

惠光股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 112 年度及 111 年度  
(股票代碼 6508)

公司地址：台南市麻豆區麻佳路一段 259 號  
電 話：(06)570-2181

惠光股份有限公司

民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 48
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 43
	(八) 質押之資產	43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43	~ 47
(十三)	附註揭露資訊	47	~ 48
(十四)	部門資訊	48	
九、	重要會計項目明細表	49	~ 73

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004248 號

惠光股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

惠光股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達惠光股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與惠光股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對惠光股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

惠光股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

#### 存貨備抵跌價損失之評估

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(七)存貨之說明；存貨評價之會計估計值及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五、(二)重要會計估計值及假設之說明；存貨備抵跌價損失餘額及其揭露，請詳個體財務報表附註六、(三)存貨之說明。截至民國 112 年 12 月 31 日之存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 761,207 仟元及 36,575 仟元。

惠光股份有限公司主要製造並銷售植物保護劑及地工合成材料，該等存貨屬化學品，保存期長但仍受氣候環境、生產技術及市場需求等因素影響，故存在一定之存貨跌價損失或過時陳舊風險。惠光股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對於超過一定期間貨齡及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

因惠光股份有限公司針對超過一定期間貨齡及過時陳舊存貨之淨變現價值涉及管理階層主觀判斷而具估計不確定性，且考量惠光股份有限公司之存貨及其備抵跌價損失金額對個體財務報表影響重大，故本會計師認為惠光股份有限公司存貨備抵跌價損失之評估為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層針對存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 瞭解惠光股份有限公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證管理階層針對存貨貨齡歸屬之正確性，以確認存貨貨齡分類與其政策一致。
4. 抽查個別存貨料號用以核對其淨變現價值，進而評估備抵存貨跌價損失之合理性。

### 地工合成材料銷貨真實性之查核

如個體財務報表附註四、(二十三)收入認列之說明，銷貨收入於商品之控制移轉予客戶時以合約價格扣除估計銷項稅額、銷貨退回及折讓之淨額認列，即當商品被交付予客戶，客戶對商品銷售具有裁量權，且惠光股份有限公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該商品時認列收入。

惠光股份有限公司之銷貨收入主要來自於植物保護劑及地工合成材料之銷售，其中來自地工合成材料之銷售收入依其產業性質，外銷比重高，均係因應客戶之大型建築案場需求，市場需求相對不穩定，且銷貨對象遍布中國大陸、南非、澳洲及亞洲等全球各地之客戶及經銷商，銷貨對象眾多且分散，故交易真實性之驗證亦需較長時間，本會計師認為地工合成材料銷貨真實性之查核為本年度查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 確認管理階層針對銷貨收入認列之流程、檢視客戶徵信資料、收入認列之依據、簽核程序及現金收款程序，以評估管理階層銷貨收入認列之內部控制有效性。
2. 確認重要銷售對象之基本資訊，並分析前期之銷售金額及情況，以評估對其銷售金額及性質之合理性。
3. 針對本年度帳列之地工合成材料銷貨收入交易，執行交易抽樣測試，包含確認客戶訂單、出貨單、出口報關單、客戶簽收記錄暨銷貨發票或後續收款情形，確認帳列之地工合成材料銷貨收入交易確實發生。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估惠光股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算惠光股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

惠光股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對惠光股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使惠光股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致惠光股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於惠光股份有限公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體財務報表之查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對惠光股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐惠榆 

會計師

葉芳婷 



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 3 日



  
 惠光股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	333,559	12	\$ 384,426	12
1150	應收票據淨額	六(二)		99,504	4	157,193	5
1170	應收帳款淨額	六(二)及十二		283,936	10	576,326	18
1180	應收帳款－關係人淨額	七		40,702	1	41,011	2
1200	其他應收款			4,170	-	3,994	-
1210	其他應收款－關係人	七		111,875	4	102,689	3
130X	存貨	五(二)及六(三)		724,632	26	661,459	21
1410	預付款項	七		14,174	-	8,343	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>1,612,552</u>	<u>57</u>	<u>1,935,441</u>	<u>61</u>
<b>非流動資產</b>							
1550	採用權益法之投資	六(四)及七		635,189	22	631,939	20
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		422,396	15	448,823	14
1760	投資性不動產淨額	六(六)(七)及八		135,778	5	137,093	4
1780	無形資產	六(八)		471	-	238	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		17,126	1	14,456	1
1915	預付設備款	六(五)		461	-	870	-
1920	存出保證金			578	-	603	-
1990	其他非流動資產－其他			12	-	33	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>1,212,011</u>	<u>43</u>	<u>1,234,055</u>	<u>39</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>2,824,563</u>	<u>100</u>	\$ <u>3,169,496</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 惠光股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年12月31日		111年12月31日					
			金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(九)及八	\$	161,054	6	\$	290,000	9		
2130	合約負債—流動	六(十四)		6	-		2,260	-		
2150	應付票據	七		41,870	1		44,525	2		
2170	應付帳款			13,263	-		19,986	1		
2180	應付帳款—關係人	七		15,357	1		10,746	-		
2200	其他應付款			49,638	2		72,956	2		
2230	本期所得稅負債	六(二十二)		27,384	1		82,854	3		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>308,572</u>	<u>11</u>		<u>523,327</u>	<u>17</u>		
<b>非流動負債</b>										
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		69,171	2		70,696	2		
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十)		7,175	-		8,465	-		
2645	存入保證金			1,040	-		1,040	-		
2670	其他非流動負債—其他	六(四)		20,359	1		17,969	1		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>97,745</u>	<u>3</u>		<u>98,170</u>	<u>3</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>406,317</u>	<u>14</u>		<u>621,497</u>	<u>20</u>		
<b>權益</b>										
股本 六(十一)										
3110	普通股股本			865,389	31		860,612	27		
3200	資本公積	六(十一)(十二)		224,222	8		210,106	7		
保留盈餘 六(十三)										
3310	法定盈餘公積			387,596	14		356,041	11		
3320	特別盈餘公積			206,486	7		206,486	6		
3350	未分配盈餘			828,709	29		1,000,616	32		
3400	其他權益	六(四)	(	94,156)	(	3)	(	85,862)	(	3)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>2,418,246</u>	<u>86</u>		<u>2,547,999</u>	<u>80</u>		
重大或有事項及未認列之合約承諾 九										
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>2,824,563</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,169,496</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳冠華



經理人：陳冠華



會計主管：黃叔眉





惠光股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度		111 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 1,173,418	100	\$ 2,166,906	100
5000 營業成本	六(三)(八)(十) (二十)(二十一) 及七	( 957,246)	( 81)	( 1,694,529)	( 78)
5900 營業毛利		216,172	19	472,377	22
營業費用	六(八)(十) (二十)(二十一) 、七及十二	( 55,717)	( 5)	( 82,451)	( 4)
6100 推銷費用		( 74,120)	( 6)	( 85,190)	( 4)
6200 管理費用		( 12,176)	( 1)	( 11,265)	-
6300 研究發展費用		3,421	-	( 17,322)	( 1)
6450 預期信用減損利益(損失)		( 138,592)	( 12)	( 196,228)	( 9)
6000 營業費用合計					
6500 其他收益及費損淨額	六(六)(七) (十五)	4,868	-	4,806	-
6900 營業利益		82,448	7	280,955	13
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十六)及七	25,608	2	4,213	-
7010 其他收入	六(十七)	3,848	-	4,231	-
7020 其他利益及損失	六(四)(十八)及 十二	24	-	85,469	4
7050 財務成本	六(五)(十九)	( 3,325)	-	( 2,956)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(四)	8,022	1	22,750	1
7000 營業外收入及支出合計		34,177	3	113,707	5
7900 稅前淨利		116,625	10	394,662	18
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 25,707)	( 2)	( 80,200)	( 4)
8200 本期淨利		\$ 90,918	8	\$ 314,462	14
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$ 1,369	-	\$ 1,365	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十二)	( 274)	-	( 273)	-
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	六(四)	( 8,294)	( 1)	19,754	1
8300 其他綜合損益(淨額)		( \$ 7,199)	( 1)	\$ 20,846	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 83,719	7	\$ 335,308	15
每股盈餘	六(二十三)				
9750 基本		\$ 1.05		\$ 3.66	
9850 稀釋		\$ 1.05		\$ 3.63	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳冠華



