

股票代號：1220

台榮產業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

(內含會計師核閱報告書)

民國一百零六年及一百零五年第一季

公司地址：台北市南京東路二段 206 號 6 樓

公司電話：02-25069521

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~22
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~24
(六) 重要會計項目之說明	24~44
(七) 關係人交易	44~47
(八) 質押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十) 重大之災害損失	48
(十一) 重大之期後事項	48
(十二) 其他	48~55
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	55
2. 轉投資事業相關資訊	56
3. 大陸投資資訊	56
(十四) 部門資訊	57

會計師核閱報告

台榮產業股份有限公司 公鑒

台榮產業股份有限公司及其子公司民國一百零六年及一百零五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一百零六年及一百零五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註一所述，列入第一段所述合併財務報告之子公司及附註十三所揭露之相關資訊，其中非重要子公司同期間財務報告未經會計師核閱，其民國一百零六年及一百零五年三月三十一日之資產總額分別為新台幣(以下同) 54,016 仟元及 51,793 仟元，各佔合併資產總額之 1.84% 及 1.75%；負債總額分別為 5,110 仟元及 4,140 仟元，各佔合併負債總額之 1.01% 及 0.67%；民國一百零六年及一百零五年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為利益 2,068 仟元及 1,719 仟元，各佔合併綜合損益之 9.18% 及 6.25%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：柯俊輝



會計師：柯志萍



證券主管機關核准簽證文號：(83)台財證(六)字第 31146 號
金管證審字第 1000042804 號

中 華 民 國 一 百 零 六 年 五 月 十 日

台藝建設股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

中華民國一百零六年三月三十一日

(僅經核閱，未作一般公認審計程序查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	註	106年3月31日	%	105年12月31日	%	105年3月31日	%	代碼	負債及權益	註	106年3月31日	%	105年12月31日	%	105年3月31日	%
11XX	流動資產								21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$652,122	22.24	\$508,631	16.87	\$417,860	14.15	2100	短期借款	四、六(十二)	\$116,741	3.98	\$211,921	7.03	\$154,482	5.23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	201,644	6.88	204,583	6.79	102,107	3.46	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四、六(二)	2,559	0.09	462	0.02	2,644	0.09
1125	備供出售金融資產-流動	四、六(三)	41,700	1.42	31,286	1.04	27,654	0.94	2150	應付票據	四	4,416	0.15	1,842	0.06	3,935	0.13
1150	應收票據淨額	四、六(四)	182,339	6.22	255,287	8.47	190,364	6.44	2160	應付票據-關係人	四、七	5,333	0.18	-	-	3,777	0.13
1160	應收票據-關係人淨額	四、六(四)、七	12,744	0.43	19,527	0.65	13,054	0.44	2170	應付帳款	四、六(十三)	49,234	1.68	57,424	1.90	75,546	2.56
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	216,726	7.39	265,386	9.47	334,072	11.31	2180	應付帳款-關係人	四、七	1,044	0.04	1,283	0.04	940	0.03
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六(四)、七	15,989	0.55	17,502	0.58	16,617	0.56	2200	其他應付款		46,695	1.59	63,631	2.11	79,367	2.69
1200	其他應收款	六(五)	67,165	2.29	80,604	2.67	112,679	3.81	2220	其他應付款項-關係人		39,500	1.35	39,500	1.31	39,500	1.34
1220	本期所得稅資產	四	13	-	22	-	102	-	2230	本期所得稅負債	四	21,872	0.75	15,177	0.50	18,787	0.64
130x	存貨	四、六(六)	449,555	15.33	524,488	17.40	627,579	21.25	2250	負債準備-流動	四、六(十四)	3,250	0.11	3,771	0.13	3,462	0.11
1410	預付款項		20,707	0.71	26,998	0.90	28,098	0.95	2300	其他流動負債		9,479	0.32	7,928	0.27	25,273	0.85
1470	其他流動資產		830	0.03	769	0.02	476	0.02	21XX	小計		300,123	10.24	402,939	13.37	407,713	13.80
	小計		1,861,534	63.49	1,955,083	64.86	1,870,662	63.33	25XX	非流動負債							
								2540	長期借款	四、六(十五)	20,461	0.70	21,888	0.73	26,141	0.88	
								2570	遞延所得稅負債	四	157,297	5.36	157,658	5.23	161,561	5.47	
								2600	其他非流動負債		29,139	0.99	29,313	0.96	24,641	0.84	
								25XX	小計		206,897	7.05	208,859	6.92	212,343	7.19	
15XX	非流動資產							2XXX	負債總計		507,020	17.29	611,798	20.29	620,056	20.99	
1523	備供出售金融資產-非流動	四、六(七)	93,151	3.18	86,921	2.88	75,290	2.55	31XX	權益							
1546	無活絡市場之債務工具-非流動	四、六(八)	13,011	0.44	-	-	-	-	3100	股本	四、六(十七)						
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)	867,300	29.58	875,425	29.04	897,958	30.40	3110	普通股股本		1,770,779	60.39	1,770,779	58.74	1,770,779	59.95
1760	投資性不動產	四、六(十)	33,737	1.15	34,168	1.13	35,525	1.20	3200	資本公積	六(十八)	1,413	0.05	1,413	0.05	1,413	0.05
1780	無形資產	四	-	-	-	-	65	-	3300	保留盈餘	六(十九)						
1840	遞延所得稅資產	四	25,606	0.87	24,177	0.80	31,513	1.07	3310	法定盈餘公積		34,812	1.19	34,812	1.15	22,871	0.77
1900	其他非流動資產		37,830	1.29	38,646	1.29	42,954	1.45	3320	特別盈餘公積		263,408	8.98	263,408	8.74	271,398	9.19
	小計		1,070,635	36.51	1,059,337	35.14	1,083,305	36.67	3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		236,566	8.07	227,455	7.55	189,435	6.41
								3400	其他權益	六(二十)	(47,019)	(1.60)	(63,663)	(2.11)	(80,083)	(2.71)	
								31xx	歸屬於母公司業主之權益小計		2,259,959	77.08	2,234,204	74.12	2,175,813	73.56	
								36xx	非控制權益		165,190	5.63	168,418	5.59	158,098	5.35	
								3XXX	權益總計		2,425,149	82.71	2,402,622	79.71	2,333,911	79.01	
1XXX	資產總計		\$2,932,169	100.00	\$3,014,420	100.00	\$2,953,967	100.00		負債及權益總計		\$2,932,169	100.00	\$3,014,420	100.00	\$2,953,967	100.00

請參閱後附財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



台榮產業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

中華民國一百零六年及一百零五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	106 年 第 一 季	%	105 年 第 一 季	%
4000	營業收入	四、六(二十一)	\$496,342	100.00	\$646,025	100.00
5000	營業成本	六(六)	(431,560)	(86.95)	(552,415)	(85.51)
5900	營業毛利(毛損)		64,782	13.05	93,610	14.49
5950	營業毛利淨額		64,782	13.05	93,610	14.49
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(21,797)	(4.39)	(25,251)	(3.91)
6200	管理費用		(25,429)	(5.12)	(26,944)	(4.17)
6900	營業利益		17,556	3.54	41,415	6.41
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十三)	4,612	0.93	4,034	0.62
7020	其他利益及損失	六(二十四)	(10,244)	(2.06)	1,290	0.20
7050	財務成本	六(二十五)	(1,137)	(0.24)	(615)	(0.09)
7000	營業外收入及支出合計		(6,769)	(1.37)	4,709	0.73
7900	稅前淨利(淨損)		10,787	2.17	46,124	7.14
7950	所得稅(費用)利益	四、六(二十六)	(4,904)	(0.98)	(7,220)	(1.12)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		5,883	1.19	38,904	6.02
8200	本期淨利(淨損)		5,883	1.19	38,904	6.02
8300	其他綜合損益(淨額)					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		-	-	(4,607)	(0.71)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		16,644	3.35	(7,544)	(1.17)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	四、六(二十六)	-	-	744	0.12
8500	本期綜合損益總額		\$22,527	4.54	\$27,497	4.26
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$9,111	1.84	\$32,881	5.09
8620	非控制權益		(3,228)	(0.65)	6,023	0.93
	合 計		\$5,883	1.19	\$38,904	6.02
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$25,755	5.19	\$24,005	3.72
8720	非控制權益		(3,228)	(0.65)	3,492	0.54
	合 計		\$22,527	4.54	\$27,497	4.26
9750	基本每股盈餘(元)：	六(二十七)	\$0.05		\$0.19	
9850	稀釋每股盈餘(元)：	六(二十七)	\$0.05		\$0.19	

