

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 114 及 113 年第 1 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	12~13	
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	
	(六)重要會計項目之說明	13~37	
	(七)關係人交易	37	
	(八)質抵押之資產	38	
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38	
	(十)重大之災害損失	38	
	(十一)重大之期後事項	38	
	(十二)其他	38~40	
	(十三)附註揭露事項		
	1.重大交易事項相關資訊	40、42~47、49	
	2.轉投資事業相關資訊	40、47	
	3.大陸投資資訊	40、48~49	
	(十四)部門資訊	41	

會計師核閱報告

需昇(114)財審字第 068 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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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 114 年及 113 年 3 月 31 日資產總額為 95,697 仟元及 261,982 仟元，佔合併資產總額之 5.38%及 6.50%，負債總額為 845 仟元及 1,181 仟元，佔合併負債總額之 0.21%及 0.05%；暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為(20,918)仟元及(8,238)仟元，佔合併綜合損益總額之 150.80%及(7.37)%。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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

需昇聯合會計師事務所

會計師：林育雅



會計師：邱奕志



核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

核准文號：金管證審字第 1080339935 號

中 華 民 國 114 年 4 月 21 日

台灣蠟品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	114 年 3 月 31 日			113 年 12 月 31 日			113 年 3 月 31 日		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	284,246	16	\$	106,772	6	\$	55,720	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))		89,496	6		89,285	5		61,203	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(三))		-	-		-	-		6,000	-
1150	應收票據淨額(附註六(四))		63	-		1,015	-		1,834	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		17,661	1		11,299	1		14,211	-
1200	其他應收款(附註六(四))		56,629	3		67,319	4		858,114	21
1220	本期所得稅資產(附註六(二六))		8,607	-		8,962	-		4,604	-
130X	存貨(附註六(五))		20,710	1		26,162	1		50,470	1
1410	預付款項(附註六(六))		8,030	-		9,802	1		65,985	2
1470	其他流動資產(附註六(七))		246,488	14		474,698	25		1,905,227	47
11XX	流動資產總計		731,930	41		795,314	43		3,023,368	74
	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))		8,425	-		9,125	-		25,777	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))		863,247	49		867,277	47		786,667	20
1755	使用權資產(附註六(十一))		25,350	2		26,900	1		22,679	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二))		132,730	7		132,730	8		132,730	3
1840	遞延所得稅資產(附註六(二六))		3,539	-		3,465	-		3,411	-
1990	其他非流動資產(附註六(十三))		12,089	1		12,089	1		34,339	1
15XX	非流動資產總計		1,045,380	59		1,051,586	57		1,005,603	26
	資產總計	\$	1,777,310	100	\$	1,846,900	100	\$	4,028,971	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(十四))	\$ 248,800	14	\$ 290,800	16	\$ 2,400,660	60
2130	合約負債-流動(附註六(十九))	982	-	6,332	-	10,146	-
2150	應付票據	224	-	224	-	-	-
2170	應付帳款	156	-	309	-	491	-
2200	其他應付款(附註六(十五))	9,570	1	12,011	1	18,803	-
2230	本期所得稅負債(附註六(二六))	2,617	-	2,617	-	1,898	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十一))	3,932	-	4,509	-	3,215	-
2320	一年內到期之長期借款(附註六(十六))	10,444	1	12,832	1	58,233	2
2300	其他流動負債	4,071	-	4,094	-	4,092	-
21XX	流動負債總計	280,796	16	333,728	18	2,497,538	62
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(十六))	71,127	4	72,977	4	66,386	2
2570	遞延所得稅負債(附註六(二六))	29,033	2	29,033	2	29,033	1
2580	租賃負債-非流動(附註六(十一))	21,902	1	22,838	1	19,787	-
25XX	非流動負債總計	122,062	7	124,848	7	115,206	3
	負債總計	402,858	23	458,576	25	2,612,744	65
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	股本(附註六(十七))						
3110	普通股	935,593	53	935,593	50	935,593	23
31XX	股本總計	935,593	53	935,593	50	935,593	23
3200	資本公積(附註六(十七))						
3211	資本公積-普通股發行溢價	164,030	9	164,030	9	164,030	4
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	9	165,098	9	165,098	4
3300	保留盈餘(附註六(十七))						
3310	法定盈餘公積	38,615	2	38,615	2	34,785	1
3320	特別盈餘公積	88,694	5	88,694	5	88,694	2
3350	未分配盈餘	149,764	8	162,593	9	193,730	5
33XX	保留盈餘總計	277,073	15	289,902	16	317,209	8
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,293	1	11,636	1	10,581	-
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	2,175	-	2,875	-	4,526	-
34XX	其他權益總計	13,468	1	14,511	1	15,107	-
3500	庫藏股票(附註六(十七))	(16,780)	(1)	(16,780)	(1)	(16,780)	-
3XXX	權益總計	1,374,452	77	1,388,324	75	1,416,227	35
	負債及權益總計	\$ 1,777,310	100	\$ 1,846,900	100	\$ 4,028,971	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114年4月21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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九))	\$ 40,837	100	\$ 58,610	100
5000	營業成本(附註六(五)、(二三)及(二四))	(32,096)	(79)	(50,564)	(86)
5950	營業毛利	8,741	21	8,046	14
6000	營業費用(附註六(二三)及(二四))				
6100	推銷費用	(1,644)	(4)	(1,862)	(3)
6200	管理費用	(11,061)	(26)	(19,997)	(34)
6450	預期信用減損損失	(16,949)	(42)	(7,555)	(13)
	營業費用合計	(29,654)	(72)	(29,414)	(50)
6900	營業淨損	(20,913)	(51)	(21,368)	(36)
7000	營業外收入及支出				
7100	利息收入	525	1	23,603	40
7010	其他收入(附註六(二十))	17	-	15	-
7020	其他利益及損失(附註六(二一))	9,708	24	119,550	204
7050	財務成本(附註六(二二))	(2,166)	(5)	(11,778)	(20)
	營業外收入及支出合計	8,084	20	131,390	224
7900	稅前淨(損)利	(12,829)	(31)	110,022	188
7950	所得稅費用(附註六(二六))	-	-	-	-
8200	本年度淨(損)利	(12,829)	(31)	110,022	188
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	(700)	(2)	(275)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		(700)	(2)	(275)	-
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	(343)	(1)	1,674	3
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	-	-	297	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		(343)	(1)	1,971	3
	本年度其他綜合(損)益(稅後淨額)	(1,043)	(3)	1,696	3
8500	本年度綜合(損)益總額	\$ (13,872)	(34)	\$ 111,718	191
	每股(虧損)盈餘(附註六(十八))				
9750	基本	\$ (0.14)		\$ 1.19	
9850	稀釋	\$ (0.14)		\$ 1.18	