經理人：陳冠華



會計主管：黃叔眉





惠元股份有限公司  
個體權益變動表  
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附	註	普通	股	本	資	公	積	法	定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	未	分	配	盈	餘	其 他 權 益		權 益 總 計		
																							表	換		算	之
111		年		度																							
		111年1月1日餘額			\$	856,702	\$	196,666	\$	323,059	\$	206,486	\$	975,055	(\$	105,616)	\$	2,452,352									
		111年度淨利				-		-		-		-		314,462		-		314,462									
		111年度其他綜合損益	六(四)			-		-		-		-		1,092		19,754		20,846									
		111年度綜合損益總額				-		-		-		-		315,554		19,754		335,308									
		110年度盈餘指撥及分配:																									
		法定盈餘公積				-		-		32,982		-		( 32,982)		-		-									
		現金股利	六(十三)			-		-		-		-		( 257,011)		-		( 257,011)									
		員工酬勞轉增資	六(十一)(二十四)			3,910		13,411		-		-		-		-		17,321									
		行使歸入權				-		29		-		-		-		-		29									
		111年12月31日餘額			\$	860,612	\$	210,106	\$	356,041	\$	206,486	\$	1,000,616	(\$	85,862)	\$	2,547,999									
112		年		度																							
		112年1月1日餘額			\$	860,612	\$	210,106	\$	356,041	\$	206,486	\$	1,000,616	(\$	85,862)	\$	2,547,999									
		112年度淨利				-		-		-		-		90,918		-		90,918									
		112年度其他綜合損益	六(四)			-		-		-		-		1,095		( 8,294)		( 7,199)									
		112年度綜合損益總額				-		-		-		-		92,013		( 8,294)		83,719									
		111年度盈餘指撥及分配:																									
		法定盈餘公積				-		-		31,555		-		( 31,555)		-		-									
		現金股利	六(十三)			-		-		-		-		( 232,365)		-		( 232,365)									
		員工酬勞轉增資	六(十一)(二十四)			4,777		14,116		-		-		-		-		18,893									
		112年12月31日餘額			\$	865,389	\$	224,222	\$	387,596	\$	206,486	\$	828,709	(\$	94,156)	\$	2,418,246									

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳冠華



經理人：陳冠華



會計主管：黃叔眉






惠光股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 116,625	\$ 394,662
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損(利益)損失	十二	( 3,421 )	17,322
存貨跌價損失	六(三)	7,361	25
採用權益法認列之子公司、關係企業及合資損益之份額	六(四)	( 8,022 )	( 22,750 )
處分採用權益法之投資利益	六(四)(十八)	( 1,132 )	-
折舊費用	六(五)(七)	34,922	34,817
處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(十八)	( 378 )	44
攤銷費用	六(八)(二十)	181	113
利息收入	六(十六)	( 25,608 )	( 4,213 )
利息費用	六(十九)	3,325	2,956
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		57,689	( 6,673 )
應收帳款		295,811	( 219,947 )
應收帳款—關係人		309	8,391
其他應收款		1,644	396
存貨		( 70,534 )	51,112
預付款項		( 5,831 )	501
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		( 2,254 )	731
應付票據		( 2,239 )	( 2,509 )
應付帳款		( 6,723 )	( 35,205 )
應付帳款—關係人		4,611	( 1,053 )
其他應付款		( 3,653 )	19,060
淨確定福利負債—非流動		79	( 132 )
營運產生之現金流入		392,762	237,648
收取之利息		23,788	3,793
收取之股利	六(四)	-	109,937
支付之利息		( 3,388 )	( 2,868 )
支付之所得稅		( 85,646 )	( 86,590 )
營業活動之淨現金流入		327,516	261,920

(續次頁)

  
 惠光股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
應收關係人款項增加		(\$ 9,186)	(\$ 25,183)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十四)	( 3,298)	( 2,928)
處分不動產、廠房及設備價款		6,488	-
取得無形資產	六(八)	( 414)	-
預付設備款增加		( 10,678)	( 4,725)
預付設備款支付之利息	六(五)(十九)	( 30)	( 8)
存出保證金減少		25	-
其他非流動資產—其他減少		21	20
投資活動之淨現金流出		( 17,072)	( 32,824)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款	六(二十五)	1,478,000	110,000
償還短期借款	六(二十五)	( 1,606,946)	( 99,000)
存入保證金減少	六(二十五)	-	( 1,110)
發放現金股利	六(十三)	( 232,365)	( 257,011)
歸入權收入		-	29
籌資活動之淨現金流出		( 361,311)	( 247,092)
本期現金及約當現金減少數		( 50,867)	( 17,996)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	384,426	402,422
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 333,559	\$ 384,426

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳冠華



經理人：陳冠華



會計主管：黃叔眉



惠光股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國112年度及111年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)惠光股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法之規定，於民國 54 年 12 月 27 日奉准設立。主要營業項目為各種農藥、肥料、環境衛生藥劑之製造合成、加工、分裝及買賣業務及塑膠皮、布、板、管材製造、塑膠膜、袋製造業與工業用塑膠製品製造及前各項有關產品之進出口貿易業務。
- (二)本公司股票自民國 93 年 3 月起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 113 年 3 月 13 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：



新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。



### (三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (五) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款及附買回債券符合上述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (七) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

#### (八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司係指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
土地改良物	7 年
房屋及建築	3 ~ 60 年
機器設備	2 ~ 20 年
水電設備	3 ~ 23 年
運輸設備	3 ~ 16 年
試驗設備	2 ~ 16 年
其他設備	2 ~ 20 年

#### (十二) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為13~20年。

#### (十三) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十四) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限5年攤銷。

#### (十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十六) 借 款

係指向銀行借入之短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

### (十七) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (十九) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

##### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

#### 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

### (二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公

司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十二) 股利分配

本公司於董事會決議分派現金股利時於財務報告認列負債，分派股票股利則於股東會決議時認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十三) 收入認列

##### 1. 商品銷售

- (1) 本公司銷貨收入於商品之控制移轉予客戶時認列，即當商品被交付予客戶，客戶對於商品銷售具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該商品時。當商品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受商品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷項稅額、銷貨退回及折讓之淨額認列。本公司依據歷史經驗採期望值法估計銷貨退回及折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件，因移轉

所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## 2. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無此情事。

### (二)重要會計估計值及假設

#### 存貨之評價

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價因涉及管理階層主觀判斷且具估計不確定性，故可能產生重大變動。

2. 民國 112 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$724,632。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 96	\$ 142
境外資金匯回專戶存款	11,470	17,409
支票存款及活期存款	65,411	55,203
	<u>76,977</u>	<u>72,754</u>
約當現金：		
定期存款	256,582	281,012
附買回債券	-	30,660
	<u>256,582</u>	<u>311,672</u>
	<u>\$ 333,559</u>	<u>\$ 384,426</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司依據金管會於民國 113 年 1 月 5 日發布修正之 IFRSs 問答集規定，將民國 111 年 12 月 31 日及 1 月 1 日適用「境外資金匯回管理運用及課稅條例」所匯回之資金專戶尚未動用之餘額分別為\$17,409 及\$23,116 重分類為現金及約當現金；本公司民國 111 年度現金流量表中，屬投資活動之「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少」暨整體「投資活動之淨現金流出」，調整前及調整後之金額分別為\$5,707 及\$－暨(\$27,117)及(\$32,824)。
3. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 應收票據及帳款淨額