請參閱後附財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管




 台榮產業股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 中華民國一百零六年及一百零五年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

摘要	歸屬於母公司業主之權益									
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	備供出售金融資 產未實現損益			
民國 105 年 1 月 1 日 餘額	\$1,770,779	\$1,413	\$22,871	\$271,398	\$156,554	\$175	\$(71,382)	\$2,151,808	\$154,606	\$2,306,414
105 年第一季淨利	-	-	-	-	32,881	-	-	32,881	6,023	38,904
105 年第一季其他綜合淨損	-	-	-	-	-	(1,332)	(7,544)	(8,876)	(2,531)	(11,407)
綜合損益總額	-	-	-	-	32,881	(1,332)	(7,544)	24,005	3,492	27,497
民國 105 年 03 月 31 日 餘額	\$1,770,779	\$1,413	\$22,871	\$271,398	\$189,435	\$(1,157)	\$(78,926)	\$2,175,813	\$158,098	\$2,333,911
民國 106 年 1 月 1 日 餘額	\$1,770,779	\$1,413	\$34,812	\$263,408	\$227,455	\$0	\$(63,663)	\$2,234,204	\$168,418	\$2,402,622
106 年第一季淨利(損)	-	-	-	-	9,111	-	-	9,111	(3,228)	5,883
106 年第一季其他綜合淨利	-	-	-	-	-	-	16,644	16,644	-	16,644
綜合損益總額	-	-	-	-	9,111	-	16,644	25,755	(3,228)	22,527
民國 106 年 03 月 31 日 餘額	\$1,770,779	\$1,413	\$34,812	\$263,408	\$236,566	\$0	\$(47,019)	\$2,259,959	\$165,190	\$2,425,149

請參閱後附財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



台榮產業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 中華民國一百零六年及一百零五年十一月十一日至三月三十一日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

項 目	106年第一季	105年第一季
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$10,787	\$46,124
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	13,817	13,898
攤銷費用	1,438	1,658
呆帳費用提列(轉收入)數	(45)	(537)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	5,036	5,503
利息費用	1,138	615
利息收入	(347)	(104)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	29	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	-	50,518
應收票據(增加)減少	72,948	100,269
應收票據-關係人(增加)減少	6,783	4,178
應收帳款(增加)減少	68,575	17,446
應收帳款-關係人(增加)減少	1,513	2,572
其他應收款(增加)減少	14,555	(29,321)
存貨(增加)減少	74,933	(38,501)
預付費用(增加)減少	1,082	1,185
預付款項(增加)減少	5,209	10,964
其他流動資產(增加)減少	(61)	(57)
其他營業資產(增加)減少	130	140
持有供交易之金融負債增加(減少)	-	341
應付票據增加(減少)	2,574	2,771
應付票據-關係人增加(減少)	5,333	461
應付帳款增加(減少)	(8,190)	2,172
應付帳款-關係人增加(減少)	(239)	(753)
其他應付款增加(減少)	(16,809)	(11,314)
負債準備增加(減少)	(521)	58
預收款項增加(減少)	1,200	(3,933)
其他流動負債增加(減少)	327	92
淨確定福利負債增加(減少)	(174)	(84,782)
營運產生之現金流入(流出)	261,021	91,663
收取之利息	263	127
支付之利息	(1,265)	(1,235)
退還(支付)之所得稅	9	-
營業活動之淨現金流入(流出)	260,028	90,555
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債務工具投資	(13,042)	-
取得不動產、廠房及設備	(4,119)	(21,442)
其他金融資產增加	(4,000)	(1,000)
其他金融資產減少	4,000	-
其他非流動資產增加	(677)	(260)
其他非流動資產減少	-	35
預付設備款增加	(2,115)	(1,399)
投資活動之淨現金流入(流出)	(19,953)	(24,066)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	70,646	135,090
短期借款減少	(165,826)	(227,422)
償還長期借款	(1,404)	(1,373)
其他應付款-關係人增加	-	14,992
籌資活動之淨現金流入(流出)	(96,584)	(78,713)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(4,558)
本期現金及約當現金增加(減少)數	143,491	(16,782)
期初現金及約當現金餘額	508,631	434,642
期末現金及約當現金餘額	\$652,122	\$417,860

請參閱後附財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



台榮產業股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國一百零六年及一百零五年三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

(一)台榮產業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國58年3月1日依中華民國公司法核准設立。註冊地址為【台北市南京東路二段206號6樓】。本公司及其子公司以下統稱「合併公司」。

(二)本公司主要經營業務為經營高品質飼料、禽、畜類、果糖及澱粉之生產買賣及其他有關事業之經營及投資。

(三)合併報告主體包含本公司及本公司之子公司，列示如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	說明	業務性質	本公司直接或間接所持股權百分比			說明
				106年3月 31日	105年12 月31日	105年3月 31日	
本公司	禾榮產業股份有限公司 (以下簡稱禾榮)	本公司直接或間接控制其 人事、財務或業務經營	農產品、畜牧品、 冷凍調理食品及生 鮮水果買賣及進出 口業務	36.66%	36.66%	36.66%	
本公司	新將軍股份有限公司 (以下簡稱新將軍)	本公司直接或間接控制其 人事、財務或業務經營	廠房出租業務	48.50%	48.50%	48.50%	(1)
禾榮公司	佛山順德區禾榮食品有 限公司	本公司之子公司持有其有 表決權股份超過50%	經營鰻魚、水產養 殖加工及飼料製造	-	34.83%	34.83%	(2)

(1)列入合併財務報告之子公司新將軍股份有限公司民國106年及105年3月31日之財務報告未經本會計師核閱。

(2)子公司禾榮產業股份有限公司於民國105年第4季處分孫公司佛山順德區禾榮食品有限公司致喪失控制。

(四)列入合併財務報告之子公司變動情形：

1. 子公司禾榮公司於民國105年第4季將孫公司佛山順德區禾榮食品有限公司股權全數轉讓致喪失控制，出售價款0仟元，認列處份投資利益48,978仟元，該利益認列於綜合損益表其他利益及損失項目中，並自喪失控制之日起不編入合併財務報告。

2. 喪失控制之孫公司佛山順德區禾榮食品有限公司之資產及負債金額彙總如下：

現金及約當現金	\$6,087
流動資產(現金及約當現金以外)	\$8,065
非流動資產	\$29,595
流動負債	\$83,933
非流動負債	\$-

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國106年5月10日經提報董事會核准通過並發布。

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

依據金管證審字第1050026834號令，經金管會認可之民國106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彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計劃：員工提撥」	民國103年7月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本合併公司經評估上述準則及解釋對本合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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

無。

(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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1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

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準。本合併公司正在評估各項修訂於適用期間之影響。相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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

1. 本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」暨金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 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。
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)之財務報告時需要使用一些重要會計估計，且在應用本合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，相關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項目，請詳附註五之說明。

(三)合併基礎

1. 合併公司已將所有子公司納入編製合併財務報告。子公司係指受本合併公司控制之個體(包括結構型個體)，當本合併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利有能力影響該等報酬時，本合併公司即控制該個體。子公司自本合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
2. 合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用一致之會計政策。
3. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

4. 當合併公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益；
- (7) 對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並做為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

5. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

6. 對本合併公司具有重大性之非控制權益之子公司：

- (1) 本合併公司民國106年3月31日、105年12月31日及3月31日非控制權益總額分別為165,190仟元、168,418仟元及158,098仟元，下列為對本合併公司具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要營業 場所	非控制權益						說明
		106. 3. 31		105. 12. 31		105. 3. 31		
		金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	
禾榮	台灣台北	\$140,003	63.34%	\$144,297	63.34%	\$133,557	63.34%	
新將軍	台灣桃園	25,187	51.50%	24,121	51.50%	24,541	51.50%	

