

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)

民國 112 年及 111 年第 2 季

公司地址：台北市南京東路二段 206 號 6 樓

公司電話：02-25069521

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	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	9~22
(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	24~50
(七) 關係人交易	50~54
(八) 質押之資產	54
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其他	55~64
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	64
2. 轉投資事業相關資訊	65
3. 大陸投資資訊	65
4. 主要股東資訊	65
(十四) 營運部門資訊	66

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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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四（三）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 112 年及 111 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）63,447 仟元及 63,149 仟元，各占合併資產總額之 2.07% 及 1.90%；負債總額分別為 13,506 仟元及 13,380 仟元，各占合併負債總額之 2.10% 及 1.52%；其民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 1,607 仟元、3,247 仟元、5,786 仟元及 5,767 仟元，各占合併綜合損益總額之 3.77%、16.85%、13.73% 及 9.37%。

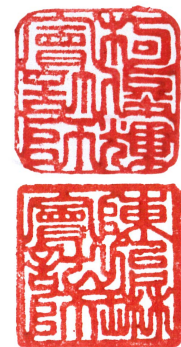
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分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 34 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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 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 112 年 8 月 10 日

台榮產業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國112年6月30日、民國111年12月31日及民國111年6月30日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資	產	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日		代碼	負 債 及 權 益	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日		
				金額	%	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%	金額	%	
流動資產										流動負債									
1100	現金及約當現金		四、六(一)	\$ 283,734	9	\$ 152,402	5	\$ 442,407	13	2100	短期借款	四、六(十二)	\$ 176,968	7	\$ 301,714	10	\$ 249,182	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產		四、六(二)	80,722	3	73,333	2	62,911	2	2130	合約負債-流動	六(二十一)	276	-	538	-	220	-	
	-流動									2150	應付票據	四	60	-	-	-	2,299	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		四、六(三)	6,000	-	10,000	-	41,000	1	2170	應付帳款	四、六(十三)	73,231	2	101,708	3	70,560	2	
1150	應收票據淨額		四、六(四)	215,156	7	268,369	8	165,271	5	2180	應付帳款-關係人	四、七	3,212	-	3,478	-	1,045	-	
1160	應收票據-關係人淨額		四、六(四)、七	-	-	-	-	60,857	2	2200	其他應付款		114,710	4	83,306	3	265,795	10	
1170	應收帳款淨額		四、六(四)	451,030	15	415,158	13	422,013	13	2220	其他應付款項-關係人	七	59,500	2	59,500	2	59,500	2	
1180	應收帳款-關係人淨額		四、六(四)、七	58,876	2	92,349	3	50,293	2	2230	本期所得稅負債	四	8,051	-	1,784	-	12,491	-	
1200	其他應收款		六(五)	30,982	1	39,367	1	56,001	2	2250	負債準備-流動	四、六(十四)	4,383	-	3,172	-	4,436	-	
1210	其他應收款-關係人		七	1	-	1	-	2	-	2280	租賃負債-流動	四	1,435	-	1,545	-	285	-	
1220	本期所得稅資產		四	6,021	-	6,452	-	-	-	2300	其他流動負債		8,695	-	8,855	-	9,433	-	
130x	存貨		四、六(六)	552,078	18	754,216	25	610,973	18	21xx	流動負債合計		450,521	15	565,600	18	675,246	21	
1410	預付款項			41,775	1	33,581	1	72,240	2	非流動負債									
1470	其他流動資產			600	-	240	-	732	-										
11xx	流動資產合計			1,726,975	56	1,845,468	58	1,984,700	60										
非流動資產										非流動負債									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產		四、六(二)	10,742	-	10,287	-	10,742	-	2540	長期借款	四、六(十五)	20,532	1	24,095	1	27,617	1	
	-非流動									2570	遞延所得稅負債	四	157,806	5	157,922	4	158,248	4	
										2580	租賃負債-非流動	四	2,395	-	3,144	-	967	-	
										2600	其他非流動負債		13,298	-	18,133	1	20,787	1	
										25xx	非流動負債合計		194,031	6	203,294	6	207,619	6	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動		四、六(三)	14,000	-	14,000	-	13,000	-	2xxx	負債總計		644,552	21	768,894	24	882,865	27	
1600	不動產、廠房及設備		四、六(七)	1,172,841	40	1,190,394	38	1,131,179	34	權益									
1755	使用權資產		四、六(八)	3,947	-	4,779	-	1,276	-										
1760	投資性不動產淨額		四、六(十)	19,939	1	20,752	1	21,752	1										
1840	遞延所得稅資產		四	14,896	-	13,492	-	13,851	-										
1900	其他非流動資產		六(十一)	98,239	3	103,753	3	151,597	5	3100	股本	四、六(十七)							
15xx	非流動資產合計			1,334,604	44	1,357,457	42	1,343,397	40	3110	普通股股本		1,770,779	57	1,770,779	54	1,770,779	53	
										3200	資本公積	六(十八)	22,836	1	22,836	1	22,836	1	
										3300	保留盈餘	四、六(十九)							
										3310	法定盈餘公積		119,627	4	114,925	4	114,925	3	
										3320	特別盈餘公積		263,864	8	263,408	8	263,408	8	
										3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		46,034	2	58,350	2	62,149	2	
										3500	庫藏股票	四、六(二十)	(10,879)	-	(10,879)	-	-	-	
										31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,212,261	72	2,219,419	69	2,234,097	67	
										36xx	非控制權益		204,766	7	214,612	7	211,135	6	
										3xxx	權益總計		2,417,027	79	2,434,031	76	2,445,232	73	
1xxx	資產總計			\$ 3,061,579	100	\$ 3,202,925	100	\$ 3,328,097	100	負債及權益總計			\$ 3,061,579	100	\$ 3,202,925	100	\$ 3,328,097	100	

(請參閱財務報表附註)

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



台榮產業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國112年及111年4月1日至6月30日與民國112年及111年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六(二十一)	\$ 831,902	100	\$ 834,118	100	\$ 1,488,004	100	\$ 1,652,921	100
5000	營業成本	六(六)	723,756	87	750,606	90	1,328,752	89	1,469,950	88
5900	營業毛利(毛損)		108,146	13	83,512	10	159,252	11	182,971	12
5950	營業毛利淨額		108,146	13	83,512	10	159,252	11	182,971	12
	營業費用									
6100	推銷費用		30,464	4	29,491	4	56,899	4	57,837	4
6200	管理費用		35,368	4	28,406	3	68,380	5	57,210	3
6450	預期信用減損損失(利益)		(605)	-	(201)	-	2,132	-	(249)	-
6000	營業費用合計		65,227	8	57,696	7	127,411	9	114,798	7
6900	營業利益(損失)		42,919	5	25,816	3	31,841	2	68,173	5
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十三)	1,499	-	714	-	1,973	-	819	-
7010	其他收入	六(二十四)	5,871	1	5,793	1	9,591	-	10,231	-
7020	其他利益及損失	六(二十五)	4,044	-	(6,141)	(1)	8,566	1	(1,997)	-
7050	財務成本	六(二十六)	(1,476)	-	(757)	-	(2,797)	-	(1,315)	-
7000	營業外收入及支出合計		9,938	1	(391)	-	17,333	1	7,738	-
7900	稅前淨利(淨損)		52,857	6	25,425	3	49,174	3	75,911	5
7950	所得稅費用(利益)	四、六(二十七)	10,235	1	6,157	1	7,030	-	14,393	1
8200	本期淨利(淨損)		42,622	5	19,268	2	42,144	3	61,518	4
8500	本期綜合損益總額		\$ 42,622	5	\$ 19,268	2	\$ 42,144	3	\$ 61,518	4
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$ 35,074	4	\$ 17,485	2	\$ 28,257	2	\$ 50,811	3
8620	非控制權益(淨利/損)		7,548	1	1,783	-	13,887	1	10,707	1
			\$ 42,622	5	\$ 19,268	2	\$ 42,144	3	\$ 61,518	4
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ 35,074	4	\$ 17,485	2	\$ 28,257	2	\$ 50,811	3
8720	非控制權益(綜合損益)		7,548	1	1,783	-	13,887	1	10,707	1
			\$ 42,622	5	\$ 19,268	2	\$ 42,144	3	\$ 61,518	4
	每股盈餘	六(二十八)								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.20		\$ 0.10		\$ 0.16		\$ 0.29	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.20		\$ 0.10		\$ 0.16		\$ 0.29	

