

品元實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第2季

地址：新北市淡水區中正東路2段27之8號28樓

電話：02-2808-3280

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~39		六~二七
(七) 關係人交易	40~41		二八
(八) 質抵押之資產	42		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	43~44		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44、46~47		三二
2. 轉投資事業相關資訊	44、48		三二
3. 大陸投資資訊	45		三二
(十四) 部門資訊	45		三三

會計師核閱報告

品元實業股份有限公司 公鑒：

前 言

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

範 圍

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員查詢）、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。

結 論

依本會計師核閱結果，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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達品元集團民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註一所述，品元實業股份有限公司於 111 年 12 月按帳面價值取得兄弟公司連長實業股份有限公司 60% 股權，成為其持股 100% 之母公司，並以民國 111 年 12 月 31 日為合併基準日，吸收合併連長實業股份有限公司，因此合併性質屬共同控制下之集團內組織重組，應視為自始即合併，故品元集團編製民國 112 年第 2 季合併財務報表時，已追溯調整民國 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），並將共同控制下前手權益及非控制權益列示於民國 111 年 6 月 30 日合併財務報表之權益項下。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 建 良

劉建良



會計師 林 文 欽

林文欽



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 112 年 8 月 14 日

民國 112 年 6 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年6月30日			111年12月31日			111年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 144,719	15		\$ 161,425	17		\$ 154,832	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	108	-		704	-		800	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九及二九)	-	-		-	-		929	-	
1150	應收票據(附註十及二八)	14,087	2		8,079	1		7,689	1	
1170	應收帳款(附註十及二八)	145,480	15		152,472	16		136,225	15	
1180	應收帳款—關係人(附註二八)	12,552	2		25,416	3		31,314	4	
1200	其他應收款(附註二八)	617	-		1,492	-		15,624	2	
1220	本期所得稅資產	278	-		278	-		278	-	
130X	存貨(附註十一)	173,112	18		163,988	17		101,332	11	
1410	預付款項	18,381	2		7,713	1		29,361	3	
1470	其他流動資產	-	-		-	-		104	-	
11XX	流動資產總計	<u>509,334</u>	<u>54</u>		<u>521,567</u>	<u>55</u>		<u>478,488</u>	<u>53</u>	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註八)	61,063	7		77,370	8		18,823	2	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九及二九)	114,962	12		61,812	7		51,195	6	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	-	-		-	-		62,148	7	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二九)	179,836	19		162,684	17		157,549	17	
1755	使用權資產(附註十五)	69,701	7		92,389	10		95,890	11	
1780	無形資產	1,863	-		1,798	-		2,206	-	
1840	遞延所得稅資產(附註二三)	3,265	-		2,784	-		2,251	-	
1915	預付設備款	6,783	1		18,159	2		30,738	3	
1920	存出保證金	2,834	-		3,409	-		8,422	-	
15XX	非流動資產總計	<u>440,307</u>	<u>46</u>		<u>420,405</u>	<u>45</u>		<u>429,222</u>	<u>47</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 949,641</u>	<u>100</u>		<u>\$ 941,972</u>	<u>100</u>		<u>\$ 907,710</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二九)	\$ 288,480	31		\$ 217,907	23		\$ 175,006	19	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	1,411	-		-	-		104	-	
2130	合約負債(附註二一)	9,197	1		3,516	-		1,322	-	
2150	應付票據	1,809	-		980	-		1,118	-	
2170	應付帳款(附註十七及二八)	85,206	9		88,707	9		78,091	9	
2200	其他應付款(附註十八)	73,767	8		51,966	6		117,210	13	
2230	本期所得稅負債	2,742	-		15,139	2		4,790	1	
2250	負債準備	631	-		-	-		960	-	
2280	租賃負債(附註十五)	12,991	1		20,442	2		19,012	2	
2320	一年內到期長期借款(附註十六及二九)	17,999	2		23,818	3		44,204	5	
2399	其他流動負債	1,201	-		2,793	-		1,302	-	
21XX	流動負債總計	<u>495,434</u>	<u>52</u>		<u>425,268</u>	<u>45</u>		<u>443,119</u>	<u>49</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及二九)	61,135	7		68,417	7		95,552	11	
2570	遞延所得稅負債(附註二三)	1,289	-		1,178	-		4,110	-	
2580	租賃負債(附註十五)	60,042	6		74,865	8		79,760	9	
2640	淨確定福利負債(附註十九)	149	-		129	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>122,615</u>	<u>13</u>		<u>144,589</u>	<u>15</u>		<u>179,422</u>	<u>20</u>	
2XXX	負債總計	<u>618,049</u>	<u>65</u>		<u>569,857</u>	<u>60</u>		<u>622,541</u>	<u>69</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
	股本									
3110	普通股股本	104,166	11		104,166	11		67,790	8	
3150	待分配股票股利	15,625	1		-	-		27,116	3	
3100	股本總計	<u>119,791</u>	<u>12</u>		<u>104,166</u>	<u>11</u>		<u>94,906</u>	<u>11</u>	
3200	資本公積	37,582	4		36,280	4		29,263	3	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	29,860	3		21,332	2		21,332	2	
3350	未分配盈餘	175,715	19		225,386	24		145,112	16	
3300	保留盈餘總計	<u>205,575</u>	<u>22</u>		<u>246,718</u>	<u>26</u>		<u>166,444</u>	<u>18</u>	
3400	其他權益	(31,356)	(3)		(15,049)	(1)		(6,585)	(1)	
31XX	歸屬於本公司業主之權益總計	<u>331,592</u>	<u>35</u>		<u>372,115</u>	<u>40</u>		<u>284,028</u>	<u>31</u>	
35XX	共同控制下前手權益	-	-		-	-		951	-	
36XX	非控制權益	-	-		-	-		190	-	
3XXX	權益總計	<u>331,592</u>	<u>35</u>		<u>372,115</u>	<u>40</u>		<u>285,169</u>	<u>31</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 949,641</u>	<u>100</u>		<u>\$ 941,972</u>	<u>100</u>		<u>\$ 907,710</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 14 日核閱報告)