- (2) 本合併公司重大非控制權益子公司之彙總性財務資訊如下，該等資訊為公司間交易銷除前之金額：

資產負債表

	禾榮公司		
	106. 3. 31	105. 12. 31	105. 3. 31
流動資產	\$319,043	\$433,275	\$361,736
非流動資產	104,818	93,176	139,805
流動負債	(182,165)	(276,195)	(263,841)
非流動負債	(20,661)	(22,442)	(30,725)
資產淨值	\$221,035	\$227,814	\$206,975

	新將軍公司		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
流動資產	\$30,259	\$27,778	\$27,706
非流動資產	23,757	24,826	24,087
流動負債	(2,081)	(2,737)	(1,501)
非流動負債	(3,029)	(3,029)	(2,639)
資產淨值	\$48,906	\$46,838	\$47,653

綜合損益表

	禾榮公司	
	106年1月1日至 3月31日	105年1月1日至 3月31日
收入	\$85,903	\$138,271
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(6,779)	\$8,111
綜合損益總額	\$(6,779)	\$4,248
本期淨利(損)歸屬於非控制權益	\$(4,293)	\$5,137
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$(4,293)	\$2,606
支付予非控制權益之股利	\$-	\$-

	新將軍公司	
	106年1月1日至 3月31日	105年1月1日至 3月31日
收入	\$2,949	\$2,559
繼續營業單位本期淨利	\$2,068	\$1,719
綜合損益總額	\$2,068	\$1,719
本期淨利歸屬於非控制權益	\$1,065	\$885
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$1,065	\$885
支付予非控制權益之股利	\$-	\$-

現金流量資訊

	禾榮公司	
	106年1月1日至 3月31日	105年1月1日至 3月31日
營業活動之現金流量	\$89,238	\$95,094
投資活動之現金流量	(14,341)	(134)
籌資活動之現金流量	(92,879)	(113,815)
匯率變動對現金及約當現金影響數	-	(4,557)
現金及約當現金增加(減少)數	\$(17,982)	\$(23,412)

	新將軍公司	
	106年1月1日至 3月31日	105年1月1日至 3月31日
營業活動之現金流量	\$1,094	\$725
投資活動之現金流量	-	(1,000)
籌資活動之現金流量	-	-
匯率變動對現金及約當現金影響數	-	-
現金及約當現金增加(減少)數	\$1,094	\$(275)

(四)外幣

合併公司內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併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。

編製合併公司之合併財務報告時，以合併公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算為功能性貨幣認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

編製合併報告國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五)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認列為流動資產，否則應分類為非流動資產：
 - (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十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者認列為流動負債，否則應分類為非流動負債：
 - (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十二個月內到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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。

(六) 現金及約當現金

1. 現金流量表中現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1) 隨時可轉換成定額現金者。
 - (2) 價值變動之風險甚小者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產或金融負債。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產或金融負債。公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。
2. 合併公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產及於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計處理。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 合併公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計處理。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列為其他綜合損益。該等投資除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益。

(九) 放款及應收款

1. 應收票據及應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

2. 無活絡市場之債務工具

- (1) 屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債務工具，且同時符合下列條件者：
 - ① 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - ② 未指定為備供出售。
 - ③ 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (2) 合併公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具係採用交易日會計。
- (3) 無活絡市場之債務工具於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(十)減損

1. 非衍生金融資產

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估是否有客觀證據顯示已發生減損。如有客觀證據顯示一項金融資產於原始認列後發生導致減損之事件，且對該資產之未來現金流量估計有負面影響，而其影響能可靠估計時，該金融資產已發生減損。

金融資產（包含權益證券）減損之客觀證據可能包括債務人不履約或拖延償付、將積欠合併公司之欠款以合併公司原本無意考量之條件加以重整、債務人或發行人有申請破產之跡象，或一項證券之活絡市場消失。除此之外，對於權益證券之投資，其公允價值有重大或長期之下跌並低於其成本時，即屬減損之客觀證據。

(1) 放款及應收款

合併公司針對放款及應收款，其減損證據係同時考量特定資產及組合層級。所有個別重大之放款及應收款均執行特定之減損評估。所有個別重大之放款及應收款未發現有特定減損者，將再進行組合評估以確認是否有已發生但未經辨識之減損。非屬個別重大之放款及應收款，則依相似之風險特徵彙總放款及應收款以進行組合減損評估。

進行組合減損評估時，合併公司依違約可能性、回收時點及發生損失金額等歷史趨勢，調整管理當局就目前經濟與信用狀況之判斷，以評估實際損失是否可能高於或低於歷史趨勢值。

按攤銷後成本衡量之金融資產，其減損損失係帳面金額與該資產之未來現金流量依原始有效利率估計之折現值差異數。該損失係認列於損益，並認列一備抵科目以沖減放款及應收款。減損資產之利息應持續予以認列。當期後事項（如：債務人還款）導致減損損失金額減少，減少之減損損失迴轉認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產之減損損失認列，係將原已認列於權益項下之備供出售金融資產未實現損失重分類至損益。自權益項下重分類至損益之累計損失金額，係取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失。採有效利率法攤銷之備供出售金融資產，後續係以衡量減損損失時用於未來現金流量折現之利率計算並認列利息收入。

若已減損之備供出售債務證券之公允價值於後續期間增加，且該增加係與減損損失認列後所發生之客觀事件相關，則該減損損失予以迴轉，並將迴轉金額認列於損益。惟已減損之備供出售權益證券後續任何公允價值之回升，則認列於其他綜合損益。

2. 非金融資產

針對存貨、遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，除商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

合併公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十三) 存 貨

1. 存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨成本之計算採用加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低法衡量。比較成本與淨變現價值孰低時採逐項比較。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。
2. 製成品及在製品之成本包含原料、直接人工、其他直接成本及生產相關製造費用(按正常產能分攤，若實際產能異常偏高，則以實際產能分攤固定製造費用)，惟不包含借款成本。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，並將購建期間之有關利息資本化。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 重分類至投資性不動產

當供自用不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4. 折舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。土地無須提列折舊。

當期及比較期間之主要資產估計耐用年限如下：

房屋及建築	3年~60年
機器設備	2年~12年
運輸設備	3年~10年
辦公設備	1年~15年
租賃改良	5年
其他設備	3年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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。

(十五) 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5~47年。

(十六) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

(十七) 借 款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款(扣除交易成本)與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(十九) 金融負債之除列

合併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) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十一) 股本

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

(二十二) 股利分配

分派予股東之股利於股東會決議分派股利時於財務報告認列，其所分派之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及股本溢價。

(二十三) 收入認列

1. 營業收入

收入係正常營業活動中銷售商品所產生之收入，按已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

(二十四) 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，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。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高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數係於發生當期認列於其他綜合損益，並於認列為其他綜合損益期間轉列為保留盈餘，後續期間不得重分類至損益。
- C. 前期服務成本相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算。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。

3. 員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及董監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。

(二十五) 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. 當期所得稅根據在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。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。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟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10%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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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新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。
6. 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利益計算，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十六) 營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果是由合併公司之營運決策者(董事會)複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷：

投資性不動產

合併公司持有之部分不動產的目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份可單獨出售，則僅在供自用所有之部分占個別不動產不具重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二) 重要會計估計及假設

合併公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明；各該資產及負債於報導期間結束日之帳面金額，參見附註六。

1. 有形資產減損評估(不包含存貨)

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併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。合併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。此存貨評價主要係未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

4. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

5. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

6. 折舊之提列

計算折舊時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之折舊方法、殘值及耐用年限。任何估計之改變，均可能會重大影響合併公司提列折舊之金額。

7. 金融工具之公允價值

合併公司採用公允價值衡量及揭露金融、非金融資產及負債，且盡可能使用市場可觀察之輸入值進行公允價值之衡量。當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，這些評價技術所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金	\$1,131	\$1,040	\$1,351
零用金/週轉金	320	327	325
銀行存款	587,511	507,264	416,184
定期存款	63,160	-	-
合計	<u>\$652,122</u>	<u>\$508,631</u>	<u>\$417,860</u>

合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司透過與多家金融機構往來藉以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