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



台榮產業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國112年及111年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					歸屬於母公司業主權			
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	庫藏股票	益總計	非控制權益	權益總額
民國111年1月1日餘額	\$ 1,770,779	\$ 22,836	\$ 98,033	\$ 263,408	\$ 205,308	\$ -	\$ 2,360,364	\$ 233,246	\$ 2,593,610
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	16,892	-	(16,892)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(177,078)	-	(177,078)	-	(177,078)
民國111年1月1日至6月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	50,811	-	50,811	10,707	61,518
本期綜合損益總額	-	-	-	-	50,811	-	50,811	10,707	61,518
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(32,818)	(32,818)
民國111年6月30日餘額	\$ 1,770,779	\$ 22,836	\$ 114,925	\$ 263,408	\$ 62,149	\$ -	\$ 2,234,097	\$ 211,135	\$ 2,445,232
民國112年1月1日餘額	\$ 1,770,779	\$ 22,836	\$ 114,925	\$ 263,408	\$ 58,350	\$ (10,879)	\$ 2,219,419	\$ 214,612	\$ 2,434,031
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	4,702	-	(4,702)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	456	(456)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(35,415)	-	(35,415)	-	(35,415)
民國112年1月1日至6月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	28,257	-	28,257	13,887	42,144
本期綜合損益總額	-	-	-	-	28,257	-	28,257	13,887	42,144
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(23,733)	(23,733)
民國112年6月30日餘額	\$ 1,770,779	\$ 22,836	\$ 119,627	\$ 263,864	\$ 46,034	\$ (10,879)	\$ 2,212,261	\$ 204,766	\$ 2,417,027

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



台榮產業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

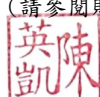
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 49,174	\$ 75,911
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	38,051	29,117
攤銷費用	5,643	6,654
預期信用減損損失(利益)數	2,132	(249)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(8,099)	(10,588)
利息費用	2,797	1,315
利息收入	(1,973)	(820)
股利收入	(236)	(125)
其他項目(存入保證金轉列其他收入)	(1,105)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	255	59,560
應收票據(增加)減少	53,213	62,598
應收票據—關係人(增加)減少	-	(12,336)
應收帳款(增加)減少	(38,196)	(15,260)
應收帳款—關係人(增加)減少	33,473	(7,682)
其他應收款(增加)減少	8,374	(19,761)
其他應收款—關係人(增加)減少	-	2
存貨(增加)減少	202,138	(1,852)
預付費用(增加)減少	(2,154)	(6,718)
預付款項(增加)減少	(6,040)	(22,445)
其他流動資產(增加)減少	(360)	(307)
其他營業資產(增加)減少	192	278
合約負債增加(減少)	(262)	(442)
應付票據增加(減少)	60	1,063
應付帳款增加(減少)	(28,477)	(98,940)
應付帳款—關係人增加(減少)	(266)	(682)
其他應付款增加(減少)	(9,675)	(8,941)
負債準備增加(減少)	1,211	792
預收款項增加(減少)	(309)	100
其他流動負債增加(減少)	96	(412)
淨確定福利負債增加(減少)	(2,798)	(6,251)
營運產生之現金流入(流出)	296,859	23,579
收取之利息	1,984	670
收取之股利	236	125
支付之利息	(2,268)	(1,476)
退還(支付)之所得稅	(1,852)	(14,059)
營業活動之淨現金流入(流出)	294,959	8,839
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,000)	(5,000)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	7,000	2,000
取得不動產、廠房及設備	(6,775)	(39,731)
存出保證金增加	-	(60)
存出保證金減少	-	20
取得投資性不動產	(257)	(596)
其他非流動資產增加	(2,060)	(7,370)
預付設備款增加	(10,534)	(21,840)
投資活動之淨現金流入(流出)	(15,626)	(72,577)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	261,878	286,090
短期借款減少	(386,624)	(160,923)
償還長期借款	(3,510)	(5,003)
存入保證金減少	(885)	(885)
租賃本金償還	(859)	(124)
子公司發放現金予非控制權益	(18,001)	(26,975)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(148,001)	92,180
本期現金及約當現金增加(減少)數	131,332	28,442
期初現金及約當現金餘額	152,402	413,965
期末現金及約當現金餘額	\$ 283,734	\$ 442,407

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



台榮產業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國112年及111年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(附註除特別註明外，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、果糖及澱粉之生產買賣。子公司之主要營運活動，請參閱附註四(三)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年8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112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
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

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：無。

(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

國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可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17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號-比較資訊」	民國112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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際會計準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」	民國112年5月23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、修正及修訂準則及解釋將不致對合併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111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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產或負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之財務報告時需要使用一些重要會計估計，且在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，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. 合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之會計政策一致。
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，並作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. 列入合併財務報告之子公司：

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
				112年6月 30日	111年12 月31日	111年6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	35.72%	35.72%	35.72%	
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—新將軍公司民國112年及111年6月30日之財務報告未經本會計師核閱。

7. 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112年6月30日、111年12月31日及6月30日非控制權益總額分別為204,766仟元、214,612仟元及211,135仟元，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					
		112年6月30日		111年12月31日		111年6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	\$189,753	64.28%	\$198,490	64.28%	\$185,504	64.28%
新將軍公司	台灣桃園	15,013	51.50%	16,122	51.50%	25,631	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		
	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動資產	\$387,026	\$431,241	\$346,810
非流動資產	209,314	217,747	213,897
流動負債	(260,222)	(294,410)	(227,261)
非流動負債	(40,921)	(45,790)	(44,860)
資產淨值	<u>\$295,197</u>	<u>\$308,788</u>	<u>\$288,586</u>

	新將軍公司		
	112 年 6 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 6 月 30 日
流動資產	\$36,810	\$32,926	\$36,085
非流動資產	26,637	27,188	27,064
流動負債	(10,936)	(3,589)	(9,650)
非流動負債	(2,570)	(3,730)	(3,730)
資產淨值	\$49,941	\$52,795	\$49,769

