15,001)	(6,250)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(6,000)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(965)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,274	2,075
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	-	330
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(105,336)	(46,729)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	381,362
B03700	存出保證金增加	-	(10,207)
B03800	存出保證金減少	7,000	26
B06500	其他金融資產增加	(1,053,198)	(126,059)
B07100	預付設備款增加	(3,557)	(4,940)
B07200	預付設備款減少	-	25,000
B07300	其他預付款項增加	(60,038)	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(1,222,821)	208,608
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,932,006	983,230
C00200	短期借款減少	(892,966)	(856,460)
C01600	舉借長期借款	30,000	70,000
C01700	償還長期借款	(13,309)	(109,491)
C04020	租賃負債本金償還	(3,107)	(3,436)
C05000	庫藏股票處分價款	-	11,328
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,052,624	95,171
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,682	31,937
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	(28,156)	185,582
E00100	期初現金及約當現金餘額	137,734	93,844
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 109,578	$ 279,426

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

(請參閱霈昇聯合會計師事務所民國112年11月14日核閱報告)

董事長：林哲印　　經理人：林哲印　　會計主管：曾柏堯

台灣蠟品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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、買賣及進出口、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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於 112 年 11 月 14 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 將不致造成台灣蠟品股份有限公司及子公司(以下簡稱合併公司)會計政策之重大變動。

(二)113 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(註 1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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報導期間生效。

註 2: 賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3: 第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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 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「保險合約」之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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報導期間生效。

註 2: 適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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(九)、附表(五)及(六)。

(四)其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

(1)係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

(2)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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

請參閱111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、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金	$ 336	$ 534	$ 623
活期存款及支票存款	107,242	64,567	151,803
約當現金(原始到期日3個月內之定期存款)	2,000	72,633	127,000
	$ 109,578	$ 137,734	$ 279,426

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項目	112年9月30日	111年12月31日	111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	$ 34,793	$ 36,995	$ 38,405

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

1.明細如下：

項目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 6,000	$ 6,000	$ 6,000

2.按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註六(二九)。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

1.明細如下：

項目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面成本	$ 1,163	$ 3,361	$ 218
減：備抵損失	--	--	--
	$ 1,163	$ 3,361	$ 218
因營業而發生	$ 1,163	$ 3,361	$ 218
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 16,031	$ 97,664	$ 105,575
減：備抵損失	(172)	(172)	(172)
	$ 15,859	$ 97,492	$ 105,403
其他應收款			
應收代購服務款項	$ 1,190,228	$ 744,181	$ 695,397
減：備抵損失	(188,377)	(176,882)	(54,857)
	1,001,851	567,299	640,540
應收退稅款	--	--	489
其他	1	191	--
	$ 1,001,852	$ 567,490	$ 641,029

2.應收帳款及應收代購服務款項

合併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。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。於 111 年前 3 季以前，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，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。惟於 111 年第 4 季起，因部分客戶群位於新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重地區，該等地區客戶群之損失型態與其他地區客戶群間出現差異，故合併公司將該等地區客戶群採用不同準備矩陣，並考量地區經濟情勢及客戶群之財務狀況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。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

112 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	個別認定	合計
預期信用損失率	--	--	--	--	100%	55%	--
總帳面金額	$ 860,963	$ 2,621	$ --	$ --	$ 172	$ 342,503	$ 1,206,259
備抵損失(存續期間預期信用損失)	--	--	--	--	(172)	(188,377)	(188,549)
攤銷後成本	$ 860,963	$ 2,621	$ --	$ --	$ --	$ 154,126	$ 1,017,710

111 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	個別認定	合計
預期信用損失率	--	--	--	--	100%	47%	--
總帳面金額	$ 464,704	$ 626	$ --	$ --	$ 172	$ 376,343	$ 841,845
備抵損失(存續期間預期信用損失)	--	--	--	--	(172)	(176,882)	(177,054)
攤銷後成本	$ 464,704	$ 626	$ --	$ --	$ --	$ 199,461	$ 664,791

111 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	1.44%	--	18.22%	30.12%	100%	--
總帳面金額	$ 602,080	$ 305	$ 113,866	$ 84,549	$ 172	$ 800,972
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(8,644)	--	(20,748)	(25,465)	(172)	(55,029)
攤銷後成本	$ 593,436	$ 305	$ 93,118	$ 59,084	$ --	$ 745,943

