

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)

民國一〇九年及一〇八年度

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	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	11~12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六) 重要會計項目之說明	23~45
(七) 關係人交易	45~48
(八) 質押之資產	48
(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	49~55
(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
4. 主要股東資訊	57
(十四) 部門資訊	57
九、重要會計項目明細表	63~78

## 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 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. 抽查銷貨收入認列之存在性與金額正確性，並進行收入截止測試，以確保收入之入帳時點正確。

### 關鍵查核事項－應收款項減損評估之合理性

#### 事項說明

應收款項減損認列之會計政策請參閱個體財務報表附註四(九)。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。故將應收款項之減損評估列為關鍵查核事項。

### 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 109 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：柯俊輝



會計師：陳怡琳



證券主管機關核准簽證文號：(83)台財證(六)字第 31146 號  
金管證審字第 1040036353 號

中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 五 日

台聚產業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日



代碼	資 產	附註	109年12月31日		108年12月31日		代碼	負債及權益	附註	109年12月31日		108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)	\$ 417,714	15	\$ 296,008	11	2100 短期借款	四、六(十二)	\$ 3,046	-	\$ 5,714	-	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	153,382	6	192,269	7	2150 應付票據	四	2,384	-	1,056	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四、六(三)	18,000	1	-	-	2170 應付帳款	四、六(十三)	48,826	2	35,478	1	
1150	應收票據淨額	四、六(四)	197,734	7	197,502	8	2180 應付帳款-關係人	四、七	21,042	1	4,675	-	
1160	應收票據-關係人淨額	四、六(四)、七	28,719	1	11,564	-	2200 其他應付款		50,849	2	67,459	4	
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	302,790	11	314,361	12	2230 本期所得稅負債	四	25,998	1	24,893	1	
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六(四)、七	19,593	1	13,868	1	2250 負債準備-流動	四、六(十四)	4,671	-	4,295	-	
1200	其他應收款		87	-	5	-	2280 租賃負債-流動	四	223	-	215	-	
1210	其他應收款-關係人	七	4	-	4	-	2300 其他流動負債		2,414	-	2,671	-	
130x	存貨	四、六(五)	323,407	12	388,332	15	21xx 流動負債合計		159,453	6	146,456	6	
1410	預付款項		19,658	1	14,552	1							
1470	其他流動資產		267	-	265	-	非流動負債						
11xx	流動資產合計		1,481,355	55	1,428,730	55	2570 遞延所得稅負債	四、六(二十六)	157,272	6	157,272	5	
	非流動資產						2580 租賃負債-非流動	四	351	-	574	-	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、六(二)	89,932	3	92,054	4	2600 其他非流動負債	六(十五)	22,349	1	17,711	1	
1550	採用權益法之投資	四、六(六)	114,514	4	113,413	4	25xx 非流動負債合計		179,972	7	175,557	6	
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)	878,487	33	797,754	30							
1755	使用權資產	四、六(八)	594	-	817	-	2xxx 負債總計		339,425	13	322,013	12	
1760	投資性不動產淨額	四、六(十)	8,067	-	34,115	1							
1840	遞延所得稅資產	四、六(二十六)	15,346	1	15,549	1	權益						
1900	其他非流動資產	六(十一)	119,620	4	138,818	5	3100 股本	四、六(十七)					
15xx	非流動資產合計		1,226,560	45	1,192,520	45	3110 普通股股本		1,770,779	65	1,770,779	68	
							3200 資本公積	六(十八)	22,810	1	22,810	1	
							3300 保留盈餘	六(十九)					
							3310 法定盈餘公積		80,483	3	68,363	3	
							3320 特別盈餘公積		263,408	9	263,408	9	
							3350 未分配盈餘(或待彌補虧損)		231,010	9	173,877	7	
							3xxx 權益總計		2,368,490	87	2,299,237	88	
1xxx	資產總計		\$ 2,707,915	100	\$ 2,621,250	100	負債及權益總計		\$ 2,707,915	100	\$ 2,621,250	100	

(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  
個體綜合損益表

民國一〇九年及一〇八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	109年度		108年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六(二十)	\$ 2,366,240	100	\$ 2,442,075	100
5000	營業成本	六(五)	2,029,847	85	2,152,360	87
5900	營業毛利(毛損)		336,393	15	289,715	13
5950	營業毛利淨額		336,393	15	289,715	13
	營業費用					
6100	推銷費用		66,501	3	70,388	3
6200	管理費用		70,775	3	67,870	3
6450	預期信用減損損失(利益)		(486)	-	(1,553)	-
6000	營業費用合計		136,790	6	136,705	6
6900	營業利益(損失)		199,603	9	153,010	7
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(二十二)	110	-	71	-
7010	其他收入	六(二十三)	17,835	1	19,163	1
7020	其他利益及損失	六(二十四)	1,111	-	(17,126)	(1)
7050	財務成本	六(二十五)	(160)	-	(406)	-
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(六)	7,035	-	9,833	-
7000	營業外收入及支出合計		25,931	1	11,535	-
7900	稅前淨利(淨損)		225,534	10	164,545	7
7950	所得稅費用(利益)	四、六(二十六)	44,719	2	38,797	2
8200	本期淨利(淨損)		180,815	8	125,748	5
	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		(6,646)	-	(5,688)	-
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(六)	2	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十六)	1,329	-	1,138	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(5,315)	-	(4,550)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 175,500	8	\$ 121,198	5
	每股盈餘	六(二十七)				
9750	基本每股盈餘		\$ 1.02		\$ 0.71	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 1.02		\$ 0.71	

