

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)

民國一百零八年及一百零七年第三季

公司地址：台北市南京東路二段 206 號 6 樓

公司電話：02-25069521

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 通過財務報告之日期及程序	8
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(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	23~24
(六) 重要會計項目之說明	25~49
(七) 關係人交易	49~53
(八) 質押之資產	53
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十) 重大之災害損失	54
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其他	54~66
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66
2. 轉投資事業相關資訊	67
3. 大陸投資資訊	67
(十四) 部門資訊	68

## 會計師核閱報告

台榮產業股份有限公司 公鑒

### 前言

台榮產業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)54,921 仟元及 54,792 仟元，各占合併資產總額之 1.85%及 1.81%；負債總額分別為 5,160 仟元及 5,712 仟元，各占合併負債總額之 0.92%及 0.90%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 2,082 仟元、2,247 仟元、6,269 仟元及 6,423 仟元，各占合併綜合損益總額之 4.29%、10.76%、6.80%及 7.33%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部份非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台榮產業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併績效及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 百 零 八 年 十 一 月 十 二 日

台榮產案股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及九月三十日  
(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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日		代碼	負 債 及 權 益	附註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>																	
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 251,528	8	\$ 371,725	12	\$ 301,766	10	2100	短期借款	四、六(十一)	\$ 140,357	6	\$ 255,285	9	\$ 184,976	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	189,437	6	250,058	8	254,557	8	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四、六(二)	1,969	-	390	-	964	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四、六(三)	34,000	1	103,662	3	99,282	3	2130	合約負債-流動	四、六(二十)	447	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	四、六(四)	224,940	8	232,359	7	218,292	7	2150	應付票據	四	2,083	-	1,363	-	1,367	-
1160	應收票據-關係人淨額	四、六(四)、七	22,659	1	18,293	1	12,946	-	2160	應付票據-關係人	四、七	-	-	-	-	6,657	-
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	414,618	14	419,790	14	358,446	12	2170	應付帳款	四、六(十二)	57,763	2	64,760	2	82,788	3
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六(四)、七	12,211	-	15,572	1	13,276	-	2180	應付帳款-關係人	四、七	6,141	-	2,221	-	2,306	-
1200	其他應收款	六(五)	77,952	3	48,951	2	65,160	2	2200	其他應付款		65,633	2	67,454	2	60,755	2
1220	本期所得稅資產		274	-	127	-	747	-	2220	其他應付款項-關係人	七	59,500	2	59,500	2	59,500	2
130x	存貨	四、六(六)	542,472	19	495,282	15	581,453	21	2230	本期所得稅負債		14,490	-	11,530	-	9,764	-
1410	預付款項		43,808	1	43,302	1	19,889	1	2250	負債準備-流動	四、六(十三)	3,187	-	2,339	-	2,310	-
1470	其他流動資產		1,011	-	737	-	737	-	2280	租賃負債-流動	四	213	-	-	-	-	-
11xx	流動資產合計		1,814,910	61	1,999,858	64	1,926,551	64	2300	其他流動負債		11,714	-	11,901	-	13,711	-
									21xx	流動負債合計		363,497	12	476,743	15	425,098	14
<b>非流動資產</b>																	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、六(二)	90,652	3	93,407	3	85,882	3	2540	長期借款	四、六(十四)	19,908	1	26,194	1	28,354	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四、六(三)	10,000	-	39,522	1	45,400	1	2570	遞延所得稅負債	四	157,956	5	157,774	5	158,022	5
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)	901,091	30	887,240	29	890,785	29	2580	租賃負債-非流動	四	569	-	-	-	-	-
1755	使用權資產	四、六(八)	873	-	-	-	-	-									
1760	投資性不動產淨額	四、六(十)	26,323	1	25,129	1	24,269	1	2600	其他非流動負債		16,473	1	25,504	1	23,916	1
1840	遞延所得稅資產	四	20,476	1	22,170	1	26,266	1	25xx	非流動負債合計		194,906	7	209,472	7	210,292	7
1900	其他非流動資產		109,911	4	39,237	1	33,086	1									
15xx	非流動資產合計		1,159,326	39	1,106,705	36	1,105,688	36	2xxx	負債總計		558,403	19	686,215	22	635,390	21
<b>權益</b>																	
歸屬於母公司業主之權益																	
									3100	股本	四、六(十六)						
									3110	普通股股本		1,770,779	59	1,770,779	57	1,770,779	58
									3200	資本公積	六(十七)	3,526	-	1,413	-	1,413	-
									3300	保留盈餘	四、六(十八)						
									3310	法定盈餘公積		68,363	2	59,024	2	59,024	2
									3320	特別盈餘公積		263,408	10	263,408	8	263,408	9
									3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		133,775	4	143,473	5	126,984	4
									31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,239,851	75	2,238,097	72	2,221,608	73
									36xx	非控制權益		175,982	6	182,251	6	175,241	6
									3xxx	權益總計		2,415,833	81	2,420,348	78	2,396,849	79
1xxx	資產總計		\$ 2,974,236	100	\$ 3,106,563	100	\$ 3,032,239	100		負債及權益總計		\$ 2,974,236	100	\$ 3,106,563	100	\$ 3,032,239	100

(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及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六(二十)	\$ 768,768	100	\$ 741,179	100	\$ 2,075,906	100	\$ 1,945,154	100
5000	營業成本	六(六)	645,055	84	660,037	90	1,780,953	86	1,698,576	87
5900	營業毛利(毛損)		123,713	16	81,142	10	294,953	14	246,578	13
5950	營業毛利淨額		123,713	16	81,142	10	294,953	14	246,578	13
	營業費用									
6100	推銷費用		31,467	4	29,179	4	86,826	4	79,634	4
6200	管理費用		30,557	4	30,023	4	89,946	4	83,063	5
6450	預期信用減損損失(利益)		(764)	-	3,031	-	(1,065)	-	3,549	-
6000	營業費用合計		61,260	8	62,233	8	175,707	8	166,246	9
6900	營業利益(損失)		62,453	8	18,909	2	119,246	6	80,332	4
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十二)	9,901	1	7,967	1	20,840	1	18,439	1
7020	其他利益及損失	六(二十三)	(9,305)	(1)	481	-	(18,068)	(1)	7,494	-
7030	除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益	六(三)	(635)	-	-	-	(635)	-	-	-
7050	財務成本	六(二十四)	(558)	-	(1,455)	-	(3,175)	-	(4,151)	-
7000	營業外收入及支出合計		(597)	-	6,993	1	(1,038)	-	21,782	1
7900	稅前淨利(淨損)		61,856	8	25,902	3	118,208	6	102,114	5
7950	所得稅費用(利益)	四、六(二十五)	13,328	2	5,010	1	26,047	1	14,890	1
8200	本期淨利(淨損)		48,528	6	20,892	2	92,161	5	87,224	4
	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目									
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四、六(二十五)	-	-	-	-	-	-	364	-
8300	其他綜合損益(淨額)		-	-	-	-	-	-	364	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 48,528	6	\$ 20,892	2	\$ 92,161	5	\$ 87,588	4
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$ 46,912	6	\$ 17,313	2	\$ 81,096	4	\$ 74,911	3
8620	非控制權益(淨利/損)		1,616	-	3,579	-	11,065	1	12,313	1
			\$ 48,528	6	\$ 20,892	2	\$ 92,161	5	\$ 87,224	4
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ 46,912	6	\$ 17,313	2	\$ 81,096	4	\$ 75,278	3
8720	非控制權益(綜合損益)		1,616	-	3,579	-	11,065	1	12,310	1
			\$ 48,528	6	\$ 20,892	2	\$ 92,161	5	\$ 87,588	4
	每股盈餘	六(二十六)								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.26		\$ 0.09		\$ 0.46		\$ 0.42	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.26		\$ 0.10		\$ 0.46		\$ 0.42	

