

股票代碼：6963



品元實業股份有限公司
Texture Maker Enterprise Co., Ltd.

112 年度
年報

查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<https://www.texturemaker.com.tw/>

中華民國 113 年 4 月 30 日刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：劉佩儀 電話：(02) 2808-3280
職稱：副總經理 郵件信箱：IR@texturemaker.net
代理發言人姓名：曾瓊瑩 電話：(02) 2808-3280
職稱：協理 郵件信箱：IR@texturemaker.net

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司：新北市淡水區中正東路二段 27 之 8 號 28 樓
電話：(02)2808-3280
分公司：無
工廠：新北市八里區商港五路 99 號
電話：(02)2610-8300

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：群益金鼎證券股份有限公司服務代理部
地址：台北市敦化南路二段 97 號 B2
電話：(02)2703-5000
網址：<https://agency.capital.com.tw/>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：陳致源會計師、龔則立會計師
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓
電話：(02)2725-9988
網址：<http://www2.deloitte.com/tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

無

六、公司網址：<https://www.texturemaker.com.tw>

目錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	5
一、 設立日期	5
二、 公司沿革	5
參、 公司治理報告	7
一、 組織系統	7
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：	10
三、 最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金	17
四、 公司治理運作情形	24
五、 簽證會計師公費資訊	48
六、 更換會計師資訊	49
七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。	49
八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之 十之股東股權移轉及股權質押變動情形：	50
九、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關 係之資訊：	52
十、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投 資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：	52
肆、 募資情形	53
一、 資本及股份	53
二、 公司債辦理情形：無。	58
三、 特別股辦理情形：無。	58
四、 海外存託憑證辦理情形：無。	58
五、 員工認股權憑證辦理情形：	58
六、 限制員工權利新股辦理情形：無。	59
七、 併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。	59
八、 資金運用計畫執行情形：	59
伍、 營運概況	60
一、 業務內容	60
二、 市場及產銷概況	68
三、 最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	72
四、 環保支出資訊	73
五、 勞資關係	73
六、 資通安全管理：	74
七、 重要契約：	74
陸、 財務概況	75
一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	75
二、 最近五年度財務分析	81
三、 最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告：	86
四、 最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益 表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：	86

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：.....	86
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：不適用。.....	86
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	87
一、財務狀況.....	87
二、財務績效.....	88
三、現金流量.....	88
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：.....	89
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：.....	89
六、風險事項.....	90
七、其他重要事項：無。.....	93
捌、特別記載事項.....	93
一、關係企業相關資料：無。.....	93
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購（或轉換）價格、實際認購（或轉換）價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形：無此情形。.....	93
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。.....	93
四、其他必要補充說明事項：無。.....	93
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。.....	93
附件一、內部控制制度聲明書	
附件二、112 年度財報審計委員會查核報告書	
附件三、112 年度合併財務報表暨會計師查核報告	
附件四、112 年度個體財務報表暨會計師查核報告	

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

一、112年營運結果

本公司112年度的合併營業收入淨額為新台幣816,555千元，較111年的866,196千元，下滑5.7%；稅後淨利為新台幣14,706千元，每股稅後盈餘為1.23元。

二、112年度營運概況分析

112年由於俄烏戰爭持續、以色列與哈馬斯戰爭爆發及近期的紅海危機等，全球地緣政治風險提高，配合美國聯準會(Fed)為有效壓制通膨而快速升息，綜合各項因素影響，原物料價格仍居高不下。同時，通膨連帶造成全球消費力下降，終端需求疲弱導致食品產業上游缺乏成長性，配合中國大陸內耗嚴重，中國企業為求生存開始著重海外拓展，此舉導致本公司中下游客戶於海外市場遭受競爭壓力，本公司亦連帶受到影響，所幸本公司長久以來以持續提升服務需求並與客戶共同成長為宗旨，將站在客戶考量層面的角度下開發新品以刺激末端消費，故本公司112年度業績表現在遭受大環境影響下，僅小幅減少5.7%。展望民國113年，期望在全球經濟開始逐步走向正軌，國內外消費動能逐漸回溫，配合本公司於112年陸續耕耘的潛在商機與新客戶能開始發酵，使得年度營業額及獲利有所成長，未來也持續秉持對食品安全的嚴格把關，為消費者研發健康及兼具創新的產品，以符合市場及消費者之期待。

三、113年度營運計畫概要暨未來發展策略

本公司致力於【深耕台灣、放眼全球】，以食品科技專業為基礎，從設計出發，創造驚艷市場的亮點商品，為台灣的食品工藝帶來活水，開啟新頁，邁向國際。未來持續以創建具國際知名度與競爭力之食品原料研製服務的目標前進。堅持「創新產品質地口感，提供客戶亮點商品」的理念

與初衷，透過產品設計思維，以終端消費者需求為起點，與客戶一同挖掘消費者的需要，並研發出產品關鍵原料，逐步建立全球食品產業之供應鏈。

(一)在台灣的部分

以烘焙、珍珠奶茶與食品機能素材三大產業為軸心，持續開發新客戶，增加市場滲透率並且擴充新市場與新商品的廣度，以期服務更多食品業者，增強台灣食品工業之量能。因應市場的專業分工趨勢，本公司持續耕耘於食品五大超市與三大賣場的原物料供應鏈，以自行研製烘焙珍奶餐飲原物料之多元產品，創造新式節慶商品以及網紅明星商品，並落實以亮點商品帶動關鍵素材銷售的商業模式之執行。提供客戶高附加價值並以食品安全、健康、營養均衡為產品的主訴求，並投入在地食材應用研發，推出在地特色的產品，協助客戶耕耘伴手禮市場。同步將建立系統化、模組化之食品配方技術資料庫，並導入AI管理，目標為縮短研發時程與成本，增加新產品上市之時間與價格競爭力。

(二)在海外的部份

本公司透過自有品牌推廣，順應當地消費者飲食習慣推出多樣化且符合當地口味的商品，將行銷資源虛實整合，對商家端的銷售痛點作數據採集及分析，以協助他們找到關鍵解方，提高已在台灣成功的亮點商品其中的關鍵原料的國際市占率，未來將積極擴大品牌知名度，發展各國經銷商，並拓展市場聚焦亮點策略型商品，鎖定目標客群，持續加深通路深度及廣度。並運用東協策略合作伙伴優勢，建立強大的多元供應鏈關係，滿足客戶多元需求，以期市場開發之突破。藉由海外據點及發貨倉庫、展示中心的成立以縮短供應鏈為目標。海外的經營能力除能夠以最快的速度將產品交到顧客手中之外，尚需強大的售後服務能力，落實服務的高品質，才能有效拓展市場。品元在海外深耕多年，具有豐厚的跨國行銷實力。以直接

參與市場需求，培養產品開發能力，並快速回應客戶需求為短期目標。在深耕布局各地通路市場後，得以大幅增加海外代理商與經銷商，並結合行銷營運上的數位轉型，讓海外經銷商及客戶獲得便捷與快速的服務以及亞洲流行食物之消費趨勢。以多元化的虛實整合行銷並透過數位科技的創新力，溝通品牌品質視覺印象，並運用線上多元平台開發以及內容行銷策略社群媒體行銷影響者合作，建立品牌高度與形象。

(三)預計銷售及其依據

創新的亮點商品取決於基礎原料的深度與廣度。本公司預計以擴大基礎原料代理與其創新產品帶來的效益，帶動公司銷售量持續成長。

四、總結

品元擁有專業的研發團隊，包括研發、品管、業務等成員，皆為食品相關科系出身，擁有深厚的食品科學知識、創新做法和專業技術，為客戶品牌提供技術支援和關鍵原料的解決方案，同時協助客戶成功推出引領潮流的明星產品。研發團隊主要分為兩大專業領域：基礎研發與應用研發，共同致力於提供最佳品質的食品解決方案。這是品元面對快速變化的市場，能不斷推陳出新的食品口感，為客戶創造新口感商品體驗的核心要素。

(一)基礎研發部份：創新核心

基礎研發為品元研發成功的重要引擎，我們團隊擁有食品科學知識與創新技術，並建立了千種食品配方的龐大資料庫。基於客戶需求，我們致力於開發新的原物料，快速達到客戶期望的風味和口感外，我們也協助客戶，調整配方以滿足不同機器和設備的需求，確保客戶能夠高效生產具有品牌特色和卓越口感的優質產品。

(二)應用研發部份：技術與產品的完美結合

應用研發團隊擁有豐富的產品開發經驗，結合實務和業務推廣能力，將原物料轉化為多種創新口感和風味的食品產品。我們為客戶提供全方位的客製化服務，不僅限於原物料配方，還包括產品設計和造型，以及生產過程的優化。我們與客戶緊密合作，確保客戶的產品在市場上獲得成功。

全面的客戶導向服務是我們的競爭優勢。全體員工矢志全速前進，不斷推升股東權益與社會價值。

品元實業股份有限公司



董事長：曾仁佑



貳、公司簡介

一、設立日期

民國 92 年 12 月 26 日

二、公司沿革

(一) 歷年重要記事：

年度	重要沿革
民國 92 年	品元實業股份有限公司成立，設立資本額為新臺幣 1,000 千元。專營進口食品原料、特殊食用澱粉等銷售業務。
民國 93 年	成立產品開發單位，研發食品原料應用配方與技術。
民國 94 年	創立-Texture Maker Q 匠，提供新食感烘焙專用粉，推出新食感-韓國麵包粉&超便利-速效麻糬粉。
民國 95 年	辦理現金增資 6,000 千元，增資後實收資本額為 7,000 千元。擴大銷售通路，與量販店烘焙部合作。
民國 96 年	辦理現金增資 3,000 千元，增資後實收資本額為 10,000 千元。
民國 97 年	產學合作，與輔仁大學研究開發，水稻糯性米穀粉在麻糬麵包的應用。
民國 98 年	辦理現金增資 10,000 千元，增資後實收資本額為 20,000 千元。
民國 99 年	辦理彌補虧損減資 7,171,933 元，及現金及債權抵繳增資 17,171,933 元，辦理增減資後實收資本額為 30,000 千元。 引進各國小麥蛋白，供應專屬需求規格與應用配方和技術。
民國 100 年	新北市八里成立食品生產廠區，並通過 ISO22000 品質驗證。推出新的飲茶風格，創立 TOP Snow。
民國 101 年	建立符合清真食品生產廠區，取得 HALAL 食品認證。 引進多種規格奶精，供應專屬需求規格與應用配方和技術。
民國 102 年	辦理現金增資 20,000 千元，增資後實收資本額為 50,000 千元。八里生產廠區取得 HACCP 品質認證證書。 米製麻糬 Mochi 甜甜圈開拓海外市場。
民國 103 年	創立 TOP INNO 品牌，與 TOP SNOW 品牌結合，提供全方位加盟連鎖餐飲系統專用粉。
民國 104 年	銷售小包裝的烘焙專用粉，提供簡單玩、輕鬆做的烘焙體驗。
民國 106 年	米製麻糬 Mochi 甜甜圈夏威夷外銷，創下單日 3-4000 顆佳績，開拓東南亞市場，在印尼設銷售據點，推廣珍奶相關產品。
民國 107 年	韓國麵包熱銷 10 週年，與臺北城市科技大學產學合作舉辦第一屆韓國麵包創意競賽。
民國 108 年	開拓歐洲市場，積極參與國外展會，產品 Rice Pancake Funmix Gluten Free 同時獲得 2019 Monde Selection 金獎與 2018 AA Taste Award 一星獎。
民國 109 年	辦理現金增資 13,390 千元，增資後實收資本額為 63,390 千元，產品 All Purpose Cake Mix (Egg Free) 獲得 2020 Monde Selection 銀獎。 產品 Rice Pancake Funmix Gluten Free 獲得 2020 Monde Selection 金獎。
民國 110 年	辦理現金增資 4,400 千元，增資後實收資本額為 67,790 千元，產品 Rice Pancake Funmix Gluten Free 榮獲 2021 Monde Selection 金獎。 產品 Mochi Donut Mix 榮獲 2021 Monde Selection 金獎。 產品 Gluten Free Donut Mix 獲得 2021 Monde Selection 銀獎。
民國 111 年	辦理盈餘轉增資及現金增資分別為 27,116 千元及 9,260 千元，增資後實收資本額為 104,166 千元。

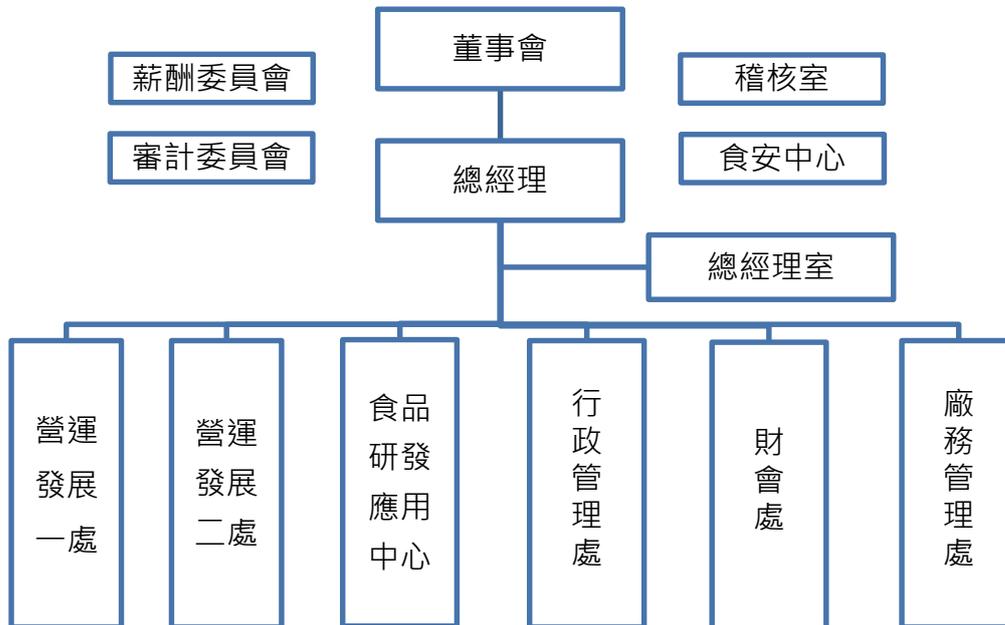
年度	重要沿革
民國 111 年	新廠整建完成，搬遷至新廠，並於新廠完成食品業者衛生安全管理系統驗證、ISO 22000、HACCP 及 FSSC 22000 品管認證。 榮獲 Food Safety System Certification FSSC 22000 國際食品安全驗證獲選為第四屆品牌金船獎產品 Rice Pancake Funmix Gluten Free、Mochi Donut Mix、Millet Donut Mix Glutrn Free 榮獲 2022 Monde Selection 金獎
民國 112 年	資本額為 11,979 千元。 榮獲 ITQI Superior Taste Award 1 個三星獎、1 個二星獎、2 個一星獎 榮獲 Monde Selection 連續 5 年金獎, 再勇奪 4 金 3 銀 榮獲 2023 阿里巴巴國際站「台灣跨境電商達人獎」

(二) 最近年度及截至年報刊印日止並無經營方式或業務內容之重大改變及其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響。

參、 公司治理報告

一、 組織系統

(一)組織結構：

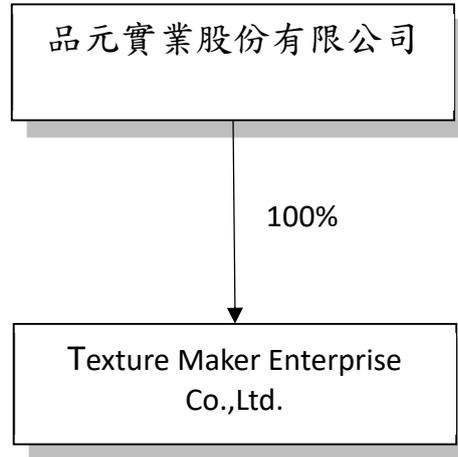


(二)各主要部門所營業務

部門	主要業務及職掌
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬訂公司經營方針及提升經營管理績效。 2. 領導制定公司之市場營運、發展戰略及規劃。
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 內部控制制度之審核、檢討與稽核。 2. 提供改善與建議事項，強化公司治理。
營運發展一處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 推展新產品及產品的銷售，制定營運策略與業績目標。 2. 商情蒐集、業務行銷策略擬定及執行。
營運發展二處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 海外業務之推展、執行及業績達成。 2. 商情蒐集、業務行銷策略擬定及執行。
食品研發應用中心	<ol style="list-style-type: none"> 1. 食品原料搜尋評估分析，研究原料特性。 2. 新產品、新素材之研究與開發。
行政管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司採購資源整合，執行策略採購；供應商審核與評鑑。 2. 客戶服務、溝通協調與訂單處理；應收貨款之跟催。 3. 人力資源規劃、管理與發展；規章制度的制定與推展。 4. 蒐集與分析市場情報；發想公關議題，強化公司品牌及公司形象。 5. 客戶開發與經營；開發具有市場競爭力之明星商品。 6. 制定與執行數位行銷計劃，增進品牌曝光度與知名度。 7. 確保公司決策、管理及營運遵守法律、法規；合約制定、審核與管理。 8. 制定資訊安全管理政策與資安工作推動。 9. 資訊軟、硬體之架設及維護；網路管理及資訊整合。
財會處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 財務規劃、資金管理及預算作業規劃。 2. 會計處理作業、結算、稅務制度建立與執行。
廠務管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 生產計畫擬定、製程管理；產能評估與生產績效之提升。
食安中心	<ol style="list-style-type: none"> 1. 食品安全規劃與管理；原物料及產品的風險監控。 2. 原料及成品品質檢驗；落實 ISO 制度之執行。

