

惠光股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第三季
(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

惠光股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 43
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 33
	(七) 關係人交易	34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	41	
(十四)	部門資訊	42 ~ 43	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23002125 號

惠光股份有限公司 公鑒：

前言

惠光股份有限公司及子公司(以下簡稱「惠光集團」)民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達惠光集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 2 年 1 1 月 8 日



惠光證券有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 635,677	21	\$ 593,791	18	\$ 492,393	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)(二)及						
	流動	八	11,413	-	2,064	-	2,087	-
1150	應收票據淨額	六(三)	167,768	6	166,499	5	208,087	6
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二	383,428	13	637,975	20	1,050,686	30
1200	其他應收款		8,071	-	2,935	-	5,698	-
130X	存貨	六(四)	928,167	31	930,843	29	841,996	24
1410	預付款項		36,552	1	49,541	1	20,953	1
11XX	流動資產合計		<u>2,171,076</u>	<u>72</u>	<u>2,383,648</u>	<u>73</u>	<u>2,621,900</u>	<u>75</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)(二)						
	非流動		13,812	-	17,409	1	17,676	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	647,875	22	684,192	21	682,260	20
1755	使用權資產	六(七)	736	-	2,409	-	2,999	-
1760	投資性不動產淨額	六(六)(八)及						
		八	136,107	5	137,093	4	137,421	4
1780	無形資產	六(九)	518	-	238	-	264	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	14,048	1	14,456	1	11,840	-
1915	預付設備款	六(五)	6,202	-	1,838	-	2,630	-
1920	存出保證金		2,088	-	9,165	-	5,558	-
1990	其他非流動資產—其他		8,766	-	8,383	-	8,672	-
15XX	非流動資產合計		<u>830,152</u>	<u>28</u>	<u>875,183</u>	<u>27</u>	<u>869,320</u>	<u>25</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,001,228</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,258,831</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,491,220</u>	<u>100</u>

(續次頁)

惠光股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 178,000	6	\$ 290,000	9	\$ 260,000	7
2130	合約負債—流動	六(十五)	9,964	-	56,841	2	18,902	1
2150	應付票據	七	95,384	3	58,313	2	56,560	2
2170	應付帳款		54,796	2	35,518	1	46,706	1
2200	其他應付款		100,501	4	95,358	3	379,209	11
2220	其他應付款項—關係人	七	8,415	-	8,528	-	8,062	-
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	24,739	1	85,543	2	79,009	2
21XX	流動負債合計		<u>471,799</u>	<u>16</u>	<u>630,101</u>	<u>19</u>	<u>848,448</u>	<u>24</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	74,611	3	70,696	2	83,241	3
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)	8,519	-	8,465	1	9,847	-
2645	存入保證金		1,349	-	1,570	-	1,575	-
25XX	非流動負債合計		<u>84,479</u>	<u>3</u>	<u>80,731</u>	<u>3</u>	<u>94,663</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>556,278</u>	<u>19</u>	<u>710,832</u>	<u>22</u>	<u>943,111</u>	<u>27</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十二)						
3110	普通股股本		865,389	29	860,612	26	860,612	25
3200	資本公積	六(十二)						
		(十三)	224,222	7	210,106	7	210,106	6
保留盈餘		六(十四)						
3310	法定盈餘公積		387,596	13	356,041	11	356,041	10
3320	特別盈餘公積		206,486	7	206,486	6	206,486	6
3350	未分配盈餘		848,073	28	1,000,616	31	1,003,790	29
3400	其他權益		(86,816)	(3)	(85,862)	(3)	(88,926)	(3)
3XXX	權益總計		<u>2,444,950</u>	<u>81</u>	<u>2,547,999</u>	<u>78</u>	<u>2,548,109</u>	<u>73</u>
重大或有事項及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,001,228</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,258,831</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,491,220</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳冠華



經理人：陳冠華



會計主管：黃叔眉





惠光股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國112年及111年1月1日至9月30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7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$ 419,763	100	\$ 798,516	100	\$ 1,296,392	100	\$ 2,224,554	100
5000 營業成本	六(四)(九) (十一) (二十一) (二十二)	(341,370)	(81)	(620,789)	(78)	(997,455)	(77)	(1,683,189)	(76)
5900 營業毛利		<u>78,393</u>	<u>19</u>	<u>177,727</u>	<u>22</u>	<u>298,937</u>	<u>23</u>	<u>541,365</u>	<u>24</u>
營業費用	六(九)(十一) (二十一) (二十二)及 十二								
6100 推銷費用		(33,190)	(8)	(51,914)	(6)	(110,996)	(8)	(134,382)	(6)
6200 管理費用		(24,483)	(6)	(30,666)	(4)	(78,605)	(6)	(91,922)	(4)
6300 研究發展費用		(9,619)	(2)	(10,121)	(1)	(29,426)	(2)	(27,973)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)		452	-	(6,204)	(1)	2,223	-	(11,870)	(1)
6000 營業費用合計		(66,840)	(16)	(98,905)	(12)	(216,804)	(16)	(266,147)	(12)
6500 其他收益及費損淨額	六(六)(八) (十六)	<u>1,214</u>	<u>-</u>	<u>1,213</u>	<u>-</u>	<u>3,643</u>	<u>-</u>	<u>3,585</u>	<u>-</u>
6900 營業利益		<u>12,767</u>	<u>3</u>	<u>80,035</u>	<u>10</u>	<u>85,776</u>	<u>7</u>	<u>278,803</u>	<u>12</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十七)	7,236	2	1,317	-	21,869	1	5,193	-
7010 其他收入	六(十八)	1,408	-	1,215	-	3,072	-	3,550	-
7020 其他利益及損失	六(十九)及 十二	26,953	7	69,097	9	36,257	3	122,635	6
7050 財務成本	六(二十)	(655)	-	(733)	-	(2,596)	-	(1,905)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>34,942</u>	<u>9</u>	<u>70,896</u>	<u>9</u>	<u>58,602</u>	<u>4</u>	<u>129,473</u>	<u>6</u>
7900 稅前淨利		<u>47,709</u>	<u>12</u>	<u>150,931</u>	<u>19</u>	<u>144,378</u>	<u>11</u>	<u>408,276</u>	<u>18</u>
7950 所得稅費用	六(二十三)	(7,055)	(2)	(30,070)	(4)	(33,001)	(2)	(89,548)	(4)
8200 本期淨利		<u>\$ 40,654</u>	<u>10</u>	<u>\$ 120,861</u>	<u>15</u>	<u>\$ 111,377</u>	<u>9</u>	<u>\$ 318,728</u>	<u>14</u>
其他綜合損益									
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		<u>\$ 14,600</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 954)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 16,690</u>	<u>1</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 14,600</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 954)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 16,690</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 55,254</u>	<u>13</u>	<u>\$ 122,942</u>	<u>15</u>	<u>\$ 110,423</u>	<u>9</u>	<u>\$ 335,418</u>	<u>15</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 40,654</u>	<u>10</u>	<u>\$ 120,861</u>	<u>15</u>	<u>\$ 111,377</u>	<u>9</u>	<u>\$ 318,728</u>	<u>14</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 55,254</u>	<u>13</u>	<u>\$ 122,942</u>	<u>15</u>	<u>\$ 110,423</u>	<u>9</u>	<u>\$ 335,418</u>	<u>15</u>
每股盈餘	六(二十四)								
9750 基本		<u>\$ 0.47</u>		<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 1.29</u>		<u>\$ 3.71</u>	
9850 稀釋		<u>\$ 0.47</u>		<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 1.28</u>		<u>\$ 3.68</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳冠華



