

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 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 | | 12~13 | |
| (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 | | 14~38 | |
| (七)關係人交易事項 | | 38 | |
| (八)質押之資產 | | 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 | | 39 | |
| (十二)其他 | | 39~40 | |
| (十三)附註揭露事項 | | | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | | 40、43~46、49 | |
| 2.轉投資事業相關資訊 | | 40、47 | |
| 3.大陸投資資訊 | | 40~41、48 | |
| (十四)部門資訊 | | 41~42 | |

會計師核閱報告

需昇中山(114)財審字第 003 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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 9 月 30 日資產總額為 54,810 仟元及 239,658 仟元，佔合併資產總額之 3.78%及 12.28%，負債總額為 236 仟元及 29,562 仟元，佔合併負債總額之 0.16%及 5.56%；暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額為(16,046)仟元、(18,987)仟元、(52,997)仟元及(53,374)仟元，佔合併綜合損益總額之 103.34%、(64.96)%、64.69%及(46.37)%。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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

需昇聯合會計師事務所

會計師：

林育雅



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 11 月 4 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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 | 產 | 114 年 9 月 30 日 | | | 113 年 12 月 31 日 | | | 113 年 9 月 30 日 | | |
|------|--------------------------|---|----------------|-----------|-----|-----------------|-----------|-----|----------------|-----------|-----|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | | \$ | 241,226 | 17 | \$ | 106,772 | 6 | \$ | 132,508 | 7 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | | | | | | | | | | |
| | (附註六(二)) | | | 73,416 | 6 | | 89,285 | 5 | | 92,721 | 6 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(三)) | | | 17,000 | 1 | | - | - | | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(四)) | | | - | - | | 1,015 | - | | 1,275 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(四)) | | | 5,177 | - | | 11,299 | 1 | | 22,179 | 1 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(四)) | | | 16,331 | 1 | | 67,319 | 4 | | 299,405 | 15 |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註六(二六)) | | | 6,047 | - | | 8,962 | - | | 7,222 | - |
| 130X | 存貨(附註六(五)) | | | 22,529 | 2 | | 26,162 | 1 | | 22,525 | 1 |
| 1410 | 預付款項(附註六(六)) | | | 5,441 | - | | 9,802 | 1 | | 24,102 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產(附註六(七)) | | | 2,843 | - | | 474,698 | 25 | | 294,047 | 15 |
| 11XX | 流動資產總計 | | | 390,010 | 27 | | 795,314 | 43 | | 895,984 | 46 |
| | 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)) | | | 7,500 | 1 | | 9,125 | - | | 9,150 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(十)) | | | 882,349 | 60 | | 867,277 | 47 | | 845,392 | 43 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(十一)) | | | 23,212 | 2 | | 26,900 | 1 | | 28,457 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註六(十二)) | | | 132,730 | 9 | | 132,730 | 8 | | 132,730 | 7 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註六(二六)) | | | 3,305 | - | | 3,465 | - | | 3,500 | - |
| 1990 | 其他非流動資產(附註六(十三)) | | | 10,588 | 1 | | 12,089 | 1 | | 36,289 | 3 |
| 15XX | 非流動資產總計 | | | 1,059,684 | 73 | | 1,051,586 | 57 | | 1,055,518 | 54 |
| | 資產總計 | | | | | | | | | | |
| | | | \$ | 1,449,694 | 100 | \$ | 1,846,900 | 100 | \$ | 1,951,502 | 100 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | 負 債 及 權 益 | 114 年 9 月 30 日 | | 113 年 12 月 31 日 | | 113 年 9 月 30 日 | |
|------|-------------------------------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六(十四)) | \$ - | - | \$ 290,800 | 16 | \$ 299,800 | 15 |
| 2130 | 合約負債-流動(附註六(十九)) | - | - | 6,332 | - | 1,487 | - |
| 2150 | 應付票據 | 224 | - | 224 | - | 224 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 5 | - | 309 | - | 1,061 | - |
| 2200 | 其他應付款(附註六(十五)) | 9,006 | 1 | 12,011 | 1 | 52,152 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註六(二六)) | 2,473 | - | 2,617 | - | 1,890 | - |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註六(十一)) | 3,731 | - | 4,509 | - | 5,092 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註六(十六)) | 7,129 | 1 | 12,832 | 1 | 21,291 | 1 |
| 2300 | 其他流動負債 | 4,042 | - | 4,094 | - | 4,105 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 26,610 | 2 | 333,728 | 18 | 387,102 | 20 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註六(十六)) | 67,609 | 5 | 72,977 | 4 | 91,994 | 5 |
| 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)) | 20,037 | 1 | 22,838 | 1 | 23,769 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | 116,679 | 8 | 124,848 | 7 | 144,796 | 7 |
| | 負債總計 | 143,289 | 10 | 458,576 | 25 | 531,898 | 27 |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | |
| 3100 | 股本(附註六(十七)) | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 926,713 | 64 | 935,593 | 50 | 935,593 | 48 |
| 31XX | 股本總計 | 926,713 | 64 | 935,593 | 50 | 935,593 | 48 |
| 3200 | 資本公積(附註六(十七)) | | | | | | |
| 3211 | 資本公積-普通股發行溢價 | 162,473 | 11 | 164,030 | 9 | 164,030 | 8 |
| 3220 | 資本公積-庫藏股票交易 | - | - | 1,068 | - | 1,068 | - |
| 3200 | 資本公積總計 | 162,473 | 11 | 165,098 | 9 | 165,098 | 8 |
| 3300 | 保留盈餘(附註六(十七)) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 46,887 | 3 | 38,615 | 2 | 38,615 | 2 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 88,694 | 6 | 88,694 | 5 | 88,694 | 5 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 68,048 | 5 | 162,593 | 9 | 193,291 | 10 |
| 33XX | 保留盈餘總計 | 203,629 | 14 | 289,902 | 16 | 320,600 | 17 |
| 3400 | 其他權益 | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 12,340 | 1 | 11,636 | 1 | 12,193 | 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 | 1,250 | - | 2,875 | - | 2,900 | - |
| 34XX | 其他權益總計 | 13,590 | 1 | 14,511 | 1 | 15,093 | 1 |
| 3500 | 庫藏股票(附註六(十七)) | - | - | (16,780) | (1) | (16,780) | (1) |
| 3XXX | 權益總計 | 1,306,405 | 90 | 1,388,324 | 75 | 1,419,604 | 73 |
| | 負債及權益總計 | \$ 1,449,694 | 100 | \$ 1,846,900 | 100 | \$ 1,951,502 | 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 11 月 4 日核閱報告)

