

股票代號：1220

台榮產業股份有限公司

個 體 財 務 報 告

(內含會計師查核報告書)

民國一〇八年及一〇七年度

公司地址：台北市南京東路二段 206 號 6 樓

公司電話：02-25069521

財務報告目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告書	3~6
四、個體資產負債表	7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10
八、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~22
(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	24~45
(七) 關係人交易	46~49
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十) 重大之災害損失	49
(十一) 重大之期後事項	49
(十二) 其他	50~55
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56
2. 轉投資事業相關資訊	56
3. 大陸投資資訊	57
(十四) 部門資訊	57
九、重要會計項目明細表	62~81

會計師查核報告

台榮產業股份有限公司 公鑒

查核意見

台榮產業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台榮產業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與台榮產業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台榮產業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台榮產業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項－銷貨收入認列合理性及適當性

事項說明

台榮產業股份有限公司之收入主係銷售飼料、果糖及澱粉產品，收入認列會計政策請參閱個體財務報表附註四(二十四)。收入為企業永續經營之基本營運活動，攸關企業營運績效，直接影響公司獲利，故將銷貨收入認列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所執行的主要查核程序包括(但不限於)如下：

1. 瞭解及測試認列銷貨收入攸關內部控制程序之有效性。
2. 抽查民國 108 年度銷貨收入認列之存在性與金額正確性，檢視其送貨單(出貨單)是否經客戶簽收及統一發票開立金額是否與收入認列金額一致，以確認銷貨收入之認列。

關鍵查核事項－應收款項估計減損之合理性

事項說明

應收款項減損認列會計政策請參閱個體財務報表附註四(八)。因應收款項減損評估涉及管理階層之判斷，故本會計師著重於應收款項採用預期信用損失模式評估備抵損失之合理性。故將應收款項之估計減損列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所執行的主要查核程序包括(但不限於)如下：

1. 瞭解及評估台榮產業股份有限公司應收款項減損評估之相關會計政策。
2. 測試與應收款項攸關內部控制程序之有效性。
3. 審慎評估管理階層用以計算備抵損失之假設，並確認該計算係足以支持提列備抵損失準備金額，包括測試做為計算備抵損失基礎之帳齡報告之正確性及預期損失率之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

台榮產業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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


1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台榮產業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台榮產業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台榮產業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台榮產業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成查核意見。


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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台榮產業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：陳玉芳 

會計師：陳怡琳 

證券主管機關核准簽證文號：(82)台財證(六)字第 14322 號
金管證審字第 1040036353 號

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 五 日



台業產業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	108年12月31日		107年12月31日		代碼	負債及權益	附註	108年12月31日		107年12月31日	
			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)	\$ 296,008	11	\$ 308,794	12	2100	短期借款	四、六(十一)	\$ 5,714	-	\$ 11,809	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	192,269	7	249,458	10	2150	應付票據	四	1,056	-	1,363	-
1150	應收票據淨額	四、六(三)	197,502	8	203,790	8	2170	應付帳款	四、六(十二)	35,478	1	58,256	3
1160	應收票據-關係人淨額	四、六(三)、七	11,564	-	15,894	1	2180	應付帳款-關係人	四、七	4,675	-	2,221	-
1170	應收帳款淨額	四、六(三)	314,361	12	315,402	12	2200	其他應付款		67,459	4	50,867	2
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六(三)、七	13,868	1	14,725	1	2230	本期所得稅負債	四	24,893	1	10,321	-
1200	其他應收款		5	-	9	-	2250	負債準備-流動	四、六(十三)	4,295	-	2,027	-
1210	其他應收款-關係人	七	4	-	4	-	2280	租賃負債-流動	四、六(七)	215	-	-	-
130x	存貨	四、六(四)	388,332	15	374,651	14	2300	其他流動負債		2,671	-	3,340	-
1410	預付款項		14,552	1	16,546	1	21xx	流動負債合計		146,456	6	140,204	5
1470	其他流動資產		265	-	287	-	非流動負債						
11xx	流動資產合計		1,428,730	55	1,499,560	59	2570	遞延所得稅負債	四、六(二十五)	157,272	5	157,272	6
非流動資產							2580	租賃負債-非流動	四、六(七)	574	-	-	-
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、六(二)	92,054	4	93,407	4	2600	其他非流動負債	六(十四)	17,711	1	21,926	1
1550	採用權益法之投資	四、六(五)	113,413	4	114,825	4	25xx	非流動負債合計		175,557	6	179,198	7
1600	不動產、廠房及設備	四、六(六)	797,754	30	777,737	29	負債總計			322,013	12	319,402	12
1755	使用權資產	四、六(七)	817	-	-	-	2xxx	權益					
1760	投資性不動產淨額	四、六(九)	34,115	1	17,197	1	3100	股本	四、六(十六)				
1840	遞延所得稅資產	四、六(二十五)	15,549	1	15,821	1	3110	普通股股本		1,770,779	68	1,770,779	70
1900	其他非流動資產	六(十)	138,818	5	38,952	2	3200	資本公積	六(十七)	22,810	1	1,413	-
15xx	非流動資產合計		1,192,520	45	1,057,939	41	3300	保留盈餘	六(十八)				
							3310	法定盈餘公積		68,363	3	59,024	2
							3320	特別盈餘公積		263,408	9	263,408	10
							3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		173,877	7	143,473	6
							3xxx	權益總計		2,299,237	88	2,238,097	88
1xxx	資產總計		\$ 2,621,250	100	\$ 2,557,499	100	負債及權益總計			\$ 2,621,250	100	\$ 2,557,499	100

負責人



經理人



(請參閱財務報表附註)

主辦會計



台聚產業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	108年度		107年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六(二十)	\$ 2,442,075	100	\$ 2,270,971	100
5000	營業成本	六(四)	2,152,360	87	2,051,601	90
5900	營業毛利(毛損)		289,715	13	219,370	10
5950	營業毛利淨額		289,715	13	219,370	10
	營業費用					
6100	推銷費用		70,388	3	62,774	3
6200	管理費用		67,870	3	64,311	3
6450	預期信用減損損失(利益)		(1,553)	-	4,243	-
6000	營業費用合計		136,705	6	131,328	6
6900	營業利益(損失)		153,010	7	88,042	4
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十二)	19,234	1	16,482	-
7020	其他利益及損失	六(二十三)	(17,126)	(1)	(3,834)	-
7050	財務成本	六(二十四)	(406)	-	(468)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益 之份額	六(五)	9,833	-	12,553	1
7000	營業外收入及支出合計		11,535	-	24,733	1
7900	稅前淨利(淨損)		164,545	7	112,775	5
7950	所得稅費用(利益)	四、六(二十五)	38,797	2	19,386	1
8200	本期淨利(淨損)		125,748	5	93,389	4
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(5,688)	-	(2,485)	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項 目	六(五)	-	-	(4)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	1,138	-	867	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(4,550)	-	(1,622)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 121,198	5	\$ 91,767	4
	每股盈餘	六(二十六)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.71		\$ 0.53	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.71		\$ 0.53	

(請參閱財務報表附註)