(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

民國一〇九年及一〇八年七月三十一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘			權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	
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)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	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
民國109年1月1日餘額	\$ 1,770,779	\$ 22,810	\$ 68,363	\$ 263,408	\$ 173,877	\$ 2,299,237
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	12,120	-	(12,120)	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(106,247)	(106,247)
民國109年度淨利	-	-	-	-	180,815	180,815
民國109年度其他綜合損益	-	-	-	-	(5,315)	(5,315)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	175,500	175,500
民國109年12月31日餘額	\$ 1,770,779	\$ 22,810	\$ 80,483	\$ 263,408	\$ 231,010	\$ 2,368,490

(請參閱財務報表附註)

負責人



經理人



主辦會計





民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
稅前淨利(淨損)	\$ 225,534	\$ 164,545
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	41,617	38,486
攤銷費用	8,834	7,458
預期信用減損損失(利益)數	(486)	(1,553)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	33,365	8,543
利息費用	160	406
利息收入	(110)	(71)
股利收入	(4,603)	(3,540)
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	(7,035)	(9,833)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	153	47
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)
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	7,643	50,000
應收票據(增加)減少	(232)	6,288
應收票據—關係人(增加)減少	(17,155)	4,329
應收帳款(增加)減少	11,196	2,805
應收帳款—關係人(增加)減少	(5,725)	857
其他應收款(增加)減少	(82)	4
存貨(增加)減少	64,925	(13,680)
預付費用(增加)減少	(4,016)	3,036
預付款項(增加)減少	(1,090)	(1,082)
其他流動資產(增加)減少	(2)	22
其他營業資產(增加)減少	861	(210)
應付票據增加(減少)	1,328	(306)
應付帳款增加(減少)	13,348	(22,779)
應付帳款—關係人增加(減少)	16,367	2,454
其他應付款增加(減少)	(10,051)	10,519
負債準備增加(減少)	376	2,268
預收款項增加(減少)	(369)	(808)
其他流動負債增加(減少)	111	138
淨確定福利負債增加(減少)	(6,465)	(9,903)
營運產生之現金流入(流出)	368,397	238,312
收取之利息	110	71
收取之股利	10,539	14,785
支付之利息	(160)	(406)
退還(支付)之所得稅	(42,081)	(22,815)
營業活動之淨現金流入(流出)	336,805	229,947
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(18,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(25,374)	(17,933)
處分不動產、廠房及設備	560	116
存出保證金增加	-	(46,330)
存出保證金減少	10	910
投資性不動產處分價款	-	2,144
其他非流動資產增加	(5,693)	(5,030)
其他非流動資產處分價款	-	10
預付設備款增加	(61,929)	(88,856)
投資活動之淨現金流入(流出)	(110,426)	(154,969)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(2,668)	(6,095)
存入保證金增加	4,457	-
租賃本金償還	(215)	(214)
發放現金股利	(106,247)	(81,455)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(104,673)	(87,764)
本期現金及約當現金增加(減少)數	121,706	(12,786)
期初現金及約當現金餘額	296,008	308,794
期末現金及約當現金餘額	\$ 417,714	\$ 296,008

負責人



經理人

(請參閱財務報表附註)



主辦會計



台榮產業股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日  
(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110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3號之修正「業務之定義」	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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6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。

## (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110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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112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首次適用期間之影響，截至目前為止，適用上述新發布、修正及修訂準則或解釋將不致對本公司之財務狀況及財務績效造成重大影響。

## 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，本個體財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包含衍生工具)。
  - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之淨確定福利負債。
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」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」。
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，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，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體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，分類為流動資產，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，分類為流動負債，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、銀行存款及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，認列股利收入於損益。

#### (七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件之金融資產：

- (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. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入及減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
3. 持有非屬約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (八) 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。

#### (九) 金融資產減損

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款項，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十) 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。

#### (十一) 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。

## (十二)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。

## (十三)採用權益法之投資—子公司

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，與本公司採用之會計政策一致。
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。

## (十五) 承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

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本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款項。
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。

### (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. 確定福利計畫為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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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)重大會計估計及假設

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. 應收款項之減損評估

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. 存貨之衡量

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，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. 淨確定福利負債之計算

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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金	\$477	\$603
零用金/週轉金	108	104
銀行存款	417,129	295,301
合計	<u>\$417,714</u>	<u>\$296,008</u>

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

	109年12月31日	108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
受益憑證	150,000	150,000
小計	150,000	164,499
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	3,382	27,770
合計	<u>\$153,382</u>	<u>\$192,269</u>
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	\$117,184	\$110,329
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(27,252)	(18,275)
合計	<u>\$89,932</u>	<u>\$92,054</u>

1. 民國109年及108年度透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益分別為利益2,877仟元及損失7,330仟元。
2. 截至民國109年12月31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

	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$18,000</u>	<u>\$-</u>

1. 認列因按攤銷後成本衡量之金融資產產生損益之明細如下：

	109年度	108年度
利息收入	<u>\$7</u>	<u>\$-</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於各報導期間結束日信用風險最大之暴險金額等同其帳面金額。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

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$197,734	\$197,502
減：備抵損失	-	-
小計	197,734	197,502
應收票據-關係人	28,719	11,564
合計	\$226,453	\$209,066
應收帳款	\$304,656	\$318,783
減：備抵損失	(1,866)	(4,422)
小計	302,790	314,361
應收帳款-關係人	19,593	13,868
催收款(表列其他非流動資產)	4,474	11,717
減：備抵損失	(4,474)	(11,717)
小計	-	-
合計	\$322,383	\$328,229

1. 帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$548,779	\$537,240
已逾期		
30天內	57	54
30天~60天	-	1
60天~90天	-	-
90天以上	-	-
小計	57	55
合計	\$548,836	\$537,295

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，本公司應收票據及帳款於各報導期間結束日信用風險最大之暴險金額等同其帳面金額。相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
製成品	\$46,264	\$63,169
在製品	21,876	22,041
原料	209,675	220,724
物料	12,755	17,422
在途原物料	32,837	64,976
合 計	\$323,407	\$388,332

