惠光股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 110 年度及 109 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 110 年度及 109 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	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 ~ 49
(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 ~ 23
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 42
(七) 關係人交易	42 ~ 44
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44

項　　目	頁　　次
(十)　重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其他	45 ~ 49
(十三)附註揭露資訊	49
(十四)部門資訊	49
九、　重要會計項目明細表	50 ~ 76

pwc 資誠

會計師查核報告

(111)財審報字第 21004673 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依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 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

惠光股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
701024 台南市東區林森路一段 395 號 12 樓
12F, No. 395, Sec. 1, Linsen Rd., East Dist., Tainan 701024, Taiwan
T: +886 (6) 234 3111, F: +886 (6) 275 2598, www.pwc.tw

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、(八)存貨之說明；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，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、(四)存貨之說明。截至民國110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741,785仟元及29,189仟元。

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、(二十四)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。

惠光股份有限公司個體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案案場需求，市場需求相對不穩定，又受近年中國大陸經濟成長放緩影響，該類型銷貨收入成長趨緩，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，另該銷貨收入之交易頻繁，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。

pwc 資誠

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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，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）。

pwc 資誠

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 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智

會計師

林姿妤

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 111 年 3 月 29 日

惠光股份有限公司
個體資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	110年12月31日 金額	%	109年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 379,306	12	$ 442,847	15
1150	應收票據淨額	六(三)	150,520	5	115,768	4
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二	373,701	12	151,963	5
1180	應收帳款－關係人淨額	七	49,402	2	66,323	2
1200	其他應收款		3,970	-	3,688	-
1210	其他應收款－關係人	七	77,506	3	93,307	3
130X	存貨	五(二)及六(四)	712,596	23	617,320	21
1410	預付款項		8,844	-	23,255	1
11XX	**流動資產合計**		1,755,845	57	1,514,471	51
	非流動資產					
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(一)(二)	23,116	1	-	-
1550	採用權益法之投資	六(五)及七	694,057	22	827,945	27
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	474,470	15	499,162	17
1760	投資性不動產淨額	六(七)(八)及八	138,407	4	139,722	5
1780	無形資產	六(九)	351	-	309	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	15,124	1	15,642	-
1915	預付設備款	六(六)	1,065	-	-	-
1920	存出保證金		603	-	603	-
1990	其他非流動資產－其他		53	-	75	-
15XX	**非流動資產合計**		1,347,246	43	1,483,458	49
1XXX	**資產總計**		$ 3,103,091	100	$ 2,997,929	100

（續次頁）

惠光股份有限公司
個體資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	110年12月31日 金額	%	109年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十)及八	$ 279,000	9	$ 230,000	8
2110	應付短期票券	六(十一)	-	-	189,963	6
2130	合約負債－流動	六(十六)	1,529	-	998	-
2150	應付票據		46,579	2	31,686	1
2170	應付帳款		55,191	2	19,412	1
2180	應付帳款－關係人	七	11,799	-	9,972	-
2200	其他應付款		70,673	2	56,418	2
2230	本期所得稅負債	六(二十四)	75,557	2	42,730	1
2310	預收款項		867	-	802	-
21XX	**流動負債合計**		541,195	17	581,981	19
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	84,778	3	111,777	4
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十二)	9,962	-	12,023	-
2645	存入保證金		2,150	-	960	-
2670	其他非流動負債－其他	六(五)	12,654	1	16,387	1
25XX	**非流動負債合計**		109,544	4	141,147	5
2XXX	**負債總計**		650,739	21	723,128	24
	權益					
	股本					
3110	普通股股本	六(十三)	856,702	28	852,970	29
3200	資本公積	六(十三)(十四)	196,666	6	188,943	6
	保留盈餘	六(十五)				
3310	法定盈餘公積		323,059	10	304,129	10
3320	特別盈餘公積		206,486	7	206,486	7
3350	未分配盈餘		975,055	31	800,637	27
3400	其他權益	六(五)	(105,616)	(3)	(78,364)	(3)
3XXX	**權益總計**		2,452,352	79	2,274,801	76
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 3,103,091	100	$ 2,997,929	100

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110年及109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	110年度 金額	%	109年度 金額	%
4000	營業收入	六(十六)及七	$ 1,604,563	100	$ 1,379,966	100
5000	營業成本	六(四)(九)(十二)(二十二)(二十三)及七	(1,245,762)	(77)	(1,023,454)	(74)
5900	營業毛利		358,801	23	356,512	26
	營業費用	六(九)(十二)(二十二)(二十三)、七及十二				
6100	推銷費用		(71,794)	(4)	(46,689)	(3)
6200	管理費用		(77,315)	(5)	(67,746)	(5)
6300	研究發展費用		(10,692)	(1)	(12,070)	(1)
6450	預期信用減損損失		(920)	-	(6,914)	(1)
6000	營業費用合計		(160,721)	(10)	(133,419)	(10)
6500	其他收益及費損淨額	六(七)(八)(十七)	3,690	-	4,543	-
6900	營業利益		201,770	13	227,636	16
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(十八)	3,644	-	5,990	-
7010	其他收入	六(十九)	3,647	-	14,945	1
7020	其他利益及損失	六(二十)及十二	(25,379)	(1)	(55,558)	(4)
7050	財務成本	六(六)(二十一)	(2,510)	-	(3,204)	-
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(五)	228,033	14	49,481	4
7000	營業外收入及支出合計		207,435	13	11,654	1
7900	**稅前淨利**		409,205	26	239,290	17
7950	所得稅費用	六(二十四)	(80,127)	(5)	(50,104)	(3)
8200	**本期淨利**		$ 329,078	21	$ 189,186	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(十二)	$ 931	-	$ 137	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	(186)	-	(27)	-
	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(五)	(27,252)	(2)	3,313	-
8300	**其他綜合損益(淨額)**		($ 26,507)	(2)	$ 3,423	-
8500	**本期綜合損益總額**		$ 302,571	19	$ 192,609	14
	每股盈餘	六(二十五)				
9750	基本		$ 3.85		$ 2.22	
9850	稀釋		$ 3.82		$ 2.21	