綜合損益表

	禾榮公司	
	112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日
營業收入	\$101,693	\$105,840
繼續營業單位本期淨利(損)	\$8,773	\$174
綜合損益總額	\$8,773	\$174
本期淨利(損)歸屬於非控制權益	\$5,639	\$110
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$5,639	\$110
支付予非控制權益之股利	\$18,001	\$26,973

	新將軍公司	
	112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日
營業收入	\$3,950	\$4,470
繼續營業單位本期淨利	\$3,707	\$3,247
綜合損益總額	\$1,607	\$3,247
本期淨利歸屬於非控制權益	\$1,909	\$1,673
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$1,909	\$1,673
支付予非控制權益之股利	\$-	\$2

	禾榮公司	
	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營業收入	\$228,521	\$267,436
繼續營業單位本期淨利	\$16,409	\$12,039
綜合損益總額	\$16,409	\$12,039
本期淨利歸屬於非控制權益	\$10,547	\$7,737
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$10,547	\$7,737
支付予非控制權益之股利	\$18,001	\$26,973

新將軍公司		
	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營業收入	\$8,480	\$8,940
繼續營業單位本期淨利	\$6,486	\$5,767
綜合損益總額	\$5,786	\$5,767
本期淨利歸屬於非控制權益	\$3,340	\$2,970
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$3,340	\$2,970
支付予非控制權益之股利	\$-	\$2

現金流量資訊

	禾榮公司	
	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營業活動之現金流量	\$85,748	\$27,898
投資活動之現金流量	(3,535)	(44,582)
籌資活動之現金流量	(61,044)	(40,137)
現金及約當現金增加(減少)數	\$21,169	\$(56,821)

	新將軍公司	
	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
營業活動之現金流量	\$4,852	\$6,959
投資活動之現金流量	3,743	(3,596)
籌資活動之現金流量	-	(2)
現金及約當現金增加(減少)數	\$8,595	\$3,361

(3) 非控制權益之變動

	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
期初餘額	\$214,612	\$233,246
綜合損益總額歸屬於非控制權益	13,887	10,707
發放現金股利	(23,733)	(32,818)
期末餘額	\$204,766	\$211,135

(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。本合併報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
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。

(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。

(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. 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。

(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。

(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，合併公司係以原始發票金額衡量。

(十)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	4年~15年
辦公設備	2年~15年
租賃改良	2~5年
其他設備	2~5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3～47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)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. 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，以原始發票金額衡量。

(二十)金融負債之除列

合併公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一)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

1. 普通股

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。

2. 庫藏股

(1) 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為權益之調整。

(2) 子公司持有本公司股票，視為庫藏股票。

(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

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)確定福利計劃

- A. 確定福利計劃為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。

(二十七)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. 存貨之衡量

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者衡量，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. 淨確定福利負債之計算

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
庫存現金	\$840	\$1,152	\$824
零用金/週轉金	398	400	403
銀行存款	282,496	150,850	441,180
合 計	<u>\$283,734</u>	<u>\$152,402</u>	<u>\$442,407</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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6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	28,388	\$28,388	\$27,759
受益證券	26,708	26,963	15,725
受益憑證	180	180	179
債券	26,233	26,233	23,435
小計	81,509	81,764	67,098
強制透過損益按公允價值衡量之	(787)	(8,431)	(4,187)
金融資產評價調整			
合計	\$80,722	\$73,333	\$62,911
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	\$10,329	\$10,329	\$10,329
強制透過損益按公允價值衡量之	413	(42)	413
金融資產評價調整			
合計	\$10,742	\$10,287	\$10,742

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：

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非衍生金融資產	\$2,166	\$(4,331)
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
衍生工具	-	-
合計	\$2,166	\$(4,331)

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非衍生金融資產		
金融資產評價利益(損失)	\$8,099	\$3,307
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
衍生工具		
金融負債評價利益(損失)	-	1,028
合 計	\$8,099	\$4,335

2. 截至民國112年6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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$6,000	\$10,000	\$41,000
非流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$14,000	\$14,000	\$13,000

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
利息收入	\$92	\$117

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
利息收入	\$160	\$204

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。相關信用風險請詳附註十二(二)。

(四) 應收票據及帳款淨額

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收票據	\$215,156	\$268,369	\$165,271
減：備抵損失	-	-	-
小 計	\$215,156	268,369	165,271
應收票據-關係人	-	-	60,857
合 計	\$215,156	\$268,369	\$226,128
應收帳款	\$453,415	\$415,219	\$422,124
減：備抵損失	(2,385)	(61)	(111)
小 計	451,030	415,158	422,013
應收帳款-關係人	58,876	92,349	50,293
催收款(表列其他非流動資產)	17,875	18,068	13,185
減：備抵損失	(17,875)	(18,068)	(13,185)
小 計	-	-	-
合 計	\$509,906	\$507,507	\$472,306

1. 帳齡分析如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
未逾期	\$720,056	\$774,346	\$698,316
已逾期			
30天內	3,584	1,269	114
31天～60天	2,108	240	6
61天～90天	1,641	24	7
91天以上	17,933	18,126	13,287
減：備抵損失	(20,260)	(18,129)	(13,296)
合 計	\$725,062	\$775,876	\$698,434

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 於民國112年及111年4月1日至6月30日暨112年及111年1月1日至6月30日認列於損益之利息收入分別為170仟元、173仟元、170仟元及173仟元。

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，相關信用風險請詳附註十二(二)。

(五)其他應收款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收利息	\$-	\$11	\$164
其他	30,982	39,356	55,837
合 計	<u>\$30,982</u>	<u>\$39,367</u>	<u>\$56,001</u>

(六)存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
商品存貨	173,533	\$165,093	\$95,324
製成品	66,294	43,274	30,226
在製品	91,343	106,073	90,822
原料	190,413	413,148	251,319
物料	14,746	13,827	11,808
在途原物料	15,749	12,801	131,474
合 計	<u>\$552,078</u>	<u>\$754,216</u>	<u>\$610,973</u>

1. 民國112年6月30日、111年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價損失分別為17,699仟元、18,266仟元及4,298仟元。

2. 民國112年及111年1月1日至6月30日認列之存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
已出售存貨成本	\$723,747	\$750,605
存貨淨變現價值跌價損失	-	-
存貨報廢	-	3
存貨盤虧(盈)	9	(2)
營業成本合計	<u>\$723,756</u>	<u>\$750,606</u>

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
已出售存貨成本	\$1,329,287	\$1,470,067
存貨市價回升利益	(567)	(274)
存貨報廢	-	182
存貨盤虧(盈)	32	(25)
營業成本合計	<u>\$1,328,752</u>	<u>\$1,469,950</u>