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	<u>\$ 99,504</u>	<u>\$ 157,193</u>
應收帳款	\$ 305,488	\$ 606,907
減：備抵損失	( 21,552)	( 30,581)
	<u>\$ 283,936</u>	<u>\$ 576,326</u>

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收票據		
未逾期	\$ 99,504	\$ 157,193
應收帳款		
未逾期	\$ 309,807	\$ 608,655
逾期90天內	14,838	14,290
逾期一年以上	21,545	24,973
	<u>\$ 346,190</u>	<u>\$ 647,918</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額(含關係人)為\$586,882。
- 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未持有作為應收票據及應收帳款擔保之擔保品。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 存 貨

	<u>112 年 12 月 31 日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
商 品	\$ 1,362	(\$ 1)	\$ 1,361
原 料	284,436	( 9,090)	275,346
在途原料	22,158	-	22,158
物 料	14,060	( 560)	13,500
在 製 品	10,944	-	10,944
製 成 品	428,247	( 26,924)	401,323
	<u>\$ 761,207</u>	<u>(\$ 36,575)</u>	<u>\$ 724,632</u>
	<u>111 年 12 月 31 日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
商 品	\$ 2,045	(\$ 37)	\$ 2,008
原 料	237,154	( 8,406)	228,748
在途原料	54,850	-	54,850
物 料	17,379	( 1,509)	15,870
在途物料	889	-	889
在 製 品	8,196	-	8,196
製 成 品	370,160	( 19,262)	350,898
	<u>\$ 690,673</u>	<u>(\$ 29,214)</u>	<u>\$ 661,459</u>



本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 947,159	\$ 1,691,492
存貨跌價損失	7,361	25
存貨報廢損失	2,875	2,927
存貨盤(盈)虧	(149)	85
	<u>\$ 957,246</u>	<u>\$ 1,694,529</u>

(四) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資(含負數餘額轉列「其他非流動負債－其他」)變動如下：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
1月1日	\$ 613,970	\$ 681,403
處分採用權益法之投資(註)	1,132	-
採用權益法之投資損益份額	8,022	22,750
採用權益法之投資現金股利	-	(109,937)
其他權益－國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(8,294)	19,754
12月31日	<u>\$ 614,830</u>	<u>\$ 613,970</u>

(註)HKC AGROSCIENCE SDN. BHD. 於民國 112 年第一季完成清算及註銷程序，因該被投資公司原為負數餘額(帳列「其他非流動負債－其他」)，故處分投資利益為\$1,132(帳列「其他利益及損失」)。

2. 採用權益法之投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD.	\$ 475,903	\$ 463,407
Tellus Inc.	159,286	168,532
	<u>\$ 635,189</u>	<u>\$ 631,939</u>

3. 採用權益法之投資負數餘額(表列「其他非流動負債－其他」)明細如下：

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.	\$ 20,359	\$ 16,963
HKC AGROSCIENCE SDN. BHD.	-	1,006
	<u>\$ 20,359</u>	<u>\$ 17,969</u>

4. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 112 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。

5. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>土地改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>試驗設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
<u>112年1月1日</u>									
成本	\$ 170,747	\$ 1,491	\$ 263,040	\$ 635,671	\$ 48,508	\$ 40,157	\$ 37,515	\$ 64,988	\$ 1,262,117
累計折舊	-	( 1,366)	( 140,332)	( 524,460)	( 45,769)	( 35,274)	( 31,343)	( 34,750)	( 813,294)
	<u>\$ 170,747</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 122,708</u>	<u>\$ 111,211</u>	<u>\$ 2,739</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 6,172</u>	<u>\$ 30,238</u>	<u>\$ 448,823</u>
<u>112 年 度</u>									
1月1日	\$ 170,747	\$ 125	\$ 122,708	\$ 111,211	\$ 2,739	\$ 4,883	\$ 6,172	\$ 30,238	\$ 448,823
增添	-	-	-	1,250	-	-	200	723	2,173
預付設備款轉入	-	-	-	6,688	-	-	1,519	2,910	11,117
折舊費用	-	( 63)	( 6,297)	( 21,328)	( 333)	( 1,454)	( 1,069)	( 3,063)	( 33,607)
處分-成本	-	-	-	( 1,487)	-	( 1,503)	( 157)	( 6,110)	( 9,257)
-累計折舊	-	-	-	1,487	-	1,503	157	-	3,147
12月31日	<u>\$ 170,747</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 116,411</u>	<u>\$ 97,821</u>	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ 6,822</u>	<u>\$ 24,698</u>	<u>\$ 422,396</u>
<u>112年12月31日</u>									
成本	\$ 170,747	\$ 1,491	\$ 263,040	\$ 642,122	\$ 48,508	\$ 38,654	\$ 39,077	\$ 62,511	\$ 1,266,150
累計折舊	-	( 1,429)	( 146,629)	( 544,301)	( 46,102)	( 35,225)	( 32,255)	( 37,813)	( 843,754)
	<u>\$ 170,747</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 116,411</u>	<u>\$ 97,821</u>	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ 6,822</u>	<u>\$ 24,698</u>	<u>\$ 422,396</u>

	土 地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	試驗設備	其他設備	合 計
<u>111年1月1日</u>									
成本	\$ 170,747	\$ 1,491	\$ 262,854	\$ 629,631	\$ 48,131	\$ 40,074	\$ 37,515	\$ 64,114	\$ 1,254,557
累計折舊	-	( 1,240)	( 134,019)	( 503,518)	( 45,443)	( 33,656)	( 30,313)	( 31,898)	( 780,087)
	<u>\$ 170,747</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 128,835</u>	<u>\$ 126,113</u>	<u>\$ 2,688</u>	<u>\$ 6,418</u>	<u>\$ 7,202</u>	<u>\$ 32,216</u>	<u>\$ 474,470</u>
<u>111 年 度</u>									
1月1日	\$ 170,747	\$ 251	\$ 128,835	\$ 126,113	\$ 2,688	\$ 6,418	\$ 7,202	\$ 32,216	\$ 474,470
增添	-	-	186	1,659	-	83	-	1,044	2,972
預付設備款轉入	-	-	-	4,551	377	-	-	-	4,928
折舊費用	-	( 126)	( 6,313)	( 21,084)	( 326)	( 1,618)	( 1,030)	( 3,006)	( 33,503)
處分-成本	-	-	-	( 170)	-	-	-	( 170)	( 340)
-累計折舊	-	-	-	142	-	-	-	154	296
12月31日	<u>\$ 170,747</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 122,708</u>	<u>\$ 111,211</u>	<u>\$ 2,739</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 6,172</u>	<u>\$ 30,238</u>	<u>\$ 448,823</u>
<u>111年12月31日</u>									
成本	\$ 170,747	\$ 1,491	\$ 263,040	\$ 635,671	\$ 48,508	\$ 40,157	\$ 37,515	\$ 64,988	\$ 1,262,117
累計折舊	-	( 1,366)	( 140,332)	( 524,460)	( 45,769)	( 35,274)	( 31,343)	( 34,750)	( 813,294)
	<u>\$ 170,747</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 122,708</u>	<u>\$ 111,211</u>	<u>\$ 2,739</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 6,172</u>	<u>\$ 30,238</u>	<u>\$ 448,823</u>

1. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備皆為營運自用。

2. 借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
資本化金額	\$ <u>30</u>	\$ <u>8</u>
資本化利率區間	<u>1.38%~2.08%</u>	<u>0.67%~1.34%</u>

3. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(六) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產包括土地、建物(表列「投資性不動產」)，租賃合約之期間通常介於 6 到 15 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。

2. 本公司於民國 112 年度及 111 年度基於營業租賃合約分別認列 \$6,183 及 \$6,120 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
未來1年內	\$ 5,314	\$ 6,171
未來1~2年內	4,457	5,314
未來2~3年內	4,457	4,457
未來3~4年內	4,457	4,457
未來4~5年內	4,457	4,457
未來5年以上	<u>33,429</u>	<u>37,886</u>
合計	<u>\$ 56,571</u>	<u>\$ 62,742</u>

(七) 投資性不動產淨額

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>112年1月1日</u>			
成本	\$ 133,588	\$ 24,578	\$ 158,166
累計折舊	—	(21,073)	(21,073)
	<u>\$ 133,588</u>	<u>\$ 3,505</u>	<u>\$ 137,093</u>
<u>112 年 度</u>			
1月1日	\$ 133,588	\$ 3,505	\$ 137,093
折舊費用	—	(1,315)	(1,315)
12月31日	<u>\$ 133,588</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 135,778</u>
<u>112年12月31日</u>			
成本	\$ 133,588	\$ 24,578	\$ 158,166
累計折舊	—	(22,388)	(22,388)
	<u>\$ 133,588</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 135,778</u>
	土 地	房屋及建築	合 計
<u>111年1月1日</u>			
成本	\$ 133,588	\$ 24,578	\$ 158,166
累計折舊	—	(19,759)	(19,759)
	<u>\$ 133,588</u>	<u>\$ 4,819</u>	<u>\$ 138,407</u>
<u>111 年 度</u>			
1月1日	\$ 133,588	\$ 4,819	\$ 138,407
折舊費用	—	(1,314)	(1,314)
12月31日	<u>\$ 133,588</u>	<u>\$ 3,505</u>	<u>\$ 137,093</u>
<u>111年12月31日</u>			
成本	\$ 133,588	\$ 24,578	\$ 158,166
累計折舊	—	(21,073)	(21,073)
	<u>\$ 133,588</u>	<u>\$ 3,505</u>	<u>\$ 137,093</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112 年 度	111 年 度
投資性不動產之租金收入(表列「其他收益及費損淨額」)	<u>\$ 6,183</u>	<u>\$ 6,120</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用(表列「其他收益及費損淨額」)	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ 1,314</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$367,342 及 \$360,344，係依房仲業附近成交價格資訊或公告市價查詢資訊所評價之結果，該評價係屬第三等級公允價值。

3. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(八) 無形資產

<u>電腦軟體</u>	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
<u>1月1日</u>		
成本	\$ 5,898	\$ 5,898
累計攤銷	( 5,660)	( 5,547)
	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 351</u>
<u>1至12月</u>		
1月1日	\$ 238	\$ 351
本期新增	414	-
攤銷費用	( 181)	( 113)
12月31日	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 238</u>
<u>12月31日</u>		
成本	\$ 6,312	\$ 5,898
累計攤銷	( 5,841)	( 5,660)
	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 238</u>

1. 本公司於民國 112 年度及 111 年度均無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
製造費用	\$ -	\$ 8
管理費用	181	105
	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 113</u>

(九) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
無擔保銀行借款	\$ 100,000	1.65%	無
擔保銀行借款	61,054	1.66%~2.10%	土地、房屋及建築
	<u>\$ 161,054</u>		
	<u>111年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
無擔保銀行借款	\$ 290,000	1.16%~1.42%	無

本公司於民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十九)財務成本之說明。

## (十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。本公司撥存於臺灣銀行勞工退休準備金全已達暫停提撥之金額，根據中華民國「勞工退休準備金提撥及管理辦法」之規定，經勞工局決議通過自民國 112 年 2 月起至 113 年 1 月底止暫停提撥勞工退休準備金，業已於民國 112 年 2 月 17 日取得臺南市政府勞工局核准函在案。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 26,008	\$ 28,869
計畫資產公允價值	( 18,833)	( 20,404)
淨確定福利負債	<u>\$ 7,175</u>	<u>\$ 8,465</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>112 年 度</u>		
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
1月1日餘額	\$ 28,869	(\$ 20,404)	\$ 8,465
利息費用(收入)	<u>346</u>	<u>( 244)</u>	<u>102</u>
	<u>29,215</u>	<u>( 20,648)</u>	<u>8,567</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	( 193)	( 193)
經驗調整	<u>( 1,176)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,176)</u>
	<u>( 1,176)</u>	<u>( 193)</u>	<u>( 1,369)</u>
提撥退休基金	-	( 23)	( 23)
支付退休金	<u>( 2,031)</u>	<u>2,031</u>	<u>-</u>
	<u>( 2,031)</u>	<u>2,008</u>	<u>( 23)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 26,008</u>	<u>( \$ 18,833)</u>	<u>\$ 7,175</u>

	111	年	度
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 31,081	(\$ 21,119)	\$ 9,962
利息費用(收入)	218	(149)	69
	31,299	(21,268)	10,031
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(1,835)	(1,835)
財務假設變動			
影響數	(771)	-	(771)
經驗調整	1,241	-	1,241
	470	(1,835)	(1,365)
提撥退休基金	-	(201)	(201)
支付退休金	(2,900)	2,900	-
	(2,900)	2,699	(201)
12月31日餘額	\$ 28,869	(\$ 20,404)	\$ 8,465

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第6條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行2年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國112年及111年12月31日止之構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	112 年 度	111 年 度
折現率	1.20%	1.20%
未來薪資增加率	3.25%	3.25%

民國112年度及111年度對於未來死亡率之假設均係依照臺灣壽險業第6回經驗生命表估計。



因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折 現 率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 321)	\$ 329	\$ 273	(\$ 268)

	折 現 率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 371)	\$ 381	\$ 318	(\$ 312)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與上期一致。

(6)本公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$—。

(7)截至民國 112 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 6 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年	\$	7,443
未來2-5年		7,449
未來6年以上		12,776
	\$	27,668

2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司於民國112年度及111年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,653及\$3,601。

#### (十一)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	112 年 度	111 年 度
1月1日	86,061	85,670
員工酬勞轉增資	478	391
12月31日	86,539	86,061

2. 本公司於民國 112 年 3 月 27 日經董事會決議以應付員工酬勞\$18,893轉增資發行新股，業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准後，增資基準日為民國 112 年 5 月 15 日。其中員工股票酬勞\$18,893以董事會決議日前一日的收盤價並考慮除權除息影響後計發行新股 478 仟股，並於增資基準日以面額部分轉列股本，超過面額部分則轉列為「資本公積—普通股溢價」。

3. 本公司於民國 111 年 3 月 29 日經董事會決議以應付員工酬勞\$17,321 轉增資發行新股，業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准後，增資基準日為民國 111 年 6 月 30 日。其中員工股票酬勞\$17,321 以董事會決議日前一日的收盤價並考慮除權除息影響後計發行新股 391 仟股，並於增資基準日以面額部分轉列股本，超過面額部分則轉列為「資本公積－普通股溢價」。
4. 截至民國 112 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$1,000,000，實收資本總額則為\$865,389，分為 86,539 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

## (十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

## (十三) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之。惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。不適用前述應經股東會決議之規定。本公司分配股利之政策，須視目前及未來之發展計畫、投資環境、資金需求及國內外競爭狀況等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東紅利之發放比率應不低於累積可分配盈餘之 10%，其中現金紅利之分派不低於股東紅利總額之 10%。但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，依民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積為\$206,486，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

4. 本公司於民國 112 年度及 111 年度認列為分配與業主之股利分別為現金股利\$232,365(每股新台幣 2.7 元)及現金股利\$257,011(每股新台幣 3 元)。民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議對民國 112 年度之盈餘分派現金股利為\$86,539(每股新台幣 1 元)。