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

個體權益變動表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益	
		普通股股本	發行溢價	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	權益總計
109年度								
109年1月1日餘額		$ 847,822	$ 180,499	$ 281,476	$ 206,486	$ 786,602	($ 81,677)	$ 2,221,208
109年度淨利		-	-	-	-	189,186	-	189,186
109年度其他綜合損益	六(五)	-	-	-	-	110	3,313	3,423
109年度綜合損益總額		-	-	-	-	189,296	3,313	192,609
108年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積		-	-	22,653	-	(22,653)	-	-
現金股利	六(十五)	-	-	-	-	(152,608)	-	(152,608)
員工酬勞轉增資	六(十三)(二十六)	5,148	8,444	-	-	-	-	13,592
109年12月31日餘額		$ 852,970	$ 188,943	$ 304,129	$ 206,486	$ 800,637	($ 78,364)	$ 2,274,801
110年度								
110年1月1日餘額		$ 852,970	$ 188,943	$ 304,129	$ 206,486	$ 800,637	($ 78,364)	$ 2,274,801
110年度淨利		-	-	-	-	329,078	-	329,078
110年度其他綜合損益	六(五)	-	-	-	-	745	(27,252)	(26,507)
110年度綜合損益總額		-	-	-	-	329,823	(27,252)	302,571
109年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積		-	-	18,930	-	(18,930)	-	-
現金股利	六(十五)	-	-	-	-	(136,475)	-	(136,475)
員工酬勞轉增資	六(十三)(二十六)	3,732	7,723	-	-	-	-	11,455
110年12月31日餘額		$ 856,702	$ 196,666	$ 323,059	$ 206,486	$ 975,055	($ 105,616)	$ 2,452,352

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110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年度	109年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 409,205	$ 239,290
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二	920	6,914
存貨跌價損失	六(四)	3,032	3,457
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合	六(五)		
資損益之份額		(228,033)	(49,481)
折舊費用	六(六)(八)	35,422	42,341
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十)	(162)	(88)
攤銷費用	六(九)(二十二)	116	105
利息收入	六(十八)	(3,644)	(5,990)
利息費用	六(二十一)	2,510	3,204
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		(34,752)	(19,000)
應收帳款		(222,658)	19,850
應收帳款－關係人		16,921	(43,051)
其他應收款		73	4,250
存貨		(98,308)	4,629
預付款項		14,411	(16,387)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		531	(9,740)
應付票據		16,218	(6,548)
應付帳款		35,779	(39,972)
應付帳款－關係人		1,827	(15,395)
其他應付款		24,098	8,657
預收款項		65	(13,179)
淨確定福利負債－非流動		(1,130)	(2,795)
營運產生之現金(流出)流入		(27,559)	111,071
收取之利息		3,289	6,920
收取之股利	六(五)	363,029	-
支付之利息		(2,440)	(3,100)
支付之所得稅		(73,967)	(32,009)
營業活動之淨現金流入		262,352	82,882

（續次頁）

惠光股份有限公司

個體現金流量表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年度	109年度
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少		$ -	$ 44,955
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動增加		(23,116)	-
應收關係人款項減少(增加)		15,801	(76,857)
取得採用權益法之投資－子公司價款	六(五)及七	(55,565)	-
採用權益法之投資－子公司減資退回股款	六(五)	23,472	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六)	(9,154)	(6,890)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(六)(二十一)(二十六)	(7)	(8)
處分不動產、廠房及設備價款		162	377
取得無形資產	六(九)	(158)	-
預付設備款增加		(1,065)	-
存出保證金增加		-	(183)
其他非流動資產－其他減少		22	26
投資活動之淨現金流出		(49,608)	(38,580)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十七)	369,000	670,000
償還短期借款	六(二十七)	(320,000)	(610,000)
應付短期票券增加	六(二十七)	130,000	190,000
應付短期票券減少	六(二十七)	(320,000)	(200,000)
存入保證金增加(減少)	六(二十七)	1,190	(780)
發放現金股利	六(十五)	(136,475)	(152,608)
籌資活動之淨現金流出		(276,285)	(103,388)
本期現金及約當現金減少數		(63,541)	(59,086)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	442,847	501,933
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 379,306	$ 442,847

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110年度及109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111年3月29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」）認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日（註）

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、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 3 號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020 週期之年度改善	民國111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(以下簡稱「IASB」)已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
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

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，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.所有其他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)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2.本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七)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。

(八)存　貨

存貨成本結轉按加權平均法計算。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。期末存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，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相關變動銷售費用後之餘額。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。

(九)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或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十)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。

(十一)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。

(十二)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日對各項資產之殘值、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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

資　產　名　稱	耐　用　年　限
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

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)借　款

係指向銀行借入之長、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。

(十八)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。

(十九)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十)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日收盤價。

(二十一)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,認列之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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，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(課稅損失),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。

(二十二)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。

(二十三)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則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股本。民國 108 年度以後盈餘分派之現金股利於董事會決議時於財務報告認列為負債。

(二十四)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，陳舊過時及滅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及假設。所作出之重大會計估計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 110 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為$712,596。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
現金：		
庫存現金	$ 148	$ 252
支票存款及活期存款	164,197	112,479
	164,345	112,731
約當現金：		
定期存款	145,886	927
附買回債券	69,075	329,189
	214,961	330,116
	$ 379,306	$ 442,847

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. 本公司於民國 110 年 12 月 31 日將因適用境外資金匯回專法而受限制之銀行存款$23,116 帳列於「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」項下。民國 109 年 12 月 31 日無此情事。

3.本公司於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日均未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項　　目	110年12月31日
非流動項目：	
受限制之銀行存款	$ 23,116

民國 109 年 12 月 31 日無此情事。

1.本公司於民國 110 年 12 月 31 日按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供作為質押擔保之情事。

2.相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三)應收票據及帳款淨額

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	$ 150,520	$ 115,768
應收帳款	$ 386,960	$ 164,302
減：備抵損失	(13,259)	(12,339)
	$ 373,701	$ 151,963

1.應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據		
未逾期	$ 150,520	$ 115,768
應收帳款		
未逾期	$ 402,949	$ 208,827
逾期90天內	17,211	9,231
逾期91-180天	3,807	-
逾期180天以上	12,395	12,567
	$ 436,362	$ 230,625