(三)、與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額：

關係企業圖：



112年12月31日；單位：新臺幣仟元

關係企業 名稱	與本公 司關係	本公司對關係企業之持股			持有本公司股份		
		比例	股數 (仟股)	實際投資 金額	比例	股數 (仟股)	實際投 資金額
Texture Maker Enterpri se Co.,Ltd	子公司	100%	50	1,500 (US\$50,000)	0	0	0

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事會成員

1. 董事資料

113年3月22日；單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別/年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註	
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係		
董事長	中華民國	曾仁佑	男 50-55歲	112.08.14	3年	92.12.26	791,017	10.47	909,669	7.51	739,353	6.11	0	0	輔仁大學食品營養學系食科組學士 品親實業(股)公司總經理	品親實業(股)公司董事 品妍實業(股)公司董事 中品實業(股)公司董事 品子實業(股)公司董事 品元實業(股)公司總經理(註1)	總經理	曾仁佑	本人		
董事	中華民國	品親實業(股)公司	不適用	112.08.14	3年	112.03.13	1,757,000	16.69	2,020,550	16.69	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用					
		法人代表人：劉佩儀	女 50-55歲	112.08.14		112.03.13	311,017	2.99	357,669	2.95	1,291,353	10.66	5,672,030	46.84	輔仁大學食品營養學系碩士 名川企業業務工程師 海森食品股份有限公司國外採購人員 美商必治妥施貴實(股)公司產品行銷部副理 品元實業(股)公司副總經理	品親實業(股)公司董事長 品妍實業(股)公司董事長 中品實業(股)公司董事長 品子實業(股)公司董事長 品元實業(股)公司副總經理	董事長	曾仁佑	配偶		
獨立董事	中華民國	王國雄	男 60-65	112.08.14	3年	112.08.14	-	-	-	-	-	-	-	-	廈門大學經濟學博士 國立中興大學高階管理碩士學位班碩士 逢甲大學會計系學士 王品餐飲(股)公司副董事長兼總經理	揚泰國際企業(股)公司執行董事 乾杯(股)公司獨立董事 成真投資(股)公司董事長 成真社會企業有限公司董事長 王國咖啡國際有限公司董事長 王維咖啡國際有限公司董事長 萌芽創業投資(股)公司董事長 台灣晉陞太空(股)公司董事 升衛投資有限公司董事長 成真咖啡國際有限公司董事長 春樹科技(股)公司法人董事代表人 賽斯數位科技(股)公司董事 合富潤生企業(股)公司董事長 王維文興咖啡有限公司董事長 王維時代咖啡有限公司董事長 王維咖啡食品專賣店董事長 通用幹細胞(股)公司監察人 歐典可可(股)公司法人董事代表人 成真可可(股)公司董事長					

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別/年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	馮昌國	男 45-50	112.08.14	3年	112.08.14	-	-	-	-	-	-	-	-	臺灣大學高階管理碩士班(EMBA) 美國西北大學法學碩士 臺灣大學法律研究所法學碩士 眾達國際法律事務所(Jones Day)律師 惇安國際法律事務所律師 東吳大學講師	中銀律師事務所共同主持律師 睿科實國際(股)公司董事 中盈顧問(股)公司董事長 勤益投資控股(股)公司獨立董事 美合國際實業(股)公司法人董事代表人 鴻名企業(股)公司獨立董事 好好教(股)公司董事長 寧思科技(股)公司監察人				
獨立董事	中華民國	黃庭洋	男 35-40	112.08.14	3年	112.08.14	-	-	-	-	-	-	-	-	東吳大學會計學系學士 泓德能源科技(股)公司獨立董事 和暢科技(股)公司公司治理主管及財務長 世紀離岸風電設備(股)公司財務長 南璋(股)公司總管理處副總經理及財務長 勤業眾信聯合會計師事務所審計部經理	德晉科技(股)公司(前名稱:致振企業(股)公司)法人董事代表人				
獨立董事	中華民國	吳文濱	男 55-60	112.08.14	3年	112.08.14	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣科技大學工業管理技術系學士 台灣科技大學管理技術研究所碩士	嵩會有限公司董事長 精浚科技(股)公司董事暨總經理				

註1:總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時,應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施:
總經理對本公司業務及產業熟稔,為本公司之創辦人且於食品產業有二十幾年相關營運及管理經驗,故借重其經歷以提高本公司營運效率及最大利益。

2. 法人股東之主要股東：

113年3月29日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
品親實業股份有限公司	曾仁佑(15%)、劉佩儀(23%)、品妍實業股份有限公司(20.6%)、中品實業股份有限公司(20.6%)、品予實業股份有限公司(20.6%)
品妍實業股份有限公司	曾仁佑(58%)、劉佩儀(42%)
中品實業股份有限公司	曾仁佑(58%)、劉佩儀(42%)
品予實業股份有限公司	曾仁佑(58%)、劉佩儀(42%)
建鴻實業股份有限公司	曾瓊瑩(78%)、陳鴻洋(22%)
迪昇實業股份有限公司	曾瓊瑩(78%)、陳鴻洋(22%)

3. 主要股東為法人者其主要股東：

113年3月29日

法人股東之主要股東屬法人	法人之主要股東
品妍實業股份有限公司	曾仁佑(58%)、劉佩儀(42%)
中品實業股份有限公司	曾仁佑(58%)、劉佩儀(42%)
品予實業股份有限公司	曾仁佑(58%)、劉佩儀(42%)

(二) 董事及監察人資料

1. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
曾仁佑		1. 具公司業務之所須之工作經驗且具經營管理、領導及決策能力，於公司相關產業二十年上之經驗。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	非屬公司之獨立董事，故無加以敘述獨立性情形。	無
品親實業(股)公司 代表人： 劉佩儀		1. 具公司業務之所須之工作經驗且具經營管理、領導及決策能力，於公司相關產業二十年上之經驗。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。		無
王國雄		1. 具五年以上公司業務所需之工作經驗，曾擔王品餐飲(股)公司副董事長兼總經理，專長於企業經營與財務等領域。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	1. 非本公司或其關係企業之受僱人。 2. 非本公司或其關係企業之董事、監察人。 3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額 1%以上或持股前十名之自然人股東。 4. 非第 1 點所列之經理人及第 2、3 點所列之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 5. 非直接持有本公司已發行股份總額 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第一項或第二項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 6. 非與本公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同	1
馮昌國		1. 具五年以上公司業務所需之工作經驗，專長於法律專業領域。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。		2
黃庭洋		1. 具五年以上公司業務所需之工作經驗，專長於財務專業領域。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。		無

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
吳文濱		1. 具五年以上公司業務所需之工作經驗，專長於企業經營與財務等領域。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 7. 非與本公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事、監察人或受僱人。 8. 非與本公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東。 9. 非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 11. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選	無

2. 董事會多元化及獨立性

(1) 董事會多元化

本公司各董事之遴選係依據董事之專業資格、經驗及多元性綜合考量，不因性別、年齡、國籍及文化等因素而有所影響，由多元之董事組成本公司董事會，為本公司永續發展做出適切之決策。本公司現任董事會成員多元化政策及落實情形如下：

多元核心 董事姓名	基本條件與價值							專業能力			
	國籍	性別	具員工身份	年齡				產業知識	財務會計	營運管理	法律
				20-30 歲	31-40 歲	41-50 歲	51-60 歲				
曾仁佑	中華民國	男	✓				✓	✓	✓		
品親實業(股)公司 代表人：劉佩儀	中華民國	女	✓				✓	✓	✓		
王國雄	中華民國	男					✓	✓	✓		
馮昌國	中華民國	男				✓	✓	✓	✓	✓	
黃庭洋	中華民國	男		✓			✓	✓	✓		
吳文濱	中華民國	男					✓	✓	✓		

(2) 董事會獨立性

本公司董事共計 6 席，其中獨立董事共計 4 席，占總席次比重 43%，分別為王國雄獨立董事、馮昌國獨立董事、黃庭洋獨立董事及吳文濱獨立董事。

(三) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

113年3月22日；單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	曾仁佑	男	中華民國	96.02.26	909,669	7.51	739,353	6.11	0	0	輔仁大學食品營養學系食科組碩士 品元實業(股)公司	品親實業(股)公司、品妍實業(股)公司、中品實業(股)公司、品予實業(股)公司董事	副總經理	劉佩儀	配偶	
副總經理	劉佩儀	女	中華民國	96.02.26	357,669	2.95	1,291,353	10.66	5,672,030	46.84	輔仁大學食品營養學系碩士 名川企業業務工程師 海森食品股份有限公司國外採購人員 美商必治妥施貴實(股)公司產品行銷部副理 品元實業(股)公司副總經理	品親實業(股)公司、品妍實業(股)公司、中品實業(股)公司、品予實業(股)公司董事長	總經理	曾仁佑	配偶	
營運發展一處協理	彭雨辰	男	中華民國	99.01.04	19,500	0.16	0	0	0	0	輔仁大學食品科學系碩士 振芳實業(股)公司 品元實業(股)公司	無	無	無	無	
廠務管理處協理	黎天賜	男	中華民國	103.11.17	21,500	0.18	0	0	0	0	國立臺灣大學食品科技研究所碩士 國成麵粉(股)公司廠長 品元實業(股)公司	無	無	無	無	
行政管理處協理	曾瓊瑩	女	中華民國	106.02.06	22,075	0.18	-	-	428,260	3.54	東海大學會計系 高雄國稅局稅務員 台北市政府主計處股長 台北市士林高商會計主任 品元實業(股)公司	建鴻實業(股)公司、迪昇實業(股)公司董事長	總經理	曾仁佑	姐弟	
財會處協理	李定銓	男	中華民國	112.08.23	-	-	-	-	-	-	東吳大學會計碩士 元大證券組長 案奕國際(股)公司投資部經理 群益金鼎證券(股)公司承銷部經理 品元實業(股)公司	無	無	無	無	
財會處經理	詹竣丞	男	中華民國	112.08.23	-	-	-	-	-	-	東華大學會計財務會計碩士 勤業眾信會計師事務所審計組長 中國信託證券(股)公司承銷部專員 群益金鼎證券(股)公司承銷部一等專員 品元實業(股)公司	無	無	無	無	
稽核室經理	蕭易紅	女	中華民國	112.09.11	-	-	-	-	-	-	東吳大學會計系學士 安侯建業聯合會計師事務所副理	無	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
											兆豐票券金融(股)公司稽核專員 中華資安國際(股)公司稽核主任 群益金鼎證券(股)公司承銷部副理 品元實業(股)公司					
公司治理主管	王晨凱	男	中華民國	113.03.07	-	-	-	-	-	-	淡江大學會計系 亞通利大能源(股)公司財務處經理 中興電工機械(股)公司管理處副處長 愛派司生技(股)公司總管理處處長 品元實業(股)公司	無	無	無	無	

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司(H)	本公司	財務報告內 所有公司(I)
低於 1,000,000 元	曾仁佑、劉佩儀、曾連、黎天賜、關文琪、林琮益、Panu Mahattanobol	曾仁佑、劉佩儀、曾連、黎天賜、關文琪、林琮益、Panu Mahattanobol	曾連、黎天賜、關文琪、林琮益、Panu Mahattanobol	曾連、黎天賜、關文琪、林琮益、Panu Mahattanobol
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	—	—	—	—
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	—	—	曾仁佑、劉佩儀	曾仁佑、劉佩儀
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	7 位	7 位	7 位	7 位

(二) 監察人之酬金

112年12月31日；單位：新台幣千元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	賴月娥 (註1)									無
監察人	曾柏元 (註2)	—	—	—	—	—	—	—	—	無
監察人	黃文玲 (註2)									無

註1：賴月娥監察人於112.03.13卸任。

註2：曾柏元、黃文玲監察人於112年8月14日股東臨時會補選獨立董事後解任，本公司設置審計委員會執行監察人之職責。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司(D)
低於1,000,000元	賴月娥、曾柏元、黃文玲	賴月娥、曾柏元、黃文玲
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	—	—
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	—	—
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	3人	3人

(三) 總經理及副總經理之酬金

112年12月31日；單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	曾仁佑	4,937	4,937	296	296	200	200	200	—	200	—	38.3%	38.3%	—
副總經理	劉佩儀													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	—	—
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	曾仁佑、劉佩儀	曾仁佑、劉佩儀
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	2 人	2 人

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新臺幣千元

職稱		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	曾仁佑	—	593	593	4%
	副總經理	劉佩儀				
	營運發展一處協理	彭雨辰				
	廠務管理處協理	黎天賜				
	行政管理處協理	曾瓊瑩				
	財會處協理	李定銓				
	財會處經理	詹竣丞				
	稽核室經理	蕭易紅				

註：於民國113年3月7日經董事會決議通過之112年度員工酬勞。

(五) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- 1.本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣千元

職稱	111 年度		112 年度	
	酬金總額占稅後純益比例(%)		酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司
董事	8.36%	8.36%	45.32%	45.32%
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理	8.36%	8.36%	38.3%	38.3%

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

- (1)董事及監察人：本公司董監事之酬金主要係為董監酬勞，明訂於公司章程，由董事會決議董事酬勞分派案，提撥不高於百分之 2，並提交至股東會報告，但公司上有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
- (2)總經理及副總經理：本公司董事長、總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞等，亦依據其所擔任職位、承擔之責任及績效，並參考同業水準而釐訂。
- (3)與經營績效及未來風險之關聯性：本公司支付董監事、總經理及副總經理之酬金，皆已併同考量公司未來的營運發展與經營風險，同時評估與其經營績效呈正相關，以謀永續經營與風險控管之平衡。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

112年度董事會開會9次(A)，董事監察人出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備 註
董 事 長	曾仁佑	9	0	100	112.08.14 連任(註 1)
董 事	劉佩儀	1	0	100	112.03.13 卸任(註 2)
董 事	曾連	1	0	100	112.03.13 卸任(註 2)
董 事	品親實業(股)公司代表人：劉佩儀	8	0	100	112.03.13 就任(註 3) 112.08.14 連任
董 事	黎天賜	4	1	80	112.03.13 就任(註 4) 112.08.14 卸任
董 事	關文琪	4	1	80	112.03.13 就任(註 4) 112.08.14 卸任
董 事	林琮益	5	0	100	112.03.13 就任(註 4) 112.08.14 卸任
董 事	Panu Mahattanobol	3	0	100	112.08.14 就任(註 5) 113.02.27 辭任
監 察 人	賴月娥	1	0	100	112.03.13 卸任(註 2)
監 察 人	曾柏元	5	0	100	112.03.13 就任(註 4) 112.08.14 卸任
監 察 人	黃文玲	5	0	100	112.03.13 就任(註 4) 112.08.14 卸任
獨 立 董 事	王國雄	2	1	67	112.08.14 就任(註 5)
獨 立 董 事	馮昌國	3	0	100	112.08.14 就任(註 5)
獨 立 董 事	黃庭洋	3	0	100	112.08.14 就任(註 5)
獨 立 董 事	吳文濱	3	0	100	112.08.14 就任(註 5)

註 1：112 年度應出席次數 9 次。
 註 2：112 年度應出席次數 1 次。
 註 3：112 年度應出席次數 8 次。
 註 4：112 年度應出席次數 5 次。
 註 5：112 年度應出席次數 3 次。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：本公司已於112年8月14日設置審計委員會，請參閱「審計委員會運作情形」之說明。

董事會日期及期別	議案內容	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
112/2/7 (第七屆17次)	修訂本公司「公司章程」部分條文案， 提請董事會提名獨立董事候選人案	不適用	不適用
	解除董事及其代表人競業禁止案		
	訂定本公司現金增資認股價格及相關事項案		
	全面換發無實體股票案		
	召開112年第一次股東臨時會案		
112/3/23 (第八屆第1次)	推選董事長案	不適用	不適用
	變更公司營業地址案		
	授權董事會成員一人為負責稽核單位日常行政管理之人員及審閱稽核報告之人員案		
	申請登錄興櫃、戰略新板併送簡易公開發行案		
112/4/10 (第八屆第2次)	訂定「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」案	不適用	不適用
	本公司111年度營業報告書及財務報表案		
	111年度「內部控制制度聲明書」案		
	111年10月1日至112年3月31日「內部控制制度聲明書」案		
	111年度盈餘分派案		
	擬辦理盈餘轉增資發行新股案		
	擬設置薪資報酬委員會及訂定「薪資報酬委員會組織規程」、「薪資報酬委員會運作管理作業」案		
擬委任本公司第一屆薪資報酬委員會委員案			
112/5/26 (第八屆第3次)	更正本公司111年度營業報告書及財務報表案	不適用	不適用
	更正本公司111年度營業分配表		
	更正本公司111年度員工及董監酬勞分配情形案		
	本公司為避免利、匯率波動風險或提高收益，擬向玉山商業銀行(股)公司申請避險額度美金零元、非避險額度美金陸拾萬元整、高風險商品額度美金零元整，授權買入／賣出衍生性金融商品及承作組合式產品案		
112/6/27 (第八屆第4次)	本公司擬辦理申請股票上市(櫃)案	不適用	不適用
	擬以現金增資發行新股辦理初次上市(櫃)公開承銷，擬請原股東全數放棄優先認股之權利案		
	全面改選董事(含獨立董事)案		