上述定期存款係包含三個月到期及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非衍生金融資產			
持有供交易之金融資產－受益憑證	\$200,272	\$200,272	\$100,272
持有供交易之金融資產評價調整－受益憑證	1,372	1,215	992
小計	201,644	201,487	101,264
衍生金融資產			
持有供交易之金融資產－選擇權及遠期外匯	-	-	-
持有供交易之金融資產評價調整－選擇權及遠期外匯	-	3,096	843
小計	-	3,096	843
合計	\$201,644	\$204,583	\$102,107
衍生金融負債			
持有供交易之金融負債－選擇權及遠期外匯	\$-	\$-	\$725
持有供交易之金融負債評價調整－選擇權及遠期外匯	2,559	462	1,919
小計	\$2,559	\$462	\$2,644

1. 合併公司於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因受益憑證、選擇權及遠期外匯合約公允價值之變動而列入綜合損益表繼續營業單位之損失分別為 5,036 仟元及 5,029 仟元。
2. 合併公司從事之衍生金融商品交易對象，皆係為信用卓越之國際金融機構，且合併公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故產生之信用風險極低。
3. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

(1) 民國 106 年 3 月 31 日：

衍生金融商品 名稱	面額、簽約金額 或名目本金金額	約定匯率	公允價值	到期期間
預購遠期外匯合約	JPY 10,000 仟元	JPY:NT 1:0.30430	\$(330) 仟元	106/06/07
預購遠期外匯合約	USD 2,904 仟元	US:NT 1:30.067~31.704	(2,229) 仟元	106/04/20~ 106/11/01

(2)民國 105 年 12 月 31 日：

衍生金融商品 名稱	面額、簽約金額 或名目本金金額	約定匯率	公允價值	到期期間
預購遠期外匯合約	USD 4,248仟元	US:NT 1:31.177~32.065	\$3,096仟元	106/2/17~ 106/6/28
預購遠期外匯合約	USD 250仟元	US:NT 1:32.289~32.965	(179)仟元	106/2/13~ 106/3/1
預購遠期外匯合約	JPY 10,000仟元	JPY:NT 1:0.3043	(283)仟元	106/6/7

(3)民國 105 年 3 月 31 日：

衍生金融商品 名稱	面額、簽約金額 或名目本金金額	約定匯率	公允價值	到期期間
預購遠期外匯合約	JPY 50,000仟元	JPY:NT 1:0.2766~0.2816	\$676仟元	105/09/30
預購遠期外匯合約	USD 317仟元	US:NT 1:30.995~32.14	167仟元	105/04/08~ 105/05/16
選擇權	US 28仟元	US:NT 1:31.5~33	(769)仟元	105/09/05~ 105/10/04
預售遠期外匯	US 2,777仟元	US:NT 1:31.98~32.17	(1,875)仟元	105/04/15~ 106/01/23

合併公司簽訂預購/售遠期外匯合約係為規避外購價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

合併公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採交割日會計處理。

4. 截至民國106年3月31日止，期末持有有價證券相關資訊，請詳附註十三。

(三)備供出售金融資產-流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
上市櫃股票	\$81,870	\$81,870	\$81,870
備供出售金融資產評價調整	(40,170)	(50,584)	(54,216)
合計	\$41,700	\$31,286	\$27,654

1. 合併公司上列備供出售金融資產於民國106年及105年1月1日至3月31日因公允價值變動產生之評價損益，因而列入其他綜合損益項下之備供出售金融商品未實現損益分別為利益10,414仟元及損失2,144仟元。

2. 原分類為透過損益按公允價值衡量之上市櫃股票，因民國97年發生全球性金融風暴，依國際會計準則第39號第50段(c)規定，於民國97年7月11日重分類至備供出售金融資產。

(1) 上開重分類資產尚未除列部位之餘額資訊：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	帳面價值/公允價值	帳面價值/公允價值	帳面價值/公允價值
上市櫃公司股票	\$41,700	\$31,286	\$27,654

(2) 上述重分類之金融資產，其認列為損益或其他綜合損益調整項目之公允價值變動情形如下：

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
原始成本	\$23,250	\$23,250
評價調整列入前期損益	58,620	58,620
評價調整列入前期其他綜合損益	(50,584)	(52,072)
評價調整列入本期其他綜合損益	10,414	(2,144)
淨額	\$41,700	\$27,654

(3) 上述重分類之金融資產均尚未除列，若未重分類而應認列為損益之公允價值變動情形如下：

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
原始成本	\$23,250	\$23,250
評價調整列入前期損益	8,036	6,548
評價調整列入本期損益	10,414	(2,144)
淨額	\$41,700	\$27,654

3. 截至民國106年3月31日止，期末持有有價證券相關資訊，請詳附註十三。

(四) 應收款項

應收票據

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	\$182,339	\$255,287	\$190,364
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	182,339	255,287	190,364
應收票據-關係人小計	12,744	19,527	13,054
合計	\$195,083	\$274,814	\$203,418

應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$221,070	\$289,645	\$338,269
減：備抵呆帳	(4,344)	(4,259)	(4,197)
小計	216,726	285,386	334,072
應收帳款-關係人小計	15,989	17,502	16,617
催收款(表列其他非流動資產)	20,512	20,643	44,019
減：備抵呆帳	(18,870)	(19,000)	(42,333)
小計	1,642	1,643	1,686
合計	\$234,357	\$304,531	\$352,375

1. 合併公司將原始產生之放款及應收款納入減損評估，依歷史回收率作組合評估減損，其放款及應收款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期但已減損(列入組合評估)	\$416,660	\$552,876	\$537,899
已逾期亦已減損			
150天內	12,275	25,924	-
150天~180天	-	-	17,258
181天~365天	2,593	2,547	2,903
365天以上	21,126	21,257	44,263
小計	35,994	49,728	64,424
合計	\$452,654	\$602,604	\$602,323

2. 合併公司已減損之金融資產其備抵呆帳之變動分析：

	106年1月1日至3月31日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$15,413	\$7,846	\$23,259
本期迴轉減損損失	(60)	-	(60)
本期提列減損損失	-	15	15
本期沖銷未能收回之款項	-	-	-
3月31日	\$15,353	\$7,861	\$23,214

105年1月1日至3月31日

	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$37,332	\$9,735	\$47,067
本期迴轉減損損失	-	(537)	(537)
本期提列減損損失	-	-	-
本期沖銷未能收回之款項	-	-	-
3月31日	\$37,332	\$9,198	\$46,530

3. 合併公司之應收款項屬未逾期但已減損者(列入組合評估)依據本公司授信標準的信用品質資訊如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
群組1	\$226,624	\$346,796	\$363,910
群組2	28,733	37,029	29,671
群組3	161,303	169,051	144,318
合計	\$416,660	\$552,876	\$537,899

註：

群組1：以往徵信紀錄良好，近期交易往來情況較佳之公司及個人。

群組2：係與關係人之交易。

群組3：以往徵信紀錄良好，但近期交易往來情況較少。

(五)其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收利息	\$136	\$-	\$-
原到期日超過三個月之銀行存款	28,000	27,000	26,000
其他應收款—其他	39,029	53,604	86,679
合計	\$67,165	\$80,604	\$112,679

合併公司之原到期日超過三個月之銀行存款係與信用品質良好之金融機構往來，且合併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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為原到期日超過三個月之銀行存款之帳面金額。

(六)存貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商品存貨	\$99,256	\$131,668	\$107,172
製成品	129,528	135,879	117,957
在製品	24,562	25,537	18,719
原料	138,738	155,359	275,520
物料	17,534	12,772	18,719
在途原物料	39,937	63,273	89,492
合計	<u>\$449,555</u>	<u>\$524,488</u>	<u>\$627,579</u>

1. 民國106年3月31日、105年12月31日及3月31日之備抵存貨跌價損失分別為11,629仟元、7,358仟元及11,137仟元。

2. 民國106年及105年1月1日至3月31日認列存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
已出售存貨成本	\$418,250	\$551,058
存貨跌價損失(回升利益)	4,271	(3,803)
少分攤製造費用	8,962	6,216
存貨盤(盈)虧	77	(1,056)
營業成本合計	<u>\$431,560</u>	<u>\$552,415</u>

3. 民國105年1月1日至3月31日存貨淨變現價值回升主係因產品及原料之價格回穩。

(七)備供出售金融資產－非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
興櫃股票	\$100,000	\$100,000	\$100,000
備供出售金融資產評價調整	(6,849)	(13,079)	(24,710)
合計	<u>\$93,151</u>	<u>\$86,921</u>	<u>\$75,290</u>