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額(含關係人)為$304,192。

3.本公司於民國 110 年及 109 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。

4.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。

(四)存　　貨

	110年12月31日		
	成　本	備抵跌價損失	帳面價值
商　品	$ 2,754	$ -	$ 2,754
原　料	237,373	(10,809)	226,564
在途原料	100,250	-	100,250
物　料	15,973	(929)	15,044
在製品	13,067	-	13,067
製成品	372,368	(17,451)	354,917
	$ 741,785	($ 29,189)	$ 712,596

	109年12月31日		
	成　本	備抵跌價損失	帳面價值
商　品	$ 4,080	$ -	$ 4,080
原　料	233,559	(9,732)	223,827
在途原料	52,066	-	52,066
物　料	14,585	(606)	13,979
在製品	8,727	-	8,727
製成品	330,460	(15,819)	314,641
	$ 643,477	($ 26,157)	$ 617,320

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	$ 1,241,992	$ 1,016,192
存貨跌價損失	3,032	3,457
存貨報廢損失	740	3,783
存貨盤(盈)虧	(2)	22
	$ 1,245,762	$ 1,023,454

(五)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：

	110年度	109年度
1月1日	$ 811,558	$ 758,764
增加採用權益法之投資	55,565	-
採用權益法之投資減資退回股款	(23,472)	-
採用權益法之投資損益份額	228,033	49,481
採用權益法之投資現金股利	(363,029)	-
其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(27,252)	3,313
12月31日	$ 681,403	$ 811,558

2.採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	110年12月31日	109年12月31日
HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD.	$ 530,125	$ 688,847
Tellus Inc.	163,932	139,098
	$ 694,057	$ 827,945

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：

被投資公司名稱	110年12月31日	109年12月31日
HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.	$ 11,717	$ 15,511
HKC AGROSCIENCE SDN. BHD.	937	876
	$ 12,654	$ 16,387

4.有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 110 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 110 年及 109 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(六)不動產、廠房及設備

	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
110年1月1日									
成本	$ 170,747	$ 1,491	$ 263,140	$ 626,534	$ 48,131	$ 40,345	$ 37,515	$ 60,477	$ 1,248,380
累計折舊	-	(1,053)	(129,920)	(482,423)	(45,125)	(32,520)	(29,246)	(28,931)	(749,218)
	$ 170,747	$ 438	$ 133,220	$ 144,111	$ 3,006	$ 7,825	$ 8,269	$ 31,546	$ 499,162
110　年　度									
1月1日	$ 170,747	$ 438	$ 133,220	$ 144,111	$ 3,006	$ 7,825	$ 8,269	$ 31,546	$ 499,162
增添	-	-	1,852	3,683	-	243	-	3,637	9,415
折舊費用	-	(187)	(6,237)	(21,681)	(318)	(1,650)	(1,067)	(2,967)	(34,107)
處分-成本	-	-	(2,138)	(586)	-	(514)	-	-	(3,238)
-累計折舊	-	-	2,138	586	-	514	-	-	3,238
12月31日	$ 170,747	$ 251	$ 128,835	$ 126,113	$ 2,688	$ 6,418	$ 7,202	$ 32,216	$ 474,470
110年12月31日									
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)
	$ 170,747	$ 251	$ 128,835	$ 126,113	$ 2,688	$ 6,418	$ 7,202	$ 32,216	$ 474,470

	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
109年1月1日									
成本	$ 170,747	$ 1,491	$ 263,140	$ 615,316	$ 48,131	$ 40,646	$ 36,794	$ 60,121	$ 1,236,386
累計折舊	-	(867)	(123,633)	(456,445)	(43,040)	(30,478)	(28,186)	(26,489)	(709,138)
	$ 170,747	$ 624	$ 139,507	$ 158,871	$ 5,091	$ 10,168	$ 8,608	$ 33,632	$ 527,248
109　年　度									
1月1日	$ 170,747	$ 624	$ 139,507	$ 158,871	$ 5,091	$ 10,168	$ 8,608	$ 33,632	$ 527,248
增添	-	-	-	6,134	-	320	721	861	8,036
預付設備款轉入	-	-	-	5,194	-	-	-	-	5,194
折舊費用	-	(186)	(6,287)	(26,088)	(2,085)	(2,374)	(1,060)	(2,947)	(41,027)
處分-成本	-	-	-	(110)	-	(621)	-	(505)	(1,236)
-累計折舊	-	-	-	110	-	332	-	505	947
12月31日	$ 170,747	$ 438	$ 133,220	$ 144,111	$ 3,006	$ 7,825	$ 8,269	$ 31,546	$ 499,162
109年12月31日									
成本	$ 170,747	$ 1,491	$ 263,140	$ 626,534	$ 48,131	$ 40,345	$ 37,515	$ 60,477	$ 1,248,380
累計折舊	-	(1,053)	(129,920)	(482,423)	(45,125)	(32,520)	(29,246)	(28,931)	(749,218)
	$ 170,747	$ 438	$ 133,220	$ 144,111	$ 3,006	$ 7,825	$ 8,269	$ 31,546	$ 499,162

1.本公司於民國110年及109年12月31日之不動產、廠房及設備皆為營運自用。

2.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	110 年 度	109 年 度
資本化金額	$ 7	$ 8
資本化利率區間	0.65%～0.79%	0.76%～0.93%

3.本公司於民國110年及109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。

(七)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110年度及109年度基於營業租賃合約分別認列$5,005及$5,857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：

	110年12月31日	109年12月31日
未來1年內	$ 6,114	$ 6,057
未來1~2年內	6,171	6,114
未來2~3年內	5,314	6,171
未來3~4年內	4,457	5,415
未來4~5年內	4,457	4,591
未來5年以上	42,343	34,536
合計	$ 68,856	$ 62,884