(十四) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品之客戶合約之收入，收入可依產品線細分如下：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
農業科學事業收入	\$ 674,365	\$ 1,248,802
環境科技事業收入	<u>499,053</u>	<u>918,104</u>
	<u>\$ 1,173,418</u>	<u>\$ 2,166,906</u>

2. 合約負債

(1) 本公司於民國 112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約負債金額分別為\$6、\$2,260 及 \$1,529。

(2) 期初合約負債於民國 112 年度及 111 年度認列收入金額分別為 \$2,254 及 \$1,529。

(十五) 其他收益及費損淨額

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
其他收益		
租金收入	\$ 6,183	\$ 6,120
其他費損		
折舊費用	(1,315)	(1,314)
	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ 4,806</u>

(十六) 利息收入

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
銀行存款利息收入	\$ 24,225	\$ 3,450
其他利息收入	<u>1,383</u>	<u>763</u>
	<u>\$ 25,608</u>	<u>\$ 4,213</u>

(十七) 其他收入

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
其他收入—其他	<u>\$ 3,848</u>	<u>\$ 4,231</u>

(十八) 其他利益及損失

	112 年 度	111 年 度
處分不動產、廠房及設備淨 利益(損失)	\$ 378	(\$ 44)
處分投資利益	1,132	-
淨外幣兌換利益	10,093	97,002
其他支出	(11,579)	(11,489)
	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 85,469</u>

(十九) 財務成本

	112 年 度	111 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,355	\$ 2,919
應付商業本票	-	45
	3,355	2,964
減：符合要件之資產資本化金額	(30)	(8)
	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 2,956</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	112 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 45,672	\$ 63,471	\$ 109,143
不動產、廠房及設備 折舊費用	\$ 26,805	\$ 6,802	\$ 33,607
無形資產攤銷費用	\$ -	\$ 181	\$ 181
	111 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 48,763	\$ 80,619	\$ 129,382
不動產、廠房及設備 折舊費用	\$ 27,077	\$ 6,426	\$ 33,503
無形資產攤銷費用	\$ 8	\$ 105	\$ 113

(二十一)員工福利費用

	112 年 度		合 計
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	
薪資費用	\$ 37,153	\$ 52,076	\$ 89,229
勞健保費用	4,054	5,024	9,078
退休金費用	1,681	2,074	3,755
董事酬金	-	1,945	1,945
其他用人費用	2,784	2,352	5,136
	<u>\$ 45,672</u>	<u>\$ 63,471</u>	<u>\$ 109,143</u>

	111 年 度		合 計
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	
薪資費用	\$ 39,841	\$ 64,191	\$ 104,032
勞健保費用	3,883	5,101	8,984
退休金費用	1,678	1,992	3,670
董事酬金	-	6,436	6,436
其他用人費用	3,361	2,899	6,260
	<u>\$ 48,763</u>	<u>\$ 80,619</u>	<u>\$ 129,382</u>

1. 本公司於民國 112 年度及 111 年度之員工人數分別為 142 人及 143 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。

本公司民國 112 年度及 111 年度平均員工福利費用分別為\$777 及 \$885，平均員工薪資費用分別為\$647 及\$748，其中民國 112 年度平均員工薪資費用較民國 111 年度減少約 14%。本公司係設置審計委員會，故無監察人酬金。

2. 本公司董事酬勞係依董事對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參考同業通常水準訂定之；本公司經理人及員工之薪資報酬政策係依所擔任之職位、所承擔的責任、公司獲利狀況、參酌其對公司績效貢獻度等因素，參考同業對於同類職位之水準釐定。

3. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利(係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不得少於1%為員工酬勞及提撥不高於5%為董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給之對象得包括符合董事會或其授權之人所訂定之從屬公司員工。

4. 本公司民國 112 年度及 111 年度員工酬勞估列金額分別為 \$5,583 及 \$18,893；董事酬勞估列金額分別為 \$1,861 及 \$6,298，前述金額帳列薪資費用項目，係以各該年度之獲利情況，以章程所訂之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞 \$25,191 與民國 111 年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞金額一致。民國 113 年 3 月 13 日董事會決議實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$5,583 及 \$1,861，其中員工酬勞將採現金之方式發放。本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅費用：

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 27,862	\$ 92,640
未分配盈餘加徵之所得稅	1,917	1,597
以前年度所得稅低(高)估	397	( 350)
當期所得稅總額	<u>30,176</u>	<u>93,887</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 4,469)	( 13,687)
所得稅費用	<u>\$ 25,707</u>	<u>\$ 80,200</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 273</u>

#### (3) 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 23,325	\$ 78,932
按稅法規定不得認列項目影響數	68	21
未分配盈餘加徵之所得稅	1,917	1,597
以前年度所得稅低(高)估	397	( 350)
所得稅費用	<u>\$ 25,707</u>	<u>\$ 80,200</u>

2. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112 年			度
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
呆帳超限數	\$ 5,394	(\$ 686)	\$ -	\$ 4,708
未實現兌換損失	-	2,127	-	2,127
未實現存貨跌價損失	5,843	1,472	-	7,315
退休金	2,561	16	( 274)	2,303
未休假獎金	658	15	-	673
	<u>\$ 14,456</u>	<u>\$ 2,944</u>	<u>(\$ 274)</u>	<u>\$ 17,126</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
投資收益	(\$ 41,051)	(\$ 1,831)	\$ -	(\$ 42,882)
土地增值稅準備	( 18,384)	-	-	( 18,384)
重估價利益	( 7,905)	-	-	( 7,905)
未實現兌換利益	( 3,356)	3,356	-	-
	<u>(\$ 70,696)</u>	<u>\$ 1,525</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 69,171)</u>
	<u>(\$ 56,240)</u>	<u>\$ 4,469</u>	<u>(\$ 274)</u>	<u>(\$ 52,045)</u>
	111 年			度
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
呆帳超限數	\$ 2,939	\$ 2,455	\$ -	\$ 5,394
未實現兌換損失	2,839	( 2,839)	-	-
未實現存貨跌價損失	5,838	5	-	5,843
退休金	2,860	( 26)	( 273)	2,561
未休假獎金	648	10	-	658
	<u>\$ 15,124</u>	<u>(\$ 395)</u>	<u>(\$ 273)</u>	<u>\$ 14,456</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
投資收益	(\$ 58,489)	\$ 17,438	\$ -	(\$ 41,051)
土地增值稅準備	( 18,384)	-	-	( 18,384)
重估價利益	( 7,905)	-	-	( 7,905)
未實現兌換利益	-	( 3,356)	-	( 3,356)
	<u>(\$ 84,778)</u>	<u>\$ 14,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 70,696)</u>
	<u>(\$ 69,654)</u>	<u>\$ 13,687</u>	<u>(\$ 273)</u>	<u>(\$ 56,240)</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，且截至民國 113 年 3 月 13 日止，未有行政救濟之情事。

(二十三) 每股盈餘

	112 年 度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 90,918	86,428	\$ 1.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 90,918	86,428	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	275	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 90,918	86,703	\$ 1.05
	111 年 度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 314,462	85,968	\$ 3.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 314,462	85,968	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	657	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 314,462	86,625	\$ 3.63

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112 年 度		111 年 度	
購置不動產、廠房及設備	\$	2,173	\$	2,972
加：期初應付票據		710		255
期初應付設備款(表 列「其他應付款」)		1,168		1,579
減：期末應付票據	(	294)	(	710)
期末應付設備款(表 列「其他應付款」)	(	459)	(	1,168)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	\$	3,298	\$	2,928