	<p>提請董事會提名獨立董事候選人案</p> <p>解除新任董事競業禁止之限制案</p> <p>訂定本公司「審計委員會組織規程」及「審計委員會運作之管理作業」案</p> <p>訂定本公司「獨立董事之職責範疇規則」</p> <p>廢止本公司「監察人之職權範疇規則」案</p> <p>本公司增資薩摩亞Good Food Limited美金160,234元案</p> <p>本公司為避免利、匯率波動風險或提高收益，擬向玉山商業銀行(股)公司申請避險額度美金零元、非避險額度美金陸拾萬元整、高風險商品額度美金零元整，授權買入／賣出衍生性金融商品及承作組合式產品案，提請 討論。</p>		
112/8/14(上午) (第八屆第5次)	本公司 112 年第 2 季合併財務報告暨會計師核閱報告書稿本	不適用	不適用
112/8/14(下午) (第九屆第1次)	<p>推選董事長案</p> <p>擬委任本公司第二屆薪資報酬委員會委員案</p>	本案經主席徵詢全體出席獨立董事，全體無異議照案通過。	依決議內容辦理
112/8/22 (第九屆2次)	<p>擬訂定本公司 111 年度盈餘分配除息基準日、現金股利發放日及相關事宜案</p> <p>擬訂定本公司 111 年度盈餘轉增資發行新股(或除權)基準日及相關事宜案</p> <p>擬訂定本公司「提升自行編製財務報告能力計劃書」案</p> <p>擬訂定本公司「董事及經理人薪資報酬辦法」</p> <p>本公司財務主管及會計主管異動案</p>	本案經主席徵詢全體出席獨立董事，全體無異議照案通過。	依決議內容辦理
112/12/21 (第九屆第3次)	<p>修訂本公司「投資循環」案</p> <p>擬訂定本公司「集團企業、特定公司及關係人財務、業務往來作業辦法」案</p> <p>擬修訂本公司「對子公司之監督與管理辦法」案</p> <p>擬修訂本公司「核決權限辦法」案</p> <p>擬修訂本公司「職務授權及代理人制度之執行辦法」案</p> <p>擬修訂本公司「獎金發放及調薪辦法」案</p> <p>變更會計師案</p> <p>追認本公司稽核主管任用案</p> <p>本公司 111 年度發行之員工認股權憑證執行轉換發行普通股案</p>	本案經主席徵詢全體出席獨立董事，全體無異議照案通過。	依決議內容辦理
	本公司 112 年度董事酬勞及員工(含經理人)酬勞分派案		

113/3/7 (第九屆第4次)	112年度營業報告書(含113年度營運計畫)及財務報表案	本案經主席徵詢全體出席獨立董事，全體無異議照案通過。	依決議內容辦理
	本公司112年度盈餘分配案		
	本公司112年度盈餘轉增資發行新股案		
	本公司資本公積轉增資發行新股案		
	本公司112年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案		
	擬修訂「公司章程」部分條文案		
	授權董事會成員一人為負責稽核單位審閱稽核報告之人員案		
	擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案		
	擬修訂本公司「董事選任程序」部分條文案		
	擬修訂本公司「股東會議事規則」部份條文案		
	擬訂定本公司「道德行為準則」案		
	擬訂定本公司「誠信經營守則」案		
	擬訂定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案		
	擬訂定本公司「永續發展實務守則」		
	本公司公司治理主管任用案		
	擬通過「提供非確信服務之預先核准審核辦法」案		
	擬補選一席董事案		
解除新任董事競業禁止之限制案			

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期及期別	議案內容	迴避董事	利益迴避原因	參與表決情形
112/8/22 (第九屆2次)	擬訂定本公司「董事及經理人薪資報酬辦法」	王國雄、馮昌國、黃庭洋、吳文濱、曾仁佑、劉佩儀、Panu Mahattanobol	董事及經理人薪資報酬辦法之給付對象	(1)討論第三條獨立董事報酬時，王國雄獨立董事、馮昌國獨立董事、黃庭洋獨立董事及吳文濱獨立董事因為本條文之給付對象，依法迴避未參與討論表決。 (2)討論第四條董事報酬時，曾仁佑董事長、劉佩儀董事及Panu Mahattanobol董事因為本條文之給付對象，依法迴避未參與討論表決。 (3)討論第五條至第六條董事長及經理人報酬時，曾仁佑董事長及劉佩儀董事因自身利害關係，依法迴避未參與討論表決。 (4)除前述董事於分階段審查時，因利害關係依法迴避及不參與討論表決外，經主席(代理主席)徵詢其餘出席董事意見，全體無異議照案通過。
112/12/21 (第九屆第3次)	本公司「經理人113年調薪幅度，擬比照全體員工」案 本公司112年經理人年終獎金發放案 本公司113年經理人第一次激勵獎金發放案	曾仁佑、劉佩儀 曾仁佑、劉佩儀 曾仁佑、劉佩儀	因是曾仁佑、劉佩儀董事為本公司之總經理及副總經理為該議案之給付對象	除曾仁佑董事長及劉佩儀董事依法離席迴避未參與討論及表決，本案經主席徵詢其餘出席董事意見，全體無異議照案通過。
113/3/7 (第九屆第4次)	本公司112年度董事酬勞及員工(含經理人)酬勞分派案	曾仁佑、劉佩儀	獨立董事因章程規定不參與分配，故不須迴避而曾仁佑、劉佩儀董事為本公司之總經理及副總經理為該議案之給付對象	除曾仁佑董事長及劉佩儀董事依法離席迴避未參與討論及表決，本案經主席徵詢其餘出席董事意見，全體無異議照案通過

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：惟相關辦法尚還制定中，待完成將進行揭漏和實行。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估。

(一)本公司依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定「董事會議事運作管理辦法」以資遵循。

(二)本公司已於112年04月10日設立薪資報酬委員會及於112年08月14日設立審計委員會，以協助董事會履行其監督職責，積極強化董事會職能落實公司治理。

(二)審計委員會運作情形：

112年度審計委員會開會3次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註
獨立董事	王國雄	2	1	67	
獨立董事	馮昌國	3	0	100	
獨立董事	黃庭洋	3	0	100	
獨立董事	吳文濱	3	0	100	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

審計委員會日期及期別	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
112/8/22 (第一屆第1次)	本公司財務主管及會計主管異動案	無	本案經主席徵詢全體出席獨立董事，全體無異議照案通過。	依決議內容辦理
112/12/21 (第一屆第2次)	擬通過本公司 113 年度稽核計畫案 修訂本公司「投資循環」案 擬訂定本公司「集團企業、特定公司及關係人財務、業務往來作業辦法」案 擬修訂本公司「對子公司之監督與管理辦法」案 擬修訂本公司「核決權限辦法」案 擬修訂本公司「職務授權及代理人制度之執行辦法」案 變更會計師案	無	經主席徵詢全體出席獨立董事，全體無異議照案通過。	依決議內容辦理

	追認本公司稽核主管任用案			
113/3/7 (第一屆第3次)	本公司 112 年度董事酬勞及員工(含經理人)酬勞分派案	無	經主席徵詢全體出席獨立董事，全體無異議照案通過。	依決議內容辦理
	112 年度營業報告書(含 113 年度營運計畫)及財務報表案			
	本公司 112 年度盈餘分配案			
	本公司 112 年度盈餘轉增資發行新股案			
	本公司資本公積轉增資發行新股案			
	本公司 112 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案			
	擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案			
	擬修訂本公司「董事選任程序」部分條文案			
	擬修訂本公司「股東會議事規則」部份條文案			
	擬訂定本公司「道德行為準則」案			
	擬訂定本公司「誠信經營守則」案			
	擬訂定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案			
	擬訂定本公司「永續發展實務守則」			
	「提供非確信服務之預先核准審核辦法」案			
解除新任董事競業禁止之限制案				

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

- (一) 內部稽核主管依年度稽核計畫執行每月稽核作業，並於次月底前以 Email 方式提交稽核報告予各獨董查閱。
- (二) 內部稽核主管於每季召開之董事會向獨立董事報告重要稽核業務報告；截至最近一次會議，無重大異常事項。
- (三) 簽證會計師就財務報表查核(核閱)事項及本年度財報關鍵查核事項相關查核結果，於審計委員會中說明並更新相法規。

(三)監察人參與董事會運作情形：

本公司於112年08月14日第2次股東臨時會選任4位獨立董事，並依公司章程規定由全體獨

立董事組成審計委員會取代監察人職權，原監察人於112年08月14日自然解任；本公司112年度於設置審計委員會前，董事會開會6次(A)，監察人皆列席。

(四)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？		✓	本公司尚未訂定「公司治理實務守則」。惟已建立內部控制制度、設有公司治理主管，實質已按公司治理精神辦理。	未來依需求及法令規定訂定。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)本公司訂有股務作業管理辦法，並依程序實施來處理股東事宜。另本公司設有發言人及代理發言人及股務單位專人處理股東建議或糾紛等問題。	無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)本公司定期依股務代理於公司辦理停止過戶日時，所提供之股東名冊掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三)本公司與關係企業之相關交易事項依據本公司訂定之「關係人交易之管理辦法」及內部控制制度相關規定辦理。	無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)本公司已訂定「防止內線交易管理作業」，以防範內線交易之發生。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一)本公司董事會成員備有不同專業知識與技能，並就本公司運作、營運型態及發展需求擬定適當之多元化方針。	無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	(二)本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。	未來視需求設置。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		✓	(三)本公司董事會截至目前尚未訂定董事會績效評估辦法及程序。	未來視需求設置。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		✓	(四)本公司聘任之簽證會計師為勤業聯合會計師事務所，為國內大型會計師事務所之一，對於其直接或間接利害關係以予迴避，並無	無重大差異。

			欠缺獨立性之情事。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議錄等)?	✓		本公司已設立公司治理主管負責治理相關事務。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓		(一) 本公司已設置發言人及代理發言人作為對外溝通管道。 (二) 本公司依規定於公開資訊觀測站公佈公司之重大訊息。 (三) 本公司企業網站設有「投資人專區」，除提供公司各項資訊外，針對本公司員工及外部利害關係人亦提供舉報管道，期能透過非管理階層之力量協助監度督本公司之營運管理。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委由專業股務代理機構-群益證券(股)公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜，並訂有「股務作業管理辦法」規範相關事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一)本公司企業網站有專人負責維護更新，並建置「投資人專區」，並依據公司治理、股東專區、股務資訊、重大資訊及財務資訊等分區提供公司治理相關資訊，以利投資人及社會大眾參考。	無重大差異。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		(二)本公司依「興櫃公司應辦事項一覽表」於公開資訊觀測站揭露申報各項財務、業務相關資訊。另本公司設有發言人及代理發言人接受投資人提問及必要時對外統一發言，以確保投資人權益受到保障。	無重大差異。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		(三)本公司已依規定期限完成財務報告及各月份營運情形公告申報作業。	無重大差異。

<p>八、瞭解重要資訊（包括但不僅限於：於投資、董事執行情形、公職人員之利益衝突、公司之風險管理、其他利害關係人之政策及程序等）？</p>	<p>✓</p>	<p>(一)員工權益：本公司依法成立職工福利委員會統籌辦理職工福利之籌劃、提撥、保管、動用及相關法令所規之相關事宜。本公司亦提供外部教育訓練機會與費用，使員工可藉由工作與訓練個人職涯規劃與公司整體利益同步成長。</p> <p>(二)僱員關懷：本公司注重員工的安全與身心健康，提供員工最舒適安全的工作環境，同時本公司亦相當注重辦公環境之清潔，定期進行清掃及消毒工作，提升工作環境品質。本公司員工於個人工作生活上遇有困難、壓力或挫折需尋求協助或申訴時，本公司亦會安排直屬上司及人力資源單位為諮詢窗口，以進行協助解決問題。</p> <p>(三)投資者關係：本公司依法令規定揭露各項資訊於公開資訊觀測站，以保障投資人權益，而在公司企業網站亦設有「投資人專區」，投資人可以透過該專區瞭解公司相關資訊。另本公司設有發言人及代理發言人，並公開其聯絡方式，投資人可隨時反映意見。</p> <p>(四)供應商關係：供應商管理是本公司相當重視的工作，本公司與各供應商保持良好互動，以創造雙贏之合作。</p> <p>(五)利害關係人之權益：本公司除有發言人及代理發言人外，亦有本公司股務代理機構處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議事項等，而公司企業網站亦設有「投資人專區」，針對本公司員工及外部利害關係人提供舉報專區，以保持暢通之溝通管道。若涉及法律問題，則本公司聘有法律顧問進行處理，以維護利害關係人權益。</p> <p>(六)董事保險情形：本公司對於董事皆依規定承保責任保險。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法制訂內部規章並確實遵循，以控制風險。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持良好及穩定之合作關係，並設置客戶服務專線，並由業務管理部門提供客戶服務及處理相關問題。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：無。</p>			

(五)薪資報酬委員會設置情形：

1.本公司已於 112 年 4 月 10 日經董事會決議通過並聘任獨立董事馮昌國先生、黃庭洋先生及吳文濱先生為第一屆薪資報酬委員，並於 112 年 4 月 21 日經薪資報酬委員會推舉獨立董事馮昌國先生為薪資報酬委員會召集人。

2.薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 (召集人)	馮昌國			1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。	0
獨立董事	黃庭洋		1. 符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」第五條及第六條所規定之資格及限制。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。	2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份數。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5-8 款規定)之董事、監察人或受僱人。	0
獨立董事	吳文濱			4. 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0

3.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：112 年 8 月 14 日至 115 年 8 月 13 日，112 年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%)【B/A】	備註
召集人	馮昌國	3	0	100	112.08.14 就任
委員	黃庭洋	3	0	100	112.08.14 就任
委員	吳文濱	3	0	100	112.08.14 就任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

(六)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		✓	本公司尚未設置永續發展之治理架構。由高階管理階層依「永續發展實務守則」政策推動，將不定期以郵件或口頭方式向董事報告處理情形。	視未來營運狀況需求訂定。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註 2)		✓	本公司由高階管理階層進行公司日常營運相關之風險評估，整體考量包括環境、社會及公司治理等相關議題，並視未來公司發展進程訂定相關風險管理政策。目前公司已訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」等相關辦法並執行之。	視未來營運狀況需求訂定。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司對於製造環境恪遵食品衛生相關法令規定並符合環保條件。	並無重大差異
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司確實執行節能減碳及溫室氣體減量策略，如資源回收分類、工廠溫室氣體監控等。	並無重大差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		本公司力行節能減碳措施，致力減少資源浪費及使用。	並無重大差異

<p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>		<p>✓ 本公司尚未制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策，將視公司未來發展需求訂定相關政策。</p>	<p>視公司未來營運需求訂定</p>
--	--	--	--------------------

<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	✓	<p>本公司全面遵守相關勞動法規，維護勞動人權，確保於僱用、薪資、福利、健康與安全等方面保障員工合法權益，不因性別、種族、宗教等因素而有差異。</p>	並無重大差異
<p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	✓	<p>本公司已訂定及實施合理員工福利措施，亦將經營成果適當反映於員工酬勞。</p>	並無重大差異

<p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	<p>✓</p>		<p>本公司依勞工安全衛生法辦理本公司勞工安全衛生工作，並依規定定期辦理員工從事工作必要之安全衛生訓練，並提供相關防護器具、預防災變演練及每二年辦理全體員工健康檢查等措施。</p>	<p>並無重大差異</p>
<p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p>	<p>✓</p>		<p>本公司於預算內編列各項教育訓練計畫，並依計畫時程執行。</p>	<p>並無重大差異</p>
<p>(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？</p>	<p>✓</p>		<p>本公司產品銷售及服務皆遵循相關法規及國際準則辦理，並設有客服專線並針對客訴案件進行追蹤及處理，以保護消費者權利。</p>	<p>並無重大差異</p>
<p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	<p>✓</p>		<p>本公司與供應商簽署合約時，會評估納入供應商如涉違反環保、職業安全衛生或勞動人權等相關法令時，得隨時終止或解除契約之條款。</p>	<p>並無重大差異</p>

<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司尚未編製永續報告書，未來將視公司發展及法令規定評估編製並取具相關單位之確信或保證意見。</p>	<p>視公司未來營運需求編製</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。</p>			
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無。</p>			

(七)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」作為公司內部運作遵循之依據。誠信為本公司經營之主要核心價值，以此建立公司治理及風險控管機制，追求公司永續發展。</p> <p>(二) 本公司為落實誠信經營政策，並積極防範不誠信行為依「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定本公司之「誠信經營作業程序及行為指南」，規範本公司人員於執行業務時應注意之事項。</p> <p>(三) 於本公司之「誠信經營守則」中已明訂作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且為利同仁了解，將定期對所屬同仁作宣導。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司與往來對象皆建有基本資料，與供應商簽訂契約時要求杜絕與本公司有不當利益之連結，確保各項商業活動符合誠信原則。</p> <p>(二) 本公司將由總經理室為專職單位，將不定期對所有員工宣導，並依規定運作。</p>	無重大差異