1. 合併公司上列備供出售金融資產於民國106年及105年1月1日至3月31日因公允價值變動產生之評價損益，因而列入其他綜合損益項下之備供出售金融商品未實現損益分別為利益6,230仟元及損失5,400仟元。

2. 截至民國106年3月31日止，期末持有有價證券相關資訊，請詳附註十三。

(八) 無活絡市場之債務工具－非流動

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
金融債券	\$13,011	\$-	\$-

1. 合併公司投資對象之信用評等為「A1/A/A+」及「A/A2/AA-」。
2. 合併公司於民國106年3月31日持有之金融債券之有效利率為4.125%~5.000%。

(九) 不動產、廠房及設備

合併公司民國106年及105年1月1日至3月31日不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合 計
成本：									
106年1月1日餘額	\$606,366	\$664,960	\$2,639,547	\$33,111	\$28,502	\$6,363	\$1,374	\$—	\$3,980,223
增添	—	955	1,266	—	599	—	—	1,299	4,119
處分/報廢	—	—	—	—	—	(493)	—	—	(493)
重分類	—	—	1,170	—	—	—	—	—	1,170
淨兌換差額	—	—	—	—	—	—	—	—	—
106年3月31日餘額	<u>\$606,366</u>	<u>\$665,915</u>	<u>\$2,641,983</u>	<u>\$33,111</u>	<u>\$29,101</u>	<u>\$5,870</u>	<u>\$1,374</u>	<u>\$1,299</u>	<u>\$3,985,019</u>
105年1月1日餘額	\$606,366	\$665,652	\$2,793,713	\$31,306	\$36,238	\$26,024	\$1,374	\$25,549	\$4,186,222
增添	—	—	4,087	—	79	—	—	17,276	21,442
處分/報廢	—	(1,154)	(60,511)	—	(7,258)	—	—	—	(68,923)
重分類	—	—	1,917	—	—	—	—	(444)	1,473
淨兌換差額	—	(49)	(124)	(2)	(6)	(20)	—	—	(201)
105年3月31日餘額	<u>\$606,366</u>	<u>\$664,449</u>	<u>\$2,739,082</u>	<u>\$31,304</u>	<u>\$29,053</u>	<u>\$26,004</u>	<u>\$1,374</u>	<u>\$42,381</u>	<u>\$4,140,013</u>

	土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合 計
累計折舊及減損：									
106年1月1日餘額	\$—	\$545,525	\$2,520,647	\$17,678	\$15,845	\$3,729	\$1,374	\$—	\$3,104,798
折舊	—	3,118	8,647	611	745	265	—	—	13,386
處分/報廢	—	—	—	—	—	(465)	—	—	(465)
重分類	—	—	—	—	—	—	—	—	—
淨兌換差額	—	—	—	—	—	—	—	—	—
106年3月31日餘額	\$—	\$548,643	\$2,529,294	\$18,289	\$16,590	\$3,529	\$1,374	\$—	\$3,117,719
105年1月1日餘額									
105年1月1日餘額	\$—	\$574,238	\$2,660,553	\$16,029	\$25,903	\$19,620	\$1,374	\$—	\$3,297,717
折舊	—	3,126	8,759	536	578	441	—	—	13,440
處分/報廢	—	(1,154)	(60,511)	—	(7,258)	—	—	—	(68,923)
重分類	—	—	—	—	—	—	—	—	—
淨兌換差額	—	(43)	(112)	—	(5)	(19)	—	—	(179)
105年3月31日餘額	\$—	\$576,167	\$2,608,689	\$16,565	\$19,218	\$20,042	\$1,374	\$—	\$3,242,055
帳面金額：									
106年1月1日	\$606,366	\$119,435	\$118,900	\$15,433	\$12,657	\$2,634	\$—	\$—	\$875,425
106年3月31日	\$606,366	\$117,272	\$112,689	\$14,822	\$12,511	\$2,341	\$—	\$1,299	\$867,300
105年1月1日									
105年1月1日	\$606,366	\$91,414	\$133,160	\$15,277	\$10,335	\$6,404	\$—	\$25,549	\$888,505
105年3月31日	\$606,366	\$88,282	\$130,393	\$14,739	\$9,835	\$5,962	\$—	\$42,381	\$897,958

本公司之子公司-禾榮公司因興建廢水處理設備而購買屏東玉成段田地，截至民國83年6月30日止已付清所有款項，總成本約17,665仟元(未含土地增值稅209仟元)，由於該等土地尚無法完成過戶登記，遂透過禾榮董事長陳英凱暫時持有。

合併公司不動產、廠房及設備之重大組成部分主要有廠房主建物、生產設備及工程、粉碎及造粒系統及污水處理設備等，並分別按其耐用年限15~35年、7年、7~10年及30年予以計提折舊。

合併公司部分不動產、廠房及設備已提供為銀行借款履約之擔保，請詳附註八。

(十)投資性不動產

合併公司民國106年及105年1月1日至3月31日投資性不動產之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	土地	房屋及建築物	合 計
成本：			
106年1月1日餘額	\$22,826	\$74,123	\$96,949
增添	—	—	—
處分/報廢	—	—	—
重分類	—	—	—
106年3月31日餘額	<u>\$22,826</u>	<u>\$74,123</u>	<u>\$96,949</u>
105年1月1日餘額	\$22,826	\$78,975	\$101,801
增添	—	—	—
處分/報廢	—	(4,471)	(4,471)
重分類	—	—	—
105年3月31日餘額	<u>\$22,826</u>	<u>\$74,504</u>	<u>\$97,330</u>
累計折舊及減損：			
106年1月1日餘額	\$—	\$62,781	\$62,781
折舊	—	431	431
處分/報廢	—	—	—
重分類	—	—	—
106年3月31日餘額	<u>\$—</u>	<u>\$63,212</u>	<u>\$63,212</u>
105年1月1日餘額	\$—	\$65,818	\$65,818
折舊	—	458	458
處分/報廢	—	(4,471)	(4,471)
重分類	—	—	—
105年3月31日餘額	<u>\$—</u>	<u>\$61,805</u>	<u>\$61,805</u>

帳面金額：

106年1月1日	\$22,826	\$11,342	\$34,168
106年3月31日	\$22,826	\$10,911	\$33,737
105年1月1日	\$22,826	\$13,157	\$35,983
105年3月31日	\$22,826	\$12,699	\$35,525

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
投資性不動產之租金收入	\$3,722	\$3,332
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	\$331	\$305
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$371	\$288

2. 合併公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。子公司-新將軍持有之投資性不動產及本公司持有之部分投資性不動產之公允價值於民國106年3月31日、105年12月31日及3月31日分別為388,526仟元、388,463仟元及381,443仟元，前述之公允價值未經獨立之外部鑑價專家評價，公允價值之決定係依市場證據支持，採用鄰近地點之市場交易行情計算而得，其不可觀察輸入值為每坪交易價格。其餘之投資性不動產之公允價值於民國106年3月31日、105年12月31日及3月31日分別為515,260仟元、515,260仟元及516,386仟元，前述之公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，其公允價值之決定係依市場證據支持，採用比較法及收益法綜合評價。

(十一) 長期預付租金(表列其他非流動資產)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土地使用權	\$-	\$-	\$11,974

(十二) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
遠期信用狀借款	\$-	\$3,705	\$38,695
信用借款	108,151	168,584	115,787
質押借款	8,590	39,632	-
合計	\$116,741	\$211,921	\$154,482
利率區間	1.27%~2.54%	1.27%~2.54%	1.29%~2.15%

1. 合併公司未動用之借款額度，請詳附註六(十五)。
2. 有關短期借款擔保品之說明，請詳附註八。

(十三) 應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月1日
應付帳款	\$49,089	\$57,400	\$75,075
暫估應付帳款	145	24	471
合 計	\$49,234	\$57,424	\$75,546

(十四) 負債準備

	員工福利	
	106年	105年
1月1日餘額	\$3,771	\$3,404
本期新增之累積帶薪假	-	529
本期使用之累積帶薪假	(521)	(471)
本期迴轉之未使用金額	-	-
3月31日餘額	\$3,250	\$3,462