1. 民國109年及108年12月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為11,862仟元及4,778仟元。

2. 民國109年及108年度認列之存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	109年度	108年度
已出貨存貨成本	\$2,022,524	\$2,151,168
存貨盤虧	-	24
存貨跌價及呆滯損失	7,084	1,168
存貨報廢	239	-
營業成本合計	\$2,029,847	\$2,152,360

(六)採用權益法之投資

1. 採權益法之被投資公司相關資訊如下：

被投資公司名稱	主要營業場所	主要營業項目	備註
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	廠房出租業務	子公司

109年12月31日

被投資公司	金 額	持股比率%	收取之股利
子公司			
禾榮產業股份有限公司	\$88,716	36.66	\$2,663
新將軍股份有限公司	25,798	48.50	3,273
合 計	\$114,514		

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>		

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</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
禾榮產業股份有限公司	\$2,596	\$6,294
新將軍股份有限公司	4,439	3,539
合 計	<u>\$7,035</u>	<u>\$9,833</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</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
禾榮產業股份有限公司	\$2	\$-
新將軍股份有限公司	-	-
合 計	<u>\$2</u>	<u>\$-</u>

(七)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				
<b>成本:</b>								
109年1月1日餘額	\$575,605	\$566,212	\$33,744	\$599,956	\$2,680,582	\$37,689	\$23,747	\$3,917,579
增添	-	1,994	-	1,994	14,771	770	1,281	18,816
處分	-	(1,483)	-	(1,483)	(5,436)	(2,085)	-	(9,004)
重分類(註2)	25,571	2,883	-	2,883	75,902	-	2,074	106,430
109年12月31日餘額	\$601,176	\$569,606	\$33,744	\$603,350	\$2,765,819	\$36,374	\$27,102	\$4,033,821
<b>成本:</b>								
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3)	2,113	-	-	-	-	-	-	2,113
處分	-	-	-	-	(3,800)	(1,501)	(142)	(5,443)
重分類(註2)	-	(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

	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				
<b>累計折舊及減損：</b>								
109年1月1日餘額	\$-	\$490,669	\$21,008	\$511,677	\$2,572,551	\$18,328	\$17,269	\$3,119,825
折舊費用	-	6,718	556	7,274	28,194	2,975	2,474	40,917
處分/報廢	-	(1,483)	-	(1,483)	(5,436)	(1,372)	-	(8,291)
重分類(註2)	-	2,883	-	2,883	-	-	-	2,883
109年12月31日餘額	\$-	\$498,787	\$21,564	\$520,351	\$2,595,309	\$19,931	\$19,743	\$3,155,334
<b>累計折舊及減損：</b>								
108年1月1日餘額	\$-	\$502,031	\$1,436	\$503,467	\$2,551,661	\$17,065	\$14,998	\$3,087,191
折舊費用	-	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(註2)	-	(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
<b>帳面金額：</b>								
109年12月31日	\$601,176	\$70,819	\$12,180	\$82,999	\$170,510	\$16,443	\$7,359	\$878,487
108年12月31日	\$575,605	\$75,543	\$12,736	\$88,279	\$108,031	\$19,361	\$6,478	\$797,754

註1：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109年及108年度成本重分類淨增加數，係為部份投資性不動產轉供自用金額分別為28,454仟元及0仟元與自預付設備款轉入金額分別為77,976仟及31,974仟元。累計折舊重分類淨增加數，係為投資性不動產轉供自用分別為2,883仟元及0仟元。

註3：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係廠房主建物、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、5~20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。

(八)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
<b>成本：</b>	
108年及109年1月1日及12月31日餘額	\$1,043
<b>累計折舊及減損：</b>	
109年1月1日	\$226
折舊費用	223
109年12月31日	\$449
108年1月1日	\$-
折舊費用	226
108年12月31日	\$226
<b>帳面金額：</b>	
109年12月31日	\$594
108年12月31日	\$817

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
影響當期損益之項目		
短期負債之利息費用	\$25	\$27
屬短期租賃合約之費用	\$-	\$-
屬低價值租賃之費用	\$151	\$172

4. 本公司於民國109年及108年度租賃現金流出總額皆為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。

(九)租賃交易－出租人

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：

	109年度	108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：

	109年12月31日
110年	\$6,889
111年	4,582
合計	\$11,471

(十)投資性不動產

民國109年及108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	合計
<b>成本：</b>			
109年1月1日餘額	\$32,344	\$15,391	\$47,735
重分類轉出(註1)	(25,571)	(2,883)	(28,454)
109年12月31日餘額	\$6,773	\$12,508	\$19,281
108年1月1日餘額	\$13,992	\$17,200	\$31,192
受贈(註2)	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

	土地	房屋及建築物	合 計
<b>累計折舊及減損：</b>			
109年1月1日餘額	\$—	\$13,620	\$13,620
折舊費用	—	477	477
重分類轉出(註1)	—	(2,883)	(2,883)
109年12月31日餘額	\$—	\$11,214	\$11,214
<b>帳面金額：</b>			
108年1月1日餘額	\$—	\$13,995	\$13,995
折舊費用	—	346	346
處分/報廢	—	(721)	(721)
108年12月31日餘額	\$—	\$13,620	\$13,620
109年12月31日	\$6,773	\$1,294	\$8,067
108年12月31日	\$32,344	\$1,771	\$34,115

註1：民國109年度本公司部份投資性不動產轉供自用，自開始轉供自用日之帳面金額重分類為不動產、廠房及設備。

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：

	109年度	108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	\$39	\$-
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$159	\$334

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109年及108年12月31日分別為121,855仟元及526,078仟元，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。