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
期初餘額	$ 177,054	$ 13,618
加：本期提列減損損失	11,161	40,535
減：本期實際沖銷	--	--
匯率影響數	334	876
期末餘額	$ 188,549	$ 55,029

(五)存貨淨額

1.明細如下：

項目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
商品存貨	$ 31,591	$ 32,748	$ 32,748
製成品	17,741	19,997	27,965
在製品	964	--	--
物料	193	386	576
在途存貨	3,361	3,883	--
淨額	$ 53,850	$ 57,014	$ 61,289

2.銷貨成本性質如下：

項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 40,350	$ 167,257	$ 215,014	$ 394,934
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,047	(43,198)	(23,022)	(61,173)
太陽能租賃成本	3,467	3,826	10,342	11,866
	$ 44,864	$ 127,885	$ 202,334	$ 345,627

112 年及 111 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。

(六)預付款項

項目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
預付費用	$ 3,470	$ 1,601	$ 1,307
用品盤存	--	3,139	3,159
預付貨款	59,347	88,144	77,013
進項稅額	157	--	635
留抵稅額	4,878	10,569	9,629
	$ 67,852	$ 103,453	$ 91,743

(七)其他流動資產

1.明細如下：

項目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
暫付款	$ 10,527	$ 312,537	$ 379,783
其他金融資產	1,641,384	558,956	129,133
其他	1	1	107
	$ 1,651,912	$ 871,494	$ 509,023

2.上述暫付款主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。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

1.明細如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
權益工具投資			
國內上櫃公司私募股票			
雲嘉南科技股份有限公司私募普通股	$ 13,000	$ 6,990	$ 9,200
債務工具投資			
國外債券			
AT&T Inc.	$ 7,210	$ --	$ --
ALTRIA Group Inc.	7,089	--	--
	14,299	--	--
	$ 27,299	$ 6,990	$ 9,200

2.合併公司於111年1月以每股6.25元認購雲嘉南科技股份有限公司(原名：和進電子股份有限公司)私募普通股1,000,000股，計6,250仟元，閉鎖期3年。合併公司依中長期策略目的投資上櫃公司私募普通股，預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

3.合併公司於112年5月購買AT&T Inc.及ALTRIA Group Inc.所發行之6年期美元公司債，票面利率分別為4.35%及4.8%。

4.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註六(二九)。

5.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註八。

(九)子公司

本合併財務報告編製主體如下：

			所持股權百分比			
			112年	111年	111年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9月30日	12月31日	9月30日	說明
本公司	TAI-WAX HOLDING CO., LTD.	配方蠟及文創品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	2
本公司	TAI-WAX (THAILAND) CO., LTD.	配方蠟及文創品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	2
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
本公司	恭哲妍生鮮水產有限公司	水產及農產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	2
本公司	京海水產(上海)有限公司	水產產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	2
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%	2

1.冠達綠能事業有限公司為重要子公司，其財務報告經會計師核閱。

2.係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(十)採用權益法之投資

1.合併公司採用權益法之投資係投資關聯企業，明細如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
京法國際股份有限公司	$ --	$ --	$ --

	所持股權百分比		
	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
京法國際股份有限公司	--%	--%	--%

2.合併公司評估無個別具重大性之關聯企業，認列個別不重大關聯企業之損益份額及綜合損益份額請參閱合併綜合損益表。

3.上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

4.採用權益法之投資及本公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按關聯企業同期間未經其他會計師核閱之財務報告認列。

5.上述關聯企業於 111 年 2 月 15 日經主管機關核准解散，故合併公司認列減損損失 330 仟元。

(十一)不動產、廠房及設備

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
自用	$ 430,101	$ 362,453	$ 363,065
營業租賃出租	212,475	196,881	195,738
	$ 642,576	$ 559,334	$ 558,803

1.自用

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	總計
成本：						
112 年 1 月 1 日	$ 298,488	$ 69,112	$ 841,756	$ 41,327	$ 47,839	$ 1,298,522
增添	--	--	--	633	68,895	69,528
處分	--	--	--	--	--	--
淨兌換差額	--	--	--	(2)	--	(2)
112 年 9 月 30 日	$ 298,488	$ 69,112	$ 841,756	$ 41,958	$ 116,734	$ 1,368,048