(請參閱財務報表附註)

負責人



經理人



主辦會計



  
 台茶產業股份有限公司及其子公司  
 合併權益變動表  
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目				
	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)	歸屬於母公司業主			非控制權益	權益總額
						備供出售金融資產 未實現(損)益	權益總計			
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	\$ 168,998	\$ 2,386,159	
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	168,998	2,386,159	
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)	-	(70,831)	
民國107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	74,911	-	74,911	12,313	87,224	
民國107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	367	-	367	(3)	364	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	75,278	-	75,278	12,310	87,588	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(6,067)	(6,067)	
民國107年9月30日餘額	\$ 1,770,779	\$ 1,413	\$ 59,024	\$ 263,408	\$ 126,984	\$ -	\$ 2,221,608	\$ 175,241	\$ 2,396,849	
民國108年1月1日餘額	\$ 1,770,779	\$ 1,413	\$ 59,024	\$ 263,408	\$ 143,473	\$ -	\$ 2,238,097	\$ 182,251	\$ 2,420,348	
提列法定盈餘公積	-	-	9,339	-	(9,339)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(81,455)	-	(81,455)	-	(81,455)	
其他資本公積變動：										
因受領贈與產生者	-	2,113	-	-	-	-	2,113	-	2,113	
民國108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	81,096	-	81,096	11,065	92,161	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	81,096	-	81,096	11,065	92,161	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(17,334)	(17,334)	
民國108年9月30日餘額	\$ 1,770,779	\$ 3,526	\$ 68,363	\$ 263,408	\$ 133,775	\$ -	\$ 2,239,851	\$ 175,982	\$ 2,415,833	

(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及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
	\$	\$
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	118,208	102,114
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	39,403	38,065
攤銷費用	5,430	4,662
預期信用減損損失(利益)數	(1,065)	3,549
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	14,956	(7,892)
利息費用	3,175	4,151
除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損失(利益)	635	-
利息收入	(1,898)	(3,045)
股利收入	(3,540)	(3,115)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(166)
處分其他非流動資產損失(利益)	(3)	-
未實現外幣兌換損失(利益)	(900)	(509)
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	8,751
應收票據(增加)減少	7,420	19,393
應收票據一關係人(增加)減少	(4,366)	5,290
應收帳款(增加)減少	4,334	(105,278)
應收帳款一關係人(增加)減少	3,360	2,021
其他應收款(增加)減少	(30,478)	(23,153)
其他應收款一關係人(增加)減少	(1)	-
存貨(增加)減少	(47,190)	16,766
預付費用(增加)減少	2,846	(60)
預付款項(增加)減少	(3,391)	6,962
其他流動資產(增加)減少	(273)	(42)
其他營業資產(增加)減少	1,902	890
應付票據增加(減少)	720	200
應付票據一關係人增加(減少)	-	6,657
應付帳款增加(減少)	(6,997)	32,255
應付帳款一關係人增加(減少)	3,920	1,451
其他應付款增加(減少)	(46)	6,445
負債準備增加(減少)	849	401
預收款項增加(減少)	(358)	1,305
其他流動負債增加(減少)	888	1,456
淨確定福利負債增加(減少)	(9,044)	(5,277)
營運產生之現金流入(流出)	148,496	114,247
收取之利息	3,374	3,144
收取之股利	3,540	3,115
支付之利息	(3,943)	(4,406)
退還(支付)之所得稅	(21,358)	(15,877)
營業活動之淨現金流入(流出)	130,109	100,223
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(8,000)	(115,487)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	107,448	109,782
取得不動產、廠房及設備	(16,734)	(47,515)
處分不動產、廠房及設備	-	286
存出保證金增加	(46,316)	-
存出保證金減少	910	30
取得投資性不動產	(1,358)	(370)
其他非流動資產增加	(4,930)	(3,913)
其他非流動資產減少	10	-
預付設備款增加	(60,844)	(14,127)
投資活動之淨現金流入(流出)	(29,814)	(71,314)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	158,639	580,760
短期借款減少	(273,567)	(654,740)
舉借長期借款	-	20,000
償還長期借款	(6,554)	(4,856)
存入保證金增加	-	300
其他應付款一關係人增加	-	15,000
租賃本金償還	(221)	-
發放現金股利	(81,455)	(70,831)
非控制權益變動	(17,334)	(6,067)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(220,492)	(120,434)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(120,197)	(91,525)
期初現金及約當現金餘額	371,725	393,291
期末現金及約當現金餘額	\$ 251,528	\$ 301,766

負責人



經理人



主辦會計



台榮產業股份有限公司及其子公司  
 合併財務報表附註  
 中華民國一百零八年及一百零七年九月三十日  
 (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
				108年9月 30日	107年12 月31日	107年9月 30日	
本公司	禾榮產業股份有限公司 (以下簡稱禾榮公司)	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 (以下簡稱新將軍公司)	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%	註

註：列入合併財務報告之子公司新將軍股份有限公司民國108年及107年9月30日之財務報告未經本會計師核閱。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國108年11月12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：



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，合併公司經評估上述準則及解釋對合併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，合併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（以下簡稱「修正式追溯調整」），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) 合併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，係採用合併公司增額借款利率，其加權平均年利率為3.8055%。

(5) 合併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
合併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

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。

(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
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適用期間之影響。

#### 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34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國107年合併財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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、解釋及解釋公告之財務報告時需要使用一些重要會計估計，且在應用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。子公司係指受合併公司控制之個體(包括結構型個體)，當合併公司暴露於來自對該個體參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自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，與本公司採用之會計政策一致。
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108年9月30日、107年12月31日及9月30日非控制權益總額分別為175,982仟元、182,251仟元及175,241仟元，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					
		108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
		金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
禾榮公司	台灣台北	\$150,356	63.34%	\$156,516	63.34%	\$149,965	63.34%
新將軍公司	台灣桃園	25,626	51.50%	25,735	51.50%	25,276	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		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$311,408	\$472,718	\$400,698
非流動資產	126,291	135,652	139,153
流動負債	(162,627)	(334,572)	(273,985)
非流動負債	(37,694)	(26,694)	(29,104)
資產淨值	\$237,378	\$247,104	\$236,762



	新將軍公司		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$35,525	\$28,494	\$20,747
非流動資產	19,396	27,938	34,045
流動負債	(1,580)	(2,880)	(2,132)
非流動負債	(3,580)	(3,580)	(3,580)
資產淨值	\$49,761	\$49,972	\$49,080

綜合損益表

	禾榮公司	
	108年7月1日至 9月30日	107年7月1日至 9月30日
營業收入	\$81,768	\$71,210
繼續營業單位本期淨利(損)	\$854	\$3,823
綜合損益總額	\$854	\$3,823
本期淨利(損)歸屬於非控制權益	\$541	\$2,422
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$541	\$2,422
支付予非控制權益之股利	\$-	\$-

	新將軍公司	
	108年7月1日至 9月30日	107年7月1日至 9月30日
營業收入	\$3,321	\$2,940
繼續營業單位本期淨利	\$2,082	\$2,247
綜合損益總額	\$2,082	\$2,247
本期淨利歸屬於非控制權益	\$1,075	\$1,157
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$1,075	\$1,157
支付予非控制權益之股利	\$-	\$-