(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 114 年 4 月 21 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日



單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益

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	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		
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 935,593	\$ 165,098	\$ 34,785	\$ 88,694	\$ 83,708	\$ 8,907	\$ 4,504	\$ (16,780)	\$ 1,304,509
D1	本期淨利	-	-	-	-	110,022	-	-	-	110,022
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,674	22	-	1,696
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 935,593</u>	<u>\$ 165,098</u>	<u>\$ 34,785</u>	<u>\$ 88,694</u>	<u>\$ 193,730</u>	<u>\$ 10,581</u>	<u>\$ 4,526</u>	<u>\$ (16,780)</u>	<u>\$ 1,416,227</u>
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 935,593	\$ 165,098	\$ 38,615	\$ 88,694	\$ 162,593	\$ 11,636	\$ 2,875	\$ (16,780)	\$ 1,388,324
D1	本期淨損	-	-	-	-	(12,829)	-	-	-	(12,829)
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(343)	(700)	-	(1,043)
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 935,593</u>	<u>\$ 165,098</u>	<u>\$ 38,615</u>	<u>\$ 88,694</u>	<u>\$ 149,764</u>	<u>\$ 11,293</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ (16,780)</u>	<u>\$ 1,374,452</u>

(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 114 年 4 月 21 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨(損)利	\$ (12,829)	\$ 110,022
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	5,755	4,966
A20300	預期信用減損損失	16,949	7,555
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(360)	(6,319)
A20900	財務成本	2,166	11,778
A21200	利息收入	(525)	(23,603)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	154	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2	7,272
A24100	未實現外幣兌換利益	(11,705)	(41,746)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	952	(1,161)
A31150	應收帳款	(6,327)	5,014
A31180	其他應收款	(12,198)	(169,832)
A31200	存貨	5,450	(12,086)
A31230	預付款項	1,772	(7,937)
A31240	其他流動資產	228,017	(5,333)
A32125	合約負債	(5,350)	2,938
A32150	應付帳款	(153)	82
A32180	其他應付款	(2,455)	8,909
A32230	其他流動負債	(23)	(34)
A33000	營運產生之現金	209,292	(109,515)
A33100	收取之利息	525	23,603
A33300	支付之利息	(2,152)	(11,727)
A33500	支付之所得稅	355	(1,333)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	208,020	(98,972)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	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	(1,266)	(20,263)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,415	14,235
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(3,260)	(24,026)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,943	-
B06500	其他金融資產增加	-	(60,180)
B06600	其他金融資產減少	193	-
B07100	預付設備款增加	-	(6,867)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	25	(97,101)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	230,900
C00200	短期借款減少	(42,000)	(91,890)
C01700	償還長期借款	(4,238)	(5,775)
C04020	租賃負債本金償還	(1,518)	(1,081)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(47,756)	132,154
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	17,185	7,854
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	177,474	(56,065)
E00100	期初現金及約當現金餘額	106,772	111,785
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 284,246	\$ 55,720

