

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二季

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	8~9
(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	11~23
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~25
(六) 重要會計項目之說明	25~48
(七) 關係人交易	48~51
(八) 質押之資產	52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	52
(十二) 其他	52~59
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	59~60
2. 轉投資事業相關資訊	60
3. 大陸投資資訊	60
(十四) 部門資訊	61

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六月三十日之合併資產負債表，民國一百零六年及一百零五年四月一日至六月三十日、民國一百零六年及一百零五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一百零六年及一百零五年一月一日至六月三十日之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六月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同) 50,871 仟元及 49,377 仟元，各佔合併資產總額之 1.72% 及 1.66%；負債總額分別為 4,695 仟元及 4,383 仟元，各佔合併負債總額之 0.76% 及 0.66%；民國一百零六年及一百零五年四月一日至六月三十日暨民國一百零六年及一百零五年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為利益 2,130 仟元、2,201 仟元、4,198 仟元及 3,920 仟元，各佔合併綜合損益之 7.00%、3.51%、7.93% 及 4.34%。

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

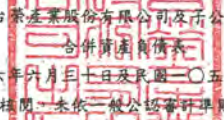


會計師：柯名壽



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 八 月 十 日


 台聚產業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國一〇六年六月三十日及民國一〇五年六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日		代碼	負債及權益	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%	金額	%
流動資產									流動負債								
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 520,341	18	\$ 508,631	17	\$ 452,626	15	2100	短期借款	四、六(十二)	\$ 128,626	4	\$ 211,921	7	\$ 112,737	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	202,095	7	204,583	7	104,220	4	2120	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	237	-	462	-	2,456	-
融資產-流動									融負債-流動								
1125	備供出售金融資產-流動	四、六(三)	40,125	1	31,286	1	22,797	1	2150	應付票據	四	2,490	-	1,842	-	1,655	-
1150	應收票據淨額	四、六(四)	187,064	6	255,287	8	194,906	7	2170	應付帳款	四、六(十三)	54,634	2	57,424	2	81,728	3
1160	應收票據-關係人淨額	四、六(四)、七	13,822	-	19,527	1	16,345	1	2180	應付帳款-關係人	四、七	1,889	-	1,283	-	2,350	-
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	226,124	8	285,386	9	506,963	17	2200	其他應付款		159,464	7	63,631	2	183,050	6
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六(四)、七	14,057	-	17,502	1	14,269	-	2220	其他應付款項-關係人		39,500	1	39,500	1	39,500	1
1200	其他應收款	六(五)	107,838	4	80,604	3	35,069	1	2230	本期所得稅負債	四	12,124	-	15,177	1	8,312	-
1220	本期所得稅資產		13	-	22	-	108	-	2250	負債準備-流動	四、六(十四)	2,585	-	3,771	-	2,828	-
130x	存貨	四、六(六)	536,680	18	524,488	17	508,941	16	2300	其他流動負債		9,216	-	7,928	-	16,443	1
1410	預付款項		17,972	1	26,998	1	22,648	1	21xx	流動負債合計		410,765	14	402,939	13	451,059	15
1470	其他流動資產		709	-	769	-	1,055	-	非流動負債								
11xx	流動資產合計		1,866,840	63	1,955,083	65	1,879,947	63	2540	長期借款	四、六(十五)	19,026	1	21,888	1	24,734	1
非流動資產									2570	遞延所得稅負債	四	157,541	5	157,658	5	162,164	5
1523	備供出售金融資產-非流動	四、六(七)	96,371	3	86,921	3	81,001	3	2600	其他非流動負債		28,713	1	29,313	1	25,381	1
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動	四、六(八)	19,811	1	-	-	-	-	25xx	非流動負債合計		205,280	7	208,859	7	212,279	7
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)	865,681	30	875,425	29	897,230	30	負債總計								
1760	投資性不動產淨額	四、六(十)	32,818	1	34,168	1	35,068	1	3xxx	負債總計		616,045	21	611,798	20	663,338	22
1780	無形資產	四	-	-	-	-	37	-	權益								
1840	遞延所得稅資產	四	28,832	1	24,177	1	25,769	1	歸屬於母公司業主之權益								
1900	其他非流動資產		39,710	1	38,646	1	49,918	2	3100	股本	四、六(十七)	1,770,779	60	1,770,779	59	1,770,779	61
15xx	非流動資產合計		1,083,223	37	1,059,337	35	1,089,023	37	3110	普通股股本		1,770,779	60	1,770,779	59	1,770,779	61
									3200	資本公積	六(十八)	1,413	-	1,413	-	1,413	-
									3300	保留盈餘	六(十九)						
									3310	法定盈餘公積		51,290	2	34,812	1	34,812	1
									3320	特別盈餘公積		263,408	9	263,408	8	271,398	9
									3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		128,068	4	227,455	8	143,096	5
									3400	其他權益	六(二十)	(45,374)	(2)	(63,663)	(2)	(77,894)	(3)
									31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,169,584	73	2,234,204	74	2,143,604	73
									36xx	非控制權益		164,434	6	168,418	6	162,028	5
									3xxx	權益總計		2,334,018	79	2,402,622	80	2,305,632	78
1xxx	資產總計		\$ 2,950,063	100	\$ 3,014,420	100	\$ 2,968,970	100	負債及權益總計								
												\$ 2,950,063		\$ 3,014,420		\$ 2,968,970	