	禾榮公司	
	108年1月1日至 9月30日	107年1月1日至 9月30日
營業收入	\$274,471	\$285,535
繼續營業單位本期淨利(損)	\$12,373	\$14,217
綜合損益總額	\$12,373	\$14,212
本期淨利(損)歸屬於非控制權益	\$7,837	\$9,005
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$7,837	\$9,002
支付予非控制權益之股利	\$13,997	\$3,286

	新將軍公司	
	108年1月1日至 9月30日	107年1月1日至 9月30日
營業收入	\$9,201	\$8,680
繼續營業單位本期淨利	\$6,269	\$6,423
綜合損益總額	\$6,269	\$6,423
本期淨利歸屬於非控制權益	\$3,228	\$3,308
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$3,228	\$3,308
支付予非控制權益之股利	\$3,337	\$2,781

### 現金流量資訊

	禾榮公司	
	108年1月1日至 9月30日	107年1月1日至 9月30日
營業活動之現金流量	\$90,107	\$101,320
投資活動之現金流量	92,618	(53,929)
籌資活動之現金流量	(200,207)	(49,023)
現金及約當現金增加(減少)數	\$(17,482)	\$(1,632)

	新將軍公司	
	108年1月1日至 9月30日	107年1月1日至 9月30日
營業活動之現金流量	\$5,275	\$5,717
投資活動之現金流量	1,232	1,630
籌資活動之現金流量	(6,480)	(5,100)
現金及約當現金增加(減少)數	\$27	\$2,247

### (3) 非控制權益之變動

	108年1月1日至 9月30日	107年1月1日至 9月30日
期初餘額	\$182,251	\$168,998
歸屬於非控制權益之本期淨利	11,065	12,313
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
確定福利計畫之再衡量數	-	(3)
發放現金股利	(17,334)	(6,067)
期末餘額	\$175,982	\$175,241

#### (四) 外幣

1. 各合併個體之個別財務報告係以該個體所處之主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）編製表達。編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣（合併公司之功能性貨幣及合併報告之表達貨幣）。
2. 編製各合併個體之個別財務報告時，以該個體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。

#### (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，分類為流動資產，否則分類為非流動資產：
  - (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，分類為流動負債，否則分類為非流動負債：
  - (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。

#### (六) 現金及約當現金

1. 合併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. 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. 合併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. 原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，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。

#### (八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 合併公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計處理。
3. 原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法於流通期間內攤銷認列利息收入及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

#### (九) 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. 原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法於流通期間內攤銷認列利息收入及認列減損損失，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，合併公司係以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

合併公司於每一報導期間結束日，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。



#### (十一) 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。

## 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，若一重大組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此重大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~15年
運輸設備	4年~15年
辦公設備	3年~10年
租賃改良	2年~5年
其他設備	2年~5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) 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。當非屬合約修改造造成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。

(十六)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。

(十七)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。

#### (十八) 非金融資產減損

合併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。

#### (十九) 借 款

原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價之任何差額，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。

#### (二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (二十一) 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. 原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法於流通期間內攤銷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。

#### (二十二) 金融負債之除列

於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十三) 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。



## (二十四) 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。

## (二十五) 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。

## (二十六) 收入

### 1. 營業收入

合併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，因自該時點起合併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。

## (二十七) 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) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃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. 前期服務成本之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。

## (二十八) 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。
6. 期中期間之所得稅費用以估列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。
7. 期中期間發生稅率變動時，合併公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (二十九) 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。

### 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份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) 重大會計估計及假設

合併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，則可能產生備抵損失金額。

#### 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，故合併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

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，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，合併公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日合併公司不動產、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，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。

#### 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，合併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，均可能會重大影響合併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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金	\$1,432	\$1,067	\$1,309
零用金/週轉金	355	360	347
銀行存款	249,741	370,298	300,110
合 計	\$251,528	\$371,725	\$301,766

合併公司往來之金融機構信用品質良好，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。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$73,119
受益憑證	150,179	200,272	200,272
小 計	164,678	214,771	273,391
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整			
股票及受益憑證	24,759	34,852	(20,309)
遠期外匯合約	-	435	1,475
小 計	24,759	35,287	(18,834)
合 計	\$189,437	\$250,058	\$254,557
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	\$100,000
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(19,677)	(16,922)	(14,118)
合 計	\$90,652	\$93,407	\$85,882
金融負債			
流動項目：			
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整			
遠期外匯合約	\$1,969	\$390	\$964

1. 上列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債因公允價值變動列入損益之評價(損失)利益如下：

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
股票及受益憑證	\$(7,895)	\$159
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債		
遠期外匯合約	(1,876)	(2,181)
合計	\$(9,771)	\$(2,022)

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
股票及受益憑證	\$(11,729)	\$14,538
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債		
遠期外匯合約	(2,014)	(6,646)
合計	\$(13,743)	\$7,892

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

民國108年9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
遠期外匯合約	USD 3,933	USD:NT 1:30.93~31.60	\$(1,969)	109/02/03~ 109/06/01

民國107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
遠期外匯合約	JPY 70,177	JPY:NT 1:0.2716~0.2741	\$334	108/05/16~ 108/07/08
遠期外匯合約	USD 1,290	US:NT 1:30.225~30.505	101	108/01/16~ 108/05/13
遠期外匯合約	USD 3,268	US:NT 1:30.43~30.58	(390)	108/02/15~ 108/06/13

民國107年9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
遠期外匯合約	USD 1,207仟元	US:NT 1:29.095~30.384	1,475仟元	107/10/12~ 107/10/31
遠期外匯合約	USD 2,774仟元	US:NT 1:30.225~30.565	(964)仟元	108/02/15~ 108/05/17

合併公司簽訂預購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。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

4. 截至民國108年9月30日止，期末持有有價證券資訊，請詳附註十三。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：			
原始到期日超過三個月之 定期存款	\$34,000	\$103,662	\$99,282
非流動項目：			
金融債券	\$-	\$19,522	\$19,400
原始到期日超過三個月之 定期存款	10,000	20,000	26,000
合 計	\$10,000	\$39,522	\$45,400



1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
利息收入	\$157	\$1,005
處分損益	635	-
合 計	\$792	\$1,005

  

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
利息收入	\$851	\$2,305
處分損益	635	-
合 計	\$1,486	\$2,305

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，合併公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國108年9月30日、民國107年12月31日及9月30日信用風險最大之暴險金額分別為44,000仟元、143,184仟元及144,682仟元。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 應收票據及帳款淨額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$224,940	\$232,359	\$218,292
減：備抵損失	-	-	-
小 計	224,940	232,359	218,292
應收票據-關係人	22,659	18,293	12,946
合 計	\$247,599	\$250,652	\$231,238
應收帳款	\$421,738	\$428,764	\$366,860
減：備抵損失	(7,120)	(8,974)	(8,414)
小 計	414,618	419,790	358,446
應收帳款-關係人	12,211	15,572	13,276
催收款(表列其他非流動資產)	17,741	19,644	19,626
減：備抵損失	(17,741)	(19,644)	(19,626)
小 計	-	-	-
合 計	\$426,829	\$435,362	\$371,722

1. 帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未逾期	\$669,053	\$658,528	\$589,799
已逾期			
30天內	1,997	25,236	8,344
30天~60天	3,378	2,250	2,571
60天~90天	-	-	2,246
90天以上	-	-	-
小計	5,375	27,486	13,161
合計	\$674,428	\$686,014	\$602,960

