

股票代號：1220

台榮產業股份有限公司

個 體 財 務 報 告

(內含會計師查核報告)

民國 112 年及 111 年度

公司地址：台北市南京東路二段 206 號 6 樓

公司電話：02-25069521

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~6
四、個體資產負債表	7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10
八、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~22
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23
(六) 重要會計項目之說明	24~48
(七) 關係人交易	49~51
(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	52~58
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	59
2. 轉投資事業相關資訊	59
3. 大陸投資資訊	60
4. 主要股東資訊	60
(十四) 營運部門資訊	60
九、重要會計項目明細表	65~78

會計師查核報告

台榮產業股份有限公司 公鑒

查核意見

台榮產業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台榮產業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台榮產業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台榮產業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項－銷貨收入認列之合理性及適當性

事項說明

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

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所執行的主要查核程序包括(但不限於)如下：

1. 瞭解及測試認列銷貨收入攸關內部控制程序之有效性。
2. 抽查銷貨收入認列之存在性與金額正確性，並進行收入截止測試，以確保收入之入帳時點正確。

關鍵查核事項－應收款項減損評估之合理性

事項說明

應收款項減損認列之會計政策請參閱個體財務報表附註四(九)。應收款項採用預期信用損失模式評估減損，由於應收款項減損評估涉及管理階層之判斷，因此本會計師將應收款項減損評估之合理性列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所執行的主要查核程序包括(但不限於)如下：

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

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

台榮產業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台榮產業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：柯俊輝



會計師：陳怡琳



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

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 4 日

代碼	資 產	附註	112年12月31日		111年12月31日		代碼	負 債 及 權 益	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 220,512	8	\$ 70,845	3	2100	短期借款	四、六(十二)	\$ 11,017	-	\$ 112,855	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	52,510	2	73,152	3	2170	應付帳款	四、六(十三)	54,590	2	91,941	3
1150	應收票據淨額	四、六(四)	229,322	9	235,726	9	2180	應付帳款-關係人	四、七	2,577	-	3,467	-
1160	應收票據-關係人淨額	四、六(四)、七	-	-	1,078	-	2200	其他應付款		72,958	3	56,481	2
1170	應收帳款淨額	四、六(四)	351,670	13	309,260	12	2230	本期所得稅負債	四	20,211	1	-	-
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六(四)、七	80,076	3	88,493	3	2250	負債準備-流動	四、六(十四)	2,759	-	2,858	-
1200	其他應收款		55	-	61	-	2280	租賃負債-流動	四	762	-	119	-
1210	其他應收款-關係人	七	-	-	1	-	2300	其他流動負債		1,297	-	2,182	-
1220	本期所得稅資產		6,003	-	6,434	-	21xx	流動負債合計		166,171	6	269,903	11
130x	存貨	四、六(五)	431,956	17	589,123	22							
1410	預付款項		33,308	1	29,822	1		非流動負債					
1470	其他流動資產		45	-	225	-	2570	遞延所得稅負債	四、六(二十七)	157,272	7	157,272	5
11xx	流動資產合計		1,405,457	53	1,404,220	53	2580	租賃負債-非流動	四	1,334	-	-	-
							2600	其他非流動負債	六(十五)	7,711	-	14,403	1
	非流動資產						25xx	非流動負債合計		166,317	7	171,675	6
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四、六(二)	10,794	-	10,287	-		負債總計		332,488	13	441,578	17
1550	採用權益法之投資	四、六(六)	126,419	5	126,077	5	2xxx						
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)	984,523	38	976,898	37							
1755	使用權資產	四、六(八)	2,110	-	148	-		權益					
1760	投資性不動產淨額	四、六(十)	28,015	1	28,943	1	3100	股本	四、六(十七)				
1840	遞延所得稅資產	四、六(二十七)	10,160	-	12,613	-	3110	普通股股本		1,770,779	66	1,770,779	66
1900	其他非流動資產	六(十一)	83,722	3	101,811	4	3200	資本公積	六(十八)	22,972	1	22,836	1
15xx	非流動資產合計		1,245,743	47	1,256,777	47	3300	保留盈餘	四、六(十九)				
							3310	法定盈餘公積		119,627	5	114,925	4
							3320	特別盈餘公積		263,864	9	263,408	10
							3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		152,349	6	58,350	2
							3500	庫藏股票	四、六(二十)	(10,879)	-	(10,879)	-
							3xxx	權益總計		2,318,712	87	2,219,419	83
1xxx	資產總計		\$ 2,651,200	100	\$ 2,660,997	100		負債及權益總計		\$ 2,651,200	100	\$ 2,660,997	100

(請參閱財務報表附註)

董事長

陳英凱

經理人

陳英凱

會計主管

台榮產業股份有限公司

綜合損益表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	112年度		111年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六(二十一)	\$ 2,693,561	100	\$ 2,893,993	100
5000	營業成本	六(五)	2,433,714	91	2,747,762	95
5900	營業毛利(毛損)		259,847	9	146,231	5
5950	營業毛利淨額		259,847	9	146,231	5
	營業費用					
6100	推銷費用		64,536	2	63,627	2
6200	管理費用		76,460	3	61,218	2
6450	預期信用減損損失(利益)		2,633	-	(529)	-
6000	營業費用合計		143,629	5	124,316	4
6900	營業利益(損失)		116,218	4	21,915	1
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(二十三)	2,370	-	1,128	-
7010	其他收入	六(二十四)	21,109	1	23,445	-
7020	其他利益及損失	六(二十五)	8,554	-	(3,922)	-
7050	財務成本	六(二十六)	(1,390)	-	(2,091)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四、六(六)	15,112	1	16,354	1
7000	營業外收入及支出合計		45,755	2	34,914	1
7900	稅前淨利(淨損)		161,973	6	56,829	2
7950	所得稅費用(利益)	四、六(二十七)	28,701	1	10,951	-
8200	本期淨利(淨損)		133,272	5	45,878	2
	其他綜合損益					
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四、六(十六)	1,624	-	1,413	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	四、六(六)	1	-	4	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四、六(二十七)	(325)	-	(283)	-
8300	其他綜合損益(淨額)		1,300	-	1,134	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 134,572	5	\$ 47,012	2
	每股盈餘	六(二十八)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.76		\$ 0.26	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.75		\$ 0.26	

(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

權益變動表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘						
	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	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
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)
民國111年度淨利	-	-	-	-	45,878	-	45,878
民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,134	-	1,134
本期綜合損益總額	-	-	-	-	47,012	-	47,012
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	(10,879)	(10,879)
民國111年12月31日餘額	\$ 1,770,779	\$ 22,836	\$ 114,925	\$ 263,408	\$ 58,350	\$ (10,879)	\$ 2,219,419
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
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)
民國112年度淨利	-	-	-	-	133,272	-	133,272
民國112年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,300	-	1,300
本期綜合損益總額	-	-	-	-	134,572	-	134,572
發放予子公司股利調整資本公積	-	136	-	-	-	-	136
民國112年12月31日餘額	\$ 1,770,779	\$ 22,972	\$ 119,627	\$ 263,864	\$ 152,349	\$ (10,879)	\$ 2,318,712