民國112年及111年1月1日至6月30日存貨淨額變現價值回升，主係因市場行情回穩及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112年及111年1月1日至6月30日不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	房屋及建築				未完工程						
	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	及待驗設備	合 計
成本:											
112年1月1日餘額	\$655,614	\$797,067	\$25,964	\$823,031	\$2,952,558	\$40,608	\$41,874	\$4,739	\$1,470	\$4,746	\$4,524,640
增添	-	-	-	-	4,646	-	181	-	-	1,296	6,123
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類(註2)	-	165	-	165	16,616	-	438	-	-	(4,746)	12,473
112年6月30日餘額	\$655,614	\$797,232	\$25,964	\$823,196	\$2,973,820	\$40,608	\$42,493	\$4,739	\$1,470	\$1,296	\$4,543,236
成本:											
111年1月1日餘額	\$635,333	\$716,564	\$25,816	\$742,380	\$2,862,973	\$42,301	\$37,035	\$3,853	\$1,470	\$-	\$4,325,345
增添	-	15,022	148	15,170	21,795	47	2,719	391	-	-	40,122
處分	-	-	-	-	-	-	(130)	-	-	-	(130)
重分類(註4)	6,661	32,136	-	32,136	26,198	-	1,577	-	-	-	66,572
111年6月30日餘額	\$641,994	\$763,722	\$25,964	\$789,686	\$2,910,966	\$42,348	\$41,201	\$4,244	\$1,470	\$-	\$4,431,909

	房屋及建築				未完工程						
	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	及待驗設備	合 計
累計折舊：											
112年1月1日餘額	\$-	\$628,827	\$17,339	\$646,166	\$2,623,702	\$25,141	\$33,842	\$3,925	\$1,470	\$-	\$3,334,246
折舊	-	9,165	217	9,382	23,627	1,617	1,335	188	-	-	36,149
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
112年6月30日餘額	\$-	\$637,992	\$17,556	\$655,548	\$2,647,329	\$26,758	\$35,177	\$4,113	\$1,470	\$-	\$3,370,395
累計折舊：											
111年1月1日餘額	\$-	\$614,455	\$16,905	\$631,360	\$2,582,616	\$22,362	\$31,291	\$3,738	\$1,470	\$-	\$3,272,837
折舊	-	6,131	217	6,348	18,642	1,723	1,263	47	-	-	28,023
處分	-	-	-	-	-	-	(130)	-	-	-	(130)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111年6月30日餘額	\$-	\$620,586	\$17,122	\$637,708	\$2,601,258	\$24,085	\$32,424	\$3,785	\$1,470	\$-	\$3,300,730
帳面金額：											
112年1月1日	\$655,614	\$168,240	\$8,625	\$176,865	\$328,856	\$15,467	\$8,032	\$814	\$-	\$4,746	\$1,190,394
112年6月30日	\$655,614	\$159,240	\$8,408	\$167,648	\$326,491	\$13,850	\$7,316	\$626	\$-	\$1,296	\$1,172,841
111年6月30日	\$641,994	\$143,136	\$8,842	\$151,978	\$309,708	\$18,263	\$8,777	\$459	\$-	\$-	\$1,131,179

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：重分類淨增加數係自預付設備款轉入12,623仟元及未完工程及待驗設備轉至其他非流動資產—其他150仟元。

註3：合併公司111年1月1日至6月30日增添192仟元之運輸設備及於110年度購買符合貨物稅條例第12條之6規定之運輸設備，於111年1月1日至6月30日取得退還減徵之

貨物稅稅額145仟元列為該資產成本之減項。

註4：重分類淨增加數係自預付設備款及預付土地款轉入數。

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、5~20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、太陽能屋頂及運輸設備，租賃合約之期間為3~20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：

	辦公設備	運輸設備	合 計
<u>成本：</u>			
112 年 1 月 1 日 餘額	\$2,120	\$4,161	\$6,281
增添	-	-	-
112 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$2,120</u>	<u>\$4,161</u>	<u>\$6,281</u>
111 年 1 月 1 日 餘額	\$2,120	\$-	\$2,120
增添	-	-	-
111 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$2,120</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,120</u>
<u>累計折舊：</u>			
112 年 1 月 1 日 餘額	\$982	\$520	\$1,502
折舊	138	694	832
112 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$1,120</u>	<u>\$1,214</u>	<u>\$2,334</u>
111 年 1 月 1 日 餘額	\$705	\$-	\$705
折舊	139	-	139
111 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$844</u>	<u>\$-</u>	<u>\$844</u>
<u>帳面金額：</u>			
112 年 1 月 1 日	<u>\$1,138</u>	<u>\$3,641</u>	<u>\$4,779</u>
112 年 6 月 30 日	<u>\$1,000</u>	<u>\$2,947</u>	<u>\$3,947</u>
111 年 6 月 30 日	<u>\$1,276</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,276</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$14	\$5
屬短期租賃合約之費用	\$39	\$15
屬低價值租賃之費用	\$22	\$38

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$29	\$11
屬短期租賃合約之費用	\$66	\$31
屬低價值租賃之費用	\$41	\$83

4. 合併公司於民國112年及111年4月1日至6月30日暨112年及111年1月1日至6月30日租賃現金流出總額為354仟元、15仟元、828仟元及135仟元。

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. 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：

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
營業收入－租金收入	\$3,950	\$4,470
其他收入－租金收入	1,888	745
合 計	\$5,838	\$5,215

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
營業收入—租金收入	\$8,480	\$8,940
其他收入—租金收入	3,764	3,444
合 計	<u>\$12,244</u>	<u>\$12,384</u>

3. 以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	112年6月30日
112.7.1~113.6.30	\$17,021
113.7.1~114.6.30	9,421
114.7.1~115.6.30	6,000
115.7.1~116.6.30	532
116.7.1~117.6.30	-
合 計	<u>\$32,974</u>

(十)投資性不動產

	土地	房屋及建築物	合 計
成本：			
112年1月1日餘額	\$13,594	\$52,714	\$66,308
增添	-	257	257
重分類	-	-	-
112年6月30日餘額	<u>\$13,594</u>	<u>\$52,971</u>	<u>\$66,565</u>
111年1月1日餘額	\$13,594	\$51,668	\$65,262
增添	-	596	596
重分類(註)	-	450	450
111年6月30日餘額	<u>\$13,594</u>	<u>\$52,714</u>	<u>\$66,308</u>
累計折舊及減損：			
112年1月1日餘額	\$-	\$45,556	\$45,556
折舊	-	1,070	1,070
112年6月30日餘額	<u>\$-</u>	<u>\$46,626</u>	<u>\$46,626</u>
111年1月1日餘額	\$-	\$43,601	\$43,601
折舊	-	955	955
111年6月30日餘額	<u>\$-</u>	<u>\$44,556</u>	<u>\$44,556</u>
帳面金額：			
112年1月1日	<u>\$13,594</u>	<u>\$7,158</u>	<u>\$20,752</u>
112年6月30日	<u>\$13,594</u>	<u>\$6,345</u>	<u>\$19,939</u>
111年6月30日	<u>\$13,594</u>	<u>\$8,158</u>	<u>\$21,752</u>

註：民國111年1月1日至6月30日成本重分類淨增加數，係為自預付設備款轉入450仟元。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用明細如下：

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
投資性不動產之租金收入	\$5,661	\$5,172
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	\$646	\$685
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	\$-	\$-

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
投資性不動產之租金收入	\$11,901	\$11,892
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	\$1,294	\$1,336
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	\$-	\$-

