

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)

民國一〇九年及一〇八年第三季

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	8~9
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~22
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~24
(六) 重要會計項目之說明	24~47
(七) 關係人交易	48~51
(八) 質押之資產	52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	52
(十二) 其他	52~62
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	62
2. 轉投資事業相關資訊	63
3. 大陸投資資訊	63
4. 主要股東資訊	63
(十四) 部門資訊	64

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 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，以及合併財務報表附註(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合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併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 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)57,345 仟元及 54,921 仟元，各占合併資產總額之 1.94% 及 1.85%；負債總額分別為 5,892 仟元及 5,160 仟元，各占合併負債總額之 1.28% 及 0.92%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 2,933 仟元、2,082 仟元、7,415 仟元及 6,269 仟元，各占合併綜合損益總額之 5.03%、4.29%、5.73% 及 6.80%。

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 〇 九 年 十 一 月 十 日



台聚產業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年九月三十日
(僅經核閱,未依一般公認會計原則查核)

代碼	資產	附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日		代碼	負債及權益	附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%	金額	%
單位:新台幣仟元																	
流動資產																	
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 279,805	9	\$ 360,103	11	\$ 251,528	8	2100	短期借款	四、六(十二)	\$ 32,484	1	\$ 232,374	8	\$ 140,357	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	153,423	5	192,458	6	189,437	6	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四、六(二)	-	-	6,674	-	1,969	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四、六(三)	25,000	1	28,000	1	34,000	1	2130	合約負債-流動	四、六(二十)	119	-	638	-	447	-
1150	應收票據淨額	四、六(四)	261,908	9	237,456	8	224,940	8	2150	應付票據	四、六(十三)	1,090	-	1,056	-	2,083	-
1160	應收票據-關係人淨額	四、六(四)、七	43,042	1	10,864	-	22,659	1	2170	應付帳款	四、六(十三)	70,067	3	41,348	1	57,763	2
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	377,451	13	465,300	15	414,618	14	2180	應付帳款-關係人	四、七	16,660	1	4,695	-	6,141	-
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六(四)、七	23,929	1	15,703	-	12,211	-	2200	其他應付款	七	60,911	2	85,649	3	65,633	2
1200	其他應收款	六(五)	36,679	1	52,270	2	77,952	3	2220	其他應付款項-關係人	七	59,500	2	59,500	2	59,500	2
1220	本期所得稅資產		274	-	274	-	274	-	2230	本期所得稅負債		13,309	-	25,807	1	14,490	-
130x	存貨	四、六(六)	448,139	16	540,572	18	542,472	19	2250	負債準備-流動	四、六(十四)	2,710	-	4,691	-	3,187	-
1410	預付款項		55,786	2	26,152	1	43,808	1	2280	租賃負債-流動	四	222	-	215	-	213	-
1470	其他流動資產		248	-	8,652	-	1,011	-	2300	其他流動負債		9,353	-	10,191	-	11,714	-
11xx	流動資產合計		1,705,684	58	1,937,804	62	1,814,910	61	21xx	流動負債合計		266,425	9	472,838	15	363,497	12
非流動資產																	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、六(二)	80,270	3	92,054	3	90,652	3	2540	長期借款	四、六(十五)	13,974	-	18,345	1	19,908	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四、六(三)	21,000	1	18,000	1	10,000	-	2570	遞延所得稅負債	四	157,424	6	158,285	4	157,956	5
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)	983,567	32	897,704	28	901,091	30	2580	租賃負債-非流動	四	348	-	574	-	569	-
1755	使用權資產	四、六(八)	650	-	817	-	873	-	2600	其他非流動負債		20,985	1	21,291	1	16,473	1
1760	投資性不動產淨額	四、六(十)	17,969	1	43,334	1	26,323	1	25xx	非流動負債合計		192,731	7	198,495	6	194,906	7
1840	遞延所得稅資產	四	20,272	1	21,003	1	20,476	1									
1900	其他非流動資產	六(十一)	113,227	4	139,106	4	109,911	4	2xxx	負債總計		459,156	16	671,333	21	558,403	19
15xx	非流動資產合計		1,246,955	42	1,212,018	38	1,159,326	39									
權益																	
歸屬於母公司業主之權益																	
									3100	股本	四、六(十七)						
									3110	普通股股本		1,770,779	59	1,770,779	56	1,770,779	59
									3200	資本公積	六(十八)	22,810	1	22,810	1	3,526	-
									3300	保留盈餘	四、六(十九)						
									3310	法定盈餘公積		80,483	3	68,363	2	88,363	2
									3320	特別盈餘公積		263,408	9	263,408	8	263,408	10
									3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		180,456	6	173,877	6	133,775	4
									31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,317,936	78	2,299,237	73	2,239,851	75
									36xx	非控制權益		175,547	6	179,252	6	175,982	6
									3xxx	權益總計		2,493,483	84	2,478,489	79	2,415,833	81
1xxx	資產總計		\$ 2,952,639	100	\$ 3,149,822	100	\$ 2,974,236	100		負債及權益總計		\$ 2,952,639	100	\$ 3,149,822	100	\$ 2,974,236	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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日暨一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日
(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	項目	附註	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108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)	\$ 812,020	100	\$ 768,768	100	\$ 2,054,926	100	\$ 2,075,906	100
5000	營業成本	六(六)	684,074	84	645,055	84	1,736,888	85	1,780,953	86
5900	營業毛利(毛損)		127,946	16	123,713	16	318,038	15	294,953	14
5950	營業毛利淨額		127,946	16	123,713	16	318,038	15	294,953	14
	營業費用									
6100	推銷費用		29,661	4	31,467	4	80,426	4	86,826	4
6200	管理費用		27,004	3	30,557	4	82,055	4	89,946	4
6450	預期信用減損損失(利益)		798	-	(764)	-	6,061	-	(1,065)	-
6000	營業費用合計		57,463	7	61,260	8	168,542	8	175,707	8
6900	營業利益(損失)		70,483	9	62,453	8	149,496	7	119,246	6
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十二)	135	-	381	-	1,285	-	1,898	-
7010	其他收入	六(二十三)	8,823	1	9,520	1	13,838	1	18,942	1
7020	其他利益及損失	六(二十四)	(7,002)	(1)	(9,305)	(1)	(2,142)	-	(18,068)	(1)
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(二十五)	(249)	-	(558)	-	(1,879)	-	(3,175)	-
7000	營業外收入及支出合計		1,707	-	(597)	-	11,102	1	(1,038)	-
7900	稅前淨利(淨損)		72,190	9	61,856	8	160,598	8	118,208	6
7950	所得稅費用(利益)	六(二十六)	13,929	2	13,328	2	31,281	2	26,047	1
8200	本期淨利(淨損)		58,261	7	48,528	6	129,317	6	92,161	5
8500	本期綜合損益總額		\$ 58,261	7	\$ 48,528	6	\$ 129,317	6	\$ 92,161	5
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$ 55,558	7	\$ 46,912	6	\$ 124,946	6	\$ 81,096	4
8620	非控制權益(淨利/損)		2,703	-	1,616	-	4,371	-	11,065	1
			\$ 58,261	7	\$ 48,528	6	\$ 129,317	6	\$ 92,161	5
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ 55,558	7	\$ 46,912	6	\$ 124,946	6	\$ 81,096	4
8720	非控制權益(綜合損益)		2,703	-	1,616	-	4,371	-	11,065	1
			\$ 58,261	7	\$ 48,528	6	\$ 129,317	6	\$ 92,161	5
	每股盈餘	六(二十七)								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.31		\$ 0.26		\$ 0.70		\$ 0.46	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.31		\$ 0.26		\$ 0.70		\$ 0.46	