負責人



經理人



主辦會計



台榮產業股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘				其他權益項目		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)	備供出售金融資產未實現(損)益	
民國107年1月1日餘額	\$ 1,770,779	\$ 1,413	\$ 51,290	\$ 263,408	\$ 172,137	\$ (41,866)	\$ 2,217,161
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(41,866)	41,866	-
民國107年1月1日重編後餘額	1,770,779	1,413	51,290	263,408	130,271	-	2,217,161
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	7,734	-	(7,734)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(70,831)	-	(70,831)
民國107年度淨利	-	-	-	-	93,389	-	93,389
民國107年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,622)	-	(1,622)
綜合損益總額	-	-	-	-	91,767	-	91,767
民國108年12月31日餘額	\$ 1,770,779	\$ 1,413	\$ 59,024	\$ 263,408	\$ 143,473	\$ -	\$ 2,238,097
民國108年1月1日餘額	\$ 1,770,779	\$ 1,413	\$ 59,024	\$ 263,408	\$ 143,473	\$ -	\$ 2,238,097
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	9,339	-	(9,339)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(81,455)	-	(81,455)
其他資本公積變動：							
因受領贈與產生者	-	21,397	-	-	-	-	21,397
民國108年度淨利	-	-	-	-	125,748	-	125,748
民國108年度其他綜合損益	-	-	-	-	(4,550)	-	(4,550)
綜合損益總額	-	-	-	-	121,198	-	121,198
民國108年12月31日餘額	\$ 1,770,779	\$ 22,810	\$ 68,363	\$ 263,408	\$ 173,877	\$ -	\$ 2,299,237

(請參閱財務報表附註)

負責人



經理人



主辦會計





台藥產業股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
稅前淨利(淨損)	\$ 164,545	\$ 112,775
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	38,486	38,409
攤銷費用	7,458	6,237
預期信用減損損失(利益)數	(1,553)	4,243
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	8,543	745
利息費用	406	468
利息收入	(71)	(42)
股利收入	(3,540)	(3,115)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(9,833)	(12,553)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	47	(64)
處分投資性不動產損失(利益)	(124)	-
處分其他非流動資產損失(利益)	(4)	-
非金融資產減損迴轉利益	-	(1,055)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	50,000	(1,577)
應收票據(增加)減少	6,288	15,435
應收票據—關係人(增加)減少	4,329	503
應收帳款(增加)減少	2,805	(137,832)
應收帳款—關係人(增加)減少	857	(613)
其他應收款(增加)減少	4	75
存貨(增加)減少	(13,680)	45,141
預付費用(增加)減少	3,036	(2,442)
預付款項(增加)減少	(1,082)	215
其他流動資產(增加)減少	22	(42)
其他營業資產(增加)減少	(210)	1,016
應付票據增加(減少)	(306)	196
應付帳款增加(減少)	(22,779)	14,050
應付帳款—關係人增加(減少)	2,454	1,411
其他應付款增加(減少)	10,519	9,125
負債準備增加(減少)	2,268	335
預收款項增加(減少)	(808)	680
其他流動負債增加(減少)	138	112
淨確定福利負債增加(減少)	(9,903)	(6,162)
營運產生之現金流入(流出)	238,312	85,674
收取之利息	71	42
收取之股利	14,785	7,636
支付之利息	(406)	(468)
退還(支付)之所得稅	(22,815)	(13,242)
營業活動之淨現金流入(流出)	229,947	79,642
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(17,933)	(26,666)
處分不動產、廠房及設備	116	114
存出保證金增加	(46,330)	-
存出保證金減少	910	25
處分投資性不動產	2,144	-
其他非流動資產增加	(5,030)	(5,906)
其他非流動資產出售價款	10	-
預付設備款增加	(88,856)	(19,875)
投資活動之淨現金流入(流出)	(154,969)	(52,308)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	11,809
短期借款減少	(6,095)	-
租賃本金償還	(214)	-
發放現金股利	(81,455)	(70,831)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(87,764)	(59,022)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(12,786)	(31,688)
期初現金及約當現金餘額	308,794	340,482
期末現金及約當現金餘額	\$ 296,008	\$ 308,794

(請參閱財務報表附註)

負責人



經理人



主辦會計



台榮產業股份有限公司
個體財務報表附註
民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日
(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】。

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國109年3月25日經董事會通過發布。

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

經金管會認可之民國108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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	民國108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
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「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2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況及財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」

- (1) 國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
- (2) 於適用金管會認可之民國108年IFRSs版本時，本公司對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊，將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日同時調增使用權資產1,043仟元及租賃負債1,003仟元，並調減預付租金40仟元。
- (3) 本公司於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：
- A. 未重新評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
 - B. 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - C. 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - D. 對於租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃，採取短期租賃方式處理。
 - E. 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
- (4) 於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均年利率為3.8055%。
- (5) 本公司按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額1,468仟元，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值，與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$1,468
減：屬短期租賃之豁免	(84)
減：屬低價值資產之豁免	(304)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	1,080
本公司初次適用日之增額借款利率	3.8055%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$1,003

(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

經金管會認可之民國109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	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際會計準則第1號及第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第7號、第9號及國際會計準則第39號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況及財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「流動或非流動負債之分類」	民國111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。本公司正在評估各項修訂於適用期間之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告按歷史成本編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (2) 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. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。
3. 編製符合財務報告編製準則之財務報告時需要使用一些重要會計估計，且在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，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)外幣

1. 本個體財務報告係以本公司所處之主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）編製表達。本公司之功能性貨幣及表達貨幣皆為新台幣。
2. 編製本個體財務報告時，以本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。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者認列為流動資產，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) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於報導期間結束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) 預期於報導期間結束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報導期間結束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。

(五) 現金及約當現金

1. 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。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之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. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列於損益。後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入及減損損失，將其利益或損失認列於損益。惟屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

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. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 採用權益法之投資

1. 子公司係指本公司具有控制力之個體。本公司採用權益法處理對子公司之投資。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 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為權益。

5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 當子公司發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司之持股比例時，本公司將所有權變動(或歸屬於本公司可享有子公司份額下之權益變動)按持股比例認列為「資本公積」。

(十三) 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。

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	3年~20年
運輸設備	5年~15年
辦公設備	3年~15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。

(十四) 承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

民國108年度適用

除低價值標的資產之租賃及短期租賃(12個月內結束之租賃)外，於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

1. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按合併公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造或租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

2. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國107年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 投資性不動產

1. 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。
2. 投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。
3. 投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(十七) 非金融資產減損

本公司於報導期間結束日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十八) 借 款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。惟屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 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報導期間結束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。

(二十二) 股本

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

(二十三) 股利分配

分派予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。

(二十四) 收入認列

1. 營業收入

本公司於客戶對所承諾資產取得控制時，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點認列收入。

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

2. 租賃收入

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

(二十五) 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畫。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，並以報導期間結束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，折現率則參考報導期間結束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（於報導期間結束日）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。

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。

(二十六) 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. 當期所得稅根據報導期間結束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，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在報導期間結束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計算。
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，並於每一報導期間結束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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報告時，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

本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

本公司所作之會計估計係依據特定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；另報導期間結束日之各該資產負債帳面金額，請參見附註六。

1. 應收款項之估計減損

應收款項採用「預期信用損失模式」認列應收款項減損。應收款項得按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失，若未來前瞻性資訊變動，則可能影響備抵損失金額。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