董事長：曾仁佑

經理人：曾仁佑

會計主管：鄭淳環

品元實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		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	%
4000	營業收入（附註二一及二八）	\$ 398,698	100	\$ 415,033	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二八）	<u>314,237</u>	<u>79</u>	<u>345,536</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>84,461</u>	<u>21</u>	<u>69,497</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註二二及二八）				
6100	推銷費用	36,474	9	27,290	7
6200	管理費用	33,471	8	29,351	7
6300	研究發展費用	5,701	2	6,861	2
6450	預期信用減損迴轉利益	(2,996)	(1)	(3,260)	(1)
6000	營業費用合計	<u>72,650</u>	<u>18</u>	<u>60,242</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>11,811</u>	<u>3</u>	<u>9,255</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	2,722	1	221	-
7190	其他收入（附註二八）	1,395	-	558	-
7020	其他利益及損失	972	-	5,906	2
7050	財務成本	(4,830)	(1)	(4,410)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	<u>3,861</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>259</u>	<u>-</u>	<u>6,136</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	12,070	3	15,391	4
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>1,130</u>	<u>-</u>	<u>2,770</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>10,940</u>	<u>3</u>	<u>12,621</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		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	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註二十)	(\$ 16,307)	(4)	(\$ 7,319)	(2)
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註二十)	-	-	2,361	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二三)	-	-	(472)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(16,307)	(4)	(5,430)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 5,367)	(1)	\$ 7,191	2
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 10,940	3	\$ 12,571	3
8615	共同控制下前手權益	-	-	42	-
8620	非控制權益	-	-	8	-
8600		<u>\$ 10,940</u>	<u>3</u>	<u>\$ 12,621</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 5,367)	(1)	\$ 7,141	2
8715	共同控制下前手權益	-	-	42	-
8720	非控制權益	-	-	8	-
8700		<u>(\$ 5,367)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 7,191</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 1.32</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 1.32</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年8月14日核閱報告)

董事長：曾仁佑



經理人：曾仁佑



會計主管：鄭淳璟



品元商業開發股份有限公司及其子公司

民國 112 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益 項 目										共 同 控 制 下 前 手 權 益	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 本	待 分 配 股 票 股 利	總 計	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	總 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	總 計			
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 67,790	\$ -	\$ 67,790	\$ 80,106	\$ 16,936	\$ 174,222	\$ 191,158	(\$ 222)	(\$ 933)	\$ 337,899	\$ 909	\$ 182	\$ 338,990
	110 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	4,396	(4,396)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(10,169)	(10,169)	-	-	(10,169)	-	-	(10,169)
B9	股票股利	-	27,116	27,116	-	-	(27,116)	(27,116)	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金	-	-	-	(50,843)	-	-	-	-	-	(50,843)	-	-	(50,843)
D1	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	12,571	12,571	-	-	12,571	42	8	12,621
D3	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	1,889	(7,319)	(5,430)	-	-	(5,430)
D5	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	12,571	12,571	1,889	(7,319)	7,141	42	8	7,191
Z1	111 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 67,790	\$ 27,116	\$ 94,906	\$ 29,263	\$ 21,332	\$ 145,112	\$ 166,444	\$ 1,667	(\$ 8,252)	\$ 284,028	\$ 951	\$ 190	\$ 285,169
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 104,166	\$ -	\$ 104,166	\$ 36,280	\$ 21,332	\$ 225,386	\$ 246,718	\$ -	(\$ 15,049)	\$ 372,115	\$ -	\$ -	\$ 372,115
	111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：													
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	8,528	(8,528)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(36,458)	(36,458)	-	-	(36,458)	-	-	(36,458)
B9	股票股利	-	15,625	15,625	-	-	(15,625)	(15,625)	-	-	-	-	-	-
D1	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	10,940	10,940	-	-	10,940	-	-	10,940
D3	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,307)	(16,307)	-	-	(16,307)
D5	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	10,940	10,940	-	(16,307)	(5,367)	-	-	(5,367)
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	1,302	-	-	-	-	-	1,302	-	-	1,302
Z1	112 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 104,166	\$ 15,625	\$ 119,791	\$ 37,582	\$ 29,860	\$ 175,715	\$ 205,575	\$ -	(\$ 31,356)	\$ 331,592	\$ -	\$ -	\$ 331,592

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 14 日核閱報告)