董事長：邱森祥



經理人：邱森祥



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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股(虧損)盈餘為元

| 代碼 | 114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 | | 113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 | | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | |
|-----------------------------|-----------------------------|----------|-----------------------------|----------|-----------------------------|----------|-----------------------------|-----------|
| | 金 | 額 | 金 | 額 | 金 | 額 | 金 | 額 |
| 4000 營業收入(附註六(十九)) | \$ | 19,848 | \$ | 50,913 | \$ | 89,747 | \$ | 185,812 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(二三)及(二四)) | | (15,415) | | (42,225) | | (65,274) | | (140,068) |
| 5900 營業毛利 | | 4,433 | | 8,688 | | 24,473 | | 45,744 |
| 6000 營業費用(附註六(二三)及(二四)) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (1,423) | | (1,988) | | (4,718) | | (5,785) |
| 6200 管理費用 | | (11,382) | | (11,475) | | (32,846) | | (46,031) |
| 6450 預期信用減損損失 | | (15,710) | | (18,517) | | (48,662) | | (48,540) |
| 營業費用合計 | | (28,515) | | (31,980) | | (86,226) | | (100,356) |
| 6900 營業淨損 | | (24,082) | | (23,292) | | (61,753) | | (54,612) |
| 7000 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | | 432 | | 9,609 | | 1,995 | | 57,030 |
| 7010 其他收入(附註六(二十)) | | 1,323 | | 981 | | 1,735 | | 1,072 |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二一)) | | 8,879 | | (10,857) | | (20,894) | | 139,377 |
| 7050 財務成本(附註六(二二)) | | (554) | | (4,831) | | (3,780) | | (27,683) |
| 營業外收入及支出合計 | | 10,080 | | (5,098) | | (20,944) | | 169,796 |
| 7900 稅前淨(損)利 | | (14,002) | | (28,390) | | (82,697) | | 115,184 |
| 7950 所得稅利益(費用)(附註六(二六)) | | 1 | | - | | 1,699 | | (1,771) |
| 8200 本期淨(損)利 | | (14,001) | | (28,390) | | (80,998) | | 113,413 |
| 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 | | 425 | | (1,825) | | (1,625) | | (2,100) |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | | - | | - | | - | | - |
| | | 425 | | (1,825) | | (1,625) | | (2,100) |
| 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 | | (1,951) | | 988 | | 704 | | 3,286 |
| 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 | | - | | - | | - | | 496 |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | | - | | - | | - | | - |
| | | (1,951) | | 988 | | 704 | | 3,782 |
| 本期其他綜合(損)益(稅後淨額) | | (1,526) | | (837) | | (921) | | 1,682 |
| 8500 本期綜合(損)益總額 | \$ | (15,527) | \$ | (29,227) | \$ | (81,919) | \$ | 115,095 |
| 每股(虧損)盈餘(附註六(十八)) | | | | | | | | |
| 9750 基本 | \$ | (0.15) | \$ | (0.31) | \$ | (0.87) | \$ | 1.22 |
| 9850 稀釋 | \$ | (0.15) | \$ | (0.31) | \$ | (0.87) | \$ | 1.22 |

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

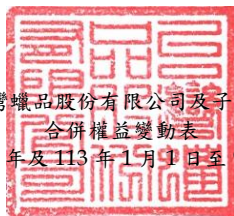
(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：邱森祥

經理人：邱森祥

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 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | |
|----|-------------------------|-------------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|-------------------|-------------------------------|--------------|
| | | 資本公積 | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | | |
| | | 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 | 庫藏股票 |
| 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 |
| B1 | 112 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積 | - | - | 3,830 | - | (3,830) | - | - | - | - |
| D1 | 本期淨利 | - | - | - | - | 113,413 | - | - | - | 113,413 |
| D3 | 本期其他綜合(損)益 | - | - | - | - | - | 3,286 | (1,604) | - | 1,682 |
| Z1 | 113 年 9 月 30 日餘額 | \$ 935,593 | \$ 165,098 | \$ 38,615 | \$ 88,694 | \$ 193,291 | \$ 12,193 | \$ 2,900 | \$ (16,780) | \$ 1,419,604 |
| 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 |
| B1 | 113 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積 | - | - | 8,272 | - | (8,272) | - | - | - | - |
| D1 | 本期淨損 | - | - | - | - | (80,998) | - | - | - | (80,998) |
| D3 | 本期其他綜合(損)益 | - | - | - | - | - | 704 | (1,625) | - | (921) |
| L3 | 庫藏股註銷 | (8,880) | (2,625) | - | - | (5,275) | - | - | 16,780 | - |
| Z1 | 114 年 9 月 30 日餘額 | \$ 926,713 | \$ 162,473 | \$ 46,887 | \$ 88,694 | \$ 68,048 | \$ 12,340 | \$ 1,250 | \$ - | \$ 1,306,405 |