3. 金融工具之公允價值

本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，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，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。

4. 折舊之提列

計算折舊時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日不動產、廠房及設備及投資性不動產之殘值及耐用年限。任何估計之改變，均可能會影響提列折舊之金額。

5. 有形資產減損評估(不包括存貨)

資產減損評估過程中，本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。

6. 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。

7. 淨確定福利義務之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$603	\$260
零用金/週轉金	104	60
銀行存款	295,301	308,474
合計	\$296,008	\$308,794

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

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$14,499	\$14,499
受益憑證	150,000	200,000
小計	164,499	214,499
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	27,770	34,959
合計	\$192,269	\$249,458
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$110,329	\$110,329
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(18,275)	(16,922)
合計	\$92,054	\$93,407

1. 民國108年及107年度透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之損失為7,330仟元及745仟元。
2. 截至民國108年12月31日止，期末持有有價證券資訊，請詳附註十三。

(三) 應收票據及帳款淨額

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$197,502	\$203,790
減：備抵損失	-	-
小計	197,502	203,790
應收票據-關係人	11,564	15,894
合計	<u>\$209,066</u>	<u>\$219,684</u>
應收帳款	\$318,783	\$324,279
減：備抵損失	(4,422)	(8,877)
小計	314,361	315,402
應收帳款-關係人	13,868	14,725
催收款(表列其他非流動資產)	11,717	11,506
減：備抵損失	(11,717)	(11,506)
小計	-	-
合計	<u>\$328,229</u>	<u>\$330,127</u>

1. 帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$537,240	\$524,410
已逾期		
30天內	54	25,195
30天~60天	1	206
60天~90天	-	-
90天以上	-	-
小計	55	25,401
合計	<u>\$537,295</u>	<u>\$549,811</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司應收票據於民國108年及107年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為209,066仟元及219,684仟元；應收帳款於民國108年及107年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為328,229仟元及330,127仟元。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存 貨

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
製成品	\$63,169	\$79,579
在製品	22,041	26,148
原料	220,724	176,505
物料	17,422	18,492
在途原物料	64,976	73,927
合 計	<u>\$388,332</u>	<u>\$374,651</u>

1. 民國108年及107年12月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為4,778仟元及3,610仟元。
2. 民國108年及107年度認列之存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
已出貨存貨成本	\$2,151,168	\$2,050,431
存貨盤虧	24	-
存貨跌價及呆滯損失	1,168	1,170
營業成本合計	<u>\$2,152,360</u>	<u>\$2,051,601</u>

(五) 採用權益法之投資

1. 重大採權益法之被投資公司相關資訊如下：

<u>被投資公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>備註</u>
禾榮產業股份有限公司	台灣	農產品、畜牧品及冷凍調理 食品買賣及進出口業務	子公司
新將軍股份有限公司	台灣	廠房出租	子公司

108年12月31日

<u>被投資公司</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比率%</u>	<u>收取之股利</u>
子公司			
禾榮產業股份有限公司	\$88,781	36.66	\$8,102
新將軍股份有限公司	24,632	48.50	3,143
合 計	<u>\$113,413</u>		

107年12月31日

<u>被投資公司</u>	<u>金 額</u>	<u>持股比率%</u>	<u>收取之股利</u>
子公司			
禾榮產業股份有限公司	\$90,589	36.66	\$1,901
新將軍股份有限公司	24,236	48.50	2,619
合 計	<u>\$114,825</u>		

本公司對上述公司營運及財務政策具實質控制，故將其視為子公司並納入合併報表。有關本公司之子公司資訊，請參見附註十三。

2. 認列採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益之份額如下：

(1) 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額：

<u>被投資公司名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
禾榮產業(股)公司	\$6,294	\$9,005
新將軍(股)公司	3,539	3,548
合 計	<u>\$9,833</u>	<u>\$12,553</u>

(2) 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額：

<u>被投資公司名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
禾榮產業(股)公司	\$-	\$(4)
新將軍(股)公司	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$(4)</u>

(六)不動產、廠房及設備

	房屋及建築				機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
	土地	供自用	供租賃(註1)	合計				
成本:								
108年1月1日餘額	\$573,492	\$589,752	\$2,601	\$592,353	\$2,644,405	\$31,410	\$23,268	\$3,864,928
增添	-	2,383	-	2,383	14,923	6,080	621	24,007
受贈(註2)	2,113	-	-	-	-	-	-	2,113
處分	-	-	-	-	(3,800)	(1,501)	(142)	(5,443)
重分類	-	(25,923)	31,143	5,220	25,054	1,700	-	31,974
108年12月31日餘額	\$575,605	\$566,212	\$33,744	\$599,956	\$2,680,582	\$37,689	\$23,747	\$3,917,579

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
成本:						
107年1月1日餘額	\$573,492	\$589,897	\$2,618,272	\$29,991	\$23,153	\$3,834,805
增添	-	2,456	16,886	2,408	115	21,865
處分/報廢	-	-	-	(989)	-	(989)
重分類	-	-	9,247	-	-	9,247
107年12月31日餘額	\$573,492	\$592,353	\$2,644,405	\$31,410	\$23,268	\$3,864,928

	房屋及建築			機器設備	運輸設備	辦公設備	合計	
	土地	供自用	供租賃(註1)					合計
累計折舊及減損：								
108年1月1日餘額	\$-	\$502,031	\$1,436	\$503,467	\$2,551,661	\$17,065	\$14,998	\$3,087,191
折舊	-	7,654	556	8,210	24,690	2,601	2,413	37,914
處分/報廢	-	-	-	-	(3,800)	(1,338)	(142)	(5,280)
重分類	-	(19,016)	19,016	-	-	-	-	-
108年12月31日餘額	\$-	\$490,669	\$21,008	\$511,677	\$2,572,551	\$18,328	\$17,269	\$3,119,825

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
累計折舊及減損：						
107年1月1日餘額	\$-	\$495,463	\$2,526,362	\$15,717	\$12,580	\$3,050,122
折舊	-	8,004	25,299	2,287	2,418	38,008
處分/報廢	-	-	-	(939)	-	(939)
重分類	-	-	-	-	-	-
107年12月31日餘額	\$-	\$503,467	\$2,551,661	\$17,065	\$14,998	\$3,087,191

帳面金額：

108年12月31日	\$575,605	\$88,279	\$108,031	\$19,361	\$6,478	\$797,754
107年12月31日	\$573,492	\$88,886	\$92,744	\$14,345	\$8,270	\$777,737

註1：因供租賃之資產無法分割出售，故不予重分類至投資性不動產。

註2：民國108年度本公司受領股東捐贈土地，按公允價值入帳，並認列資本公積2,113仟元。土地之公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價而得。

1. 不動產、廠房及設備之重大組成部份主要有廠房主建物、生產設備及工程、粉碎及造粒系統，並分別按其耐用年限3~30年、5~25年及15年予以計提折舊。
2. 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。

(七)租賃交易—承租人

1. 本公司租賃之標的資產係電子交換機，租賃合約之期間為5年。租賃合約未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	辦公設備
成本：	
108年1月1日	\$1,043
增添	-
108年12月31日	<u>\$1,043</u>
累計折舊及減損：	
108年1月1日	\$-
折舊	226
108年12月31日	<u>\$226</u>
帳面金額：	
108年12月31日	<u>\$817</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
影響當期損益之項目	
短期負債之利息費用	\$27
屬短期租賃合約之費用	\$-
屬低價值租賃之費用	<u>\$172</u>