董事長



經理人



會計主管



台茶產業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六(二十一)	\$ 568,834	100	\$ 782,528	100	\$ 1,065,176	100	\$ 1,428,553	100
5000	營業成本	六(六)	(505,558)	(89)	(660,390)	(84)	(937,118)	(88)	(1,212,805)	(85)
5900	營業毛利(毛損)		63,276	11	122,138	16	128,058	12	215,748	15
5950	營業毛利淨額		63,276	11	122,138	16	128,058	12	215,748	15
	營業費用									
6100	推銷費用		(23,304)	(4)	(24,577)	(3)	(45,101)	(4)	(49,827)	(3)
6200	管理費用		(25,755)	(5)	(34,197)	(5)	(51,184)	(5)	(61,142)	(5)
6000	營業費用合計		(49,059)	(9)	(58,774)	(8)	(96,285)	(9)	(110,969)	(8)
6900	營業利益(損失)		14,217	2	63,364	8	31,773	3	104,779	7
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十三)	16,207	3	3,177	-	20,819	2	7,210	1
7020	其他利益及損失	六(二十四)	1,496	-	3,225	1	(8,748)	(1)	4,514	-
7050	財務成本	六(二十五)	(701)	-	(1,018)	-	(1,838)	-	(1,632)	-
7000	營業外收入及支出合計		17,002	3	5,384	1	10,233	1	10,092	1
7900	稅前淨利(淨損)		31,219	5	68,748	9	42,006	4	114,871	8
7950	所得稅(費用)利益	四、六(二十六)	(2,449)	-	(10,711)	(1)	(7,353)	(1)	(17,930)	(1)
8200	本期淨利(淨損)		28,770	5	58,037	8	34,653	3	96,941	7
	其他綜合損益									
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		-	-	4,618	1	-	-	11	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		1,645	-	855	-	18,289	2	(6,690)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	(746)	-	-	-	(2)	-
8300	其他綜合損益(淨額)		1,645	-	4,727	1	18,289	2	(6,681)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 30,415	5	\$ 62,764	9	\$ 52,942	5	\$ 90,260	7
	淨利(損)歸屬於：									
8600	母公司業主(淨利/損)		\$ 23,081	4	\$ 54,140	8	\$ 32,192	3	\$ 87,022	6
8620	非控制權益(淨利/損)		5,689	1	3,897	-	2,461	-	9,919	1
			\$ 28,770	5	\$ 58,037	8	\$ 34,653	3	\$ 96,941	7
	綜合損益總額歸屬於：									
8700	母公司業主(綜合損益)		\$ 24,726	4	\$ 56,330	8	\$ 50,481	5	\$ 80,335	6
8720	非控制權益(綜合損益)		5,689	1	6,434	1	2,461	-	9,925	1
			\$ 30,415	5	\$ 62,764	9	\$ 52,942	5	\$ 90,260	7
	每股盈餘	六(二十七)								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.13		\$ 0.31		\$ 0.18		\$ 0.49	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.13		\$ 0.31		\$ 0.18		\$ 0.49	

董事長




經理人



(續參閱財務報表附註)

會計主管




 台榮產業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目			非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	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	歸屬於母公司 業主權益總計		
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
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	11,941	-	(11,941)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(88,539)	-	-	(88,539)	-	(88,539)
民國105年1月1日至6月30日										
淨利	-	-	-	-	87,022	-	-	87,022	9,919	96,941
民國105年1月1日至6月30日										
其他綜合損益	-	-	-	-	-	3	(6,690)	(6,687)	6	(6,681)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	87,022	3	(6,690)	80,335	9,925	90,260
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,503)	(2,503)
民國105年6月30日餘額	\$ 1,770,779	\$ 1,413	\$ 34,812	\$ 271,398	\$ 143,096	\$ 178	\$ (78,072)	\$ 2,143,604	\$ 162,028	\$ 2,305,632
民國106年1月1日餘額	\$ 1,770,779	\$ 1,413	\$ 34,812	\$ 263,408	\$ 227,455	\$ -	\$ (63,663)	\$ 2,234,204	\$ 168,418	\$ 2,402,622
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	16,478	-	(16,478)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(115,101)	-	-	(115,101)	-	(115,101)
民國106年1月1日至6月30日										
淨利	-	-	-	-	32,192	-	-	32,192	2,461	34,653
民國106年1月1日至6月30日										
其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	18,289	18,289	-	18,289
本期綜合損益總額	-	-	-	-	32,192	-	18,289	50,481	2,461	52,942
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,445)	(6,445)
民國106年6月30日餘額	\$ 1,770,779	\$ 1,413	\$ 51,290	\$ 263,408	\$ 128,068	\$ -	\$ (45,374)	\$ 2,169,584	\$ 164,434	\$ 2,334,018

(請參閱財務報表附註)