(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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘			歸屬於母公司業主權益 總計	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)			
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
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)	-	(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
民國109年1月1日餘額	\$ 1,770,779	\$ 22,810	\$ 68,363	\$ 263,408	\$ 173,877	\$ 2,299,237	\$ 179,252	\$ 2,478,489
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)	-	(106,247)
民國109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	124,946	124,946	4,371	129,317
本期綜合損益總額	-	-	-	-	124,946	124,946	4,371	129,317
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(8,076)	(8,076)
民國109年9月30日餘額	\$ 1,770,779	\$ 22,810	\$ 80,483	\$ 263,408	\$ 180,456	\$ 2,317,936	\$ 175,547	\$ 2,493,483

(請詳財務報表附註)

負責人




經理人



主辦會計




 台塑產業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇九年及一〇八年度一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未按一般公認會計準則查核)

項目內容	109年1月1日 至9月30日	單位：新台幣仟元 108年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
稅前淨利(淨損)	\$ 160,598	\$ 118,208
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	39,369	39,403
攤銷費用	6,368	5,430
預期信用減損損失(利益)數	6,061	(1,065)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	29,646	14,956
利息費用	1,879	3,175
除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損失(利益)	-	635
利息收入	(1,285)	(1,898)
股利收入	(4,603)	(3,540)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	103	-
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)
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	14,499	50,000
應收票據(增加)減少	(24,452)	7,420
應收票據-關係人(增加)減少	(32,178)	(4,366)
應收帳款(增加)減少	85,626	4,334
應收帳款-關係人(增加)減少	(8,226)	3,360
其他應收款(增加)減少	15,552	(30,478)
其他應收款-關係人(增加)減少	-	(1)
存貨(增加)減少	92,433	(47,190)
預付費用(增加)減少	(446)	2,846
預付款項(增加)減少	(29,188)	(3,391)
其他流動資產(增加)減少	18	(273)
其他營業資產(增加)減少	(3,839)	1,902
合約負債增加(減少)	(519)	-
應付票據增加(減少)	34	720
應付帳款增加(減少)	28,719	(6,997)
應付帳款-關係人增加(減少)	11,965	3,920
其他應付款增加(減少)	(17,367)	(46)
負債準備增加(減少)	(1,981)	849
預收款項增加(減少)	1,067	(358)
其他流動負債增加(減少)	18	888
淨確定福利負債增加(減少)	(5,464)	(9,044)
營運產生之現金流入(流出)	364,407	148,496
收取之利息	1,324	3,374
收取之股利	4,603	3,540
支付之利息	(2,824)	(3,943)
退還(支付)之所得稅	(43,908)	(21,358)
營業活動之淨現金流入(流出)	323,602	130,109
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(22,000)	(8,000)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	22,000	107,448
取得不動產、廠房及設備	(26,024)	(16,734)
處分不動產、廠房及設備	257	-
存出保證金增加	(20)	(46,316)
存出保證金減少	6	910
取得投資性不動產	(926)	(1,358)
其他金融資產處分價款	8,387	-
其他非流動資產增加	(4,073)	(4,930)
其他非流動資產處分價款	-	10
預付設備款增加	(65,928)	(60,844)
投資活動之淨現金流入(流出)	(88,321)	(29,814)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	50,758	158,639
短期借款減少	(250,648)	(273,567)
償還長期借款	(6,294)	(6,564)
存入保證金增加	8,207	-
存入保證金減少	(3,060)	-
租賃本金償還	(219)	(221)
發放現金股利	(106,247)	(81,455)
非控制權益變動	(8,076)	(17,334)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(315,579)	(220,492)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(80,298)	(120,197)
期初現金及約當現金餘額	360,103	371,725
期末現金及約當現金餘額	\$ 279,805	\$ 251,528

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
中華民國一〇九年及一〇八年九月三十日
(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
				109年9月 30日	108年12 月31日	108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109年及108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109年11月10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