<p>情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(三) 員工對所執行業務有利益衝突時應先告知主管並主動迴避；董事會各項議案有利益衝突時，董事均須迴避，不參加討論及表決。</p> <p>(四) 本公司已建立會計制度及內部控制制度且運作正常。本公司稽核人員依計畫進行查核，以落實誠信經營避免舞弊事件發生。</p> <p>(五) 本公司將會責成各部門主管針對所屬員工進行誠信經營宣導。</p>	
--	----------------------------	--	--

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>			<p>本公司為推動誠信經營，已指定總經理室為專責單位，將責成各部門主管對所屬同仁加強宣導。</p> <p>✓ (一) 公司目前尚未訂有具體檢舉及獎勵制度，俟「誠信經營守則」經股東會通過後將於工作規則訂定檢舉及獎勵制度，同仁可直接各人資單位反應。另於公司網站增設檢舉信箱及專線供外部使用。</p> <p>✓ (二) 公司目前尚未訂定調查標準作業程序及相關保密機制，俟「誠信經營守則」經股東會通過後將於工作規則訂定調查標準作業程序及相關保密機制。</p> <p>✓ (三) 人資單位接獲內部檢舉事項會先與檢舉人詳談後進行查證，不論查證是否屬實，皆會上陳相關事證及建議，過程中對於檢舉人身份絕對保密，避免檢舉人遭到不當處置。</p>	無重大差異
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>		✓	「誠信經營守則」尚未經股東會通過	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：無（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）				

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(十)內部控制制度執行狀況應揭露事項

內部控制制度聲明書：請參閱本年報附件一。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

會議名稱	日期	重要決議
董事會 (第七屆第17次)	112/2/7	1. 修訂本公司「公司章程」部分條文案 2. 全面改選董事及監察人案 3. 解除董事及其代表人競業禁止案 4. 訂定本公司現金增資認股價格及相關事項案 5. 全面換發無實體股票案 6. 召開112年第一次股東臨時會案
112年第1次股東會	112/3/13	1. 修訂本公司「公司章程」部分條文案 2. 訂定本公司「股東會議事規則」案 3. 訂定本公司「董事及監察人選任程序」案
董事會 (第八屆第1次)	112/3/23	1. 推選董事長案 2. 變更公司營業地址案 3. 授權董事會成員一人為負責稽核單位日常行政管理之人員及. 稽核報告之人員案 4. 申請登錄興櫃、戰略新板併送簡易公開發行案 5. 訂定「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」案 6. 投保「董監事責任保險」案 7. 本公司因業務營運需要，擬向合作金庫商業銀行(股)公司申請融資續約案 8. 本公司因業務營運需要，擬向第一商業銀行(股)公司申請授信額度案 9. 本公司因業務營運需要，擬向陽信商業銀行(股)公司申請授信1額度案 10. 本公司因業務營運需要，擬向華南商業銀行(股)公司申請授信額度案 11. 本公司因業務營運需要，擬向台新國際商業銀行(股)公司申請授信額度案 12. 召開112年股東常會案 13. 受理百分之一以上股東提案相關事宜
董事會 (第八屆第2次)	112/4/10	1. 本公司111年度營業報告書及財務報表案 2. 111年度「內部控制制度聲明書」案 3. 111年10月1日至112年3月31日「內部控制制度聲明書」案 4. 111年度盈餘分派案 5. 擬辦理盈餘轉增資發行新股案 6. 發言人及代理發言人任命案 7. 擬設置薪資報酬委員會及訂定「薪資報酬委員會組織規程」、「薪資報酬委員會運作管理作業」案 8. 擬委任本公司第一屆薪資報酬委員會委員案

會議名稱	日期	重要決議
		9. 召開 112 年股東常會案 10. 受理百分之一以上股東提案相關事宜
112年股東常會	112/5/9	1. 111 年度營業報告 2. 111 年度監察人查核報告 3. 111 年度員工及董監事酬勞分配情形報告 4. 111 年度營業報告書及財務報表案 5. 111 年度盈餘分派案 6. 訂定本公司「監察人之職權範疇規則」案 7. 盈餘轉增資發行新股案
董事會 (第八屆第3次)	11/5/26	1. 更正本公司 111 年度營業報告書及財務報表案 2. 更正本公司 111 年度營業分配表 3. 更正本公司 111 年度員工及董監酬勞分配情形案 4. 本公司因業務營運需要，擬向玉山商業銀行(股)公司申請授信額度案 5. 本公司為避免利、匯率波動風險或提高收益，擬向玉山商業銀行(股)公司申請避險額度美金零元、非避險額度美金陸拾萬元整、高風險商品額度美金零元整，授權買入／賣出衍生性金融商品及承作組合式產品案
董事會 (第八屆第4次)	112/6/27	1. 本公司擬辦理申請股票上市(櫃)案 2. 擬以現金增資發行新股辦理初次上市(櫃)公開承銷，擬請原股東全數放棄優先認股之權利案 3. 全面改選董事(含獨立董事)案 4. 提請董事會提名獨立董事候選人案 5. 解除新任董事競業禁止之限制案 6. 訂定本公司「審計委員會組織規程」及「審計委員會運作之管理作業」案 7. 訂定本公司「獨立董事之職責範疇規則」案 8. 廢止本公司「監察人之職權範疇規則」案 9. 本公司增資薩摩亞 Good Food Limited 美金 160,234 元案 10. 本公司因業務營運需要，擬向玉山商業銀行(股)公司申請授信額度，並授權董事長代表本公司對外簽署授信合約等相關文件及辦理授信相關事宜案，提請 討論。 11. 本公司為避免利、匯率波動風險或提高收益，擬向玉山商業銀行(股)公司申請避險額度美金零元、非避險額度美金陸拾萬元整、高風險商品額度美金零元整，授權買入／賣出衍生性金融商品及承作組合式產品案 12. 召開本公司 112 年第 2 次股東臨時會 13. 受理百分之一以上股東獨立董事候選人提名相關事宜
董事會 (第八屆第5次)	112/8/14	1. 本公司 112 年第 2 季合併財務報告暨會計師核閱報告書稿本

會議名稱	日期	重要決議
112年第2次股東會	112/8/14	<ol style="list-style-type: none"> 1. 更正本公司 111 年度盈餘分配表案 2. 本公司擬辦理申請上市(櫃)案 3. 擬以現金增資發行新股辦理初次上市(櫃)公開承銷，擬請原股東全數放棄優先認股之權利案 4. 全面改選董事 7 席（含獨立董事 4 席）案 5. 解除新任董事競業禁止之限制案
董事會 (第九屆第1次)	112/8/14	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬訂定本公司 111 年度盈餘分配除息基準日、現金股利發放日及相關事宜案 2. 擬訂定本公司 111 年度盈餘轉增資發行新股(或除權)基準日及相關事宜案 3. 擬訂定本公司「提升自行編製財務報告能力計劃書」案 4. 本公司「董事及監察人選任程序」修訂及更名案 5. 擬訂定本公司「董事及經理人薪資報酬辦法」 6. 本公司財務主管及會計主管異動案 7. 本公司 112 年第 1 次經理人 KPI 獎金配發案
董事會 (第九屆第2次)	112/8/22	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬訂定本公司 111 年度盈餘分配除息基準日、現金股利發放日及相關事宜案 2. 擬訂定本公司 111 年度盈餘轉增資發行新股(或除權)基準日及相關事宜案 3. 擬訂定本公司「提升自行編製財務報告能力計劃書」案 4. 擬訂定本公司「董事及經理人薪資報酬辦法」 5. 本公司財務主管及會計主管異動案 6. 本公司 112 年第 1 次經理人 KPI 獎金配發案
董事會 (第九屆第3次)	112/12/21	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬通過本公司 113 年度預算案 2. 擬通過本公司 113 年度稽核計畫案 3. 擬調整本公司組織架構案 4. 修訂本公司「投資循環」案 5. 擬訂定本公司「集團企業、特定公司及關係人財務、業務往來作業辦法」案 6. 擬修訂本公司「對子公司之監督與管理辦法」案 7. 擬修訂本公司「核決權限辦法」案 8. 擬修訂本公司「職務授權及代理人制度之執行辦法」案 9. 擬修訂本公司「獎金發放及調薪辦法」案 10. 變更會計師案 11. 追認本公司稽核主管任用案 12. 本公司「經理人 113 年調薪幅度，擬比照全體員工」案 13. 本公司 112 年經理人年終獎金發放案 14. 本公司 113 年經理人第一次激勵獎金發放案 15. 本公司 111 年度發行之員工認股權憑證執行轉換發行普通股案 16. 擬針對本公司向關係人進銷貨、進行勞務或技術服務交易，預計 112 年度預估交易金額達本公司合併總資產或合併營業收入淨額之 5%者 17. 本公司因業務營運需要，擬向台新國際商業銀行(股)公司申請授信額度案

會議名稱	日期	重要決議
		18.本公司因業務營運需要，擬向國泰世華商業銀行(股)公司申請授信額度案
董事會 (第九屆第4次)	113/3/7	1.本公司 112 年度董事酬勞及員工(含經理人)酬勞分派案 2.112 年度營業報告書(含 113 年度營運計畫)及財務報表案 3.本公司 112 年度盈餘分配案 4.本公司 112 年度盈餘轉增資發行新股案 5.本公司資本公積轉增資發行新股案 6.本公司 112 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案 7.擬修訂「公司章程」部分條文案 8.授權董事會成員一人為負責稽核單位審閱稽核報告之人員案 9.擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案 10.擬修訂本公司「董事選任程序」部分條文案 11.擬修訂本公司「股東會議事規則」部份條文案 12.擬訂定本公司「道德行為準則」案 13.擬訂定本公司「誠信經營守則」案 14.擬訂定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案 15.擬訂定本公司「永續發展實務守則」 16.本公司公司治理主管任用案 17.擬通過「提供非確信服務之預先核准審核辦法」案 18.擬針對本公司向關係人進銷貨、進行勞務或技術服務交易，預計 113 年度預估交易金額達本公司合併總資產或合併營業收入淨額之 5%者 19.擬補選一席董事案 20.解除新任董事競業禁止之限制案 21.本公司擬召開 113 年股東常會案 22.本公司因業務營運需要，擬向第一商業銀行(股)公司申請授信額度案 23.本公司因業務營運需要，擬向華南商業銀行(股)公司申請授信額度案

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

1. 原財務主管暨會計主管鄭淳璟經理於112年8月22日辭任。
2. 內部稽核主管趙巧鈴於112年9月11日因職務調整調任。

五、簽證會計師公費資訊

單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計
勤業眾信聯合會計師事務所	陳致源	112.1.1~112.12.31	1,600	1,333	2,933
	龔則立				

- (一)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
- (二)審計公費較前一年度減少達10%以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。
- (三)非審計公費主要係公開發行內控制度審查、稅務簽證、工商登記、公發諮詢及打字印刷郵資交通等費用。

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	112年12月21日經董事會決議通過		
更換原因及說明	配合勤業眾信聯合會計師事務所內部組織調整，自112年度財報起更換。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	陳致源會計師、龔則立會計師
委任之日期	112年12月21日經董事會決議通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	112 年度		截至 113 年 3 月 29 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	曾仁佑	(300,000) 118,652	-	-	-
法人董事 /大股東	品親實業 (股)公司 (註1)	263,550	-	-	-
	代表人： 劉佩儀	(500,000) 46,652	-	-	-
董事	曾連(註2)	8,400			
董事	黎天賜 (註3)	11,500			
董事	關文琪 (註3)	-	-	-	-
董事	林琮益 (註3)	-	-	-	-
董事	Panu Mahattano bol(註4)	-	-	-	-
獨立董事	王國雄 (註5)	-	-	-	-
獨立董事	馮昌國 (註5)	-	-	-	-
獨立董事	黃庭洋 (註5)	-	-	-	-
獨立董事	吳文濱 (註5)	-	-	-	-
監察人	賴月娥 (註6)	8,400	-	-	-
監察人	曾柏元 (註7)	(479,500) 118,209	-	-	-
監察人	黃文玲 (註7)	-	-	-	-
協理	彭雨辰	8,500			
協理	黎天賜	11,500			
協理	曾瓊瑩	11,575			
協理	李定銓	-	-	-	-
會計主管	詹竣丞	-	-	-	-
稽核主管	蕭易紅	-	-	-	-
公司治理 主管	王晨凱	-	-	-	-
持股 10% 以上股東	品予實業 股份有限 公司	158,760	-	-	-
持股 10% 以上股東	中品實業 股份有限 公司	158,760	-	-	-
持股 10% 以上股東	品妍實業 股份有限 公司	158,760	-	-	-

上表僅揭露該等人員於具董事、監察人、經理人及大股東身分時之股權變動情形。

註 1:112.03.13 就任董事。

註 2:112.03.13 辭任董事。

註 3:112.03.13 全面改選就任董事，112.08.14 全面改選時辭任董事。

註 4:112.08.14 全面改選就任董事，113.02.27 辭任董事。

註 5:112.08.14 全面改選就任獨立董事。

註 6:112.03.13 辭任監察人。

註 7:112.03.13 全面改選就任監察人，112.08.14 全面改選時辭任監察人。

(二)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：

	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格(元)
劉佩儀	出售	112.06.20	中國信託綜合證券(股)公司	無	100,000	58
	出售	112.06.20	台新綜合證券(股)公司	無	100,000	58
	出售	112.06.20	群益金鼎證券(股)公司	無	100,000	58

(三)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

113年3月29日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持 股 率	股 數	持 股 率	股 數	持 股 率	名 稱 (或 姓 名)	關 係	
品親實業(股)公司 代表人:劉佩儀	2,020,550	16.69%	不適用	不適用	不適用	不適用	品妍實業(股)公司 中品實業(股)公司 品予實業(股)公司	負責 人為 同一 人	
品予實業(股)公司 代表人:劉佩儀	1,217,160	10.05%	不適用	不適用	不適用	不適用	品妍實業(股)公司 中品實業(股)公司 品親實業(股)公司	負責 人為 同一 人	
中品實業(股)公司 代表人:劉佩儀	1,217,160	10.05%	不適用	不適用	不適用	不適用	品妍實業(股)公司 品親實業(股)公司 品予實業(股)公司	負責 人為 同一 人	
品妍實業(股)公司 代表人:劉佩儀	1,217,160	10.05%	不適用	不適用	不適用	不適用	品親實業(股)公司 中品實業(股)公司 品予實業(股)公司	負責 人為 同一 人	
群益金鼎證券股份 有限公司	1,012,158	8.40%	不適用	不適用	不適用	不適用	-	-	
曾仁佑	909,669	7.51%	739,353	6.11	-	-	劉佩儀 曾柏元	配偶 父子	
曾柏元	906,275	7.48%	-	-	-	-	曾仁佑 劉佩儀	父子 母子	
黃俊諭	575,000	4.75%	-	-	-	-			
劉佩儀	357,669	2.95%	1,291,353	10.66	5,672,030	46.84	曾仁佑 曾柏元 品親實業(股)公司 品妍實業(股)公司 中品實業(股)公司 品予實業(股)公司	配偶 母子 左列 公司 之負 責人	
曾家澤	322,000	2.66%	-	-	-	-	曾仁佑	兄弟	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

112年12月31日，單位：千股，%

轉投資事業(註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Texture Maker Enterprise Co.,Ltd	50	100	-	-	50	100

註1：係本公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股份種類

113年3月29日；單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
普通股	12,109,090	17,890,910	30,000,000	

(二)股本來源

1.公司最近五年度及截至年報刊印日止已發行之股本種類變動之情形

112年3月29日；單位：新台幣元；股

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數 (千 股)	金 額 (千 元)	股 數 (千 股)	金 額 (千 元)	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
92/12	10	100	1,000	100	1,000	現金增資 1,000 仟元	無	註 1
95/12	10	700	7,000	700	7,000	現金增資 6,000 仟元	無	註 2
96/10	10	1,000	10,000	1,000	10,000	現金增資 3,000 仟元	無	註 3
98/8	10	2,000	20,000	2,000	20,000	現金增資 10,000 仟元	無	註 4
99/12	10	1,283	12,828	1,283	12,828	彌補虧損 (7,172 仟元)	無	註 5
99/12	10	3,000	30,000	3,000	30,000	現金增資 3,718 仟元	債權抵充 13,454 仟元	註 5
102/12	10	5,000	50,000	5,000	50,000	現金增資 2,000 仟元	無	註 6
109/03	37.6	6,339	63,390	6,339	63,390	現金增資 13,390 仟元	無	註 7
110/12	50	6,779	67,790	6,779	67,790	現金增資 4,400 仟	無	註 8
111/08	10	9,490.6	94,906	9,490.6	94,906	盈餘轉增資 27,116 仟元	無	註 9
111/12	45	30,000	300,000	10,416.6	104,166	現金增資 9,260 仟元	無	註 10
112/09	10	30,000	300,000	11,979.09	11,979.9	盈餘轉增資 1,562.49 仟元	無	註 11