(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 114 年 4 月 21 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 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、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

本合併財務報告於 114 年 4 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)初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「IFRS 會計準則」)

適用 IAS21 之修正「缺乏可兌換性」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)115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

	IASB
新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日(註 1)
註 1：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。	

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

	IASB
新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日(註 1)
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日

IASB

新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日(註 1)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 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」	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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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報導期間生效。

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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

- 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。
- 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：
 - 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)。
 - 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。
 - 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 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1.所得稅費用

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 113 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	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
庫存現金	\$	372	\$ 376	\$ 377
活期存款及支票存款		84,644	106,396	53,343
約當現金(原始到期日 3 個月內之定期存款)		199,230	--	2,000
	\$	284,246	\$ 106,772	\$ 55,720

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項	目	114年3月31日	113年12月31日	113年3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		\$ 26,320	\$ 26,294	\$ 28,869
-基金受益憑證		63,176	62,991	32,334
		<u>\$ 89,496</u>	<u>\$ 89,285</u>	<u>\$ 61,203</u>

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

1.明細如下：

項	目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
原始到期日超過3個月				
之定期存款		\$ --	\$ --	\$ 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(二八)。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

1.明細如下：

項	目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應收票據</u>				
按攤銷後成本衡量				
總帳面成本		\$ 63	\$ 1,015	\$ 1,834
減：備抵損失		--	--	--
		<u>\$ 63</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 1,834</u>
因營業而發生		<u>\$ 63</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 1,834</u>
 <u>應收帳款</u>				
按攤銷後成本衡量				
總帳面金額		\$ 17,833	\$ 11,471	\$ 14,383
減：備抵損失		(172)	(172)	(172)
		<u>\$ 17,661</u>	<u>\$ 11,299</u>	<u>\$ 14,211</u>

項 目	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
<u>其他應收款</u>			
應收代購服務款項	\$ 344,157	\$ 336,464	\$ 1,050,229
減：備抵損失	(292,034)	(269,146)	(193,316)
	52,123	67,318	856,913
其他	4,506	1	1,201
	<u>\$ 56,629</u>	<u>\$ 67,319</u>	<u>\$ 858,114</u>

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。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：

114年3月31日

	未逾期	逾期1	逾期31	逾期61	逾期超過	個別認定	合	計
		~30天	~60天	~90天	90天			
預期信用損失率	--	--	--	--	100%	85%		--
總帳面金額	\$ 17,713	\$ 535	\$ --	\$ --	\$ 172	\$ 343,570	\$	361,990
備抵損失(存續期)								
間預期信用損失)	--	--	--	--	(172)	(292,034)		(292,206)
攤銷後成本	\$ 17,713	\$ 535	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 51,536	\$	69,784

113年12月31日

	未逾期	逾期1	逾期31	逾期61	逾期超過	個別認定	合	計
		~30天	~60天	~90天	90天			
預期信用損失率	--	--	--	--	100%	80%		--
總帳面金額	\$ 11,204	\$ 127	\$ --	\$ --	\$ 172	\$ 336,432	\$	347,935
備抵損失(存續期)								
間預期信用損失)	--	--	--	--	(172)	(269,146)		(269,318)
攤銷後成本	\$ 11,204	\$ 127	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 67,286	\$	78,617

113年3月31日

	未逾期	逾期1	逾期31	逾期61	逾期超過	個別認定	合	計
		~30天	~60天	~90天	90天			
預期信用損失率	--	--	--	--	100%	58%		--
總帳面金額	\$ 730,504	\$ 633	\$ --	\$ --	\$ 172	\$ 333,303	\$	1,064,612
備抵損失(存續期)								
間預期信用損失)	--	--	--	--	(172)	(193,316)		(193,488)
攤銷後成本	\$ 730,504	\$ 633	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 139,987	\$	871,124

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日		113年1月1日	
	至3月31日		至3月31日	
期初餘額	\$	269,318	\$	182,448
加：本期提列減損損失		16,949		7,555
減：本期實際沖銷		--		--
匯率影響數		5,939		3,485
期末餘額	\$	292,206	\$	193,488

(五)存貨淨額

1.明細如下：

項	目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
商品存貨		\$ --	\$ --	\$ 18,662
製成品		13,618	24,050	29,850
在製品		6,930	477	--
物料		162	203	282
在途存貨		--	1,432	1,676
淨額		<u>\$ 20,710</u>	<u>\$ 26,162</u>	<u>\$ 50,470</u>