經理人：陳冠華



會計主管：黃叔眉





惠光股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益		權益總計
	附註	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	
<u>111年1月1日至9月30日</u>								
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1至9月淨利		-	-	-	-	318,728	-	318,728
111年1至9月其他綜合損益		-	-	-	-	-	16,690	16,690
111年1至9月綜合損益總額		-	-	-	-	318,728	16,690	335,418
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(十四)	-	-	-	-	(257,011)	-	(257,011)
員工酬勞轉增資	六(十二)(二十五)	3,910	13,411	-	-	-	-	17,321
行使歸入權		-	29	-	-	-	-	29
111年9月30日餘額		\$ 860,612	\$ 210,106	\$ 356,041	\$ 206,486	\$1,003,790	(\$ 88,926)	\$2,548,109
<u>112年1月1日至9月30日</u>								
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1至9月淨利		-	-	-	-	111,377	-	111,377
112年1至9月其他綜合損益		-	-	-	-	-	(954)	(954)
112年1至9月綜合損益總額		-	-	-	-	111,377	(954)	110,423
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(十四)	-	-	-	-	(232,365)	-	(232,365)
員工酬勞轉增資	六(十二)(二十五)	4,777	14,116	-	-	-	-	18,893
112年9月30日餘額		\$ 865,389	\$ 224,222	\$ 387,596	\$ 206,486	\$ 848,073	(\$ 86,816)	\$2,444,950

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳冠華



經理人：陳冠華



會計主管：黃叔眉





惠光股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 144,378	\$ 408,276
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損(利益)損失	十二	(2,223)	11,870
存貨跌價損失(回升利益)	六(四)	6,722	(138)
折舊費用	六(五)(七)(八)	42,017	41,752
處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(十九)	(347)	166
攤銷費用	六(九)(二十一)	134	87
利息收入	六(十七)	(21,869)	(5,193)
利息費用	六(二十)	2,596	1,905
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		(1,269)	(8,677)
應收帳款		256,866	(639,095)
其他應收款		(3,285)	(1,348)
存貨		(4,063)	69,285
預付款項		12,989	5,688
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		(46,877)	(24,076)
應付票據		37,781	2,887
應付帳款		19,278	(16,204)
其他應付款		24,299	37,429
淨確定福利負債—非流動		54	(115)
營運產生之現金流入(流出)		467,181	(115,501)
收取之利息		20,018	5,458
支付之利息		(2,634)	(1,889)
支付之所得稅		(89,474)	(92,795)
營業活動之淨現金流入(流出)		<u>395,091</u>	<u>(204,727)</u>

(續次頁)

惠光股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動減少		\$ -	\$ 35,612
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(增加)減少		(9,349)	86,243
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少		3,597	48,869
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十五)	(3,174)	(7,378)
處分不動產、廠房及設備價款		6,488	-
取得無形資產	六(九)	(414)	-
預付設備款增加		(13,613)	(4,484)
預付設備款支付之利息	六(五)(二十)	(25)	(6)
存出保證金減少(增加)		7,077	(3,554)
其他非流動資產－其他增加		(383)	(1,062)
投資活動之淨現金(流出)流入		(9,796)	154,240
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十六)	1,270,502	-
償還短期借款	六(二十六)	(1,382,502)	(19,000)
存入保證金減少	六(二十六)	(221)	(1,022)
發放現金股利	六(十六)	(232,365)	-
歸入權收入		-	29
籌資活動之淨現金流出		(344,586)	(19,993)
匯率影響數		1,177	13,839
本期現金及約當現金增加(減少)數		41,886	(56,641)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	593,791	549,034
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 635,677	\$ 492,393

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳冠華



經理人：陳冠華



會計主管：黃叔眉



惠光股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國112年及111年第三季



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」)係依據中華民國公司法之規定，於民國54年12月27日奉准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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

本合併財務報告已於民國112年11月8日通過董事會後發布。

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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 113 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：