(八)投資性不動產淨額

	土 地	房屋及建築	合 計
110年1月1日			
成本	$ 133,588	$ 24,578	$ 158,166
累計折舊	-	(18,444)	(18,444)
	$ 133,588	$ 6,134	$ 139,722
110 年 度			
1月1日	$ 133,588	$ 6,134	$ 139,722
折舊費用	-	(1,315)	(1,315)
12月31日	$ 133,588	$ 4,819	$ 138,407
110年12月31日			
成本	$ 133,588	$ 24,578	$ 158,166
累計折舊	-	(19,759)	(19,759)
	$ 133,588	$ 4,819	$ 138,407

	土　　地	房屋及建築	合　　計
109年1月1日			
成本	$ 133,588	$ 24,578	$ 158,166
累計折舊	-	(17,130)	(17,130)
	$ 133,588	$ 7,448	$ 141,036
109 年 度			
1月1日	$ 133,588	$ 7,448	$ 141,036
折舊費用	-	(1,314)	(1,314)
12月31日	$ 133,588	$ 6,134	$ 139,722
109年12月31日			
成本	$ 133,588	$ 24,578	$ 158,166
累計折舊	-	(18,444)	(18,444)
	$ 133,588	$ 6,134	$ 139,722

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110　年　度	109　年　度
投資性不動產之租金收入(表列「其他收益及費損淨額」)	$ 5,005	$ 5,857
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」)	$ 1,315	$ 1,314

2.本公司持有之投資性不動產於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為$320,492 及$318,270，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 110 年及 109 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。

(九)無形資產

	110 年 度	109 年 度
1月1日		
成本	$ 5,740	$ 5,740
累計攤銷	(5,431)	(5,326)
	$ 309	$ 414
1至12月		
1月1日	$ 309	$ 414
增添	158	-
攤銷費用	(116)	(105)
12月31日	$ 351	$ 309
12月31日		
成本	$ 5,898	$ 5,740
累計攤銷	(5,547)	(5,431)
	$ 351	$ 309

1.本公司於民國 110 年度及 109 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：

	110 年 度	109 年 度
製造費用	$ 32	$ 31
管理費用	84	74
	$ 116	$ 105

(十)短期借款

	110年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	$ 279,000	0.64%～0.82%	無
	109年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	$ 230,000	0.75%～1.00%	無

本公司於民國 110 年度及 109 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十一)應付短期票券

	109年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	$ 190,000	0.70%	無
減：未攤銷折價	(37)		
	$ 189,963		

民國 110 年 12 月 31 日無此情事。

1.上列應付商業本票係由兆豐票券金融股份有限公司擔保發行。

2.本公司於民國 110 年度及 109 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十二)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。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	$ 31,081	$ 37,901
計畫資產公允價值	(21,119)	(25,878)
淨確定福利負債	$ 9,962	$ 12,023

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	110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	$ 37,901	($ 25,878)	$ 12,023
當期服務成本	33	-	33
利息費用(收入)	114	(78)	36
	38,048	(25,956)	12,092
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(360)	(360)
人口假設改變	20	-	20
財務假設變動影響數	(820)	-	(820)
經驗調整	229	-	229
	(571)	(360)	(931)
提撥退休基金	-	(1,199)	(1,199)
支付退休金	(6,396)	6,396	-
	(6,396)	5,197	(1,199)
12月31日餘額	$ 31,081	($ 21,119)	$ 9,962

	109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	$ 36,994	($ 22,039)	$ 14,955
當期服務成本	34	-	34
利息費用(收入)	259	(154)	105
	37,287	(22,193)	15,094
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(751)	(751)
財務假設變動影響數	964	-	964
經驗調整	(350)	-	(350)
	614	(751)	(137)
提撥退休基金	-	(2,934)	(2,934)
支付退休金	-	-	-
	-	(2,934)	(2,934)
12月31日餘額	$ 37,901	($ 25,878)	$ 12,023

(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 110 年及 109 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：

	110 年 度	109 年 度
折現率	0.70%	0.30%
未來薪資增加率	3.25%	3.25%

民國 110 年度及 109 年度對於未來死亡率之假設分別依照臺灣壽險業第 6 回及第 5 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%
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 482)	$ 496	$ 420	($ 411)
	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%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 608)	$ 627	$ 529	($ 517)

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 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$391。

(7)截至民國 110 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 7 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年	$ 7,060
未來2-5年	9,133
未來6年以上	8,869
	$ 25,062

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110年度及109年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$3,442及$3,615。

(十三)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)

	110 年 度	109 年 度
1月1日	85,297	84,782
員工酬勞轉增資	373	515
12月31日	85,670	85,297

2.本公司於民國 109 年 3 月 24 日經董事會決議以應付員工酬勞$13,592 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 109 年 9 月 3 日。其中員工股票酬勞$13,592 以董事會決議日前一日之收盤價並考慮除權除息影響後計發行新股 515 仟股，並預計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 110 年 3 月 25 日經董事會決議以應付員工酬勞$11,455 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 110 年 6 月 18 日。其中員工股票酬勞$11,455 以董事會決議日前一日之收盤價並考慮除權除息影響後計發行新股 373 仟股，並預計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 110 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$856,702，分為 85,670 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。

(十四)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。

(十五)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，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 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 110 年度及 109 年度認列為分配與業主之股利分別為現金股利$136,475(每股新台幣 1.6 元)及現金股利$152,608(每股新台幣 1.8 元)。民國 111 年 3 月 29 日經董事會決議對民國 110 年度之盈餘分派現金股利為$257,011(每股新台幣 3 元)。

(十六)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：

	110 年 度	109 年 度
農業科技事業收入	$ 907,499	$ 681,521
環境科學事業收入	697,064	698,445
	$ 1,604,563	$ 1,379,966

2.合約負債

(1)本公司於民國 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 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$1,529、$998 及$10,738。

(2)期初合約負債於民國 110 年度及 109 年度認列收入金額分別為$998 及$10,501。

(十七)其他收益及費損淨額

	110 年 度	109 年 度
其他收益		
租金收入	$ 5,005	$ 5,857
其他費損		
折舊費用	(1,315)	(1,314)
	$ 3,690	$ 4,543