2.銷貨成本性質如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 27,970	\$ 39,597
存貨跌價及呆滯損失	2	7,272
太陽能租賃成本	4,124	3,695
	<u>\$ 32,096</u>	<u>\$ 50,564</u>

(六)預付款項

項	目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
預付費用		\$ 3,217	\$ 2,581	\$ 2,045
預付貨款		1,656	--	56,253
留抵稅額		3,157	7,221	7,687
		<u>\$ 8,030</u>	<u>\$ 9,802</u>	<u>\$ 65,985</u>

(七)其他流動資產

1.明細如下：

項	目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
暫付款		\$ 244,651	\$ 472,668	\$ 71,518
其他金融資產		1,836	2,029	1,833,708
其他		1	1	1
		<u>\$ 246,488</u>	<u>\$ 474,698</u>	<u>\$ 1,905,227</u>

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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>權益工具投資</u>			
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	\$ 8,425	\$ 9,125	\$ 10,975
<u>債務工具投資</u>			
國外債券			
AT&T Inc.	\$ --	\$ --	\$ 7,483
ALTRIA Group Inc.	--	--	7,319
	--	--	14,802
	\$ 8,425	\$ 9,125	\$ 25,777

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。雲嘉南科技股份有限公司於112年6月19日股東會決議通過辦理減資彌補虧損，減資比例為50%，並以112年12月8日為減資基準日，後於113年第1季完成變更登記程序以及減資換發新股作業，故截至113年3月31日合併公司持股數為500,000股。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(二八)。

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：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日	
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
京海水產(上 海)有限公司	京海水產(重慶)有 限公司	水產產品銷 售	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)不動產、廠房及設備

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
自用	\$ 640,809	\$ 641,232	\$ 580,653
營業租賃出租	222,438	226,045	206,014
	<u>\$ 863,247</u>	<u>\$ 867,277</u>	<u>\$ 786,667</u>

1.自用

	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	總	計				
<u>成本：</u>												
114年1月1日	\$	411,369	\$	58,963	\$	14,538	\$	41,815	\$	217,415	\$	744,100
增添	--	--	--	--	3,260	--	--	3,260	--	--	--	3,260
處分	--	--	--	--	(3,260)	--	--	(3,260)	--	--	--	(3,260)
淨兌換差額	--	--	--	--	114	--	--	114	--	--	--	114
114年3月31日	<u>\$</u>	<u>411,369</u>	<u>\$</u>	<u>58,963</u>	<u>\$</u>	<u>14,538</u>	<u>\$</u>	<u>41,929</u>	<u>\$</u>	<u>217,415</u>	<u>\$</u>	<u>744,214</u>
<u>累計折舊及減損：</u>												
114年1月1日	\$	--	\$	51,035	\$	13,599	\$	38,234	\$	--	\$	102,868
折舊	--	--	137	41	416	--	--	594	--	--	--	594
處分	--	--	--	--	(163)	--	--	(163)	--	--	--	(163)
淨兌換差額	--	--	--	--	106	--	--	106	--	--	--	106
114年3月31日	<u>\$</u>	<u>--</u>	<u>\$</u>	<u>51,172</u>	<u>\$</u>	<u>13,640</u>	<u>\$</u>	<u>38,593</u>	<u>\$</u>	<u>--</u>	<u>\$</u>	<u>103,405</u>
114年3月31日												
淨額	<u>\$</u>	<u>411,369</u>	<u>\$</u>	<u>7,791</u>	<u>\$</u>	<u>898</u>	<u>\$</u>	<u>3,336</u>	<u>\$</u>	<u>217,415</u>	<u>\$</u>	<u>640,809</u>
113年12月31日												
及114年1月1日												
淨額	<u>\$</u>	<u>411,369</u>	<u>\$</u>	<u>7,928</u>	<u>\$</u>	<u>939</u>	<u>\$</u>	<u>3,581</u>	<u>\$</u>	<u>217,415</u>	<u>\$</u>	<u>641,232</u>

	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	總	計				
<u>成本：</u>												
113年1月1日	\$	411,369	\$	69,112	\$	840,896	\$	44,760	\$	128,734	\$	1,494,871
增添	--	--	--	1,045	--	--	--	22,981	--	--	--	24,026
處分	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
淨兌換差額	--	--	--	--	69	--	--	69	--	--	--	69
113年3月31日	<u>\$</u>	<u>411,369</u>	<u>\$</u>	<u>69,112</u>	<u>\$</u>	<u>841,941</u>	<u>\$</u>	<u>44,829</u>	<u>\$</u>	<u>151,715</u>	<u>\$</u>	<u>1,518,966</u>