董事長




經理人



會計主管




 台榮產業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 42,006	\$ 114,871
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	27,709	30,691
攤銷費用	2,947	2,389
呆帳費用提列(轉列收入)數	600	(123)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,263	2,981
利息費用	1,838	1,632
利息收入	(805)	(289)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2	-
處分投資性不動產損失(利益)	(6,607)	-
持有供交易之金融資產(增加)減少	-	50,518
應收票據(增加)減少	68,223	95,727
應收票據一關係人(增加)減少	5,705	887
應收帳款(增加)減少	58,338	(155,807)
應收帳款一關係人(增加)減少	3,445	4,919
其他應收款(增加)減少	24,406	48,289
存貨(增加)減少	(12,192)	80,137
預付費用(增加)減少	1,023	2,684
預付款項(增加)減少	8,003	14,915
其他流動資產(增加)減少	60	(640)
其他營業資產(增加)減少	324	89
持有供交易之金融負債增加(減少)	-	561
應付票據增加(減少)	648	491
應付票據一關係人增加(減少)	-	(3,316)
應付帳款增加(減少)	(2,790)	8,354
應付帳款一關係人增加(減少)	606	657
其他應付款增加(減少)	(25,111)	(303)
負債準備增加(減少)	(1,186)	(575)
預收款項增加(減少)	674	(12,963)
其他流動負債增加(減少)	566	267
淨確定福利負債增加(減少)	(651)	(84,043)
營運產生之現金流入(流出)	200,044	203,000
收取之利息	486	312
支付之利息	(2,236)	(2,085)
退還(支付)之所得稅	(15,167)	(15,584)
營業活動之淨現金流入(流出)	183,127	185,643
投資活動之現金流量		
取得無活絡市場之債務工具投資	(19,811)	-
取得不動產、廠房及設備	(13,717)	(33,373)
處分不動產、廠房及設備	76	-
其他應收款增加	(53,323)	-
處分投資性不動產	7,100	-
其他金融資產增加	(5,000)	(2,000)
其他金融資產減少	8,000	-
其他非流動資產增加	(1,424)	(2,367)
其他非流動資產減少	39	-
預付設備款增加	(4,796)	(6,496)
投資活動之淨現金流入(流出)	(82,856)	(44,236)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	139,338	202,909
短期借款減少	(222,633)	(336,985)
償還長期借款	(2,814)	(2,754)
存入保證金增加	51	-
其他應付款一關係人增加	-	14,991
發放現金股利	(2,503)	(2,503)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(88,561)	(124,342)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	919
本期現金及約當現金增加(減少)數	11,710	17,984
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	\$ 520,341	\$ 452,626

(請參閱財務報表附註)

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六月三十日
 (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6月 30日	105年12 月31日	105年6月 30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%	經營鯉魚、水產養 殖加工及飼料製造	-	-	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6月30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8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

依據金管證審字第1060025773號令，經金管會認可之民國107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

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第九號「金融工具」

金融資產按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下無活絡市場之債務投資及備供出售金融資產之分類。

(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23號「具不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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。合併公司正在評估各項修訂於首次適用期間之影響，相關影響待評估完成予以揭露。

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6月30日、105年12月31日及6月30日非控制權益總額分別為164,434仟元、168,418仟元及162,028仟元，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. 6. 30		105. 12. 31		105. 6. 30		
		金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	
禾榮	台灣台北	\$140,653	63.34%	\$144,297	63.34%	\$138,856	63.34%	
新將軍	台灣桃園	23,781	51.50%	24,121	51.50%	\$23,172	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. 6. 30	105. 12. 31	105. 6. 30
流動資產	\$320,044	\$433,275	\$350,977
非流動資產	115,975	93,176	132,653
流動負債	(194,476)	(276,195)	(238,489)
非流動負債	(19,482)	(22,442)	(29,932)
資產淨值	\$222,061	\$227,814	\$215,209

	新將軍公司		
	106.6.30	105.12.31	105.6.30
流動資產	\$27,182	\$27,778	\$24,375
非流動資產	23,689	24,826	25,002
流動負債	(1,615)	(2,737)	(1,744)
非流動負債	(3,080)	(3,029)	(2,639)
資產淨值	\$46,176	\$46,838	\$44,994

綜合損益表

	禾榮公司	
	106年4月1日至 6月30日	105年4月1日至 6月30日
收入	\$54,523	\$156,109
繼續營業單位本期淨利(損)	\$7,252	\$4,362
綜合損益總額	\$7,252	\$8,234
本期淨利(損)歸屬於非控制權益	\$4,592	\$2,763
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$4,592	\$5,300
支付予非控制權益之股利	\$-	\$-

	新將軍公司	
	106年4月1日至 6月30日	105年4月1日至 6月30日
收入	\$2,966	\$3,014
繼續營業單位本期淨利	\$2,130	\$2,201
綜合損益總額	\$2,130	\$2,201
本期淨利歸屬於非控制權益	\$1,097	\$1,134
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$1,097	\$1,134
支付予非控制權益之股利	\$2,503	\$2,503

	禾榮公司	
	106年1月1日至 6月30日	105年1月1日至 6月30日
收入	\$140,426	\$294,380
繼續營業單位本期淨利(損)	\$473	\$12,473
綜合損益總額	\$473	\$12,482
本期淨利(損)歸屬於非控制權益	\$299	\$7,900
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$299	\$7,906
支付予非控制權益之股利	\$-	\$-

	新將軍公司	
	106年1月1日至	105年1月1日至
	6月30日	6月30日
收入	\$5,915	\$5,573
繼續營業單位本期淨利	\$4,198	\$3,920
綜合損益總額	\$4,198	\$3,920
本期淨利歸屬於非控制權益	\$2,162	\$2,019
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$2,162	\$2,019
支付予非控制權益之股利	\$2,503	\$2,503

現金流量資訊

	禾榮公司	
	106年1月1日至	105年1月1日至
	6月30日	6月30日
營業活動之現金流量	\$101,091	\$113,364
投資活動之現金流量	(69,268)	(134)
籌資活動之現金流量	(87,436)	(118,247)
匯率變動對現金及約當現金影響數	-	920
現金及約當現金增加(減少)數	\$(55,613)	\$(4,097)

	新將軍公司	
	106年1月1日至	105年1月1日至
	6月30日	6月30日
營業活動之現金流量	\$2,892	\$6,133
投資活動之現金流量	3,000	(2,000)
籌資活動之現金流量	(4,809)	(4,860)
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	\$1,083	\$(727)