2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
(1)備抵呆帳沖銷數	\$ 5,608	\$ -
(2)預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 11,117	\$ 4,928
(3)應付員工酬勞轉增資	\$ 18,893	\$ 17,321

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活 動之負債總額</u>
112年1月1日	\$ 290,000	\$ 1,040	\$ 291,040
籌資現金流量之變動	( 128,946)	-	( 128,946)
112年12月31日	<u>\$ 161,054</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 162,094</u>
			<u>來自籌資活 動之負債總額</u>
111年1月1日	\$ 279,000	\$ 2,150	\$ 281,150
籌資現金流量之變動	11,000	( 1,110)	9,890
111年12月31日	<u>\$ 290,000</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 291,040</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 關 係</u>
HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD. (泰國惠光)	子公司
HUITEX Limited	子公司
上海惠光環境科技有限公司(上海惠光)	子公司
綠穗精緻農產股份有限公司	由主要管理階層控制之個體

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
商品銷售：		
— 子公司	\$ 107,689	\$ 150,172

銷售予關係人之條件，除子公司上海惠光之收款條件係銷售完成後月結電匯(T/T)90天收款外，其餘與主要客戶之銷貨價格及收款條件大致相同。一般國外客戶係以信用狀(L/C)即期~180天或以月結電匯(T/T)180天內收款。而一般國內客戶則係於銷售完成後月結取得3~4個月期票或以月結電匯(T/T)180天內為收款條件。

2. 進 貨

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
商品購買：		
—上海惠光	\$ 189,621	\$ 158,888
—子公司	<u>17,679</u>	<u>14,245</u>
	<u>\$ 207,300</u>	<u>\$ 173,133</u>

自關係人進貨之價格由雙方議價，與主要供應商相同，除子公司上海惠光其付款條件為月結電匯(T/T)30天付款外，其餘與主要供應商之進貨價格及付款條件大致相同。一般國外供應商係以信用狀(L/C)180天付款，而一般國內供應商係月結開立2~3個月期票。

3. 應收關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款：		
—泰國惠光	\$ 33,456	\$ 25,424
—子公司	<u>7,246</u>	<u>15,587</u>
	<u>\$ 40,702</u>	<u>\$ 41,011</u>

4. 應付關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付票據：		
—由主要管理階層控制之個體	\$ 27	\$ 22
應付帳款：		
—上海惠光	\$ 14,127	\$ 7,840
—子公司	<u>1,230</u>	<u>2,906</u>
	<u>\$ 15,357</u>	<u>\$ 10,746</u>

5. 資金貸與關係人(表列「其他應收款－關係人」)

對關係人放款：

(1)期末餘額：	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
HUITEX Limited	\$ 81,718	\$ 74,829
泰國惠光	<u>30,157</u>	<u>27,860</u>
	<u>\$ 111,875</u>	<u>\$ 102,689</u>

(2)利息收入：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
HUITEX Limited	\$ 1,383	\$ 763

本公司民國112年度及111年度對HUITEX Limited之放款分別按年利率1.80%~2.50%及1.50%收取利息，對泰國惠光之放款並未收取利息。

## 6. 預付款項

	112年12月31日	111年12月31日
預付關係人款項：		
— 上海惠光	\$ 1,657	\$ -

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	112 年 度	111 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,410	\$ 25,326

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	112年12月31日	111年12月31日	
土地(註)	\$ 94,300	\$ 94,329	短期借款擔保
房屋及建築—淨額(註)	29,431	31,834	短期借款擔保
投資性不動產—土地	32,506	32,506	短期借款擔保
	<u>\$ 156,237</u>	<u>\$ 158,669</u>	

(註)表列「不動產、廠房及設備」項下。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司已簽約但尚未發生之購置不動產、廠房及設備資本支出分別為\$4,665及\$2,030。

(二)截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司因購買原物料，已開狀而尚未押匯之信用狀金額分別為\$15,625及\$-。

## 十、重大之災害損失

無此情事。

## 十一、重大之期後事項

無此情事。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

本公司金融工具之種類，請詳附註六各金融資產負債之說明。

## 2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險：

- A. 本公司係跨國營運，因此受不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險；惟國外營運機構淨投資係為策略性投資，故本公司並未對其進行避險。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	112 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 20,456	30.655	\$ 627,074
人民幣：新台幣	1,932	4.302	8,313
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	20,984	30.71	644,431
泰銖：新台幣	( 20,005)	0.9017	( 18,038)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	322	30.755	9,904
人民幣：新台幣	3,246	4.352	14,128

	111 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 28,279	30.66	\$ 867,033
歐元：新台幣	193	32.52	6,280
人民幣：新台幣	15,381	4.383	67,414
泰銖：新台幣	1,890	0.8741	1,652
<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	20,913	30.71	642,248
泰銖：新台幣	( 17,546)	0.8941	( 15,688)
馬幣：新台幣	( 150)	6.699	( 1,006)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	495	30.76	15,232
人民幣：新台幣	1,769	4.433	7,840

有關外幣匯率風險之敏感性分析，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，若新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 112 年度及 111 年度之淨利將分別增加/減少 \$6,114 及 \$9,193。

- E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年度及 111 年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$10,093 及 \$97,002。

價格風險：

本公司並未從事具價格變動之金融商品交易，故無價格波動之市場風險。

現金流量及公允價值利率風險：

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款。使本公司暴露於現金流量利率風險。於民國 112 年度及 111 年度按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$9 及 \$14，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據及帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對

其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司按授信條件對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>90天內</u>	<u>91~180天</u>	<u>180~365天</u>	<u>一年以上</u>	<u>合計</u>
<u>112年12月31日</u>					
帳面價值總額	\$ 424,149	\$ -	\$ -	\$ 21,545	\$ 445,694
預期損失率	<u>0%~5%</u>	<u>10%</u>	<u>50%</u>	<u>100%</u>	
備抵損失	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ 21,545	\$ 21,552
<u>111年12月31日</u>					
帳面價值總額	\$ 780,138	\$ -	\$ -	\$ 24,973	\$ 805,111
預期損失率	<u>0%~5%</u>	<u>10%</u>	<u>50%</u>	<u>100%</u>	
備抵損失	\$ 5,608	\$ -	\$ -	\$ 24,973	\$ 30,581

- E. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
1月1日餘額	\$ 30,581	\$ 13,259
預期信用減損(利益)損失	( 3,421)	17,322
因無法收回而沖銷之款項	( 5,608)	-
12月31日餘額	\$ 21,552	\$ 30,581

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應公司營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運個體資金之管理需求時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券等，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 873,946	\$ 765,000

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 113 年度間將另行商議。

D. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>112年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 161,816	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	41,870	-	-	-
應付帳款	13,263	-	-	-
應付帳款－關係人	15,357	-	-	-
其他應付款	49,638	-	-	-
存入保證金	260	-	-	780
<u>111年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 291,755	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	44,525	-	-	-
應付帳款	19,986	-	-	-
應付帳款－關係人	10,746	-	-	-
其他應付款	72,817	-	-	-
存入保證金	-	260	-	780

E. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著之不同。

### (三) 公允價值資訊

1. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未持有以公允價值衡量之金融工具。
2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊，請詳附註六、(七)投資性不動產淨額之說明。
3. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

### 十三、附註揭露資訊

(依規定僅揭露民國 112 年度之資訊。)

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情事。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

不適用。



惠光股份有限公司  
 資金貸與他人  
 民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別 對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額	備註	
					最高金額							期末餘額	名稱				價值
0	惠光股份有 限公司	HUITEX Limited	其他應收款	Y	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 81,455	1.8%~ 2.5%	短期融通 資金	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 241,825	\$ 483,649	(註1)
			其他應收款	Y	100,000	100,000	-	THB 1.8% ; USD 6.0%	短期融通 資金	-	營運周轉	-	-	-	241,825	483,649	(註1)
		HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款	Y	34,701	30,157	30,157	-	業務往來	41,555	業務往來	-	-	-	41,555	483,649	(註1)