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。

(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

下表彙列金管會認可之民國 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：

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

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與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
國際財務報導準則第3號之修正「更新對觀念架構之索引」	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「負債分類為流動或非流動」	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108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淨確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告時需要使用一些重要會計估計，且在應用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. 對合併公司具有重大性之非控制權益之子公司：

- (1) 合併公司民國109年9月30日、108年12月31日及9月30日非控制權益總額分別為175,547仟元、179,252仟元及175,982仟元，下列為對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					
		109年9月30日		108年12月31日		108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	\$149,048	63.34%	\$153,096	63.34%	\$150,356	63.34%
新將軍公司	台灣桃園	26,499	51.50%	26,156	51.50%	25,626	51.50%

- (2) 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		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$250,690	\$480,192	\$311,408
非流動資產	128,384	123,089	126,291
流動負債	(113,173)	(325,276)	(162,627)
非流動負債	(30,586)	(36,300)	(37,694)
淨資產總額	\$235,315	\$241,705	\$237,378

	新將軍公司		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$26,718	\$29,789	\$35,525
非流動資產	30,627	27,226	19,396
流動負債	(1,622)	(2,646)	(1,580)
非流動負債	(4,270)	(3,580)	(3,580)
淨資產總額	\$51,453	\$50,789	\$49,761

綜合損益表

	禾榮公司	
	109年7月1日至 9月30日	108年7月1日至 9月30日
營業收入	\$91,700	\$81,768
繼續營業單位本期淨利	\$1,883	\$854
綜合損益總額	\$1,883	\$854
本期淨利歸屬於非控制權益	\$1,192	\$541
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$1,192	\$541
支付予非控制權益之股利	\$-	\$-

	新將軍公司	
	109年7月1日至 9月30日	108年7月1日至 9月30日
營業收入	\$3,990	\$3,321
繼續營業單位本期淨利	\$2,933	\$2,082
綜合損益總額	\$2,933	\$2,082
本期淨利歸屬於非控制權益	\$1,511	\$1,075
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$1,511	\$1,075
支付予非控制權益之股利	\$-	\$-

	禾榮公司	
	109年1月1日至 9月30日	108年1月1日至 9月30日
營業收入	\$258,885	\$274,471
繼續營業單位本期淨利	\$872	\$12,373
綜合損益總額	\$872	\$12,373
本期淨利歸屬於非控制權益	\$552	\$7,837
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$552	\$7,837
支付予非控制權益之股利	\$4,600	\$13,997

	新將軍公司	
	109年1月1日至 9月30日	108年1月1日至 9月30日
營業收入	\$11,145	\$9,201
繼續營業單位本期淨利	\$7,415	\$6,269
綜合損益總額	\$7,415	\$6,269
本期淨利歸屬於非控制權益	\$3,819	\$3,228
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$3,819	\$3,228
支付予非控制權益之股利	\$3,476	\$3,337

現金流量資訊

	禾榮公司	
	109年1月1日至 9月30日	108年1月1日至 9月30日
營業活動之現金流量	\$201,205	\$90,107
投資活動之現金流量	(6,425)	92,618
籌資活動之現金流量	(211,504)	(200,207)
現金及約當現金增加(減少)數	\$(16,724)	\$(17,482)

	新將軍公司	
	109年1月1日至 9月30日	108年1月1日至 9月30日
營業活動之現金流量	\$7,139	\$5,275
投資活動之現金流量	(926)	1,232
籌資活動之現金流量	(6,262)	(6,480)
現金及約當現金增加(減少)數	\$(49)	\$27

(3) 非控制權益之變動

	109年1月1日至 9月30日	108年1月1日至 9月30日
期初餘額	\$179,252	\$182,251
歸屬於非控制權益之本期淨利	4,371	11,065
發放現金股利	(8,076)	(17,334)
期末餘額	\$175,547	\$175,982

(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款項，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用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更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~20年
運輸設備	2年~15年
辦公設備	3年~15年
租賃改良	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

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) 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

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。

(十八) 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)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)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。

(二十一)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。

(二十二)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。

(二十三)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。

(二十四)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。

(二十五)收入認列

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。

當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，合併公司應判定其承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即合併公司為主理人)，或係為另一方所提供之該等商品或勞務作安排之履約義務(即合併公司為代理人)。合併公司應就對客戶承諾之每一特定商品或勞務判定其究係為主理人抑或代理人。

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。

(二十六)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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。

(二十七) 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。

(二十八) 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

1. 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。

2. 收入總額或淨額認列

合併公司依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即合併公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即合併公司為代理人)。當合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則合併公司為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，合併公司並未控制該等商品或勞務，則合併公司為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。合併公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- (1)對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2)於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- (3)對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(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，則可能影響備抵損失金額。

2. 存貨之評價

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

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，均可能嚴重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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金	\$1,183	\$1,462	\$1,432
零用金/週轉金	369	404	355
銀行存款	278,253	358,237	249,741
合計	<u>\$279,805</u>	<u>\$360,103</u>	<u>\$251,528</u>

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

	109年9月30日	108年12月31日	108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
受益憑證	150,179	150,179	150,179
小計	<u>150,179</u>	<u>164,678</u>	<u>164,678</u>
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	3,244	27,780	24,759
合計	<u>\$153,423</u>	<u>\$192,458</u>	<u>\$189,437</u>

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
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	\$110,329
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價調整			
上市櫃公司股票	(30,059)	(18,275)	(19,677)
合 計	\$80,270	\$92,054	\$90,652

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	\$-	\$6,674	\$1,969

1. 上列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益如下：

	7月1日至9月30日	
	109年	108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	\$(4,345)	\$(7,895)
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
遠期外匯合約	110	(1,876)
合 計	\$(4,235)	\$(9,771)

	1月1日至9月30日	
	109年	108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	\$(346)	\$(11,729)
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
遠期外匯合約	6,674	(2,014)
合 計	\$6,328	\$(13,743)

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109年9月30日：無。

民國108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	USD 6,136	USD:NTD 1:30.44~31.60	\$(6,674)	109/02/03~ 109/06/01