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 於民國108年及107年7月1日至9月30日暨108年及107年1月1日至9月30日認列於損益之利息收入分別為213仟元、117仟元、984仟元及691仟元。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，合併公司應收票據於民國108年9月30日、民國107年12月31日及9月30日信用風險最大之暴險金額分別為247,599仟元、250,652仟元及231,238仟元；合併公司應收帳款於民國108年9月30日、民國107年12月31日及9月30日信用風險最大之暴險金額分別為426,829仟元、435,362仟元及371,722仟元。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收利息	\$-	\$1,476	\$690
其他	77,952	47,475	64,470
合計	\$77,952	\$48,951	\$65,160

(六)存貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商品存貨	\$98,366	\$120,631	\$138,754
製成品	62,832	79,579	82,150
在製品	24,353	26,148	26,188
原料	190,328	176,505	234,614
物料	18,076	18,492	14,472
在途原物料	148,517	73,927	85,275
合計	\$542,472	\$495,282	\$581,453

1. 民國108年9月30日、107年12月31日及9月30日之備抵存貨跌價損失分別為10,387仟元、10,387仟元及9,217仟元。

2. 存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
已出售存貨成本	\$645,110	\$659,972
存貨盤(盈)虧	(31)	65
出售下腳及廢料收入	(24)	-
營業成本合計	\$645,055	\$660,037

	1月1日至9月30日	
	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$1,780,965	\$1,697,987
存貨盤(盈)虧	59	589
出售下腳及廢料收入	(71)	-
營業成本合計	\$1,780,953	\$1,698,576

(七)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	房屋及建築				機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
	土地	供自用	供租賃(註1)	合計						
<b>成本:</b>										
108年1月1日餘額	\$607,887	\$723,039	\$2,601	\$725,640	\$2,704,850	\$35,388	\$32,379	\$5,295	\$1,470	\$4,112,909
增添	-	2,383	-	2,383	11,388	1,537	421	-	-	15,729
受贈(註2)	2,113	-	-	-	-	-	-	-	-	2,113
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	(17,995)	23,215	5,220	27,748	1,700	-	-	-	34,668
108年9月30日餘額	\$610,000	\$707,427	\$25,816	\$733,243	\$2,743,986	\$38,625	\$32,800	\$5,295	\$1,470	\$4,165,419

	土地	房屋及建築	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	合計
								待驗設備	
<b>成本:</b>									
107年1月1日餘額	\$606,366	\$681,669	\$2,654,119	\$33,496	\$32,264	\$6,004	\$1,374	\$4,304	\$4,019,596
增添	-	4,876	23,204	1,901	-	166	96	10,120	40,363
處分/報廢	-	-	-	(1,190)	-	(739)	-	-	(1,929)
重分類	-	9,579	21,288	-	-	-	-	(14,424)	16,443
自投資性不動產轉入	1,521	26,885	-	-	-	-	-	-	28,406
107年6月30日餘額	\$607,887	\$723,009	\$2,698,611	\$34,207	\$32,264	\$5,431	\$1,470	\$-	\$4,102,879

註1：因民國108年9月30日其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：合併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。

	房屋及建築				機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
	土地	供自用	供租賃(註1)	合計						
<b>累計折舊及減損：</b>										
108年1月1日餘額	\$-	\$590,620	\$1,436	\$592,056	\$2,585,436	\$19,931	\$22,535	\$4,289	\$1,422	\$3,225,669
折舊	-	10,533	320	10,853	22,636	2,121	2,574	439	36	38,659
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	(14,187)	14,187	-	-	-	-	-	-	-
108年9月30日餘額	\$-	\$586,966	\$15,943	\$602,909	\$2,608,072	\$22,052	\$25,109	\$4,728	\$1,458	\$3,264,328

	土地	房屋及建築	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		合計
								待驗設備		
<b>累計折舊及減損：</b>										
107年1月1日餘額	\$-	\$557,894	\$2,554,823	\$18,447	\$19,089	\$4,296	\$1,374	\$-	\$-	\$3,155,923
折舊	-	10,167	22,122	1,890	2,587	649	36	-	-	37,451
處分/報廢	-	-	-	(1,070)	-	(739)	-	-	-	(1,809)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
自投資性不動產轉入	-	20,529	-	-	-	-	-	-	-	20,529
107年9月30日餘額	\$-	\$588,590	\$2,576,945	\$19,267	\$21,676	\$4,206	\$1,410	\$-	\$-	\$3,212,094

**帳面金額：**

108年9月30日	\$610,000	\$130,334	\$135,914	\$16,573	\$7,691	\$567	\$12	\$-	\$-	\$901,091
108年1月1日	\$607,887	\$133,584	\$119,414	\$15,457	\$9,844	\$1,006	\$48	\$-	\$-	\$887,240
107年9月30日	\$607,887	\$134,419	\$121,666	\$14,940	\$10,588	\$1,225	\$60	\$-	\$-	\$890,785

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，並設定他項權利(抵押權)予禾榮公司為保全措施。

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。

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。

#### (八)租賃交易—承租人

民國108年度適用

1. 合併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：

	<u>辦公設備</u>
<b>成本：</b>	
108年1月1日	\$1,043
增添	-
108年9月30日	<u>\$1,043</u>
<b>累計折舊及減損：</b>	
108年1月1日	\$-
折舊	170
108年9月30日	<u>\$170</u>
<b>帳面金額：</b>	
108年9月30日	<u>\$873</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度	
	7月1日至9月30日	1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
短期負債之利息費用	\$8	\$19
屬短期租賃合約之費用	\$42	\$127
屬低價值租賃之費用	\$50	\$149

4. 合併公司於民國108年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日租賃現金流出總額為120仟元及240仟元。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

合併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。

(九)租賃交易—出租人

民國108年度適用

- 合併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。
- 合併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：

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
營業收入—租金收入	\$3,321	\$2,940
其他收入—租金收入	1,727	2,052
合計	\$5,048	\$4,992

  

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
營業收入—租金收入	\$9,201	\$8,680
其他收入—租金收入	4,948	6,005
合計	\$14,149	\$14,685



3. 以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	108年9月30日
108年	\$8,298
109年	7,540
110年	332
111年	83
合計	<u>\$16,253</u>

(十) 投資性不動產

	土地	房屋及建築物	合計
<b>成本：</b>			
108年1月1日餘額	\$20,813	\$48,060	\$68,873
增添	—	1,358	1,358
重分類轉入	—	410	410
108年9月30日餘額	<u>\$20,813</u>	<u>\$49,828</u>	<u>\$70,641</u>
107年1月1日餘額	\$22,334	\$74,575	\$96,909
增添	—	370	370
轉列為不動產、廠房及設備	(1,521)	(26,885)	(28,406)
107年9月30日餘額	<u>\$20,813</u>	<u>\$48,060</u>	<u>\$68,873</u>
<b>累計折舊及減損：</b>			
108年1月1日餘額	\$—	\$43,744	\$43,744
折舊	—	574	574
108年9月30日餘額	<u>\$—</u>	<u>\$44,318</u>	<u>\$44,318</u>
107年1月1日餘額	\$—	\$64,519	\$64,519
折舊	—	614	614
轉列為不動產、廠房及設備	—	(20,529)	(20,529)
107年9月30日餘額	<u>\$—</u>	<u>\$44,604</u>	<u>\$44,604</u>
<b>帳面金額：</b>			
108年9月30日	<u>\$20,813</u>	<u>\$5,510</u>	<u>\$26,323</u>
108年1月1日	<u>\$20,813</u>	<u>\$4,316</u>	<u>\$25,129</u>
107年9月30日	<u>\$20,813</u>	<u>\$3,456</u>	<u>\$24,269</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用明細如下：

	7月1日至9月30日	
	108年度	107年度
投資性不動產之租金收入	\$4,094	\$3,713
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	\$368	\$366
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	\$96	\$81