董事長：曾仁佑



經理人：曾仁佑



會計主管：鄭淳璟



品元實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		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		
A10000	稅前淨利	\$ 12,070	\$ 15,391
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	22,312	19,586
A20200	攤銷費用	461	408
A20300	預期信用減損迴轉利益	(2,996)	(3,260)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨損失(利益)	1,865	(1,314)
A20900	財務成本	4,830	4,410
A21200	利息收入	(2,722)	(221)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,302	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	-	(3,861)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	227	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,790	671
A24100	外幣兌換淨利益	(154)	(3,708)
A29900	租賃修改損失	316	-
A29900	提列負債準備	631	960
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債	142	1,317
A31130	應收票據	(6,008)	3,265
A31150	應收帳款	10,972	21,033
A31160	應收帳款－關係人	12,864	(18,558)
A31180	其他應收款	875	(2,826)
A31200	存 貨	(10,914)	28,286
A31230	預付款項	(10,668)	(7,774)
A31240	其他流動資產	-	318
A32125	合約負債	5,681	(3,912)
A32130	應付票據	829	(6,159)
A32150	應付帳款	(3,827)	27,523
A32180	其他應付款	(15,770)	(7,096)
A32230	其他流動負債	(1,592)	142

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
A32240	淨確定福利負債	\$ 20	(\$ 137)
A33000	營運產生之現金	22,536	64,484
A33100	收取之利息	2,722	221
A33300	支付之利息	(4,830)	(4,410)
A33500	支付之所得稅	(13,897)	(16,794)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>6,531</u>	<u>43,501</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(53,150)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,382
B02700	購置不動產、廠房及設備	(18,330)	(19,723)
B03800	存出保證金減少	575	409
B04500	購置無形資產	(526)	(175)
B07100	預付設備款增加	-	(5,750)
B07600	收取關聯企業股利	-	3,318
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(71,431)</u>	<u>(19,539)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	70,997	(15,777)
C01600	舉借長期借款	-	57,142
C01700	償還長期借款	(13,101)	(38,929)
C04020	租賃負債本金償還	(8,774)	(9,265)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>49,122</u>	<u>(6,829)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(928)</u>	<u>4,438</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(16,706)	21,571
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>161,425</u>	<u>133,261</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 144,719</u>	<u>\$ 154,832</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 14 日核閱報告)

董事長：曾仁佑



經理人：曾仁佑



會計主管：鄭淳璟



品元實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

品元實業股份有限公司（以下簡稱本公司）於 92 年 12 月成立，所營業務主要為產銷各類烘焙食品及飲料之原料、預拌粉及調味品。

連長實業股份有限公司（連長實業）於 106 年 9 月設立，所營業務主要為食品製造及批發。本公司於 111 年 12 月以帳面金額取得兄弟公司連長實業 60% 股權，致對其持股比例由 40% 增加為 100%，並成為其母公司。本公司董事會於 111 年 12 月 30 日決議通過以 111 年 12 月 31 日為基準日，吸收合併連長實業，合併後本公司為存續公司。由於此合併係屬共同控制下之集團內組織重組，應採用帳面價值法，並視為自始合併而追溯調整前期比較資訊，請參閱附註二十。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 8 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS 7及 IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日
IAS 12之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	註3

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

1. 本合併財務報表編製原則與 111 年度合併財務報表相同。
2. 子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表三。

(四) 企業合併

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法，並視為自始合併而追溯調整前期比較資訊。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 111 年度合併財務報表一致。

六、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
庫存現金及週轉金	\$ 436	\$ 448	\$ 304
銀行支票及活期存款	144,283	136,409	154,528
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	-	24,568	-
	<u>\$ 144,719</u>	<u>\$ 161,425</u>	<u>\$ 154,832</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－換匯換利合約(一)	\$ -	\$ 211	\$ 764
－換匯交易合約(二)	108	493	36
	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 800</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－換匯換利合約(一)	\$ 1,411	\$ -	\$ 104

(一) 於資產負債表日尚未到期之換匯換利合約如下：

112年6月30日

合約金額（仟元）	到期日	支付利率區間	收取利率區間
RMB 4,000/TWD 17,920	112.08.01	1%	1.6%
RMB 1,292/TWD 5,790	112.08.01	1%	1.6%
RMB 1,682/TWD 7,453	112.08.15	1%	1.6%
RMB 2,000/TWD 8,700	112.08.25	1%	1.6%
RMB 1,470/TWD 6,325	112.09.12	1%	1.5%

111年12月31日

合約金額（仟元）	到期日	支付利率區間	收取利率區間
RMB 1,682/TWD 7,375	112.02.15	1%	2.4%
RMB 1,292/TWD 5,725	112.01.30	1%	1.5%
RMB 4,000/TWD 17,720	112.01.30	1%	1.5%
RMB 2,000/TWD 8,680	112.05.25	1%	1.6%
RMB 1,470/TWD 6,457	112.06.08	1%	1.6%

111年6月30日

合約金額 (仟元)	到期日	支付利率區間	收取利率區間
RMB 4,000/TWD 17,372	111.07.19	1%	2.4%
RMB 1,292/TWD 5,654	111.08.08	1%	2.4%
RMB 1,682/TWD 7,375	112.02.15	1%	2.4%
RMB 1,800/TWD 8,118	111.09.30	1%	2.4%
RMB 1,470/TWD 6,483	111.12.08	1%	2.4%

合併公司從事換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產因匯率及利率波動所產生之風險。

(二) 於資產負債表日尚未到期之換匯交易合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
112年6月30日			
換匯交易合約	新台幣兌美金	112.09.28	NTD 40,590 / USD 1,320