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

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. 截至民國109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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$25,000	\$28,000	\$34,000
非流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$21,000	\$18,000	\$10,000

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	
	109年	108年
利息收入	\$101	\$157
處分損益	-	635
合計	\$101	\$792

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
利息收入	\$315	\$851
處分損益	-	635
合計	\$315	\$1,486

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109年9月30日、108年12月31日及9月30日信用風險最大之暴險金額分別為46,000仟元、46,000仟元及44,000仟元。

(四) 應收票據及帳款淨額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	\$261,908	\$237,456	\$224,940
減：備抵損失	-	-	-
小計	261,908	237,456	224,940
應收票據-關係人	43,042	10,864	22,659
合計	\$304,950	\$248,320	\$247,599
應收帳款	\$384,948	\$470,574	\$421,738
減：備抵損失	(7,497)	(5,274)	(7,120)
小計	377,451	465,300	414,618
應收帳款-關係人	23,929	15,703	12,211
催收款(表列其他非流動資產)	23,645	19,807	17,741
減：備抵損失	(23,645)	(19,807)	(17,741)
小計	-	-	-
合計	\$401,380	\$481,003	\$426,829

1. 帳齡分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未逾期	\$706,220	\$706,971	\$669,053
已逾期			
30天內	105	515	1,997
30天~60天	5	4,097	3,378
60天~90天	-	-	-
90天以上	-	17,740	-
小計	110	22,352	5,375
合計	\$706,330	\$729,323	\$674,428

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 於民國109年及108年7月1日至9月30日暨109年及108年1月1日至9月30日認列於損益之利息收入分別為16仟元、213仟元、874仟元及984仟元。

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109年9月30日、108年12月31日及9月30日信用風險最大之暴險金額分別為304,950仟元、248,320仟元及247,599仟元；合併公司應收帳款於民國109年9月30日、108年12月31日及9月30日信用風險最大之暴險金額分別為401,380仟元、481,003仟元及426,829仟元。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收利息	\$-	\$39	\$-
其他	36,679	52,231	77,952
合計	<u>\$36,679</u>	<u>\$52,270</u>	<u>\$77,952</u>

(六) 存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商品存貨	\$67,102	\$152,240	\$98,366
製成品	45,278	63,169	62,832
在製品	21,482	22,041	24,353
原料	193,584	220,724	190,328
物料	10,993	17,422	18,076
在途原物料	109,700	64,976	148,517
合計	<u>\$448,139</u>	<u>\$540,572</u>	<u>\$542,472</u>

1. 民國109年9月30日、108年12月31日及9月30日之備抵存貨跌價損失分別為8,289仟元、11,555仟元及10,387仟元。

2. 民國109年及108年1月1日至9月30日認列之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	
	109年	108年
已出售存貨成本	\$684,050	\$645,110
存貨盤(盈)虧	24	(31)
出售下腳及廢料收入	-	(24)
營業成本合計	<u>\$684,074</u>	<u>\$645,055</u>

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
已出售存貨成本	\$1,739,891	\$1,780,965
存貨跌價損失(市價回升利益)	(3,266)	-
存貨報廢	239	-
存貨盤(盈)虧	24	59
出售下腳及廢料收入	-	(71)
營業成本合計	<u>\$1,736,888</u>	<u>\$1,780,953</u>

民國109年1月1日至9月30日存貨淨變現價值回升，主係將原提列跌價損失之存貨去化所致。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國109年及108年1月1日至9月30日不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

房屋及建築

	土地	供自用	供租賃(註1)	合計	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
成本:										
109年1月1日餘額	\$610,000	\$707,705	\$25,816	\$733,521	\$2,744,570	\$41,667	\$32,858	\$3,711	\$1,470	\$4,167,797
增添	-	2,634	-	2,634	15,373	786	805	-	-	19,598
處分	-	-	-	-	(5,436)	(1,318)	-	-	-	(6,754)
重分類(註3)	25,571	4,443	-	4,443	85,902	-	2,074	-	-	117,990
109年9月30日餘額	<u>\$635,571</u>	<u>\$714,782</u>	<u>\$25,816</u>	<u>\$740,598</u>	<u>\$2,840,409</u>	<u>\$41,135</u>	<u>\$35,737</u>	<u>\$3,711</u>	<u>\$1,470</u>	<u>\$4,298,631</u>

成本:										
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(註3)	-	(17,995)	23,215	5,220	27,748	1,700	-	-	-	34,668
108年9月30日餘額	<u>\$610,000</u>	<u>\$707,427</u>	<u>\$25,816</u>	<u>\$733,243</u>	<u>\$2,743,986</u>	<u>\$38,625</u>	<u>\$32,800</u>	<u>\$5,295</u>	<u>\$1,470</u>	<u>\$4,165,419</u>

	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	合 計
		供自用	供租賃(註1)	合計						
累計折舊:										
109年1月1日餘額	\$-	\$589,977	\$16,050	\$606,027	\$2,611,971	\$21,454	\$25,774	\$3,397	\$1,470	\$3,270,093
折舊	-	8,690	321	9,011	24,641	2,434	2,181	215	-	38,482
處分	-	-	-	-	(5,436)	(958)	-	-	-	(6,394)
重分類	-	2,883	-	2,883	-	-	-	-	-	2,883
109年9月30日餘額	\$-	\$601,550	\$16,371	\$617,921	\$2,631,176	\$22,930	\$27,955	\$3,612	\$1,470	\$3,305,064
累計折舊:										
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
帳面金額:										
109年1月1日	\$610,000	\$117,728	\$9,766	\$127,494	\$132,599	\$20,213	\$7,084	\$314	\$-	\$897,704
109年9月30日	\$635,571	\$113,232	\$9,445	\$122,677	\$209,233	\$18,205	\$7,782	\$99	\$-	\$993,567
108年9月30日	\$610,000	\$120,461	\$9,873	\$130,334	\$135,914	\$16,573	\$7,691	\$567	\$12	\$901,091