<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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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：

<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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 111 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 111 年度合併財務報告閱讀。

(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，本合併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」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團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，或涉及合併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) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併報告之編製原則與民國 111 年度合併財務報告相同。

2. 列入本合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
惠光股份有限公司	HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD.	一般投資	100.00	100.00	100.00	—
惠光股份有限公司	HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.	化學藥品、農藥、肥料、植物生長輔助劑、其他進出口貿易等	100.00	100.00	100.00	—
惠光股份有限公司	HKC AGROSCIENCE SDN. BHD.	農藥產品進出口貿易及市場行銷業務	—	100.00	100.00	(註)
惠光股份有限公司	Tellus, Inc.	一般投資	100.00	100.00	100.00	—
HUI KWANG INTERNATIONAL CO., LTD.	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	100.00	100.00	100.00	—
Tellus, Inc.	HUITEX Limited	生產土工合成材料等	100.00	100.00	100.00	—

(註)HKC AGROSCIENCE SDN. BHD. 於民國112年第一季完成清算及註銷程序。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 員工福利

確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一會計年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 390	\$ 243	\$ 267
支票存款及活期存款	<u>273,764</u>	<u>189,100</u>	<u>300,867</u>
	<u>274,154</u>	<u>189,343</u>	<u>301,134</u>
約當現金：			
定期存款	361,523	373,788	191,259
附買回債券	<u>-</u>	<u>30,660</u>	<u>-</u>
	<u>361,523</u>	<u>404,448</u>	<u>191,259</u>
	<u>\$ 635,677</u>	<u>\$ 593,791</u>	<u>\$ 492,393</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日分別將因適用境外資金匯回專法而受限制之銀行存款 \$13,812、\$17,409 及 \$17,676 帳列於「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」項下。
3. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日將現金及約當現金提供作為質押擔保(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項	目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：				
質押活期存款		<u>\$ 11,413</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 2,087</u>
非流動項目：				
受限制之銀行存款		<u>\$ 13,812</u>	<u>\$ 17,409</u>	<u>\$ 17,676</u>

1. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。
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。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款淨額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	<u>\$ 167,768</u>	<u>\$ 166,499</u>	<u>\$ 208,087</u>
應收帳款	\$ 414,747	\$ 678,793	\$ 1,087,828
減：備抵損失	(31,319)	(40,818)	(37,142)
	<u>\$ 383,428</u>	<u>\$ 637,975</u>	<u>\$ 1,050,686</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據			
未逾期	<u>\$ 167,768</u>	<u>\$ 166,499</u>	<u>\$ 208,087</u>
應收帳款			
未逾期	\$ 332,368	\$ 624,078	\$ 987,698
逾期90天內	42,849	12,332	45,552
逾期91-180天	9,718	7,612	13,732
逾期180天以上	<u>29,812</u>	<u>34,771</u>	<u>40,846</u>
	<u>\$ 414,747</u>	<u>\$ 678,793</u>	<u>\$ 1,087,828</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 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為\$648,143。
3. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 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

	112	年	9	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失		帳面金額	
商 品	\$	64,233	(\$	3,101)	\$	61,132
在途商品		10,706		-		10,706
原 料		309,830	(	8,515)		301,315
在途原料		57,780		-		57,780
物 料		27,425	(	1,592)		25,833
在 製 品		40,765		-		40,765
製 成 品		453,817	(	23,181)		430,636
	\$	964,556	(\$	36,389)	\$	928,167
	111	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳面金額	
商 品	\$	47,028	(\$	248)	\$	46,780
原 料		327,258	(	8,492)		318,766
在途原料		55,807		-		55,807
物 料		36,665	(	1,648)		35,017
在途物料		889		-		889
在 製 品		8,196		-		8,196
製 成 品		484,650	(	19,262)		465,388
	\$	960,493	(\$	29,650)	\$	930,843
	111	年	9	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失		帳面金額	
商 品	\$	41,777	(\$	622)	\$	41,155
在途商品		2,333		-		2,333
原 料		341,766	(	7,669)		334,097
在途原料		63,672		-		63,672
物 料		29,783	(	1,536)		28,247
在 製 品		17,751		-		17,751
製 成 品		374,514	(	19,773)		354,741
	\$	871,596	(\$	29,600)	\$	841,996

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>112 年 7 至 9 月</u>	<u>111 年 7 至 9 月</u>
已出售存貨成本	\$ 337,807	\$ 617,871
存貨跌價損失	3,755	2,711
存貨盤(盈)虧	(192)	207
	<u>\$ 341,370</u>	<u>\$ 620,789</u>
	<u>112 年 1 至 9 月</u>	<u>111 年 1 至 9 月</u>
已出售存貨成本	\$ 989,886	\$ 1,680,396
存貨跌價損失(回升利益)(註)	6,722 (	138)
存貨報廢損失	1,039	2,825
存貨盤(盈)虧	(192)	106
	<u>\$ 997,455</u>	<u>\$ 1,683,189</u>

(註)本集團民國 111 年 1 至 9 月因出售及報廢部分呆滯存貨導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本之減項。