(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 11 月 4 日核閱報告)

董事長：邱森祥



經理人：邱森祥



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 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 本年度稅前淨(損)利 | \$ (82,697) | \$ 115,184 |
| 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 | 16,264 | 15,106 |
| A20300 預期信用減損損失 | 48,662 | 48,540 |
| A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (704) | (6,845) |
| A20900 財務成本 | 3,780 | 27,683 |
| A21200 利息收入 | (1,995) | (57,030) |
| A21300 股利收入 | (1,498) | (981) |
| A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 154 | (1,714) |
| A23700 存貨跌價及呆滯損失 | 155 | 4,298 |
| A23800 非金融資產減損迴轉利益 | - | (2,442) |
| A24100 未實現外幣兌換損失 | 1,895 | 1,131 |
| 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 | 1,015 | (602) |
| A31150 應收帳款 | 6,119 | (2,964) |
| A31180 其他應收款 | 15,298 | 391,140 |
| A31200 存貨 | 3,478 | 171 |
| A31230 預付款項 | 4,361 | (14,478) |
| A31240 其他流動資產 | 472,668 | (223,924) |
| A32125 合約負債 | (6,332) | 3,960 |
| A32130 應付票據 | - | 224 |
| A32150 應付帳款 | (304) | 652 |
| A32180 其他應付款 | (2,890) | 34,545 |
| A32230 其他流動負債 | (52) | (21) |
| A33000 營運產生之現金 | 477,376 | 331,633 |
| A33100 收取之利息 | 1,995 | 57,030 |
| A33200 收取之股利 | 1,498 | 981 |
| A33300 支付之利息 | (3,895) | (29,600) |
| A33500 退還(支付)之所得稅 | 4,470 | (5,730) |
| AAAA 營業活動之淨現金流入 | 481,444 | 354,314 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|--------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 14,689 |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (17,000) | - |
| B00050 | 處分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 | (18,252) | (96,594) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 34,825 | 59,886 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備價款 | (30,850) | (90,224) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 2,943 | 4,156 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (699) | (2,750) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 2,200 | 800 |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (813) | - |
| B06600 | 其他金融資產減少 | - | 1,745,548 |
| B07100 | 預付設備款增加 | - | (6,867) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | (27,646) | 1,634,644 |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 1,000 | 471,200 |
| C00200 | 短期借款減少 | (291,800) | (2,433,050) |
| C01700 | 償還長期借款 | (11,071) | (17,109) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (3,484) | (3,653) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (305,355) | (1,982,612) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (13,989) | 14,377 |
| EEEE | 現金及約當現金增加數 | 134,454 | 20,723 |
| 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 | \$ 241,226 | \$ 132,508 |

(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 11 月 4 日核閱報告)

董事長：邱森祥



經理人：邱森祥



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 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

本合併財務報告於 114 年 11 月 4 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 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 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」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| 「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正) | 2023 年 1 月 1 日 |

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 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 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 18「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日(註 2) |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年 之修正) | 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期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 1.損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 2.損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 3.提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 4.增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 270 | \$ 376 | \$ 348 |
| 活期存款及支票存款 | 103,456 | 106,396 | 132,160 |
| 約當現金(原始到期日 3 個月內之定期存款) | 137,500 | -- | -- |
| | <u>\$ 241,226</u> | <u>\$ 106,772</u> | <u>\$ 132,508</u> |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

| 項 目 | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| -國內上市(櫃)公司股票 | | | |
| 股票 | \$ 28,368 | \$ 26,294 | \$ 29,018 |
| -基金受益憑證 | 45,048 | 62,991 | 63,703 |
| | <u>\$ 73,416</u> | <u>\$ 89,285</u> | <u>\$ 92,721</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 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|--------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 定期存款(原始到期日超過 3 個月) | \$ 17,000 | \$ -- | \$ -- |

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 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|-------------|----------------|-----------------|-----------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面成本 | \$ -- | \$ 1,015 | \$ 1,275 |
| 減：備抵損失 | -- | -- | -- |
| | <u>\$ --</u> | <u>\$ 1,015</u> | <u>\$ 1,275</u> |
| 因營業而發生 | <u>\$ --</u> | <u>\$ 1,015</u> | <u>\$ 1,275</u> |

應收帳款

按攤銷後成本衡量

| | | | |
|--------|-----------------|------------------|------------------|
| 總帳面金額 | \$ 5,349 | \$ 11,471 | \$ 22,351 |
| 減：備抵損失 | (172) | (172) | (172) |
| | <u>\$ 5,177</u> | <u>\$ 11,299</u> | <u>\$ 22,179</u> |

其他應收款

| | | | |
|----------|------------------|------------------|-------------------|
| 應收代購服務款項 | \$ 320,880 | \$ 336,464 | \$ 471,507 |
| 減：備抵損失 | (304,836) | (269,146) | (239,947) |
| | 16,044 | 67,318 | 231,560 |
| 其他(註) | 287 | 1 | 67,845 |
| | <u>\$ 16,331</u> | <u>\$ 67,319</u> | <u>\$ 299,405</u> |