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
112/12	10	30,000	300,000	12,109.09	121,090.9	認股權憑證轉換股份 1,300 仟元	無	註 12
註 1：92.12.26 府建商字第 09227227610 號函 註 2：95.12.28 府建商字第 09587213500 號函 註 3：96.11.12 府產業商字第 09691752800 號函 註 4：98.08.24 經授中字第 09832920390 號函 註 5：100.01.10 北府經登字第 1005001827 號函 註 6：103.01.02 北府經司字第 1035120042 號函 註 7：109.04.20 新北府經司字第 1098026611 號函 註 8：110.12.21 新北府經司字第 1108091730 號函 註 9：111.08.24 新北府經司字第 1118060982 號函 註 10：112.01.05 新北府經司字第 1128000803 號函 註 11：112.09.20 新北府經司字第 1128067953 號函 註 12：113.01.04 新北府經司字第 1138001108 號函								

2.經核准以總括申報制度募集發行有價證券者，另應揭露核准金額、預定發行及已發行有價證券之相關資訊：不適用。

(三)股東結構

113年3月29日；單位：人；股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人 數	-	-	11	90	-	101
持 有 股 數	-	-	7,346,428	4,762,662	-	12,109,090
持 股 比 例 (%)	-	-	60.67	39.33	-	100

(四)股權分散情形

113年3月29日；單位：人；股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	22	1,012	0.0084
1,000 至 5,000	42	76,700	0.6334
5,001 至 10,000	2	14,178	0.1171
10,001 至 15,000	0	0	0
15,001 至 20,000	6	107,570	0.8883
20,001 至 30,000	2	43,575	0.3599
30,001 至 40,000	0	0	0
40,001 至 50,000	1	46,575	0.3846
50,001 至 100,000	8	609,035	5.0296
100,001 至 200,000	5	820,384	6.7749
200,001 至 400,000	5	1,314,929	10.8590
400,001 至 600,000	1	575,000	4.74850
600,001 至 800,000	0	0	0
800,001 至 1,000,000	2	1,815,944	14.9965
1,000,001 以上	5	6,684,188	55.1998
合 計	101	12,109,090	100

(五)主要股東名單

113年3月29日；單位：人；股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
品親實業股份有限公司		2,020,550	16.69
品予實業股份有限公司		1,217,160	10.05
中品實業股份有限公司		1,217,160	10.05
品妍實業股份有限公司		1,217,160	10.05
群益金鼎證券股份有限公司		1,017,750	8.40
曾 仁 佑		909,669	7.51
曾 柏 元		906,275	7.48
黃 俊 諭		575,000	4.75
劉 佩 儀		357,669	2.95
曾 家 澤		322,000	2.66

(六)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；千股

年度		111年	112年	
每股市價	最高	未上市(櫃)	87.8	
	最低	未上市(櫃)	69.9	
	平均	未上市(櫃)	79.8	
每股淨值 (註1)	分配前	35.72	28.04	
	分配後	28.02	註1	
每股盈餘	原列加權平均股數	9,498	11,983	
	原列每股盈餘	9.91	1.23	
	追溯調整加權平均股數	10,923	註1	
	追溯調整每股盈餘	8.62	註1	
每股股利	現金股利	3.5	0.40	
	無償配股	盈餘配股	1.5	0.69
		資本公積配股	-	0.90
	累積未付股利	-	-	
報酬分析	本益比	未上市(櫃)	64.88	
	本利比	未上市(櫃)	註1	
	現金股利殖利率	未上市(櫃)	註1	

註1：本公司民國一一二年度盈餘分配案，尚待民國一一三年度股東常會決議，故未予以計算。

註2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

(七)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所定之股利：

本公司股利政策，係配合目前及未來發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年提撥分配股東股息紅利應不低於當期淨利之 20%，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%。

2.本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司112年3月7日董事會決議以盈餘配發現金每股0.40元及股票每股0.69元，另以資本公積配發股票每股 0.90元，總計配發每股現金0.40元，股票1.59元，俟股東會通過後，授權董事會另訂配息及增資配股基準日。

(八)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(九)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之；本公司得以上開獲利數額，依公司章程應提撥不高於2%為董事酬勞，董事酬勞僅能以現金為之，並由董事會決議。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

員工及董事酬勞係依據章程所定成數範圍內按一定比率估列，實際配發金額若與估列數有差異時，依會計估計變動處理，於發放年度調整入帳。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 113 年 3 月 7 日董事會通過 112 年度員工及董事酬勞分派案，員工酬勞提撥數為新台幣 1,108,131 元整，並以現金方式發放，董事酬勞則不予提列。董事會通過之員工及董事酬勞金額與 112 年度財務報告估列數相同無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司員工酬勞分配係以現金發放，故不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司於 112 年 5 月 9 日股東常會報告配發 111 年度員工酬勞 2,002,302 元

及董事酬勞則不予提列，與董事會通過結果並無差異。惟因 111 年度財務報告於 112 年 8 月 14 日股東臨時會承認更正版，其配發之員工酬勞修改為 3,271,681 元。

(十)公司買回本公司股份情形：

1.已執行完畢者：無。

2.尚在執行中：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)截至年報刊印日止，公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：

員工認股權憑證種類	111 年第一次員工認股權憑證
發行辦理日期	111 年 12 月 1 日
已發行單位數	300,000 單位
申報生效日期及總單位數	112 年 6 月 16 日
尚可發行股數	0 單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率(%)	2.48%
認股存續期間	屆滿一年後至存續期滿止
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿一年 50% 屆滿二年 100%
已執行取得股數	130,000 股
已執行認股金額	3,783,000 元
未執行認股數量	135,000 股
未執行認股者其每股認購價格	29.1 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	1.16%
對股東權益影響	本公司此次發行員工認股權憑證係為延攬及留任公司所需專業人才，並激勵員工、提升員工向心力、生產力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益；且此次認股權人自被授予認股權憑證，需屆滿一年後方可依規定行使認股權，每年員工認股權轉換增加股本有限，尚不致對股東權益造成重大影響。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

113年3月29日，單位：新台幣千元；千股

項目	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	協理	彭雨辰	56	0.46%	28	29.1	814	0.23%	28	29.1	814	0.23%
	協理	黎天賜										
	協理	曾瓊瑩										
員工	經理	王○羚	112	0.92%	56	29.1	1629.6	0.46%	49 (註2)	29.1 (註2)	1425.9 (註2)	0.40%
	經理	黃○熙										
	經理	程○娟										
	經理	陳○銘										
	經理	劉○儀										
	經理	曹○霖										
	總業務工程師	林○光										
	副理	李○煌										
	副理	張○頻										
	副理	王○秀										

註1：截至113年3月29日，員工認股權憑證離職失效為36,000單位，將予以註銷不再發行。

註2：截至113年3月29日，認股數前十大員工之一因離職，故失效尚未到期未執行認股部份。

(三)最近三年度及截至年報刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現：無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 業務內容

本公司於商業司登記之所營業務如下：

- 001 I101090 食品顧問業
- 002 I102010 投資顧問業
- 003 F401010 國際貿易業
- 004 A102060 糧商業
- 005 F113010 機械批發業
- 006 F113020 電器批發業
- 007 F206020 日常用品零售業
- 008 F213010 電器零售業
- 009 C109010 調味品製造業
- 010 C199990 未分類其他食品製造業
- 011 F121010 食品添加物批發業
- 012 F221010 食品添加物零售業
- 013 F102170 食品什貨批發業
- 014 F203010 食品什貨、飲料零售業
- 015 F102040 飲料批發業
- 016 I103060 管理顧問業
- 017 F105050 家具、寢具、廚房器具、裝設品批發業
- 018 F205040 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業
- 019 C110010 飲料製造業
- 020 F102030 菸酒批發業
- 021 F203020 菸酒零售業
- 022 F401171 酒類輸入業
- 023 C114010 食品添加物製造業
- 024 F106030 模具批發業
- 025 F206030 模具零售業
- 026 CB01010 機械設備製造業
- 027 C106010 製粉業
- 028 C201010 飼料製造業
- 029 C201020 寵物食品製造業
- 030 F103010 飼料批發業
- 031 F107020 染料、顏料批發業
- 032 F201010 農產品零售業
- 033 C103050 罐頭、冷凍、脫水及醃漬食品製造業
- 034 C104020 烘焙炊蒸食品製造業
- 035 C105010 食用油脂製造業
- 036 C199010 麵條、粉條類食品製造業
- 037 C199040 豆類加工食品製造業
- 038 F101990 其他農、畜、水產品批發業
- 039 F102020 食用油脂批發業
- 040 F201020 畜產品零售業

- 041 F201990 其他農畜水產品零售業
- 042 C108010 糖類製造業
- 043 F106060 寵物食品及其用品批發業
- 044 F206050 寵物食品及其用品零售業
- 045 F213080 機械器具零售業
- 046 F501030 飲料店業
- 047 F501060 餐館業
- 048 F501990 其他餐飲業
- 049 ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 主營業比重：

項目	111 年		112 年度	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)
烘焙類	310,094	35.80	333,432	40.83
珍奶類	365,900	42.24	302,992	37.11
素材類	141,032	16.28	133,694	16.37
其他(註)	49,170	5.68	46,437	5.69
合計	866,196	100.00	816,555	100

註：其他係包含植物奶、清酒等收入

3. 目前主要之產品及服務項：

供全球烘焙及珍奶產業生產、應用之材料，提供新食感與客製化開發服務，開發口感豐富、美味新奇且製作簡便的食品原物料方案，產品分類如下：

烘焙類	米甜甜圈、鬆餅系列、韓國麵包系列、菓子球系列、港式蛋糕系列、各種風味丁丁系列
珍奶類	各種客製化奶精系列、凍粉系列、三合一飲品粉、晶瑩圓潤多彩的晶珠、糖漿系列、副餐輕食甜點系列
素材類	小麥蛋白、樹薯澱粉

4. 計畫開發之新商品

本公司計劃開發之新商品說明如下：

本公司主要以自身食品客製化開發服務為主，故除提供珍珠奶茶或烘焙業者相關原物料外，亦配合消費者口味變化，協助研製更多商品搭配，以提高消費者消費興趣及產品組合，目前本公司積極開發商品(服務)：

A. 機能性產品的開發：

不論烘焙或是珍珠奶茶業，現今消費者除了追求風味亦注重健康及各種機能，尤其在歐美等高度開發地區更甚。公司為能引領市場風潮，吸引更廣泛的消費者，在投入健康、機能性產品的開發不遺餘力，例如以椰子油、玄米油、大豆油取代棕櫚油的各式風味奶精；多彩的晶珠搭配養顏美容素材的功能性系列產品，如膠原蛋白、玻尿酸、莓果多酚、葉黃素等；低卡、無蛋的蛋糕粉等等。

B. 與供應商、機器商策略合作，提高客戶的供需服務：

與供應商、機器商共同開發新產品，分別滿足客戶多元需求及簡化客戶的製作、加工及設備磨合的時間、過程，進而提高市場銷售渠道。

(二)產業概況

1.產業現況與發展：

A.烘焙類：

(a)全球市場：

依據日商環球訊息有限公司(GII)的產業調查分析表示，幾個世紀以來烘焙產品一直是全世界人民的主食。它的便利性、可用性和高營養價值是支持烘焙產品在現代市場上的主要因素。烘焙產品是人們日常飲食中不可或缺的一部分，不僅在發達經濟體如此，在欠發達和發展中的經濟體也是如此。烘焙產品的市場規模在 2022 年至 2026 年間，預測將成長到 1,893 億萬美元，在預測期間預計將以年複合成長率 6.4%增長。由於市場對“天然”、“健康”、“有機”的趨勢不斷增強，故全麥、低糖、低熱量、天然和無麩質等特色烘焙產品將進一步推動市場的銷量。

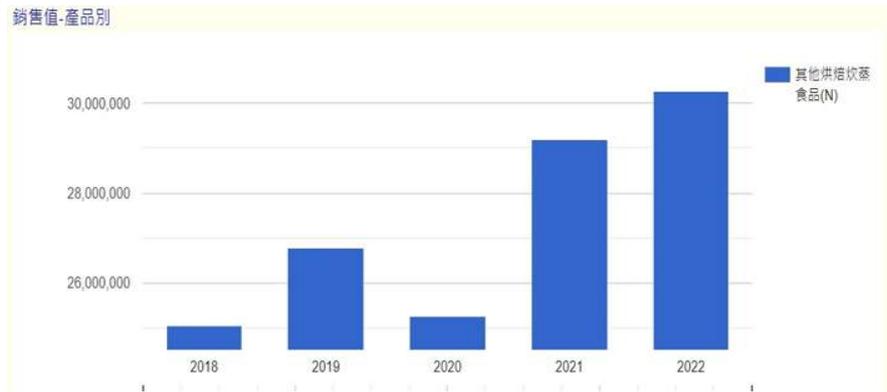
其中美國烘焙市場，除了傳統食物甜甜圈外，因異國飲食文化不斷崛起，如韓國的 Paris Baguette、古巴麵包 Porto's Bakery 和台灣的 85 度 C 等異國品牌在美國市場大放異彩，並成功吸引消費者的目光。隨著韓流明星以及影集的爆紅，再加上亞裔族群的人數在美國不斷擴大，全球亞洲食品市場的規模及營業額逐年增長。印度市調公司 Zion Market Research 預測，歐美將成為未來亞洲餐飲的主要戰場。

(b)台灣市場：

另依據行政院主計處第 11 次修訂「中華民國行業標準分類」之定義，「食品及飼品製造業」中包括肉類加工及保藏業、水產加工及保藏業、蔬果加工及保藏業、動植物油脂製造業、乳品製造業、碾穀、磨粉及澱粉製品製造業、動物飼品製造業、其他食品製造業等性質之行業皆屬之，其中其他食品製造業中之「烘焙炊蒸食品製造業」其定義為從事烘焙炊蒸食品製造之行業，如麵包、蛋糕、餅乾、年糕、蘿蔔糕、米果等製造皆屬之。本公司為供應國內外麵包、西點、及中西式糕點原物料之主要廠商，故亦屬「烘焙炊蒸食品製造業」之範疇。

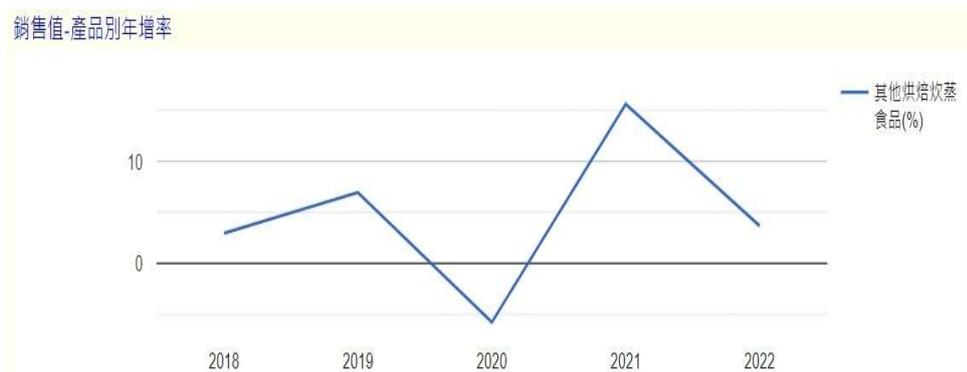
依據我國經濟部統計處的統計顯示烘焙炊蒸食品製造業的銷售值自 107 年的 250.4 億元，到 111 年已經成長至 302.8 億元。107 年至 111 年之銷售值及年增率走勢，如下圖一及圖二，110 年因 COVID-19 疫情之影響，使本產業之銷售受到衝擊，隨著疫情的趨緩，市場的整合、網路行銷的推廣，本產業亦隨之恢復成長，在分銷渠道多元及新產品開發進展下，營養豐富的烘焙產品預計銷量會不斷成長。

圖一：烘焙炊蒸食品製造業之銷售值



資源來源：經濟部統計處

圖二：烘焙炊蒸食品製造業之年增率



資源來源：經濟部統計處

B. 珍奶類：

(a) 全球市場：

根據國際研調機構 Grand View Research(2023)調查顯示，2022 年全球珍珠奶茶市場規模為 27 億美元，預計 2023 年至 2030 年的複合年增長率 (CAGR) 為 8.6%。

而國際市場研究機構 Allied Market Research(2020)市場報告顯示，全球珍珠奶茶產業規模近年持續增長，估計到 2027 年可能超過 43 億美元。除了兩岸市場，歐美、東南亞甚至中東都有一定的市場需求。隨著珍珠奶茶的帶動，手搖飲品牌持續在海外開拓市場，成為新台灣之光。

其中美國資策會產業情報研究所的提供商 Future Market Insights(2023)，由於主要市場參與者及日益普及，預計美國將成為北美地區珍奶市場的一個利潤豐厚的地區，且在預測期間內將會以 12.4%的複合年增率增長。且根據美國企業新聞通訊公司於 2022 年 1 月 20 日發布的全球珍奶市場報告，2022 年北美地區占據全球一半珍奶市場並將於 2027 年成為全球最大市場。