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：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。

註3：109年及108年1月1日至9月30日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89,536仟及34,668仟元。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。

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3~30年、5~25年、15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

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—辦公設備之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	109年	108年
<u>成本:</u>		
1月1日及9月30日餘額	\$1,043	\$1,043
<u>累計折舊:</u>		
1月1日餘額	\$226	\$-
折舊	167	170
9月30日餘額	\$393	\$170
<u>帳面金額:</u>		
109年1月1日	\$817	
109年9月30日	\$650	
108年9月30日	\$873	

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	7月1日至9月30日	
	109年	108年
影響當期損益之項目		
短期負債之利息費用	\$6	\$8
屬短期租賃合約之費用	\$38	\$42
屬低價值租賃之費用	\$51	\$50

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
影響當期損益之項目		
短期負債之利息費用	\$20	\$19
屬短期租賃合約之費用	\$112	\$127
屬低價值租賃之費用	\$141	\$149

4. 合併公司於民國109年及108年7月1日至9月30日暨109年及108年1月1日至9月30日租賃現金流出總額為120仟元、120仟元、240仟元及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

1. 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4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. 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	
	109年	108年
營業收入—租金收入	\$3,990	\$3,321
其他收入—租金收入	1,727	1,727
合計	\$5,717	\$5,048

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
營業收入—租金收入	\$11,145	\$9,201
其他收入—租金收入	4,954	4,948
合計	\$16,099	\$14,149

3. 以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	109年9月30日
109年	\$5,844
110年	19,088
111年	16,488
112年	15,000
113年	1,500
合計	<u>\$57,920</u>

(十)投資性不動產

	土地	房屋及建築物	合計
成本：			
109年1月1日餘額	\$39,165	\$48,018	\$87,183
增添	—	926	926
重分類轉出(註)	(25,571)	(2,883)	(28,454)
109年9月30日餘額	<u>\$13,594</u>	<u>\$46,061</u>	<u>\$59,655</u>
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>
累計折舊及減損：			
109年1月1日餘額	\$—	\$43,849	\$43,849
折舊	—	720	720
重分類轉出(註)	—	(2,883)	(2,883)
109年9月30日餘額	<u>\$—</u>	<u>\$41,686</u>	<u>\$41,686</u>
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>
帳面金額：			
109年1月1日	<u>\$39,165</u>	<u>\$4,169</u>	<u>\$43,334</u>
109年9月30日	<u>\$13,594</u>	<u>\$4,375</u>	<u>\$17,969</u>
108年9月30日	<u>\$20,813</u>	<u>\$5,510</u>	<u>\$26,323</u>

(註)合併公司部份投資性不動產轉供自用，故將投資性不動產予以重分類為不動產、廠房及設備。

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	
	109年	108年
投資性不動產之租金收入	\$4,763	\$4,094
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	\$427	\$368
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	\$81	\$96

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
投資性不動產之租金收入	\$13,465	\$11,521
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	\$1,226	\$1,051
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	\$240	\$259

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109年9月30日、108年12月31日及9月30日分別為311,136仟元、317,180仟元及320,296仟元，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109年9月30日、108年12月31日及9月30日分別為121,463仟元、526,078仟元及520,641仟元，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)其他非流動資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付設備款	\$45,118	\$72,851	\$43,079
存出保證金	46,775	46,761	46,757
淨確定福利資產	225	214	212
其他	21,109	19,280	19,863
合計	\$113,227	\$139,106	\$109,911

(十二)短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
遠期信用狀借款	\$3,665	\$5,714	\$72,384
信用借款	28,819	226,660	67,973
合 計	\$32,484	\$232,374	\$140,357
利率區間	1.06%~3.26%	1.06%~3.26%	1.15%~3.02%

1. 合併公司未動用之借款額度，請詳附註六(十五)。

2. 有關短期借款擔保品之說明，請詳附註八。

(十三)應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	\$66,957	\$40,008	\$57,397
暫估應付帳款	3,110	1,340	366
合 計	\$70,067	\$41,348	\$57,763

(十四)負債準備—流動

	109年
1月1日餘額	\$4,691
本期新增之累積帶薪假	965
本期使用之累積帶薪假	(2,892)
本期迴轉之未使用金額	(54)
9月30日餘額	\$2,710

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。

(十五) 長期借款

貸款機構	貸款性質	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	契約期間	還款辦法	擔保品
玉山銀行	擔保借款	\$-	\$881	\$1,257	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	126	1,256	1,630	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	5,968	8,156	8,878	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	13,804	15,899	16,589	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		19,898	26,192	28,354			
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)		(5,924)	(7,847)	(8,446)			
合計		\$13,974	\$18,345	\$19,908			
利率區間		1.31%~1.75%	1.58%~1.75%	1.58%~1.75%			

合併公司民國109年9月30日、108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1,378,594仟元、1,121,914仟元及1,198,689仟元。

(十六) 退休金

1. 確定福利計劃

(1) 合併公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另於每年年度終了前，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109年及108年7月1日至9月30日暨109年及108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229仟元、371仟元、781仟元及1,112仟元。

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109年及108年7月1日至9月30日暨109年及108年1月1日至9月30日認列之退休金成本分別為1,502仟元、1,111仟元、4,469仟元及3,951仟元，業已提撥至勞工保險局。

(十七) 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109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。

(十八) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
資本公積—採用權益法之投資	\$1,413	\$1,413	\$1,413
資本公積—因受領贈與產生	21,397	21,397	2,113
合 計	\$22,810	\$22,810	\$3,526

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之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。

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

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109年6月20日及108年6月25日經股東會決議通過108年及107年度盈餘分配案如下：