註：113 年 9 月 30 日之餘額主係光電設備銷售交易中途解約，故自預付貨款等相關科目轉列為其他應收款。

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 9 月 30 日

| | | 逾期 1 | 逾期 31 | 逾期 61 | 逾期超過 | | | |
|----------|----------|-------|-------|-------|--------|------------|----|-----------|
| | 未逾期 | ~30 天 | ~60 天 | ~90 天 | 90 天 | 個別認定 | 合 | 計 |
| 預期信用損失率 | -- | -- | -- | -- | 100% | 95% | | -- |
| 總帳面金額 | \$ 5,177 | \$ -- | \$ -- | \$ -- | \$ 172 | \$ 320,880 | \$ | 326,229 |
| 備抵損失(存續期 | | | | | | | | |
| 間預期信用損失) | -- | -- | -- | -- | (172) | (304,836) | | (305,008) |
| 攤銷後成本 | \$ 5,177 | \$ -- | \$ -- | \$ -- | \$ -- | \$ 16,044 | \$ | 21,221 |

113 年 12 月 31 日

| | | 逾期 1 | 逾期 31 | 逾期 61 | 逾期超過 | | | |
|----------|-----------|--------|-------|-------|--------|------------|----|-----------|
| | 未逾期 | ~30 天 | ~60 天 | ~90 天 | 90 天 | 個別認定 | 合 | 計 |
| 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 9 月 30 日

| | | 逾期 1 | 逾期 31 | 逾期 61 | 逾期超過 | | | |
|----------|------------|--------|-------|-------|--------|------------|----|-----------|
| | 未逾期 | ~30 天 | ~60 天 | ~90 天 | 90 天 | 個別認定 | 合 | 計 |
| 預期信用損失率 | -- | -- | -- | -- | 100% | 70.60% | | -- |
| 總帳面金額 | \$ 153,373 | \$ 455 | \$ -- | \$ -- | \$ 172 | \$ 339,858 | \$ | 493,858 |
| 備抵損失(存續期 | | | | | | | | |
| 間預期信用損失) | -- | -- | -- | -- | (172) | (239,947) | | (240,119) |
| 攤銷後成本 | \$ 153,373 | \$ 455 | \$ -- | \$ -- | \$ -- | \$ 99,911 | \$ | 253,739 |

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 9 月 30 日 | 至 9 月 30 日 |
| 期初餘額 | \$ 269,318 | \$ 182,448 |
| 加：本期提列減損損失 | 48,662 | 48,540 |
| 減：本期實際沖銷 | -- | -- |
| 匯率影響數 | (12,972) | 9,131 |
| 期末餘額 | \$ 305,008 | \$ 240,119 |

(五)存貨淨額

1.明細如下：

| 項 | 目 | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|------|----|----------------|-----------------|----------------|
| 製成品 | \$ | 21,808 | \$ 24,050 | \$ 18,094 |
| 在製品 | | -- | 477 | -- |
| 物料 | | 216 | 203 | 216 |
| 在途存貨 | | 505 | 1,432 | 4,215 |
| 淨額 | \$ | 22,529 | \$ 26,162 | \$ 22,525 |

2.銷貨成本性質如下：

| | 114年7月1日 | 113年7月1日 | 114年1月1日 | 113年1月1日 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 項 | 至9月30日 | 至9月30日 | 至9月30日 | 至9月30日 |
| 已銷售之存貨成本 | \$ 11,376 | \$ 38,815 | \$ 52,928 | \$ 124,713 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | | | | |
| (回升利益) | 6 | (271) | 155 | 4,298 |
| 太陽能租賃成本 | 4,033 | 3,681 | 12,191 | 11,057 |
| | \$ 15,415 | \$ 42,225 | \$ 65,274 | \$ 140,068 |

(六)預付款項

| 項 目 | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|------|-----------------|-----------------|------------------|
| 預付費用 | \$ 2,941 | \$ 2,581 | \$ 1,688 |
| 預付貨款 | -- | -- | 7,905 |
| 留抵稅額 | 2,500 | 7,221 | 14,509 |
| | <u>\$ 5,441</u> | <u>\$ 9,802</u> | <u>\$ 24,102</u> |

(七)其他流動資產

1.明細如下：

| 項 目 | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|--------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 暫付款 | \$ -- | \$ 472,668 | \$ 290,109 |
| 其他金融資產 | 2,842 | 2,029 | 3,937 |
| 其他 | 1 | 1 | 1 |
| | <u>\$ 2,843</u> | <u>\$ 474,698</u> | <u>\$ 294,047</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 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 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 | | | |
| 公司私募普通股 | <u>\$ 7,500</u> | <u>\$ 9,125</u> | <u>\$ 9,150</u> |

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%，並預計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。

(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 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 | |
| 本公司 | TAI-WAX HOLDING CO., LTD. | 配方蠟及文創品銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 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 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自用 | \$ 667,125 | \$ 641,232 | \$ 645,840 |
| 營業租賃出租 | 215,224 | 226,045 | 199,552 |
| | <u>\$ 882,349</u> | <u>\$ 867,277</u> | <u>\$ 845,392</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 | | -- | | -- | | -- | | 8,550 | | 22,300 | | 30,850 |
| 處分 | | -- | | -- | | -- | | (3,260) | | -- | | (3,260) |
| 淨兌換差額 | | -- | | -- | | -- | | (221) | | -- | | (221) |
| 114 年 9 月 30 日 | \$ | 411,369 | \$ | 58,963 | \$ | 14,538 | \$ | 46,884 | \$ | 239,715 | \$ | 771,469 |
| <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 | | -- | | 412 | | 122 | | 1,314 | | -- | | 1,848 |
| 處分 | | -- | | -- | | -- | | (163) | | -- | | (163) |
| 淨兌換差額 | | -- | | -- | | -- | | (209) | | -- | | (209) |
| 114 年 9 月 30 日 | \$ | -- | \$ | 51,447 | \$ | 13,721 | \$ | 39,176 | \$ | -- | \$ | 104,344 |
| 114 年 9 月 30 日 | | | | | | | | | | | | |
| 淨額 | \$ | 411,369 | \$ | 7,516 | \$ | 817 | \$ | 7,708 | \$ | 239,715 | \$ | 667,125 |
| 113 年 12 月 31 | | | | | | | | | | | | |
| 日及 114 年 1 | | | | | | | | | | | | |
| 月 1 日淨額 | \$ | 411,369 | \$ | 7,928 | \$ | 939 | \$ | 3,581 | \$ | 217,415 | \$ | 641,232 |