(十五) 長期借款

貸款機構	貸款性質	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	契約期間	還款辦法	擔保品
玉山銀行	擔保借款	\$4,925	\$5,283	\$6,349	102.07.29~ 109.07.29	本息依年金法， 按月平均攤還	本票及 不動產
玉山銀行	擔保借款	5,282	5,638	6,699	102.10.08~ 109.10.08	本息依年金法， 按月平均攤還	本票及 不動產
玉山銀行	擔保借款	15,929	16,618	18,661	104.09.08~ 111.09.08	本息依年金法， 按月平均攤還	本票及 不動產
小 計		26,136	27,539	31,709			
減：一年內到期之長期借 款(表列其他流動負債)		(5,675)	(5,651)	(5,568)			
合 計		\$20,461	\$21,888	\$26,141			
利率區間		1.65%-1.75%	1.65%-1.75%	1.88%-1.98%			

合併公司民國106年3月31日、105年12月31日及3月31日各項長、短期借款未動用之額度分別為1,238,203仟元、1,172,340仟元及1,229,568仟元。

(十六) 退休金

1. 確定福利計劃

- (1) 合併公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利退休辦法，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兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，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台灣銀行。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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 合併公司民國106年及105年1月1日至3月31日依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為442仟元及739仟元。

2. 確定提撥計劃

- (1) 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」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之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) 合併公司依確定提撥退休金辦法於民國106年及105年1月1日至3月31日認列之退休金成本分別為1,396仟元及1,017仟元，業已提撥至勞工保險局。

(十七) 股本

依本公司章程之規定，本公司額定股本總額為210,000,000股，截至民國106年3月31日止，經核准並流通在外股數為177,077,944股，每股面額為新台幣10元。

(十八) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
資本公積—子公司處份固定資產溢價收入	\$537	\$537	\$537
資本公積—認列對子公司所有權權益變動	876	876	876
	<u>\$1,413</u>	<u>\$1,413</u>	<u>\$1,413</u>

長期投資及認列對子公司所有權權益變動所產生之資本公積不得作任何用途。

(十九)保留盈餘

1. 保留盈餘變動表如下：

	106 年第一季	105 年第一季
1 月 1 日	\$227,455	\$156,554
本期(損)益	9,111	32,881
員工退職後福利義務之再衡量數 (稅後淨額)	-	-
3 月 31 日	\$236,566	\$189,435

2. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供填補虧損，惟當公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得以股東會決議發給新股或現金。

3. 特別盈餘公積

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，俟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。

首次採用 IFRSs 已提列之特別盈餘公積，嗣後如有因使用、處分或重分類而實現時，得就其原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可供分派盈餘，屬土地部份處分或重分類時迴轉，土地以外部分則於使用期間逐期迴轉。本公司民國105年度因子公司禾榮產業股份有限公司處分孫公司佛山市順德區禾榮食品有限公司，就其原提列特別盈餘公積之比例迴轉為可供分派盈餘7,990仟元。

4. 本公司股利政策

本公司原章程第27條規定如下：

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，提撥百分之五為董事及監察人酬勞，百分之五為員工紅利，其餘連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十至百分之八十作為股東股利，其中現金股利部分不得低於股東股利總數之百分之十。惟若董事會決議分派股利當時，本公司股價於前一日收盤價低於面額時得全數發放現金股利。

為配合民國104年5月公司法235條之一修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司業已於民國105年6月14日股東會通過修改章程第27-1條規定如下：

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，其餘連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十至百分之八十作為股東股利，其中現金股利部分不得低於股東股利總數之百分之十。惟若董事會決議分派股利當時，本公司股價於前一日收盤價低於面額時得全數發放現金股利。

5. 本公司董事會於民國106年3月20日經董事會擬議民國105年度之盈餘分配案及民國105年6月14日經股東會決議通過民國104年度盈餘分配案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$16,478		\$11,941	
現金股利	115,101	\$0.65	88,539	\$0.50
	<u>\$131,579</u>		<u>\$100,480</u>	

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十二)。

(二十) 其他權益項目

	備供出售金融 資產未實現損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	合 計
106年1月1日	\$(63,663)	\$-	\$(63,663)
備供出售金融資產評價未實現 損益	16,644	-	16,644
106年3月31日	<u>\$(47,019)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(47,019)</u>
	備供出售金融 資產未實現損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	合 計
105年1月1日	\$(71,382)	\$175	\$(71,207)
備供出售金融資產評價未實現 損益	(7,544)	-	(7,544)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	(1,332)	(1,332)
105年3月31日	<u>\$(78,926)</u>	<u>\$(1,157)</u>	<u>\$(80,083)</u>

(二十一)營業收入

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
銷貨收入	\$501,816	\$648,262
減：銷貨退回	(4,299)	(1,398)
減：銷貨折讓	(4,124)	(3,398)
租賃收入	2,949	2,559
合計	\$496,342	\$646,025

(二十二)費用性質之額外資訊

1. 員工福利費用、折舊費用及其他成本和費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$16,703	\$19,619	\$36,322	\$19,724	\$22,938	\$42,662
員工認股權	-	-	-	-	-	-
勞健保費用	1,750	1,895	3,645	1,918	1,836	3,754
退休金費用	953	885	1,838	938	818	1,756
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	10,065	3,752	13,817	9,721	4,177	13,898
攤銷費用	1,395	43	1,438	1,090	568	1,658

2. 員工酬勞及董監事酬勞相關資訊：

(1) 本公司民國106年及105年1月1日至3月31日之員工酬勞及董監酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董監酬勞前之金額，按比例估列。員工酬勞若有配發股票之情事，計算股數之基礎為「董事會決議日前一日收盤價」。

(2) 本公司已於民國105年6月14日經股東會決議章程修正議案，依修正後章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補虧損數額後，如尚有餘額應提撥3.5%為員工酬勞，董監酬勞不高於4%。

(3) 本公司民國106年及105年1月1日至3月31日員工酬勞及董監事酬勞估列金額分別為1,098仟元及2,971仟元，並認列為營業成本及費用。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。

(4) 民國105年度盈餘實際配發員工酬勞及董監事酬勞之有關資訊如下：

	105年度	
	董事會通過擬議	股東會決議
員工現金酬勞	\$7,486	\$-
董監事酬勞	7,486	-

(5) 有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形及通過員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

3. 折舊費用依功能別彙總如下：

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
營業成本	\$10,065	\$9,721
推銷費用	521	509
管理費用	3,231	3,668
	<u>\$13,817</u>	<u>\$13,898</u>

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
營業成本	\$1,395	\$1,090
管理費用	43	568
	<u>\$1,438</u>	<u>\$1,658</u>

(二十三) 其他收入

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
利息收入		
銀行存款利息收入	\$221	\$104
無活絡市場債務工具投資－利息收入	126	-
租金收入	2,425	1,955
佣金收入	-	55
其他收入	1,840	1,920
合 計	<u>\$4,612</u>	<u>\$4,034</u>

(二十四) 其他利益及損失

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
處分不動產、廠房及設備損失	\$(29)	\$-
金融資產/負債評價損失	(5,036)	(5,029)
兌換利益(損失)	(4,428)	7,194
其他損失	(751)	(875)
合計	<u>\$(10,244)</u>	<u>\$1,290</u>

(二十五) 財務成本

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
利息費用：		
銀行借款利息	\$1,137	\$615
合計	<u>\$1,137</u>	<u>\$615</u>

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
當期所得稅費用	\$6,695	\$3,206
小計	<u>6,695</u>	<u>3,206</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,791)	4,014
小計	<u>(1,791)</u>	<u>4,014</u>
合計	<u>\$4,904</u>	<u>\$7,220</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$-</u>	<u>\$744</u>

3. 合併公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國104年度，並無重大調整。

4. 本公司截至民國106年3月31日、民國105年12月31日及3月31日止，有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額資訊如下：

(1) 未分配盈餘：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
87年度以後	\$236,566	\$227,455	\$189,435
(2) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$20,621	\$20,621	\$12,403

	105年度(預計)	104年度(實際)
(3) 盈餘分配之稅額扣抵比率	15.47%	17.87%

依民國103年6月4日公告修正之所得稅法，自民國104年1月1日起，本公司中華民國境內居住個人股東獲配股利淨額之可扣抵稅額為依上述稅額扣抵比率計算之可扣抵稅額之半數。