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	總計
累計折舊及減損：						
112年1月1日	$ --	$ 56,076	$ 841,520	$ 38,473	$ --	$ 936,069
折舊	--	581	146	1,152	--	1,879
處分	--	--	--	--	--	--
淨兌換差額	--	--	--	(1)	--	(1)
112年9月30日	$ --	$ 56,657	$ 841,666	$ 39,624	$ --	$ 937,947
112年9月30日淨額	$ 298,488	$ 12,455	$ 90	$ 2,334	$ 116,734	$ 430,101
111年12月31日及112年1月1日淨額	$ 298,488	$ 13,036	$ 236	$ 2,854	$ 47,839	$ 362,453

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	總計
成本：						
111年1月1日	$ 315,291	$ 69,112	$ 841,756	$ 43,769	$ --	$ 1,269,928
增添	--	--	--	334	46,395	46,729
處分	--	--	--	(2,879)	--	(2,879)
來自預付設備款	--	--	--	--	1,310	1,310
轉列為投資性不動產	(16,803)	--	--	--	--	(16,803)
淨兌換差額	--	--	--	133	--	133
111年9月30日	$ 298,488	$ 69,112	$ 841,756	$ 41,357	$ 47,705	$ 1,298,418
累計折舊及減損：						
111年1月1日	$ --	$ 54,760	$ 841,325	$ 37,874	$ --	$ 933,959
折舊	--	987	146	1,161	--	2,294
處分	--	--	--	(1,013)	--	(1,013)
淨兌換差額	--	--	--	113	--	113
111年9月30日	$ --	$ 55,747	$ 841,471	$ 38,135	$ --	$ 935,353
111年9月30日淨額	$ 298,488	$ 13,365	$ 285	$ 3,222	$ 47,705	$ 363,065

2.營業租賃出租

	出租資產
成本：	
112 年 1 月 1 日餘額	$ 250,602
增添	34,913
112 年 9 月 30 日餘額	$ 285,515
累計折舊及減損：	
112 年 1 月 1 日餘額	$ 53,721
減損損失	10,439
本期折舊	8,880
112 年 9 月 30 日餘額	$ 73,040
112 年 9 月 30 日淨額	$ 212,475
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	$ 196,881

	出租資產
成本：	
111 年 1 月 1 日餘額	$ 246,126
增添	--
111 年 9 月 30 日餘額	$ 246,126
累計折舊及減損：	
111 年 1 月 1 日餘額	$ 40,255
本期折舊	10,133
111 年 9 月 30 日餘額	$ 50,388
111 年 9 月 30 日淨額	$ 195,738

3.合併公司於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未認列或迴轉減損損失。

4.合併公司於 112 年 6 月評估部分太陽能發電設備因故無法繼續使用，致未來現金流量減少，故認列減損損失 10,439 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 25 年
機器設備	3 年至 20 年
出租資產	16 年至 20 年
其他設備	3 年至 10 年

6.合併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，合併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。

(十二)租賃協議

1.使用權資產

項目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 453	$ 333	$ 718
運輸設備	3,404	5,527	6,235
其他設備	21,051	16,008	15,228
	$ 24,908	$ 21,868	$ 22,181

項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
使用權資產之增添	$ 6,242	$ 1,131	$ 6,242	$ 6,707
使用權資產之折舊費用				
建築物	$ 123	$ 378	$ 373	$ 1,190
運輸設備	708	699	2,123	1,624
其他設備	283	199	707	731
	$ 1,114	$ 1,276	$ 3,203	$ 3,545

2.租賃負債

項目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	$ 3,933	$ 3,910	$ 4,244
非流動	$ 21,229	$ 18,116	$ 18,063

租賃負債之折現率區間如下：

項目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	4.05%	1.45%	1.33%、1.45%
運輸設備	1.33%、1.45%	1.33%、1.45%	1.33%、1.45%
其他設備	1.45%、2.33%	1.45%	1.45%

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(十一)及(十三)。

(2)其他租賃資訊

項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期租賃及低價值資產租賃費用	$ 395	$ 174	$ 1,298	$ 630
租賃之現金(流出)總額			$ 4,666	$ 4,336

合併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。

(十三)投資性不動產淨額

1.明細如下：

	土地
成本：	
112年1月1日餘額	$ 132,730
增添	--
112年9月30日餘額	$ 132,730
累計折舊及減損：	
112年1月1日餘額	$ --
本期折舊	--
112年9月30日餘額	$ --
112年9月30日淨額	$ 132,730
111年12月31日及112年1月1日淨額	$ 132,730