(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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金	\$978	\$1,040	\$1,560
零用金/週轉金	374	327	336
銀行存款	518,739	507,264	441,033
定期存款	250	-	9,697
合計	<u>\$520,341</u>	<u>\$508,631</u>	<u>\$452,626</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內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6月30日	105年12月31日	105年6月30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	1,560	1,215	1,062
小 計	201,832	201,487	101,334
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	263	3,096	2,886
小 計	263	3,096	2,886
合 計	\$202,095	\$204,583	\$104,220
衍生金融負債			
持有供交易之金融負債－選 擇權及遠期外匯	\$-	\$-	\$946
持有供交易之金融負債評價 調整－選擇權及遠期外匯	237	462	1,510
合 計	\$237	\$462	\$2,456

1. 合併公司於民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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益分別為利益 2,774 仟元、利益 4,245 仟元、損失 2,262 仟元及利益 1,519 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 6 月 30 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 1,409仟元	US:NT 1:29.929~30.067	\$263仟元	106/11/01~ 107/02/12
預購遠期外匯合約	USD 916仟元	US:NT 1:30.26~30.822	(237)仟元	106/09/01~ 106/12/20

(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6月30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 80,000仟元	JPY:NT 1:0.2766~0.2816	\$2,886仟元	105/09/30
選擇權	US 3,000仟元	US:NT 1:31.5~33	(1,424)仟元	105/09/05~ 105/10/04
預售遠期外匯合約	US 2,019仟元	US:NT 1:32.16~33.383	(1,032)仟元	105/09/13~ 106/03/01

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6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
上市櫃股票	\$81,870	\$81,870	\$81,870
備供出售金融資產評價調整	(41,745)	(50,584)	(59,073)
合計	\$40,125	\$31,286	\$22,797

1. 合併公司上列備供出售金融資產於民國106年及105年4月1日至6月30日暨民國106年及105年1月1日至6月30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損失1,575仟元、損失4,857仟元、利益8,839仟元及損失7,001仟元。
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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	帳面金額/公允價值	帳面金額/公允價值	帳面金額/公允價值
上市櫃公司股票	\$40,125	\$31,286	\$22,797

(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6月30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	8,839	(7,001)
淨額	\$40,125	\$22,797

(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6月30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	8,839	(7,001)
淨額	\$40,125	\$22,797

3. 截至民國106年6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據	\$187,064	\$255,287	\$194,906
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	187,064	255,287	194,906
應收票據-關係人小計	13,822	19,527	16,345
合計	\$200,886	\$274,814	\$211,251

應收帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	\$231,307	\$289,645	\$511,480
減：備抵呆帳	(5,183)	(4,259)	(4,517)
小計	226,124	285,386	506,963
應收帳款-關係人小計	14,057	17,502	14,269
催收款(表列其他非流動資產)	20,318	20,643	15,111
減：備抵呆帳	(18,675)	(19,000)	(13,425)
小計	1,643	1,643	1,686
合計	\$241,824	\$304,531	\$522,918

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期但已減損(列入組合評估)	\$441,500	\$552,876	\$710,355
已逾期亦已減損			
150天內	737	25,924	23,044
150天~180天	-	-	-
181天~365天	3,306	2,547	3,600
365天以上	21,025	21,257	15,112
小計	25,068	49,728	41,756
合計	\$466,568	\$602,604	\$752,111

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6月30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	(115)	(1)	(116)
本期提列減損損失	-	715	715
本期沖銷未能收回之款項	-	-	-
6月30日	\$15,298	\$8,560	\$23,858

	105年1月1日至6月30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	(88)	(379)	(467)
本期提列減損損失	-	344	344
本期沖銷未能收回之款項	(27,582)	(1,420)	(29,002)
6月30日	\$9,662	\$8,280	\$17,942

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
群組1	\$224,430	\$346,796	\$416,226
群組2	27,879	37,029	30,614
群組3	189,191	169,051	263,515
合計	\$441,500	\$552,876	\$710,355

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收利息	\$339	\$-	\$-
原到期日超過三個月之銀行存款	78,323	27,000	22,000
其他應收款—其他	29,177	53,604	13,069
合計	<u>\$107,839</u>	<u>\$80,604</u>	<u>\$35,069</u>

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
商品存貨	\$110,196	\$131,668	\$109,009
製成品	123,352	135,879	96,367
在製品	24,209	25,537	24,300
原料	202,785	155,359	213,719
物料	14,295	12,772	15,633
在途原物料	61,843	63,273	49,913
合計	<u>\$536,680</u>	<u>\$524,488</u>	<u>\$508,941</u>

1. 民國106年6月30日、105年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價損失分別為12,864仟元、7,358仟元及9,696仟元。

2. 民國106年及105年4月1日至6月30日暨民國106年及105年1月1日至6月30日認列存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	4月1日至6月30日	
	106年	105年
已出售存貨成本	\$500,843	\$659,527
存貨跌價損失(市價回升利益)	1,235	(1,440)
少分攤製造費用	4,783	2,289
存貨盤(盈)虧	(1,303)	14
營業成本合計	<u>\$505,558</u>	<u>\$660,390</u>

	1月1日至6月30日	
	106年	105年
已出售存貨成本	\$919,093	\$1,210,585
存貨跌價損失(市價回升利益)	5,506	(5,243)
少分攤製造費用	13,745	8,505
存貨盤(盈)虧	(1,226)	(1,042)
營業成本合計	\$937,118	\$1,212,805