(二十七) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘：

基本每股盈餘係本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘：

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬本公司普通股權益持有人損益以及流通在外加權平均股數計算。

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
<u>基本每股盈餘：</u>		
歸屬於母公司繼續營業單位本期淨利	\$9,111	\$32,881
加權平均流通在外股數(仟股)	177,078	177,078
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	177,127	177,219
基本每股盈餘(元)：		
歸屬於母公司業主合併淨利(淨損)	\$0.05	\$0.19
稀釋每股盈餘(元)：		
歸屬於母公司業主合併淨利(淨損)	\$0.05	\$0.19

3. 上述稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數，計算如下：(單位：仟股)

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
期初股數	177,078	177,078
預計員工酬勞稀釋股數	49	141
合 計	177,127	177,219

(二十八)營運之季節性

合併公司主要產品為配合飼料、果糖糖漿、玉米澱粉、海產及冷凍烤鰻，除果糖糖漿為因應飲料業之夏季旺季需求而有營運高峰外，其他產品未有明顯之季節性波動。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本合併公司之關係
凱維股份有限公司	實質關係人
德成發企業股份有限公司	實質關係人
新生產業股份有限公司	實質關係人
海津企業股份有限公司	實質關係人
台榮投資股份有限公司	實質關係人
和益貿易股份有限公司	實質關係人
倍安利投資有限公司	實質關係人
謙明投資有限公司	實質關係人
全盛投資有限公司	實質關係人
財團法人陳德成社會福利基金會	實質關係人
陳彩玉	本公司之董事
福山麗秀	其他關係人
陳悅秀	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之購買

關係人名稱	1月1日至3月31日	
	106年	105年
其他關係人		
凱維	\$5,079	\$3,597
新生產業	2,717	2,574
其他	29	-
合計	<u>\$7,825</u>	<u>\$6,171</u>

合併公司對關係人之進貨，係按約定進貨價格及條件辦理。

2. 商品之銷售

關係人名稱	1月1日至3月31日	
	106年	105年
其他關係人		
德成發	\$40,659	\$45,658
其他	2,811	-
合計	<u>\$43,470</u>	<u>\$45,658</u>

合併公司對關係人之銷售，係按約定銷售價格及條件辦理。

3. 應收(付)關係人帳款及票據

合併公司與關係人之債權債務（均未計息）情形如下：

(1) 應收票據

關係人名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	金額	金額	金額
其他關係人			
德成發	\$11,648	\$16,322	\$13,054
海津	1,096	3,205	-
合計	<u>\$12,744</u>	<u>\$19,527</u>	<u>\$13,054</u>

(2) 應收帳款

關係人名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	金額	金額	金額
其他關係人			
德成發	\$15,288	\$16,214	\$16,617
其他	701	1,288	-
合計	\$15,989	\$17,502	\$16,617

(3) 應付票據

關係人名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	金額	金額	金額
其他關係人			
凱維	\$5,333	\$-	\$3,777

(4) 應付帳款

關係人名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	金額	金額	金額
其他關係人			
新產業	\$1,014	\$1,217	\$940
其他	30	66	-
合計	\$1,044	\$1,283	\$940

4. 資金融通(其他應付款—關係人)

向關係人借款

關係人名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	金額	金額	金額
該個體之主要管理階層			
陳彩玉	\$19,500	\$19,500	\$19,500
其他關係人			
福山麗秀	10,000	10,000	10,000
陳悅秀	10,000	10,000	10,000
合計	\$39,500	\$39,500	\$39,500

5. 其他金融負債－非流動(表列其他非流動負債)

關係人名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	金額	金額	金額
其他關係人			
和益	\$320	\$320	\$320

6. 財產出租情形

民國106年及105年1月1日至3月31日合併公司出租財產予關係人之情形如下：

關係人名稱	1月1日至3月31日	
	106年	105年
其他關係人		
和益	\$240	\$240
其他	107	107
合計	\$347	\$347

出租期間及租金收取方式係依合約規定，一般租期為一至二年，租金主要係按月支付，另上開租金收入與一般市場行情價格尚無顯著差異。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	1月1日至3月31日	
	106年	105年
薪資及其他短期員工福利	\$4,460	\$4,704
退職後福利	-	65
總計	\$4,460	\$4,769

八、質押之資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	用途
土地	\$261,256	\$261,256	\$261,256	融資額度擔保
房屋及建築	12,976	12,864	11,445	融資額度擔保
投資性不動產-房屋及建築	2,387	2,467	2,708	融資額度擔保
定期存款(表列其他流動資產)	450	450	-	融資額度擔保
合計	\$277,069	\$277,037	\$275,409	

質押資產係以帳面金額表達。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國106年3月31日止，合併公司因購買原料而開立之信用狀尚約有新台幣136,401仟元流通在外。
2. 截至民國106年3月31日止，合併公司因預付工程及購置設備之契約總價款為新台幣8,518仟元，已付價款3,414仟元。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大期後事項

無。

十二、其 他

(一)資本風險管理

合併公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

- (1) 本合併公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(包含一年或一營業週期內到期)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。
- (2) 以公允價值衡量之金融工具，其公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險控制策略

- (1) 合併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、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。合併公司整體風險管理政策著重於金融市場之不可預測事項，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由合併公司財務部按照董事會核准之政策執行。合併公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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. 重大財務風險資訊

(1) 市場風險

匯率風險

- ① 合併公司之匯率風險主要與營業活動有關，其主要進貨及部分銷貨係以美元為計價單位，持有之外幣負債之部位大於外幣資產之部位，合併公司係以自然避險為原則。
- ② 合併公司管理階層已訂定政策，管理其貨幣匯率風險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，合併公司透過財務部視情況從事遠期外匯交易，當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該合併之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- ③ 合併公司之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

106年3月31日						
		帳面金額		敏感度分析		
外幣(仟元)		匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響(稅前)	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$4,363	30.32	\$132,280	3.0%	\$3,968	\$-
日幣：新台幣	13,806	0.2726	3,764	2.0%	75	-
歐元：新台幣	51	32.41	1,653	2.0%	33	-
<u>無活絡市場之債務工具</u>						
美金：新台幣	430	30.28	13,011	3.0%	390	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,108	30.38	64,051	3.0%	1,922	-
日幣：新台幣	10,115	0.2733	2,764	2.0%	55	-

105年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響(稅前)	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$4,594	32.18	\$147,819	2%	\$2,956	\$-
日幣：新台幣	6,816	0.2877	1,961	7%	137	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	4,360	32.28	140,756	2%	2,815	\$-
日幣：新台幣	10,115	0.2842	2,875	7%	201	-

105年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響(稅前)	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$7,177	32.04	\$229,977	2.5%	\$5,749	\$-
日幣：新台幣	2,434	0.2831	689	3.8%	26	-
人民幣：新台幣	1,193	5.05	6,025	1.5%	90	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	3,015	32.44	97,794	2.5%	2,445	-
日幣：新台幣	1,604	0.2936	471	3.8%	18	-
人民幣：新台幣	12,884	5.05	65,044	1.5%	976	-

- ④本合併公司民國106年及105年1月1日至3月31日貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益之彙總金額分別為損失3,446仟元及利益1,024仟元。

價格風險

- ①由於合併公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此合併公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，合併公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據合併公司設定之限額進行。
- ②合併公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國106年及105年1月1日至3月31日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失分別增加或減少10,082仟元及5,105仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少6,743仟元及5,147仟元。

利率風險

- ① 合併公司之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使合併公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使合併公司承受公允價值利率風險。合併公司之部分短期借款及長期借款係採浮動利率，於民國106年及105年1月1日至3月31日合併公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- ② 民國106年及105年3月31日若借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國106年及105年1月1日至3月31日之稅後淨利將分別減少及增加158仟元及190仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

- ① 信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- ② 民國106年及105年1月1日至3月31日並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會有受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- ③ 合併公司已針對各金融資產作信用風險評估，經評估後其信用風險主要來自應收款項，其相關資訊請詳附註六(四)。

(3) 流動性風險

- ① 現金流量預測是由財會部予以彙總。財會部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十五)，以使合併公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量本公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- ② 下表係合併公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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。