(十一)其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付設備款	\$50,623	\$72,851
存出保證金	46,678	46,688
其他	22,319	19,279
合 計	\$119,620	\$138,818

(十二)短期借款

	109年12月31日	107年12月31日
遠期信用狀借款	\$3,046	\$5,714
利率區間	1.098%~1.101%	2.923%

1. 民國109年及108年12月31日未動用之借款額度分別為1,003,579仟元及1,019,661仟元。
2. 有關短期借款擔保品之說明，請詳附註八。

(十三)應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	\$48,826	\$34,138
暫估應付帳款	-	1,340
合 計	\$48,826	\$35,478

(十四)負債準備—流動

	員工福利負債準備
109年1月1日餘額	\$4,295
本期新增之累積帶薪假	5,013
本期使用之累積帶薪假	(4,583)
本期迴轉之未使用金額	(54)
109年12月31日餘額	\$4,671

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。

(十五)其他非流動負債

	109年12月31日	108年12月31日
淨確定福利負債	\$17,400	\$17,219
一年以上存入保證金	4,949	492
合計	\$22,349	\$17,711

(十六)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
109年1月1日	\$99,804	\$(82,585)	\$17,219
當期服務成本	886	-	886
淨確定福利負債淨利息	764	(641)	123
認列於損益之確定福利成本	1,650	(641)	1,009
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(2,605)	(2,605)
因人口統計假設變動所產生之精算損(益)	618	-	618
因財務精算假設變動所產生之精算損(益)	3,090	-	3,090
因確定福利義務經驗調整所產生之精算損(益)	5,543	-	5,543
再衡量數小計	9,251	(2,605)	6,646
雇主提撥數	-	(7,474)	(7,474)
計畫資產福利支付數	(17,957)	17,957	-
109年12月31日	\$92,748	\$(75,348)	\$17,400

	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
認列於損益之確定福利成本	2,282	(800)	1,482
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
再衡量數小計	8,069	(2,381)	5,688
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

(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109年及108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之百分之百。

b. 殘廢率

依據預期死亡率之百分之十。

c. 離職率

以過去員工離職率經驗資料及考慮未來趨勢經修勻後採用。

d. 自請退休率

假設Z為個別員工之最早可退休年齡

年齡	自請退休率	
	109年度	108年度
Z	18%	18%
Z+1 ~ 64	5%	5%
65	100%	100%

但個別員工之自請退休率不低於公司同年齡所採用離職率之1.5倍。

B. 財務假設

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.350%	0.800%
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109年及108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：

	109年12月31日		108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%	\$(1,807)/\$1,752	+ / - 0.25%	\$(1,857)/\$1,801
預期薪資增加率	+ / - 0.25%	\$1,696/\$(1,741)	+ / - 0.25%	\$1,750/\$(1,795)

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109年12月31日為9年。

B. 於民國109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	
109年12月31日	\$83,835	\$16,631	\$7,215	\$107,681

## 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109年及108年度認列之退休金成本分別為4,220仟元及3,951仟元，業已提撥至勞工保險局。

## (十七)股本

截至民國109年12月31日止，本公司額定股本總額為\$2,100,000，實收資本為\$1,770,779，經核准並流通在外股數為177,077,944股，每股面額10元，均為普通股。

## (十八)資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
資本公積—採用權益法之投資	\$1,413	\$1,413
資本公積—因受領贈與產生	21,397	21,397
合計	\$22,810	\$22,810

1. 採用權益法之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。

## (十九) 保留盈餘

### 1. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額為提列基礎，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110年3月25日擬議民國109年度之盈餘分配案及民國109年3月25日擬議民國108年度之盈餘分配案如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$17,550		\$12,120	
現金股利	177,078	\$1.00	106,247	\$0.60
合計	<u>\$194,628</u>		<u>\$118,367</u>	

## (二十)營業收入

### 1. 依營業部門別

	109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	\$968,575	\$767,095	\$630,570	\$2,366,240
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$968,575	\$767,095	\$630,570	\$2,366,240

  

	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

### 2. 依地區別

台灣地區：

	109年度	108年度
客戶合約收入	\$2,366,240	\$2,442,075
收入認列時點		
於某一時間點認列之收入	\$2,366,240	\$2,442,075

## (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	109年度			108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	\$96,264	\$38,899	\$135,163	\$88,938	\$34,287	\$123,225
勞健保費用	7,954	3,382	11,336	7,876	3,077	10,953
退休金費用	3,643	1,586	5,229	3,785	1,648	5,433
董事酬金	-	8,216	8,216	-	5,448	5,448
其他員工福利	6,485	1,530	8,015	6,554	1,531	8,085
折舊費用	37,428	4,189	41,617	34,519	3,967	38,486
攤銷費用	8,357	477	8,834	7,115	343	7,458

- (1) 民國109年及108年度平均員工人數分別為236人及232人，其中未兼任員工之董事人數皆為4人。
- (2) 民國109年及108年度平均員工福利費用分別為689仟元及648仟元。
- (3) 民國109年及108年度平均員工薪資費用分別為583仟元及540仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為8.0%。
- (4) 民國109年及108年度監察人酬金分別為2,621仟元及2,011仟元
- (5) 本公司薪資報酬政策(包含董事、監察人、經理人及員工)：
  - A. 依本公司章程第二十七條規定，年度如有獲利應提撥3.5%為員工酬勞，董監酬勞不高於4%。
  - B. 經理人及員工除按月發給之薪資及依年度獲利情形所發放之年終獎金外，本公司根據公司營運狀況發放獎金，以激勵員工士氣；年度薪資調整係依經理人及員工之職等、貢獻及績效表現而定。
  - C. 依本公司章程第十八條規定，董事及監察人之報酬依其對本公司營運參與程度及貢獻並參酌業界水準授權董事會議定之。