	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	總	計
<u>累計折舊及減損：</u>								
113年1月1日	\$	--	\$ 56,835	\$ 840,856	\$ 39,940	\$	--	\$ 937,631
折舊		--	177	23	422		--	622
處分		--	--	--	--		--	--
淨兌換差額		--	--	--	60		--	60
113年3月31日	\$	--	\$ 57,012	\$ 840,879	\$ 40,422	\$	--	\$ 938,313
113年3月31日								
淨額	\$	411,369	\$ 12,100	\$ 1,062	\$ 4,407	\$	151,715	\$ 580,653

2.營業租賃出租

	出	租	資	產
<u>成本：</u>				
114年1月1日餘額	\$		315,614	
增添			--	
114年3月31日餘額	\$		315,614	
<u>累計折舊及減損：</u>				
114年1月1日餘額	\$		89,569	
本期折舊			3,607	
114年3月31日餘額	\$		93,176	
114年3月31日淨額	\$		222,438	
113年12月31日及114年1月1日淨額	\$		226,045	
<u>出 租 資 產</u>				
<u>成本：</u>				
113年1月1日餘額	\$		285,515	
增添			--	
113年3月31日餘額	\$		285,515	
<u>累計折舊及減損：</u>				
113年1月1日餘額	\$		76,270	
本期折舊			3,231	
113年3月31日餘額	\$		79,501	
113年3月31日淨額	\$		206,014	

3.於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未認列或迴轉減損損失。

4.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 12 年

出租資產 16 年至 20 年

其他設備 3 年至 10 年

5.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。

6.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。

(十一)租賃協議

1.使用權資產

項 目	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 213	\$ 335	\$ 205
運輸設備	5,788	6,932	1,990
其他設備	19,349	19,633	20,484
	<u>\$ 25,350</u>	<u>\$ 26,900</u>	<u>\$ 22,679</u>
	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日	
項 目	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日	
使用權資產之增添	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 126	\$ 122	
運輸設備	1,144	707	
其他設備	284	284	
	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ 1,113</u>	

2.租賃負債

項 目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 3,932	\$ 4,509	\$ 3,215
非流動	\$ 21,902	\$ 22,838	\$ 19,787

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
建築物	3.63%	3.63%	4.05%
運輸設備	1.33%、1.93%	1.33%~1.93%	1.33%、1.45%
其他設備	1.45%、2.33%	1.45%、2.33%	1.45%、2.33%

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)及(十二)。

(2)其他租賃資訊

項 目	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃及低價值資產租賃費用	\$ 503	\$ 435
租賃之現金(流出)總額	\$ 2,141	\$ 1,617

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。

(十二)投資性不動產淨額

1.明細如下：

	土	地
成本：		
114年1月1日餘額	\$	132,730
自不動產、廠房及設備轉入		--
114年3月31日餘額	\$	132,730

	土	地
<u>累計折舊及減損：</u>		
114年1月1日餘額	\$	--
本期折舊		--
114年3月31日餘額	\$	--
114年3月31日淨額	\$	132,730
113年12月31日及114年1月1日淨額	\$	132,730

	土	地
<u>成本：</u>		
113年1月1日餘額	\$	132,730
自不動產、廠房及設備轉入		--
113年3月31日餘額	\$	132,730

<u>累計折舊及減損：</u>		
113年1月1日餘額	\$	--
本期折舊		--
113年3月31日餘額	\$	--
113年3月31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，114年3月31日暨113年12月31日及3月31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。

(十三)其他非流動資產

項 目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
預付設備款	\$ --	\$ --	\$ 24,200
存出保證金	9,185	9,185	7,235
其他	2,904	2,904	2,904
	<u>\$ 12,089</u>	<u>\$ 12,089</u>	<u>\$ 34,339</u>

(十四)短期借款

1.明細如下：

項	目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
擔保借款		\$ 248,800	\$ 290,800	\$ 2,392,160
無擔保借款		--	--	8,500
		<u>\$ 248,800</u>	<u>\$ 290,800</u>	<u>\$ 2,400,660</u>
利率區間		2.39%	2.28%~2.39%	1.76%~2.46%

2.合併公司提供擔保情形，請參閱附註八。

(十五)其他應付款

項	目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付薪資		\$ 3,020	\$ 4,702	\$ 3,044
應付員工酬勞		844	844	3,903
應付董事酬勞		1,054	1,054	3,961
應付其他費用		4,652	5,411	7,895
		<u>\$ 9,570</u>	<u>\$ 12,011</u>	<u>\$ 18,803</u>

(十六)長期借款

1.明細如下：

項	目	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
擔保借款		\$ 81,571	\$ 85,809	\$ 98,369
無擔保借款		--	--	26,250
減：列為1年內到期部分		<u>(10,444)</u>	<u>(12,832)</u>	<u>(58,233)</u>
長期借款		<u>\$ 71,127</u>	<u>\$ 72,977</u>	<u>\$ 66,386</u>