(b) 台灣市場：

依據我國經濟部統計處分析資料顯示，由於飲料店品牌不斷推陳出新，加上入門門檻較低，吸引許多業者投入，持續擴張店家數，競爭激烈，台灣手搖飲的營業額從由 2011 年的 546 億元躍升至 2021 年的 924 億元。

台灣手搖飲店市場營業額，除了 2020、2021 年受 COVID-19 疫情

影響外，其餘年度均呈現遞升態勢，平均每年成長 5.4%，隨著民眾逐漸接受與疫情共存，外出用餐意願增加，2022 推升 1 至 9 月飲料店營業額為 810 億元，創歷年同期新高。2022 年三級警戒餐飲禁止內用低基期因素下，較上年同期年增 22.8%，為有統計資料以來最大增幅，並結束連續兩年負成長的局面。

圖1 我國飲料店營業額及年增率

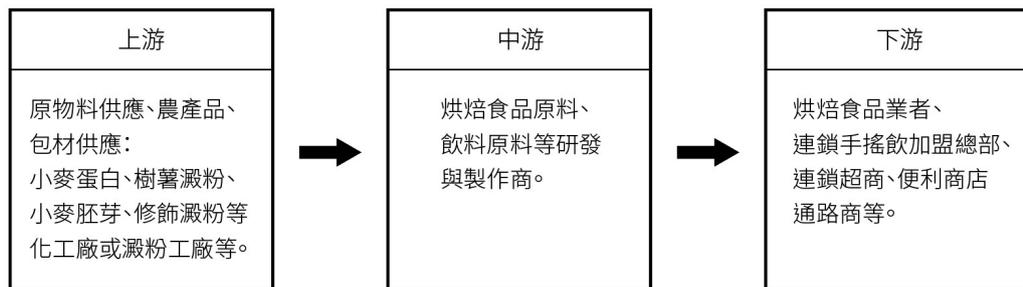


資料來源：經濟部統計處「批發、零售及餐飲業動態調查」。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

食品產業的結構中，上游為原物料、農產品、包材的供應商，中游則是加工製造食品原料的廠商，從事烘焙食品、外帶式休閒飲料原料的研發和製造，再將產品交付下游業者，如烘焙食品業者、外帶式休閒飲品品牌業者，以及連鎖超市和便利店等通路。

本公司主要業務是從事食品原料進口貿易和食品預拌粉的專業研發生產，也就是將基礎的關鍵原料調配設計，製造滿足客戶需求的原物料，屬於食品產業中上游端。



3.產品之各種發展趨勢：

A.食品安全日趨重視·健康加值的美味新食潮：

根據行政院國民消費意識及行為調查報告，消費者對於食品安全的消費意識逐年提高，對食品品質的要求也相應提高。然而，由於食品安全議題事件屢見不鮮，例如各國黑心油品事件、三聚氰胺毒奶粉事件、塑化劑事件、肉毒桿菌中毒事件、使用過期原物料事件等，消費者對於加工食品的信心不斷受挫。

因此，確保食品安全已成為消費者選擇產品的主要因素，消費者不僅要求「安全」，更期待高於法定標準的「安心」，甚至願意付出更高的價格購買。另外，健康與永續意識抬頭，康飲食趨勢潛力無窮，是否加入更多天然、當季、功能性、在地的食材，也成為消費者挑選食品的重點，因此品牌製造商和通路商應注重如何創造出滿足消費者安心需求的商品；原物料業者應持續開發新奇、健康風味原料外，需更重視原料生產的高品質和安全等原物料來源，進一步提升整個行業的食品安全品質。

B.品牌發展國際化：

近年來台灣不論是烘焙產業或是珍奶產業都是蓬勃發展，雖市場份額逐年增加但也因各品牌競爭激烈，台灣市場已趨於飽和，進而壓縮了業者的獲利空間。因此朝海外發展已成必然趨勢。國內烘焙或珍奶連鎖品牌，如：85度C、COCO、日出茶太等已紛紛走向國際市場，力求拓展藍海市場。

C.快速多變市場競爭·創新才是成功關鍵：

隨著消費者對生活品質的要求提高，飲食不再只是關注於提供料多和實在的食物，更注重食材的品質保證、製造過程的安全衛生、多樣性的口感和風味以及視覺上的吸引力。在食品市場競爭激烈的情況下，創新成為了市場成功的關鍵。

消費者的飲食體驗也成為了重要的趨勢，他們喜好多樣化的選擇，因此食品業者必須研發創新新風味新口感產品以吸引消費市場青睞。

4.競爭情形：

品元主要以烘焙、珍奶等相關原物料的銷售為主雖競爭者眾，然公司以食品科技專業為基礎，研發創新各類食品原料及烘焙專用粉，並以設計思維出發，透過食品專業和創新素材，量身訂製，並用最嚴謹的科學標準依循ISO22000、HACCP與FSSC22000認證的食品安全作業標準，為客戶打造亮點商品。另外更結合機器商、供應商、行銷通路，整合供應、銷售生態鏈，一次滿足客戶的需求，增加交易的契機，擺脫傳統的「價格競爭」，走向「價值競爭」！

(三)技術及研發概況：

1. 所營業務之技術層次及研究發展：

創新研發為本公司四大經營理念之一，亦為品牌發展之核心競爭力。本公司的創新研發服務，具備兩大項目：

A. 研發部門透過業務部門的市場資訊搜集，綜合考量各地區的文化、季節、

- 節慶等因素，創造口感、質地、風味、色彩滿足不同客戶需求的創新產品。
- B. 製作流程協同簡化的創新，減少客戶製作的流程，進而降低人力成本。

2. 研究發展人員與其學經歷：

學歷	111 年度		112 年度		113 年 3 月 29 日	
	人數	%	人數	%	人數	%
碩士	7	53.85	5	45.45	5	71.43
大專	6	46.15	6	54.55	2	28.57
合計	13	100.00	11	100.00	7	100.00

3. 研究費用及占營業收入比率：

單位：新臺幣千元

項目	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
研究發展費用	7,060	9,187	11,655	13,995	12,288
營業收入淨額	545,414	530,262	848,426	866,196	816,555
占營收淨額比例(%)	1.29	1.73	1.37	1.62	1.50

4. 最近五年度開發成功之技術或產品：

本公司主要係因應不同客戶需求而開發之客製品，並詳列如下：

年 度	開發成功之技術或產品
107	紅囍黑糖、長沂奶精、蝶豆花精粹茶粉、焦糖玫瑰鹽、冰熱奶茶粉、原味醃漬粉、芒果奶泡粉、提拉米蘇奶泡粉、榴槤奶蓋粉、鹹焦糖奶泡粉、榴槤香料、黑糖寶島晶珠、寒天晶球(芒果)、寒天晶球(咖啡)、寒天晶球(藍莓)、寒天晶球(草莓)、寒天晶球(青蘋果)、檸檬丁、黑糖可可粉、寶島沖繩奶茶調味粉、黑糖奶茶調味粉、香蕉牛奶粉、草莓牛奶粉、西瓜牛奶粉、優格布丁粉、變性澱粉魔球牛粒、雜糧歐包預拌粉、南瓜籽雜糧預拌粉、白玉粉、地瓜圓粉、紫薯圓粉、芋圓粉
108	黑糖角、太妃酥餅、鹽之花可可粉、咖啡醬、哈密瓜奶泡、烘焙專用黑糖醬、金厚黑糖漿、草莓丁、SFO 米粉、薑汁黑糖粉、優格布丁粉、芋頭粉、港式蛋糕粉、麻糬粉、黑糖糕專用粉、布丁預拌粉、鯛魚燒粉、米國甜甜圈專用粉、哈密瓜牛奶原粉
109	(咖啡用)可可粉、(蛋撻用)可可粉、粉紅海鹽奶泡粉、特選英式奶茶粉、湄南泰式奶茶粉、蛋糕奶蓋粉、泰式奶茶粉、奶泡粉、原味奶泡粉、起司奶泡粉、海鹽奶泡粉、寒天晶球(櫻花)、寒天晶球(抹茶)、甜甜圈風味粉地瓜、卡士達粉、特製卡士達、萬用卡士達粉、奶油香蒜雪花片、黑糖粉、優格風味調味粉、(咖啡用)焙茶粉、芋香灑粉、半熟巧克力蛋糕粉、迷迭香韓國麵包粉、鹹蛋黃粉、脆皮甜筒粉、鯛魚燒預拌粉、舒芙雷鬆餅、舒芙蕾鬆餅粉、雞蛋仔粉、複配增稠劑、烤麩專用粉、脆酥粉(炸物專販)/脆酥粉、吉拿棒粉
110	咖啡丁、焙茶丁、青蘋果晶珠、櫻花晶珠、寒天晶球(水蜜桃)、寒天晶球(咖啡)、莓果晶珠、寒天晶球(百香果)、芒果晶珠(無防)、草莓晶珠(無防)、乳清飲品(蜂蜜牛奶)、六角厚奶茶粉、厚奶茶粉、蒟蒻凍粉、香濃可可粉、泡打粉、紫薯粉、卡士達粉(無奶蛋)、韓式炸雞醬、芒果醬、鹹蛋黃杏仁酥餅、韓式風味泡菜醃漬粉、辣味醃漬粉、日式燒烤醃漬粉、義式香草醃漬粉、起司風味粉、黑糖色醬、保濕纖維、麻糬泡芙粉、蕨餅粉、車輪餅粉、雞蛋糕粉、雞蛋糕粉(無蛋奶)、米鬆餅粉、格子 Q 鬆餅粉、糕點預拌粉、複合膠、

年度	開發成功之技術或產品
	雪花冰安定劑、魚薯條外裹粉、魚薯條裹漿粉、新酥炸粉、咔啦炸雞粉、冷凍咔啦炸雞粉、三合一魷魚酥炸粉、炸雞調味粉(奶油)、波堤粉(無蛋)
111	蜂蜜丁、芒果丁、百香果丁、草莓丁、可可片、特濃奶精、六角可可粉、蒟蒻果凍粉、杏仁凍粉、仙草凍粉、卡士達粉(雙潔淨)、珍珠糖餅乾碎、肉桂糖粉、金砂糖可可杏仁酥餅、鹹蛋黃杏仁酥餅、麵包脆粉、椒鹽醃漬粉、起司風味粉、布丁香料、輕柔蛋糕粉、菓子預拌粉、吸吸麻糬粉、雞蛋糕粉、紫薯風味米鬆餅粉、香蕉夏威夷果仁風味米鬆餅粉、巧克力夏威夷果仁風味米鬆餅粉、舒芙蕾鬆餅粉、鬆餅保濕劑、烘焙改良劑(高加水)、雪花冰安定劑、酥脆寶(調味)、咔啦炸雞粉(奶香)、酥脆粒粉、撒粉
112	特調粉粿粉、蜂蜜醬、原味蒟蒻 QQ(軟糖狀)、蘋果糖漿、紫薯芋頭預拌粉、楓糖香蒜風味灑粉、金燦鹽之花可可酥餅、烤地瓜糖醬、草莓優格醬、Mochi Glazing[麻糬糖霜]、lukumades mix[希臘甜甜圈]、Pastry Premix[糕點預拌粉]、脆皮甜筒粉、韓式風味泡菜醃漬粉、薄脆炸粉、迷你銅鑼燒粉(CL版)、卡士達粉(無蛋奶改良版)、Taiyaki Premix(鯛魚燒預拌粉)、柳橙丁、香濃芋頭粉、莓果糖漿(加冰糖版)、奶蓋粉(歐規版)、哈密瓜丁、水蜜桃丁、起司奶泡粉(無奶版)、章魚燒粉、唐揚炸雞粉、天婦羅粉、白玉專用粉、Ube Pancake Mix(Gluten Free)[紫薯米鬆餅粉(無麩質)]、米麻糬粉、義式蛋白霜粉

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期發展計畫：

A.強化新品研發、建立競爭屏障

公司運用高價值主張「健康、美味、服務」，運用自有研發技術商品，解決客戶（食品廠、經銷商、加盟總部等）痛點，提供簡易製作烘焙粉或專用器具，降低客戶人員製作過程之誤差，以符合消費者對產品的標準及需求。

B.上中下游策略聯盟

- 公司與通路商合作，研發消費者喜愛的新奇口味，再經由通路商銷售到下游店家，並協助店家品牌在地化，延長品牌壽命。
- 與全球設備商合作，烘焙、飲品原料與機器搭配銷售以達策略性聯盟。
- 與原料商(例如:製糖業)合作，公司烘焙、飲品粉與商品原料等搭配銷售，策略結盟擴大彼此商業版圖。
- 與海外當地供應商共同成立海外策略聯盟生產基地，以利原料在地提供，降低生產成本，提高價格競爭優勢。

2.長期發展計劃：

A.提高國際品牌力

- 利用東方化飲食流行熱潮，烘焙以台灣米為主導，善用研發技術作支援，引領台灣米烘焙品新風潮。
- 以健康為導向，豐富生活色彩為主要，珍奶以健康奶精為主體、晶瑩圓潤多彩的晶珠為引子，創造新的台灣之光。

B 技術更優質化

品元深知客戶對於食品的生產成本、材料成本、品質和功能性等方面的重視，並在國內和國際市場上具備競爭力，這得益於本公司一直以來追求穩定的品質和安全食品製造標準，並與優質的供應商合作，以取得安全、合理價格的原材料外，本公司更能夠傾聽客戶的需求，提供關鍵原物料與量身訂做的專業服務。

除了自有專業研發團隊外，另一個關鍵技術夥伴：國際原物料大廠供應商

的技術支援，本公司國際大廠原廠除了採購合作外，更與供應商成為策略合作夥伴關係，專為本公司生產符合客戶需求的原材料，例如，我們與全球最大的樹薯澱粉生產商 Siam Modified Starch（簡稱 SMS）和東南亞最大的粉材食品公司 PFS(Preserved Food Specialty)合作，生產符合本公司規格要求的原材料產品，亦是本公司能為客戶客製商品、量身訂做的關鍵因素。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)銷售地區

單位：新臺幣千元

銷售地區 \ 年度		111 年度		112 年度	
		銷售金額	比率(%)	銷售金額	比率(%)
台灣		525,973	60.72	540,129	66.15
國外 銷售	美洲	150,803	17.41	159,585	19.54
	歐洲	4,206	0.49	3,843	0.47
	亞洲	182,267	21.04	100,586	12.32
	大洋洲	2,947	0.34	12,412	1.52
合計		866,196	100.00	816,555	100.00

2.市場占有率

依經濟部統計處資料顯示，112年度台灣食品、飲料及菸草製品批發合計全年度營業額為12,997億元，本公司112年度合併營收為8.16億元，換算占市場銷售份額為0.06%。

3.市場未來之供需狀況與成長性：

A. 烘焙業：

根據 Allied Market Research 2021 年調查分析顯示，2020 年全球烘焙原料市場規模為 129.6 億美元，預計到 2030 年將達到 225.926 億美元，2021 年至 2030 年的複合年增長率為 5.6%。

烘焙原料是麵包、餅乾和餅乾、麵包捲和餡餅、蛋糕和糕點等成品烘焙食品的基石。而烘焙食品在全球都非常普遍，健康飲食趨勢及對方便食品的偏好增加是推動市場增長的主要因素。跟隨消費趨勢並促進公司增長以佔據主要烘焙原料市場份額是未來的發展的目標。

B. 珍奶類：

根據 Data Bridge Market Research 指出 110 年全球珍奶市場價值 5.97 億美元，預計到 118 年將會達到 11.2 億美元，在 111 年到 118 年的預測期內複合年增長率 7.7%。由於亞太地區對於珍奶的高銷費量，現金仍由該地區主導整個珍奶市場，但隨歐洲對健康熱飲的需求增加，預計於 111 年至 118 年的預測期內會出現顯著增長。

4. 競爭利基：

A. 研發設計力：強化新品研發，建立競爭屏障

在日益激烈的食品飲料產業競爭中，品牌商、原物料商必須具備卓越的推陳出新研發的能力，並能快速且持續地推出新產品，以因應不斷變化的消費市場與通路需求，而卓越的「新品研發設計力」更是本公司脫穎而出的關鍵。

本公司擁有豐富經驗和完整專業研發團隊，累積上千種食品配方，以及永不停歇的研發探索和創新技術的精進，關注市場趨勢，才能敏捷地回應市場需求和變化，擁有推陳出新的研發新品和客製化服務專業能力。

作為一家擁有深厚食品科學知識的企業，本公司憑藉千萬級設備、創新製程、品管程序與檢驗儀器，具備實現市場領先的堅強研發設計實力。

B. 品牌力：行銷多國，善盡設盡社會責任

本公司在烘焙業和珍奶業已發展新近20年，為客戶提供關鍵原料與量身訂做等服務商業模式，並透過針對客戶的需求和飲食趨勢提供量點商品外，更提供營運的全方位解決方案，這些服務讓我們在食品產業累積品牌知名度。

在現在全球化的商業時代，全球品牌能見度已成為公司價值的重要體現。本公司憑藉多年海外發展經驗，成為海外加盟商發展當地的堅強後盾。我們為加盟商提供完善的支持體系，包括市場調查、產品設計方案、製程技術等，讓加盟商能夠快速進入當地市場，打造屬於自己的品牌。目前本公司產品已行銷22個國家。另外本公司也積極參與公益活動善盡社會責任，提升社會大眾的好感度。