(十八)利息收入

	110 年度	109 年度
銀行存款利息收入	$ 2,910	$ 5,545
其他利息收入	734	445
	$ 3,644	$ 5,990

(十九)其他收入

	110 年度	109 年度
其他收入－其他	$ 3,647	$ 14,945

(二十)其他利益及損失

	110 年度	109 年度
處分不動產、廠房及設備利益	$ 162	$ 88
淨外幣兌換損失	(15,139)	(34,695)
其他支出	(10,402)	(20,951)
	($ 25,379)	($ 55,558)

(二十一)財務成本

	110 年度	109 年度
利息費用：		
銀行借款	$ 1,841	$ 1,865
應付商業本票	676	1,347
	2,517	3,212
減：符合要件之資產資本化金額	(7)	(8)
	$ 2,510	$ 3,204

(二十二)費用性質之額外資訊

	110 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	$ 48,087	$ 76,219	$ 124,306
折舊費用	$ 28,128	$ 5,979	$ 34,107
無形資產攤銷費用	$ 32	$ 84	$ 116

	109 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	$ 51,368	$ 66,322	$ 117,690
折舊費用	$ 35,104	$ 5,923	$ 41,027
無形資產攤銷費用	$ 31	$ 74	$ 105

(二十三)員工福利費用

	110年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	$ 39,521	$ 60,548	$ 100,069
勞健保費用	3,872	4,597	8,469
退休金費用	1,618	1,893	3,511
董事酬金	-	6,648	6,648
其他用人費用	3,076	2,533	5,609
	$ 48,087	$ 76,219	$ 124,306

	109年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	$ 42,109	$ 53,625	$ 95,734
勞健保費用	4,079	4,419	8,498
退休金費用	1,847	1,907	3,754
董事酬金	-	3,956	3,956
其他用人費用	3,333	2,415	5,748
	$ 51,368	$ 66,322	$ 117,690

1. 本公司於民國 110 年度及 109 年度之員工人數分別為 142 人及 151 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。

   本公司民國 110 年度及 109 年度平均員工福利費用分別為$852 及$773，平均員工薪資費用分別為$725 及$651，其中民國 110 年度平均員工薪資費用較民國 109 年度增加約 11%。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監事酬勞前之利益)，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110年度及109年度員工酬勞估列金額分別為$17,321及$11,455；董監酬勞估列金額分別為$6,495及$3,818，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109年度員工酬勞及董事酬勞$15,273與民國109年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞金額一致。民國111年3月29日董事會決議實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為$17,321及$6,495，其中員工酬勞將採股票之方式發放。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。

(二十四)所　得　稅

1.所得稅費用：

(1)所得稅費用組成部分：

	110　年　度	109　年　度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 105,552	$ 41,110
未分配盈餘加徵之所得稅	1,216	2,260
以前年度所得稅低(高)估	26	(32)
當期所得稅總額	106,794	43,338
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(26,667)	6,766
所得稅費用	$ 80,127	$ 50,104

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	110　年　度	109　年　度
確定福利計畫之再衡量數	$ 186	$ 27

(3)所得稅費用與會計利潤關係：

	110　年　度	109　年　度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ 81,841	$ 47,858
按稅法規定不得認列項目影響數	(2,956)	18
未分配盈餘加徵之所得稅	1,216	2,260
以前年度所得稅低(高)估	26	(32)
所得稅費用	$ 80,127	$ 50,104

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：

	110年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
呆帳超限數	$ 2,663	$ 276	$ -	$ 2,939
未實現兌換損失	3,810	(971)	-	2,839
未實現存貨跌價損失	5,231	607	-	5,838
退休金	3,272	(226)	(186)	2,860
未休假獎金	666	(18)	-	648
	$ 15,642	($ 332)	($ 186)	$ 15,124
遞延所得稅負債：				
投資收益	($ 85,488)	$ 26,999	$ -	($ 58,489)
土地增值稅準備	(18,384)	-	-	(18,384)
重估價利益	(7,905)	-	-	(7,905)
	($ 111,777)	$ 26,999	$ -	($ 84,778)
	($ 96,135)	$ 26,667	($ 186)	($ 69,654)

	109年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
呆帳超限數	$ 1,364	$ 1,299	$ -	$ 2,663
未實現兌換損失	2,121	1,689	-	3,810
未實現存貨跌價損失	4,540	691	-	5,231
退休金	3,859	(560)	(27)	3,272
未休假獎金	655	11	-	666
	$ 12,539	$ 3,130	($ 27)	$ 15,642
遞延所得稅負債：				
投資收益	($ 75,592)	($ 9,896)	$ -	($ 85,488)
土地增值稅準備	(18,384)	-	-	(18,384)
重估價利益	(7,905)	-	-	(7,905)
	($ 101,881)	($ 9,896)	$ -	($ 111,777)
	($ 89,342)	($ 6,766)	($ 27)	($ 96,135)

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 111 年 3 月 29 日止，未有行政救濟之情事。

(二十五)每股盈餘

	110 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)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	$ 329,078	85,585	$ 3.85
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	$ 329,078	85,585	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	613	
歸屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 329,078	86,198	$ 3.82

	109 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)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	$ 189,186	85,181	$ 2.22
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	$ 189,186	85,181	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	492	
歸屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 189,186	85,673	$ 2.21

(二十六)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	110 年 度	109 年 度
購置不動產、廠房及設備	$ 9,415	$ 8,036
加：期初應付票據	1,580	442
減：期末應付票據	(255)	(1,580)
期末應付設備款(表列「其他應付款」)	(1,579)	-
資本化利息	(7)	(8)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	$ 9,154	$ 6,890

2.不影響現金流量之投資及籌資活動：

	110 年 度	109 年 度
(1)預付設備款轉列不動產、廠房及設備	$ -	$ 5,194
(2)應付員工酬勞轉增資	$ 11,455	$ 13,592

(二十七)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
110年1月1日	$230,000	$ 189,963	$ 960	$ 420,923
籌資現金流量之變動	49,000	(190,000)	1,190	(139,810)
其他	-	37	-	37
110年12月31日	$279,000	$ -	$ 2,150	$ 281,150

	短期借款	應付短期票券	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
109年1月1日	$170,000	$ 199,828	$ 1,740	$ 371,568
籌資現金流量之變動	60,000	(10,000)	(780)	49,220
其他	-	135	-	135
109年12月31日	$230,000	$ 189,963	$ 960	$ 420,923