	1月1日至9月30日	
	108年度	107年度
投資性不動產之租金收入	\$11,521	\$11,000
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	\$1,051	\$1,067
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	\$259	\$240

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108年9月30日、107年12月31日及9月30日分別為320,296仟元、299,202仟元及299,142仟元，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108年9月30日、107年12月31日及9月30日分別為520,641仟元、520,641仟元及506,260仟元，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)短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
信用借款	\$72,384	\$243,476	\$180,352
遠期信用狀借款	67,973	11,809	-
質押借款	-	-	4,624
合計	\$140,357	\$255,285	\$184,976
利率區間	1.15%~3.02%	1.15%~4.38%	1.15%~3.75%

1. 合併公司未動用之借款額度，請詳附註六(十四)。

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款	\$57,397	\$64,680	\$75,122
暫估應付帳款	366	80	7,666
合計	\$57,763	\$64,760	\$82,788

#### (十三)負債準備—流動

	員工福利
	108年
1月1日餘額	\$2,339
本期新增之累積帶薪假	3,504
本期使用之累積帶薪假	(2,656)
本期迴轉之未使用金額	-
9月30日餘額	\$3,187

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，並於相關員工享有既得權利時認列當期損益。

#### (十四)長期借款

貸款機構	貸款性質	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	契約期間	還款辦法	擔保品
玉山銀行	擔保借款	\$1,630	\$2,496	\$2,865	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	1,257	2,741	3,108	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	8,878	11,027	11,736	104.09.08~ 111.09.08	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	16,589	18,644	19,323	107.06.12~ 114.06.12	本息依年金法， 按月平均攤還。	本票及 不動產
小計		28,354	34,908	37,032			
減：一年或一營業週期內 到期之長期借款(表 列其他流動負債)		(8,446)	(8,714)	(8,678)			
合計		\$19,908	\$26,194	\$28,354			
利率區間		1.58%-1.75%	1.58%-1.75%	1.58%-1.75%			

合併公司民國108年9月30日、107年12月31日及9月30日各項長、短期借款未動用之額度分別為1,198,689仟元、1,097,048仟元及1,162,192仟元。

## (十五) 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，將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 合併公司民國108年及107年7月1日至9月30日暨民國108年及107年1月1日至9月30日依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為371仟元、384仟元、1,112仟元及1,153仟元。

### 2. 確定提撥計劃

- (1) 自民國94年7月1日起，合併公司依據「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。合併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108年及107年7月1日至9月30日暨民國108年及107年1月1日至9月30日認列之退休金成本分別為1,111仟元、1,361仟元、3,951仟元及4,035仟元，業已提撥至勞工保險局。

## (十六) 股本

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9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。

## (十七)資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
資本公積－長期投資	\$1,413	\$1,413	\$1,413
資本公積－因受領贈與產生	2,113	-	-
合計	\$3,526	\$1,413	\$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資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

首次採用IFRSs已提列之特別盈餘公積，嗣後如有因使用、處分或重分類而實現時，得就其原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可供分派盈餘，屬土地部份處分或重分類時迴轉，土地以外部分則於使用期間逐期迴轉。

### 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

本公司於民國108年6月25日及民國107年6月29日經股東會決議通過民國107年及106年度盈餘分配案如下：

	107年度盈餘分配		106年度盈餘分配	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$9,339		\$7,734	
現金股利	81,455	\$0.46	70,831	\$0.40
合計	<u>\$90,794</u>		<u>\$78,565</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
9月30日餘額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

#### (二十) 營業收入

##### 1. 客戶合約收入之細分

##### (1) 依營業部門別

	民國108年7月1日至9月30日					合計
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	海產貿易部	其他	
外部客戶合約收入	<u>\$307,602</u>	<u>\$225,402</u>	<u>\$150,890</u>	<u>\$81,553</u>	<u>\$3,321</u>	<u>\$768,768</u>
收入認列時點：						
於某一時點認列之收入	\$307,602	\$225,402	\$150,890	\$81,553	\$-	\$765,447
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	3,321	3,321
合計	<u>\$307,602</u>	<u>\$225,402</u>	<u>\$150,890</u>	<u>\$81,553</u>	<u>\$3,321</u>	<u>\$768,768</u>

民國107年7月1日至9月30日						
	飼料事業部	果糖事業務	澱粉事業部	海產貿易部	其他	合計
外部客戶合約收入	\$280,105	\$175,275	\$211,679	\$71,180	\$2,940	\$741,179
收入認列時點：						
於某一時點認列之收入	\$280,105	\$175,275	\$211,679	\$71,180	\$-	\$738,239
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	2,940	2,940
合計	\$280,105	\$175,275	\$211,679	\$71,180	\$2,940	\$741,179

民國108年1月1日至9月30日						
	飼料事業部	果糖事業務	澱粉事業部	海產貿易部	其他	合計
外部客戶合約收入	\$780,777	\$612,343	\$399,649	\$273,936	\$9,201	\$2,075,906
收入認列時點：						
於某一時點認列之收入	\$780,777	\$612,343	\$399,649	\$273,936	\$-	\$2,066,705
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	9,201	9,201
合計	\$780,777	\$612,343	\$399,649	\$273,936	\$9,201	\$2,075,906

民國107年1月1日至9月30日						
	飼料事業部	果糖事業務	澱粉事業部	海產貿易部	其他	合計
外部客戶合約收入	\$694,992	\$498,728	\$457,518	\$285,236	\$8,680	\$1,945,154
收入認列時點：						
於某一時點認列之收入	\$694,992	\$498,728	\$457,518	\$285,236	\$-	\$1,936,474
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	8,680	8,680
合計	\$694,992	\$498,728	\$457,518	\$285,236	\$8,680	\$1,945,154

(2)依地區別

108年7月1日至9月30日				
	台灣	日本	韓國	合計
外部客戶合約收入	\$766,316	\$2,452	\$-	\$768,768
收入認列時點：				
於某一時點認列之收入	\$762,995	\$2,452	\$-	\$765,447
隨時間逐步認列之收入	3,321	-	-	3,321
合計	\$766,316	\$2,452	\$-	\$768,768



	民國107年7月1日至9月30日			
	台灣	日本	韓國	合計
外部客戶合約收入	\$739,396	\$1,783	\$-	\$741,179
收入認列時點：				
於某一時點認列之收入	\$736,456	\$1,783	\$-	\$738,239
隨時間逐步認列之收入	2,940	-	-	2,940
合 計	\$739,396	\$1,783	\$-	\$741,179

	108年1月1日至9月30日			
	台灣	日本	韓國	合計
外部客戶合約收入	\$2,033,078	\$8,682	\$34,146	\$2,075,906
收入認列時點：				
於某一時點認列之收入	\$2,023,877	\$8,682	\$34,146	\$2,066,705
隨時間逐步認列之收入	9,201	-	-	9,201
合 計	\$2,033,078	\$8,682	\$34,146	\$2,075,906

	民國107年1月1日至9月30日			
	台灣	日本	韓國	合計
外部客戶合約收入	\$1,907,395	\$7,507	\$30,252	\$1,945,154
收入認列時點：				
於某一時點認列之收入	\$1,898,715	\$7,507	\$30,252	\$1,936,474
隨時間逐步認列之收入	8,680	-	-	8,680
合 計	\$1,907,395	\$7,507	\$30,252	\$1,945,154

## 2. 合約負債

合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合約負債—流動			
商品銷售	\$447	\$-	\$-