	土地
成本：	
111 年 1 月 1 日餘額	$ 115,927
自不動產、廠房及設備轉入	16,803
111 年 9 月 30 日餘額	$ 132,730
累計折舊及減損：	
111 年 1 月 1 日餘額	$ --
本期折舊	--
111 年 9 月 30 日餘額	$ --
111 年 9 月 30 日淨額	$ 132,730

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，112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日評價所得之公允價值皆為 603,492 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。

(十四)其他非流動資產

項目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
預付設備款	$ 3,557	$ --	$ 3,630
預付土地款(附註七)	60,038	--	--
存出保證金	7,235	14,235	14,262
其他	2,904	2,904	2,904
	$ 73,734	$ 17,139	$ 20,796

(十五)短期借款

1.明細如下：

項目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
擔保借款	$ 2,196,560	$ 1,157,520	$ 834,400
利率區間	1.68%～2.33%	1.51%～2.22%	1.55%~1.87%

2.合併公司提供擔保情形，請參閱附註八。

(十六)其他應付款

項目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資	$ 8,720	$ 3,032	$ 3,381
應付員工酬勞	8,081	74	368
應付董監酬勞	4,040	--	588
應付其他費用	5,292	7,072	6,658
應付設備款	--	895	--
應付現金股利	--	--	16,012
應付代採購款項	25,316	--	--
	$ 51,449	$ 11,073	$ 27,007

(十七)長期借款

1.明細如下：

項目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款	$ 106,915	$ 119,474	$ 123,742
無擔保借款	29,250	--	--
減：列為1年內到期部分	(60,357)	(17,022)	(17,129)
長期借款	$ 75,808	$ 102,452	$ 106,613

2.合併公司於108年度取得新動撥之銀行借款60,000仟元，112年及111年9月30日借款利率分別為2.22%及2.03%，分5年攤還，每月償還本金350仟元，餘額到期一次清償。依借款合約規定，合併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合併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.合併公司於109年度取得新動撥之銀行借款50,000仟元，112年及111年9月30日借款利率分別為2.32%及1.93%，分5年攤還，每月償還本金833仟元。依借款合約規定，合併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.合併公司於110年度取得之銀行借款80,000仟元，借款利率為1.75%，分12年攤還，每月償還本金700仟元。因資金調度及利率等因素考量，合併公司已於111年8月間提前清償。

5.合併公司於111年度取得新動撥之銀行借款50,000仟元，112年及111年9月30日借款利率為2.20%及1.83%，分15年攤還，每月償還本金及利息。依借款合約規定，合併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。

6.合併公司於112年度取得新動撥之銀行借款30,000仟元，112年9月30日借款利率為0.50%，分5年攤還，每月償還本金500仟元及利息。

(十八)權益

1.普通股(單位：新台幣元)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數	200,000,000	200,000,000	200,000,000
額定股本	$ 2,000,000,000	$ 2,000,000,000	$ 2,000,000,000
已發行且已收足股款之股數	93,559,300	93,559,300	81,550,000
已發行股本	$ 935,593,000	$ 935,593,000	$ 815,500,000

本公司111年6月21日股東會決議通過以未分配盈餘120,093仟元轉增資，並於111年11月4日經主管機關核准變更登記在案。

2.資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111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	$ 164,030	$ 164,030	$ 164,030
庫藏股票交易	1,068	1,068	1,068
	$ 165,098	$ 165,098	$ 165,098

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(二六)。

(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112年9月30日暨111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)本公司於111年6月21日舉行股東會決議通過之110年度盈餘分配案如下：

	110年度
法定盈餘公積	$ 33,905
現金股利	$ 16,012
股票股利	$ 120,093
每股現金股利(元)	$ 0.20
每股股票股利(元)	$ 1.50

(5)本公司於112年6月14日舉行股東會決議通過111年度之虧損撥補案，因111年度為虧損，故無盈餘分配案之情事。

4.庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工(仟股)
112年1月1日及9月30日股數	888