(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	\$ 211,402	\$ 1,491	\$ 507,760	\$ 780,578	\$ 55,153	\$ 48,516	\$ 37,515	\$ 78,389	\$ 1,720,804
累計折舊	<u>-</u>	<u>(1,366)</u>	<u>(273,973)</u>	<u>(598,300)</u>	<u>(47,251)</u>	<u>(40,335)</u>	<u>(31,343)</u>	<u>(44,044)</u>	<u>(1,036,612)</u>
	<u>\$ 211,402</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 233,787</u>	<u>\$ 182,278</u>	<u>\$ 7,902</u>	<u>\$ 8,181</u>	<u>\$ 6,172</u>	<u>\$ 34,345</u>	<u>\$ 684,192</u>
<u>112年1至9月</u>									
1月1日	\$ 211,402	\$ 125	\$ 233,787	\$ 182,278	\$ 7,902	\$ 8,181	\$ 6,172	\$ 34,345	\$ 684,192
增添	-	-	-	1,511	49	-	-	679	2,239
預付設備款轉入	-	-	-	4,829	-	-	1,520	2,911	9,260
折舊費用	-	(49)	(11,867)	(21,422)	(620)	(1,351)	(791)	(3,263)	(39,363)
處分—成本	-	-	-	(1,788)	-	(1,503)	(157)	(6,110)	(9,558)
— 累計折舊	-	-	-	1,757	-	1,503	157	-	3,417
淨兌換差額	(578)	-	(934)	(673)	(60)	(32)	-	(35)	(2,312)
9月30日	<u>\$ 210,824</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 220,986</u>	<u>\$ 166,492</u>	<u>\$ 7,271</u>	<u>\$ 6,798</u>	<u>\$ 6,901</u>	<u>\$ 28,527</u>	<u>\$ 647,875</u>
<u>112年9月30日</u>									
成本	\$ 210,824	\$ 1,491	\$ 506,846	\$ 784,376	\$ 55,136	\$ 46,948	\$ 38,878	\$ 75,809	\$ 1,720,308
累計折舊	<u>-</u>	<u>(1,415)</u>	<u>(285,860)</u>	<u>(617,884)</u>	<u>(47,865)</u>	<u>(40,150)</u>	<u>(31,977)</u>	<u>(47,282)</u>	<u>(1,072,433)</u>
	<u>\$ 210,824</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 220,986</u>	<u>\$ 166,492</u>	<u>\$ 7,271</u>	<u>\$ 6,798</u>	<u>\$ 6,901</u>	<u>\$ 28,527</u>	<u>\$ 647,875</u>

	<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>111年1月1日</u>									
成本	\$ 208,776	\$ 1,491	\$ 497,184	\$ 765,785	\$ 53,997	\$ 47,688	\$ 37,515	\$ 77,504	\$ 1,689,940
累計折舊	<u>—</u>	<u>(1,240)</u>	<u>(256,312)</u>	<u>(569,001)</u>	<u>(46,685)</u>	<u>(38,024)</u>	<u>(30,313)</u>	<u>(40,249)</u>	<u>(981,824)</u>
	<u>\$ 208,776</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 240,872</u>	<u>\$ 196,784</u>	<u>\$ 7,312</u>	<u>\$ 9,664</u>	<u>\$ 7,202</u>	<u>\$ 37,255</u>	<u>\$ 708,116</u>
<u>111年1至9月</u>									
1月1日	\$ 208,776	\$ 251	\$ 240,872	\$ 196,784	\$ 7,312	\$ 9,664	\$ 7,202	\$ 37,255	\$ 708,116
增添	—	—	1,120	3,439	599	465	—	667	6,290
預付設備款轉入	—	—	—	3,427	377	—	—	—	3,804
折舊費用	—	(99)	(11,576)	(21,171)	(575)	(1,601)	(775)	(3,288)	(39,085)
處分—成本	—	—	—	(354)	(276)	—	—	(924)	(1,554)
—累計折舊	—	—	—	307	249	—	—	832	1,388
淨兌換差額	<u>391</u>	<u>—</u>	<u>1,864</u>	<u>866</u>	<u>51</u>	<u>35</u>	<u>—</u>	<u>94</u>	<u>3,301</u>
9月30日	<u>\$ 209,167</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 232,280</u>	<u>\$ 183,298</u>	<u>\$ 7,737</u>	<u>\$ 8,563</u>	<u>\$ 6,427</u>	<u>\$ 34,636</u>	<u>\$ 682,260</u>
<u>111年9月30日</u>									
成本	\$ 209,167	\$ 1,491	\$ 503,463	\$ 774,891	\$ 54,778	\$ 48,281	\$ 37,515	\$ 77,534	\$ 1,707,120
累計折舊	<u>—</u>	<u>(1,339)</u>	<u>(271,183)</u>	<u>(591,593)</u>	<u>(47,041)</u>	<u>(39,718)</u>	<u>(31,088)</u>	<u>(42,898)</u>	<u>(1,024,860)</u>
	<u>\$ 209,167</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 232,280</u>	<u>\$ 183,298</u>	<u>\$ 7,737</u>	<u>\$ 8,563</u>	<u>\$ 6,427</u>	<u>\$ 34,636</u>	<u>\$ 682,260</u>

1. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 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 7 至 9 月</u>	<u>111 年 7 至 9 月</u>
資本化金額	\$ <u>8</u>	\$ <u>3</u>
資本化利率區間	<u>1.44%~1.75%</u>	<u>1%~1.19%</u>
	<u>112 年 1 至 9 月</u>	<u>111 年 1 至 9 月</u>
資本化金額	\$ <u>25</u>	\$ <u>6</u>
資本化利率區間	<u>1.38%~1.82%</u>	<u>0.67%~1.19%</u>

3. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 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. 本集團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條件。
2. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月基於營業租賃合約分別認列 \$1,543 及 \$1,542 暨 \$4,629 及 \$4,571 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
未來1年內	\$ 5,743	\$ 6,171	\$ 6,172
未來1~2年內	4,457	5,314	5,743
未來2~3年內	4,457	4,457	4,457
未來3~4年內	4,457	4,457	4,457
未來4~5年內	4,457	4,457	4,457
未來5年以上	<u>34,543</u>	<u>37,886</u>	<u>39,000</u>
合計	<u>\$ 58,114</u>	<u>\$ 62,742</u>	<u>\$ 64,286</u>