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112年6月30日、111年12月31日及6月30日皆為311,136仟元，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112年6月30日、111年12月31及6月30日分別為124,795仟元、124,795仟元及124,402仟元，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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
預付設備款	\$32,084	\$35,677	\$80,748
存出保證金	48,425	48,425	46,825
淨確定福利資產	283	275	252
其他	17,447	19,376	23,772
合 計	\$98,239	\$103,753	\$151,597

(十二)短期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
遠期信用狀借款	\$55,608	\$136,714	\$131,538
信用借款	121,360	165,000	117,644
合 計	\$176,968	\$301,714	\$249,182
利率區間	1.82%~7.09%	0.95%~2.06%	1.15%~3.78%

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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付帳款	\$72,833	\$101,141	\$70,178
暫估應付帳款	398	567	382
合 計	\$73,231	\$101,708	\$70,560

(十四)負債準備－流動

	員工福利負債準備
112年1月1日餘額	\$3,172
本期新增之累積帶薪假	6,238
本期使用之累積帶薪假	(5,027)
本期迴轉之未使用金額	-
112年6月30日餘額	\$4,383

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	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	契約期間	還款辦法	擔保品
玉山銀行	擔保借款	\$-	\$-	\$756	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	5,934	7,381	8,819	107.06.12~ 114.06.12	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	690	759	828	110.03.02~ 117.03.02	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	21,030	23,024	25,015	110.06.08~ 117.06.08	本息依年金法， 按月平均攤還。	本票及 不動產
小計		27,654	31,164	35,418			
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)		(7,122)	(7,069)	(7,801)			
合計		\$20,532	\$24,095	\$27,617			
利率區間		2.05%~2.11%	1.80%~1.89%	1.25%~1.74%			

1. 合併公司民國112年6月30日、111年12月31日及6月30日各項長、短期借款未動用之額度分別為1,449,303仟元、1,484,831仟元及1,341,950仟元。

2. 有關借款擔保品之說明，請詳附註八。

(十六)退休金

1. 確定福利計劃

(1) 合併公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另於每年年度終了前，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112年及111年4月1日至6月30日暨民國112年及111年1月1日至6月30日依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為201仟元、165仟元、401仟元及454仟元。

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112年及111年4月1日至6月30日暨民國112年及111年1月1日至6月30日認列之退休金成本分別為1,463仟元、1,527仟元、2,890仟元及2,734仟元，業已提撥至勞工保險局。

(十七)股本

本公司額定股本總額為210,000,000股，截至民國112年6月30日止，經核准並流通在外股數為177,077,944股，實收資本額為1,770,779仟元，每股面額10元，均為普通股。

(十八)資本公積

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
資本公積—認列對子公司所有 權權益變動數	\$1,439	\$1,439	\$1,439
資本公積—受領股東贈與	21,397	21,397	21,397
合 計	<u>\$22,836</u>	<u>\$22,836</u>	<u>\$22,836</u>

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累積之其他權益減項淨額提列相同數額之特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益減項淨額迴轉時，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

本公司民國111年度之盈餘分配案業經民國112年6月21日股東常會決議通過，民國110年度之盈餘分配案業於民國111年6月29日經股東常會決議通過，分配情形如下：

	111年度		110年度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$4,702		\$16,892	
特別盈餘公積	456		-	
現金股利	35,415	\$0.2	177,078	\$1.00
合 計	\$40,573		\$193,970	

(二十)庫藏股票

1. 本公司之子公司－新將軍股份有限公司於民國111年8月26日購入本公司股票計1,400,000股，購入成本為22,431仟元，其持有本公司股票應依持股比例認列之庫藏股成本，剩餘部分則帳列非控制權益項下減除。資訊列示如下：

112年1月1日至6月30日

項目	期 初 餘 額		本期購入或(出售)		期 末 餘 額		
	股數	成本	股數	成本	股數	成本	市價
透過其他綜合損益	679,000	\$10,879	0	\$-	679,000	\$10,879	\$10,083
按公允價值衡量之							
金融資產							

民國111年1月1日至6月30日：無。

2. 子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資外，其餘與一般股東權利相同，惟無表決權。

3. 子公司持有本公司股票之庫藏股成本部分，得免提列特別盈餘公積；惟就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，仍應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

(二十一)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

(1)依營業部門別

112年4月1日至6月30日						
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	海產貿易部	其 他	合 計
外部客戶合約收入	\$228,554	\$336,101	\$161,613	\$101,684	\$3,950	\$831,902
收入認列時點：						
於某一時點認列之收入	\$228,554	\$336,101	\$161,613	\$101,684	\$-	\$827,952
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	3,950	3,950
合 計	\$228,554	\$336,101	\$161,613	\$101,684	\$3,950	\$831,902

111年4月1日至6月30日						
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	海產貿易部	其 他	合 計
外部客戶合約收入	\$243,291	\$284,490	\$196,031	\$105,836	\$4,470	\$834,118
收入認列時點：						
於某一時點認列之收入	\$243,291	\$284,490	\$196,031	\$105,836	\$-	\$829,648
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	4,470	4,470
合 計	\$243,291	\$284,490	\$196,031	\$105,836	\$4,470	\$834,118

112年1月1日至6月30日						
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	海產貿易部	其 他	合 計
外部客戶合約收入	\$436,464	\$538,197	\$276,392	\$228,471	\$8,480	\$1,488,004
收入認列時點：						
於某一時點認列之收入	\$436,464	\$538,197	\$276,392	\$228,471	\$-	\$1,479,524
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	8,480	8,480
合 計	\$436,464	\$538,197	\$276,392	\$228,471	\$8,480	\$1,488,004

111年1月1日至6月30日						
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	海產貿易部	其 他	合 計
外部客戶合約收入	\$454,986	\$520,884	\$400,935	\$267,176	\$8,940	\$1,652,921
收入認列時點：						
於某一時點認列之收入	\$454,986	\$520,884	\$400,935	\$267,176	\$-	\$1,643,981
隨時間逐步認列之收入	-	-	-	-	8,940	8,940
合 計	\$454,986	\$520,884	\$400,935	\$267,176	\$8,940	\$1,652,921

(2)依地區別

112年4月1日至6月30日				
	台灣	韓國	中國	合 計
外部客戶合約收入	\$830,212	\$1,690	\$-	\$831,902
收入認列時點：				
於某一時點認列之收入	\$826,262	\$1,690	\$-	\$827,952
隨時間逐步認列之收入	3,950	-	-	3,950
合 計	\$830,212	\$1,690	\$-	\$831,902

111年4月1日至6月30日				
	台灣	韓國	中國	合 計
外部客戶合約收入	\$833,480	\$-	\$638	\$834,118
收入認列時點：				
於某一時點認列之收入	\$829,010	\$-	\$638	\$829,648
隨時間逐步認列之收入	4,470	-	-	4,470
合 計	\$833,480	\$-	\$638	\$834,118

	112年1月1日至6月30日			
	台灣	韓國	中國	合 計
外部客戶合約收入	\$1,462,305	\$25,699	\$-	\$1,488,004

收入認列時點：

於某一時點認列之收入	\$1,453,825	\$25,699	\$-	\$1,479,524
隨時間逐步認列之收入	8,480	-	-	8,480
合 計	\$1,462,305	\$25,699	\$-	\$1,488,004