C. 平台力：聯合關鍵合作夥伴，透過關鍵活動，善用關鍵資源，滿足客戶需求

本公司致力於為客戶提供優質的產品和服務，透過策略合作夥伴關係的發揮，聯合關鍵合作夥伴，善用關鍵資源，以滿足客戶的需求和期望，並共同達到擴展全球市場的商業目標。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

A. 有利因素：

現行市場價格不再是主要購買因素，消費者更受品質及市場流行的影響。因此，高品質及創新開發的原料供已成為市場趨勢。而本公司在品質控制、創新設計商品、建立良好的供應鏈及營銷計畫皆已完備因應。

B. 不利因素及因應對策：

(a) 不利因素：

- I. 原物料價格波動：食品原物料市場受供需、天氣、氣候變化、貨幣波動等多種因素的影響，因此原物料價格可能會波動，對成本上升的風險。
- II. 競爭加劇：市場上存在許多相似的產品，激烈的競爭壓力可能會影響到銷售和盈利能力。
- III. 食品安全和監管風險：食品相關需要遵守各種國家和地區的食品安全法規和監管標準，否則可能面臨處罰、產品召回等風險。此外，近年來，對於糧食安全的要求不斷提高，需要花費更多的時間和資源進行監測、測試和認證。

IV. 環境和社會問題：許多消費者對食品原材料的環境和社會影響進行了關注，這可能會對公司的形象和品牌產生負面影響。因此，需要更加注重可持續性和社會責任，從而保持消費者對的信任和忠誠度。

(b) 因應對策：

- I. 原物料價格波動：食品原物料市場受供需、天氣、氣候變化、貨幣波動等多種因素的影響，因此原物料價格可能會波動，對成本上升的風險。
- II. 競爭加劇：市場上存在許多相似的產品，激烈的競爭壓力可能會影響到銷售和盈利能力。
- III. 食品安全和監管風險：食品相關需要遵守各種國家和地區的食品安全法規和監管標準，否則可能面臨處罰、產品召回等風險。此外，近年來，對於糧食安全的要求不斷提高，需要花費更多的時間和資源進行監測、測試和認證。
- IV. 環境和社會問題：許多消費者對食品原材料的環境和社會影響進行了關注，這可能會對公司的形象和品牌產生負面影響。因此，需要更加注重可持續性和社會責任，從而保持消費者對的信任和忠誠度。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品重要用途說明

品元主要提供全球烘焙及珍奶產業生產、應用之材料，亦提供新食感與客製化開發服務，開發口感豐富、美味新奇且製作簡便的食品原物料方案。

2. 主要產品之產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

主要原料	供應狀況
奶精	訂有長期供應合作計畫，供應良好
修飾澱粉	訂有長期供應合作計畫，供應良好
小麥蛋白	訂有長期供應合約，供應良好
樹薯澱粉	訂有長期供應合作計畫，供應良好
可可粉	訂有長期供應合作計畫，供應良好

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新臺幣千元

項目	111 年度				112 年度			
	廠商	金額	占全年進貨金額比率(%)	與發行人之關係	廠商	金額	占全年進貨金額比率(%)	與發行人之關係
1	Preserved Food Specialty Co.,Ltd.	126,457	24.06	無	Preserved Food Specialty Co.,Ltd.	90,058	19.44	(註)
2	-	-	-	-	A 供應商	58,385	12.60	無
	其他	399,093	75.94	-	其他	314,828	67.96	-
	合計	525,550	100	-	合計	463,271	100	-

註：其董事長一親等親屬於112年8月起擔任本公司之董事，已於113年2月27日辭任。

增減變動說明：進貨金額與比例增減主要係因銷售比重改變致供貨增減。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新臺幣千元

項目	111 年度				112 年度			
	客戶名稱	金額	占全年銷售金額比率(%)	與發行人之關係	客戶名稱	金額	占全年銷售金額比率(%)	與發行人之關係
1	Mochi Foods LLC	140,679	16.24	無	Mochi Foods LLC	130,510	15.98	無
2	A 客戶	132,571	15.30	無	A 客戶	70,636	8.65	無
3	皇翼股份有限公司	96,730	11.17	(註)	皇翼股份有限公司	75,893	9.29	(註)
	其他	496,216	57.29	-	其他	539,516	66.08	-
	銷貨淨額	866,196	100.00	-	銷貨淨額	816,555	100.00	-

註：其董事長為本公司董事長之二親等親屬

增減變動說明：本公司之營業收入主要為烘焙及珍奶相關原料，銷貨金額與比例變動主要受客戶銷售狀況的影響。

(五)最近二年度生產量值表

單位：噸/新臺幣千元

生產量值 主要商品	年度	111 年度			112 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
預拌粉		11,880	4,909	354,037	11,880	5,432	436,445

(六)最近二年度銷售量值表

單位：噸/新臺幣千元

銷售量值 產品	年度	111 年度				112 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
預拌粉等		8,028	526,354	4,138	339,842	6,711	540,129	2,822	276,426
合計		8,028	526,354	4,138	339,842	6,711	540,129	2,822	276,426

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人

年度		111 年度	112 年度	截至 113 年 4 月 30 日
員工 人數	營運發展人員	21	38	37
	食品研發人員	10	11	7
	廠務暨生產人員	60	65	68
	行政管理人員	38	28	26
	財會人員	7	9	9
	合計	136	151	147
平均年歲		33.69	34.18	34.11
平均服務年資		3.69	4.039	4.18
學歷分 布比率	博士	0	0	0
	碩士	25	25	21
	大專	72	73	72
	高中	22	23	24
	高中(不含)以下	17	30	30

四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：
本公司並無依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員之情事。
2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：
本公司屬低污染產業，並無排放有毒氣體或有毒廢棄物，較無環保污染問題，其他一般環保支出多用於包裝材料、木箱紙箱回收等，故本公司並無防治環境污染設備之投資。
3. 說明最近二年度及截至本年報刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
4. 說明最近二年度及截至本年報刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。
5. 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

1. 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形
 - (1) 員工福利措施
公司員工除了依法參加勞工保險、全民健康保險外，另有團體保險加強保障員工潛在風險，並設立職工福利委員會以推行各項員工福利措施，如結婚補助、生育補助、員工專業技術進修補助、年節慰勞、社團活動補助等。
 - (2) 進修及訓練措施
公司按員工職能規劃完整教育訓練，以提升員工專業技能，從「新進員工通識訓練」、「員工職能專業訓練」、「內部講師訓練」等課程安排，有效培育出員工之軟硬實力，拓展員工職涯發展以期符合公司經營目標。
 - (3) 退休制度與其實施狀況
公司依勞工退休金條例規定，按月提繳不低於勞工每月工資6%退休金至勞工保險局設立之勞工退休個人專戶。當員工達法定退休標準時向公司提出申請，公司則依法辦理員工退休事宜。
 - (4) 勞資間之協議
公司視員工為資產，對於員工意見採開放性積極溝通，各項勞資權利義務皆遵循勞動基準法則，明訂管理辦法及各項福利措施，勞資雙方定期檢討、修訂內容，以維護保障員工權利。
 - (5) 各項員工權益維護措施
本公司依法成立並召開勞資會議，勞方代表由全體員工遴選擔任，守護員工各項勞動權利，並設置員工意見箱，由專責單位定期檢討、回覆及改善。
2. 最近二年度及截至本年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，

如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無此情事。

六、資通安全管理：

1. 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

品元實業重視資訊安全及客戶隱私，為有效防止資訊遭竊取及滅失，我們依據 ISO 27001 資訊安全管理系統之標準，制定相關辦法，以保障資訊的機密性、完整性及可用性。由資訊部職掌資安相關事務，進行全面且完整地規劃、建置、維護、設計及核決等相關資安管理情事，並定期向治理階層報告公司有關資訊系統之規劃及發展方向與進度，以提升品元實業整體資防護能力。

為了維護公司競爭優勢，所有員工均應依照公司所頒布的相關資訊保護辦法做好自我管理，並具備資安意識。品元實業依內部控制作業辦法《CC107 檔案及設備之安全控制作業》及《CC108 硬體及系統軟體之購置、使用及維護之控制作業》，有效管理員工帳號存取權限，以及實體資產與軟體使用安全。

除了行政管理部負責統籌、管理、督導集團所有資安業務，並由資訊部門專責處理資安工作，並定期進行弱點掃描、系統漏洞修補、社交工程演練、防護系統有效性查核...等相關資安檢測，提供相關資安宣導及教育訓練課程，雖暫無購買資安險，但透過專責部門的運作及資安政策的執行，仍可提供安全無虞的資安環境，保障公司各項服務的資訊安全。後續目標則是完備各廠資安專家系統，以強化集團資安防護網，建立資安聯防機制。未來除了資安人才的擴充外，計畫進行培訓及認證工作，讓公司的資訊安全在人力、能力上能更加完善，值得信賴。

2. 列明最近二年度及截至本年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條約
投資協議	Good Flavor Alpha Limited	109/04/24	合資成立 Good Flavor Alpha Limited	無
銷售合約	巨宇翔(股)公司	112/10/01-113/09/30	原料供應	無
銷售合約	富利餐飲(股)公司	111/04/19-114/06/30	原料供應	無
銷售合約	維力食品工業(股)公司	113/01/01-113/12/31	原料供應	無
租賃合約	富勝高分子有限公司	108/09/12-118/09/11	工廠廠房租賃	無
融資合約	陽信銀行	111/10/31 起 3 年	中期擔保借款	無
融資合約	國泰銀行	113/03/12 起 1 年	短期擔保借款	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表-採用國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		108	109	110年	111年	112年
流 動 資 產				477,082	521,567	411,778
不 動 產、廠 房 及 設 備				143,528	162,684	168,596
使 用 權 資 產				88,450	92,389	72,037
無 形 資 產				2,439	1,798	1,402
其 他 資 產				175,051	163,534	158,536
資 產 總 額				886,550	941,972	812,349
流 動 負 債	分 配 前			398,676	425,268	328,515
	分 配 後			459,688	461,726	328,515
非 流 動 負 債				148,884	144,589	144,252
負 債 總 額	分 配 前			547,560	569,857	472,767
	分 配 後			608,572	606,315	472,767
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益			不適用(註2)	337,899	372,115	339,582
共 同 控 制 下 前 手 權 益				909	-	-
股 本				67,790	104,166	121,091
預 收 股 本				-	-	-
資 本 公 積	分 配 前			80,106	36,280	41,368
	分 配 後			29,263	36,280	41,368
保 留 盈 餘	分 配 前			191,158	246,718	209,366
	分 配 後			153,873	194,635	209,366
其 他 權 益				(1,155)	(15,049)	(32,243)
庫 藏 股 票				-	-	-
非 控 制 權 益				182	-	-
權 益 總 額	分 配 前			338,990	372,115	339,582
	分 配 後			277,978	335,657	339,582

註1:經會計師查核簽證之財務報告。

註2:本公司自111年度首次適用國際財務報導準則,並附列110年比較數字,故108~109年不適用

2.簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣千元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入			848,426	866,196	816,555
營業毛利			187,589	188,168	168,927
營業損益			51,568	46,872	18,537
營業外收入及支出			1,215	61,365	(1,176)
稅前淨利(損)			52,783	108,237	17,361
繼續營業單位 本期淨利(損)			37,533	96,368	14,706
停業單位損失			-	-	-
本期淨利(損)			37,533	96,368	14,706
本期其他綜合損益 (稅後淨額)			(10,678)	(14,628)	(17,169)
本期綜合損益總額			26,855	81,740	(2,463)
淨利(損)歸屬於 母公司業主		不適用(註2)	38,193	94,146	14,706
淨利(損)歸屬於 共同控制下前手權益			(550)	1,852	-
淨利歸屬於 非控制權益			(110)	370	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主			27,515	79,518	(2,463)
綜合損益總額歸屬於 共同控制下前手權益			(550)	1,852	-
綜合損益總額歸屬於 非控制權益			(110)	370	-
每股盈餘(虧損)			4.29	8.62	1.23

註1:經會計師查核簽證之財務報告。

註2:本公司自111年度首次適用國際財務報導準則,並附列110年比較數字,故108~109年不適用。

2.簡明資產負債表－國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣千元

年度 項目	最近五年度財務資料(註)					
	108年	109年	110年	111年	112年	
流動資產			475,139	516,308	404,785	
不動產、廠房 及設備			143,528	162,684	168,596	
使用權資產			88,450	92,389	72,037	
無形資產			2,439	1,798	1,402	
其他資產			176,994	168,793	165,529	
資產總額			886,550	941,972	812,349	
流動負債	分配前			398,676	425,268	328,515
	分配後			459,688	461,726	328,515
非流動負債			148,884	144,589	144,252	
負債總額	分配前			547,560	569,857	472,767
	分配後			608,572	606,315	472,767
歸屬於母公司 業主之權益	不適用(註2)		337,899	372,115	339,582	
共同控制下前手權 益			909	-	-	
股本			67,790	104,166	121,091	
預收股本			-	-	-	
資本公積	分配前			80,106	36,280	41,368
	分配後			29,263	36,280	41,368
保留盈餘	分配前			191,158	246,718	209,366
	分配後			153,873	194,635	209,366
其他權益			(1,155)	(15,049)	(32,243)	
庫藏股票			-	-	-	
非控制權益			182	-	-	
權益總額	分配前			338,990	372,115	339,582
	分配後			277,978	335,657	339,582

註1:經會計師查核簽證之財務報告。

註2:本公司自111年度首次適用國際財務報導準則，並附列110年比較數字，故108~109年不適用。

4.簡明綜合損益表－國際財務報導準則(個體)

年度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入			846,918	864,731	797,174
營業毛利			186,081	186,703	167,183
營業損益			50,112	45,467	16,859
營業外收入及支出			2,671	62,770	502
稅前淨利(損)			52,783	108,237	17,361
繼續營業單位 本期淨利(損)			37,533	96,368	14,706
停業單位損失			-	-	-
本期淨利(損)			37,533	96,368	14,706
本期其他綜合損益 (稅後淨額)			(10,678)	(14,628)	(17,169)
本期綜合損益總額		不適用(註2)	26,855	81,740	(2,463)
淨利歸屬於 母公司業主			38,193	94,146	14,706
淨利歸屬於共同控 制下前手權益			(550)	1,852	-
淨利歸屬於 非控制權益			(110)	370	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主			27,515	79,518	(2,463)
綜合損益總額歸屬 於共同控制下前手權益			(550)	1,852	-
綜合損益總額歸屬 於非控制權益			(110)	370	-
每股盈餘(虧損)			4.29	8.62	1.23

註1:會計師查核簽證之財務報告。

註2:本公司自111年度首次適用國際財務報導準則，並附列110年比較數字，故108~109年不適用。

5. 簡明資產負債表- 我國企業會計準則(個體)

本公司自 110 年度始依據國際財務報導準則編制合併報表，過去年度非公開發行公司，僅編製個體報表。

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註)				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		252,465	392,447	不適用		
不動產、廠房及設備		166,257	115,971			
無形資產		-	2,712			
其他資產		35,970	57,511			
資產總額		454,692	568,641			
流動負債	分配前	211,636	223,902			
	分配後	211,636	233,902			
非流動負債		80,333	81,994			
負債總額	分配前	291,969	305,896			
	分配後	291,969	315,896			
股本		50,000	63,390			
資本公積		-	35,550			
保留盈餘	分配前	112,735	164,763			
	分配後	112,735	154,763			
其他權益		(12)	(958)			
庫藏股票		-	-			
權益總額	分配前	162,723	262,745			
	分配後	162,723	252,745			

註：上述年度財務資料均經會計師查核簽證。

6. 簡明綜合損益表－我國企業會計準則(個體)

本公司自 110 年度始依據國際財務報導準則編制合併報表，過去年度非公開發行公司，僅編製個體報表。

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
營業收入		545,414	530,262			
營業毛利		130,375	151,508			
營業損益		42,023	47,319			
營業外收益及費損		(3,445)	18,389			
稅前淨利(淨損)		38,578	65,708			
繼續營業單位損益		29,138	52,083			不適用
停業單位損益		-	-			
本期淨利(淨損)		29,138	52,083			
本期其他綜合損益		(12)	(1,001)			
本期綜合損益總額		29,126	51,082			

註：上述年度財務資料均經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年 度	會 計 師 事 務 所 名 稱	簽 證 會 計 師	查 核 意 見
108 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉建良	無保留意見
109 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	郭文吉	無保留意見
110 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉建良	無保留意見
111 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	劉建良、林文欽	無保留意見
112 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	陳致源、龔則立	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)採用國際財務報導準則－合併財務報告