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地，係向上海市國土資源局承租，使用期間自國土使用證准計日起算，土地使用權租金於租約簽訂時業已全額支付。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 2,999</u>

	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 553	\$ 560
	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 1,668	\$ 1,681

(八) 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1至9月</u>			
1月1日	\$ 133,588	\$ 3,505	\$ 137,093
折舊費用	-	(986)	(986)
9月30日	<u>\$ 133,588</u>	<u>\$ 2,519</u>	<u>\$ 136,107</u>
<u>112年9月30日</u>			
成本	\$ 133,588	\$ 24,578	\$ 158,166
累計折舊	-	(22,059)	(22,059)
	<u>\$ 133,588</u>	<u>\$ 2,519</u>	<u>\$ 136,107</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1至9月</u>			
1月1日	\$ 133,588	\$ 4,819	\$ 138,407
折舊費用	-	(986)	(986)
9月30日	<u>\$ 133,588</u>	<u>\$ 3,833</u>	<u>\$ 137,421</u>
<u>111年9月30日</u>			
成本	\$ 133,588	\$ 24,578	\$ 158,166
累計折舊	-	(20,745)	(20,745)
	<u>\$ 133,588</u>	<u>\$ 3,833</u>	<u>\$ 137,421</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
投資性不動產之租金收入(表列「其他 收益及費損淨額」)	\$ <u>1,543</u>	\$ <u>1,542</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>329</u>	\$ <u>329</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
投資性不動產之租金收入(表列「其他 收益及費損淨額」)	\$ <u>4,629</u>	\$ <u>4,571</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>986</u>	\$ <u>986</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$367,342、\$360,344 及 \$359,274，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. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 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

	<u>電 腦 軟 體</u>	
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
<u>1月1日</u>		
成本	\$ 5,898	\$ 5,898
累計攤銷	(<u>5,660</u>)	(<u>5,547</u>)
	\$ <u>238</u>	\$ <u>351</u>
<u>1至9月</u>		
1月1日	\$ 238	\$ 351
本期新增	414	-
攤銷費用	(<u>134</u>)	(<u>87</u>)
9月30日	\$ <u>518</u>	\$ <u>264</u>
<u>9月30日</u>		
成本	\$ 6,312	\$ 5,898
累計攤銷	(<u>5,794</u>)	(<u>5,634</u>)
	\$ <u>518</u>	\$ <u>264</u>

1. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 至 9 月均無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
管理費用	\$ 47	\$ 26
	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
製造費用	\$ -	\$ 8
管理費用	134	79
	\$ 134	\$ 87

(十) 短期借款

	112年9月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 80,000	1.65%	無
擔保銀行借款	98,000	1.66%~2.10%	土地、房屋及建築
	\$ 178,000		
	111年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 290,000	1.16%~1.42%	無
	111年9月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 200,000	1.16%	無
擔保銀行借款	60,000	1.20%	土地、房屋及建築
	\$ 260,000		

本集團於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十)財務成本之說明。

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據中華民國「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 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「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) 民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$25 及\$17 暨\$76 及\$52。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據中華民國「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中華民國「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。
- (2) 部分海外子公司係按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工月平均薪資總額之 20% 繳納員工養老保險金，月平均薪資總額之計算則依勞動局有關之規定辦理。每位在職和退休雇員之養老保險金由國家統籌安排，子公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 本集團於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,871 及\$2,826 暨\$8,658 及\$8,371。

(十二) 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)

	<u>112 年 1 至 9 月</u>	<u>111 年 1 至 9 月</u>
1月1日	86,061	85,670
員工酬勞轉增資	<u>478</u>	<u>391</u>
9月30日	<u><u>86,539</u></u>	<u><u>86,061</u></u>

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之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之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 9 月 30 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。

(十三) 資本公積

依中華民國公司法規定，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。另依中華民國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。

(十四) 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 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 111 年度認列為分配與業主之股利為現金股利 \$257,011(每股新台幣 3 元)。民國 112 年 3 月 27 日經董事會決議對民國 111 年度之盈餘分派現金股利為 \$232,365(每股新台幣 2.7 元)。

(十五) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團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，請詳附註十四、(二)部門資訊之說明。

2. 合約負債

(1) 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日、111 年 9 月 30 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為 9,964、\$56,841、\$18,902 及 \$42,978。

(2) 期初合約負債於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月認列收入金額為 \$5,965 及 \$1,292 暨 \$53,293 及 \$42,088。

(十六) 其他收益及費損淨額

	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
其他收益		
租金收入	\$ 1,543	\$ 1,542
其他費損		
折舊費用	(329)	(329)
	<u>\$ 1,214</u>	<u>\$ 1,213</u>
	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
其他收益		
租金收入	\$ 4,629	\$ 4,571
其他費損		
折舊費用	(986)	(986)
	<u>\$ 3,643</u>	<u>\$ 3,585</u>

(十七) 利息收入

	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
銀行存款利息	\$ 7,221	\$ 1,317
其他利息收入	15	-
	<u>\$ 7,236</u>	<u>\$ 1,317</u>
	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
銀行存款利息	\$ 21,841	\$ 5,183
其他利息收入	28	10
	<u>\$ 21,869</u>	<u>\$ 5,193</u>

(十八) 其他收入

	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
其他收入—其他	<u>\$ 1,408</u>	<u>\$ 1,215</u>
	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
其他收入—其他	<u>\$ 3,072</u>	<u>\$ 3,550</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
處分不動產、廠房及設備淨 損失	\$ -	(\$ 122)
淨外幣兌換利益	29,522	72,233
其他支出	(2,569)	(3,014)
	<u>\$ 26,953</u>	<u>\$ 69,097</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
處分不動產、廠房及設備淨 利益(損失)	\$ 347	(\$ 166)
淨外幣兌換利益	43,919	131,186
其他支出	(8,009)	(8,385)
	<u>\$ 36,257</u>	<u>\$ 122,635</u>