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.(泰國惠光)	子公司
HKC AGROSCIENCE SDN. BHD.	子公司
HUITEX Limited	子公司
Tellus Inc.	子公司
上海惠光環境科技有限公司(上海惠光)	子公司
浙江惠光生化有限公司(浙江惠光)	子公司
惠大實業股份有限公司	由主要管理階層控制之個體
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

	110 年 度	109 年 度
商品銷售：		
－子公司	$ 158,064	$ 194,835
－由主要管理階層控制之個體	873	-
	$ 158,937	$ 194,835

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

	110　年　度	109　年　度
商品購買：		
－上海惠光	$ 103,440	$ 90,246
－子公司	-	471
	$ 103,440	$ 90,717

自關係人進貨之價格由雙方議價，與主要供應商相同，除子公司上海惠光及浙江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.財產交易

取得金融資產(現金增資)：

	帳列項目	交易股數(仟股)	交易標的	110 年度
Tellus Inc.	採權益法之投資	2	HUITEX Limited	$ 55,565

民國 109 年度則無此情事。

4.應收票據及帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收關係人款項：		
－泰國惠光	$ 33,046	$ 22,398
－上海惠光	16,356	41,759
－子公司	-	2,166
	$ 49,402	$ 66,323

5.應付票據及帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應付關係人款項：		
－上海惠光	$ 11,799	$ 9,972

6.資金貸與關係人(表列「其他應收款－關係人」)

	110年12月31日	109年12月31日
對關係人放款：		
(1)期末餘額：		
HUITEX Limited	$ 61,246	$ 70,187
泰國惠光	16,260	23,120
	$ 77,506	$ 93,307
(2)利息收入：	110 年 度	109 年 度
HUITEX Limited	$ 734	$ 445

本公司民國 110 年度及 109 年度對 HUITEX Limited 之放款分別按年利率 1.1%及 1.3%收取利息，對泰國惠光之放款並未收取利息。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	110 年 度	109 年 度
薪資及其他短期員工福利	$ 27,859	$ 21,075

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值		
資產項目	110年12月31日	109年12月31日	擔保用途
土地(註)	$ 94,389	$ 94,270	短期借款額度擔保
房屋及建築－淨額(註)	34,258	35,847	短期借款額度擔保
投資性不動產－土地	32,506	32,506	短期借款額度擔保
	$ 161,153	$ 162,623	

(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 110 年及 109 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$1,197 及$－。

(二)截至民國 110 年及 109 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$7,765 及$9,525。

(三)本公司租賃合約承諾請詳附註六(七)租賃交易－出租人之說明。

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:

	110年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美元:新台幣	$ 17,451	27.63	$ 482,158
歐元:新台幣	613	31.12	19,066
人民幣:新台幣	34,651	4.319	149,657
泰銖:新台幣	1,078	0.8147	878
日幣:新台幣	13,664	0.2385	3,259
採用權益法之投資			
美元:新台幣	25,257	27.68	699,107
泰銖:新台幣	(12,918)	0.8347	(10,783)
馬幣:新台幣	(147)	6.36	(937)
金融負債			
貨幣性項目			
美元:新台幣	612	27.73	16,959
人民幣:新台幣	8,726	4.369	38,123

	109年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美元:新台幣	$ 10,076	28.43	$ 286,465
歐元:新台幣	400	37.74	13,883
人民幣:新台幣	3,734	4.347	16,231
泰銖:新台幣	366	0.9338	342
採用權益法之投資			
美元:新台幣	29,357	28.48	836,078
泰銖:新台幣	(14,756)	0.9556	(14,101)
馬幣:新台幣	(129)	6.79	(876)
金融負債			
貨幣性項目			
美元:新台幣	568	28.53	16,212

E.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年度及109年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為$15,139及$34,695。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，於民國 110 年及 109 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 110 年度及 109 年度之稅後淨利將分別增加/減少$916 及$2,406。

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 110 年度及 109 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110年度及109年度之稅後淨利將分別增加或減少$7及$5，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 110 年及 109 年 12 月 31 日依應收帳款之分組將逾期 365 天之應收帳款計$12,395 及$11,657 依預期損失率 100%提列備抵損失，並將其餘應收帳款依預期損失率區間 1.75%～100%估計應收帳款的備抵損失。本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110 年 度	109 年 度
1月1日餘額	$ 12,339	$ 5,425
預期信用減損損失	920	6,914
12月31日餘額	$ 13,259	$ 12,339

(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：

	110年12月31日	109年12月31日
浮動利率		
一年內到期	$ 726,000	$ 755,000

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。

110 年 12 月 31 日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債:				
短期借款	$280,037	$ -	$ -	$ -
應付票據	46,579	-	-	-
應付帳款	55,191	-	-	-
應付帳款－關係人	11,799	-	-	-
其他應付款	70,673	-	-	-
存入保證金	1,110	-	260	780

109 年 12 月 31 日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債:				
短期借款	$230,879	$ -	$ -	$ -
應付短期票券	190,000	-	-	-
應付票據	31,686	-	-	-
應付帳款	19,412	-	-	-
應付帳款－關係人	9,972	-	-	-
其他應付款	56,418	-	-	-
存入保證金	700	-	260	-

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

本公司於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日均未持有以公允價值衡量之金融工具。

(四)其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本公司配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行因應工作場所衛生管理相關措施並持續管理相關事宜，且對各項營運無重大不利影響。

十三、附註揭露資訊

(依規定僅揭露民國 110 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)：請詳附表二。

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：請詳附表三。

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：請詳附表四。

(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)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表六。

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：請詳附表七。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

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110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	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	惠光股份有限公司	HUITEX Limited	其他應收款	Y	$ 200,000	$100,000	$61,103	1.1%	短期融通資金	$ -	營運周轉	$ -	—	$ -	$ 245,235	$ 490,470	(註1)
		HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款	Y	28,230	16,260	16,260	—	業務往來	38,704	業務往來	-	—	-	38,704	490,470	(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1：27.68；人民幣：新台幣1：4.343)換算為新台幣。