(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

現金流量表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 161,973	\$ 56,829
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	50,734	43,976
攤銷費用	10,905	13,007
預期信用減損損失(利益)數	2,633	(529)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(6,829)	(4,874)
利息費用	1,390	2,091
利息收入	(2,370)	(1,128)
股利收入	(1,650)	(2,212)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(15,112)	(16,354)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	397
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	26,964	44,892
應收票據(增加)減少	6,404	(29,485)
應收票據—關係人(增加)減少	1,078	48,143
應收帳款(增加)減少	(45,504)	19,719
應收帳款—關係人(增加)減少	8,417	(49,598)
其他應收款(增加)減少	6	(9)
其他應收款—關係人(增加)減少	1	3
存貨(增加)減少	157,167	(113,273)
預付費用(增加)減少	(299)	(9,146)
預付款項(增加)減少	(3,353)	(5,130)
其他流動資產(增加)減少	180	(18)
其他營業資產(增加)減少	461	661
應付票據增加(減少)	-	(1,236)
應付帳款增加(減少)	(37,351)	(70,222)
應付帳款—關係人增加(減少)	(890)	1,763
其他應付款增加(減少)	13,709	(1,916)
負債準備增加(減少)	(99)	(388)
預收款項增加(減少)	(1,114)	1,046
其他流動負債增加(減少)	229	(881)
淨確定福利負債增加(減少)	(4,249)	(7,648)
營運產生之現金流入(流出)	323,431	(81,520)
收取之利息	2,370	1,128
收取之股利	16,557	21,954
支付之利息	(1,390)	(2,091)
退還(支付)之所得稅	(5,931)	(31,542)
營業活動之淨現金流入(流出)	335,037	(92,071)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	10,000
取得不動產、廠房及設備	(14,571)	(12,647)
處分不動產、廠房及設備	-	1,486
存出保證金增加	(100)	(60)
存出保證金減少	118	-
其他非流動資產增加	(6,683)	(9,194)
預付設備款增加	(25,815)	(46,236)
投資活動之淨現金流入(流出)	(47,051)	(56,651)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	11,017	112,855
短期借款減少	(112,855)	-
存入保證金增加	66	164
存入保證金減少	(885)	(885)
租賃本金償還	(247)	(232)
發放現金股利	(35,415)	(177,078)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(138,319)	(65,176)
本期現金及約當現金增加(減少)數	149,667	(213,898)
期初現金及約當現金餘額	70,845	284,743
期末現金及約當現金餘額	\$ 220,512	\$ 70,845

(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
個體財務報表附註
民國112及111年度
(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】。

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國113年3月14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「會計估計值之定義」	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
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

經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況及財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

經金管會認可之民國113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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

經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況及財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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
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「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」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準。本公司正在評估各項修訂於首次適用期間之影響，截至目前為止，適用上述新發布、修正及修訂準則或解釋將不致對本公司之財務狀況及財務績效造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(包含衍生工具)。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」。
3. 編製符合財務報告編製準則之財務報告時需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計項目，請詳附註五之說明。

(三) 外幣

1. 本個體財務報告係以本公司所處之主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）編製表達。本公司之功能性貨幣及表達貨幣皆為新台幣。
2. 編製本個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產，否則應分類為非流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於報導期間結束日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債，否則應分類為非流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

(五)現金及約當現金

1. 現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)價值變動之風險甚小者。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(七)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件之金融資產：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

(八) 應收帳款及票據

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

(九) 金融資產減損

於每一報導期間結束日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收款項，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十二)存 貨

1. 存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨成本之計算採用加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低法衡量。比較成本與淨變現價值孰低時採逐項比較。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。
2. 製成品及在製品之成本包含原料、直接人工、其他直接成本及生產相關製造費用(按正常產能分攤，若實際產能異常偏高，則以實際產能分攤固定製造費用)，惟不包含借款成本。

(十三)採用權益法之投資—子公司

1. 子公司係指本公司具有控制力之個體。本公司採用權益法處理對子公司之投資。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之會計政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 當子公司發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司之持股比例時，本公司將所有權變動(或歸屬於本公司可享有子公司份額下之權益變動)按持股比例認列為「資本公積」。

(十四)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，並將購建期間之有關利息資本化。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益。

2. 重分類至投資性不動產

當供自用不動產變更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本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4. 折舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。土地無須提列折舊。

當期及比較期間主要資產估計耐用年限如下：

房屋及建築	2年~60年
機器設備	2年~20年
運輸設備	5年~15年
辦公設備	2年~15年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

(十五)承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

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

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

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

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造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3~60年。
2. 投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。
3. 投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(十七)非金融資產減損

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

(十八)借 款

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

(十九)應付帳款

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

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以報導期間結束日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十二)股 本

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

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

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

2. 租賃收入

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

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫為確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以報導期間結束日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考報導期間結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數係於發生當期認列於其他綜合損益，並於認列為其他綜合損益期間轉列為保留盈餘，後續期間不得重分類至損益。

C. 前期服務成本相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董事酬勞

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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率計算。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

投資性不動產

本公司持有之部份不動產的目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份可單獨出售，則僅在供自用所有之部分占個別不動產不具重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二)重大會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明；另報導期間結束日之各該資產負債帳面金額，請參見附註六。

1. 應收款項之減損評估

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

2. 存貨之衡量

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

3. 金融工具之公允價值

本公司採用公允價值衡量及揭露金融、非金融資產及負債，且盡可能使用市場可觀察之輸入值進行公允價值之衡量。當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些評價技術所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

4. 折舊之提列

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

5. 有形資產減損評估(不包括存貨)

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

6. 遞延所得稅資產之可實現性

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

7. 淨確定福利負債之計算

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金	\$211	\$320
零用金/週轉金	122	100
銀行存款	188,829	70,425
定期存款	31,350	-
合 計	<u>\$220,512</u>	<u>\$70,845</u>

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

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$28,388	\$28,388
受益證券	-	26,964
債券	26,233	26,233
小 計	54,621	81,585
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(2,111)	(8,433)
合 計	<u>\$52,510</u>	<u>\$73,152</u>
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$10,329	\$10,329
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	465	(42)
合 計	<u>\$10,794</u>	<u>\$10,287</u>