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

(二十)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

(1)依營業部門別

	109年7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	合計
外部客戶合約收入	<u>\$297,124</u>	<u>\$247,107</u>	<u>\$172,350</u>	<u>\$91,449</u>	<u>\$3,990</u>	<u>\$812,020</u>
收入認列時點：						
於某一時點認列之收入	\$297,124	\$247,107	\$172,350	\$91,449	\$-	\$808,030
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	3,990	3,990
合計	<u>\$297,124</u>	<u>\$247,107</u>	<u>\$172,350</u>	<u>\$91,449</u>	<u>\$3,990</u>	<u>\$812,020</u>

	108年7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	合計
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>

109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	\$739,075	\$579,023	\$467,331	\$258,352	\$11,145	\$2,054,926
收入認列時點：						
於某一時點認列之收入	\$739,075	\$579,023	\$467,331	\$258,352	\$-	\$2,043,781
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	11,145	11,145
合計	\$739,075	\$579,023	\$467,331	\$258,352	\$11,145	\$2,054,926

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

(2)依地區別

109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	\$809,454	\$2,566	\$-	\$812,020
收入認列時點：				
於某一時點認列之收入	\$805,464	\$2,566	\$-	\$808,030
隨時間逐步認列之收入	3,990	-	-	3,990
合計	\$809,454	\$2,566	\$-	\$812,020

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

	109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	\$2,038,883	\$4,632	\$11,411	\$2,054,926
收入認列時點：				
於某一時點認列之收入	\$2,027,738	\$4,632	\$11,411	\$2,043,781
隨時間逐步認列之收入	11,145	-	-	11,145
合 計	\$2,038,883	\$4,632	\$11,411	\$2,054,926

	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

2. 合約負債

(1) 合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
合約負債—流動			
商品銷售	\$119	\$638	\$447

(2) 期初合約負債本期認列收入

	7月1日至9月30日	
	109年	108年
商品銷售	\$-	\$-
	1月1日至9月30日	
	109年	108年
商品銷售	\$638	\$-

(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7月1日至9月30日			108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	\$23,298	\$21,989	\$45,287	\$22,636	\$22,267	\$44,903
勞健保費用	1,989	1,875	3,864	1,988	1,767	3,755
退休金費用	903	828	1,731	716	766	1,482
其他員工福利費用	1,758	756	2,514	-	356	356
折舊費用	9,649	4,015	13,664	8,777	4,302	13,079
攤銷費用	2,234	122	2,356	1,858	82	1,940

功能別 性質別	109年1月1日至9月30日			108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	\$65,899	\$65,296	\$131,195	\$62,970	\$65,093	\$128,063
勞健保費用	5,966	5,783	11,749	5,887	5,449	11,336
退休金費用	2,726	2,524	5,250	2,574	2,489	5,063
其他員工福利費用	4,781	2,185	6,966	-	1,295	1,295
折舊費用	27,275	12,094	39,369	26,380	13,023	39,403
攤銷費用	6,021	347	6,368	5,183	247	5,430

2. 員工酬勞及董監事酬勞相關資訊：

- (1) 依章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董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，董事酬勞不高於4%。
- (2) 本公司民國109年及108年7月1日至9月30日暨109年及108年1月1日至9月30日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為5,199仟元、4,453仟元、11,664仟元及7,869仟元，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108年及107年度實際配發員工酬勞及董事酬勞之有關資訊如下：

	108年度		107年度	
	民國109年3月25日 董事會決議通過	民國109年6月20日 股東會報告	民國108年3月25日 董事會決議通過	民國108年6月25日股 東會報告
董事酬勞	\$6,194	\$6,194	\$4,245	\$4,245
員工酬勞	\$6,194	\$6,194	\$4,244	\$4,244

本公司民國108年及107年度經董事會決議通過及股東會報告配發之員工酬勞及董事酬勞與民國108年及107年度財務報告原估列金額相同。

(4) 有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形與通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，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	
	109年	108年
營業成本	\$9,649	\$8,777
推銷費用	536	521
管理費用	3,479	3,781
合計	\$13,664	\$13,079

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
營業成本	\$27,275	\$26,380
推銷費用	1,647	1,536
管理費用	10,447	11,487
合計	\$39,369	\$39,403

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	7月1日至9月30日	
	109年	108年
營業成本	\$2,234	\$1,858
管理費用	122	82
合計	\$2,356	\$1,940

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
營業成本	\$6,021	\$5,183
管理費用	347	247
合計	\$6,368	\$5,430

(二十二)利息收入

	7月1日至9月30日	
	109年	108年
銀行存款利息收入	\$18	\$11
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	101	157
其他利息收入	16	213
合 計	\$135	\$381

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
銀行存款利息收入	\$96	\$63
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	315	851
其他利息收入	874	984
合 計	\$1,285	\$1,898

(二十三)其他收入

	7月1日至9月30日	
	109年	108年
租金收入	\$1,727	\$1,727
股利收入	4,603	3,540
其他收入	2,493	4,253
合 計	\$8,823	\$9,520

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
租金收入	\$4,954	\$4,948
股利收入	4,603	3,540
其他收入	4,281	10,454
合 計	\$13,838	\$18,942

(二十四)其他利益及損失

	7月1日至9月30日	
	109年	108年
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(27)	\$-
淨兌換(損)益	(1,514)	1,168
金融資產/負債評價利益(損失)	(4,234)	(9,771)
其他損失	(1,227)	(702)
合 計	\$(7,002)	\$(9,305)

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(103)	\$-
淨兌換(損)益	(5,594)	6,787
金融資產/負債評價利益(損失)	6,329	(13,743)
其他損失	(2,774)	(11,112)
合 計	<u>\$(2,142)</u>	<u>\$(18,068)</u>

(二十五)財務成本

	7月1日至9月30日	
	109年	108年
利息費用：		
銀行借款利息	\$(243)	\$(550)
租賃負債	(6)	(8)
合 計	<u>\$(249)</u>	<u>\$(558)</u>