| | 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 | | 667 | | 88,512 | | 90,224 |
| 處分 | | -- | | -- | | (28,718) | | (2,552) | | -- | | (31,270) |
| 淨兌換差額 | | -- | | -- | | -- | | 263 | | -- | | 263 |
| 113 年 9 月 30 日 | \$ | 411,369 | \$ | 69,112 | \$ | 813,223 | \$ | 43,138 | \$ | 217,246 | \$ | 1,554,088 |

| | 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 | | -- | 530 | 105 | 1,011 | | -- | 1,646 |
| 處分 | | -- | -- | (26,276) | (2,552) | | -- | (28,828) |
| 迴轉減損損失 | | -- | -- | (2,442) | -- | | -- | (2,442) |
| 淨兌換差額 | | -- | -- | -- | 241 | | -- | 241 |
| 113 年 9 月 30 日 | \$ | -- | \$ 57,365 | \$ 812,243 | \$ 38,640 | \$ | -- | \$ 908,248 |
| 113 年 9 月 30 日 | | | | | | | | |
| 淨額 | \$ | 411,369 | \$ 11,747 | \$ 980 | \$ 4,498 | \$ 217,246 | \$ | 645,840 |

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 9 月 30 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 | | | 10,821 | |
| 114 年 9 月 30 日餘額 | \$ | | 100,390 | |
| 114 年 9 月 30 日淨額 | \$ | | 215,224 | |
| 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 9 月 30 日餘額 | \$ | | 285,515 | |

出 租 資 產

累計折舊及減損：

| | | |
|------------------|----|---------|
| 113 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 76,270 |
| 本期折舊 | | 9,693 |
| 113 年 9 月 30 日餘額 | \$ | 85,963 |
| 113 年 9 月 30 日淨額 | \$ | 199,552 |

3.合併公司於 113 年 4 月出售機器設備，出售價款為 2,442 仟元，故迴轉該機器設備於以前年度認列之減損損失 2,442 仟元。

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 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 建築物 | \$ -- | \$ 335 | \$ 464 |
| 運輸設備 | 4,430 | 6,932 | 8,076 |
| 其他設備 | 18,782 | 19,633 | 19,917 |
| | \$ 23,212 | \$ 26,900 | \$ 28,457 |

| 項 目 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之增添 | \$ -- | \$ 3,584 | \$ -- | \$ 8,420 |
| 使用權資產之折舊費用 | | | | |
| 建築物 | \$ (4) | \$ 126 | \$ 242 | \$ 373 |
| 運輸設備 | 679 | 1,158 | 2,502 | 2,543 |
| 其他設備 | 284 | 284 | 851 | 851 |
| | <u>\$ 959</u> | <u>\$ 1,568</u> | <u>\$ 3,595</u> | <u>\$ 3,767</u> |

2.租賃負債

| 項 目 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 3,731</u> | <u>\$ 4,509</u> | <u>\$ 5,092</u> |
| 非流動 | <u>\$ 20,037</u> | <u>\$ 22,838</u> | <u>\$ 23,769</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| 項 目 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 建築物 | --% | 3.63% | 3.63% |
| 運輸設備 | 1.33%、1.93% | 1.33%~1.93% | 1.33%、1.93% |
| 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7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃及低價值資產租賃費用 | <u>\$ 363</u> | <u>\$ 439</u> | <u>\$ 1,228</u> | <u>\$ 1,312</u> |
| 租賃之現金流出總額 | | | <u>\$ 5,052</u> | <u>\$ 5,299</u> |

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 |
|----------------------------------|----|---------|
| <u>成本：</u> | | |
| 114 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 132,730 |
| 自不動產、廠房及設備轉入 | | -- |
| 114 年 9 月 30 日餘額 | \$ | 132,730 |
| <u>累計折舊及減損：</u> | | |
| 114 年 1 月 1 日餘額 | \$ | -- |
| 本期折舊 | | -- |
| 114 年 9 月 30 日餘額 | \$ | -- |
| 114 年 9 月 30 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 9 月 30 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 9 月 30 日餘額 | \$ | -- |
| 113 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，114 年 9 月 30 日暨 113 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。

(十三)其他非流動資產

| 項 目 | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 預付設備款 | \$ -- | \$ -- | \$ 24,200 |
| 存出保證金 | 7,684 | 9,185 | 9,185 |
| 其他 | 2,904 | 2,904 | 2,904 |
| | <u>\$ 10,588</u> | <u>\$ 12,089</u> | <u>\$ 36,289</u> |

(十四)短期借款

1.明細如下：

| 項 目 | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|------|----------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款 | <u>\$ --</u> | <u>\$ 290,800</u> | <u>\$ 299,800</u> |
| 利率區間 | --% | 2.28%~2.39% | 0.50%~2.37% |