1. 認列透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之損益之明細如下：

	112 年度	111 年度
股利收入	\$1,650	\$2,212
金融資產評價利益(損失)	9,484	(1,377)
合 計	<u>\$11,134</u>	<u>\$835</u>

2. 截至民國112年12月31日止，期末持有有價證券資訊，請詳附註十三。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 本公司所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產為原始到期日超過三個月之定期存款，已於民國111年度到期還本。截至民國112年及111年12月31日止，帳面金額皆為0元。

2. 認列因按攤銷後成本衡量之金融資產產生損益之明細如下：

	112年度	111年度
利息收入	\$-	\$28

(四) 應收票據及帳款淨額

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$229,322	\$235,726
減：備抵損失	-	-
小計	229,322	235,726
應收票據-關係人	-	1,078
合計	\$229,322	\$236,804
應收帳款	\$354,765	\$309,261
減：備抵損失	(3,095)	(1)
小計	351,670	309,260
應收帳款-關係人	80,076	88,493
催收款(表列其他非流動資產)	4,415	4,876
減：備抵損失	(4,415)	(4,876)
小計	-	-
合計	\$431,746	\$397,753

1. 帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$656,106	\$634,557
已逾期		
30天內	4,732	-
31天~60天	1,766	1
61天~90天	989	-
91天以上	4,985	4,876
減：備抵損失	(7,510)	(4,877)
合 計	\$661,068	\$634,557

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司應收票據及帳款於各報導期間結束日信用風險最大之暴險金額等同其帳面金額。相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製成品	\$42,246	\$43,274
在製品	86,403	106,073
原料	252,539	413,148
物料	16,004	13,827
在途原物料	34,764	12,801
合 計	\$431,956	\$589,123

1. 民國112年及111年12月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為7,952仟元及17,692仟元。

2. 民國112年及111年度認列之存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	112年度	111年度
已出貨存貨成本	\$2,443,454	\$2,734,285
存貨跌價及呆滯損失(市價回升利益)	(9,740)	13,477
營業成本合計	\$2,433,714	\$2,747,762

民國112年度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。

(六)採用權益法之投資

1. 採權益法之被投資公司相關資訊如下：

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

112年12月31日

被投資公司	金 額	持股比率%	收取之股利
子公司			
禾榮產業股份有限公司	\$111,712	35.72	\$10,716
新將軍股份有限公司	14,707	48.50	4,191
合 計	<u>\$126,419</u>		

111年12月31日

被投資公司	金 額	持股比率%	收取之股利
子公司			
禾榮產業股份有限公司	\$110,893	35.72	\$16,076
新將軍股份有限公司	15,184	48.50	3,667
合 計	<u>\$126,077</u>		

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

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

(3) 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額：

被投資公司	112年度	111年度
禾榮產業股份有限公司	\$11,534	\$11,633
新將軍股份有限公司	3,578	4,721
合 計	<u>\$15,112</u>	<u>\$16,354</u>

(4) 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額：

被投資公司	112年度	111年度
禾榮產業股份有限公司	\$1	\$4
新將軍股份有限公司	-	-
合 計	\$1	\$4

3. 子公司持有本公司股份情形請詳附註六(二十)「庫藏股票」。

(七) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築				機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程及	
	土地	供自用	供租賃(註1)	合計				待驗設備	合 計
成本：									
112 年 1 月 1 日餘額	\$612,059	\$595,304	\$2,749	\$598,053	\$2,816,398	\$35,409	\$28,804	\$4,746	\$4,095,469
增添	-	857	-	857	13,825	-	2,657	-	17,339
處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類(註2)	-	21,441	-	21,441	19,897	-	3,238	(4,746)	39,830
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$612,059</u>	<u>\$617,602</u>	<u>\$2,749</u>	<u>\$620,351</u>	<u>\$2,850,120</u>	<u>\$35,409</u>	<u>\$34,699</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,152,638</u>

	房屋及建築				機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程及	
	土地	供自用	供租賃(註1)	合計				待驗設備	合 計
成本：									
111 年 1 月 1 日餘額	\$591,778	\$564,423	\$2,601	\$567,024	\$2,782,509	\$36,957	\$27,924	\$-	\$4,006,192
增添	-	209	14	223	6,640	862	176	4,746	12,647
處分	-	-	-	-	-	(2,410)	(130)	-	(2,540)
重分類(註3)	20,281	30,672	134	30,806	27,249	-	834	-	79,170
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$612,059</u>	<u>\$595,304</u>	<u>\$2,749</u>	<u>\$598,053</u>	<u>\$2,816,398</u>	<u>\$35,409</u>	<u>\$28,804</u>	<u>\$4,746</u>	<u>\$4,095,469</u>

	土地	房屋及建築			機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程及	合 計
		供自用	供租賃(註 1)	合計				待驗設備	
累計折舊及減損：									
112 年 1 月 1 日餘額	\$-	\$506,245	\$1,688	\$507,933	\$2,563,989	\$22,368	\$24,281	\$-	\$3,118,571
折舊費用	-	10,941	57	10,998	34,185	2,517	1,844	-	49,544
處分/報廢	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
112 年 12 月 31 日餘額	\$-	\$517,186	\$1,745	\$518,931	\$2,598,174	\$24,885	\$26,125	\$-	\$3,168,115
累計折舊及減損：									
111 年 1 月 1 日餘額	\$-	\$500,038	\$1,632	\$501,670	\$2,532,236	\$20,248	\$22,181	\$-	\$3,076,335
折舊費用	-	6,207	56	6,263	31,753	2,647	2,230	-	42,893
處分/報廢	-	-	-	-	-	(527)	(130)	-	(657)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111 年 12 月 31 日餘額	\$-	\$506,245	\$1,688	\$507,933	\$2,563,989	\$22,368	\$24,281	\$-	\$3,118,571
帳面金額：									
112 年 12 月 31 日	\$612,059	\$100,416	\$1,004	\$101,420	\$251,946	\$10,524	\$8,574	\$-	\$984,523
111 年 12 月 31 日	\$612,059	\$89,059	\$1,061	\$90,120	\$252,409	\$13,041	\$4,523	\$4,746	\$976,898

註1：供租賃之資產無法分割出售，故不予重分類至投資性不動產。

註2：民國112年度成本重分類淨增加數，係為自預付設備款轉入39,859仟元、預付款項轉入121仟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：民國111年度成本重分類淨增加數，係為自預付設備款轉入79,170仟元。