4. 本公司於民國108年1月1日至12月31日租賃現金流出總額為240仟元。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之重大事件發生時，租賃期間將重新估計。

(八)租賃交易－出租人

民國108年度適用

1. 本公司出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於1到5年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本公司之營業租賃合約內中無屬變動租賃給付，其分別認列之利益如下：

	108年度	107年度
其他收入－租金收入	\$7,534	\$7,534

3. 以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	108年12月31日
109年	\$5,483
110年	142
111年	83
合計	\$5,708

(九)投資性不動產

民國108年及107年度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：			
108年1月1日餘額	\$13,992	\$17,200	\$31,192
受贈	19,284	—	19,284
處分/報廢	(932)	(1,809)	(2,741)
108年12月31日餘額	\$32,344	\$15,391	\$47,735
107年1月1日及12月31日餘額	\$13,992	\$17,200	\$31,192

	土地	房屋及建築物	合 計
累計折舊及減損：			
108年1月1日餘額	\$—	\$13,995	\$13,995
折舊	—	346	346
處分/報廢	—	(721)	(721)
108年12月31日餘額	\$—	\$13,620	\$13,620
107年1月1日餘額	\$—	\$14,649	\$14,649
折舊	—	401	401
減損迴轉	—	(1,055)	(1,055)
107年12月31日餘額	\$—	\$13,995	\$13,995
帳面金額：			
108年12月31日	\$32,344	\$1,771	\$34,115
107年12月31日	\$13,992	\$3,205	\$17,197

民國108年度本公司受領股東捐贈土地，按公允價值入帳，並認列資本公積19,284仟元。土地之公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評估而得。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年度	107年度
投資性不動產之租金收入	\$3,093	\$3,093
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	\$—	\$—
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$334	\$32

2. 本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。本公司持有之投資性不動產屬委任獨立之外部鑑價專家評價之公允價值於民國108年及107年12月31日分別為526,078仟元及520,641仟元，其公允價值之決定係依市場證據支持，採比較法及收益法綜合評價。民國107年12月31日未經獨立之外部鑑價專家評價之投資性不動產公允價值為3,162仟元，其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。

(十) 其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
預付設備款	\$72,851	\$19,875
存出保證金	46,688	1,267
其他	19,279	17,810
合 計	<u>\$138,818</u>	<u>\$38,952</u>

(十一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
遠期信用狀借款	\$5,714	\$11,809
利率區間	2.923%	3.806%~3.812%

1. 民國108年及107年12月31日未動用之借款額度分別為1,019,661仟元及1,022,753仟元。

2. 有關短期借款擔保品之說明，請詳附註八。

(十二) 應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	\$34,138	\$58,177
暫估應付帳款	1,340	79
合 計	<u>\$35,478</u>	<u>\$58,256</u>

(十三) 負債準備

	員工福利負債準備
108年1月1日餘額	\$2,027
本期新增之負債準備	4,580
本期使用之負債準備	(2,312)
108年12月31日餘額	<u>\$4,295</u>

負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之員工福利，於相關員工享有既得權利時認列當期損益，並於員工實際休假時沖減之。

(十四)其他非流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
淨確定福利負債	\$17,219	\$21,434
一年以上存入保證金	492	492
合計	\$17,711	\$21,926

(十五)退休金

1. 確定福利計劃

(1)本公司依據「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。另本公司於每年年終了前，估算前項勞工退休金準備金專戶餘額，若該餘額不足給付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)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年1月1日	\$91,452	\$(70,018)	\$21,434
當期服務成本	1,262	-	1,262
淨確定福利負債淨利息	1,020	(800)	220
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(2,381)	(2,381)
因人口統計假設變動所產生之精算損(益)	459	-	459
因財務精算假設變動所產生之精算損(益)	2,293	-	2,293
因確定福利義務經驗調整所產生之精算損(益)	5,317	-	5,317
雇主提撥數	-	(11,385)	(11,385)
計畫資產福利支付數	(1,999)	1,999	-
108年12月31日	\$99,804	\$(82,585)	\$17,219

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年1月1日	\$91,071	\$(65,960)	\$25,111
當期服務成本	1,247	-	1,247
淨確定福利負債淨利息	1,111	(821)	290
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(1,955)	(1,955)
因人口統計假設變動所產生之精算損(益)	170	-	170
因財務精算假設變動所產生之精算損(益)	850	-	850
因確定福利義務經驗調整所產生之精算損(益)	3,420	-	3,420
雇主提撥數	-	(7,699)	(7,699)
計畫資產福利支付數	(6,417)	6,417	-
107年12月31日	\$91,452	\$(70,018)	\$21,434

(3)確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。本公司無權參與該基金之運作及管理。民國108年及107年12月31日勞工退休基金資產之公允價值及基金資產配置，請詳政府公告之各年度勞工退休基金運用情形報告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

A. 人口統計假設

a. 死亡率

依據臺灣壽險業等五回經驗生命表。

b. 殘廢率

依據預期死亡率之百分之十。

c. 離職率

以過去經驗資料及考慮未來趨勢修勻之。

d. 退休率

以經驗資料庫，過去經驗及主計處公布之台灣地區受雇員工動向調查報告為主要設算基礎，採用之退休率如下：

假設：(a) Z為個別職工之最早可退休年齡

(b) 超過六十五歲未退休人員假設三年後退休

	108年度	107年度
Z	18%	18%
Z+1 ~ 64	5%	5%
65	100%	100%

B. 財務假設

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.800%	1.125%
預期未來薪資水準增加率	1.250%	1.250%

C. 重大精算假設敏感度分析

各項主要精算假設於108年及107年12月31日合理可能之變動，影響確定福利義務之敏感度分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	假設變動	確定福利義務(增) 減影響	假設變動	確定福利義務(增)減 影響
折現率	+ / - 0.25%	\$(1,857)/\$1,801	+ / - 0.25%	\$(1,789)/\$1,734
預期薪資增加率	+ / - 0.25%	\$1,750/\$(1,795)	+ / - 0.25%	\$1,690/\$(1,735)

上述敏感度分析是在其他假設不變之下，根據每個精算假設的合理可能變動編製。

(5) 預計福利義務對未來現金流量之影響如下：

A. 確定福利義務加權平均存續期間於108年12月31日為9年。

B. 於民國108年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為3,720仟元。

C. 未折現之確定福利義務預計到期日分析如下：

	超過一年但			合計
	一年內	少於五年	超過五年	
108年12月31日	\$88,982	\$19,947	\$8,654	\$117,583

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) 本公司依確定提撥退休金辦法於民國108年及107年度認列之退休金成本分別為3,951仟元及3,658仟元，業已提撥至勞工保險局。

(十六) 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108年12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。

(十七) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
資本公積-長期投資	\$1,413	\$1,413
資本公積-因受領贈與產生	21,397	-
合計	\$22,810	\$1,413

1. 長期投資所產生之資本公積不得作任何用途。

2. 依證交法及公司法規定，資本公積除於填補公司虧損外，不得使用，但受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本額之一定比率為限撥充資本。另依公司法規定，公司無虧損者，上述受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