(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7月1日至9月30日			107年7月1日至9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	\$22,636	\$22,267	\$44,903	\$19,334	\$20,116	\$39,450
勞健保費用	1,988	1,767	3,755	1,726	1,538	3,264
退休金費用	716	766	1,482	905	840	1,745
其他員工福利費用	-	356	356	-	347	347
折舊費用	8,777	4,302	13,079	7,821	4,460	12,281
攤銷費用	1,858	82	1,940	1,444	62	1,506

功能別 性質別	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9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	\$62,970	\$65,093	\$128,063	\$56,874	\$62,389	\$119,263
勞健保費用	5,887	5,449	11,336	5,611	4,826	10,437
退休金費用	2,574	2,489	5,063	2,694	2,494	5,188
其他員工福利費用	-	1,295	1,295	-	1,179	1,179
折舊費用	26,380	13,023	39,403	25,685	12,380	38,065
攤銷費用	5,183	247	5,430	4,517	145	4,662

2. 員工酬勞及董監事酬勞相關資訊：

- (1) 依本公司章程規定，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7月1日至9月30日暨民國108年及107年1月1日至9月30日員工酬勞及董監事酬勞估列金額分別為4,453仟元、2,188仟元、7,869仟元及7,269仟元，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。
- (3) 民國107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：

	民國107年度	
	董事會通過	股東會報告
董監事酬勞	\$4,245	\$4,245
員工酬勞	\$4,244	\$4,244

本公司民國107年度經董事會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年度財務報告估列金額相同。

(4) 有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形及通過之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：

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
營業成本	\$8,777	\$7,821
推銷費用	521	501
管理費用	3,781	3,959
合 計	\$13,079	\$12,281

  

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
營業成本	\$26,380	\$25,685
推銷費用	1,536	1,461
管理費用	11,487	10,919
合 計	\$39,403	\$38,065

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
營業成本	\$1,858	\$1,444
管理費用	82	62
合 計	\$1,940	\$1,506

  

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
營業成本	\$5,183	\$4,517
管理費用	247	145
合 計	\$5,430	\$4,662

(二十二)其他收入

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
利息收入		
銀行存款利息收入	\$11	\$1
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	157	1,005
其他利息收入	213	117
租金收入	1,727	2,052
股利收入	3,540	3,115
其他收入	4,253	1,677
合 計	<u>\$9,901</u>	<u>\$7,967</u>

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
利息收入		
銀行存款利息收入	\$63	\$48
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	851	2,305
其他利息收入	984	691
租金收入	4,948	6,005
股利收入	3,540	3,115
其他收入	10,454	6,275
合 計	<u>\$20,840</u>	<u>\$18,439</u>

(二十三)其他利益及損失

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
金融資產/負債評價利益(損失)	\$(9,771)	\$(2,022)
淨兌換利益	1,168	3,028
處分不動產、廠房及設備利益	-	-
其他損失	(702)	(525)
合 計	<u>\$(9,305)</u>	<u>\$481</u>

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
金融資產/負債評價利益(損失)	\$(13,743)	\$7,892
淨兌換利益	6,787	4,123
處分不動產、廠房及設備利益	-	166
其他損失	(11,112)	(4,687)
合 計	<u>\$(18,068)</u>	<u>\$7,494</u>

(二十四)財務成本

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
利息費用：		
銀行借款利息	\$550	\$1,455
租賃負債	8	-
合 計	\$558	\$1,455

  

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
利息費用：		
銀行借款利息	\$3,156	\$4,151
租賃負債	19	-
合 計	\$3,175	\$4,151

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用組成

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
當期所得稅費用：		
當期產生所得稅費用	\$12,660	\$5,065
以前年度所得稅費用(高)低估數	-	-
小 計	12,660	5,065
遞延所得稅費用(利益)：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	668	(55)
小 計	668	(55)
合 計	\$13,328	\$5,010

  

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
當期所得稅費用：		
當期產生所得稅費用	\$24,171	\$17,011
以前年度所得稅費用(高)低估數	-	10
小 計	24,171	17,021
遞延所得稅費用(利益)：		
稅率改變之影響數	-	(3,704)
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,876	1,573
小 計	1,876	(2,131)
合 計	\$26,047	\$14,890

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
稅率改變之影響數	\$-	\$-

  

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
稅率改變之影響數	\$-	\$364

3. 本公司及子公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國 106 年。

4. 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. 每股盈餘資訊

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
基本每股盈餘：		
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$46,912	\$17,313
加權平均流通在外股數(仟股)	177,078	177,078
基本每股盈餘(元)：		
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$0.26	\$0.09
稀釋每股盈餘：		
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$46,912	\$17,313
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數(仟股)	177,425	177,386
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$0.26	\$0.10

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
基本每股盈餘：		
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$81,096	\$74,911
加權平均流通在外股數(仟股)	177,078	177,078
基本每股盈餘(元)：		
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$0.46	\$0.42
稀釋每股盈餘：		
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$81,096	\$74,911
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數(仟股)	177,425	177,386
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$0.46	\$0.42

2. 上述稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數，計算如下：

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
期初股數	177,078	177,078
尚未經董事會決議且得採股票發放之員工 酬勞	347	308
合 計	177,425	177,386

#### (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：

	1月1日至9月30日	
	108年度	107年度
不動產、廠房及設備之增添	\$15,729	\$40,363
期初應付設備款	1,005	8,340
期末應付設備款	-	-
期初應付設備款迴轉	-	(1,188)
支付之現金	\$16,734	\$47,515

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債
108年1月1日	\$255,285	\$34,908	\$1,003
籌資現金流量之變動	(114,928)	(6,554)	(221)
108年9月30日	\$140,357	\$28,354	\$782

	短期借款	長期借款	存入保證金	其他應付款— 關係人
107年1月1日	\$258,956	\$21,888	\$3,772	\$44,500
籌資現金流量之變動	(73,980)	15,144	300	15,000
107年9月30日	\$184,976	\$37,032	\$4,072	\$59,500

(二十九) 營運之季節性

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

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本合併公司之關係
凱維股份有限公司	實質關係人
德成發企業股份有限公司	實質關係人
新生產業股份有限公司	實質關係人
海津企業股份有限公司	實質關係人
台榮投資股份有限公司	實質關係人
和益貿易股份有限公司	實質關係人
倍安利投資有限公司	實質關係人
詠盛投資股份有限公司	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
福山麗秀	其他關係人
陳悅秀	其他關係人
陳英明	本公司之常務董事
南友弘	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	7月1日至9月30日	
	108年	107年
其他關係人		
凱維	\$4,783	\$-
新生產業	5,406	5,626
德成發	7,453	6,340
其他	13	38
合計	<u>\$17,655</u>	<u>\$12,004</u>

關係人名稱	1月1日至9月30日	
	108年	107年
其他關係人		
凱維	\$4,783	\$7,442
新生產業	12,682	12,234
德成發	16,579	6,340
其他	80	82
合計	<u>\$34,124</u>	<u>\$26,098</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	7月1日至9月30日	
	108年	107年
其他關係人		
德成發	\$31,100	\$29,595
海津	2,277	3,798
合計	<u>\$33,377</u>	<u>\$33,393</u>

關係人名稱	1月1日至9月30日	
	108年	107年
其他關係人		
德成發	\$99,689	\$97,840
海津	8,757	12,556
合計	<u>\$108,446</u>	<u>\$110,396</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人			
德成發	\$22,659	\$15,123	\$10,109
海津	-	3,170	2,837
合 計	\$22,659	\$18,293	\$12,946

#### (2) 應收帳款

關係人名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人			
德成發	\$9,961	\$14,515	\$12,125
其他	2,250	1,057	1,151
合 計	\$12,211	\$15,572	\$13,276