1. 不動產、廠房及設備之重大組成部份主要係廠房主建物、生產設備及工程、粉碎及造粒系統，並分別按其耐用年限3~30年、5~20年及15年予以計提折舊。

2. 部份不動產、廠房及設備已提供為銀行借款履約之擔保，請詳附註八。

(八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產係電子交換機及運輸設備，租賃合約之期間為3~5年。租賃合約未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	辦公設備	運輸設備	合 計
<u>成本：</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$1,043	\$-	\$1,043
增添	190	2,034	2,224
處分	(1,043)	-	(1,043)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$190</u>	<u>\$2,034</u>	<u>\$2,224</u>
111 年 1 月 1 日餘額	\$1,043	\$-	\$1,043
增添	-	-	-
處分	-	-	-
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$1,043</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,043</u>
<u>累計折舊：</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$895	\$-	\$895
折舊	180	82	262
處分	(1,043)	-	(1,043)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$32</u>	<u>\$82</u>	<u>\$114</u>
111 年 1 月 1 日餘額	\$672	\$-	\$672
折舊	223	-	223
處分	-	-	-
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$895</u>	<u>\$-</u>	<u>\$895</u>
<u>帳面金額：</u>			
112 年 12 月 31 日	<u>\$158</u>	<u>\$1,952</u>	<u>\$2,110</u>
111 年 12 月 31 日	<u>\$148</u>	<u>\$-</u>	<u>\$148</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$5	\$8
屬短期租賃合約之費用	\$48	\$-
屬低價值租賃之費用	\$100	\$149

4. 本公司於民國112年及111年度租賃現金流出總額分別為252仟元及240仟元。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

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

(九)租賃交易—出租人

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

2. 本公司之營業租賃合約內中無屬變動租賃給付，其分別認列之利益如下：

	112年度	111年度
其他收入—租金收入	\$8,668	\$8,022

3. 以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	112年12月31日
113年	\$8,358
114年	-
合計	\$8,358

(十)投資性不動產

民國112年及111年度投資性不動產之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	土地	房屋及建築	合 計
成本：			
112 年 1 月 1 日餘額	\$15,933	\$49,994	\$65,927
增添	-	-	-
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$15,933</u>	<u>\$49,994</u>	<u>\$65,927</u>
111 年 1 月 1 日餘額	\$15,933	\$49,994	\$65,927
增添	-	-	-
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$15,933</u>	<u>\$49,994</u>	<u>\$65,927</u>
	土地	房屋及建築物	合 計
累計折舊及減損：			
112 年 1 月 1 日餘額	\$-	\$36,984	\$36,984
折舊費用	-	928	928
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$-</u>	<u>\$37,912</u>	<u>\$37,912</u>
111 年 1 月 1 日餘額	\$-	\$36,124	\$36,124
折舊費用	-	860	860
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$-</u>	<u>\$36,984</u>	<u>\$36,984</u>
帳面金額：			
112 年 12 月 31 日	<u>\$15,933</u>	<u>\$12,082</u>	<u>\$28,015</u>
111 年 12 月 31 日	<u>\$15,933</u>	<u>\$13,010</u>	<u>\$28,943</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年度	111年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$7,929</u>	<u>\$7,356</u>
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	<u>\$-</u>	<u>\$42</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生 之直接營運費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

2. 本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本公司持有之投資性不動產屬委任獨立之外部鑑價專家評價之公允價值於民國112年及111年12月31日分別為135,570仟元及124,795仟元，其公允價值之決定係依市場證據支持，採比較法及收益法綜合評價。

(十一) 其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
預付設備款	\$18,292	\$35,677
存出保證金	46,740	46,758
其他	18,690	19,376
合 計	<u>\$83,722</u>	<u>\$101,811</u>

(十二) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
遠期信用狀借款	<u>\$11,017</u>	<u>\$112,855</u>
利率區間	<u>6.6173%~6.702%</u>	<u>1.706%</u>

1. 民國112年及111年12月31日未動用之借款額度分別為1,485,023仟元及1,236,435仟元。

2. 有關短期借款擔保品之說明，請詳附註八。

(十三) 應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	\$54,590	\$91,374
暫估應付帳款	-	567
合 計	<u>\$54,590</u>	<u>\$91,941</u>

(十四) 負債準備—流動

	員工福利負債準備
112年1月1日餘額	\$2,858
本期新增之累積帶薪假	4,862
本期使用之累積帶薪假	(4,961)
本期迴轉之未使用金額	-
112年12月31日餘額	\$2,759

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

(十五) 其他非流動負債

	112年12月31日	111年12月31日
淨確定福利負債(附註四(十六))	\$4,302	\$10,175
一年以上存入保證金	3,409	4,228
合 計	\$7,711	\$14,403

(十六) 退休金

1. 確定福利計劃

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年終了前，估算前項勞工退休金準備金專戶餘額，若該餘額不足給付一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)淨確定福利資產或負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利(資產) 負債
112年1月1日	\$94,602	\$(84,427)	\$10,175
當期服務成本	685	-	685
淨確定福利(資產)負債淨利息	1,324	(1,208)	116
認列於損益之確定福利成本	2,009	(1,208)	801
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(581)	(581)
因人口統計假設變動所產生之精算損(益)	-	-	-
因財務精算假設變動所產生之精算損(益)	532	-	532
因確定福利義務經驗調整所產生之精算損(益)	(1,575)	-	(1,575)
再衡量數小計	(1,043)	(581)	(1,624)
雇主提撥數	-	(5,050)	(5,050)
計畫資產福利支付數	(9,002)	9,002	-
112年12月31日	\$86,566	\$(82,264)	\$4,302

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利(資產) 負債
111年1月1日	\$93,065	\$(73,829)	\$19,236
當期服務成本	780	-	780
淨確定福利(資產)負債淨利息	698	(568)	130
認列於損益之確定福利成本	1,478	(568)	910
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(5,826)	(5,826)
因人口統計假設變動所產生之精算損(益)	-	-	-
因財務精算假設變動所產生之精算損(益)	(4,189)	-	(4,189)
因確定福利義務經驗調整所產生之精算損(益)	8,602	-	8,602
再衡量數小計	4,413	(5,826)	(1,413)
雇主提撥數	-	(8,558)	(8,558)
計畫資產福利支付數	(4,354)	4,354	-
111年12月31日	\$94,602	\$(84,427)	\$10,175

(3)確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。本公司無權參與該基金之運作及管理。民國112年及111年12月31日勞工退休基金資產之公允價值及基金資產配置，請詳政府公告之各年度勞工退休基金運用情形報告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