(註1)：資金貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；  
 而個別貸與金額：(1)有短期融通資金之必要者：以不超過資金貸與公司淨值百分之十為限。  
 (2)有業務往來者：以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。  
 (註2)：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.71；泰銖：新台幣1：0.9017)換算為新台幣。

惠光股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	備註
惠光股份有限公司	上海惠光環境科技 有限公司	子公司(HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD.)採權益法評價 之被投資公司	進貨	189,621	21%	月結電匯(T/T)30天付款	-	(註1)	( 14,127)	(20%)	-

(註1)：一般國外供應商係以信用狀(L/C)180天付款，而一般國內供應商係月結開立2~3個月期票。

(註2)：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.71；人民幣：新台幣1：4.324)換算為新台幣。

惠光股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)	交易往來情形			估合併總營收 或總資產之比率 (註4)
				項目	金額	交易條件	
0	惠光股份有限公司	HUI KAWANG (THAILAND) CO., LTD.	1	銷 貨	\$ 41,555	月結電匯(T/T)180天收款	3%
			1	應 收 帳 款	33,456	—	1%
		上海惠光環境科技有限公司	1	其 他 應 收 款	30,157	—	1%
			1	銷 貨	62,934	月結電匯(T/T)90天收款	4%
		HUITEX Limited	1	進 貨	189,621	月結電匯(T/T)30天付款	12%
			1	應 付 帳 款	14,127	—	—
		1	進 貨	17,679	月結電匯(T/T)90天付款	1%	
		1	其 他 應 收 款	81,718	—	3%	

(註1)：民國112年度母子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另外揭露；另重要交易揭露標準為新台幣1仟萬元以上。

(註2)：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3)：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4)：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末金額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註5)：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.71；人民幣：新台幣1：4.324；泰銖：新台幣1：0.9017)換算為新台幣。

惠光股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	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			
惠光股份有限公司	HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	一般投資	\$ 227,398	\$ 227,398	6,619,140	100.00	\$ 475,903	\$ 21,003	\$ 22,220	子公司
惠光股份有限公司	HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.	泰國	化學藥品、農藥、肥料、植物生長輔助劑、其他進出口貿易等	815	815	50,000	100.00	( 20,359)	( 2,214)	( 3,259)	子公司
惠光股份有限公司	Tellus, Inc.	英屬維京群島	一般投資	200,563	200,563	6,650	100.00	159,286	( 10,788)	( 10,939)	子公司
Tellus, Inc.	HUITEX Limited	泰國	生產土工合成材料等	184,139	184,139	2,100,000	100.00	158,220	( 10,788)	(註1)	子公司

(註1)：依規定得免揭露。

(註2)：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.71；泰銖：新台幣1：0.9017)換算為新台幣。

惠光股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

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	本期匯出或		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期止已	備註
				台灣匯出累	收回投資金額		台灣匯出累						
上海惠光環境科技有限公司	生產微肥及有機肥料、草甘膦、滅多威製劑等新型塗料、土工合成材料等	\$ 227,254	(註1)	\$ 202,686	\$ -	\$ -	\$ 202,686	\$ 20,995	100.00	\$ 20,995	\$ 483,867	\$ 600,073	(註2)

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審司核准投資金額(註3)	依經濟部投審司規定赴大陸地區投資限額(註4)
惠光(股)公司	\$ 202,686	\$ 276,390	\$ 1,450,948

(註1)：係透過第三地區投資設立公司(HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD.)再投資大陸公司。

(註2)：上海惠光環境科技有限公司實收資本額係含HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD.以轉投資上海惠光環境科技有限公司所分配盈餘\$73,704(USD 2,400仟元)間接投資。

(註3)：經濟部投審司核准金額係含業經經濟部投資審議委員會經審二字第09600471590號分別核准經由 HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD. 以轉投資上海惠光環境科技有限公司所分配盈餘\$73,704(USD 2,400仟元)間接投資大陸公司。

(註4)：依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。

(註5)：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.71；人民幣：新台幣1：4.324)換算為新台幣。

惠光股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證 或提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
上海惠光環境科技有限公司	\$ 62,934	5	\$ -	-	\$ 7,246	2	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
	( 189,621)	( 21)	-	-	( 14,127)	( 49)	-	-	-	-	-	-	-

惠光股份有限公司

主要股東資訊

民國112年12月31日

附表七

單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數		持股比例	備註
	普通股	特別股		
惠光投資股份有限公司	15,343,113	-	17.72%	-
陳榮東	7,986,746	-	9.22%	-

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。  
至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

惠光股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金：					
	庫存現金			\$	96
	支票存款				665
	活期存款—新台幣				23,875
	—外幣	美元	1,264仟元，匯率：30.655；		52,341
		歐元	5仟元，匯率：33.78；		
		泰銖	795仟元，匯率：0.8817；		
		日幣	895仟元，匯率：0.2152；		
		人民幣	2,914仟元，匯率：4.302		
約當現金：					
	定期存款—外幣	美金8,370仟元，匯率30.655，到期日為民國113年1月13日至113年2月15日，年利率5.60%~5.68%			256,582
				\$	333,559



惠光股份有限公司  
應收票據淨額明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
久德行	應收客票	\$ 15,227	—
國興農藥行	應收客票	10,825	—
正元農藥行	應收客票	8,382	—
革邑有限公司	應收客票	7,187	—
宏昇實業行	應收客票	6,049	—
定弘行	應收客票	5,765	—
承展農業有限公司	應收客票	5,628	—
元昌農藥行	應收客票	5,600	—
吉生農業資材行	應收客票	5,440	—
其他(零星未超過5%)	應收客票	<u>29,401</u>	—
		<u>\$ 99,504</u>	

惠光股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
CHDs do Brasil Comercio de Insumos Agricolas Ltda	應收客帳	\$ 52,371	—
Cropfert Industria De Fertilizantes E Agroqumicos Ltda	應收客帳	42,933	—
Ke soja Comercio De Insumos E Macuinas Agricolas Ltda.	應收客帳	35,757	—
Cropfield Do Brasil Industrial De Insumos Agricolas Ltda.	應收客帳	35,333	—
Solus Industria Quimica Ltda	應收客帳	28,998	—
紫金礦業物流有限公司	應收客帳	21,360	—
PT SARI KIMIA UNGGVL	應收客帳	20,626	—
Comercio de Sementes e Insumos Agricolas KMJ Ltda	應收客帳	19,027	—
其他(零星未超過5%)	應收客帳	<u>49,083</u>	—
		305,488	
減：備抵損失		<u>( 21,552)</u>	
		<u>\$ 283,936</u>	

註：本公司逾期帳齡逾一年以上之應收帳款計\$21,545，均已全數認列備抵損失。

惠光股份有限公司  
應收帳款—關係人淨額明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.				應收客帳		\$	33,456	—	
上海惠光環境科技有限公司				應收客帳			<u>7,246</u>	—	
						\$	<u>40,702</u>		

惠光股份有限公司  
其他應收款－關係人明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
HUITEX Limited	資金貸與-短期資金融通	\$ 81,718	—
HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.	資金貸與-業務往來	<u>30,157</u>	—
		<u>\$ 111,875</u>	

惠光股份有限公司  
存貨明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	淨變現價值	備 註
商 品	—	\$ 1,362	\$ 2,682	註
原 料	—	284,436	278,710	註
在途原料	—	22,158	22,158	註
物 料	—	14,060	13,528	註
在 製 品	—	10,944	14,800	註
製 成 品	—	<u>428,247</u>	<u>516,545</u>	註
		761,207	<u>\$ 848,423</u>	
減：備抵跌價損失		( 36,575)		
		<u>\$ 724,632</u>		