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 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|---------|-----------------|------------------|------------------|
| 應付薪資 | \$ 2,650 | \$ 4,702 | \$ 3,245 |
| 應付員工酬勞 | 844 | 844 | 3,675 |
| 應付董事酬勞 | 844 | 1,054 | 3,885 |
| 應付其他費用 | 4,668 | 5,411 | 4,522 |
| 應付代採購款項 | -- | -- | 27,144 |
| 應付其他 | -- | -- | 9,681 |
| | <u>\$ 9,006</u> | <u>\$ 12,011</u> | <u>\$ 52,152</u> |

(十六)長期借款

1.明細如下：

| 項 目 | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| 擔保借款 | \$ 74,738 | \$ 85,809 | \$ 90,035 |
| 無擔保借款 | -- | -- | 23,250 |
| 減：列為 1 年內到期部分 | <u>(7,129)</u> | <u>(12,832)</u> | <u>(21,291)</u> |
| 長期借款 | <u>\$ 67,609</u> | <u>\$ 72,977</u> | <u>\$ 91,994</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年及113年9月30日借款利率皆為2.37%，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，113年9月30日借款利率為2.44%，分5年攤還，每月償還本金833仟元。因資金調度及利率等因素考量，合併公司已於114年5月間提前清償。
- 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9月30日借款利率皆為2.32%，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9月30日 | 113年12月31日 | 113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 | 92,671,300 | 93,559,300 | 93,559,300 |
| 已發行股本 | \$ 926,713,000 | \$ 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 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 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 | \$ 162,473 | \$ 164,030 | \$ 164,030 |
| 庫藏股票交易 | -- | 1,068 | 1,068 |
| | <u>\$ 162,473</u> | <u>\$ 165,098</u> | <u>\$ 165,098</u> |

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

3. 保留盈餘及股利政策

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註六(二五)。
- (2) 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收資本額為止。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本額 25% 之部分得撥充股本外，尚得以現金分配。
- (3) 本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之土地未實現重估增值 176,947 仟元，依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 9 月 30 日暨 113 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 114 年 6 月 3 日及 113 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度之盈餘分配案如下：

| | 113 年度 | 112 年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 8,272</u> | <u>\$ 3,830</u> |

4.庫藏股票

| 收 | 回 | 原 | 因 | 轉讓股份予員工(仟股) |
|------------------|---|---|---|-------------|
| 114 年 1 月 1 日股數 | | | | 888 |
| 本期減少 | | | | (888) |
| 114 年 9 月 30 日股數 | | | | -- |

| 收 | 回 | 原 | 因 | 轉讓股份予員工(仟股) |
|---------------------------|---|---|---|-------------|
| 113 年 1 月 1 日及 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。

本公司已於 114 年 5 月辦理註銷庫藏股 888 仟股，並完成變更登記。

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

(十八)每股(虧損)盈餘

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(損)利

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 本期淨(損)利 | \$ (14,001) | \$ (28,390) | \$ (80,998) | \$ 113,413 |

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113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 | 92,671 | 92,671 | 92,671 |
|---|--------|--------|--------|--------|

具稀釋作用潛在普通

股之影響：

| | | | | |
|------|----|----|----|-----|
| 員工酬勞 | -- | -- | -- | 212 |
|------|----|----|----|-----|

用以計算稀釋每股盈

餘之普通股加權股

| | | | | |
|---|--------|--------|--------|--------|
| 數 | 92,671 | 92,671 | 92,671 | 92,883 |
|---|--------|--------|--------|--------|

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7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 蠟品銷售收入 | \$ 11,560 | \$ 40,087 | \$ 56,809 | \$ 136,822 |
| 代購服務收入 | (31) | 2,350 | 11,880 | 28,298 |
| 光電設備銷售收入 | -- | -- | -- | -- |
| 租賃收入 | | | | |
| 光電設備租賃收入 | 8,319 | 8,476 | 21,058 | 20,692 |
| | <u>\$ 19,848</u> | <u>\$ 50,913</u> | <u>\$ 89,747</u> | <u>\$ 185,812</u> |

2.合約餘額

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 | 113年1月1日 |
|-----------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 合約負債-商品銷售 | <u>\$ --</u> | <u>\$ 6,332</u> | <u>\$ 1,487</u> | <u>\$ 7,208</u> |

(二十)其他收入

| 項 目 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 股利收入 | \$ 1,118 | \$ 936 | \$ 1,498 | \$ 981 |
| 其他收入-其他 | 205 | 45 | 237 | 91 |
| | <u>\$ 1,323</u> | <u>\$ 981</u> | <u>\$ 1,735</u> | <u>\$ 1,072</u> |

(二一)其他利益及損失

| 項 目 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換(損失)利益 | | | | |
| 淨額 | \$ 4,465 | \$ (11,721) | \$ (21,421) | \$ 128,395 |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產利 益(損失) | 4,416 | (844) | 704 | 6,845 |
| 處分不動產、廠房及 設備(損失)利益 | -- | 1,714 | (154) | 1,714 |
| 非金融資產減損迴轉 利益 | -- | -- | -- | 2,442 |
| 其他 | (2) | (6) | (23) | (19) |
| | <u>\$ 8,879</u> | <u>\$ (10,857)</u> | <u>\$ (20,894)</u> | <u>\$ 139,377</u> |

(二二)財務成本

| 項 目 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 447 | \$ 4,702 | \$ 3,440 | \$ 27,349 |
| 租賃負債之利息 | 107 | 129 | 340 | 334 |
| | <u>\$ 554</u> | <u>\$ 4,831</u> | <u>\$ 3,780</u> | <u>\$ 27,683</u> |