3. 民國105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
上市櫃股票	\$100,000	\$100,000	\$100,000
備供出售金融資產評價調整	(3,629)	(13,079)	(18,999)
合 計	\$96,371	\$86,921	\$81,001

1. 合併公司上列備供出售金融資產於民國106年及105年4月1日至6月30日暨民國106年及105年1月1日至6月30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利益分別為3,220仟元、5,711仟元、9,450仟元及311仟元。
2. 合併公司之被投資公司王道商業銀行股份有限公司於民國106年5月5日由興櫃掛牌上市。
3. 截至民國106年6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
金融債券	\$19,811	\$-	\$-

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6月30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6月30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	—	6,036	2,407	1,058	3,051	—	—	3,464	16,016
處分/報廢	—	—	—	(469)	—	(493)	—	—	(962)
重分類	—	—	1,170	—	—	—	—	—	1,170
淨兌換差額	—	—	—	—	—	—	—	—	—
106年6月30日餘額	<u>\$606,366</u>	<u>\$670,996</u>	<u>\$2,643,124</u>	<u>\$33,700</u>	<u>\$31,553</u>	<u>\$5,870</u>	<u>\$1,374</u>	<u>\$3,464</u>	<u>\$3,996,447</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	—	7,865	8,602	2,418	3,127	—	—	15,326	37,338
處分/報廢	—	(1,154)	(60,511)	—	(7,258)	—	—	—	(68,923)
重分類	—	37,030	1,917	—	—	—	—	(37,475)	1,472
淨兌換差額	—	(700)	(1,764)	(25)	(85)	(292)	—	—	(2,866)
105年6月30日餘額	<u>\$606,366</u>	<u>\$708,693</u>	<u>\$2,741,957</u>	<u>\$33,699</u>	<u>\$32,022</u>	<u>\$25,732</u>	<u>\$1,374</u>	<u>\$3,400</u>	<u>\$4,153,243</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	—	6,333	17,286	1,169	1,533	531	—	—	26,852
處分/報廢	—	—	—	(419)	—	(465)	—	—	(884)
重分類	—	—	—	—	—	—	—	—	—
淨兌換差額	—	—	—	—	—	—	—	—	—
106年6月30日餘額	\$—	\$551,858	2,537,933	18,428	17,378	3,795	1,374	\$—	\$3,130,766
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	—	6,813	19,182	1,189	1,443	1,149	—	—	29,776
處分/報廢	—	(1,154)	(60,511)	—	(7,258)	—	—	—	(68,923)
重分類	—	—	—	—	—	—	—	—	—
淨兌換差額	—	(593)	(1,611)	(9)	(81)	(263)	—	—	(2,557)
105年6月30日餘額	\$—	\$579,304	\$2,617,613	\$17,209	\$20,007	\$20,506	\$1,374	\$—	\$3,256,013
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6月30日	\$606,366	\$119,138	\$105,191	\$15,272	\$14,175	\$2,075	\$—	\$3,464	\$865,681
105年1月1日	\$606,366	\$91,414	\$133,160	\$15,277	\$10,335	\$6,404	\$—	\$25,549	\$888,505
105年6月30日	\$606,366	\$129,389	\$124,344	\$16,490	\$12,015	\$5,226	\$—	\$3,400	\$897,230

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6月30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	(493)	—	(493)
重分類	—	—	—
106年6月30日餘額	\$22,333	\$74,123	\$96,456
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6月30日餘額	\$22,826	\$74,504	\$97,330
累計折舊及減損：			
106年1月1日餘額	\$—	\$62,781	\$62,781
折舊	—	857	857
處分/報廢	—	—	—
重分類	—	—	—
106年6月30日餘額	\$—	\$63,638	\$63,638
105年1月1日餘額	\$—	\$65,818	\$65,818
折舊	—	915	915
處分/報廢	—	(4,471)	(4,471)
重分類	—	—	—
105年6月30日餘額	\$—	\$62,262	\$62,262

帳面金額：

106年1月1日	\$22,826	\$11,342	\$34,168
106年6月30日	\$22,333	\$10,485	\$32,818
105年1月1日	\$22,826	\$13,157	\$35,983
105年6月30日	\$22,826	\$12,242	\$35,068

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	4月1日至6月30日	
	106年	105年
投資性不動產之租金收入	\$3,740	\$3,788
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	\$321	\$-
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	\$200	\$285
	1月1日至6月30日	
	106年	105年
投資性不動產之租金收入	\$7,462	\$7,120
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	\$652	\$7
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	\$571	\$573

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6月30日、105年12月31日及6月30日分別為387,875仟元、388,463仟元及381,614仟元，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6月30日、105年12月31日及6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土地使用權	\$-	\$-	\$11,704

(十二) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
遠期信用狀借款	\$5,032	\$3,705	\$-
信用借款	123,594	168,584	112,737
質押借款	-	39,632	-
合計	\$128,626	\$211,921	\$112,737
利率區間	1.65%~2.58%	1.27%~2.54%	1.25%~2.02%

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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付帳款	\$54,345	\$57,400	\$81,703
暫估應付帳款	289	24	25
合計	\$54,634	\$57,424	\$81,728

(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	-	704
本期使用之累積帶薪假	(1,186)	(1,280)
本期迴轉之未使用金額	-	-
6月30日餘額	\$2,585	\$2,828