惠光股份有限公司

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）

民國110年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券種類及名稱	帳列科目	期末				備註
				股　數	帳面金額	持股比例	公允價值	
上海惠光環境科技有限公司	結構性存款：							
	國泰世華銀行單位結構性存款	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	$ 35,612	—	$ 35,612	—

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110年1月1日至12月31日

附表三

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		備註
			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	
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	（銷　貨）	($ 119,360)	(7%)	月結電匯(T/T)90天收款	$ -	(註1)	$ 16,356	3%	—
			進　貨	103,440	9%	月結電匯(T/T)30天付款	-	(註2)	(11,799)	(10%)	—

(註1)：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天內收款。

(註2)：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3)：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：27.68；人民幣：新台幣1：4.343)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110年1月1日至12月31日

附表四

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			佔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	($ 38,704)	月結電匯(T/T)180天收款	(2%)
			1	應收帳款	33,046	—	1%
			1	其他應收款	16,260	—	1%
		上海惠光環境科技有限公司	1	銷貨	(119,360)	月結電匯(T/T)90天收款	(6%)
			1	進貨	103,440	月結電匯(T/T)30天付款	5%
			1	應收帳款	16,356	—	1%
			1	應付帳款	(11,799)	—	—
		HUITEX Limited	1	其他應收款	61,246	—	2%
1	上海惠光環境科技有限公司	浙江惠光生化有限公司	3	進貨	6,537	月結3個月內付款	—

(註1)：民國110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。

(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1：27.68；人民幣：新台幣1：4.343)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110年1月1日至12月31日

附表五

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	$ 250,870	6,619,140	100.00	$ 530,125	$ 231,708	$ 234,800	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	(11,717)	2,226	2,703	子公司
惠光股份有限公司	HKC AGROSCIENCE SDN. BHD.	馬來西亞	農藥產品進出口貿易及市場行銷業務	200	200	20,000	100.00	(937)	(119)	(119)	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	144,998	6,650	100.00	163,932	(9,342)	(9,351)	子公司
Tellus, Inc.	HUITEX Limited	泰國	生產土工合成材料等	184,139	130,566	2,100,000	100.00	163,961	(9,342)	(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1：28.01；泰銖：新台幣1：0.8823；馬幣：新台幣1：6.4767)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110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	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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	$ 204,832	(註1)	$ 182,688	$ -	$ -	$ 182,688	$ 119,014	100.00	$ 155,209	$ 531,915	$ 441,275 (註4)	(註5)
浙江惠光生化有限公司	生產銷售農藥、獸藥、食用菌及飼料添加劑	-	(註2)	18,988	-	18,988	-	171,729	-	139,624	-	127,445	(註6)
浙江喜萊士農產製品有限公司	批發零售初級農產品及進出口業務等	-	(註3)	-	-	-	-	191	-	191	-	-	(註7)

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註8)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註9)
惠光(股)公司	$ 182,688	$ 249,120	$ 1,471,411

(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)：係透過第三地區投資設立公司(HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD.)及大陸轉投資公司(上海惠光環境科技有限公司)再投資大陸公司。

(註3)：係透過大陸轉投資公司(上海惠光環境科技有限公司)再投資大陸公司。

(註4)：係HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD 獲配上海惠光環境科技有限公司之現金股利匯回美金15,942仟元。

(註5)：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$66,840(USD 2,400仟元)間接投資。

(註6)：浙江惠光生化有限公司實收資本額係含上海惠光環境科技有限公司轉投資$26,290(USD 944仟元)及 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$38,879(USD 1,396仟元)間接投資，該公司已於民國110年9月完成清算及註銷之程序。

(註7)：浙江喜萊士農產製品有限公司已於民國110年10月完成清算及註銷之程序。

(註8)：經濟部投審會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$66,840(USD 2,400仟元)間接投資大陸公司。

(註9)：依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。

(註10)：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：27.68；人民幣：新台幣1：4.343)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110年1月1日至12月31日

附表七

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	$ 119,360	7	$ -	-	$ 16,356	4	$ -	-	$ -	$ -	-	$ -	$ -
	(103,440)	(9)	-	-	(11,799)	(18)	-	-	-	-	-	-	-

惠光股份有限公司

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表八

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	-	17.90%	—
陳榮東	7,986,746	-	9.32%	—

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 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
現金：		
庫存現金		$ 148
支票存款		1,277
活期存款－新台幣		84,420
－外幣	美元 1,457仟元，匯率：27.63；	78,500
	歐元 613仟元，匯率：31.12；	
	泰銖 1,078仟元，匯率： 0.81；	
	日幣 13,664仟元，匯率： 0.24；	
	人民幣 3,484仟元，匯率： 4.32	
約當現金：		
定期存款－外幣	人民幣27,381仟元，匯率4.32，到期日為民國111年1月8日至111年3月16日，年利率2.45~2.89%	118,256
	美金1,000仟元，匯率27.63，到期日為民國111年2月3日，年利率0.425%	27,630
附買回債券－外幣	美金2,500仟元，匯率27.63，到期日為民國111年2月7日至111年3月31日，年利率0.3%	69,075
		$ 379,306

惠光股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
正元農藥行	應收客票	$ 19,854	—
國興農藥行	應收客票	17,591	—
久德行	應收客票	14,586	—
承展農業有限公司	應收客票	11,330	—
定弘行	應收客票	9,878	—
元晶農藥行	應收客票	7,705	—
其他(零星未超過5%)	應收客票	69,576	—
		$ 150,520	

惠光股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
Cropfield Do Brasil Industrial De Insumos Agricolas Ltda.	應收客帳	$ 113,979	—
Solus Industria Quimica Ltda	應收客帳	90,616	—
Alamos do Brasil Ltda	應收客帳	42,770	—
PT SARI KIMIA UNGGUL	應收客帳	24,980	—
其他(零星未超過5%)	應收客帳	114,615	—
		386,960	
減：備抵損失		(13,259)	
		$ 373,701	

註：本公司逾期帳齡逾一年以上之應收帳款計$12,395，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 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.	應收客帳	$ 33,046	—
上海惠光環境科技有限公司	應收客帳	16,356	—
		$ 49,402	