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
利息費用：		
銀行借款利息	\$(1,859)	\$(3,156)
租賃負債	(20)	(19)
合 計	<u>\$(1,879)</u>	<u>\$(3,175)</u>

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用組成

	7月1日至9月30日	
	109年	108年
當期所得稅費用	\$13,278	\$12,660
以前年度所得稅費用(高)低估數	-	-
小 計	<u>13,278</u>	<u>12,660</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	651	668
小 計	<u>651</u>	<u>668</u>
合 計	<u>\$13,929</u>	<u>\$13,328</u>

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
當期所得稅費用	\$31,171	\$24,171
以前年度所得稅費用(高)低估數	240	-
小計	31,411	24,171
遞延所得稅費用(利益):		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(130)	1,876
小計	(130)	1,876
所得稅費用(利益)	\$31,821	\$26,047

2. 本公司、子公司禾榮公司及新將軍公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關分別核定至民國107年、106年及107年。

(二十七) 每股盈餘

1. 每股盈餘資訊

	7月1日至9月30日	
	109年	108年
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$55,558	\$46,912
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)	177,585	177,425
歸屬予母公司業主之本期淨利 基本每股盈餘(元)	\$0.31	\$0.26
稀釋每股盈餘(元)	\$0.31	\$0.26

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$124,946	\$81,096
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)	177,585	177,425
歸屬予母公司業主之本期淨利 基本每股盈餘(元)	\$0.70	\$0.46
稀釋每股盈餘(元)	\$0.70	\$0.46

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	
	109年	108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	507	347
合 計	177,585	177,425

(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：

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
不動產、廠房及設備之增添	\$19,598	\$15,729
期初應付設備款	7,518	1,005
期末應付設備款	(1,092)	-
支付之現金	\$26,024	\$16,734

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金
109年1月1日	\$232,374	\$26,192	\$789	\$4,072
籌資現金流量之變動	(199,890)	(6,294)	(219)	5,147
109年9月30日	\$32,484	\$19,898	\$570	\$9,219
	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	

(三十) 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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本合併公司之關係</u>
凱維股份有限公司	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
和益貿易股份有限公司	其他關係人
倍安利投資有限公司	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
陳英明	合併個體主要管理階層
福山麗秀	其他關係人
陳悅秀	其他關係人
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

<u>關係人名稱</u>	<u>7月1日至9月30日</u>	
	<u>109年</u>	<u>108年</u>
其他關係人		
凱維	\$3,518	\$4,783
新生產業	4,075	5,406
德成發	24,099	7,453
其他	12	13
合 計	<u>\$31,704</u>	<u>\$17,655</u>

關係人名稱	1月1日至9月30日	
	109年	108年
其他關係人		
凱維	\$8,100	\$4,783
新生產業	11,082	12,682
德成發	38,012	16,579
其他	163	80
合 計	<u>\$57,357</u>	<u>\$34,124</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	
	109年	108年
其他關係人		
德成發	\$61,640	\$31,100
海津	2,961	2,277
合 計	<u>\$64,601</u>	<u>\$33,377</u>

關係人名稱	1月1日至9月30日	
	109年	108年
其他關係人		
德成發	\$165,715	\$99,689
海津	6,741	8,757
合 計	<u>\$172,456</u>	<u>\$108,446</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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他關係人			
德成發	<u>\$43,042</u>	<u>\$10,864</u>	<u>\$22,659</u>

(2) 應收帳款

關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他關係人			
德成發	\$21,680	\$13,665	\$9,961
其他	2,249	2,038	2,250
合 計	<u>\$23,929</u>	<u>\$15,703</u>	<u>\$12,211</u>

(3) 應付帳款

關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他關係人			
新生產業	\$2,145	\$2,764	\$1,119
凱維	3,694	-	5,022
德成發	10,808	1,911	-
其他	13	20	-
合 計	<u>\$16,660</u>	<u>\$4,695</u>	<u>\$6,141</u>

4. 資金融通(其他應付款—關係人)

向關係人借款

關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
合併個體之主要管理階層			
陳英明	\$12,500	\$12,500	\$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
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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他關係人			
和益	\$320	\$320	\$320

6. 財產出租情形

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	
	109年	108年
其他關係人		
和益	\$240	\$240
其他	80	80
合 計	\$320	\$320

關係人名稱	1月1日至9月30日	
	109年	108年
其他關係人		
和益	\$720	\$720
其他	290	290
合 計	\$1,010	\$1,010

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	
	109年	108年
薪資及其他短期員工福利	\$6,549	\$6,152

	1月1日至9月30日	
	109年	108年
薪資及其他短期員工福利	\$18,671	\$16,578

八、質押之資產

合併公司之資產中已提供擔保者列示如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108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	19,649	18,087	18,113	融資額度擔保
定期存款(表列其他流 動資產)	-	8,387	450	融資額度擔保 及預購遠匯保 證
定期存款(表列其他非 流動資產)	46,000	46,000	46,000	天然氣用氣量 保證
合 計	<u>\$326,905</u>	<u>\$333,730</u>	<u>\$325,819</u>	

質押資產係以帳面金額表達。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至民國109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3,066仟元。
- (二) 截至民國109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145,218仟元，已付價款為44,681仟元(表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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
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	\$233,693	\$284,512	\$280,089
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	279,805	360,103	251,528
按攤銷後成本衡量之金融資產	46,000	46,000	44,000
應收票據	261,908	237,456	224,940
應收票據-關係人	43,042	10,864	22,659
應收帳款	377,451	465,300	414,618
應收帳款-關係人	23,929	15,703	12,211
其他應收款	36,679	52,270	77,952
其他金融資產	46,775	55,148	47,208
合 計	<u>\$1,349,282</u>	<u>\$1,527,356</u>	<u>\$1,375,205</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$-	\$6,674	\$1,969
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	32,484	232,374	140,357
應付票據	1,090	1,056	2,083
應付帳款	70,067	41,348	57,763
應付帳款-關係人	16,660	4,695	6,141
其他應付款	60,911	85,649	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)	19,898	26,192	28,354
租賃負債	570	789	782
其他金融負債	9,219	4,072	4,072
合 計	<u>\$270,399</u>	<u>\$462,349</u>	<u>\$366,654</u>