## 2. 員工酬勞及董監酬勞相關資訊：

- (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酬勞前之利益於保留彌補虧損數額後，如尚有餘額應提撥3.5%為員工酬勞，董監酬勞不高於4%。
- (2) 本公司民國109年及108年度之員工酬勞及董監酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董監酬勞前之金額，按比例估列。員工酬勞若有配發股票之情事，計算股數之基礎為「董事會決議日前一收盤價」。
- (3) 本公司民國109年及108年度員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為16,976仟元及12,388仟元，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109年、108年及107年度實際配發員工酬勞及董監事酬勞之有關資訊如下：

	109年度 民國110年3月25日 董事會決議通過	108年度 民國109年3月25日 董事會決議通過	107年度 民國108年3月25日 董事會決議通過
董監酬勞	\$8,488	\$6,194	\$4,245
員工酬勞	8,488	6,194	4,244

上述經董事會決議通過之員工酬勞及董監酬勞與民國109年、108年及107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：

	109年度	108年度
營業成本	\$37,428	\$34,519
推銷費用	959	837
管理費用	3,230	3,130
合 計	<u>\$41,617</u>	<u>\$38,486</u>

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$8,357	\$7,115
推銷費用	-	-
管理費用	477	343
合 計	<u>\$8,834</u>	<u>\$7,458</u>

(二十二) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息收入	\$101	\$69
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	7	-
其他利息收入	2	2
合 計	<u>\$110</u>	<u>\$71</u>

(二十三) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$7,534	\$7,534
股利收入	4,603	3,540
其他收入	5,698	8,089
合 計	<u>\$17,835</u>	<u>\$19,163</u>

(二十四) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$(153)	\$(47)
處分投資性不動產淨利益(損失)	-	124
金融資產評價利益(損失)	2,877	(7,330)
淨兌換利益(損失)	1,826	1,846
其他損失	(3,439)	(11,719)
合 計	<u>\$1,111</u>	<u>\$(17,126)</u>

(二十五)財務成本

	109年度	108年度
利息費用：		
銀行借款利息	\$(130)	\$(374)
租賃負債	(25)	(27)
其他利息費用	(5)	(5)
合計	<u>\$(160)</u>	<u>\$(406)</u>

(二十六)所得稅

民國109年及108年度所適用之所得稅率均為20%。

1. 認列於損益之所得稅

(1)所得稅費用組成：

	109年度	108年度
當期所得稅費用：		
當期所得產生之所得稅	\$42,947	\$33,657
土地增值稅	-	3,730
以前年度所得稅費用(高)低估數	240	-
當期所得稅總額	<u>43,187</u>	<u>37,387</u>
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,532	1,410
遞延所得稅總額	<u>1,532</u>	<u>1,410</u>
所得稅費用	<u>\$44,719</u>	<u>\$38,797</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：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$225,534</u>	<u>\$164,545</u>
依法定稅率計算之所得稅	\$45,107	\$32,909
土地增值稅	-	3,730
免計入所得股利收入	(921)	(708)
採用權益法認列之份額	(888)	(708)
報稅上不可減除費用	430	1,874
金融資產評價(利益)損失	6,673	1,466
停徵之證券交易(所得)損失	(7,248)	(243)
免徵土地所得	-	(20)
以前年度所得稅費用(高)低估數	240	-
其他	1,326	497
認列於損益之所得稅費用	<u>\$44,719</u>	<u>\$38,797</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅利益(費用)金額

	109年度	108年度
確定福利計畫之再衡量數	\$1,329	\$1,138

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109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	\$6,576	\$(519)	\$-	\$6,057
未實現費用	8,973	(1,013)	1,329	9,289
土地重估增值	(157,272)	-	-	(157,272)
遞延所得稅(費用)/利益		\$(1,532)	\$1,329	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(141,723)			\$(141,926)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$15,549			\$15,346
遞延所得稅負債	\$(157,272)			\$(157,272)

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)

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107年度，並無重大調整。

## (二十七) 每股盈餘

### 1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘以歸屬於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，調整普通股權益持有人之損益以及加權平均流通在外股數計算。

	109 年度	108 年度
<u>基本每股盈餘：</u>		
繼續營業單位本期淨利	\$180,815	\$125,748
基本每股盈餘之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)	177,752	177,665
基本每股盈餘(元)	\$1.02	\$0.71
稀釋每股盈餘(元)	\$1.02	\$0.71

### 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)

	109 年度	108 年度
基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	177,078	177,078
具稀釋作用之潛在普通股影響：		
預計員工酬勞稀釋股數	674	587
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	177,752	177,665

## (二十八) 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：

	109 年度	108 年度
不動產、廠房及設備之增添	\$18,816	\$24,007
期初應付設備款	6,673	599
期末應付設備款	(115)	(6,673)
支付之現金	\$25,374	\$17,933

(二十九)來自籌資活動之負債變動

	短期借款	租賃負債	存入保證金
109年1月1日	\$5,714	\$789	\$492
籌資現金流量之變動	(2,668)	(215)	4,457
109年12月31日	\$3,046	\$574	\$4,949

	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

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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

關係人名稱	109年度	108年度
其他關係人		
凱維	\$8,100	\$4,783
新生	13,935	18,322
德成發	65,290	18,399
合 計	<u>\$87,325</u>	<u>\$41,504</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	109年度	108年度
子公司		
禾榮	\$1,213	\$1,359
其他關係人		
德成發	221,869	134,490
海津	179	270
合 計	<u>\$223,261</u>	<u>\$136,119</u>

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	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
禾榮	\$700	\$700
其他關係人		
德成發	28,019	10,864
合 計	<u>\$28,719</u>	<u>\$11,564</u>