(十八) 保留盈餘

1. 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彌補虧損，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。

2. 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度報導期間結束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。

3. 股利政策

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。

4. 盈餘分配

本公司董事會於民國109年3月25日擬議民國108年度之盈餘分配案及民國108年6月25日經股東會決議通過民國107年度之盈餘分配案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$12,120		\$9,339	
現金股利	106,247	\$0.60	81,455	\$0.46
合計	<u>\$118,367</u>		<u>\$90,794</u>	

(十九)其他權益項目

	備供出售金融資產未實現評價損益	
	108年	107年
1月1日餘額	\$-	\$(41,866)
評價調整	-	-
評價調整轉出至保留盈餘	-	41,866
12月31日餘額	\$-	\$-

(二十)營業收入

1. 依營業部門別

	108年度			
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	合計
客戶合約收入	\$1,056,877	\$802,175	\$583,023	\$2,442,075
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$1,056,877	\$802,175	\$583,023	\$2,442,075

	107年度			
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	合計
客戶合約收入	\$960,055	\$648,027	\$662,889	\$2,270,971
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$960,055	\$648,027	\$662,889	\$2,270,971

2. 依地區別

台灣地區：

	108年度	107年度
客戶合約收入	\$2,442,075	\$2,270,971
收入認列時點		
於某一時間點認列之收入	\$2,442,075	\$2,270,971

(二十一)費用性質之額外資訊

1. 員工福利費用、折舊費用及攤銷費用彙總如下：

功能別 性質別	108年度			107年度		
	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	\$88,938	\$34,287	\$123,225	\$76,027	\$35,493	\$111,520
勞健保費用	7,876	3,077	10,953	7,482	2,483	9,965
退休金費用	3,785	1,648	5,433	3,619	1,576	5,195
董事酬金	-	5,448	5,448	-	4,051	4,051
其他員工福利	6,554	1,531	8,085	6,004	1,404	7,408
折舊費用	34,519	3,967	38,486	34,722	3,687	38,409
攤銷費用	7,115	343	7,458	6,029	208	6,237

(3) 民國108年及107年度平均員工人數分別為230人及225人，其中未兼任員工之董事人數皆為2人。

(4) 民國108年及107年度平均員工福利費用分別為648仟元及601仟元。

(5) 民國108年及107年度平均員工薪資費用分別為540仟元及500仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為8.07%。

2. 員工酬勞及董監事酬勞相關資訊：

(1) 依章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監事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，董監事酬勞不高於4%。

(2) 本公司民國108年及107年之員工酬勞及董監事酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之金額，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「董事會決議日前一收盤價」。

(3) 本公司民國108年及107年度員工酬勞及董監事酬勞估列金額分別為12,388仟元及8,489仟元，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107年及106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：

	107年度		106年度	
	民國108年3月25日	民國108年6月25日	民國107年3月22日	民國107年6月29日
	董事會決議通過	股東會報告	董事會決議通過	股東會報告
董監事酬勞	\$4,245	\$4,245	\$3,590	\$3,590
員工酬勞	4,244	4,244	3,589	3,589

本公司民國107年及106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事酬勞與民國107年及106年度財務報表原估列金額相同。

(5) 有關董事會擬議通過及股東會決議盈餘分派情形及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：

	108年度	107年度
營業成本	\$34,519	\$34,722
推銷費用	837	730
管理費用	3,130	2,957
合計	\$38,486	\$38,409

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$7,115	\$6,029
推銷費用	-	-
管理費用	343	208
合計	\$7,458	\$6,237

(二十二) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$71	\$42
租金收入	7,534	7,534
股利收入	3,540	3,115
其他收入	8,089	5,791
合計	\$19,234	\$16,482

(二十三)其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備淨利益	\$(47)	\$64
處分投資性不動產淨利益	125	-
金融資產評價利益(損失)	(7,330)	(745)
減損迴轉利益—投資性不動產	-	1,055
淨兌換利益(損失)	1,846	735
其他損失	(11,720)	(4,943)
合計	<u>\$(17,126)</u>	<u>\$(3,834)</u>

(二十四)財務成本

	108年度	107年度
利息費用：		
銀行借款利息	\$(379)	\$(468)
租賃負債	(27)	-
合計	<u>\$(406)</u>	<u>\$(468)</u>

(二十五)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

(1)所得稅費用組成：

	108年度	107年度
當期所得稅費用：		
當期所得產生之所得稅	\$33,657	\$17,529
土地增值稅	3,730	-
當期所得稅總額	<u>37,387</u>	<u>\$17,529</u>
遞延所得稅費用：		
稅率改變之影響數	-	(2,597)
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,410	4,454
遞延所得稅總額	<u>1,410</u>	<u>1,857</u>
所得稅費用	<u>\$38,797</u>	<u>\$19,386</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以本公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$164,545	\$112,775
適用稅率	20%	20%
按國內稅率計算之稅額	\$32,909	\$22,555
土地增值稅	3,730	-
免計入所得股利收入	(708)	(624)
採用權益法認列之份額	(708)	(709)
報稅上不可減除費用	1,874	612
金融資產評價(利益)損失	1,466	149
停徵之證券交易(所得)損失	(243)	-
免徵土地所得	(20)	-
稅率改變之影響數	-	(2,597)
其他	497	-
認列於損益之所得稅費用	\$38,797	\$19,386

2. 與其他綜合損益相關之所得稅利益(費用)金額

	108年度	107年度
確定福利計畫之再衡量數	\$1,138	\$867

3. 本公司認列於資產、負債及損益中之遞延所得稅資產(負債)金額如下：

民國108年度

	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異				
採權益法之投資損失	\$7,835	\$(1,259)	\$-	\$6,576
未實現費用	7,986	(151)	1,138	8,973
土地重估增值	(157,272)	-	-	(157,272)
遞延所得稅(費用)/利益		\$(1,410)	\$1,138	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(141,451)			\$(141,723)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$15,821			\$15,549
遞延所得稅負債	\$(157,272)			\$(157,272)

民國107年度

	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異				
採權益法之投資損失	\$8,191	\$(356)	\$-	\$7,835
未實現費用	8,620	(1,501)	867	7,986
土地重估增值	(157,272)	-	-	(157,272)
遞延所得稅(費用)/利益		\$(1,857)	\$867	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(140,461)			\$(141,451)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$16,811			\$15,821
遞延所得稅負債	\$(157,272)			\$(157,272)

4. 本公司營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國106年度，並無重大調整。
5. 中華民國所得稅法修正案於民國107年2月7日公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，此修正自民國107年度開始適用。107年度未分配盈餘適用之稅率由10%調降為5%。

(二十六)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，調整本公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	108 年度	107 年度
<u>基本每股盈餘：</u>		
繼續營業單位本期淨利	\$125,748	\$93,389
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)	177,665	177,467
基本每股盈餘(元)	\$0.71	\$0.53
稀釋每股盈餘(元)	\$0.71	\$0.53

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)

	108年度	107年度
期初股數	177,078	177,078
預計員工酬勞稀釋股數	587	389
合 計	177,665	177,467

(二十七) 現金流量補充資訊

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：

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備之增添	\$24,007	\$21,865
期初應付設備款	599	5,400
期末應付設備款	(6,673)	(599)
支付之現金	\$17,933	\$26,666