(二十) 財務成本

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 663	\$ 691
應付商業本票	-	45
	663	736
減：符合要件之資產資本化金額	(8)	(3)
	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 733</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,621	\$ 1,866
應付商業本票	-	45
	2,621	1,911
減：符合要件之資產資本化金額	(25)	(6)
	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 1,905</u>

(二十一)費用性質之額外資訊

	112 年	7 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 17,870	\$ 29,701	\$ 47,571
折舊費用	\$ 11,314	\$ 2,367	\$ 13,681
無形資產攤銷費用	\$ -	\$ 47	\$ 47
	111 年	7 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 17,803	\$ 36,163	\$ 53,966
折舊費用	\$ 10,538	\$ 3,021	\$ 13,559
無形資產攤銷費用	\$ -	\$ 26	\$ 26
	112 年	1 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 51,633	\$ 90,180	\$ 141,813
折舊費用	\$ 32,694	\$ 8,337	\$ 41,031
無形資產攤銷費用	\$ -	\$ 134	\$ 134
	111 年	1 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 52,202	\$ 107,348	\$ 159,550
折舊費用	\$ 30,897	\$ 9,869	\$ 40,766
無形資產攤銷費用	\$ 8	\$ 79	\$ 87

(二十二)員工福利費用

	112 年	7 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 13,956	\$ 23,950	\$ 37,906
勞健保費用	2,078	2,076	4,154
退休金費用	916	1,980	2,896
其他用人費用	920	1,695	2,615
	\$ 17,870	\$ 29,701	\$ 47,571

	111 年 7 至 9 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 13,693	\$ 30,160	\$ 43,853
勞健保費用	2,093	2,233	4,326
退休金費用	903	1,940	2,843
其他用人費用	1,114	1,830	2,944
	<u>\$ 17,803</u>	<u>\$ 36,163</u>	<u>\$ 53,966</u>
	112 年 1 至 9 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 40,130	\$ 73,139	\$ 113,269
勞健保費用	6,127	6,240	12,367
退休金費用	2,727	6,007	8,734
其他用人費用	2,649	4,794	7,443
	<u>\$ 51,633</u>	<u>\$ 90,180</u>	<u>\$ 141,813</u>
	111 年 1 至 9 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 40,813	\$ 90,086	\$ 130,899
勞健保費用	5,678	6,455	12,133
退休金費用	2,580	5,843	8,423
其他用人費用	3,131	4,964	8,095
	<u>\$ 52,202</u>	<u>\$ 107,348</u>	<u>\$ 159,550</u>

- 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。
- 本公司民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為\$2,523 及\$7,364 暨\$6,810 及\$19,173；董事酬勞估列金額分別為\$921 及\$2,455 暨\$2,350 及\$6,391，前述金額帳列薪資費用項目，係以截至當期為止之獲利情況，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，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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用：

所得稅費用組成部分：

	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,898	\$ 41,418
未分配盈餘加徵之所得稅	(461)	(40)
以前年度所得稅低估數	149	73
當期所得稅總額	\$ 5,586	\$ 41,451
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,469	(11,381)
所得稅費用	\$ 7,055	\$ 30,070
	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,918	\$ 86,253
未分配盈餘加徵之所得稅	2,088	1,825
以前年度所得稅低(高)估數	672	(277)
當期所得稅總額	\$ 28,678	\$ 87,801
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,323	1,747
所得稅費用	\$ 33,001	\$ 89,548

2. 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 112 年 11 月 8 日止，未有行政救濟之情事。

(二十四) 每股盈餘

	112 年 7 至 9 月		
	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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 40,654	86,539	\$ 0.47
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 40,654	86,539	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	218	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 40,654	86,757	\$ 0.47

	111 年	7 至	9 月
	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>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 120,861	86,061	\$ 1.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 120,861	86,061	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	544	
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 120,861	86,605	\$ 1.40
	112 年	1 至	9 月
	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>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 111,377	86,390	\$ 1.29
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 111,377	86,390	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	363	
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 111,377	86,753	\$ 1.28
	111 年	1 至	9 月
	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>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 318,728	85,937	\$ 3.71
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 318,728	85,937	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	669	
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 318,728	86,606	\$ 3.68

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1至9月	111年1至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,239	\$ 6,290
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	1,714
減：期末應付票據	-	-
期末應付設備款(表 列「其他應付款」)	(943)	(881)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 3,174</u>	<u>\$ 7,378</u>

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	112年1至9月	111年1至9月
(1) 備抵呆帳沖銷數	<u>\$ 7,180</u>	<u>\$ -</u>
(2) 預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 9,260</u>	<u>\$ 3,804</u>
(3) 應付員工酬勞轉增資	<u>\$ 18,893</u>	<u>\$ 17,321</u>
(4) 已宣告尚未發放之現金股利 (表列「其他應付款」)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257,011</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	112年1月1日	籌資現金 流量之變動	匯率變動 之影響	112年9月30日
短期借款	\$ 290,000	(\$ 112,000)	\$ -	\$ 178,000
其他應付款項				
—關係人	8,528	-	(113)	8,415
存入保證金	<u>1,570</u>	<u>(221)</u>	<u>-</u>	<u>1,349</u>
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 300,098</u>	<u>(\$ 112,221)</u>	<u>(\$ 113)</u>	<u>\$ 187,764</u>
	111年1月1日	籌資現金 流量之變動	匯率變動 之影響	111年9月30日
短期借款	\$ 279,000	(\$ 19,000)	\$ -	\$ 260,000
其他應付款項				
—關係人	7,962	-	100	8,062
存入保證金	<u>2,585</u>	<u>(1,022)</u>	<u>12</u>	<u>1,575</u>
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 289,547</u>	<u>(\$ 20,022)</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 269,637</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
綠穗精緻農產股份有限公司	由主要管理階層控制之個體
陳榮東	本公司之主要管理階層(董事)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 資金融通情形(表列「其他應付款項－關係人」)