收回原因	轉讓股份予員工(仟股)
111年1月1日股數	1,488
本期增加	--
本期減少	(600)
111年9月30日股數	888

本公司於111年度以每股18.88元轉讓予員工600仟股，買回成本為11,328仟元，截至111年12月31日止已交付員工。本公司已於給與日認列員工酬勞成本1,062仟元，並於股票交付員工日認列資本公積－庫藏股交易1,062仟元。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。

(十九)每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於111年10月13日。因追溯調整，111年9月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前		追溯調整後	
	111年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ (0.22)	$ 0.36	$ (0.19)	$ 0.31
稀釋每股盈餘	$ (0.22)	$ 0.36	$ (0.19)	$ 0.31

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

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
本期淨利	$ 78,893	$ (17,593)	$ 122,556	$ 28,500

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
股數				
用以計算基本每股盈餘之普通股加權股數	92,671	92,334	92,671	92,160
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	315	--	490	59
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權股數	92,986	92,334	93,161	92,219

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。

(二十)營業收入

1.明細如下：

項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
客戶合約收入				
蠟品銷售收入	$ 32,553	$ 88,194	$ 112,170	$ 238,803
代購服務收入	14,151	28,819	83,562	46,336
光電設備銷售收入	7,070	33,514	77,220	122,061
租賃收入				
光電設備租賃收入	7,311	7,290	18,433	18,012
	$ 61,085	$ 157,817	$ 291,385	$ 425,212

2.合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約負債-商品銷售	$ 12,624	$ 18,851	$ 19,429	$ 19,275

(二一)其他收入

項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
股利收入	$ 1,184	$ 1,500	$ 1,398	$ 1,624
其他收入-其他	185	57	573	491
	$ 1,369	$ 1,557	$ 1,971	$ 2,115

(二二)其他利益及損失

項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
外幣兌換利益淨額	$ 82,699	$ 18,900	$ 101,061	$ 62,096
處分不動產、廠房及設備損失	--	--	--	(437)
租賃修改利益	--	1	--	1
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(944)	(70)	5,107	(3,748)
非金融資產減損損失	--	--	(10,439)	--
其他	(17)	(1,288)	(96)	(1,662)
	$ 81,738	$ 17,543	$ 95,633	$ 56,250

(二三)財務成本

項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 9,583	$ 3,084	$ 23,843	$ 8,249
租賃負債之利息	107	80	261	270
	$ 9,690	$ 3,164	$ 24,104	$ 8,519

(二四)折舊

項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 3,590	$ 4,079	$ 10,759	$ 12,427
使用權資產	1,114	1,276	3,203	3,545
	$ 4,704	$ 5,355	$ 13,962	$ 15,972
依功能別彙總				
營業成本	$ 3,448	$ 3,804	$ 10,144	$ 11,801
營業費用	1,256	1,551	3,818	4,171
	$ 4,704	$ 5,355	$ 13,962	$ 15,972

(二五)員工福利費用

項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 16,084	$ 10,655	$ 43,412	$ 27,509
退職後福利	331	309	963	875
離職福利	--	--	--	--
	$ 16,415	$ 10,964	$ 44,375	$ 28,384
依功能別彙總				
營業成本	$ 1,805	$ 1,802	$ 7,259	$ 5,452
營業費用	14,610	9,162	37,116	22,932
	$ 16,415	$ 10,964	$ 44,375	$ 28,384

(二六)員工酬勞及董事酬勞

1.本公司係以當年度扣除分派員工及董酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。但本公司有虧損時，應先彌補。112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比率

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
員工酬勞	6%	1%
董事酬勞	3%	2%

金額

項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 5,202	$ (181)	$ 8,081	$ 294
董事酬勞	$ 2,601	$ (362)	$ 4,040	$ 588

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。

3.111及110年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於112年3月21日及111年3月16日經董事會決議如下：

金額

	111年度	110年度
員工酬勞	$ --	$ 3,550
董監事酬勞	$ --	$ 7,100

4.111及110年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與111及110年度合併財務報告之認列金額並無差異。

5.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。

(二七)所得稅

1.認列於損益之所得稅主要組成項目如下：

項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	$ (258)	$ 2	$ --	$ 2,323
以前年度之調整	--	--	95	(6)
遞延所得稅				
當期產生者	--	--	--	--
認列於損益之所得稅(利益)費用	$ (258)	$ 2	$ 95	$ 2,317