(十五)長期借款

貸款機構	貸款性質	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	契約期間	還款辦法	擔保品
玉山銀行	擔保借款	\$4,564	\$5,283	\$5,996	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	4,923	5,638	6,348	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	15,238	16,618	17,984	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		24,725	27,539	30,328			
減：一年內到期之長期借 款(表列其他流動負債)		(5,699)	(5,651)	(5,594)			
合計		\$19,026	\$21,888	\$24,734			
利率區間		1.65%~1.75%	1.65%~1.75%	1.73%~1.83%			

1. 合併公司民國106年6月30日、105年12月31日及6月30日各項長、短期借款未動用之額度分別為1,229,168仟元、1,172,340仟元及1,304,135仟元。

2. 有關長期借款擔保品之說明，請詳附註八。

(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4月1日至6月30日暨民國106年及105年1月1日至6月30日依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為441仟元、4,530仟元、883仟元及5,269仟元。

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4月1日至6月30日暨民國106年及105年1月1日至6月30日認列之退休金成本分別為1,355仟元、1,283仟元、2,751仟元及2,301仟元，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6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30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年上半年度	105年上半年度
1月1日	\$227,455	\$156,554
盈餘分派	(131,579)	(100,480)
本期(損)益	32,192	87,022
員工退職後福利義務之再衡量數 (稅後淨額)	-	-
6月30日	<u>\$128,068</u>	<u>\$143,096</u>

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，屬土地部份於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配盈餘7,990仟元。

4. 本公司股利政策

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. 本公司於民國106年6月14日及民國105年6月14日經股東會決議民國105年及104年度之盈餘分配案如下：

	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	18,289	-	18,289
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	-	-
106年6月30日	\$(45,374)	\$-	\$(45,374)

	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	(6,690)	-	(6,690)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	3	3
105年6月30日	\$(78,072)	\$178	\$(77,894)

(二十一) 營業收入

	4月1日至6月30日	
	106年	105年
銷貨收入	\$570,904	\$783,843
減：銷貨退回	(1,138)	(1,341)
減：銷貨折讓	(3,898)	(2,988)
租賃收入	2,966	3,014
合 計	\$568,834	\$782,528

	1月1日至6月30日	
	106年	105年
銷貨收入	\$1,072,720	\$1,432,105
減：銷貨退回	(5,437)	(2,739)
減：銷貨折讓	(8,022)	(6,386)
租賃收入	5,915	5,573
合 計	\$1,065,176	\$1,428,553

(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4月1日至6月30日			105年4月1日至6月30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	\$17,306	\$19,372	\$36,678	\$21,397	\$23,015	\$44,412
勞健保費用	1,825	1,683	3,508	1,589	1,516	3,105
退休金費用	922	874	1,796	1,141	4,672	5,813
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	10,066	3,826	13,892	12,075	4,719	16,794
攤銷費用	1,466	43	1,509	962	174	1,136

功能別 性質別	106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30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	\$34,009	\$38,991	\$73,000	\$41,121	\$45,953	\$87,074
勞健保費用	3,575	3,578	7,153	3,507	3,352	6,859
退休金費用	1,875	1,759	3,634	2,079	5,491	7,570
其他用人費用	-	841	841	-	1,653	1,653
折舊費用	20,131	7,578	27,709	21,796	8,895	30,691
攤銷費用	2,861	86	2,947	2,052	337	2,389

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6月30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形，計算股數之基礎為「董事會決議日前一收盤價」。
- (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4月1日至6月30日暨民國106年及105年1月1日至6月30日員工酬勞及董監事酬勞估列金額分別為2,076仟元、4,894仟元、3,174仟元及7,865仟元，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	
	民國106年3月20日	民國106年6月14日
	董事會決議通過	股東會報告
員工現金酬勞	\$7,486	\$7,486
董監酬勞	7,486	7,486

本公司民國105年度經董事會決議通過及股東會報告配發之員工酬勞及董監酬勞與民國105年度財務報表原估列金額無重大差異。

(5) 有關董事會決議通過及股東會決議盈餘分派情形及報告員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至台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：

	4月1日至6月30日	
	106年	105年
	營業成本	\$10,066
推銷費用	518	482
管理費用	3,308	4,237
	<u>\$13,892</u>	<u>\$16,794</u>

	1月1日至6月30日	
	106年	105年
	營業成本	\$20,131
推銷費用	1,039	990
管理費用	6,539	7,905
	<u>\$27,709</u>	<u>\$30,691</u>

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	4月1日至6月30日	
	106年	105年
	營業成本	\$1,466
推銷費用	-	-
管理費用	43	174
	<u>\$1,509</u>	<u>\$1,136</u>

	1月1日至6月30日	
	106年	105年
營業成本	\$2,861	\$2,052
推銷費用	-	-
管理費用	86	337
	<u>\$2,947</u>	<u>\$2,389</u>

(二十三) 其他收入

	4月1日至6月30日	
	106年	105年
利息收入	\$458	\$185
租金收入	1,908	1,940
佣金收入	-	285
備抵呆帳轉收入	67	-
其他收入	13,774	767
合 計	<u>\$16,207</u>	<u>\$3,177</u>

	1月1日至6月30日	
	106年	105年
利息收入	\$805	\$289
租金收入	4,333	3,895
佣金收入	-	340
備抵呆帳轉收入	116	441
其他收入	15,565	2,245
合 計	<u>\$20,819</u>	<u>\$7,210</u>

(二十四) 其他利益及損失

	4月1日至6月30日	
	106年	105年
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	\$27	\$-
處分投資性不動產利益	6,607	-
金融資產/負債評價利益(損失)	2,774	5,038
兌換利益(損失)	(452)	(918)
其他損失	(7,460)	(895)
合 計	<u>\$1,496</u>	<u>\$3,225</u>