A. 人口統計假設

a. 死亡率

依據臺灣壽險業等六回經驗生命表之百分之百。

b. 殘廢率

依據預期死亡率之百分之十。

c. 離職率

以過去員工離職率經驗資料及考慮未來趨勢，經修勻後採用。

d. 自請退休率

假設Z為個別員工之最早可退休年齡

年齡	自請退休率	
	112年度	111年度
Z	18%	18%
Z+1 ~ 64	5%	5%
65	100%	100%

但個別員工之自請退休率不低於公司同年齡所採用離職率之1.5倍。

B. 財務假設

	112年12月31日	111年12月31日
折 現 率	1.300%	1.400%
預期未來薪資水準增加率	1.250%	1.250%

C. 重大精算假設敏感度分析

各項主要精算假設於 112 年及 111 年 12 月 31 日合理可能之變動，影響確定福利義務之敏感度分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	假設變動	確定福利義務 增(減)影響	假設變動	確定福利義務 增(減)影響
折現率	+ / - 0.25%	\$(1,364)/\$1,401	+ / - 0.25%	\$(1,650)/\$1,696
調薪率	+ / - 0.25%	\$1,361/\$(1,332)	+ / - 0.25%	\$1,649/\$(1,612)

上述敏感度分析是在其他假設不變之下，根據每個精算假設的合理可能變動編製。

(5)預計福利義務對未來現金流量之影響如下：

A. 確定福利義務加權平均存續期間於112年12月31日為7年。

B. 於民國112年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為3,720仟元。

C. 未折現之確定福利義務預計到期日分析如下：

	超過一年但			
	一年內	少於五年	超過五年	合計
112年12月31日	\$85,080	\$10,918	\$3,664	\$99,662

2. 確定提撥計劃

(1) 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 本公司依確定提撥退休金辦法於民國112年及111年度認列之退休金成本分別為3,967仟元及4,429仟元，業已提撥至勞工保險局。

(十七)股本

截至民國112年12月31日止，本公司額定股本總額為\$2,100,000，實收資本為\$1,770,779，經核准並流通在外股數為177,077,944股，每股面額10元，均為普通股。

(十八)資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	\$1,439	\$1,439
資本公積—受領股東贈與	21,397	21,397
資本公積—庫藏股交易	136	-
合 計	\$22,972	\$22,836

1. 認列對子公司所有權權益變動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。
3. 上述資本公積—庫藏股交易係子公司收到本公司之現金股利，非屬經濟部經商字第09102050200號函規定之「超過票面金額發行股票所得之溢額」範圍，不得撥充資本。

(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112年度之盈餘分配案業經民國113年3月14日董事會擬議通過，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，分配情形如下：

	112年度		111年度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$13,458		\$4,702	
特別盈餘公積	679		456	
現金股利	70,831	\$0.4	35,415	\$0.2
合 計	<u>\$84,968</u>		<u>\$40,573</u>	

(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資訊列示如下：

項目	112年1月1日至12月31日						
	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	\$9,744
按公允價值衡量之							
金融資產							

111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	0	\$-	679,000	\$10,879	679,000	\$10,879	\$10,423
按公允價值衡量之							
金融資產							

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. 依營業部門別

	112年度			
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	合 計
客戶合約收入	\$925,560	\$1,127,786	\$640,215	\$2,693,561
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$925,560	\$1,127,786	\$640,215	\$2,693,561
	111年度			
	飼料事業部	果糖事業部	澱粉事業部	合 計
客戶合約收入	\$1,046,784	\$1,066,302	\$780,907	\$2,893,993
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$1,046,784	\$1,066,302	\$780,907	\$2,893,993

2. 依地區別

台灣地區：

	112年度	111年度
客戶合約收入	\$2,693,561	\$2,893,993
收入認列時點		
於某一時間點認列之收入	\$2,693,561	\$2,893,993

(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年度			111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$99,673	\$42,242	\$141,915	\$90,122	\$29,899	\$120,021
勞健保費用	9,288	3,034	12,322	9,917	3,012	12,929
退休金費用	3,218	1,550	4,768	3,932	1,407	5,339
董事酬金	-	6,888	6,888	-	7,451	7,451
其他員工福利	5,786	1,543	7,329	6,064	1,622	7,686
折舊費用	47,225	3,509	50,734	40,397	3,579	43,976
攤銷費用	10,283	622	10,905	12,443	564	13,007

- (1) 民國112年及111年度平均員工人數分別為227人及229人，其中未兼任員工之董事人數分別為8人及7人。
- (2) 民國112年及111年度平均員工福利費用分別為760仟元及658仟元。
- (3) 民國112年及111年度平均員工薪資費用分別為648仟元及541仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為19.86%。
- (4) 本公司薪資報酬政策(包含董事、經理人及員工)：
 - A. 依本公司章程第二十七條規定，年度如有獲利應提撥不低於3.5%為員工酬勞，董事酬勞不高於5%。
 - B. 經理人及員工除按月發給之薪資及依年度獲利情形所發放之年終獎金外，本公司根據公司營運狀況發放獎金，以激勵員工士氣；年度薪資調整係依經理人及員工之職等、貢獻及績效表現而定。
 - C. 依本公司章程第十八條規定，董事長、董事、獨立董事之報酬依其對本公司營運參與程度及貢獻並參酌業界水準授權董事會議定之。
- (5) 本公司設置審計委員會替代監察人，故無監察人酬金。

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，如尚有餘額應提撥不低於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年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為12,192仟元及4,278仟元，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。

(1) 民國112年、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：

	112年度	111年度	110年度
	民國113年3月14日	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	董事會決議通過
董事酬勞	\$6,096	\$2,139	\$8,226
員工酬勞	6,096	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112年、111年及110年度財務報表原估列金額相同。

(4) 有關董事會擬議通過及股東會決議盈餘分派情形及員工酬勞及董事酬勞相關資訊，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：

	112年度	111年度
營業成本	\$47,225	\$40,397
推銷費用	806	669
管理費用	2,703	2,910
合 計	\$50,734	\$43,976

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	112年度	111年度
營業成本	\$10,283	\$12,443
推銷費用	-	-
管理費用	622	564
合 計	\$10,905	\$13,007

(二十三)利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息收入	\$1,124	\$418
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	-	28
其他利息收入	1,246	682
合 計	\$2,370	\$1,128

(二十四)其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$8,668	\$8,022
股利收入	1,650	2,212
其他收入	10,791	13,211
合 計	\$21,109	\$23,445

(二十五)其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$-	\$(397)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	9,484	(1,377)
淨兌換利益(損失)	2,086	1,424
其他損失	(3,016)	(3,572)
合 計	\$8,554	\$(3,922)

(二十六)財務成本

	112年度	111年度
利息費用：		
銀行借款利息	\$(1,375)	\$(2,079)
租賃負債	(5)	(8)
其他利息費用	(10)	(4)
合 計	\$(1,390)	\$(2,091)

(二十七)所得稅

民國112年及111年度所適用之所得稅率均為20%。

1. 認列於損益之所得稅

(1) 所得稅費用組成：

	112年度	111年度
當期所得稅費用：		
當期所得產生之所得稅	\$26,142	\$11,281
以前年度所得稅費用(高)低估數	431	(40)
當期所得稅總額	26,573	11,241
遞延所得稅費用(利益)：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,128	(290)
遞延所得稅總額	2,128	(290)
所得稅費用	\$28,701	\$10,951