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
111年12月31日			
換匯交易合約	新台幣兌人民幣	112.06.30	NTD 33,390/RMB 7,725

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
111年6月30日			
換匯交易合約	新台幣兌人民幣	112.06.30	NTD 33,390/RMB 7,725

合併公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣負債因匯率波動所產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>權益工具投資</u>			
國外上市(櫃)股票	\$ 51,033	\$ 62,949	\$ -
國外未上市(櫃)股票	10,030	14,421	18,823
	<u>\$ 61,063</u>	<u>\$ 77,370</u>	<u>\$ 18,823</u>

合併公司依中長期策略目的投資國外(非)上市(櫃)普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司董事會於 112 年 6 月 27 日通過增資 Good Food Limited 美金 160 仟元，並已於 112 年 7 月 5 日支付投資款。

上述國外上市（櫃）股票係合併公司於 111 年 12 月自採用權益法之投資轉列，相關說明請參閱附註十三。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>929</u>
<u>非 流 動</u>			
受限制銀行定期存款(一)	\$ 105,938	\$ 49,812	\$ 41,608
備償專戶存款	<u>9,024</u>	<u>12,000</u>	<u>9,587</u>
	<u>\$ 114,962</u>	<u>\$ 61,812</u>	<u>\$ 51,195</u>

(一) 截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，定期存款利率區間分別為年利率 4.80%~5.12%、3.50%~4.74%及 0.38%~2.50%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

十、應收票據及應收帳款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ <u>14,087</u>	\$ <u>8,079</u>	\$ <u>7,689</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 147,505	\$ 157,493	\$ 138,202
減：備抵損失	(<u>2,025</u>)	(<u>5,021</u>)	(<u>1,977</u>)
	<u>\$ 145,480</u>	<u>\$ 152,472</u>	<u>\$ 136,225</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去收款歷史經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。依合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶

群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，則直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續進行追索，因追索回收之金額係認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年6月30日

	未逾期	逾期			合計
		30天以下	31~90天	91天以上	
總帳面金額	\$ 122,333	\$ 23,431	\$ 1,497	\$ 244	\$ 147,505
備抵損失	(877)	(834)	(176)	(138)	(2,025)
攤銷後成本	<u>\$ 121,456</u>	<u>\$ 22,597</u>	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 145,480</u>

111年12月31日

	未逾期	逾期			合計
		30天以下	31~90天	91天以上	
總帳面金額	\$ 111,454	\$ 22,054	\$ 23,924	\$ 61	\$ 157,493
備抵損失	-	-	(4,960)	(61)	(5,021)
攤銷後成本	<u>\$ 111,454</u>	<u>\$ 22,054</u>	<u>\$ 18,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,472</u>

111年6月30日

	未逾期	逾期			合計
		30天以下	31~90天	91天以上	
總帳面金額	\$ 112,166	\$ 22,781	\$ 3,039	\$ 216	\$ 138,202
備抵損失	(727)	(638)	(398)	(214)	(1,977)
攤銷後成本	<u>\$ 111,439</u>	<u>\$ 22,143</u>	<u>\$ 2,641</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 136,225</u>

應收帳款備抵損失之變動情形如下：

	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	\$ 5,021	\$ 5,827
減：本期迴轉減損損失	(2,996)	(3,260)
減：本期實際沖銷	-	(590)
期末餘額	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ 1,977</u>

十一、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
製成品	\$ 28,640	\$ 25,949	\$ 22,587
商 品	10,029	7,872	5,122
在製品	5,526	3,358	6,836
原物料	128,917	126,809	66,787
	<u>\$ 173,112</u>	<u>\$ 163,988</u>	<u>\$ 101,332</u>

112年及111年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為314,237仟元及345,536仟元。112年及111年1月1日至6月30日銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失1,790仟元及671仟元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日
本公司	TEXTURE MAKER ENTERPRISE CO., LTD.	銷售食品原料	100%	100%	100%

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、採用權益法之投資

具重大性之關聯企業	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
PT.FORMOSA INGREDIENT FACTORY	\$ -	-	\$ -	-	\$ 62,148	22.15%

合併公司於111年12月以28,926仟元處分上述被投資公司7.20%之股權而喪失重大影響力。因此合併公司將持有剩餘14.95%之股權於處分日按其公允價值65,344仟元，重分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$ 28,926
加：剩餘投資之公允價值（14.95%）	65,344
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(61,764)
加：採用權益法認列關聯企業淨值之變動數	26,068
減：採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益份額（含遞延所得稅資產317仟元）	(1,051)
認列處分採用權益法之投資利益	<u>\$ 57,523</u>

十四、不動產、廠房及設備

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
土地	\$ 34,565	\$ 34,565	\$ 34,565
房屋建築	42,488	43,154	43,819
機器設備	49,389	33,948	35,704
運輸設備	1,707	1,838	1,098
辦公設備	2,417	2,443	3,024
其他設備	49,270	46,736	39,339
	<u>\$ 179,836</u>	<u>\$ 162,684</u>	<u>\$ 157,549</u>

除認列折舊費用及購置機器設備外，合併公司之不動產、廠房及設備於112年及111年1月1日至6月30日並未發生重大處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	36年
機器設備	3至5年
運輸設備	5年
辦公設備	1至5年
其他設備	3至8年