	1月1日至6月30日	
	106年	105年
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(2)	\$-
處分投資性不動產利益	6,607	-
金融資產/負債評價利益(損失)	(2,262)	9
兌換利益(損失)	(4,880)	6,275
其他損失	(8,211)	(1,770)
合 計	<u>\$(8,748)</u>	<u>\$4,514</u>

(二十五) 財務成本

	4月1日至6月30日	
	106年	105年
利息費用：		
銀行借款利息	<u>\$701</u>	<u>\$1,018</u>

	1月1日至6月30日	
	106年	105年
利息費用：		
銀行借款利息	<u>\$1,838</u>	<u>\$1,632</u>

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	4月1日至6月30日	
	106年	105年
當期所得稅費用	<u>\$5,430</u>	<u>\$5,109</u>
小 計	<u>5,430</u>	<u>5,109</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(2,981)</u>	<u>5,602</u>
小 計	<u>(2,981)</u>	<u>5,602</u>
合 計	<u>\$2,449</u>	<u>\$10,711</u>

	1月1日至6月30日	
	106年	105年
當期所得稅費用	\$12,125	\$8,315
小計	12,125	8,315
遞延所得稅費用(利益):		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,772)	9,615
小計	(4,772)	9,615
合計	\$7,353	\$17,930

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	4月1日至6月30日	
	106年	105年
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$-	\$746

	1月1日至6月30日	
	106年	105年
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$-	\$2

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，均無重大調整。

4. 本公司截至民國106年6月30日、民國105年12月31日及6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
87年度以後	\$128,068	\$227,455	\$143,096

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
(2) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$35,668	\$20,621	\$27,973

	105年度(預計)	104年度(實際)
(3) 盈餘分配之稅額扣抵比率	15.68%	17.87%

(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。

	4月1日至6月30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	\$23,081	\$54,140
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)	177,222	177,411
<u>基本每股盈餘(元)：</u>		
歸屬於母公司業主合併淨利(淨損)	\$0.13	\$0.31
<u>稀釋每股盈餘(元)：</u>		
歸屬於母公司業主合併淨利(淨損)	\$0.13	\$0.31

	1月1日至6月30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	\$32,192	\$87,022
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)	177,222	177,411
<u>基本每股盈餘(元)：</u>		
歸屬於母公司業主合併淨利(淨損)	\$0.18	\$0.49
<u>稀釋每股盈餘(元)：</u>		
歸屬於母公司業主合併淨利(淨損)	\$0.18	\$0.49

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6月30日	
	106年	105年
期初股數	177,078	177,078
預計員工酬勞稀釋股數	144	333
合計	177,222	177,411

(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。

(二十九) 非現金及部分現金交易

民國106年及105年1月1日至6月30日不動產、廠房及設備之增添與現金流量表之取得不動產、廠房及設備之調節如下：

	1月1日至6月30日	
	106年	105年
不動產、廠房及設備之添增	\$16,016	\$37,338
期初應付設備款	-	-
期末應付設備款	(2,299)	(3,965)
支付之現金	\$13,717	\$33,373

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本合併公司之關係</u>
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	4月1日至6月30日	
	106年	105年
其他關係人		
凱維	\$-	\$-
新生產業	3,154	3,741
其他	40	-
合計	<u>\$3,194</u>	<u>\$3,741</u>

關係人名稱	1月1日至6月30日	
	106年	105年
其他關係人		
凱維	\$5,079	\$3,597
新生產業	5,871	6,315
其他	69	-
合計	<u>\$11,019</u>	<u>\$9,912</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	4月1日至6月30日	
	106年	105年
其他關係人		
德成發	\$35,695	\$40,791
海津	2,628	5,804
合計	<u>\$38,323</u>	<u>\$46,595</u>

關係人名稱	1月1日至6月30日	
	106年	105年
其他關係人		
德成發	\$76,354	\$86,449
海津	5,439	5,804
合計	<u>\$81,793</u>	<u>\$92,253</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	金額	金額	金額
其他關係人			
德成發	\$13,022	\$16,322	\$15,698
海津	800	3,205	647
合計	\$13,822	\$19,527	\$16,345

(2) 應收帳款

關係人名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	金額	金額	金額
其他關係人			
德成發	\$13,197	\$16,214	\$13,146
海津	860	1,288	1,123
合計	\$14,057	\$17,502	\$14,269

(3) 應付帳款

關係人名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	金額	金額	金額
其他關係人			
新生產業	\$1,858	\$1,217	\$2,338
其他	31	66	12
合計	\$1,889	\$1,283	\$2,350

4. 資金融通(表列其他應付款項－關係人)

向關係人借款

關係人名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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6月30日	105年12月31日	105年6月30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4月1日至6月30日暨民國106年及105年1月1日至6月30日合併公司出租財產予關係人之租金收入情形如下：

關係人名稱	4月1日至6月30日	
	106年	105年
其他關係人		
和益	\$240	\$240
其他	103	103
合計	\$343	\$343

關係人名稱	1月1日至6月30日	
	106年	105年
其他關係人		
和益	\$480	\$480
其他	210	210
合計	\$690	\$690

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

	4月1日至6月30日	
	106年	105年
薪資及其他短期員工福利	\$5,389	\$4,594
退職後福利	-	3,855
總計	\$5,389	\$8,449