(2) 應收帳款

關係人名稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
禾榮	\$185	\$203
其他關係人		
德成發	19,408	13,665
合 計	<u>\$19,593</u>	<u>\$13,868</u>

(3) 其他應收款

關係人名稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
禾榮	<u>\$4</u>	<u>\$4</u>

(4) 應付帳款

關係人名稱	109年12月31日	108年12月31日
其他關係人		
新生	\$1,383	\$2,764
德成發	19,659	1,911
合 計	<u>\$21,042</u>	<u>\$4,675</u>

4. 預收租金(表列其他流動負債)

關係人名稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
禾榮	<u>\$700</u>	<u>\$700</u>

5. 營業費用—交際費

關係人名稱	109年度	108年度
子公司		
禾榮	<u>\$567</u>	<u>\$603</u>

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	109年度	108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

(1)民國 109 年度本公司出售運輸設備予子公司-禾榮，出售價款 303 仟元，認列處分損益 0 元，該交易價格係按雙方約定價格及條件辦理。

(2)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

	109 年度	108 年度
薪資及其他短期員工福利	\$17,265	\$9,286
退職後福利	-	-
總 計	\$17,265	\$9,286

## 八、質押之資產

	109年12月31日	108年12月31日	用 途
土地	\$246,256	\$246,256	融資額度擔保
房屋及建築	17,764	16,155	融資額度擔保
定期存款(表列其他非 流動資產)	46,000	46,000	天然氣用氣量保證
合 計	\$310,020	\$308,411	

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109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7,651仟元。
- (二) 截至民國109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147,957仟元，已付價款為新台幣47,830仟元(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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
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	\$243,314	\$284,323
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	417,714	296,008
原始到期日超過三個月之定期存款	18,000	-
應收票據	197,734	197,502
應收票據-關係人	28,719	11,564
應收帳款	302,790	314,361

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款-關係人	19,593	13,868
其他應收款	87	5
其他應收款-關係人	4	4
其他金融資產	46,678	46,688
合 計	<u>\$1,274,633</u>	<u>\$1,164,323</u>
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$3,046	\$5,714
應付票據	2,384	1,056
應付帳款	48,826	35,478
應付帳款-關係人	21,042	4,675
其他應付款	50,849	67,459
租賃負債	574	789
其他金融負債	4,949	492
合 計	<u>\$131,670</u>	<u>\$115,663</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、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)、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，本公司係以自然避險為原則。

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：

109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	\$114	28.55	\$3,255	4%	\$130	\$-
日幣：新台幣	396	0.2753	109	4%	4	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$108	28.20	\$3,046	4%	\$122	\$-
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	\$-

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109年及108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2,433元及2,843仟元。

### 利率風險

本公司無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故無重大利率風險。

## (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款項的合約現金流量。
- 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109年及108年12月31日之準備矩陣如下：

109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	0.03%	14.93%	0.00%	100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$548,942	\$67	\$-	\$6	\$6,161	\$555,176
備抵損失	\$163	\$10	\$-	\$6	\$6,161	\$6,340

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

G. 本公司之應收款項備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
1月1日	\$16,139	\$20,383
減損損失迴轉	(486)	(1,553)
因無法收回而沖銷金額	(9,313)	(2,691)
12月31日	\$6,340	\$16,139

H. 按攤銷後成本衡量之債務工具投資現行信用風險評等機制及信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失 認列基礎	109年12月31日 總帳面金額	108年12月31日 總帳面金額
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	\$18,000	\$-
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	-	-

本公司按攤銷後成本衡量之債務工具投資係原始到期日超過三個月之定期存款，發行人之信用評等均約當為標準普爾B以上等級，預期發生信用損失風險極低，故以投資金額衡量。

### (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(十二)，以使本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：

109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	\$3,046	\$-	\$-	\$-	\$3,046	\$3,046
應付票據	2,384	-	-	-	2,384	2,384
應付帳款	48,826	-	-	-	48,826	48,826
應付帳款-關係人	21,042	-	-	-	21,042	21,042
其他應付款	33,400	17,449	-	-	50,849	50,849
租賃負債	120	120	240	120	600	574

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

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(十)。

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. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具，依公允價值等級分類如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<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	\$89,932	\$-	\$-	\$89,932
基金受益憑證	153,382	-	-	153,382
合 計	\$243,314	\$-	\$-	\$243,314

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<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	\$131,610	\$-	\$-	\$131,610
基金受益憑證	152,713	-	-	152,713
合 計	\$284,323	\$-	\$-	\$284,323

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109年及108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	從事衍生工具交易	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。

(四)主要股東資訊：

附表五。

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	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	\$51,642	—	\$51,642	
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	50,847	—	50,847	
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	50,893	—	50,893	
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	11,464,424	79,448	—	79,448	
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	10,484	—	10,484	
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	\$221,869	9.38%	約3個月	與一般交易相同	1-3個月	\$47,427	8.64%	

附表三：從事衍生商品交易

(1) 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，子公司－禾榮產業(股)公司從事衍生商品交易明細如下：

109 年 12 月 31 日

衍生商品名稱	面額、簽約金額 或名日本金金額	約定匯率	公允價值	到期日
資產：				
預購遠期外匯合約	USD 570 仟元	USD:NT 1:28.10~28.27	\$161 仟元	110/05/04~ 110/06/09
負債：				
預購遠期外匯合約	USD 2,837 仟元	USD:NT 1:28.49~28.78	\$(424)仟元	110/03/08~ 110/06/03

108 年 12 月 31 日

衍生商品名稱	面額、簽約金額 或名日本金金額	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%	\$88,716	\$6,648	\$2,596	
台榮產業 (股)公司	新將軍(股)公司	桃園市	廠房出租業務	16,659	16,659	1,309,500	48.50%	25,798	9,153	4,439	