合併公司不動產、廠房及設備設定抵押作為借款擔保之情形，請參閱附註二九。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	\$ 68,253	\$ 82,704	\$ 84,719
機器設備	11	7,717	9,481
運輸設備	1,437	1,968	1,690
	<u>\$ 69,701</u>	<u>\$ 92,389</u>	<u>\$ 95,890</u>

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,926</u>
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 7,141	\$ 8,043
機器設備	1,200	916
運輸設備	531	527
	<u>\$ 8,872</u>	<u>\$ 9,486</u>

除部分租約提前終止及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 12,991</u>	<u>\$ 20,442</u>	<u>\$ 19,012</u>
非流動	<u>\$ 60,042</u>	<u>\$ 74,865</u>	<u>\$ 79,760</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
房屋及建築	1.20%~1.91%	1.20%~2.43%	1.50%~2.43%
機器設備	2.30%	1.20%~2.30%	1.20%~2.30%
運輸設備	1.20%~2.43%	1.20%~2.43%	1.20%~2.43%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室，租賃期間為 3~10 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	<u>112年1月1日 至6月30日</u>	<u>111年1月1日 至6月30日</u>
短期及低價值租賃費用	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 172</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 9,858</u>	<u>\$ 10,336</u>

合併公司選擇對符合短期及低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、借 款

(一) 短期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>擔保借款 (附註二九)</u>			
銀行質抵押借款	\$ 116,377	\$ 83,451	\$ 31,159
信保基金保證	130,580	102,902	120,179
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	39,400	30,900	18,900
進口融資	<u>2,123</u>	<u>654</u>	<u>4,768</u>
	<u>\$ 288,480</u>	<u>\$ 217,907</u>	<u>\$ 175,006</u>

銀行週轉性借款之利率 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.15%~3.40%、1.72%~4.28%及 1.47%~3.68%。

已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註二七。

(二) 長期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>擔保借款 (附註二九)</u>			
銀行質抵押借款(1)	\$ 68,514	\$ 74,286	\$ 69,642
信保基金保證(1)	8,576	14,459	22,307
其他借款(2)	-	-	42,380
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(1)	<u>2,044</u>	<u>3,490</u>	<u>5,427</u>
合 計	79,134	92,235	139,756
減：列為 1 年內到期部分	(<u>17,999</u>)	(<u>23,818</u>)	(<u>44,204</u>)
	<u>\$ 61,135</u>	<u>\$ 68,417</u>	<u>\$ 95,552</u>

(1) 截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，利率分別為 2.21%~3.49%、1.95%~3.24%及 1.00~2.69%。長期銀行借款係分期償還，最後到期日為 118 年 12 月。

(2) 其他借款係向租賃公司以固定利率借款，利率為 2.75%，該借款已於 111 年 12 月提前償還完畢。

(3) 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註二七。

十七、應付帳款

合併公司應付帳款主要係營業而產生，其平均付款期間為 60 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付股利	\$ 36,458	\$ -	\$ 61,012
應付薪資	13,652	16,161	13,144
應付租金	5,050	2,891	1,495
應付保險費	2,542	2,452	2,187
應付運費及報關費	2,409	2,431	3,262
應付去料加工押金款	2,138	9,848	9,958
應付勞務費	1,062	1,235	1,269
應付員工酬勞	373	3,272	155
其他應付費用	10,083	13,676	24,728
	<u>\$ 73,767</u>	<u>\$ 51,966</u>	<u>\$ 117,210</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司部分外籍員工自 111 年 8 月起採用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額為 55 仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>10,417</u>	<u>10,417</u>	<u>6,779</u>
已發行股本	<u>\$ 104,166</u>	<u>\$ 104,166</u>	<u>\$ 67,790</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 2,000 仟股。

合併公司股本變動主要係因 111 年 11 月 24 日董事會決議現金增資發行新股 926 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 45 元溢價發行，增資後實收股本為 104,166 仟元。上述現金增資案經董事會決議以 111 年 12 月 28 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 34,717	\$ 34,717	\$ 3,114
已執行員工認股權	1,196	1,196	-
已失效員工認股權	137	137	81
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列關聯企業淨值之變動數	-	-	26,068
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>1,532</u>	<u>230</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 37,582</u>	<u>\$ 36,280</u>	<u>\$ 29,263</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司 112 年 3 月 13 日修正後章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；另依相關法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。另依修正後章程，本公司股票公開發行後分派盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。本公司章程規定之員工酬勞分派政策，請參閱附註二二之(五)員工及董監酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

110 年度之盈餘分配案係按本公司依據商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋所編製之 110 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

本公司於 111 年 6 月 15 日舉行股東常會，決議通過 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 4,396	
現金股利	10,169	\$ 1.5
股票股利	27,116	4

另本公司 111 年 6 月 15 日股東常會決議以資本公積 50,843 仟元發放現金，每股配發 7.5 元。

本公司 112 年 5 月 26 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 8,528	
現金股利	36,458	\$ 3.5
股票股利	15,625	1.5

有關 111 年度盈餘分配案業經 112 年 5 月 9 日股東常會及 112 年 8 月 14 日股東臨時會決議。

(四) 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益
<u>112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>		
年初餘額	\$ -	(\$ 15,049)
當年度產生		
權益工具未實現評價損益	-	(16,307)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,356)</u>
<u>111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>		
年初餘額	(\$ 222)	(\$ 933)
年度產生		
國外營運機構之兌換差額	2,361	-
權益工具未實現評價損益	-	(7,319)
相關所得稅	(472)	-
年底餘額	<u>\$ 1,667</u>	<u>(\$ 8,252)</u>