2.合併公司於108年度取得新動撥之銀行借款60,000仟元，分5年攤還，每月償還本金350仟元，餘額到期一次清償。惟合併公司於113年4月間借款到期時續借餘額39,350仟元，114年3月31日借款利率為2.18%，分9年攤還，每月償還本金及利息405仟元。依借款合同規定，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，114 年及 113 年 3 月 31 日借款利率分別為 2.44% 及 2.32%，分 5 年攤還，每月償還本金 833 仟元。依借款合同規定，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 111 年度取得新動撥之銀行借款 50,000 仟元，114 年及 113 年 3 月 31 日借款利率分別為 2.32% 及 2.20%，分 15 年攤還，每月償還本金及利息。依借款合同規定，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。

(十七) 權益

1. 普通股(單位：新台幣元)

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 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	93,559,300
已發行股本	\$ 935,593,000	\$ 935,593,000	\$ 935,593,000

(1) 本公司分別於 105 年 6 月 22 日、106 年 6 月 22 日、108 年 6 月 25 日及 110 年 7 月 20 日股東常會決議通過，以私募方式發行普通股 7,550,000 股、8,750,000 股、16,500,000 股及 10,000,000 股，於 105 年 10 月 3 日、107 年 4 月 9 日、108 年 8 月 22 日及 110 年 10 月 14 日全數募足，並經主管機關核准變更登記在案。

(2) 本公司分別於 106 年度股東會通過辦理減資彌補虧損及 110 年度分配股票股利，前項所提 105 年度發行之私募普通股於完成減資後為 4,838,905 股，另，111 年屬私募普通股配發之股票股利為 5,968,436 股，合計 46,057,341 股。

2. 資本公積

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 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114年3月31日暨113年12月31日及3月31日，該項特別盈餘公積餘額均為88,694仟元。
- (4)本公司於113年6月18日舉行股東常會決議通過之112年度之盈餘分配案如下：

	112 年度
法定盈餘公積	\$ 3,830

- (5)本公司於114年3月13日舉行董事會擬議通過113年度之盈餘分配案如下，尚待預計於114年6月3日召開之股東常會決議。

	113 年度
法定盈餘公積	\$ 8,272

4.庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工(仟股)
114年1月1日及3月31日股數				888

<u>收 回 原 因</u>	<u>轉讓股份予員工(仟股)</u>
113年1月1日及3月31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配及表決權等權利。

(十八)每股(虧損)盈餘

用以計算每股(虧損)盈餘之(虧損)盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨(損)利

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
本期淨(損)利	\$ (12,829)	\$ 110,022

股數

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股		
加權股數	92,671	92,671
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	--	226
用以計算稀釋每股盈餘之普通股		
加權股數	92,671	92,897

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	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
客戶合約收入			
蠟品銷售收入	\$	28,528	\$ 44,230
代購服務收入		7,251	8,988
光電設備銷售收入		--	--
租賃收入			
光電設備租賃收入		5,058	5,392
	\$	40,837	\$ 58,610

2.合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
合約負債-商品銷售	\$ 982	\$ 6,332	\$ 10,146	\$ 7,208

(二十)其他收入

項	目	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
其他收入-其他	\$	17	\$ 15

(二一)其他利益及損失

項	目	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益淨額	\$	9,526	\$ 113,244
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		360	6,319
處分不動產、廠房及設備損失		(154)	--
其他		(24)	(13)
	\$	9,708	\$ 119,550

(二二)財務成本

項	目	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$	2,046	\$ 11,677
租賃負債之利息		120	101
	\$	2,166	\$ 11,778

(二三)折舊及攤銷

項	目	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備		\$ 4,201	\$ 3,853
使用權資產		1,554	1,113
		<u>\$ 5,755</u>	<u>\$ 4,966</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 4,038	\$ 3,723
營業費用	1,717	1,243
	<u>\$ 5,755</u>	<u>\$ 4,966</u>

(二四)員工福利費用

項	目	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利		\$ 7,548	\$ 15,747
退職後福利		305	299
離職福利		--	--
		<u>\$ 7,853</u>	<u>\$ 16,046</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 1,842	\$ 2,020
營業費用	6,011	14,026
	<u>\$ 7,853</u>	<u>\$ 16,046</u>

(二五)員工酬勞及董事酬勞

1. 本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 0.5% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比率

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	--	3%
董事酬勞	--	3%

金額

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ --	\$ 3,511
董事酬勞	\$ --	\$ 3,511

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。

3.113及112年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於114年3月13日及113年3月14日經董事會決議如下：

金額

	113年度	112年度
員工酬勞	\$ 844	\$ 391
董事酬勞	\$ 844	\$ 450

4.113及112年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與113及112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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31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費用	\$ --	\$ --