惠光股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
HUITEX Limited	資金貸與-短期資金融通	$ 61,246	—
HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.	資金貸與-業務往來	16,260	—
		$ 77,506	

惠光股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額 成本	金額 淨變現價值	備註
商品	—	$ 2,754	$ 4,492	註
原料	—	237,373	226,879	註
在途原料	—	100,250	100,250	註
物料	—	15,973	15,096	註
在製品	—	13,067	19,818	註
製成品	—	372,368	505,063	註
		741,785	$ 871,598	
減：備抵跌價損失		(29,189)		
		$ 712,596		

註：存貨淨變現價值之決定方式，請詳附註四、(八)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110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		提供擔保或質押情形	備註
	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		
HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD.	7,306	$ 688,847	-	$ 227,779	(687)	($ 386,501)	6,619	100.00%	$ 530,125	$ 80.82	$ 534,961	無	—
HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.	50	(15,511)	-	3,794	-	-	50	100.00%	(11,717)	(215.66)	(10,783)	無	(註)
HKC AGROSCIENCE SDN.BHD.	20	(876)	-	58	-	(119)	20	100.00%	(937)	(46.84)	(937)	無	(註)
Tellus Inc.	5	139,098	2	55,566	-	(30,732)	7	100.00%	163,932	24,683.63	164,146	無	—
	7,381	$ 811,558	2	$ 287,197	(687)	($ 417,352)	6,696		$ 681,403		$ 687,387		

(註)表列「其他非流動負債－其他」。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(六)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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(六)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、(十二)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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(八)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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(八)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、(十三)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 110 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	中國輸出入銀行	$ 200,000	民國110.9.7～111.9.7	0.64%	綜合額度	$ 200,000	無	—
〃	台北富邦銀行	79,000	民國110.9.4～111.9.4	0.82%	綜合額度	80,000	無	—
		$ 279,000						

惠光股份有限公司
應付票據明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
凱傳工業股份有限公司	應付客票	$ 7,053	—
正農化學股份有限公司	應付客票	4,830	—
鎂山股份有限公司	應付客票	3,542	—
義麒有限公司	應付客票	2,331	—
其他(零星未超過5%)	應付客票	28,823	—
		$ 46,579	

惠光股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
浙江金帆達生化股份有限公司	應付貨款	$ 27,184	—
AMVAC Chemical Corp.	應付貨款	10,931	—
凱傳工業股份有限公司	應付貨款	5,221	—
其他(零星未超過5%)	應付貨款	11,855	—
		$ 55,191	

惠光股份有限公司
其他應付款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付薪資	—	$ 16,698	—
應付員工酬勞及董事酬勞	—	23,816	—
應付勞務費	—	3,966	—
應納稅額	—	3,715	—
其他(零星未超過5%)	—	22,478	—
		$ 70,673	

惠光股份有限公司
本期所得稅負債明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付110年度營利事業所得稅	—	$ 74,341	—
應付未分配盈餘加徵之所得稅	—	1,216	—
		$ 75,557	

惠光股份有限公司

遞延所得稅負債變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十四)所得稅之說明。

惠光股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	數 量（仟 公 斤）	金　　額	備　　註
地工合成材料	11,437	$ 697,064	—
殺蟲劑	1,920	347,146	—
殺菌劑	453	143,043	—
殺草劑	3,918	378,762	—
肥　料	270	19,662	—
殺蟎劑	32	16,120	—
其　他	39	4,457	—
		1,606,254	
減：銷貨退回及折讓		(1,691)	
		$ 1,604,563	

惠光股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 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	$ 4,080
加：本期進貨	278,186
期末商品	(2,754)
進銷成本	279,512
期初原料及在途原料	285,625
加：本期進料	878,077
減：原料盤虧	(70)
出售原料	(51,370)
轉列費用	(1,072)
原料報廢	(723)
期末原料及在途原料	(337,623)
耗用原料	772,844
期初物料	14,585
加：本期進料	49,237
物料盤盈	31
減：轉列費用	(181)
物料報廢	(17)
期末物料	(15,973)
耗用物料	47,682

惠光股份有限公司

營業成本明細表(續)

民國 110 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	$ 20,013
製造費用	117,475
製造成本	958,014
期初在製品	8,727
期末在製品	(13,067)
製成品成本	953,674
期初製成品	330,460
加：製成品盤盈	41
減：轉列費用	(697)
期末製成品	(372,368)
產銷成本	911,110
出售原料成本	51,370
已出售存貨成本	1,241,992
存貨盤盈	(2)
存貨跌價損失	3,032
存貨報廢損失	740
	$ 1,245,762

惠光股份有限公司

製造費用明細表

民國 110 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	—	$ 21,126	—
水 電 費	—	22,929	—
折　　舊	—	28,128	—
加 工 費	—	6,554	—
其他(零星未超過5%)	—	38,738	—
		$ 117,475	

惠光股份有限公司

推銷費用明細表

民國 110 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	—	$ 17,806	—
運　　費	—	24,456	—
佣金支出	—	10,361	—
出口費用	—	7,508	—
其他(零星未超過5%)	—	11,663	—
		$ 71,794	

惠光股份有限公司

管理費用明細表

民國 110 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	—	$ 38,792	—
董事酬金	—	6,648	—
折舊	—	4,504	—
水電費	—	3,931	—
其他(零星未超過5%)	—	23,440	—
		$ 77,315	

惠光股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 110 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	—	$ 5,843	—
折　　舊	—	1,466	—
水 電 費	—	1,182	—
保 險 費	—	634	—
其他(零星未超過5%)	—	1,567	—
		$ 10,692	

惠光股份有限公司

其他收益及費損淨額明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十七)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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十一)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 110 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)費用性質之額外資訊及附註六、(二十三)員工福利費用之說明

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1110053 號

會員姓名：(1) 林永智
(2) 林姿妤

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市林森路一段三九五號十二樓

事務所電話：(06)二三四－三一一一　　事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)台省會證字第四五一一號
(2)台省會證字第一七二七號

委託人統一編號：69546202

印鑑證明書用途：辦理　惠光股份有限公司

110 年度（自民國 110 年 1 月 1 日至
110 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林永智	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	林姿妤	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　111　年　1　月　12　日