(五) 共同控制下前手權益及非控制權益

本公司董事會於 111 年 12 月 30 日決議通過以 111 年 12 月 31 日為基準日，吸收合併 100% 持股之連長實業，合併後本公司為存續公司。由於此合併係屬共同控制下之集團內組織重組，應採用帳面價值法，並視為自始合併而追溯調整前期比較資訊。

經追溯調整 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，其影響如下：

合併資產負債表

會計項目	111年6月30日		
	追溯調整前	影響金額	追溯調整後
現金及約當現金	\$ 152,227	\$ 2,605	\$ 154,832
應收帳款	135,446	779	136,225
存貨	99,743	1,589	101,332
預付款項	37,380	(8,263)	29,117
採用權益法之投資	62,764	(616)	62,148
不動產、廠房及設備	146,524	11,025	157,549
預付設備款	15,284	15,454	30,738
應付帳款	78,012	79	78,091
其他應付款	112,653	4,313	116,966
共同控制下前手權益	-	951	951
非控制權益	-	190	190

合併綜合損益表

會計項目	111年1月1日至6月30日		
	追溯調整前	影響金額	追溯調整後
銷貨收入	\$ 411,650	\$ 3,383	\$ 415,033
營業成本	343,129	2,407	345,536
營業費用	59,672	570	60,242
其他利益及損失	5,781	125	5,906
財務成本	4,365	45	4,410
利息收入	413	(192)	221

二一、收入

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 398,698	\$ 413,568
代購原物料服務收入	-	1,465
	<u>\$ 398,698</u>	<u>\$ 415,033</u>

(一) 客戶合約說明

客戶合約之說明請參閱附註四重大會計政策之彙總說明。

(二) 合約餘額

除應收帳款外，客戶合約相關之合約負債餘額如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
商品銷貨	<u>\$ 9,197</u>	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$ 1,322</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二二、本期淨利

(一) 其他利益及損失

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失 透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨(損失) 利益	<u>(\$ 227)</u> (1,865)	<u>\$ -</u> 1,314
淨外幣兌換利益	3,523	5,153
什項支出	<u>(459)</u>	<u>(561)</u>
	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 5,906</u>

(二) 財務成本

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 4,070</u>	<u>\$ 3,511</u>
租賃負債利息	<u>760</u>	<u>899</u>
	<u>\$ 4,830</u>	<u>\$ 4,410</u>

(三) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,981	\$ 16,267
營業費用	<u>4,331</u>	<u>3,319</u>
	<u>\$ 22,312</u>	<u>\$ 19,586</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 408</u>

(四) 員工福利費用

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 57,077	\$ 51,193
退職後福利		
確定提撥計畫	1,884	1,628
確定福利計畫	55	-
	<u>1,939</u>	<u>1,628</u>
股份基礎給付		
權益交割	1,302	-
其他員工福利	<u>2,362</u>	<u>2,244</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 62,680</u>	<u>\$ 55,065</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,827	\$ 19,220
營業費用	<u>38,853</u>	<u>35,845</u>
	<u>\$ 62,680</u>	<u>\$ 55,065</u>

(五) 員工及董監酬勞

本公司依修正後章程規定按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工及董監酬勞。112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
	現	金 (%)	現	金 (%)
員工酬勞	\$ 373	3.0	\$ 155	1.0
董監酬勞	-	-	-	-

111 及 110 年度員工及董監酬勞分別於 112 年 5 月 26 日及 111 年 5 月 25 日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現	金 (%)	現	金 (%)
員工酬勞	\$ 3,272	3.0	\$ 598	1.0
董監酬勞	-	-	-	-

本公司 110 年度員工酬勞係按修正前章程規定按當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以 1% 提撥。

本公司 110 年度之員工酬勞係本公司依據商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋所編製之 110 年度財務報告作為配發基礎。

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞之決議配發金額與 111 及 110 年度財務報告認列之金額並無差異。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 2,236	\$ 1,286
以前年度之調整	(736)	-
	<u>1,500</u>	<u>1,286</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(370)	<u>1,484</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ 2,770</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 472</u>

(三) 所得稅核定情形

合併公司截至 110 年度以前之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.05	\$ 1.32
無償配股基準日在通過財 務報告日後之擬制追溯 調整每股盈餘	\$ 0.91	\$ 1.20
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.03	\$ 1.32
無償配股基準日在通過財 務報告日後之擬制追溯 調整每股盈餘	\$ 0.89	\$ 1.19

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	\$ 10,940	\$ 12,571

股 數

	單位：仟股	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	10,417	9,491
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	88	14
員工認股權	142	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	10,647	9,505

股 數	單位：仟股	
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算擬制基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	11,979	10,507
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	88	14
員工認股權	171	-
用以計算擬制稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>12,238</u>	<u>10,521</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

(一) 現金增資保留員工認股

本公司董事會於 111 年 11 月 24 日決議辦理現金增資 926 仟股，依公司法第 267 條第 1 項規定保留其中 10% 股份由員工認購，並以同日為認股權給與日，給與對象為合併公司符合特定條件之員工。