2.所得稅申報核定情形

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至 110 年度。

(二八)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。

(二九)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

112 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衡量之金融資產-流動				
國內上市櫃股票	$ 34,793	$ --	$ --	$ 34,793

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
權益工具投資				
國內上市櫃股票	$ 13,000	$ --	$ --	$ 13,000
債務工具投資				
國外美元債券	14,299	--	--	14,299
	$ 27,299	$ --	$ --	$ 27,299

111 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衡量之金融資產-流動				
國內上市櫃股票	$ 36,995	$ --	$ --	$ 36,995
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
權益工具投資				
國內上市櫃股票	$ 6,990	$ --	$ --	$ 6,990

111 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衡量之金融資產-流動				
國內上市櫃股票	$ 38,045	$ --	$ --	$ 38,045
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
權益工具投資				
國內上市櫃股票	$ 9,200	$ --	$ --	$ 9,200

2.金融工具之種類

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 34,793	$ 36,995	$ 38,045
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)	2,783,071	1,379,268	1,175,471
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	27,299	6,990	9,200
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註 2)	2,384,313	1,288,210	985,791

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、其他金融資產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、其他應付款及長期借款等按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。

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，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。

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	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
損益	$ 26,480	$ 7,383

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銀行存款、應收及應付款項。

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
-金融資產	$ 14,299	$ --	$ --
具現金流量利率風險			
-金融資產	$ 1,756,603	$ 702,133	$ 413,913
-金融負債	2,332,725	1,276,994	958,142

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 4,321 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 4,082 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。

合併公司挑選具投資等級之交易對象和擬訂個別限額以降低財務信用風險。合併公司會定期監控及檢視市場狀況，根據交易對象之信用狀況調整其限額。

合併公司的投資政策目的是在保障本金及支持流動性的前提下追求收益。該政策要求須投資於投資等級之證券，且對單一債券發行人設定信用曝險金額之上限。合併公司根據金融市場狀況及債務工具發行人之外部信用評等變動及其重大資訊，以評估債務工具自原始認列後，信用風險是否顯著增加。

(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約條款之遵循。

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	超過1年
112年9月30日			
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 49,451	$ --	$ --
租賃負債	2,366	1,962	24,500
浮動利率工具	2,136,157	131,679	83,526
	$ 2,187,974	$ 133,641	$ 108,026

	6個月(含)以內	超過6個月至滿1年	超過1年
111年12月31日			
非衍生金融負債			
非附息負債	$ 9,398	$ --	$ --
租賃負債	2,156	2,114	19,159
浮動利率工具	1,172,078	9,609	109,962
	$ 1,183,632	$ 11,723	$ 129,121

	6個月(含)以內	超過6個月至滿1年	超過1年
111年9月30日			
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 27,091	$ --	$ --
租賃負債	2,416	2,117	20,111
浮動利率工具	846,657	9,645	113,664
	$ 876,164	$ 11,762	$ 133,775

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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一)關係人名稱及其關係

關係人之名稱	與本公司之關係
林秋香	董事長之二等親屬

(二)預付土地款

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
林秋香	$ 60,038	$ --	$ --

(三)主要管理階層薪酬資訊

項目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 1,968	$ 1,804	$ 5,345	$ 5,029

八、質抵押之資產

(一)明細如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他金融資產-流動	$ 1,641,384	$ 558,956	$ 129,133
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	14,299	--	--
不動產、廠房與設備			
土地	214,283	214,283	214,283
建築物	10,034	10,364	10,474
出租資產	173,513	192,442	195,737
投資性不動產			
土地	98,676	98,676	98,676
	$ 2,152,189	$ 1,074,721	$ 648,303

(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：

112 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 82,057	32.27(美元：新台幣)	$ 2,647,989
美金	5	7.31(美元：人民幣)	173
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	3,384	7.31(美元：人民幣)	109,192

111 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 39,702	30.71(美元：新台幣)	$ 1,219,239
美金	133	6.97(美元：人民幣)	4,090
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	1,736	30.71(美元：新台幣)	53,321
美金	5,319	6.97(美元：人民幣)	163,345

111 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 23,252	31.75(美元：新台幣)	$ 738,263
美金	133	7.098(美元：人民幣)	4,229
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	4,390	7.098(美元：人民幣)	139,378

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		111 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	32.27(美元：新台幣)	$ 31,180	31.75 (美元：新台幣)	$ 4,093