	112 年 1 至 9 月				
	最高餘額 日期	最高餘額	期末餘額	年利率	利息支出
陳榮東	112.07	\$ 8,800	\$ 8,415	-	\$ -

	111 年 1 至 9 月				
	最高餘額 日期	最高餘額	期末餘額	年利率	利息支出
陳榮東	111.04	\$ 8,264	\$ 8,062	-	\$ -

2. 應付票據

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付關係人款項：			
一由主要管理階層控制之個體	\$ 19	\$ 22	\$ 78

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,062	\$ 8,005
	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 15,709	\$ 25,275

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	擔保用途
質押活期存款(註1)	\$ 11,413	\$ 2,064	\$ 2,087	承兌票據保證
土地(註2)	134,383	134,984	132,761	短期借款擔保
房屋及建築－淨額(註2)	105,999	103,492	100,435	短期借款擔保
				及承兌票據保證
投資性不動產－土地	32,506	32,506	32,506	短期借款額度擔保
	\$ 284,301	\$ 273,046	\$ 267,789	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」項下。

(註2)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 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，本集團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\$7,579、\$2,030 及\$3,126。

(二)截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，本集團因購買原物料，已開狀而尚未押匯之信用狀金額分別為\$4,833、\$— 及\$2,562。

(三)本集團租賃合約承諾請詳附註六、(六)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

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 635,677	\$ 593,791	\$ 492,393
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(流動及非流動)	25,225	19,473	19,763
應收票據	167,768	166,499	208,087
應收帳款	383,428	637,975	1,050,686
其他應收款	8,071	2,935	5,698
存出保證金	2,088	9,165	5,558
	<u>\$ 1,222,257</u>	<u>\$ 1,429,838</u>	<u>\$ 1,782,185</u>

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 178,000	\$ 290,000	\$ 260,000
應付票據(含關係人)	95,384	58,313	56,560
應付帳款	54,796	35,518	46,706
其他應付款(含關係人)	108,916	103,886	387,271
存入保證金	1,349	1,570	1,575
	<u>\$ 438,445</u>	<u>\$ 489,287</u>	<u>\$ 752,112</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團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. 本集團係跨國營運，因此受相對於本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團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，故本集團並未對其進行避險。
- D. 本集團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，部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，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	9 月	30 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	\$ 20,594	32.22	\$ 663,555
泰銖：美元	221	37.37	7,128
日圓：新台幣	17,555	0.2142	3,760
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 1,138	32.32	\$ 36,796
	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	\$ 27,450	30.66	\$ 841,609
美元：人民幣	1,341	6.9646	41,109
人民幣：新台幣	11,824	4.383	51,827
歐元：新台幣	193	32.52	6,280
泰銖：新台幣	1,890	0.8741	1,652
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 401	30.76	\$ 12,326
	111 年	9 月	30 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	\$ 31,310	31.70	\$ 992,527
美元：人民幣	2,294	7.0998	72,718
人民幣：新台幣	30,292	4.448	134,739
歐元：新台幣	476	31.06	14,770
泰銖：新台幣	1,714	0.8252	1,415
日圓：新台幣	2,884	0.2181	629
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	947	31.80	30,121
人民幣：新台幣	120	4.498	542

有關外幣匯率風險之敏感性分析，於民國 112 年及 111 年 9 月 30 日，若本集團功能性貨幣對外幣升值或貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年 1 至 9 月之淨利將分別增加/減少 \$6,376 及 \$11,861。

- E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$29,522 及 \$72,233 暨 \$43,919 及 \$131,186。

價格風險：

本集團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. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款。使本集團暴露於現金流量利率風險。於民國 112 年及 111 年 1 至 9 月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 年及 111 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加或減少 \$11 及 \$8，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. 本集團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集團財務損失之風險，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. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體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. 本集團依信用風險之管理，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. 本集團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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	90天內	91~180天	180~365天	一年以上	合計
<u>112年9月30日</u>					
帳面價值總額	\$ 375,217	\$ 9,718	\$ -	\$ 29,812	\$ 414,747
預期損失率	0%~5%	10%	50%	100%	
備抵損失	\$ 535	\$ 972	\$ -	\$ 29,812	\$ 31,319
<u>111年12月31日</u>					
帳面價值總額	\$ 636,410	\$ 7,612	\$ 1,043	\$ 33,728	\$ 678,793
預期損失率	0%~5%	10%	50%	100%	
備抵損失	\$ 5,808	\$ 761	\$ 521	\$ 33,728	\$ 40,818
<u>111年9月30日</u>					
帳面價值總額	\$1,033,250	\$ 13,732	\$ 11,104	\$ 29,742	\$1,087,828
預期損失率	0%~5%	10%	50%	100%	
備抵損失	\$ 475	\$ 1,373	\$ 5,552	\$ 29,742	\$ 37,142

E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年1至9月	111年1至9月
1月1日	\$ 40,818	\$ 25,061
預期信用減損(利益)損失	(2,223)	11,870
因無法收回而沖銷之款項	(7,180)	-
匯率影響數	(96)	211
9月30日	\$ 31,319	\$ 37,142

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應集團營運需要。

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，將轉撥回集團財務部。集團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. 本集團未動用借款額度明細如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 967,328	\$ 875,823	\$ 904,408