非衍生金融負債：

106年3月31日	6個月以內	6個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計	帳面金額
短期借款	\$116,741	\$-	\$-	\$-	\$-	\$116,741	\$116,741
應付票據	4,416	-	-	-	-	4,416	4,416
應付票據-關係人	5,333	-	-	-	-	5,333	5,333
應付帳款	49,234	-	-	-	-	49,234	49,234
應付帳款-關係人	1,044	-	-	-	-	1,044	1,044
其他應付款	39,112	4,619	2,964	-	-	46,695	46,695
其他應付款-關係人	39,500	-	-	-	-	39,500	39,500
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,039	3,039	6,078	13,551	1,520	27,227	26,136

衍生金融負債：

106年3月31日	6個月以下	6個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計	帳面金額
遠期外匯	\$2,338	\$221	\$-	\$-	\$-	\$2,559	\$2,559

非衍生金融負債：

105年12月31日	6個月以內	6個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計	帳面金額
短期借款	\$211,921	\$-	\$-	\$-	\$-	\$211,921	\$211,921
應付票據	1,842	-	-	-	-	1,842	1,842
應付帳款	57,424	-	-	-	-	57,424	57,424
應付帳款-關係人	1,283	-	-	-	-	1,283	1,283
其他應付款	47,832	15,799	-	-	-	63,631	63,631
其他應付款-關係人	39,500	-	-	-	-	39,500	39,500
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,039	3,079	6,078	14,311	2,280	28,787	27,539

衍生金融負債：

105年12月31日	6個月以內	6個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計	帳面金額
遠期外匯	\$462	\$-	\$-	\$-	\$-	\$462	\$462

非衍生金融負債：

105年3月31日	6個月以內	6個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計	帳面金額
短期借款	\$154,482	\$-	\$-	\$-	\$-	\$154,482	\$154,482
應付票據	3,935	-	-	-	-	3,935	3,935
應付票據-關係人	3,777	-	-	-	-	3,777	3,777
應付帳款	75,546	-	-	-	-	75,546	75,546
應付帳款-關係人	940	-	-	-	-	940	940
其他應付款	72,476	4,356	2,535	-	-	79,367	79,367
其他應付款-關係人	39,500	-	-	-	-	39,500	39,500
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,051	3,051	6,102	18,202	4,327	34,733	31,709

衍生金融負債：

105年3月31日	6個月以下	6個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計	帳面金額
選擇權	\$766	\$3	\$-	\$-	\$-	\$769	\$769
遠期外匯	997	878	-	-	-	1,875	1,875

③本合併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不同。

(三)公允價值資訊

1. 合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。合併公司以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(九)。

2. 下表為金融及非金融工具之公允價值所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 合併公司於民國106年3月31日、105年12月31日及3月31日以公允價值衡量之金融工具，依資產及負債之性質、特性及風險與公允價值等級之基礎分類如下：

106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值：				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$201,644	\$-	\$-	\$201,644
備供出售金融資產				
權益證券	134,851	-	-	134,851
合計	\$336,495	\$-	\$-	\$336,495
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$2,599	\$-	\$2,599
非重複性公允價值：無。				

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值：				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$201,487	\$-	\$-	\$201,487
遠期外匯合約	-	3,096	-	3,096
備供出售金融資產				
權益證券	118,207	-	-	118,207
合計	\$319,694	\$3,096	\$-	\$322,790
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$462	\$-	\$462

非重複性公允價值：無。

105年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值：				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$101,264	\$-	\$-	\$101,264
遠期外匯合約	-	843	-	843
備供出售金融資產				
權益證券	102,944	-	-	102,944
合計	\$204,208	\$843	\$-	\$205,051
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
選擇權	\$-	\$769	\$-	\$769
遠期外匯合約	-	1,875	-	1,875
合計	\$-	\$2,644	\$-	\$2,644

非重複性公允價值：無。

4. 第一級及第二級之公允價值民國106年及105年1月1日至3月31日並無任何移轉。

5. 合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 合併公司採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性，開放型基金係以淨值評價，上市公司股票則係以交易所公告之收盤價評價。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。
- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，合併公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (4) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據交易對象提供之遠期匯率評價。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(1) 民國106年1月1日至3月31日母子公司間業務關係及重要交易往來情形

詳附表一。

(2) 重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	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
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
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
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	無
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
9	從事衍生工具交易	無

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	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
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
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
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
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
9	從事衍生工具交易	附註六(二)
10	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)	附表三

(三)大陸投資資訊

無

十四、部門資訊

合併公司民國106年及105年1月1日至3月31日有關營運部門資訊列示如下：

	106年1月1日至3月31日							合 併
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	海產貿易部	冷凍烤鰻事業部	其 他	調整及沖銷	
來自外部客戶收入	\$177,027	\$141,378	\$89,652	\$84,395	\$1,389	\$3,068	\$(567)	\$496,342
收 入 合 計	\$177,027	\$141,378	\$89,652	\$84,395	\$1,389	\$3,068	\$(567)	\$496,342
部 門 損 益	\$(14,045)	\$22,369	\$7,745	\$7,320	\$(1,321)	\$(12,763)	\$1,482	\$10,787

	105年1月1日至3月31日							合 併
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	海產貿易部	冷凍烤鰻事業部	其 他	調整及沖銷	
來自外部客戶收入	\$182,132	\$158,743	\$164,926	\$94,182	\$42,618	\$4,030	\$(606)	\$646,025
收 入 合 計	\$182,132	\$158,743	\$164,926	\$94,182	\$42,618	\$4,030	\$(606)	\$646,025
部 門 損 益	\$(5,318)	\$19,006	\$21,980	\$12,878	\$9,079	\$1,385	\$(12,886)	\$46,124

1. 合併公司應報導部門有飼料事業部、果糖事業部、澱粉事業部、海產貿易事業部及冷凍烤鰻事業部，主要經營飼料、果糖及澱粉之製造與買賣、冷凍食品(冷凍烤鰻)買賣及海產之加工及買賣所產生之銷貨收入。合併公司另有未達量化門檻之其他營運部門主係從事廠房出租業務。
2. 合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致。合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

附表一：民國106年1月1日至3月31日母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註五)
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	銷 貨	370	(註三)	0.07%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	應收票據	438	(註四)	0.01%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	應收帳款	202	(註三)	0.01%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	其他應收款	4	(註三)	-
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	交際費	198	(註三)	0.04%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	租金收入	250	(註四)	0.05%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	預收租金	438	(註四)	0.01%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：係按雙方約定交易價格及條件辦理。

註四：係按合約規定按月支付。

註五：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表二：期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

持有之公司 名稱	有價證券種類及名稱(註1)	有價證券發行人 與本公司之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備 註 (註4)
				股數(單位數)	帳 面 金 額 (註3)	持股比例	公允價值	
台榮產業(股)公司	東森國際(股)公司/股票	—	備供出售金融資產—流動	4,375,653	\$41,700	0.63%	\$41,700	
台榮產業(股)公司	王道商業銀行(原名:台灣工業銀行) /股票	—	備供出售金融資產—非流動	10,384,769	93,151	0.43%	93,151	
台榮產業(股)公司	統一強棒貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動	3,057,898.25	50,673	—	50,673	
台榮產業(股)公司	日盛貨幣市場基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動	3,454,279.16	50,718	—	50,718	
台榮產業(股)公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金/受益 憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動	3,103,142.20	50,036	—	50,036	
台榮產業(股)公司	第一全家福貨幣市場基金/受益憑 證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動	282,975.08	50,047	—	50,047	
禾榮產業(股)公司	元大泛歐成長基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動	20,356.20	170	—	170	
禾榮產業(股)公司	一銀美元配息債券/債券	—	無活絡市場之債務工具-非流動	200,000	6,555	—	6,555	
禾榮產業(股)公司	北富富國銀行公司債/公司債	—	無活絡市場之債務工具-非流動	200	6,456	—	6,456	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表三：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)

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(股)	比 率	帳面金額			
台榮產業 (股)公司	禾榮產業(股)公司	台北市	農產品、畜牧品及 冷凍調理食品及生 鮮水果、買賣及進 出口業務	\$56,595	\$56,595	7,607,250	36.66%	\$81,031	\$(6,779)	\$(2,485)	
台榮產業 (股)公司	新將軍(股)公司	桃園市	廠房出租	\$16,659	\$16,659	1,309,500	48.50%	\$23,719	\$2,068	\$1,003	