(二三)折舊及攤銷

| 項 目 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 4,383 | \$ 3,746 | \$ 12,669 | \$ 11,339 |
| 使用權資產 | 959 | 1,568 | 3,595 | 3,767 |
| | <u>\$ 5,342</u> | <u>\$ 5,314</u> | <u>\$ 16,264</u> | <u>\$ 15,106</u> |
| 折舊費用依功能別彙 總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 4,039 | \$ 3,726 | \$ 12,115 | \$ 11,174 |
| 營業費用 | 1,303 | 1,588 | 4,149 | 3,932 |
| | <u>\$ 5,342</u> | <u>\$ 5,314</u> | <u>\$ 16,264</u> | <u>\$ 15,106</u> |

(二四)員工福利費用

| 項 目 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,836 | \$ 5,558 | \$ 23,775 | \$ 31,023 |
| 退職後福利 | 277 | 303 | 872 | 908 |
| 離職福利 | (6) | -- | 395 | -- |
| | <u>\$ 9,107</u> | <u>\$ 5,861</u> | <u>\$ 25,042</u> | <u>\$ 31,931</u> |

依功能別彙總

| | | | | |
|------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 1,643 | \$ 1,756 | \$ 5,216 | \$ 5,540 |
| 營業費用 | 7,464 | 4,105 | 19,826 | 26,391 |
| | <u>\$ 9,107</u> | <u>\$ 5,861</u> | <u>\$ 25,042</u> | <u>\$ 31,931</u> |

(二五)員工酬勞及董事酬勞

- 1.本公司依章程規定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，本公司已於 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)及董事酬勞如下：

估列比率

| | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 員工酬勞 | --% | 3% |
| 董事酬勞 | --% | 3% |

金額

| 項 目 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ -- | \$ (906) | \$ -- | \$ 3,675 |
| 董事酬勞 | \$ -- | \$ (906) | \$ -- | \$ 3,675 |

- 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：

| 項 目 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ -- | \$ -- | \$ 2,608 | \$ 1,724 |
| 以前年度之調整 | (1) | -- | (4,307) | 47 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | -- | -- | -- | -- |
| 認列於損益之所得 | | | | |
| 稅(利益)費用 | \$ (1) | \$ -- | \$ (1,699) | \$ 1,771 |

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 9 月 30 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|-------------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產-流動</u> | | | | |
| 國內上市櫃股票 | \$ 28,368 | \$ -- | \$ -- | \$ 28,368 |
| 基金受益憑證 | 45,048 | -- | -- | 45,048 |
| | <u>\$ 73,416</u> | <u>\$ --</u> | <u>\$ --</u> | <u>\$ 73,416</u> |

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 | <u>\$ 7,500</u> | <u>\$ --</u> | <u>\$ --</u> | <u>\$ 7,500</u> |
|---------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|

113 年 12 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</u> | | | | |
| <u>量之金融資產-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> |

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 | <u>\$ 9,125</u> | <u>\$ --</u> | <u>\$ --</u> | <u>\$ 9,125</u> |
|---------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|

113 年 9 月 30 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|-------------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產-流動</u> | | | | |
| 國內上市櫃股票 | \$ 29,018 | \$ -- | \$ -- | \$ 29,018 |
| 基金受益憑證 | 63,703 | -- | -- | 63,703 |
| | <u>\$ 92,721</u> | <u>\$ --</u> | <u>\$ --</u> | <u>\$ 92,721</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產-非流動</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 國內上市櫃股票 | <u>\$ 9,150</u> | <u>\$ --</u> | <u>\$ --</u> | <u>\$ 9,150</u> |

2. 金融工具之種類

| | <u>114 年 9 月 30 日</u> | <u>113 年 12 月 31 日</u> | <u>113 年 9 月 30 日</u> |
|------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| <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</u> | | | |
| <u>動</u> | | | |
| <u>強制透過損益按公</u> | | | |
| 允價值衡量 | \$ 73,416 | \$ 89,285 | \$ 92,721 |
| <u>按攤銷後成本衡量之</u> | | | |
| 金融資產(註 1) | 290,260 | 197,619 | 468,489 |
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | | |
| <u>公允價值衡量之金</u> | | | |
| <u>融資產-非流動</u> | | | |
| | 7,500 | 9,125 | 9,150 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>按攤銷後成本衡量之</u> | | | |
| 金融負債(註 2) | 79,525 | 382,553 | 455,692 |

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 | 113 年 1 月 1 日 |
| | 至 9 月 30 日 | 至 9 月 30 日 |
| 損益 | \$ 72 | \$ 2,155 |

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：

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 具現金流量利率風險 | | | |
| -金融資產 | \$ 243,774 | \$ 108,401 | \$ 136,073 |
| -金融負債 | 74,738 | 376,609 | 413,085 |

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 9 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 1,268 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 9 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 2,078 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。

(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 9 月 30 日 | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ | 9,224 | \$ -- | \$ -- |
| 租賃負債 | | 2,068 | 2,049 | 22,655 |
| 浮動利率工具 | | 4,403 | 4,403 | 75,071 |
| | \$ | <u>15,695</u> | <u>\$ 6,452</u> | <u>\$ 97,726</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 | | | | |
| 非附息負債 | \$ | 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 9 月 30 日 | | | |
| 非衍生金融負債 | | | |
| 無附息負債 | \$ 53,300 | \$ -- | \$ -- |
| 租賃負債 | 2,707 | 1,716 | 24,979 |
| 浮動利率工具 | 313,113 | 10,952 | 101,661 |
| | <u>\$ 369,120</u> | <u>\$ 12,668</u> | <u>\$ 126,640</u> |