(二十八) 來自籌資活動之負債變動

	短期借款	租賃負債
108年1月1日	\$11,809	\$1,003
籌資現金流量之變動	(6,095)	(214)
108年12月31日	\$5,714	\$789
	<u>短期借款</u>	
107年1月1日	\$-	
籌資現金流量之變動	11,809	
107年12月31日	\$11,809	

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
凱維股份有限公司	其他關係人
德成發企業股份有限公司	其他關係人
新生產業股份有限公司	其他關係人
海津企業股份有限公司	其他關係人
台榮投資股份有限公司	其他關係人
倍安利投資股份有限公司	其他關係人
詠盛投資股份有限公司	其他關係人
謙明投資有限公司	其他關係人
全盛投資有限公司	其他關係人
財團法人陳德成社會福利基金會	其他關係人
禾榮產業股份有限公司	子公司
周宜寬	主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之購買

<u>關係人名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人		
凱維	\$4,783	\$7,442
新生	18,322	16,904
德成發	18,399	7,743
合 計	<u>\$41,504</u>	<u>\$32,089</u>

本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	108年度	107年度
子公司		
禾榮	\$1,359	\$1,376
其他關係人		
德成發	134,490	140,313
海津	270	-
合 計	\$136,119	\$141,689

本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

(1) 應收票據

關係人名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
禾榮	\$700	\$700
其他關係人		
德成發	10,864	15,123
海津	-	71
合 計	\$11,564	\$15,894

(2) 應收帳款

關係人名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
禾榮	\$203	\$210
其他關係人		
德成發	13,665	14,515
合 計	\$13,868	\$14,725

(3) 其他應收款

關係人名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
禾榮	\$4	\$4

(4)應付帳款

關係人名稱	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人		
新生	\$2,764	\$2,221
德成發	1,911	-
合 計	\$4,675	\$2,221

4. 預收租金(表列其他流動負債)

關係人名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
禾榮	\$700	\$700

5. 營業費用－交際費

關係人名稱	108年度	107年度
子公司		
禾榮	\$603	\$547

主係向子公司購入產品轉作贈品用。

6. 財產出租情形

本公司出租財產予關係人之情形如下：

關係人名稱	108年度	107年度
子公司		
禾榮	\$1,000	\$1,000
其他關係人		
德成發	137	137
其他	233	233
合 計	\$1,370	\$1,370

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。

7. 財產交易情形

民國 108 年度本公司受領主要管理階層周宜寬先生捐贈土地二筆，分別表列不動產、廠房及設備 2,113 仟元及投資性不動產 19,284 仟元。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108 年度	107 年度
薪資及其他短期員工福利	\$9,286	\$14,979
退職後福利	-	-
總 計	\$9,286	\$14,979

八、質押之資產

	108年12月31日	107年12月31日	用 途
土地	\$246,256	\$246,256	融資額度擔保
房屋及建築	16,155	15,933	融資額度擔保
定期存款(表列其他非 流動資產)	46,000	-	天然氣用氣量保證
合 計	\$308,411	\$262,189	

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108年12月31日止，本公司因購買原料而開立尚未使用之信用狀約為美金3,335仟元。

(二) 截至民國108年12月31日止，本公司因預付購置設備款之契約總價款為新台幣10,869仟元，已付價款為新台幣8,361仟元(帳列其他非流動資產項下之預付設備款)。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本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. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$284,323	\$342,865
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	296,008	308,794
應收票據	197,502	203,790
應收票據-關係人	11,564	15,894
應收帳款	314,361	315,402
應收帳款-關係人	13,868	14,725
其他應收款	5	9
其他應收款-關係人	4	4
其他金融資產	46,688	1,268
合 計	<u>\$1,164,323</u>	<u>\$1,202,751</u>
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$5,714	\$11,809
應付票據	1,056	1,363
應付帳款	35,478	58,256
應付帳款-關係人	4,675	2,221
其他應付款	67,459	50,867
租賃負債	789	-
其他金融負債	492	492
合 計	<u>\$115,663</u>	<u>\$125,008</u>

2. 金融工具公允價值資訊

非按公允價值衡量之金融工具

- A. 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他金融負債等，因此類工具之到期時間甚短故以其帳面金額為公允價值之合理近似值。
- B. 租賃負債之公允價值係以租賃合約之金額按本公司之增額借款利率予以折現而得。

按公允價值衡量之金融工具

按公允價值衡量之金融工具之公允價值資訊請詳附註十二(三)。

3. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格之控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之風險，務必選擇風險較小者為依歸，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，及剩餘流動資金之投資。

4. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司之匯率風險主要與營業活動有關，其主要進貨係以美元為計價單位，持有外幣以支付貨款，相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產及負債。
- B. 本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：

108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	\$386	30.12	\$11,627	3%	\$349	-
日幣：新台幣	1,676	0.297	498	4%	20	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$189	30.23	\$5,714	3%	\$171	-

107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	\$432	30.792	\$13,302	4%	\$532	-
日幣：新台幣	794	0.2695	214	4%	9	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$384	30.753	\$11,809	4%	\$472	-

C. 本公司貨幣性項目無因匯率波動產生重大之未實現兌換損益。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的金融工具，係所持有之帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理金融工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具及開放型基金，此等金融資產之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融資產價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國108年及107年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別增加或減少2,843元及3,429仟元。

現金流量及公允價值利率風險

本公司之借款均為固定利率，無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故應無重大利率變動之利率風險。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本公司對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用評等良好機構，始可被接納為交易對象。
- C. 本公司內各營運個體依授信政策於訂定付款及提出交貨之條件前，須就其每一新客戶之財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用風險。
- D. 個別風險之限額係依照內部或外部之因素而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- E. 本公司對客戶之應收款項分組，採用簡化法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款項的備抵損失，民國108年及107年12月31日之準備矩陣如下：

108年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期90天以上	合計
預期損失率	0.01%	3.57%	0.00%	0.00%	100.00%	
總帳面金額	\$537,289	\$56	\$1	\$-	\$16,088	\$553,434
備抵損失	\$49	\$2	\$-	\$-	\$16,088	\$16,139

107年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期90天以上	合計
預期損失率	0.04%	0.77%	61.42%	100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$524,634	\$25,390	\$534	\$356	\$19,280	\$570,194
備抵損失	\$224	\$195	\$328	\$356	\$19,280	\$20,383

G. 本公司之應收款項備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
1月1日	\$20,383	\$16,140
減損損失提列	-	4,243
減損損失迴轉	(1,553)	-
因無法收回而沖銷金額	(2,691)	-
12月31日	\$16,139	\$20,383

(3) 流動性風險

A. 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)，以使本公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測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。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據報導期間結束日至合約到期日之剩餘期間進行分析，以非折現金額表達。

非衍生金融負債：

108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	合計	帳面金額
短期借款	\$5,714	\$-	\$-	\$-		\$5,714
應付票據	1,056	-	-	-		1,056
應付帳款	35,478	-	-	-		35,478
應付帳款-關係人	4,675	-	-	-		4,675
其他應付款	54,660	12,799	-	-		67,459
租賃負債	120	120	240	360	840	789