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 112 年間將另行商議。

D. 下表係本集團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9月30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	\$ 179,078	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	95,384	-	-	-
應付帳款	54,796	-	-	-
其他應付款	100,501	-	-	-
其他應付款項				
—關係人	8,415	-	-	-
存入保證金	348	-	-	1,001
<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	58,313	-	-	-
應付帳款	35,518	-	-	-
其他應付款	95,358	-	-	-
其他應付款項				
—關係人	8,528	-	-	-
存入保證金	88	260	-	1,222
<u>111年9月30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	\$ 262,282	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	56,560	-	-	-
應付帳款	46,706	-	-	-
其他應付款	379,209	-	-	-
其他應付款項				
—關係人	8,062	-	-	-
存入保證金	535	260	-	780

E. 本集團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. 本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 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、(八)投資性不動產淨額之說明。
3. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據(含關係人)、應付帳款、其他應付款(含關係人)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 112 年 1 至 9 月之資訊。)

(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

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團營運決策者以產品別之角度經營業務及作為績效評估之基礎。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大變動。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	112 年 1 至 9 月			
	農業科學 事業群	環境科技 事業群	其 他	總 計
部門收入	\$ 1,044,062	\$ 502,562	\$ -	\$ 1,546,624
內部部門收入	(173,930)	(76,302)	-	(250,232)
外部收入	\$ 870,132	\$ 426,260	\$ -	\$ 1,296,392
利息收入	\$ -	\$ -	\$ 21,869	\$ 21,869
折舊及攤銷	\$ 18,085	\$ 18,686	\$ 5,380	\$ 42,151
利息費用	\$ -	\$ -	\$ 2,596	\$ 2,596
部門損益	\$ 17,620	\$ 64,514	\$ 62,244	\$ 144,378
部門資產	\$ 1,214,978	\$ 950,784	\$ 835,466	\$ 3,001,228
非流動資產資本 支出	\$ 8,536	\$ 6,418	\$ 1,337	\$ 16,291
部門負債	\$ 248,879	\$ 34,450	\$ 272,949	\$ 556,278
	111 年 1 至 9 月			
	農業科學 事業群	環境科技 事業群	其 他	總 計
部門收入	\$ 1,681,114	\$ 818,283	\$ -	\$ 2,499,397
內部部門收入	(169,053)	(105,790)	-	(274,843)
外部收入	\$ 1,512,061	\$ 712,493	\$ -	\$ 2,224,554
利息收入	\$ -	\$ -	\$ 5,193	\$ 5,193
折舊及攤銷	\$ 18,354	\$ 18,020	\$ 5,465	\$ 41,839
利息費用	\$ -	\$ -	\$ 1,905	\$ 1,905
部門損益	\$ 139,478	\$ 135,739	\$ 133,059	\$ 408,276
部門資產	\$ 1,733,131	\$ 1,014,961	\$ 743,128	\$ 3,491,220
非流動資產資本 支出	\$ 5,707	\$ 4,185	\$ 888	\$ 10,780
部門負債	\$ 113,776	\$ 69,486	\$ 759,849	\$ 943,111

(三) 部門損益之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益，係與本集團財務報告採一致之衡量方式，故無需調節。
2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報表內之資產採一致之衡量方式。

惠光股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至9月30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 名稱	價值	對個別 對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額	備註
0	惠光股份有 限公司	HUITEX Limited	其他應收款	Y	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 80,775	1.8%~ 2.5%	短期融通 資金	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 244,495	\$ 488,990	(註1)
		HUI KWANG (THAILAND) CO., LTD.	其他應收款	Y	33,361	32,083	32,083	-	業務往來	40,549	業務往來	-	-	-	40,549	488,990	(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1：32.27；人民幣：新台幣1：4.4178)換算為新台幣。

惠光股份有限公司及子公司

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9月30日

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	139,075	19%	月結電匯(T/T)30天付款	-	(註1)	(16,197)	(18%)	-

(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1：32.27；人民幣：新台幣1：4.4178)換算為新台幣。

惠光股份有限公司及子公司

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9月30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	\$ 35,391	月結電匯(T/T)180天收款	3%
			1	應 收 帳 款	32,072	—	1%
		上海惠光環境科技有限公司	1	其 他 應 收 款	32,083	—	1%
			1	銷 貨	56,757	月結電匯(T/T)90天收款	4%
			1	進 貨	139,075	月結電匯(T/T)30天付款	11%
			1	應 收 帳 款	12,231	—	—
		HUITEX Limited	1	應 付 帳 款	16,197	—	1%
			1	進 貨	16,412	月結電匯(T/T)90天付款	1%
			1	其 他 應 收 款	81,020	—	3%

(註1)：民國112年1至9月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1：32.27；人民幣：新台幣1：4.4178)換算為新台幣。

惠光股份有限公司及子公司

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9月30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	\$ 490,082	\$ 25,247	\$ 25,643	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	(19,075)	(1,543)	(2,354)	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	158,766	(7,349)	(7,665)	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	157,746	(7,349)	(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1：32.27；泰銖：新台幣1：0.8822)換算為新台幣。

惠光股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至9月30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 積投資金額	收回投資金額	匯出	收回							台灣匯出累 積投資金額	本期(損)益	或間接投資 之持股比例	投資(損)益	帳面金額	匯回投資收益
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	\$ 238,798	(註1)	\$ 212,982	\$ -	\$ -	\$ 212,982	\$ 25,239	100.00	\$ 25,239	\$ 498,862	\$ 630,556	(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	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
惠光(股)公司	\$ 212,982	\$ 290,430	\$ 1,466,970

(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\$77,448(USD 2,400仟元)間接投資。

(註3)：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\$77,448(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1：32.27；人民幣：新台幣1：4.4178)換算為新台幣。

惠光股份有限公司及子公司

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9月30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	\$ 56,757	6	\$ -	-	\$ 12,231	4	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
	(139,075)	(19)	-	-	(16,197)	(23)	-	-	-	-	-	-	-

惠光股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年9月30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。