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、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：

		109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)	\$19,898	\$-	\$19,898	\$-
		108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)	\$26,192	\$-	\$26,192	\$-
		108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	\$-

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：

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，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：

		109年9月30日			單位：仟元	
				帳面金額	敏感度分析	
外幣	匯率	(新台幣)		變動幅度	損益影響	權益影響
				(稅前)		
(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	\$2,028	29.07	\$58,959	2%	\$1,179	\$-
日幣：新台幣	61,177	0.2736	16,738	4%	670	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	570	29.12	16,596	2%	332	-
		108年12月31日			單位：仟元	
				帳面金額	敏感度分析	
外幣	匯率	(新台幣)		變動幅度	損益影響	權益影響
				(稅前)		
(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	\$2,981	29.95	\$89,299	3%	\$2,679	\$-
日幣：新台幣	117,219	0.2743	32,155	4%	1,286	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	6,215	30.04	186,696	3%	5,601	-
日幣：新台幣	56,394	0.28	15,677	4%	627	-

		108年9月30日		單位：仟元		
		帳面金額		敏感度分析		
外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
				(稅前)		
(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	-

D. 本合併公司民國109年及108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失之彙總金額分別為2,400仟元及809仟元。

價格風險

- A. 合併公司暴露於價格風險的金融工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理金融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2,337仟元及2,801仟元。

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109年及108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109年及108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109年及108年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少及增加215仟元及470仟元，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款項合約現金流量。
- 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109年9月30日、108年12月31日及9月30日之準備矩陣如下：

109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%	11.76%	16.67%	100%	100%	
總帳面金額	\$706,460	\$119	\$6	\$9	\$30,878	\$737,472
備抵損失	\$240	\$14	\$1	\$9	\$30,878	\$31,142

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%	2.46%	5.16%	-	58.30%	
總帳面金額	\$707,019	\$528	\$4,320	\$-	\$42,537	\$754,404
備抵損失	\$48	\$13	\$223	\$-	\$24,797	\$25,081

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

G. 合併公司之應收款項備抵損失變動表如下：

	109年	108年
1月1日	\$25,081	\$28,618
減損損失提列(迴轉)	6,061	(1,065)
因無法收回而沖銷金額	-	(2,692)
9月30日	\$31,142	\$24,861

(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(十五)，以使合併公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量本公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。預期未來至少十二個月以上無營運資金不足之風險。

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：

109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	\$31,484	\$1,000	\$-	\$-	\$-	\$32,484	\$32,484
應付票據	1,090	-	-	-	-	1,090	1,090
應付帳款	70,067	-	-	-	-	70,067	70,067
應付帳款-關係人	16,660	-	-	-	-	16,660	16,660
其他應付款	48,387	12,524	-	-	-	60,911	60,911
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)	3,140	3,018	6,033	8,247	-	20,438	19,898
租賃負債	120	120	240	120	-	600	570

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	5年以上	合計	帳面金額
短期借款	\$232,374	\$-	\$-	\$-	\$-	\$232,374	\$232,374
應付票據	1,056	-	-	-	-	1,056	1,056
應付帳款	41,348	-	-	-	-	41,348	41,348
應付帳款-關係人	4,695	-	-	-	-	4,695	4,695
其他應付款	72,850	12,799	-	-	-	85,649	85,649
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)	4,682	3,536	6,060	11,340	1,510	27,128	26,192
租賃負債	120	120	240	360	-	840	789

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	5年以上	合計	帳面金額
遠期外匯合約	\$6,674	\$-	\$-	\$-	\$-	\$6,674	\$6,674

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
遠期外匯合約	\$1,969	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,969	\$1,969

C. 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109年9月30日、108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：

109年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值：				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
上市櫃公司股票	\$80,270	\$-	\$-	\$80,270
受益憑證	153,423	-	-	153,423
合計	\$233,693	\$-	\$-	\$233,693

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
上市櫃公司股票	\$131,610	\$-	\$-	\$131,610
受益憑證	152,902	-	-	152,902
合計	\$284,512	\$-	\$-	\$284,512
金融負債				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$6,674	\$-	\$6,674

108年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值：				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
上市櫃公司股票	\$127,408	\$-	\$-	\$127,408
基金受益憑證	152,681	-	-	152,681
合計	\$280,089	\$-	\$-	\$280,089

108年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$1,969	\$-	\$1,969

4. 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。

(2) 遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國109年及108年1月1日至9月30日第一等級及第二等級之公允價值並無任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 民國109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	附表三
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	無
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

有關營運部門資訊列示如下：

		109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		\$739,075	\$579,023	\$468,275	\$258,884	\$11,145	\$(1,476)	\$2,054,926
收入合計		\$739,075	\$579,023	\$468,275	\$258,884	\$11,145	\$(1,476)	\$2,054,926
部門損益		\$6,598	\$84,959	\$59,367	\$286	\$13,304	\$(3,916)	\$160,598

		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

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109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	\$944	(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	263	(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	533	(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	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	\$51,589	—	\$51,589	
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	50,809	—	50,809	
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	50,852	—	50,852	
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	69,786	—	69,786	
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	173	—	173	

附表三：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	\$165,715	8.06%	約 3 個月	與一般交易相同	1-3 個月	\$64,722	8.78%	

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%	\$86,558	\$872	\$440	
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%	24,955	7,415	3,596	

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	16,012,325	9.04%
詠盛投資股份有限公司	13,807,000	7.79%
謙明投資股份有限公司	13,529,589	7.64%

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。