非衍生金融負債：

107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	合計	帳面金額
短期借款	\$11,809	\$-	\$-	\$-	\$11,809	\$11,809
應付票據	1,363	-	-	-	1,363	1,363
應付帳款	58,256	-	-	-	58,256	58,256
應付帳款-關係人	2,221	-	-	-	2,221	2,221
其他應付款	41,980	8,887	-	-	50,867	50,867

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

(三)公允價值資訊

1. 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)2. 說明。本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. 衡量金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：於衡量日相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外之可觀察輸入值，包括直接(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. 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：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃公司股票	\$131,610	\$-	\$-	\$131,610
基金受益憑證	152,713	-	-	152,713
合 計	\$284,323	\$-	\$-	\$284,323
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃公司股票	\$139,964	\$-	\$-	\$139,964
基金受益憑證	202,901	-	-	202,901
合 計	\$342,865	\$-	\$-	\$342,865

4. 用以衡量公允價值之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)，上市櫃公司係交易所及櫃買中心公告之收盤價評價，開放型基金則以淨值評價。

5. 第一等級之公允價值民國108年及107年度並無任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一)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、關聯企業及合資控制部分)	附表一
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	附表二
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生商品交易	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、關聯企業及合資控制部分)	附表一
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	從事衍生商品交易	附表三
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)	附表四

(三)大陸投資資訊

無。

十四、部門資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」規定，免揭露營運部門資訊。

附表一：期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之公司 名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(單位數)	帳 面 價 值	持 股 比 率	公 允 價 值	
台榮產業(股)公司	東森國際(股)公司/股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動	3,500,522	\$39,556	—	\$39,556	
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	51,391	—	51,391	
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	50,641	—	50,641	
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	50,681	—	50,681	
台榮產業(股)公司	王道商業銀行/股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動	10,384,769	81,105	—	81,105	
台榮產業(股)公司	王道商業銀行甲種特別股/股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —非流動	1,032,879	10,949	—	10,949	
禾榮產業(股)公司	元大全球股票入息基金/受益憑證	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動	18,648	189	—	189	

附表二：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

進(銷)貨之公司	交易對象	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
台榮產業(股)公司	德成發企業股份有限公司	其他關係人	銷貨	\$134,490	5.51%	約3個月	與一般交易相同	1-3個月	\$24,529	4.56%	

附表三：從事衍生商品交易

(1) 截至民國 108 年 12 月 31 日止，子公司一禾榮產業(股)公司從事衍生商品交易明細如下：

衍生商品名稱	面額、簽約金額 或名目本金金額	約定匯率	公允價值	到期日
負債：				
預購遠期外匯合約	USD 6,136仟元	USD:NT 1:30.44~31.60	\$(6,674)仟元	109/02/03~ 109/06/01

附表四：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 冷凍調理食品買賣 及進出口業務	\$56,595	\$56,595	7,607,250	36.66%	\$88,781	\$16,700	\$6,294	
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%	24,632	7,297	3,539	

重要會計項目明細表

項	目 編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表	一
現金及約當現金明細表	二
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	三
應收票據明細表	四
應收帳款明細表	五
其他應收款明細表	六
存貨明細表	七
預付款項明細表	八
其他流動資產明細表	九
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表	十
採用權益法之投資變動明細表	附註六(六)
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(六)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六(七)
使用權資產變動明細表	附註六(七)
使用權資產累計折舊變動明細表	附註六(九)
投資性不動產變動明細表	附註六(九)
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六(二十四)
遞延所得稅資產明細表	十一
其他非流動資產明細表	十二
短期借款明細表	十三
應付票據明細表	十四
應付帳款明細表	十五
其他應付款明細表	附註六(十二)
負債準備－流動明細表	十六
租賃負債明細表	十七
其他流動負債明細表	附註六(二十四)
遞延所得稅負債明細表	附註六(十三)
其他非流動負債明細表	十八
損益項目明細表	十九
營業收入明細表	二十
營業成本明細表	二十一
營業成本明細表－飼料廠	二十二
營業成本明細表－澱粉廠	二十三
營業成本明細表－果糖廠	附註六(二十一)
營業費用明細表	附註六(二十二)
其他收入明細表	附註六(二十三)
其他利益及損失明細表	附註六(二十)
財務成本明細表	
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	

明細表一

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$603	
零用金／週轉金		104	
銀行存款－台幣		283,177	
銀行存款－外幣	主要為 美金 386 仟元 匯率 30.12 日幣 1,676 仟元 匯率 0.297	12,124	
合 計		<u>\$296,008</u>	

明細表二

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

金融商品名稱	摘 要	股數或張數	面 值	利 率	取得成本	公平價值		備註
						單 價	總 額	
受益憑證：								
日盛貨幣市場基金		3,454,279.16	\$-		\$50,000	\$14.88	\$51,391	
華南永昌鳳翔貨幣市場基金		3,103,142.20	-		50,000	16.32	50,641	
第一全家福貨幣市場基金		282,975.08	-		50,000	179.1	50,681	
小 計					<u>150,000</u>		<u>152,713</u>	
股票：								
東森國際股份有限公司		3,500,522	10		14,499	11.3	39,556	
合 計					<u>\$164,499</u>		<u>\$192,269</u>	

明細表三

應收票據明細表
民國 108 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人			
何峻源	貨款	\$19,232	
湯武生技(股)公司	貨款	10,889	
其他	貨款	167,381	各戶餘額未達本科 目 5%
小 計		197,502	
備抵損失		-	
淨 額		197,502	
二、關係人			
德成發企業(股)公司	貨款	10,864	
禾榮產業(股)公司	預收租金	700	
小 計		11,564	
備抵損失		-	
淨 額		11,564	
總 計		\$209,066	

明細表四

應收帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人			
永豐餘工業用紙(股)公司	貨款	\$17,502	
榮成紙業(股)公司	貨款	83,609	
其他	貨款	217,672	各戶餘額未達本科 目 5%
小 計		318,783	
備抵損失		(4,422)	
淨 額		314,361	
二、關係人			
德成發企業(股)公司	貨款	13,665	
禾榮產業(股)公司	貨款	203	
小 計		13,868	
備抵損失		-	
淨 額		13,868	
總 計		\$328,229	

明細表五

其他應收款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人			
其他	出售廢料收入等	\$5	
二、關係人			
禾榮產業(股)公司	代付信箱使用費	\$4	

明細表六

存貨明細表
民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
製 成 品	飼料、果糖及澱粉	\$63,716	\$63,169	
在 製 品	飼料、果糖及澱粉	22,533	22,041	
原 料	飼料、果糖及澱粉	224,459	220,724	
物 料	飼料、果糖及澱粉	17,426	17,422	
在途原物料	飼料、果糖及澱粉	64,976	64,976	
小 計		393,110	\$388,332	
減：備抵存貨跌 價及呆滯損 失		(4,778)		
淨 額		\$388,332		

明細表七

預付款項明細表
民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付保險費	預付火險、地震險及責任險等	\$763	
用品盤存	設備零件	12,536	
預付貨款	外購原料預付款	1,075	
其他預付款	資產維護費等	178	
合 計		<u>\$14,552</u>	