#### (3) 應付票據

關係人名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人			
德成發	\$-	\$-	\$6,657

#### (4) 應付帳款

關係人名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人			
新生產業	\$1,119	\$2,221	\$2,280
凱維	5,022	-	-
其他	-	-	26
合 計	\$6,141	\$2,221	\$2,306

#### 4. 資金融通(其他應付款－關係人)

##### 向關係人借款

關係人名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
該個體之主要管理階層			
陳英明	\$12,500	\$-	\$-
其他關係人			
福山麗秀	18,500	18,500	18,500
陳悅秀	19,000	19,000	19,000
陳英明	-	12,500	12,500
南永弘	9,500	9,500	9,500
合 計	<u>\$59,500</u>	<u>\$59,500</u>	<u>\$59,500</u>

#### 5. 其他金融負債－非流動(表列其他非流動負債)

關係人名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人			
和益	<u>\$320</u>	<u>\$320</u>	<u>\$320</u>

#### 6. 財產出租情形

民國108年及107年7月1日至9月30日暨民國108年及107年1月1日至9月30日合併公司出租財產予關係人之情形如下：

關係人名稱	7月1日至9月30日	
	108年	107年
其他關係人		
和益	\$240	\$240
其他	80	80
合 計	<u>\$320</u>	<u>\$320</u>

  

關係人名稱	1月1日至9月30日	
	108年	107年
其他關係人		
和益	\$720	\$720
其他	290	290
合 計	<u>\$1,010</u>	<u>\$1,010</u>

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

	7月1日至9月30日	
	108年	107年
薪資及其他短期員工福利	\$6,152	\$5,046

  

	1月1日至9月30日	
	108年	107年
薪資及其他短期員工福利	\$16,578	\$14,028

八、質押之資產

合併公司之資產中已提供擔保者列示如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	用途
土地	\$261,256	\$261,256	\$261,256	融資額度擔保
房屋及建築	18,113	18,271	16,486	融資額度擔保
定期存款(表列其他流動資產)	450	450	450	融資額度擔保
定期存款(表列其他非流動資產)	46,000	-	-	用氣保證
合計	\$325,819	\$279,977	\$278,192	

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9月30日止，合併公司因購買原料而開立尚未使用之信用狀約為美金2,162仟元。

(二) 截至民國108年9月30日止，合併公司因購置不動產、廠房及設備之契約總價款為72,586仟元，已付價款為42,974仟元(帳列其他非流動資產項下)。

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. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$280,089	\$343,465	\$340,439
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	251,528	371,725	301,766
按攤銷後成本衡量之金融資產	44,000	143,184	144,682
應收票據	224,940	232,359	218,292
應收票據-關係人	22,659	18,293	12,946
應收帳款	414,618	419,790	358,446
應收帳款-關係人	12,211	15,572	13,276
其他應收款	77,952	48,951	65,160
其他金融資產	47,208	1,801	1,826
合 計	\$1,375,205	\$1,595,140	\$1,456,833
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$1,969	\$390	\$964

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	140,357	255,285	184,976
應付票據	2,083	1,363	1,367
應付票據-關係人	-	-	6,657
應付帳款	57,763	64,760	82,788
應付帳款-關係人	6,141	2,221	2,306
其他應付款	65,633	67,454	60,755
其他應付款-關係人	59,500	59,500	59,500
長期借款(包含一年或一營業週 期內到期)	28,354	34,908	37,032
租賃負債	782	-	-
其他金融負債	4,072	4,072	4,072
合 計	\$366,654	\$489,953	\$440,417

## 2. 金融工具公允價值資訊

### (1) 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、按攤銷後成本衡量之金融資產(原始到期日超過三個月之定期存款)、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，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合併公司之增額借款利率予以折現而得。

### (2) 非以公允價值衡量但仍需揭露公允價值之金融工具，其公允價值如下：

	108年9月30日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融				
負債：				
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	\$28,354	\$-	\$28,354	\$-

		107年12月31日			
		公允價值			
		帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融					
資產—					
金融債券	\$19,522	\$-	\$19,522	\$-	
<u>金融負債</u>					
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$34,908	\$-	\$34,908	\$-	
		107年9月30日			
		公允價值			
		帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融					
資產：					
金融債券	\$19,400	\$-	\$18,539	\$-	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融					
負債：					
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$37,032	\$-	\$37,032	\$-	

合併公司估計非按公允價值衡量之工具使用之方法及假設如下：

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產(金融債券)

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

B. 長期借款(包含一年或一營業週期內到期)

其公允價值係以現金流量折現分析為基礎決定，由於其利率與市場利率接近，故其帳面價值為其公允價值之合理近似值。

(3) 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) 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、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。合併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，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 為減少不確定性導致對合併公司財務績效之不利影響，合併公司承作遠期匯率合約以規避匯率風險。合併公司承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (3) 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集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，及剩餘流動資金之投資。
- (4) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(二)。

### 4. 重大財務風險資訊

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 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，持有之外幣資產之部位大於外幣負債之部位，合併公司係以自然避險為原則。
- B. 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公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 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：



			108年9月30日			
			單位：仟元			
外幣	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	\$2,955	30.99	\$91,583	1%	\$916	\$-
日幣：新台幣	68,478	0.2858	19,586	4%	783	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	2,907	31.09	90,397	1%	904	-

			107年12月31日			
			單位：仟元			
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	\$2,266	30.688	\$69,540	4%	\$2,782	\$-
日幣：新台幣	9,263	0.2754	2,551	4%	102	-
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>						
美金：新台幣	3,137	30.661	96,184	4%	3,847	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	4,555	30.765	140,138	4%	5,606	-
日幣：新台幣	11,363	0.2802	3,184	4%	127	-

			107年9月30日			
			單位：仟元			
外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	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	\$3,428	30.475	\$104,660	1%	\$837	\$-
日幣：新台幣	31,676	0.2672	8,455	2%	135	-
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>						
美金：新台幣	3,337	30.475	101,683	1%	813	-

	107年9月30日			單位：仟元		
	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$1,962	30.575	\$59,980	1%	\$480	-

D. 本合併公司民國108年及107年1月1日至9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益之彙總金額分別為利益809仟元及損失2,605仟元。

#### 價格風險

A. 合併公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。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。

B. 合併公司主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等金融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。若該等金融工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國108年及107年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融工具之利益或損失將分別增加或減少2,801仟元及3,404仟元。

#### 現金流量及公允價值利率風險

A. 合併公司之利率風險來自按浮動利率發行之借款，使合併公司暴露於現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國108年及107年1月1日至9月30日合併公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

B. 民國108年及107年9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108年及107年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少及增加470仟元及1,296仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (2) 信用風險

A. 合併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及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 合併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. 合併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. 合併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. 合併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9月30日、107年12月31日及9月30日之準備矩陣如下：

108年9月30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%	0.16%	3.5%	-	100%	
總帳面金額	\$669,141	\$2,000	\$3,500	-	\$24,648	\$699,289
備抵損失	\$88	\$3	\$122	\$-	\$24,648	\$24,861

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%	15.41%	100%	100%	
總帳面金額	\$658,768	\$25,431	\$2,660	\$356	\$27,417	\$714,632
備抵損失	\$240	\$195	\$410	\$356	\$27,417	\$28,618

107年9月30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	0.03%	0.75%	8.52%	53.17%	100.00%	
總帳面金額	\$589,976	\$8,407	\$2,810	\$4,797	\$25,010	\$631,000
備抵損失	\$177	\$63	\$239	\$2,551	\$25,010	\$28,040