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112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

114年3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之</u>				
<u>金融資產-流動</u>				
國內上市櫃股票	\$ 26,320	\$ --	\$ --	\$ 26,320
基金受益憑證	63,176	--	--	63,176
	<u>\$ 89,496</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 89,496</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產-非流動</u>				
權益工具投資				
國內上市櫃股票	\$ 8,425	\$ --	\$ --	\$ 8,425

113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之</u>				
<u>金融資產-流動</u>				
國內上市櫃股票	\$ 26,294	\$ --	\$ --	\$ 26,294
基金受益憑證	62,991	--	--	62,991
	<u>\$ 89,285</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 89,285</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產-非流動</u>				
權益工具投資				
國內上市櫃股票	\$ 9,125	\$ --	\$ --	\$ 9,125

113 年 3 月 31 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衡量之</u>				
<u>金融資產-流動</u>				
國內上市櫃股票	\$ 28,869	\$ --	\$ --	\$ 28,869
基金受益憑證	32,334	--	--	32,334
	<u>\$ 61,203</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 61,203</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動</u>				
權益工具投資				
國內上市櫃股票	\$ 10,975	\$ --	\$ --	\$ 10,975
債務工具投資				
國外美元債券	--	14,802	--	14,802
	<u>\$ 10,975</u>	<u>\$ 14,802</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 25,777</u>

2. 金融工具之種類

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產-流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
	\$ 89,496	\$ 89,285	\$ 61,203
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註 1)	369,620	197,619	2,776,822
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動</u>			
	8,425	9,125	25,777
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債(註 2)	335,233	382,553	2,533,651

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、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。

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	
	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
損益	\$ 3,546	\$ 25,501

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：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
具公允價值利			
率風險			
-金融資產	\$	--	\$ 14,802
具現金流量利			
率風險			
-金融資產	\$	285,686	\$ 1,895,027
-金融負債		330,370	376,609
			2,525,279

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少/增加 112 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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少/增加 1,576 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。

	超過 6 個月		
	6 個月(含)以內	至滿 1 年	超過 1 年
114 年 3 月 31 日			
非衍生金融負債			
無付息負債	\$ 9,810	\$ --	\$ --
租賃負債	2,286	2,068	24,704
浮動利率工具	257,539	4,403	79,152
	<u>\$ 269,635</u>	<u>\$ 6,471</u>	<u>\$ 103,856</u>

	超過 6 個月		
	6 個月(含)以內	至滿 1 年	超過 1 年
113 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 12,418	\$ --	\$ --
租賃負債	2,230	1,586	24,229
浮動利率工具	301,273	5,238	81,759
	<u>\$ 315,921</u>	<u>\$ 6,824</u>	<u>\$ 105,988</u>

	超過 6 個月		
	6 個月(含)以內	至滿 1 年	超過 1 年
113 年 3 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 17,189	\$ --	\$ --
租賃負債	1,961	1,619	22,882
浮動利率工具	2,350,562	119,270	73,766
	<u>\$ 2,369,712</u>	<u>\$ 120,889</u>	<u>\$ 96,648</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	114 年 1 月 1 日		113 年 1 月 1 日	
	目	至 3 月 31 日	目	至 3 月 31 日
短期員工福利		<u>\$ 1,879</u>		<u>\$ 1,869</u>

八、質抵押之資產

(一)明細如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
其他金融資產-流動	\$ 1,836	\$ 2,029	\$ 1,833,708
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資-非流動	--	--	14,802
不動產、廠房與設備			
土地	214,283	214,283	214,283
建築物	5,773	5,843	9,814
出租資產	155,395	159,925	168,078
投資性不動產			
土地	98,676	98,676	98,676
	<u>\$ 475,963</u>	<u>\$ 480,756</u>	<u>\$ 2,339,361</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：

114年3月31日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 10,680	33.205(美元：新台幣)	\$ 354,620
美金	5	7.26(美元：人民幣)	179

114年3月31日

	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	3,350	7.26(美元：人民幣)	111,237

113年12月31日

	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 6,078	32.785(美元：新台幣)	\$ 199,265
美金	5	7.321(美元：人民幣)	176
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	4,450	7.321(美元：人民幣)	145,893

113年3月31日

	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 84,899	32.00(美元：新台幣)	\$ 2,716,773
美金	6	7.26(美元：人民幣)	172
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	5,212	7.26(美元：人民幣)	166,798

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

	<u>114年1月1日至3月31日</u>		<u>113年1月1日至3月31日</u>	
<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>淨兌換(損)益</u>	<u>匯率</u>	<u>淨兌換(損)益</u>
美元	33.205(美元：新台幣)	\$ 11,705	32.00(美元：新台幣)	\$ 41,746