本公司上述員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	111年11月24日
給與日股價	49.73 元
執行價格	45.00 元
預期波動率	17.71%
存續期間	35 日
無風險利率	0.86%

111 年度認列之酬勞成本為 445 仟元。

(二) 員工認股權計畫

本公司於 111 年 12 月 1 日給與員工認股權 300 仟單位，每一單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 2 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年

之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格不得低於每股新台幣 10 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	112年1月1日至6月30日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	300	\$ 35
期末流通在外	300	35
期末可行使	-	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年6月30日
加權平均剩餘合約期限(年)	0.92年~1.42年

本公司上述員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日現時價格	50.71 元
執行價格	35.00 元
預期波動率	20.17%~22.49%
存續期間	1.5年~2.0年
無風險利率	0.99%~1.02%

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 1,302 仟元。

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及總資產餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略預估短期內並無重大改變。

合併公司資本結構係由合併公司之權益（即股本及保留盈餘）組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視合併公司資本結構，考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由股利政策、增資及舉債方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為在合併資產負債表上非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 108	\$ -	\$ 108
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
國外上市(櫃)股票	\$ 51,033	\$ -	\$ -	\$ 51,033
國外未上市(櫃)股票	-	-	10,030	10,030
合 計	\$ 51,033	\$ -	\$ 10,030	\$ 61,063
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,411	\$ -	\$ 1,411

111年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 704	\$ -	\$ 704
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
國外上市(櫃)股票	\$ 62,949	\$ -	\$ -	\$ 62,949
國外未上市(櫃)股票	-	-	14,421	14,421
合 計	\$ 62,949	\$ -	\$ 14,421	\$ 77,370

111年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 800	\$ -	\$ 800
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
國外未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 18,823	\$ 18,823
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 104	\$ -	\$ 104

112年及111年6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

換匯換利合約及換匯交易合約係以現金流量折現法評價，按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市(櫃)權益工具投資係採資產法及市場法評價，資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，並考量流動性折減等風險因子推估其公允價值；市場法係參考從事相同或類似業務之上市(櫃)公司，其股票於活絡市場交易之成交价格，該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定評價標的之價值。

(三) 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
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>	\$ 108	\$ 704	\$ 800
按攤銷後成本衡量(註1)	435,251	414,104	406,230
<u>透過其他綜合損益按公</u>			
<u>允價值衡量</u>	61,063	77,370	18,823

(接次頁)

(承前頁)

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量	\$ 1,411	\$ -	\$ 104
按攤銷後成本衡量(註2)	528,396	451,795	511,181

註1：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過3個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期借款(含一年內到期)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。惟合併公司將於政策許可之範圍內，適時利用換匯交易合約及換匯換利合約管理部分匯率暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

合併公司之匯率敏感度分析係以 1% 為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。

下表之正數係表示當新台幣（功能性貨幣）相對於各攸關外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各攸關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
美金之影響	\$ 1,818	\$ 946
人民幣之影響	408	121

上述影響主要源自於合併公司於資產負債表日流通在外之銀行存款及應收付款項。

(2) 利率風險

因合併公司主要以浮動利率借入資金，因而產生利率現金流量之暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 114,962	\$ 86,380	\$ 52,124
－金融負債	73,033	95,307	98,772
具現金流量利率風險			
－金融資產	142,993	133,826	151,253
－金融負債	367,614	310,142	314,762

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 基點（0.1%），此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別將減少 112 仟元及 82 仟元。

(3) 價格風險

合併公司價格風險主要來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資（主要投資國外公司股票），該投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司投資皆須經管理階層同意核准後始得為之。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格上漲 5%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動而增加 3,053 仟元及 941 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成我方財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行

義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴露主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評估程序評估該潛在客戶之信用額度及評等。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因衍生金融工具之交易對方係大型金融機構給予高信用評等之銀行，故信用風險係屬有限。合併公司之應收帳款餘額主要係集中於前 2 大之客戶（非關係人），截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 40%、45%及 40%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112年6月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3年以上</u>
無附息負債	\$ 160,782	\$ -	\$ -
浮動利率工具	310,399	56,013	6,449
租賃負債	<u>14,215</u>	<u>26,726</u>	<u>36,110</u>
	<u>\$ 485,396</u>	<u>\$ 82,739</u>	<u>\$ 42,559</u>

111年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3年以上</u>
無附息負債	\$ 141,653	\$ -	\$ -
浮動利率工具	243,663	62,595	7,852
租賃負債	<u>21,177</u>	<u>33,292</u>	<u>44,044</u>
	<u>\$ 406,493</u>	<u>\$ 95,887</u>	<u>\$ 51,896</u>

111年6月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3年以上</u>
無附息負債	\$ 196,419	\$ -	\$ -
浮動利率工具	205,529	31,005	9,269
租賃負債	<u>15,233</u>	<u>33,701</u>	<u>50,204</u>
	<u>\$ 417,181</u>	<u>\$ 64,706</u>	<u>\$ 59,473</u>