G. 合併公司之應收款項備抵損失變動表如下：

108年1月1日至9月30日

	應收款項
1月1日(IFRS 9)	\$28,618
減損損失迴轉	(1,065)
因無法收回而沖銷金額	(2,692)
9月30日	<u>\$24,861</u>

107年1月1日至9月30日

	應收帳款
1月1日(IAS 39)	\$24,491
追溯適用IFRS 9調整數	-
1月1日(IFRS 9)	24,491
認列之減損損失	3,549
9月30日	<u>\$28,040</u>

H. 合併公司參考外部信用評等機構所提供之違約率與違約損失率，以評估債務工具在未來12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失。現行信用風險評等機制如下：

信用等級	定 義	預期信用損失認列 基礎	預期信用損失率
正 常	交易日與評價日之信用評等： 皆為投資等級	12個月預期信用損失	0~0.015%
異 常	交易日與評價日之信用評等： 由投資等級降到非投資等級	存續期間預期信用損失(未信用減損)	-
違 約	評價日之信用評等降為CC或以下	存續期間預期信用損失(已信用減損)	-
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且本公司對回收無法合理預期。	直接沖銷	-

I. 合併公司帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

108年9月30日：無。

107年12月31日

	按12個月	按存續時間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之 金融資產				
群組1	\$12,986	\$-	\$-	\$12,986
群組2	6,536	-	-	6,536
合 計	\$19,522	\$-	\$-	\$19,522

107年9月30日

	按12個月	按存續時間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之 金融資產				
群組1	\$12,905	\$-	\$-	\$12,905
群組2	6,495	-	-	6,495
合 計	\$19,400	\$-	\$-	\$19,400

群組1：信用評等為「S&P A-/Moody's A2/Fitch A+」。

群組2：信用評等為「S&P A/Moody's A1/Fitch A+」。

### (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(十四)，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。
- B. 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報導期間結束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報導期間結束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：

108年9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	\$140,357	\$-	\$-	\$-	\$-	140,357	140,357
應付票據	2,083	-	-	-	-	2,083	2,083
應付票據-關係人	-	-	-	-	-	-	-
應付帳款	57,763	-	-	-	-	57,763	57,763
應付帳款-關係人	6,141	-	-	-	-	6,141	6,141
其他應付款	58,080	7,553	-	-	-	65,633	65,633
其他應付款-關係人	59,500	-	-	-	-	59,500	59,500
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	4,549	4,296	6,186	12,100	2,265	29,396	28,354
租賃負債	120	120	240	360	-	840	782

衍生金融負債：

108年9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
遠期外匯	\$1,969	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,969	\$1,969

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	5年以上	合計	帳面金額
短期借款	\$255,285	\$-	\$-	\$-	\$-	\$255,285	\$255,285
應付票據	1,363	-	-	-	-	1,363	1,363
應付帳款	64,760	-	-	-	-	64,760	64,760
應付帳款-關係人	2,221	-	-	-	-	2,221	2,221
其他應付款	58,567	8,887	-	-	-	67,454	67,454
其他應付款-關係人	59,500	-	-	-	-	59,500	59,500
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	4,676	4,549	8,212	14,380	4,473	36,290	34,908

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	5年以上	合計	帳面金額
遠期外匯	\$390	\$-	\$-	\$-	\$-	\$390	\$390

非衍生金融負債：

107年9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	\$184,976	\$-	\$-	\$-	\$-	\$184,976	\$184,976
應付票據	1,367	-	-	-	-	1,367	1,367
應付票據-關係人	6,657	-	-	-	-	6,657	6,657
應付帳款	82,788	-	-	-	-	82,788	82,788
應付帳款-關係人	2,306	-	-	-	-	2,306	2,306
其他應付款	52,863	7,892	-	-	-	60,755	60,755
其他應付款-關係人	59,500	-	-	-	-	59,500	59,500
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	4,676	4,549	8,845	15,266	5,285	38,621	37,032

衍生金融負債：

107年9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
遠期外匯	\$964	\$-	\$-	\$-	\$-	\$964	\$964

C. 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之公允價值資訊請詳附註十二(二)2.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)說明。

2. 為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. 合併公司於民國108年9月30日、107年12月31日及9月30日以公允價值衡量之金融工具，依資產之特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

108年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>重複性公允價值：</b>				
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
上市櫃公司股票	\$127,408	\$-	\$-	\$127,408
基金受益憑證	152,681	-	-	152,681
合計	<u>\$280,089</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$280,089</u>
<b>金融負債</b>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$-</u>	<u>\$1,969</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,969</u>

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>重複性公允價值：</b>				
<b>金融資產</b>				
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	203,066	-	-	203,066
遠期外匯合約	-	435	-	435
合 計	<u>\$343,030</u>	<u>\$435</u>	<u>\$-</u>	<u>\$343,465</u>
<b>金融負債</b>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$-</u>	<u>\$390</u>	<u>\$-</u>	<u>\$390</u>
107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>重複性公允價值：</b>				
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
上市櫃公司股票	\$136,114	\$-	\$-	\$136,114
基金受益憑證	202,850	-	-	202,850
遠期外匯合約	-	1,475	-	1,475
合 計	<u>\$338,964</u>	<u>\$1,475</u>	<u>\$-</u>	<u>\$340,439</u>
<b>金融負債</b>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$-</u>	<u>\$964</u>	<u>\$-</u>	<u>\$964</u>

4. 合併公司用以衡量公允價值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)，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，國際債券則以最近成交價格作為評估公允價值之基礎。

(2) 遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。



5. 第一等級及第二等級之公允價值民國108年及107年1月1日至9月30日並無任何移轉。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 民國108年1月1日至9月30日母公司與子公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額，請詳附表一。

2. 其他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108年及107年1月1日至9月30日有關營運部門資訊列示如下：

		108年1月1日至9月30日						
		飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	海產貿易部	其 他	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶收入		\$780,777	\$612,343	\$400,712	\$274,471	\$9,201	\$(1,598)	\$2,075,906
收 入 合 計		\$780,777	\$612,343	\$400,712	\$274,471	\$9,201	\$(1,598)	\$2,075,906
部 門 損 益		\$(12,167)	\$73,822	\$36,344	\$13,395	\$14,390	\$(7,576)	\$118,208
		107年1月1日至9月30日						
		飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	海產貿易部	其 他	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶收入		\$694,992	\$498,728	\$458,601	\$285,535	\$8,680	\$(1,382)	\$1,945,154
收 入 合 計		\$694,992	\$498,728	\$458,601	\$285,535	\$8,680	\$(1,382)	\$1,945,154
部 門 損 益		\$(24,659)	\$66,293	\$39,818	\$19,032	\$9,957	\$(8,327)	\$102,114

1. 合併公司應報導部門有飼料事業部、果糖事業部、澱粉事業部及海產貿易事業部，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。合併公司另有未達量化門檻之其他營運部門主係從事廠房出租業務。
2. 合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致。合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

附表一：民國108年1月1日至9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	\$1,064	(註三)	0.05%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	應收票據	963	(註四)	0.03%
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	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	交 際 費	534	(註三)	0.03%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	租賃收入	750	(註四)	0.04%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	預收租金	963	(註四)	0.03%

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：期末持有有價證券情形（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 金 額	持 股 比 例	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	\$36,756	—	\$36,756	
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	51,314	—	51,314	
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	50,573	—	50,573	
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	50,613	—	50,613	
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	79,652	—	79,652	
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	11,000	—	11,000	
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	181	—	181	

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 冷凍調理食品買賣 及進出口業務	\$56,595	\$56,595	7,607,250	36.66%	\$87,153	\$12,373	\$4,666	
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%	\$24,134	\$6,269	\$3,040	