明細表八

其他流動資產明細表
民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款		<u>\$265</u>	

明細表九

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表

民國 108 年 12 月 31 日

金融商品名稱	摘 要	股數或張數	面 值	利 率	取得成本	公平價值		備 註
						單 價	總 額	
股票：								
王道商業銀行		10,384,769	\$10		\$100,000	7.81	\$81,105	
王道商業銀行甲種特別股		1,032,879	10		10,329	10.60	10,949	
合 計					\$110,329		\$92,054	

明細表十

採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		擔保或質押	備 註
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
長期股權投資：													
禾榮產業(股)公司	7,607,250	\$90,589		\$6,294	-	\$(8,102)	7,607,250	36.66%	\$88,781		\$88,781		無
新將軍(股)公司	1,309,500	24,236		3,539	-	(3,143)	1,309,500	48.50%	24,632		24,632		無
合 計		\$114,825		\$9,833		\$(11,245)			\$113,413		\$113,413		

明細表十一

其他非流動資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
催收款項	催收貨款	\$11,717	
減：備抵損失—催收款		(11,717)	
小 計		-	
預付設備款	太陽光電系統工程 訂金	72,851	
其他資產—其他	主係棧板及工廠維 修費用等	19,279	
存出保證金	交換機保證金、電 話保證金及房屋押 金等	688	
質押定期存款	裝設天然氣之用氣 量保證金	46,000	
合 計		<u>\$138,818</u>	

明細表十二

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

銀行名稱	動用期限	利率區間	融資額度	金 額	抵質押或擔保 情形
遠期信用狀借款：					
彰化商業銀行	108.11.1~109.10.31	2.9227%	\$150,000	<u>\$5,714</u>	無

明細表十三

應付票據明細表
民國 108 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
一、非關係人			
南隆塑膠廠股份有限公司	貨款	\$232	
威宏商行	貨款	216	
昌友有限公司	貨款	499	
國歡企業有限公司	貨款	82	
其他	貨款	27	各戶餘額未達本科 目 5%
合 計		<u>\$1,056</u>	

明細表十四

應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人			
冠利產業有限公司	貨款	\$1,892	
中華全球食物股份有限公司	貨款	4,312	
尚萊國際開發有限公司	貨款	3,586	
速達興業(股)公司	貨款	2,053	
福懋油脂(股)公司	貨款	1,897	
益聯實業(股)公司	貨款	4,520	
其他	貨款	17,218	各戶餘額未達本科 目 5%
合 計		<u>\$35,478</u>	
二、關係人			
德成發企業(股)公司	貨款	\$1,911	
新生產業股份有限公司	貨款	2,764	
合 計		<u>\$4,675</u>	

明細表十五

其他應付款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資	含年終獎金、員工 酬勞及董監酬勞	\$30,305	
應付退休金	舊制退休金	310	
應付勞務費	專業人員勞務費	1,376	
其他應付費用	運費、房屋稅及保 險費及電費等	25,222	
應付設備款	太陽光電發電系統 設備款等	6,674	
應付營業稅	11-12 月營業稅	3,572	
合 計		<u>\$67,459</u>	

明細表十六

租賃負債明細表
民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
電子交換機	供營業使用	5 年	3.8055%	\$789	
減：列為租賃負債—流動				<u>(215)</u>	
租賃負債—非流動				<u>\$574</u>	

明細表十七

其他流動負債明細表
民國 108 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
預收貨款		\$1,301	
預收租金		700	
其他	代收款	670	
合 計		<u>\$2,671</u>	

明細表十八

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	數 量(公斤)	金 額	備 註
飼料廠	66,866,223	\$1,078,540	
澱粉廠	58,068,978	583,022	
果糖廠	54,386,290	802,345	
小 計		2,463,907	
減：銷貨退回	87,040	(2,821)	
銷貨折讓	-	(19,011)	
合 計		\$2,442,075	

明細表十九

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額	備 註
飼料廠	\$1,001,280	參見飼料廠明細表
澱粉廠	490,738	參見澱粉廠明細表
果糖廠	660,342	參見果糖廠明細表
合 計	\$2,152,360	

明細表二十

營業成本明細表－飼料廠
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
期 初 存 料	\$128,265		
本 期 進 料	884,953		
澱 粉 廠 轉 入	35,065		
製成品轉入重製	12,028		
期 末 存 料	(155,657)		
本 期 出 售	(60,765)		
本期原料耗用		\$843,889	
期 初 存 料	1,349		
本 期 進 料	5,320		
期 末 存 料	(1,252)		
本期物料耗用		5,417	
直 接 人 工		14,274	
製 造 費 用		82,404	
製 造 成 本		945,984	
加：期初在製品		11,071	
減：期末在製品		(8,689)	
製 成 品 成 本		948,366	
加：期初製成品		16,171	
本期購入製成品		925	
減：期末製成品		(14,074)	
製成品重投		(12,028)	
轉實驗用		(13)	
加：本期原料出售		60,765	
存貨跌價及呆滯損失		1,168	
合 計		\$1,001,280	

明細表二十一

營業成本明細表—澱粉廠
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
期 初 存 料	\$117,323		
本 期 進 料	712,462		
期 末 存 料	(124,235)		
本 期 出 售	(13,782)		
本期轉飼料廠	(5,268)		
本期原料耗用		\$686,500	
期 初 存 料	2,472		
本 期 進 料	9,484		
期 末 存 料	(3,274)		
本期物料耗用		8,682	
直 接 人 工		11,234	
製 造 費 用		178,706	
製 造 成 本		885,122	
加：期初在製品		7,470	
減：期末在製品		(6,378)	
製 成 品 成 本		886,214	
加：期初製成品		25,293	
本期購入製成品		3,405	
出售原料成本		13,782	
減：期末製成品		(18,680)	
本期轉飼料廠		(29,797)	
轉果糖廠麥芽糖代工		(124)	
本期澱粉漿轉果糖廠		(389,355)	
合 計		\$490,738	

明細表二十二

營業成本明細表—果糖廠
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
期 初 存 料	\$6,455		
本 期 進 料	89,697		
期 末 存 料	(9,543)		
轉 代 工	(32,399)		
存 貨 盤 損	(24)		
本 期 出 售	(1,943)		
本期原料耗用		\$52,243	
期 初 澱 粉 漿	-		
本期進庫(澱粉廠轉入)	389,355		
本期調撥調整	124		
本 期 結 存	-		
耗用澱粉漿		389,479	
期 初 存 料	14,677		
本 期 進 料	44,037		
期 末 存 料	(12,900)		
本期物料耗用		45,814	
直 接 人 工		9,186	
製 造 費 用		114,422	
製 造 成 本		611,144	
加：期初在製品		8,521	
減：期末在製品		(7,466)	
製 成 品 成 本		612,199	
加：期初製成品		39,194	
原料轉入		32,399	
出售原料成本		1,943	
委外加工		5,598	
存貨盤損		24	
減：期末製成品		(30,962)	
轉自用		(5)	
銷貨退回		(48)	
合 計		\$660,342	

明細表二十三

營業費用明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	推銷費用	管理費用	備 註
薪資支出	\$10,147	\$33,246	
運費	50,667	-	
稅捐	158	15,285	
其他	9,416	19,339	各項金額未達本 科目 5%
合 計	<u>\$70,388</u>	<u>\$67,870</u>	