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以本公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$161,973	\$56,829
依法定稅率計算之所得稅	\$32,395	\$11,365
免計入所得股利收入	(330)	(442)
採用權益法認列之份額	(2,453)	(944)
報稅上不可減除費用	558	720
金融資產評價(利益)損失	(1,365)	(975)
停徵之證券交易(所得)損失	(535)	1,267
以前年度所得稅費用(高)低估數	431	(40)
認列於損益之所得稅費用	\$28,701	\$10,951

2. 與其他綜合損益相關之所得稅利益(費用)金額

	112年度	111年度
確定福利計畫之再衡量數	\$(325)	\$(283)

3. 本公司認列於資產、負債及損益中之遞延所得稅資產(負債)金額如下：

民國112年度

	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異				
採權益法之投資損失	\$570	\$(570)	\$-	\$-
未實現費用	12,043	(1,558)	(325)	10,160
土地重估增值	(157,272)	-	-	(157,272)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(2,128)</u>	<u>\$(325)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(144,659)</u>			<u>\$(147,112)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$12,613</u>			<u>\$10,160</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(157,272)</u>			<u>\$(157,272)</u>

民國111年度

	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異				
採權益法之投資損失	\$2,896	\$(2,326)	\$-	\$570
未實現費用	9,710	2,616	(283)	12,043
土地重估增值	(157,272)	-	-	(157,272)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$290</u>	<u>\$(283)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(144,666)</u>			<u>\$(144,659)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$12,606</u>			<u>\$12,613</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(157,272)</u>			<u>\$(157,272)</u>

4. 本公司營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國110年度，並無重大調整。

(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。

	112 年度	111 年度
<u>基本每股盈餘：</u>		
本期淨利	\$133,272	\$45,878
基本每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	176,399	176,399
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	176,824	176,538
基本每股盈餘(元)	\$0.76	\$0.26
稀釋每股盈餘(元)	\$0.75	\$0.26

3. 上述加權平均流通在外股數，計算如下：(單位：仟股)

	112年	111年
期初股數	177,078	177,078
減：子公司持有母公司股票	(679)	(679)
合 計	176,399	176,399

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)

	112年	111年
基本每股盈餘之加權平均流通在外股數	176,399	176,399
具稀釋作用之潛在普通股影響：		
預計員工酬勞稀釋股數	425	139
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	176,824	176,538

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：

	112 年	111 年
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$133,272	\$45,878
加權平均流通在外股數	177,078	177,078
基本每股盈餘(元)：	\$0.75	\$0.26

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$17,339	\$12,647
期初應付設備款	-	-
期末應付設備款	(2,768)	-
支付之現金	<u>\$14,571</u>	<u>\$12,647</u>

	112年度	111年度
取得其他非流動資產	\$6,683	\$8,390
期初應付設備款	-	804
期末應付設備款	-	-
支付之現金	<u>\$6,683</u>	<u>\$9,194</u>

(三十) 來自籌資活動之負債變動

	短期借款	存入保證金	租賃負債
112年1月1日	\$112,855	\$4,228	\$119
籌資現金流量之變動	(101,838)	(819)	(247)
籌資非現金流量之變動	-	-	2,224
112年12月31日	<u>\$11,017</u>	<u>\$3,409</u>	<u>\$2,096</u>

	短期借款	存入保證金	租賃負債
111年1月1日	\$-	\$4,949	\$351
籌資現金流量之變動	112,855	(721)	(232)
111年12月31日	<u>\$112,855</u>	<u>\$4,228</u>	<u>\$119</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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

(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>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人		
新生	\$22,528	\$17,427

本公司對關係人之進貨，係按約定進貨價格及條件辦理。

2. 商品之銷售

<u>關係人名稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司		
禾榮	\$1,715	\$1,625
其他關係人		
德成發	292,410	392,388
海津	217	148
合 計	\$294,342	\$394,161

本公司對關係人之銷售，係按約定銷售價格及條件辦理。

3. 應收(付)關係人帳款及票據

(1) 應收票據

關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司		
禾榮	\$-	\$1,078
其他關係人		
德成發	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$1,078</u>

(2) 應收帳款

關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司		
禾榮	\$270	\$282
其他關係人		
德成發	79,704	88,150
海津	102	61
合 計	<u>\$80,076</u>	<u>\$88,493</u>

(3) 其他應收款

關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人		
台榮投資	<u>\$-</u>	<u>\$1</u>

(4) 應付帳款

關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人		
新生	<u>\$2,577</u>	<u>\$3,467</u>

(5) 其他應付費用(表列其他應付款)

關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司		
禾榮	<u>\$-</u>	<u>\$6</u>

4. 預收租金(表列其他流動負債)

關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司		
禾榮	\$-	\$1,078

5. 營業費用－交際費

關係人名稱	112年度	111年度
子公司		
禾榮	\$374	\$461

主係向子公司購入產品轉作贈品用。

6. 財產出租情形

本公司出租財產予關係人之情形如下：

關係人名稱	112年度	111年度
子公司		
禾榮	\$1,087	\$1,100
其他關係人		
德成發	137	137
其他	233	233
合 計	\$1,457	\$1,470

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

	112 年度	111 年度
薪資及其他短期員工福利	\$18,280	\$13,775
退職後福利	5,333	-
總 計	\$23,613	\$13,775

八、質押之資產

	112年12月31日	111年12月31日	用 途
土地	\$246,256	\$246,256	融資額度擔保
房屋及建築	31,986	35,952	融資額度擔保
定期存款(表列其他非 流動資產)	46,000	46,000	天然氣用氣量保證
合 計	<u>\$324,242</u>	<u>\$328,208</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12月31日止，本公司因購買原料而開立尚未使用之信用狀約為美金4,826仟元。

(二) 截至民國 112 年 12 月 31 日止，本公司因預付購置設備款之契約總價款為新台幣 22,382 仟元，已付價款為新台幣 14,121 仟元(帳列其他非流動資產項下之預付設備款)。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其 他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$63,304	\$83,439
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	220,512	70,845
應收票據	229,322	235,726
應收票據-關係人	-	1,078
應收帳款	351,670	309,260
應收帳款-關係人	80,076	88,493
其他應收款	55	61
其他應收款-關係人	-	1
其他金融資產	46,740	46,758
合 計	\$991,679	\$835,661
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$11,017	\$112,855
應付帳款	54,590	91,941
應付帳款-關係人	2,577	3,467
其他應付款	72,958	56,481
租賃負債	2,096	119
其他金融負債	3,409	4,228
合 計	\$146,647	\$269,091