七、關係人交易事項

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

(一)主要管理階層薪酬資訊

| 項 目 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | |
| 短期員工福利 | \$ 976 | \$ 1,509 | \$ 4,381 | \$ 4,841 |

八、質抵押之資產

(一)明細如下：

| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他金融資產-流動 | \$ 2,842 | \$ 2,029 | \$ 3,937 |
| 不動產、廠房與設備 | | | |
| 土地 | 214,283 | 214,283 | 214,283 |
| 建築物 | 5,632 | 5,843 | 9,594 |
| 出租資產 | 151,772 | 159,925 | 162,642 |
| 投資性不動產 | | | |
| 土地 | 98,676 | 98,676 | 98,676 |
| | <u>\$ 473,205</u> | <u>\$ 480,756</u> | <u>\$ 489,132</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 9 月 30 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|-------------|----------|----------------|------------|
| <u>外幣資產</u> | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | \$ 3,582 | 30.445(美元：新台幣) | \$ 109,039 |
| 美金 | 5 | 7.128(美元：人民幣) | 164 |

113 年 12 月 31 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|-------------|----------|----------------|------------|
| <u>外幣資產</u> | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | \$ 6,078 | 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 9 月 30 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|-------------|-----------|----------------|------------|
| <u>外幣資產</u> | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | \$ 11,803 | 31.65 (美元：新台幣) | \$ 373,543 |
| 美金 | 5 | 7.00(美元：人民幣) | 170 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | 5,000 | 7.00(美元：人民幣) | 158,250 |

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

| 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 | | | 113 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 | 30.445 (美元：新台幣) | \$ 4,407 | 31.65(美元：新台幣) | \$ (12,519) | |

| 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | 113 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 | 30.445 (美元：新台幣) | \$ (1,895) | 31.65(美元：新台幣) | \$ (1,131) | |

(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 9 月 30 日止訴訟仍在進行中，一審尚未判決。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.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：無
- 6.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(六)

(二)轉投資事業相關資訊：詳附表(四)

(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(五)

- 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：無
- (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

114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 | \$ | 56,809 | \$ | 21,058 | \$ | 11,880 | \$ | 89,747 |
| 部門間收入 | | -- | | -- | | -- | | -- |
| 部門收入 | \$ | 56,809 | \$ | 21,058 | \$ | 11,880 | | 89,747 |
| 內部沖銷 | | | | | | | | -- |
| 合併收入 | | | | | | | \$ | 89,747 |
| 部門(損)益 | \$ | (122,231) | \$ | 4,639 | \$ | 55,839 | \$ | (61,753) |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | (20,944) |
| 稅前淨損 | | | | | | | \$ | (82,697) |

113 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 | \$ | 136,822 | \$ | 20,692 | \$ | 28,298 | \$ | 185,812 |
| 部門間收入 | | -- | | -- | | -- | | -- |
| 部門收入 | \$ | 136,822 | \$ | 20,692 | \$ | 28,298 | | 185,812 |
| 內部沖銷 | | | | | | | | -- |
| 合併收入 | | | | | | | \$ | 185,812 |
| 部門(損)益 | \$ | (23,518) | \$ | 5,618 | \$ | (36,712) | \$ | (54,612) |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | 169,796 |
| 稅前淨利 | | | | | | | \$ | 115,184 |

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 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 | -- | -- | -- | -- | 短期 融通 資金 | -- | 營運周轉 | -- | -- | -- | 130,641 | 261,281 |
| 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 | -- | -- | -- | 短期 融通 資金 | -- | 償還借款 | -- | -- | -- | 40,568 | 40,568 |

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 | 391,922 | 50,000 | 50,000 | -- | -- | 3.83% | 391,922 | 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 | 512,000 | 10,983 | 1.52 % | 10,983 | -- |
| 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 | 16 | 0.00 % | 16 | -- |
| 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 | 520 | 0.00 % | 520 | -- |
| 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 | 590 | 0.01 % | 590 | -- |
| 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 | 2,628 | 0.04 % | 2,628 | -- |
| 台灣蠟品股份有限公司 | 股票 | 青銅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 | 2,432 | 0.10 % | 2,432 | -- |
| 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 | 1,197 | 0.01 % | 1,197 | -- |
| 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 | 9,000 | 999 | 0.02 % | 999 | -- |
| 台灣蠟品股份有限公司 | 股票 | 浪凡網路科技股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 50,000 | 2,695 | 0.06 % | 2,695 | -- |

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 | 聯發科技股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 3,000 | 3,945 | 0.00 % | 3,945 | -- |
| 台灣蠟品股份有限公司 | 股票 | 王道商業銀行股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 200,000 | 1,808 | 0.01 % | 1,808 | -- |
| 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 | 43,374 | -- % | 43,374 | -- |
| 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 | 555 | 0.01 % | 555 | -- |
| 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 | 60,000 | 1,674 | -- % | 1,674 | -- |
| 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 | 7,500 | 1.15 % | 7,500 | -- |

附表(四)

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% | -- | -- | -- | 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% | 101,419 | (1,080) | (1,080) | |
| 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% | 6,766 | (1,114) | (1,114) | 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(五)

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) | 50,109 | 100.00% | 50,109 | 47,808 | -- |
| 京海水產(重 慶)有限公司 | 水產銷售業 務 | -- | 註 三 | -- | -- | -- | -- | -- | 100.00% | -- | -- | -- |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|-------------------------|--------------------|
| 320,444 | 423,186 (USD13,900)(註四) | 783,843 |

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：其他方式。

註四：係按資產負債表日之即期匯率換算。

附表(六)

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 | 預期信用減損損失 | 101,991 | 註三 | (113.64) % |

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。