	1月1日至6月30日	
	106年	105年
薪資及其他短期員工福利	\$9,849	\$9,298
退職後福利	-	3,920
總計	\$9,849	\$13,218

八、質押之資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	用 途
土地	\$261,256	\$261,256	\$261,256	融資額度擔保
房屋及建築	14,492	12,864	14,535	融資額度擔保
投資性不動產-房屋及 建築	2,307	2,467	2,627	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	<u>\$278,505</u>	<u>\$277,037</u>	<u>\$278,418</u>	

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

(一)截至民國106年6月30日止，合併公司因購買原料及機器設備而開立之信用狀尚約有新台幣121,385仟元流通在外。

(二)截至民國106年6月30日止，本公司因預付工程及購置設備之契約總價款為新台幣2,801仟元，已付價款867仟元。

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的不可預測事項，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6月30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	\$6,996	30.55	\$213,756	1%	\$2,138	\$-
日幣：新台幣	7,219	0.2734	1,974	4%	79	-
歐元：新台幣	47	34.79	1,635	3%	49	-
<u>無活絡市場之債務工具</u>						
美金：新台幣	650	30.47	19,811	1%	198	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1,599	30.46	48,705	1%	487	-

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6月30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	\$7,473	32.26	\$241,116	1%	\$2,411	\$-
日幣：新台幣	4,691	0.29	1,374	6%	82	-
人民幣：新台幣	3,388	4.91	16,647	2%	333	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	587	32.28	18,947	1%	189	-
日幣：新台幣	78,062	0.32	24,691	5%	1,235	-
人民幣：新台幣	11,196	4.91	55,006	2%	1,100	-

④本合併公司民國106年及105年1月1日至6月30日貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損失之彙總金額分別為4,987仟元及1,343仟元。

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6月30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10,092仟元及5,067仟元；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6,825仟元及5,190仟元。

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6月30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6月30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6月30日之稅後淨利將分別減少及增加435仟元及833仟元，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6月30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6月30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	\$128,626	\$-	\$-	\$-	\$-	\$128,626	\$128,626
應付票據	2,490	-	-	-	-	2,490	2,490
應付帳款	54,634	-	-	-	-	54,634	54,634
應付帳款-關係人	1,889	-	-	-	-	1,889	1,889
其他應付款	149,262	7,028	3,174	-	-	159,464	159,464
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	6,079	12,791	760	25,708	24,726

衍生金融負債：

106年6月30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	\$237	\$-	\$-	\$-	\$-	\$237	\$237

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6月30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	\$112,737	\$-	\$-	\$-	\$-	\$112,737	\$112,737
應付票據	1,655	-	-	-	-	1,655	1,655
應付帳款	81,728	-	-	-	-	81,728	81,728
應付帳款-關係人	2,350	-	-	-	-	2,350	2,350
其他應付款	171,212	6,768	5,070	-	-	183,050	183,050
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)	3,045	3,046	6,091	15,863	3,809	31,854	30,328

衍生金融負債：

105年6月30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	\$422	\$610	\$-	\$-	\$-	\$1,032	\$1,032
遠期外匯	1,424	-	-	-	-	1,424	1,424

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(十)。

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6月30日、105年12月31日及6月30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6月30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	\$201,832	\$-	\$-	\$201,832
遠期外匯合約	-	263	-	263
備供出售金融資產				
權益證券	136,496	-	-	136,496
合計	\$338,328	\$263	\$-	\$338,591
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	\$-	\$237	\$-	\$237

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6月30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	\$101,334	\$-	\$-	\$101,334
遠期外匯合約	-	2,886	-	2,886
備供出售金融資產				
權益證券	103,798	-	-	103,798
合計	<u>\$205,132</u>	<u>\$2,886</u>	<u>\$-</u>	<u>\$208,018</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
選擇權	\$-	\$1,424	\$-	\$1,424
遠期外匯合約	-	1,032	-	1,032
合計	<u>\$-</u>	<u>\$2,456</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,456</u>
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6月30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6月30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6月30日有關營運部門資訊列示如下：

	106年1月1日至6月30日							
	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	合併
來自外部客戶收入	\$380,507	\$318,510	\$220,683	\$138,484	\$1,754	\$6,103	\$(865)	\$1,065,176
收入合計	\$380,507	\$318,510	\$220,683	\$38,484	\$1,754	\$6,103	\$(865)	\$1,065,176
部門損益	\$(11,885)	\$41,981	\$9,861	\$5,856	\$11,172	\$(12,769)	\$(2,210)	\$42,006
	105年1月1日至6月30日							
	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	合併
來自外部客戶收入	\$432,793	\$358,931	\$337,812	\$168,724	\$123,601	\$7,627	\$(935)	\$1,428,553
收入合計	\$432,793	\$358,931	\$337,812	\$168,724	\$123,601	\$7,627	\$(935)	\$1,428,553
部門損益	\$(7,188)	\$54,734	\$50,472	\$18,697	\$13,590	\$4,629	\$(20,063)	\$114,871

- 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。
- 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6月30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	\$664	(註三)	0.06%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	應收票據	175	(註四)	0.01%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	應收帳款	208	(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)	0.00%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	交際費	202	(註三)	0.02%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	租金收入	500	(註四)	0.05%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	預收租金	175	(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	\$40,125	0.63%	\$40,125	
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	96,371	0.43%	96,371	
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	50,715	—	50,715	
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	50,767	—	50,767	
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	50,071	—	50,071	
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	50,094	—	50,094	
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	185	—	185	

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%	\$81,408	\$473	\$173	
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%	\$22,395	\$4,198	\$2,036	