- (二)本公司於 113 年 5 月獲悉臺灣嘉義地方檢察署起訴本公司董事長、副總經理及前財務主管，主係於 107 年 7 月至 111 年 10 月間涉犯證券交易法，截至 114 年 3 月 31 日尚未開庭。本公司評估該期間之交易並未對合併公司造成損失，目前合併公司營運未受任何影響。
- (三)京海水產(重慶)有限公司代京海水產(上海)有限公司，針對上海騰漁商貿有限公司及上海峽灣供應鏈管理有限公司未依還款協議履行付款義務一事，提起民事訴訟。案件已於 114 年 1 月 14 日在重慶市涪陵區人民法院開庭，並於 114 年 3 月間判決京海水產(重慶)有限公司勝訴。合併公司將對上海騰漁商貿有限公司及上海峽灣供應鏈管理有限公司之債權執行相關催收程序。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸予他人：詳附表(一)
2. 為他人背書保證：詳附表(二)
3. 期末持有之重大有價證券(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：
詳附表(三)
4. 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
5. 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)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：
詳附表(七)

(二)轉投資事業相關資訊：詳附表(五)

(三)大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表(六)
2. 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：詳附表(八)
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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114年及113年1月1日至3月31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

114年1月1日至3月31日

	蠟	品	光	電	水	產	合	計
來自外部客戶之收入	\$	28,528	\$	5,058	\$	7,251	\$	40,837
部門間收入		--		--		--		--
部門收入	\$	28,528	\$	5,058	\$	7,251		40,837
內部沖銷								--
合併收入							\$	40,837
部門(損)益	\$	(4,923)	\$	(248)	\$	(15,742)	\$	(20,913)
營業外收入及支出								8,084
稅前淨損							\$	(12,829)

113年1月1日至3月31日

	蠟	品	光	電	水	產	合	計
來自外部客戶之收入	\$	44,230	\$	5,392	\$	8,988	\$	58,610
部門間收入		--		--		--		--
部門收入	\$	44,230	\$	5,392	\$	8,988		58,610
內部沖銷								--
合併收入							\$	58,610
部門(損)益	\$	(18,901)	\$	(104)	\$	(2,363)	\$	(21,368)
營業外收入及支出								131,390
稅前淨利							\$	110,022

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

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 末 額	實 動 金	際 支 額	利 率 區 間	資 金 與 質 貸 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	--	--	--	短期 融通 資金	--	營運周轉	--	--	--	137,445	274,891
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	35,000	--	--	短期 融通 資金	--	償還借款	--	--	--	40,643	40,643

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，以不超過該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該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	412,336	50,000	50,000	--	--	3.64%	412,336	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)

期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)：

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	13,702	1.57 %	13,702	--
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	891	18	0.00 %	18	--
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	18,000	724	0.00 %	724	--
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	1,030	0.00 %	1,030	--
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	599	0.01 %	599	--
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	102,241	2,541	0.04 %	2,541	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	青鋼應用材料股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	80,000	2,912	0.10 %	2,912	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	興勤電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	7,000	1,022	0.01 %	1,022	--
台灣蠟品股份有限公司	股票	胡連精密股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,125	805	0.00 %	805	--

期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)：

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	昇陽國際半導體股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	1,160	0.01 %	1,160	
台灣蠟品股份有限公司	股票	翔名科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,000	1,205	0.02 %	1,205	
台灣蠟品股份有限公司	受益憑證	國泰美國債券 ETF 傘型證券投資信託基金之 20 年期(以上) 美國公債指數證券投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	800,000	24,664	-- %	24,664	
台灣蠟品股份有限公司	受益憑證	元大日本龍頭企業日圓基金 - 累積型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	17,079,369	36,971	-- %	36,971	--
恭哲妍生鮮水產有限公司	股票	翔名科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	602	0.01 %	602	--
恭哲妍生鮮水產有限公司	受益憑證	國泰美國債券 ETF 傘型證券投資信託基金之 20 年期(以上) 美國公債指數證券投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50,000	1,541	-- %	1,541	--
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	500,000	8,425	1.15 %	8,425	--

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 111,237	--	--	--	-- (註)	--	--

註：截至 114 年 4 月 15 日收款金額。

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	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	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%	101,608	(892)	(892)	
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%	7,596	(284)	(284)	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)

大陸投資資訊

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)	(20,634)	100.00%	(20,634)	(23,982)	--

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	461,550 (USD13,900)(註三)	824,673

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大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	111,237	註三	6.26 %
0	台灣蠟品股份有限公司	冠達綠能事業有限公司	1	其他應付款	35,000	註三	1.97 %

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	--	--%	無重大差異	90天-180天	無重大差異	111,237	100.00%	2	