附表五：主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
台榮投資股份有限公司	15,920,325	8.99%
謙明投資股份有限公司	13,529,589	7.64%
詠盛投資股份有限公司	12,287,000	6.93%

1. 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
2. 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內  
部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## 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	
現金及約當現金明細表	一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	二
按攤銷後成本衡量之金融資產	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－非流動變動明細表	十
採用權益法之投資變動明細表	十一
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(七)
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(八)
使用權資產累計折舊變動明細表	附註六(八)
投資性不動產變動明細表	附註六(十)
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六(十)
遞延所得稅資產明細表	附註六(二十六)
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	十六
負債準備－流動明細表	附註六(十四)
租賃負債明細表	十七
其他流動負債明細表	十八
遞延所得稅負債明細表	附註六(二十六)
其他非流動負債明細表	附註六(十五)
損益項目明細表	
營業收入明細表	十九
營業成本明細表	二十
營業成本明細表－飼料廠	二十一
營業成本明細表－澱粉廠	二十二
營業成本明細表－果糖廠	二十三
營業費用－推銷費用明細表	二十四
營業費用－管理費用明細表	二十五
利息收入	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(二十四)
財務成本明細表	附註六(二十五)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(二十一)

明細表一

現金及約當現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$477	
零用金／週轉金		108	
銀行存款－台幣		413,765	
銀行存款－外幣	主要為 美金 114 仟元 匯率 28.67 日幣 396 仟元 匯率 0.2753	3,364	
合 計		<u>\$417,714</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 109 年 12 月 31 日

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面 值	利 率	取得成本	公平價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備註
						單 價	總 額		
受益憑證：									
日盛貨幣市場基金		3,454,279.16	\$-		\$50,000	\$14.95	\$51,642	-	
華南永昌鳳翔貨幣市場基金		3,103,142.20	-		50,000	16.39	50,847	-	
第一全家福貨幣市場基金		282,975.08	-		50,000	179.85	50,893	-	
合 計					\$150,000		\$153,382		

明細表三

按攤銷後成本衡量之金融資產明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
原始到期日超過三個月之定期存款			
	新台幣	\$18,000	

明細表四

應收票據明細表  
民國 109 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	\$18,945	
沈群淵	貨款	12,627	
其他	貨款	166,162	各戶餘額未達本科 目 5%
小 計		197,734	
備抵損失		-	
淨 額		197,734	
二、關係人			
德成發企業(股)公司	貨款	28,019	
禾榮產業(股)公司	預收租金	700	
小 計		28,719	
備抵損失		-	
淨 額		28,719	
總 計		\$226,453	

明細表五

應收帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人			
榮成紙業(股)公司	貨款	\$85,303	
其他	貨款	219,353	各戶餘額未達本科 目 5%
小 計		304,656	
備抵損失		(1,866)	
淨 額		302,790	
二、關係人			
德成發企業(股)公司	貨款	19,408	
禾榮產業(股)公司	貨款	185	
小 計		19,593	
備抵損失		-	
淨 額		19,593	
總 計		\$322,383	

明細表六

其他應收款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人			
柯清河之繼承人	債權回收之法院執行費	\$67	
其他	出售廢料收入等	20	
總 計		<u>\$87</u>	
二、關係人			
禾榮產業(股)公司	代付信箱使用費	\$4	

明細表七

存貨明細表  
民國 109 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	\$46,664	\$46,264	
在製品	飼料、果糖及澱粉	22,166	21,876	
原料	飼料、果糖及澱粉	220,832	209,675	
物料	飼料、果糖及澱粉	12,770	12,755	
在途原物料	飼料、果糖及澱粉	32,837	32,837	
小 計		335,269	<u>\$323,407</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(11,862)		
淨 額		<u>\$323,407</u>		

明細表八

預付款項明細表  
民國 109 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	\$754	
用品盤存	設備零件等	15,311	
其他預付費用	導入 ERP 系統費用	1,250	
預付貨款	外購原料預付款	2,165	
其他預付款	資產維護費等	178	
合 計		<u>\$19,658</u>	

明細表九

其他流動資產明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款		<u>\$267</u>	

明細表十

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

金融工具名稱 名 稱	期初餘額		本期增加(註)		本期減少		期末餘額			備 註
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	擔保或質押	
股票：										
王道商業銀行	10,384,769	\$100,000	1,079,655	\$6,855	-	\$-	11,464,424	\$106,855	無	
王道商業銀行甲種特別股	1,032,879	10,329	-	-	-	-	1,032,879	10,329	無	
小 計		110,329		6,855		-		117,184		
評價調整		(18,275)		-		(8,977)		(27,252)		
合 計		\$92,054		\$6,855		\$(8,977)		\$89,932		

註：本期增加係認購被投資公司現金增資股權。

明細表十一

採用權益法之投資變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期初餘額			本期增加		本期減少(註3)		期末餘額			市價或股權淨值		擔保或質押	備 註
	股數	持股比例	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
禾榮產業(股)公司	7,607,250	36.66%	\$88,781	-	\$2,598	-	\$(2,663)	7,607,250	36.66%	\$88,716		\$88,716	無	
					(註1)									
新將軍(股)公司	1,309,500	48.50%	24,632	-	4,439	-	(3,273)	1,309,500	48.50%	25,798		25,798	無	
					(註2)									
合 計			\$113,413		\$7,037		\$(5,936)			\$114,514		\$114,514		

註 1：係本期採用權益法投資利益\$2,596 及確定福利精算利益\$2。

註 2：係本期採用權益法投資利益\$4,439。

註 3：係本期取得現金股利。

明細表十二

其他非流動資產明細表

民國 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
催收款項	催收貨款	\$4,474	
減：備抵損失—催收款		(4,474)	
小 計		-	
預付設備款	太陽光電系統工程 訂金等	50,623	
其他資產—其他	主係棧板及工廠維 修費用等	22,319	
存出保證金	交換機保證金、電 話保證金及房屋 押金等	678	
質押定期存款	裝設天然氣之用氣 量保證金	46,000	
合 計		<u>\$119,620</u>	