(2) 融資額度

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
無擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 43,567	\$ 35,044	\$ 29,095
— 未動用金額	<u>11,569</u>	<u>17,641</u>	<u>13,472</u>
	<u>\$ 55,136</u>	<u>\$ 52,685</u>	<u>\$ 42,567</u>
擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 324,047	\$ 275,098	\$ 285,667
— 未動用金額	<u>139,497</u>	<u>191,143</u>	<u>230,478</u>
	<u>\$ 463,544</u>	<u>\$ 466,241</u>	<u>\$ 516,145</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
P.T. Formosa Ingredient Factory	關聯企業（註1）
品焙國際貿易（上海）有限公司	實質關係人
Texture Maker Singapore Pte Ltd	實質關係人
TEXTURE MAKER JAPAN	實質關係人
品親實業股份有限公司	實質關係人
品焙實業有限公司	實質關係人
品妍實業股份有限公司	實質關係人
品予實業股份有限公司	實質關係人
中品實業股份有限公司	實質關係人
皇翼股份有限公司	其他關係人（註2）
迪昇實業股份有限公司	其他關係人（註2）
建鴻實業股份有限公司	其他關係人（註2）
富橋企業有限公司	其他關係人（註3）

註1：P.T. Formosa Ingredient Factory自111年12月20日起為非關係人。

註2：其董事長與本公司董事長為二親等親屬。

註3：其董事長為本公司董事長二親等親屬之配偶。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ 12,889
	實質關係人	-	725
	其他關係人		
	皇翼股份有限公司	32,009	47,982
		<u>\$ 32,009</u>	<u>\$ 61,596</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279</u>

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 8,816
	實質關係人			
	其他	-	-	839
	其他關係人			
	皇翼股份有限公司	<u>12,552</u>	<u>25,416</u>	<u>21,659</u>
		<u>\$ 12,552</u>	<u>\$ 25,416</u>	<u>\$ 31,314</u>
其他應收款	其他關係人			
	皇翼股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年及111年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 868</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他收入

帳列項目	關係人類別／名稱	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
租金收入	實質關係人	<u>\$ 114</u>	<u>\$ -</u>

租金係依市場行情決定並按每月收取。

(七) 主要管理階層薪酬

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,557</u>	<u>\$ 3,362</u>
退職後福利	<u>213</u>	<u>202</u>
	<u>\$ 3,770</u>	<u>\$ 3,564</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照公司績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產主要質抵押予銀行作為授信額度之擔保品：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
土地	\$ 34,565	\$ 34,565	\$ 34,565
房屋及建築	42,488	43,154	43,819
受限制銀行定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	105,938	49,812	41,608
備償專戶存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	9,024	12,000	9,587
	<u>\$ 192,015</u>	<u>\$ 139,531</u>	<u>\$ 129,579</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(一) 本公司 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日為穩定原料來源及成本，與供應商訂定尚未交貨完成之進貨合約金額如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
歐 元	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 1,200</u>
美 金	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 截至 112 年 6 月 30 日止，合併公司為取得銀行授信額度而開立擔保票據金額為 20,000 仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：(單位：新台幣及外幣仟元)

112年6月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	6,805	31.14 (美 元：新台幣)	<u>\$ 211,908</u>
人 民 幣		9,535	4.282 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 40,829</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
美 金		322	31.14 (美 元：新台幣)	<u>\$ 10,030</u>
印 尼 幣		24,535,096	0.00208 (印尼幣：新台幣)	<u>\$ 51,033</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,289	31.14 (美 元：新台幣)	<u>\$ 40,139</u>

111年12月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	6,311	30.71 (美金：新台幣)	<u>\$ 193,811</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
美 金		469	30.71 (美 元：新台幣)	<u>\$ 14,421</u>
印 尼 幣		31,792,424	0.00198 (印尼幣：新台幣)	<u>\$ 62,949</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,389	30.71 (美金：新台幣)	<u>\$ 42,656</u>

111年6月30日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	5,726	29.72 (美 元：新台幣)	\$ <u>170,177</u>
人 民 幣		2,729	4.439 (人民幣：新台幣)	\$ <u>12,114</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡				
量之金融資產				
美 金		633	29.72 (美 元：新台幣)	\$ <u>18,823</u>
採用權益法之投資				
印 尼 幣		30,614,927	0.00203 (印尼幣：新台幣)	\$ <u>62,148</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		3,175	29.72 (美 元：新台幣)	\$ <u>94,361</u>

合併公司於112年及111年1月1日至6月30日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為3,523仟元及5,153仟元。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二七。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、部門資訊

合併公司主要銷售產銷各類烘焙食品及飲料之原料、預拌粉及調味品，合併綜合損益表即為決策者定期複核之營運結果，且無其他重要產品事業單位，故將該等營運部門彙總視為單一營運部門，無營運部門資訊之適用。

品元實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
本 公 司	PT.FORMOSA INGREDIENT FACTORY	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	172,784	\$ 51,033	14.95	\$ 51,033	—
	GOOD FOOD LIMITED	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	862	8,824	9.30	8,824	—
	DREAM TEX CO., LTD	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	1,900	1,206	19.00	1,206	—

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表三。

品元實業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	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（%）	
本公司	皇翼股份有限公司	實質關係人	銷貨	(\$ 32,005)	(8)	月結 45 天	雙方議定	月結 45 天	\$ 12,552	8	—

品元實業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 例 (%)				
本 公 司	TEXTURE MAKER ENTERPRISE CO., LTD.	塞 席 爾 共 和 國	銷 售 食 品 原 料	USD 50仟元	USD 50仟元	50,000	100	\$ 5,443	\$ 183	\$ 183	註

註：於編製合併報告時業已沖銷。