註：存貨淨變現價值之決定方式，請詳附註四、(七)存貨之說明。

惠光股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或		
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價	質 押 情 形	備 註
HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD.	6,619	\$ 463,407	-	\$ 22,221	-	(\$ 9,725)	6,619	100%	\$ 475,903	\$ 73.10	\$ 483,871	無	-
HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.	50	( 16,963)	-	-	-	( 3,396)	50	100%	( 20,359)	( 360.76)	( 18,038)	無	(註1)
HKC AGROSCIENCE SDN. BHD. Tellus Inc.	20	( 1,006)	-	1,006	( 20)	-	-	-	-	-	-	無	(註2)
	7	168,532	-	1,693	-	( 10,939)	7	100%	159,286	24,144.33	160,560	無	-
	<u>6,696</u>	<u>\$ 613,970</u>	<u>-</u>	<u>\$ 24,920</u>	<u>( 20)</u>	<u>(\$ 24,060)</u>	<u>6,676</u>		<u>\$ 614,830</u>		<u>\$ 626,393</u>		

(註1)表列「其他非流動負債－其他」。

(註2)於民國112年第一季完成清算及註銷程序。

惠光股份有限公司  
不動產、廠房及設備—成本變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(五)不動產、廠房及設備之說明。

惠光股份有限公司  
不動產、廠房及設備－累計折舊變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(五)不動產、廠房及設備之說明，另有關折舊方法及耐用年限則請詳附註四、(十一)不動產、廠房及設備之說明。



惠光股份有限公司  
投資性不動產－成本變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(七)投資性不動產淨額之說明。

惠光股份有限公司  
投資性不動產－累計折舊變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(七)投資性不動產淨額之說明，另有關折舊方法及耐用年限則請詳附註四、(十二)投資性不動產之說明。

惠光股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
無擔保銀行借款	台北富邦商業銀行	\$ 80,000	民國112.8.8~113.2.2	1.65%	綜合額度 \$ 80,000	無	—
"	中國輸出入銀行	20,000	民國112.10.27~113.10.27	1.65%	綜合額度 200,000	無	—
擔保銀行借款	國泰世華商業銀行	40,000	民國112.12.29~113.1.29	1.66%	綜合額度 150,000	土地、房屋及建築	—
"	彰化商業銀行	21,054	民國112.9.18~113.9.18	2.10%	綜合額度 225,000	土地	—
		<u>\$ 161,054</u>					

惠光股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供</u>	<u>應</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
兆瑞貿易有限公司					應付客票		\$	3,647	—	
臺聯實業股份有限公司					應付客票			2,700	—	
鎂山股份有限公司					應付客票			2,613	—	
永利塑膠有限公司					應付客票			2,373	—	
凱傳工業股份有限公司					應付客票			2,362	—	
正農化學股份有限公司					應付客票			2,360	—	
中日合成化學股份有限公司					應付客票			2,301	—	
其他(零星未超過5%)					應付客票			<u>23,514</u>	—	
							\$	<u>41,870</u>		

惠光股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付薪資			—	\$	15,415	—	
應付佣金			—		10,963	—	
應付員工酬勞及董事酬勞			—		7,444	—	
應付未休假獎金			—		3,366	—	
其他(零星未超過5%)			—		12,450	—	
					<u>\$ 49,638</u>		

惠光股份有限公司  
遞延所得稅負債變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十二)所得稅之說明。

惠光股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數量 ( 仟 公 斤 )</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
地工合成材料		7,701	\$	499,053	—	
殺草劑		2,961		234,657	—	
殺蟲劑		1,541		228,941	—	
殺菌劑		2,432		182,082	—	
殺蟎劑		30		14,646	—	
肥 料		80		11,898	—	
其 他		4		<u>2,770</u>	—	
				1,174,047		
減：銷貨退回及折讓				( <u>629</u> )		
				<u>\$ 1,173,418</u>		

惠光股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 2,045
加：本期進貨	260,059
減：轉列費用	( 2)
期末商品	( <u>1,362</u> )
進銷成本	<u>260,740</u>
期初原料及在途原料	292,004
加：本期進料	606,862
減：原料盤虧	( 58)
出售原料	( 21,617)
轉列費用	( 169)
原料報廢	( 246)
期末原料及在途原料	( <u>306,594</u> )
耗用原料	<u>570,182</u>
期初物料及在途物料	18,268
加：本期進料	37,015
物料盤盈	207
減：出售物料	( 275)
轉列費用	( 209)
物料報廢	( 2,629)
期末物料及在途物料	( <u>14,060</u> )
耗用物料	<u>38,317</u>



惠光股份有限公司  
營業成本明細表(續)  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接人工	\$ 19,728
製造費用	<u>97,225</u>
製造成本	725,452
期初在製品	8,196
期末在製品	( <u>10,944</u> )
製成品成本	722,704
期初製成品	370,160
減：轉列費用	( 90 )
期末製成品	( <u>428,247</u> )
產銷成本	664,527
出售原料成本	21,617
出售物料成本	<u>275</u>
已出售存貨成本	947,159
存貨盤盈	( 149 )
存貨跌價損失	7,361
存貨報廢損失	<u>2,875</u>
	<u><u>\$ 957,246</u></u>

惠光股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出	—	\$ 19,106	—
折 舊	—	26,805	—
水 電 費	—	22,367	—
修 繕 費	—	6,095	—
加 工 費	—	5,113	—
其他(零星未超過5%)	—	17,739	—
		<u>\$ 97,225</u>	

惠光股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出	—	\$ 15,603	—
佣金支出	—	12,801	—
運 費	—	8,238	—
出口費用	—	3,403	—
委託試驗費	—	2,975	—
其他(零星未超過5%)	—	12,697	—
		<u>\$ 55,717</u>	

惠光股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		—		\$	32,096	—	
董事酬金		—			1,945	—	
折 舊		—			5,353	—	
水 電 費		—			5,277	—	
其他(零星未超過5%)		—			29,449	—	
					<u>\$ 74,120</u>		

惠光股份有限公司  
研究發展費用  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		—		\$	6,451	—	
折 舊		—			1,446	—	
水 電 費		—			1,405	—	
保 險 費		—			699	—	
修 繕 費		—			661	—	
消 耗 品		—			630	—	
其他(零星未超過5%)		—			884	—	
				<u>\$</u>	<u>12,176</u>		

惠光股份有限公司  
其他收益及費損淨額明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十五)其他收益及費損淨額之說明。

惠光股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十九)財務成本之說明。

惠光股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十)費用性質之額外資訊及附註六、(二十一)員工福利費用之說明。



社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130346 號

會員姓名：(1) 徐惠榆  
(2) 葉芳婷

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市東區林森路一段395號12樓 事務所統一編號：03932533

事務所電話：(06)2343111 委託人統一編號：69546202

會員書字號：(1) 臺省會證字第 4979 號  
(2) 臺省會證字第 4893 號

印鑑證明書用途：辦理 惠光股份有限公司

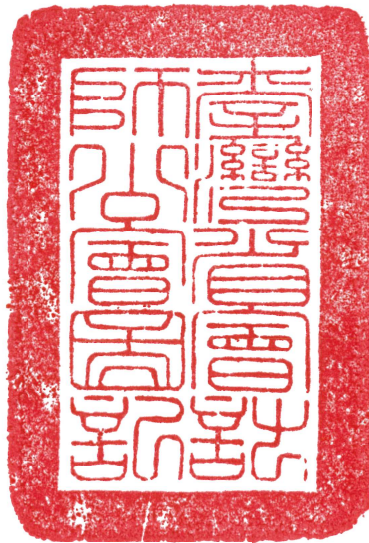
112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 06 日