明細表十三

短期借款明細表

民國 109 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	109.11.1~110.10.31	1.098%-1.101%	\$150,000	<u>\$3,046</u>	無

明細表十四

應付票據明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人			
鼎新電腦股份有限公司	貨款	\$1,412	
陵鴻企業有限公司	貨款	534	
威宏商行	貨款	228	
南隆塑膠廠股份有限公司	貨款	210	
合 計		<u>\$2,384</u>	

明細表十五

應付帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人			
中華全球食物股份有限公司	貨款	\$5,760	
冠利產業有限公司	貨款	3,573	
福懋油脂(股)公司	貨款	3,080	
台灣三田物產有限公司	貨款	3,000	
帝斯曼營養品(股)公司	貨款	2,977	
速達興業(股)公司	貨款	2,573	
其他	貨款	27,863	各戶餘額未達本科 目 5%
合 計		<u>\$48,826</u>	
二、關係人			
德成發企業(股)公司	貨款	\$19,659	
新生產業股份有限公司	貨款	1,383	
合 計		<u>\$21,042</u>	



明細表十六

其他應付款明細表  
民國 109 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	\$34,457	
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	12,812	
應付設備款	設備零件	115	
應付營業稅	11-12 月營業稅	2,089	
合 計		<u>\$50,849</u>	

明細表十七

租賃負債明細表  
民國 109 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%	\$574	
減：列為租賃負債—流動				<u>(223)</u>	
租賃負債—非流動				<u>\$351</u>	

明細表十八

其他流動負債明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
預收貨款		\$933	
預收租金		700	
其他	代收款	781	
合 計		<u>\$2,414</u>	

明細表十九

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	數 量(公斤)	金 額	備 註
飼料廠	56,853,220	\$986,769	
澱粉廠	60,793,091	630,588	
果糖廠	52,184,290	767,115	
小 計		2,384,472	
減：銷貨退回	92,712	(2,707)	
銷貨折讓	-	(15,525)	
合 計		\$2,366,240	

明細表二十

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額	備 註
飼料廠	\$908,941	參見飼料廠明細表
澱粉廠	511,706	參見澱粉廠明細表
果糖廠	609,200	參見果糖廠明細表
合 計	\$2,029,847	

明細表二十一

營業成本明細表－飼料廠  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
期 初 存 料	\$155,657		
本 期 進 料	772,246		
澱 粉 廠 轉 入	38,742		
製成品轉入重製	15,234		
期 末 存 料	(166,937)		
本 期 出 售	(25,721)		
本期原料耗用		\$789,221	
期 初 存 料	1,252		
本 期 進 料	5,273		
期 末 存 料	(1,037)		
本期物料耗用		5,488	
直 接 人 工		14,984	
製 造 費 用		84,804	
製 造 成 本		894,497	
加：期初在製品		8,689	
減：期末在製品		(10,450)	
製 成 品 成 本		892,736	
加：期初製成品		14,074	
本期購入製成品		30	
減：期末製成品		(15,470)	
製成品重投		(15,234)	
加：本期原料出售		25,721	
存貨跌價及呆滯損失		7,084	
合 計		\$908,941	

明細表二十二

營業成本明細表—澱粉廠  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
期 初 存 料	\$124,235		
本 期 進 料	569,434		
期 末 存 料	(55,762)		
本 期 出 售	(7,211)		
本期轉飼料廠	(3,162)		
本期原料耗用		\$627,534	
期 初 存 料	3,274		
本 期 進 料	6,810		
期 末 存 料	(1,811)		
本期物料耗用		8,273	
直 接 人 工		10,948	
製 造 費 用		167,812	
製 造 成 本		814,567	
加：期初在製品		6,378	
減：期末在製品		(4,977)	
製 成 品 成 本		815,968	
加：期初製成品		18,680	
本期購入製成品		5,334	
出售原料成本		7,211	
減：期末製成品		(3,449)	
本期轉飼料廠		(35,580)	
本期澱粉漿轉果糖廠		(296,458)	
合 計		\$511,706	

明細表二十三

營業成本明細表—果糖廠  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
期 初 存 料	\$9,543		
本 期 進 料	161,013		
期 末 存 料	(30,970)		
轉 代 工	(25,638)		
本 期 出 售	(448)		
本期原料耗用		\$113,500	
本期進庫(澱粉廠轉入)	296,458		
本 期 結 存	(476)		
耗用澱粉漿		295,982	
期 初 存 料	12,900		
本 期 進 料	43,303		
期 末 存 料	(9,922)		
本期物料耗用		46,281	
直 接 人 工		9,275	
製 造 費 用		108,738	
製 造 成 本		573,776	
加：期初在製品		7,466	
減：期末在製品		(6,263)	
製 成 品 成 本		574,979	
加：期初製成品		30,962	
原料轉入		25,638	
出售原料成本		448	
委外加工		4,918	
存貨報廢		(239)	
減：期末製成品		(27,745)	
存貨報廢		239	
合 計		\$609,200	

明細表二十四

推銷費用明細表  
民國 109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
運費		\$45,183	
薪資支出(含退休金費用)		10,030	
其他		11,288	各項目金額未達 推銷費用總額 5%
合 計		<u>\$66,501</u>	

明細表二十五

管理費用明細表  
民國 109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
薪資支出(含退休金費用)		\$38,671	
稅捐		14,063	
其他		18,041	各項目金額未達 管理費用總額 5%
合 計		<u>\$70,775</u>	