2. 金融工具公允價值資訊

非按公允價值衡量之金融工具

A. 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付帳款、其他應付款及其他金融負債等，因此類工具之到期時間甚短故以其帳面金額為公允價值之合理近似值。

B. 租賃負債之公允價值係以租賃合約之金額按本公司之增額借款利率予以折現而得。

按公允價值衡量之金融工具

按公允價值衡量之金融工具之公允價值資訊請詳附註十二(三)。

3. 財務風險管理政策

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

4. 重大財務風險資訊

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司之匯率風險主要與營業活動有關，其主要進貨係以美元為計價單位，本公司係以自然避險為原則。
- B. 本公司之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年12月31日						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
			(新台幣)	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	\$1,313	30.655	\$41,060	5%	\$2,053	\$-
日幣：新台幣	455	0.2152	119	6%	7	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$358	30.755	\$11,017	5%	\$551	\$-

111年12月31日

	帳面金額	敏感度分析				
		外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響(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	\$117	30.66	\$3,600	9%	\$324	\$-
日幣：新台幣	459	0.2304	120	8%	10	-

C. 本公司貨幣性項目無因匯率波動產生重大之未實現兌換損益。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的金融工具，係所持有之帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理金融工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具、受益證券及債券，此等金融資產之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融資產價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國112年及111年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別增加或減少633元及834仟元。

利率風險

本公司無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故無重大利率風險。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收款項的合約現金流量。
- B. 本公司對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用評等良好機構，始可被接納為交易對象。
- C. 本公司內各營運個體依授信政策於訂定付款及提出交貨之條件前，須就其每一新客戶之財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用風險。

D. 個別風險之限額係依照內部或外部之因素而制訂，並定期監控信用額度之使用。

E. 本公司對客戶之應收款項分組，採用簡化法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

F. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款項的備抵損失，民國112年及111年12月31日之準備矩陣如下：

112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	0.04%	16.00%	30.01%	100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$656,106	\$4,732	\$1,766	\$989	\$4,985	\$668,578
備抵損失	\$249	\$757	\$530	\$989	\$4,985	\$7,510

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%	100%	0.00%	100.00%	
總帳面金額	\$634,557	\$-	\$1	\$-	\$4,876	\$639,434
備抵損失	\$-	\$-	\$1	\$-	\$4,876	\$4,877

G. 本公司之應收款項備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
1月1日	\$4,877	\$5,406
減損損失提列(迴轉)	2,633	(529)
因無法收回而沖銷金額	-	-
12月31日	\$7,510	\$4,877

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由財會部予以彙總。財會部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十二)，以使本公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量本公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

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

非衍生金融負債：

112 年 12 月 31 日	6 個月以內	6 個月至 1 年內	1 至 2 年內	2 至 5 年內	合 計	帳面金額
短期借款	\$11,017	\$-	\$-	\$-	\$11,017	\$11,017
應付帳款	54,590	-	-	-	54,590	54,590
應付帳款-關係人	2,577	-	-	-	2,577	2,577
其他應付款	60,766	12,192	-	-	72,958	72,958
租賃負債	395	395	743	611	2,144	2,096

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	合 計	帳面金額
應付票據	\$112,855	\$-	\$-	\$-	\$112,855	\$112,855
應付帳款	91,941	-	-	-	91,941	91,941
應付帳款-關係人	3,467	-	-	-	3,467	3,467
其他應付款	50,832	5,649	-	-	56,481	56,481
租賃負債	120	-	-	-	120	119

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

(三)公允價值資訊

1. 非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)2. 說明。本公司以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(十)。

2. 衡量金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

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

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外之可觀察輸入值，包括直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具，依公允價值等級分類如下：

112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	\$38,347	\$-	\$-	\$38,347
受益證券	-	-	-	-
債券	24,957	-	-	24,957
合 計	<u>\$63,304</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$63,304</u>

111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	\$36,070	\$-	\$-	\$36,070
受益證券	23,638	-	-	23,638
債券	23,731	-	-	23,731
合 計	<u>\$83,439</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$83,439</u>

4. 用以衡量公允價值之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)，上市櫃公司係交易所及櫃買中心公告之收盤價評價，開放型基金則以淨值評價，國際債券則以最近成交價格作為評估公允價值之基礎。

5. 第一等級之公允價值民國112年及111年度並無任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表二
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生工具交易	無

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生工具交易	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)	附表三

(三)大陸投資資訊

無。

(四)主要股東資訊：

附表四。

十四、營運部門資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」規定，免揭露營運部門資訊。

附表一：期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之公司 名 稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數(單位數)	帳 面 金 額	持股比率	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	13,134	—	13,134	
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	822	—	822	
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	13,122	—	13,122	
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	11,835	—	11,835	
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	10,794	—	10,794	
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	223	—	223	
新將軍(股)公司	台榮／股票	新將軍之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	1,400,000	20,090	—	20,090	

附表二：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易對象	與交易人之關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
台榮產業(股) 公司	德成發企業股份 有限公司	其他關係人	銷 貨	\$229,410	8.52%	約 3 個月	與一般交易相同	1-3 個月	\$79,704	11.92%	

附表三：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)	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%	\$111,712	\$32,047	\$11,534	
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%	14,707	7,660	3,578	

註一：本期認列之投資(損)益業已考量發放予子公司股利之影響數。

附表四：主要股東資訊

股份 主要股東名稱	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。

重要會計項目明細表

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

明細表一

現金及約當現金明細表

民國 112 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$211	
零用金／週轉金		122	
銀行存款－台幣		179,000	
銀行存款－外幣	主要為	41,179	
	美金 1,313 仟元		
	匯率 31.273		
	日幣 455 仟元		
	匯率 0.2616		
合 計		<u>\$220,512</u>	

明細表二

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 112 年 12 月 31 日

金融工具名稱	摘 要	股數或張數	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變	備註
							單價	總額	動之公允價值變動	
強制透過損益按公允價值衡量										
之金融資產										
股票：										
富邦金乙特		227,000				\$14,086	59.90	\$13,597		
國泰金乙特		220,000				13,673	59.70	13,134		
國泰金		17,956				629	45.75	822		
股票小計						\$28,388		\$27,553		
債券：										
富邦全球投等債		322,000				\$13,536	40.75	\$13,122		
元大 AAA 至 A 公司債		335,000				12,697	35.33	11,835		
債券小計						26,233		24,957		
合計						\$54,621		\$52,510		
透過損益按公允價值衡量之金						(2,111)				
融資產評價調整										
淨額						\$52,510				

明細表三

應收票據明細表
民國 112 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人			
吳○元	貨款	\$14,526	
輝吉飼料行	貨款	20,910	
台灣三田物產(股)公司	貨款	11,624	
湯武生技企業有限公司	貨款	11,903	
其他	貨款	170,359	各戶餘額未達本科 目 5%
小 計		229,322	
備抵損失		-	
淨 額		229,322	
總 計		\$229,322	