	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		111 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	32.27(美元：新台幣)	$ 57,959	31.75 (美元：新台幣)	$ 37,991

(二)其他事項說明

1.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，對此合併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，合併公司將持續關注疫情發展。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

1.資金貸予他人：詳附表(一)

2.為他人背書保證：詳附表(二)

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(三)

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：詳附表(四)

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(七)

11.被投資公司資訊：詳附表(五)

(三)大陸投資資訊：

1.被投資公司之相關資訊：詳附表(六)

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：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

(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

(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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司之應報導部門為蠟品、光電及水產。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

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	蠟品	光電	水產	合計
來自外部客戶之收入	$ 112,170	$ 95,653	$ 83,562	$ 291,385
部門間收入	--	--	--	--
部門收入	$ 112,170	$ 95,653	$ 83,562	291,385
內部沖銷				--
合併收入				$ 291,385
部門(損)益	$ (28,642)	$ 6,551	$ 40,565	$ 18,474
營業外收入及支出				104,177
稅前淨利				$ 122,651

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	蠟品	光電	水產	合計
來自外部客戶之收入	$ 238,803	$ 140,073	$ 46,336	$ 425,212
部門間收入	--	--	--	--
部門收入	$ 238,803	$ 140,073	$ 46,336	425,212
內部沖銷				--
合併收入				$ 425,212
部門(損)益	$ 1,686	$ 7,826	$ (29,094)	$ (19,582)
營業外收入及支出				50,399
稅前淨利				$ 30,817

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、不包含營業外收支及所得稅費用。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)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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	--	--	短期資金融資	--	營運周轉	--	--	--	139,219	278,438
1	冠達綠能事業有限公司	台灣蠟品股份有限公司	應收關係人款項	是	35,000	35,000	15,000	--	短期資金融資	--	償還借款	--	--	--	39,883	39,883

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。

冠達對外資金貸與之總額，以不超過本公司淨值百分之四十為限。

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。

冠達對個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

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	417,657	100,000	50,000	3,000	--	3.59%	417,657	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	526,000	13,860	1.57 %	13,860	--
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	408,891	5,132	0.48 %	5,132	--
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	100,000	1,595	0.11 %	1,595	--
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	7,632	0.07 %	7,632	--
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	125	0.01 %	125	--
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	150,000	3,952	0.02 %	3,952	--
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	1,128	0.00 %	1,128	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	正道工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	45,000	740	0.01 %	740	--
台灣蠟品股份有限公司	存託憑證	巨騰國際控股有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	629	0.01 %	629	--

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	雲嘉南科技股份有限公司(原名：和進電子股份有限公司)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	1,000,000	13,000	1.15 %	13,000	--
台灣蠟品股份有限公司	債券投資	AT&T 美元債(T_4.35_030129)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券工具投資-非流動	2,400	7,210	-- %	7,210	--
台灣蠟品股份有限公司	債券投資	高特利集團美元債(MO_4.8_021429)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券工具投資-非流動	2,300	7,089	-- %	7,089	--

附表(四)

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：新台幣仟元

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 109,192	--	--	--	-- (註)	--	--

註：截至 112 年 11 月 10 日尚未收回。

附表(五)

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	所在地址	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%	--	--	--	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%	99,708	(336)	(336)	--
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%	9,160	(1,100)	(1,100)	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(六)

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	288,476 (USD 10,000)	--	--	288,476 (USD 10,000)	(36,834)	100.00%	(36,834)	94,618	--

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	448,553(USD13 ,900)(註三)	835,314

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。

附表(七)

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	佔合併總營收或總資產之比率
0	台灣蠟品股份有限公司	京海水產(上海)有限公司	1	其他應收款	109,192	註三	2.84 %
0	台灣蠟品股份有限公司	京海水產(上海)有限公司	1	代購服務收入	35,363	註三	12.14 %
0	台灣蠟品股份有限公司	冠達綠能事業有限公司	2	其他應付款	15,000	註三	0.39 %

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。

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	35,363	52.34%	無重大差異	90 天-180 天	無重大差異	109,192	11.41%	39	--

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
遠進股份有限公司	14,063,719	15.03 %
易利隆投資股份有限公司	8,932,304	9.54 %
尚品投資股份有限公司	8,631,592	9.22 %
黃宗元	6,493,385	6.94 %
林志龍	4,687,703	5.01 %

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。