	111年1月1日至6月30日			
	台灣	韓國	中國	合 計
外部客戶合約收入	\$1,627,751	\$24,532	\$638	\$1,652,921

收入認列時點：

於某一時點認列之收入	\$1,618,811	\$24,532	\$638	\$1,643,981
隨時間逐步認列之收入	8,940	-	-	8,940
合 計	\$1,627,751	\$24,532	\$638	\$1,652,921

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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
合約負債—流動			
商品銷售	\$276	\$538	\$220

(2) 期初合約負債本期認列收入如下：

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
商品銷售	\$-	\$-

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
商品銷售	\$537	\$661

(二十二)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	112年4月1日至6月30日			111年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$24,904	\$24,502	\$49,406	\$21,869	\$23,607	\$45,476
勞健保費用	3,096	2,569	5,665	2,743	1,914	4,657
退休金費用	817	847	1,664	890	802	1,692
其他員工福利費用	1,516	710	2,226	1,343	719	2,062
折舊費用	11,962	7,259	19,221	10,001	5,144	15,145
攤銷費用	2,633	152	2,785	3,295	128	3,423

功能別 性質別	112年1月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$46,028	\$48,889	\$94,917	\$44,325	\$50,802	\$95,127
勞健保費用	4,644	4,649	9,293	5,065	3,724	8,789
退休金費用	1,538	1,753	3,291	1,839	1,349	3,188
其他員工福利費用	2,834	1,517	4,351	2,913	1,531	4,444
折舊費用	23,604	14,447	38,051	20,087	9,030	29,117
攤銷費用	5,339	304	5,643	6,394	260	6,654

2. 員工酬勞及董事酬勞相關資訊：

- (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5%。
- (2) 本公司民國112年及111年度之員工酬勞及董事酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額，按比例估列。員工酬勞若有配發股票之情事，計算股數之基礎為「董事會決議日前一日收盤價」。
- (3) 本公司民國112年及111年4月1日至6月30日暨民國112年及111年1月1日至6月30日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為2,472仟元、1,691仟元、2,472仟元及4,714仟元，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111年及110年度實際配發員工酬勞及董事酬勞之有關資訊如下：

	111年度	110年度
	民國112年3月23日	民國111年3月24日
	董事會決議通過	董事會決議通過
董事酬勞	\$2,139	\$8,226
員工酬勞	2,139	8,226

上述經董事會決議通過之員工酬勞及董事酬勞與民國111年及110年度財務報表原估列金額相同。

(5) 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：

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
營業成本	\$11,962	\$10,001
推銷費用	510	474
管理費用	6,749	4,670
合 計	\$19,221	\$15,145

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
營業成本	\$23,604	\$20,087
推銷費用	1,025	947
管理費用	13,422	8,083
合 計	\$38,051	\$29,117

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
營業成本	\$2,633	\$3,295
管理費用	152	128
合 計	\$2,785	\$3,423

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
營業成本	\$5,339	\$6,394
管理費用	304	260
合 計	\$5,643	\$6,654

(二十三) 利息收入

4月1日至6月30日		
	112年	111年
銀行存款利息收入	\$924	\$194
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	92	117
其他利息收入	483	403
合 計	\$1,499	\$714

1月1日至6月30日		
	112年	111年
銀行存款利息收入	\$1,012	\$212
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	160	204
其他利息收入	801	403
合 計	\$1,973	\$819

(二十四) 其他收入

4月1日至6月30日		
	112年	111年
租金收入	\$1,888	\$745
股利收入	118	125
其他收入	3,865	4,923
合 計	\$5,871	\$5,793

1月1日至6月30日		
	112年	111年
租金收入	\$3,764	\$3,444
股利收入	236	125
其他收入	5,591	6,662
合 計	\$9,591	\$10,231

(二十五) 其他利益及損失

4月1日至6月30日		
	112年	111年
淨兌換(損)益	\$2,936	\$3,363
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨 (損)益	2,166	(4,331)
其他損失	(1,058)	(5,173)
合 計	\$4,044	\$(6,141)

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
淨兌換(損)益	\$2,494	\$4,999
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨 (損)益	8,099	4,335
其他損失	(2,027)	(11,331)
合 計	<u>\$8,566</u>	<u>\$(1,997)</u>

(二十六)財務成本

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
利息費用：		
銀行借款利息	\$(1,460)	\$(752)
租賃負債	(14)	(5)
其他利息費用	(2)	-
合 計	<u>\$(1,476)</u>	<u>\$(757)</u>

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
利息費用：		
銀行借款利息	\$(2,763)	\$(1,304)
租賃負債	(29)	(11)
其他利息費用	(5)	-
合 計	<u>\$(2,797)</u>	<u>\$(1,315)</u>

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用組成

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
當期所得稅費用	\$5,874	\$5,708
未分配盈餘加徵	328	-
以前年度所得稅費用(高)低估數	431	(40)
小 計	<u>6,633</u>	<u>5,668</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,602	489
小 計	<u>3,602</u>	<u>489</u>
合 計	<u>\$10,235</u>	<u>\$6,157</u>

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
當期所得稅費用	\$7,791	\$12,495
未分配盈餘加徵	328	-
以前年度所得稅費用(高)低估數	431	(40)
小計	8,550	12,455
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,520)	1,938
小計	(1,520)	1,938
所得稅費用(利益)	\$7,030	\$14,393

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，業經稽徵機關皆已核定至民國110年度。

(二十八)每股盈餘

1. 基本每股盈餘：

基本每股盈餘係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損益以及加權平均流通在外股數計算。

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$35,074	\$17,485
基本每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	176,399	177,078
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	176,482	177,227
歸屬予母公司業主之本期淨利		
基本每股盈餘(元)	\$0.20	\$0.10
稀釋每股盈餘(元)	\$0.20	\$0.10

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$28,257	\$50,811
基本每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	176,399	177,078
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	176,482	177,227
歸屬予母公司業主之本期淨利		
基本每股盈餘(元)	\$0.16	\$0.29
稀釋每股盈餘(元)	\$0.16	\$0.29

3. 上述加權平均流通在外股數，計算如下：(單位：仟股)

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
期初股數	177,078	177,078
減：子公司持有母公司股票	(679)	-
合 計	176,399	177,078

4. 上述稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數，計算如下：(單位：仟股)

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	176,399	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	83	343
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	176,482	177,421

5. 假設子公司持有母公司股票不視為庫藏股票之擬制資料：

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$35,074	\$17,485
加權平均流通在外股數	177,078	177,078
基本每股盈餘(元)：		
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$0.20	\$0.10

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$28,257	\$50,811
加權平均流通在外股數	177,078	177,078
基本每股盈餘(元)：		
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$0.16	\$0.29

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	1月1日至6月30日	
	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$6,123	\$40,122
期初應付設備款	652	-
期末應付設備款	-	(391)
支付之現金	\$6,775	\$39,731