明細表四

應收帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人			
大湖草莓農場	貨款	\$17,902	
榮成紙業(股)公司	貨款	31,045	
其他	貨款	305,818	各戶餘額未達本科 目 5%
小 計		354,765	
備抵損失		(3,095)	
淨 額		351,670	
二、關係人			
德成發企業(股)公司	貨款	79,704	
禾榮產業(股)公司	貨款	270	
海津企業(股)公司	貨款	102	
小 計		80,076	
備抵損失		-	
淨 額		80,076	
總 計		\$431,746	

明細表五

其他應收款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人			
其他	出售廢料收入等	\$55	

明細表六

存貨明細表
民國 112 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
製成品	飼料、果糖及澱粉	\$42,682	\$42,246	
在製品	飼料、果糖及澱粉	86,968	86,403	
原料	飼料、果糖及澱粉	258,167	252,539	
物料	飼料、果糖及澱粉	17,002	16,004	
在途原物料	飼料、果糖及澱粉	35,089	34,764	
小 計		439,908	\$431,956	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(7,952)		
淨 額		\$431,956		

明細表七

預付款項明細表
民國 112 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付保險費	預付火險、地震險、責任險及設備綜合險等	\$1,067	
用品盤存	設備零件等	10,445	
其他預付費用	預付下年度許可證費用	506	
預付貨款	外購原料預付款等	4,746	
其他預付款	資產維護費及天然氣預付款等	16,544	
合 計		<u>\$33,308</u>	

明細表八

其他流動資產明細表
民國 112 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款		<u>\$45</u>	

明細表九

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

金融工具名稱 名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			備 註
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	擔保或質押	
股票：										
王道商業銀行甲種特別股	1,032,879	\$10,329	-	\$-	-	\$-	1,032,879	\$10,329	無	
小 計		10,329		-		-		10,329		
評價調整		(42)		507		-		465		
合 計		<u>\$10,287</u>		<u>\$507</u>		<u>\$-</u>		<u>\$10,794</u>		

明細表十

採用權益法之投資變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期初餘額			本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值			備 註
	股數	持股比例	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	持股比例	金 額	單 價	總 價	擔保或質押	
禾榮產業(股)公司	8,930,912	35.72%	\$110,893		\$11,535	-	\$10,716	8,930,912	35.72%	\$111,712		\$111,712	無	
					(註1)		(註3)							
新將軍(股)公司	1,309,500	48.50%	15,184		3,714	-	4,191	1,309,500	48.50%	14,707		14,707	無	
					(註2)		(註3)							
合 計			<u>\$126,077</u>		<u>\$15,249</u>		<u>\$14,907</u>			<u>\$126,419</u>		<u>\$126,419</u>		

註 1：係本期採用權益法投資利益\$11,534 及確定福利精算利益\$1。

註 2：係本期採用權益法投資利益\$3,714。

註 3：係本期取得現金股利。

明細表十一

其他非流動資產明細表

民國 112 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
催收款項	催收貨款	\$4,415	
減：備抵損失—催收款		(4,415)	
小 計		-	
預付設備款	雲林廠員工宿舍工程訂金等	18,292	
質押定期存款	裝設天然氣之用氣量保證金	46,000	
存出保證金	交換機保證金、電話保證金及房屋押金等	740	
其他資產—其他	主係棧板及工廠維修費用等	18,690	
合 計		<u>\$83,722</u>	

明細表十二

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

銀行名稱	動用期限	利率區間	融資額度	金 額	抵質押或擔保情形
遠期信用狀借款：					
第一銀行	112.10.06~113.10.06	6.6173%	\$300,000	\$3,777	無
台灣銀行	112.11.22~113.11.22	6.7020%	92,265	7,240	無
合 計				<u>\$11,017</u>	

明細表十三

應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
一、非關係人			
福壽實業股份有限公司	貨款	\$4,606	
其他	貨款	49,984	各戶餘額未達本科 目 5%
合 計		<u>\$54,590</u>	
二、關係人			
新生產業股份有限公司	貨款	<u>\$2,577</u>	

明細表十四

其他應付款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
應付薪資	含年終獎金、不休 假代金	\$20,766	
應付董監事酬勞	董監事酬勞	6,096	
應付員工紅利	員工酬勞	6,096	
應付勞務費	專業人員勞務費	1,610	
其他應付費用	運費、房屋稅及保 險費及電費等	27,022	
應付設備款	尚未支付之設備款	2,768	
應付營業稅	11-12 月營業稅	<u>8,600</u>	
合 計		<u>\$72,958</u>	

明細表十五

租賃負債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
電子交換機	供營業使用	5 年	1.7060%	\$142	
運輸設備	供營業使用	3 年	1.7060%	1,954	
減：列為租賃負債—流動				(762)	
租賃負債—非流動				\$1,334	

明細表十六

其他流動負債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
預收貨款		\$997	
其他	代收款	300	
合 計		\$1,297	

明細表十七

營業收入明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	數 量(公斤)	金 額	備 註
飼料廠		\$932,158	
澱粉廠		640,470	
果糖廠		1,128,302	
小 計		2,700,930	
減：銷貨退回		(2,717)	
銷貨折讓		(4,652)	
合 計		\$2,693,561	

明細表十八

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
期 初 存 料	\$441,297		
本 期 進 料	1,764,993		
期 末 存 料	(293,256)		
本 期 出 售	(74,141)		
本 期 轉 撥	48,439		
本期原料耗用		\$1,887,332	
期 初 存 料	14,761		
本 期 進 料	66,919		
本 期 轉 撥	(48)		
轉 耗 用 材 料	(2,791)		
期 末 存 料	(17,002)		
本期物料耗用		61,839	
直 接 人 工		36,234	
製 造 費 用		406,761	
製 造 成 本		2,392,166	
加：期初在製品		106,647	
本期購入在製品		4,435	
本期出售		(521)	
本期轉撥		(35,733)	
減：期末在製品		(86,968)	
製 成 品 成 本		2,380,026	
加：期初製成品		44,110	
本期轉撥		(12,658)	
減：期末製成品		(42,682)	
轉自用		(4)	
加：出售原物料成本		74,662	
減：存貨回升利益		(9,740)	
合 計		\$2,433,714	

明細表十九

推銷費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
運費		\$48,481	
薪資支出(含退休金費用)		9,336	
其他		6,719	各項目金額未達 推銷費用總額 5%
合 計		<u>\$64,536</u>	

明細表二十

管理費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出(含退休金費用)		\$41,344	
稅捐		13,160	
其他		21,956	各項目金額未達 管理費用總額 5%
合 計		<u>\$76,460</u>	