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
取得其他非流動資產-其他	\$2,060	\$6,566
期初應付設備款	-	804
期末應付設備款	-	-
本期支付現金	\$2,060	\$7,370

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債(含流動及非流動)	存入保證金
112年1月1日	\$301,714	\$31,164	\$4,689	\$7,958
現金流量之變動	(124,746)	(3,510)	(859)	(885)
非現金流動之變動	-	-	-	(1,160)
112年6月30日	\$176,968	\$27,654	\$3,830	\$5,913

	短期借款	長期借款	租賃負債(含流動及非流動)	存入保證金
111年1月1日	\$124,015	\$40,421	\$1,376	\$8,680
現金流量之變動	125,167	(5,003)	(124)	(885)
非現金流動之變動	-	-	-	-
111年6月30日	\$249,182	\$35,418	\$1,252	\$7,795

(三十一)營運之季節性

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

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
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
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

關係人名稱	4月1日至6月30日	
	112年	111年
其他關係人		
新生產業	\$5,172	\$4,366
其他	-	7
合 計	\$5,172	\$4,373

關係人名稱	1月1日至6月30日	
	112年	111年
其他關係人		
新生產業	\$8,212	\$8,057
其他	19	7
合 計	\$8,231	\$8,064

合併公司對關係人之進貨，係按約定進貨價格及條件辦理。

2. 商品之銷售

關係人名稱	4月1日至6月30日	
	112年	111年
其他關係人		
德成發	\$66,959	\$113,402
海津	5,481	2,350
合 計	\$72,440	\$115,752

關係人名稱	1月1日至6月30日	
	112年	111年
其他關係人		
德成發	\$128,345	\$199,044
海津	9,624	5,699
合 計	\$137,969	\$204,743

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	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他關係人			
德成發	\$-	\$-	\$60,857

(2) 應收帳款

關係人名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他關係人			
德成發	\$54,972	\$88,165	\$48,524
其他	3,904	4,184	1,769
合 計	\$58,876	\$92,349	\$50,293

(3) 其他應收款

關係人名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他關係人			
台榮投資	\$1	\$1	\$2

(4) 應付帳款

關係人名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他關係人			
新生產業	\$3,212	\$3,467	\$1,042
其他	-	11	3
合 計	\$3,212	\$3,478	\$1,045

4. 資金融通(表列其他應付款項－關係人)

向關係人借款

關係人名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6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
南友弘	9,500	9,500	9,500
合 計	<u>\$59,500</u>	<u>\$59,500</u>	<u>\$59,500</u>

5. 預收租金(表列其他流動負債)

關係人名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他關係人			
其他	<u>\$105</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

6. 其他金融負債－非流動(表列其他非流動負債)

關係人名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
其他關係人			
和益	<u>\$320</u>	<u>\$320</u>	<u>\$320</u>

7. 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	4月1日至6月30日	
	112年	111年
其他關係人		
和益	\$240	\$240
其他	110	23
合 計	<u>\$350</u>	<u>\$263</u>

關係人名稱	1月1日至6月30日	
	112年	111年
其他關係人		
和益	\$480	\$480
其他	197	370
合 計	<u>\$677</u>	<u>\$850</u>

出租期間及租金收取方式係依合約規定，一般租期為一至二年，租金主要係按月支付，另上開租金收入與一般市場行情價格尚無顯著差異。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	4月1日至6月30日	
	112年	111年
薪資及其他短期員工福利	<u>\$7,337</u>	<u>\$7,626</u>

	1月1日至6月30日	
	112年	111年
薪資及其他短期員工福利	<u>\$11,487</u>	<u>\$13,603</u>

八、質押之資產

合併公司之資產中已提供擔保者列示如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	用 途
土地	\$261,256	\$261,256	\$261,256	融資額度擔保
房屋及建築	33,748	36,663	16,281	融資額度擔保
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>\$341,004</u>	<u>\$343,919</u>	<u>\$323,537</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112年6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7,267仟元。

(二) 截至民國112年6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新台幣39,155仟元，已付價款為新台幣31,244仟元(表列其他非流動資產項下)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：無。

十二、其 他

(一) 資本風險管理

合併公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$91,464	\$83,620	\$73,653
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	283,734	152,402	442,407
原始到期超過三個月之定期存款	20,000	24,000	54,000
應收票據	215,156	268,369	165,271
應收票據-關係人	-	-	60,857
應收帳款	451,030	415,158	422,013
應收帳款-關係人	58,876	92,349	50,293
其他應收款	30,982	39,367	56,001
其他應收款-關係人	1	1	2
其他金融資產	48,425	48,425	46,825
合 計	\$1,199,668	\$1,123,691	\$1,371,322

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$176,968	\$301,714	\$249,182
應付票據	60	-	2,299
應付帳款	73,231	101,708	70,560
應付帳款-關係人	3,212	3,478	1,045
其他應付款	114,710	83,306	265,795
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)	27,654	31,164	35,418
租賃負債(包含流動及非流動)	3,830	4,689	1,252
其他金融負債	5,913	7,958	7,795
合 計	<u>\$465,078</u>	<u>\$593,517</u>	<u>\$692,846</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、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：

112 年 6 月 30 日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債				
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$27,654	\$-	\$27,654	\$-
111 年 12 月 31 日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債				
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$31,164	\$-	\$31,164	\$-

111 年 6 月 30 日

	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融負債</u>				
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$35,418	\$-	\$35,418	\$-

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)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. 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：

112年6月30日				單位：仟元		
外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響 (稅前)	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$3,186	31.09	\$98,987	2%	1,980	\$-
日幣：新台幣	5,418	0.213	1,185	5%	59	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$1,069	31.19	33,025	2%	661	\$-

111年12月31日				單位：仟元		
外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響 (稅前)	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$1,714	30.66	\$52,541	9%	\$4,729	\$-
日幣：新台幣	7,901	0.2304	1,840	8%	147	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：新台幣	\$101,790	0.2344	\$23,860	7%	\$1,670	\$-

111年6月30日				單位：仟元		
外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響 (稅前)	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$3,566	29.67	\$106,083	4%	\$4,243	\$-
日幣：新台幣	77,306	0.2162	16,742	6%	1,005	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$3,932	29.77	\$116,914	4%	\$4,677	\$-
日幣：新台幣	66,410	0.2202	14,623	6%	877	-

D. 合併公司民國112年及111年1月1日至6月30日貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益之彙總金額分別為利益1,889仟元及利益2,283仟元。

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112年及111年1月1日至6月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融工具之利益或損失將分別增加或減少915仟元及737仟元。

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。
- B. 民國112年及111年6月30日若借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國112年及111年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少及增加818仟元及1,138仟元，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及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 合併公司對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用評等良好機構，始可被接納為交易對象。
- C. 合併公司內各營運個體依授信政策於訂定付款及提出交貨之條件前，須就其每一新客戶之財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用風險。
- D. 個別風險之限額係依照內部或外部之因素而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- E. 合併公司對客戶之應收款項分組，採用簡化法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 合併公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款項的備抵損失，民國112年6月30日、111年12月31日及6月30日之準備矩陣如下：

112年6月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91天以上	合計
預期損失率	0.01%	3.07%	29.65%	91.29%	100%	
總帳面金額	\$720,056	\$3,584	\$2,108	\$1,641	\$17,933	\$745,322
備抵損失	\$94	\$110	\$625	\$1,498	\$17,933	\$20,260

111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91天以上	合計
預期損失率	0.00%	0.00%	0.00%	8.00%	100.00%	
總帳面金額	\$774,346	\$1,269	\$240	\$24	\$18,126	\$794,005
備抵損失	\$-	\$-	\$1	\$2	\$18,126	\$18,129

111年6月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91天以上	合計
預期損失率	0.00%	0.00%	16.67%	100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$698,316	\$114	\$6	\$7	\$13,287	\$711,730
備抵損失	\$1	\$-	\$1	\$7	\$13,287	\$13,296

G. 合併公司之應收款項備抵損失變動表如下：

	112年	111年
1月1日	\$18,129	\$13,545
減損損失提列(迴轉)	2,132	(249)
匯率影響數	(1)	-
6月30日	\$20,260	\$13,296

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	112年6月30日 總帳面金額	111年12月31日 總帳面金額	111年6月30日 總帳面金額
正 常	交易日與評價日之信用評等：12個月預期信用損失 皆為投資等級		\$20,000	\$24,000	\$54,000
異 常	交易日與評價日之信用評等：存續期間預期信用損失 由投資等級降到非投資等級（未信用減損）		-	-	-
違 約	評價日之信用評等降為CC或存續期間預期信用損失 以下（已信用減損）		-	-	-
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重直接沖銷 財務困難且本公司對回收無法合理預期。		-	-	-

合併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，此等預測考量合併公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 下表係合併公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，依據報導期間結束日至合約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：

112年6月30日	6個月以內	6個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合 計	帳面金額
短期借款	\$176,968	\$-	\$-	\$-	\$-	\$176,968	\$176,968
應付票據	60	-	-	-	-	60	60
應付帳款	73,231	-	-	-	-	73,231	73,231
應付帳款-關係人	3,212	-	-	-	-	3,212	3,212
其他應付款	101,961	12,749	-	-	-	114,710	114,710
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)	3,797	3,797	7,595	13,663	-	28,852	27,654
租賃負債(包含流動及非流動)	708	768	1,476	298	720	3,970	3,830

非衍生金融負債：

111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	\$266,714	\$35,000	\$-	\$-	\$-	\$301,714	\$301,714
應付帳款	101,708	-	-	-	-	101,708	101,708
應付帳款-關係人	3,478	-	-	-	-	3,478	3,478
其他應付款	77,657	5,649	-	-	-	83,306	83,306
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)	3,788	3,788	7,575	15,167	2,238	32,556	31,164
租賃負債	888	708	1,476	1,006	780	4,858	4,689

非衍生金融負債：

111年6月30日	6個月以內	6個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合 計	帳面金額
短期借款	\$249,182	\$-	\$-	\$-	\$-	\$249,182	\$249,182
應付票據	2,299	-	-	-	-	2,299	2,299
應付帳款	70,560	-	-	-	-	70,560	70,560
應付帳款-關係人	1,045	-	-	-	-	1,045	1,045
其他應付款	253,261	7,820	4,714	-	-	265,795	265,795
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)	4,521	3,763	7,525	16,553	4,442	36,804	35,418
租賃負債(包含流動及非流動)	120	180	60	180	780	1,320	1,252

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

- 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。
- 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。
- 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：

112年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
上市櫃公司股票	\$37,984	\$-	\$-	\$37,984
受益證券	29,030	-	-	29,030
基金受益憑證	220	-	-	220
債券	24,230	-	-	24,230
合 計	<u>\$91,464</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$91,464</u>

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
金融資產				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
上市櫃公司股票	\$36,070	\$-	\$-	\$36,070
受益證券	23,638	-	-	23,638
基金受益憑證	181	-	-	181
債券	23,731	-	-	23,731
合 計	<u>\$83,620</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$83,620</u>

111年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值：				
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
上市櫃公司股票	\$38,610	\$-	\$-	\$38,610
受益證券	13,389	-	-	13,389
基金受益憑證	175	-	-	175
債券	21,479	-	-	21,479
合 計	<u>\$73,653</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$73,653</u>

4. 用以衡量公允價值之方法及假設說明如下：

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。

5. 民國112年及111年1月1日至6月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(1)民國112年1月1日至6月30日母子公司間業務關係及重要交易往來情形

詳附表一。

(2)重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	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

詳附表五。

十四、部門資訊

有關營運部門資訊列示如下：

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日							
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	海產貿易部	其 他	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶收入	\$436,464	\$538,197	\$277,318	\$228,521	\$8,480	\$(976)	\$1,488,004
收 入 合 計	\$436,464	\$538,197	\$277,318	\$228,521	\$8,480	\$(976)	\$1,488,004
部 門 損 益	\$(9,523)	\$58,553	\$9,380	\$28,847	\$(29,075)	\$(9,008)	\$49,174
111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日							
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	海產貿易部	其 他	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶收入	\$454,986	\$520,884	\$401,630	\$267,436	\$8,940	\$(955)	\$1,652,921
收 入 合 計	\$454,986	\$520,884	\$401,630	\$267,436	\$8,940	\$(955)	\$1,652,921
部 門 損 益	\$28,826	\$28,352	\$(3,538)	\$21,033	\$8,337	\$(7,099)	\$75,911

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112年1月1日至6月30日母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率 (註五)
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	銷 貨	\$926	(註三) 0.06%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	應收帳款	256	(註三) 0.01%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	交際費	50	(註三) 0.00%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	租賃收入	590	(註四) 0.04%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	預收租金	522	(註四) 0.02%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	其他應收票據	522	(註四) 0.02%
0	台榮產業(股)公司	禾榮產業(股)公司	1	其他應付款	6	(註三) 0.00%
0	台榮產業(股)公司	新將軍(股)公司	1	其他應收款	4,190	(註三) 0.14%

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	富邦金乙特／股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動	227,000	\$13,597	—	\$13,597	
台榮產業(股)公司	國泰金乙特／股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動	220,000	12,870	—	12,870	
台榮產業(股)公司	國泰金／股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動	17,956	775	—	775	
台榮產業(股)公司	富邦台灣半導體／受益證券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動	905,000	11,512	—	11,512	
台榮產業(股)公司	國泰永續高股息／受益證券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動	910,000	17,518	—	17,518	
台榮產業(股)公司	富邦全球投等債／債券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動	322,000	12,619	—	12,619	
台榮產業(股)公司	元大 AAA 至 A 公司債／債券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動	335,000	11,611	—	11,611	
台榮產業(股)公司	王道銀行甲特／股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動	1,032,879	10,742	—	10,742	
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	220	—	220	

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	
台蔡產業(股)公司	德成發企業股份有限公司	其他關係人	銷 貨	\$128,315	8.62%	約3個月	與一般交易相同	1-3個月	\$54,972	7.38%	

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 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	\$72,479	\$72,479	8,930,912	35.72%	\$106,083	\$16,409	\$5,906	
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%	14,139	6,486	3,146	

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		16,013,325	9.04%
謙明投資股份有限公司		13,869,589	7.83%

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。