分析項目(註9)		最近五年度財務分析(註1)				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構	負債占資產比率(%)			61.76	60.50	58.20
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)			339.92	317.61	286.98
償債能力	流動比率(%)			119.67	122.64	125.35
	速動比率(%)			79.46	79.91	78.05
	利息保障倍數			8.58	12.58	2.81
經營能力	應收款項週轉率(次)			5.54	4.64	4.90
	平均收現日數			66	79	74
	存貨週轉率(次)			5.45	4.34	4.02
	應付款項週轉率(次)			10.83	9.20	10.01
	平均銷貨日數			67	84	91
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		不適用	6.37	5.66	4.93
	總資產週轉率(次)			1.08	0.95	0.93
獲利能力	資產報酬率(%)			5.47	11.36	2.55
	權益報酬率(%)			12.27	27.10	4.13
	稅前純益占實收資本比率(%)			77.86	103.91	14.34
	純益率(%)			4.42	11.13	1.80
	每股盈餘(元)			4.29	8.62	1.23
現金流量	現金流量比率(%)			-	16.18	16.71
	現金流量允當比率(%)			註2	註2	註2
	現金再投資比率(%)			(1.92)	1.38	3.34
槓桿度	營運槓桿度			1.65	1.90	3.37
	財務槓桿度			1.16	1.25	2.08

請說明最近二年度各項財務比率變動達20%原因：

1. 利息保障倍數及獲利能力各指標下降：主係稅前淨利相較111年度下降，111年度稅前淨利因處分採權益法之國外上市公司股票一次性獲利所致。
2. 現金再投資比率上升：主係112年度現金股利發放金額較111年度減少所致。
3. 槓桿度比率上升：主因營收減少及推銷費用上升使營業淨利下降所致。

註1：經會計師查核簽證之財務報告。

註2：本公司於111年首次適用國際財務報導準則並重編110年財務資料，故108~109年度不適用，及無法計算現金流量允當比率。

財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

- (2) 平均收現日數 = $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。
- (3) 存貨週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{平均存貨額}$ 。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額}$ 。
- (5) 平均銷貨日數 = $365 / \text{存貨週轉率}$ 。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均不動產、廠房及設備淨額}$ 。
- (7) 總資產週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均資產總額}$ 。
4. 獲利能力
- (1) 資產報酬率 = $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。
- (2) 權益報酬率 = $\text{稅後損益} / \text{平均權益總額}$ 。
- (3) 純益率 = $\text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$ 。
- (4) 每股盈餘 = $(\text{歸屬於母公司業主之損益} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$ 。
5. 現金流量
- (1) 現金流量比率 = $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。
- (2) 淨現金流量允當比率 = $\text{最近五年度營業活動淨現金流量} / \text{最近五年度(資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利)}$ 。
- (3) 現金再投資比率 = $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金})$ 。
6. 槓桿度：
- (1) 營運槓桿度 = $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ 。
- (2) 財務槓桿度 = $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

(二)採用國際財務報導準則－個體財務報告

分析項目 (註 8)		最近五年度財務分析(註 1)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構	負債占資產比率(%)			61.76	60.50	58.20
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)			339.92	317.61	286.98
償債能力	流動比率(%)			119.18	121.41	123.22
	速動比率(%)			78.97	78.68	75.92
	利息保障倍數			8.58	12.58	2.81
經營能力	應收款項週轉率(次)			5.53	4.63	4.78
	平均收現日數			66	79	77
	存貨週轉率(次)			5.45	4.34	3.91
	應付款項週轉率(次)			10.83	9.20	9.74
	平均銷貨日數			67	84	93
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		不適用	6.36	5.65	4.81
	總資產週轉率(次)			1.08	0.95	0.91
獲利能力	資產報酬率(%)			5.47	11.36	2.55
	權益報酬率(%)			12.27	27.10	4.13
	稅前純益占實收資本比率(%)			77.86	103.91	14.34
	純益率(%)			4.43	11.14	1.84
	每股盈餘(元)			4.29	8.62	1.23
現金流量	現金流量比率(%)			-	15.77	16.18
	現金流量允當比率(%)			註 2	註 2	註 2
	現金再投資比率(%)			(1.92)	1.07	3.03
槓桿度	營運槓桿度			1.67	1.93	3.61
	財務槓桿度			1.16	1.26	2.33

請說明最近二年度各項財務比率變動達 20%原因：

1. 利息保障倍數及獲利能力各指標下降：主係稅前淨利相較111年度下降，111年度稅前淨利因處分採權益法之國外上市公司股票一次性獲利所致。
2. 現金再投資比率上升：主係112年度現金股利發放金額較111年度減少所致。
3. 槓桿度比率上升：主因營收減少及推銷費用上升使營業淨利下降所致。

註 1：經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：本公司於 111 年首次適用國際財務報導準則並重編 110 年財務資料，故 108~109 年度不適用，及無法計算現金流量允當比率。

財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產／流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

(三)財務分析-我國企業會計準則

本公司 110 年度係依據國際財務報導準則編製合併報表，過去年度非公開發行公司，僅編製個體報表。

分析項目		最近五年度財務資料 (註 1)				
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
財務結構	負債占資產比率(%)	64.21	53.79	不適用 (註 2)		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	146.19	297.26			
償還能力	流動比率(%)	119.29	175.28			
	速動比率(%)	89.84	121.68			
	利息保障倍數	8.71	13.48			
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.77	4.86			
	平均收現日數	77	75			
	存貨週轉率(次)	12.58	4.98			
	應付款項週轉率(次)	21.22	8.81			
	平均銷售日數	29	73			
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.03	3.76			
	總資產週轉率(次)	1.39	1.04			
獲利能力	資產報酬率(%)	8.47	11.00			
	權益報酬率(%)	19.67	24.48			
	稅前純益占實收資本比率(%)	77.16	103.66			
	純益率(%)	5.34	9.82			
	每股盈餘(元)	5.83	8.59			
現金流量	現金流量比率(%)	14.03	5.86			
	現金流量允當比率(%)	57.11	44.02			
	現金再投資比率(%)	11.05	3.56			
槓桿度	營運槓桿度	1.17	1.21			
	財務槓桿度	1.14	1.13			
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)						
不適用						

註 1：上述各年度財務資訊均經會計師查核簽證。

註 2：本公司於 111 年首次適用國際財務報導準則並重編 110 年財務資料，故 110~111 年度不適用，及無法計算現金流量允當比率。

財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
(6)固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。
(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
(2)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
(4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告：

請參閱本年報附件二。

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：

請參閱本年報附件三。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：

請參閱本年報附件四。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：不適用。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位:新台幣千元

項目	年度	111 年度	112 年度	差異	
				金額	%
流動資產		521,567	411,778	(109,789)	(21.05)
不動產、廠房及設備		162,684	168,596	5,912	3.63
使用權資產		92,389	72,037	(20,352)	(22.03)
無形資產		1,798	1,402	(396)	(22.02)
其他資產		163,534	158,536	(4,998)	(3.06)
資產總計		941,972	812,349	(129,623)	(13.76)
流動負債		425,268	328,515	(96,753)	(22.75)
非流動負債		144,589	144,252	(337)	(0.23)
負債總計		569,857	472,767	(97,090)	(17.04)
普通股股本		104,166	121,091	16,925	16.25
預收股本		-	-	-	-
資本公積		36,280	41,368	5,088	14.02
保留盈餘(累積虧損)		246,718	209,366	(37,352)	(15.14)
其他權益		(15,049)	(32,243)	(17,194)	(114.25)
權益總計		372,115	339,582	(32,533)	(8.74)

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動項目說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)：

- 1.流動資產下降：主係因 111 年底辦理現金增資使現金水位增加，另 112 年對存貨控管使整體流動資產下降。
- 2.使用權資產下降：主係 112 年將仁愛廠之產能移置商港廠，並將仁愛廠提前退租所致。
- 3.流動負債下降：係因 112 年度控管存貨庫存量，使年底支付貨款金額下降所致。
- 4.其他權益：係因投資透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損失增加所致。

二、財務績效

(一)財務績效

單位：新台幣千元

項目	年度	111 年度	112 年度	差異	
				金額	%
營業收入		866,196	816,555	(49,641)	(5.73)
營業成本		678,028	647,628	(30,400)	(4.48)
營業毛利		188,168	168,927	(19,241)	(10.23)
營業費用		141,296	150,390	9,094	6.44
營業淨利(損)		46,872	18,537	(28,335)	(60.45)
營業外收入及支出		61,365	(1,176)	(62,541)	(101.92)
稅前淨利(損)		108,237	17,361	(90,876)	(83.96)
所得稅費用		11,869	2,655	(9,214)	(77.63)
本期淨利(損)		96,368	14,706	(81,662)	(84.74)
本期其他綜合損益		(14,628)	(17,169)	(2,541)	(17.37)
本期綜合損益總額		81,740	(2,463)	(84,203)	(103.01)

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益發生重大變動項目說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元者)：

- 1.營業淨利下降：主係營收減少及推銷費用上升使營業淨利下降所致。
- 2.營業外收入及支出下降：係因 111 年度處分採權益法之國外上市公司股票一次性獲利所致。
- 3.稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益總額：詳 1 說明。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司及子公司預計公司之營業與資本支出。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣千元

項目	現金流入(流出)		增(減)變動	
	111 年度	112 年度	金額	比例(%)
營業活動	68,813	54,899	(13,914)	(20.22)
投資活動	(4,697)	(45,462)	(40,765)	(867.89)
籌資活動	(45,198)	(51,960)	(6,762)	(14.96)

增減比率變動分析說明：

- (1)營業活動現金流入減少：主係應付帳款減少，致營業活動現金流出增加。
- (2)投資活動：因 112 年度增加機器設備之投資，致投資活動現金流出增加。
- (3)籌資活動：因 112 年度償還借款，致籌資活動現金流出增加。

(二)最近年度現金流動性不足之改善計畫：無。

(三)未來一年(113年度)現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金 餘額(1)	預計全年來自 營業活動 淨現金流量(2)	預計全年來自 投資活動 淨現金流量(3)	預計全年來自 籌資活動 淨現金流量(4)	預計現金剩餘(不足) 數額(5) (5)=(1)+(2)+(3)+(4)	預計現金剩餘(不足)數額	
					投資計畫	理財計畫
119,100	139,727	(21,640)	(93,623)	143,564	-	-
<p>未來一年現金流量變動情形分析：</p> <p>(1)營業活動：主係預估 113 年度之估計營運來自營業活動淨現金流入 139,727 千元。</p> <p>(2)投資活動：預計增加機器設備使投資活動淨現金流出 21,640 千元。</p> <p>(3)籌資活動：預計償還借款及支付現金股利使籌資活動淨現金流量流出 93,623 千元。</p> <p>預計未來一年並無現金不足額之情形。</p>						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司及子公司最近年度重大資本支出主係購置研發設備等，其資金來源主要係本公司自有資金，對財務業務尚無重大之影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

1.轉投資政策：

本公司轉投資政策由相關執行部門遵循內控制度－「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等辦法辦理，上述辦法或程序並經董事會或股東會討論通過。

2.轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫：

轉投資事業名稱	111年度投資損益	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫
Texture Maker Enterprise Co., Ltd.	1,734	112 年度 利 益 1,734，係因營運 獲利	無

3.未來一年投資計畫：無。

六、風險事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：千元

項目	年度	111 年度		112 年度	
		金額	占營業收入淨額%	金額	占營業收入淨額%
利息費用		9,348	1.08	9,611	1.18
兌換(損)益		4,555	0.53	2,297	0.28

資料來源：各期經會計師查核簽證之財務報告

1. 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

111 及 112 年度之利息費用總額占營業收入淨額分別為 1.08% 及 1.18%。隨著公司工廠數位、自動化設備工程的發展，營運規模的擴大，對於資金之需求與日俱增，除密切注意全球經濟發展及利率變化趨勢，持續與銀行保持密切聯繫，以取得較優惠利率條件外，亦將再運用各類籌資工具籌措資金以降低利率變動之風險。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司外銷收款幣別主要係以美金計價，國外進貨付款幣別主要亦以美金計價，111 及 112 年度之兌換損益淨額分別為 4,555 千元、2,297 千元佔營業收入淨額分別為 0.53% 及 0.28%。對匯率變動影響公司營運不大，然為考量未來國際發展，公司仍由財務部門與銀行外匯單位維持良好諮商互動，隨時蒐集匯率趨勢資訊，以期適時調整外幣部位以降低匯率變動對公司營運產生之風險。

3. 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

近年來原物料上漲使得經濟環境呈現微幅通貨膨脹趨勢，本公司持續監控原物料價格波動情形，若因通膨導致進貨成本提高，將適時調整銷售價格，以降低通貨膨脹對本公司損益產生之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司已訂定「取得或處分資產處理程序」辦法規範衍生性商品交易之政策。本公司所從事之衍生性金融商品交易為外幣與新臺幣之遠期外匯及換匯換利之操作為主，相關交易係以資金調度及規避外幣資產因匯率波動所產生之風險為目的，並嚴格遵循「取得或處分資產處理程序」作為執行衍生性金融商品交易之依據，故對本公司無重大風險。另本公司並無資金貸與他人及背書保證情形，並已訂定「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」，公司未來若從事有關作業時，悉依所定作業程序辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司以消費者需求作為研發起點，為客戶提供完整解決方案。另外，本公司研發重點包括健康（麩質過敏、素食）與環保（棕櫚樹濫砍濫伐）議題，催生出 Gluten free、Vegan 與以椰子油取代棕櫚油的產品，除了客戶打造亮點商品，亦為消費者提供飲食新選擇，本公司之研發產品說明如下：

(a) 揉合台灣米的麻糬甜甜圈：未來更加專注將台灣在地米食融入產品，並針對

歐美飲食趨勢，將台灣米烘焙品推向世界各國，在美國、加拿大、法國、德國、澳洲等已有銷售據點，深耕全球市場。

- (b) 椰子油、玄米油、大豆油取代棕櫚油的各式風味奶精，以及素奶精(不添加自牛奶萃取的乾酪素鈉)：滿足現代人環保、健康意識的訴求，推出特有的奶精，以作出市場區隔，提昇產品的差異化，近而提高競爭力。
- (c) 取代高澱粉珍珠的全素晶珠：珍奶市場尚有無限潛力，一樣口感 Q 彈、熱量低、遇冰浸泡不老化變硬、長相晶瑩圓潤且可變化多種口味的晶珠，比起單色、熱量高、會變硬的珍珠更加高貴且具未來競爭力。
- (d) 取代不易保存蛋液的蛋白霜：蛋液是烘焙的必要原料，惟有保存不易，效期短，無法作為加盟通路可控原料的缺點，為解決加盟總部的痛點，一樣膨發性高的蛋白霜解決客戶推廣全球的難題，提昇產品的獨特性及不可替代性。

本公司最近二年度之研發費用占營業收入淨額比率分別為1.50%及1.62%，預計未來將更隨營收的增加而加大力度在新商品的開發上，以「創造客戶品牌亮點商品的技術資源夥伴」作為公司的使命，為維持公司市場競爭優勢，亦將持續投入研發費用以開發新品，將客戶的品牌亮點商品行銷全世界，達到雙贏的目的。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司營運均遵照國內外相關法令規定，並隨時留意相關政策及法律變動情形，截至本年報刊印日止，國內外重要政策及法律變動對公司財務業務尚無重大之影響。

(五)科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時掌握產業科技技術的發展及趨勢，科技的進步與改變對本公司都有有利之影響，若能引進自動化、智能化生產及智慧倉儲等設備，不僅可提高稼動率，更可在生產技術及品質上大幅提昇，且可有效降低成本，從而奠定長期的優質製造品質並提升毛利率，且確保其市場競爭優勢，對財務業務之影響評估將極為有利。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司係本誠信為原則，一切皆依相關法令規定辦理，相信關心客戶的需求並掌握市場脈動以期客戶最佳滿意度，嚴格監控生產製備條件，供應穩定產品品質、保障食品衛生安全，是我們的責任。在這企業永續經營下建立起良好的企業形象。本公司更在追求營運成長獲利及股東權益最大化之同時，亦善盡社會責任，朝讓顧客、員工與投資股東更能信賴的企業邁進。在最近年度及截至本年報刊印日期止，並無因為企業形象改變而對公司危機管理有任何影響之情事。

然任何企業都難免會有不定時危機出現，當危機出現，損失難以避免，本公司都會立即警覺、迅速反應面對，讓傷害減至最低。

本公司在企業危機管理方面，「決策效率」相當簡潔快速，面對企業危機管理也能冷靜且積極應變，一團慌亂的公司往往會使後果更嚴重，本公司經常提醒各單位，一旦危機發生，冷靜依循六大原則，迅速反應，讓傷害減至最低：

- (1) 迅速確定事實：事實的蒐集和確認速度要很快
- (2) 立即組成「危機小組」果斷面對
- (3) 掌握可協助之所有外部資源
- (4) 確定公司應對的基本立場，迅速評估利弊，以取得外部支持
- (5) 對內、對外立即發表聲明
- (6) 持續與事件相關者溝通，快速解決並改進危機相關問題

(七)進行購併之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司截至本年報刊印日止，本公司並無併購之計畫。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司截至本年報刊印日止，本公司並無擴充廠房之計畫。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨集中：

本公司主要原料皆與供應商建立長期合作關係，雙方配合良好，原則並無缺貨的風險。惟考量農產品的產季及不可抗力因素，基本上均建立第二供應商，得以降低進貨集中的風險。然原料如奶精等，因市場價格競爭激烈，為有效降低進貨成本提高價格競爭力，故大部分集中單一供應商，該供應商為本公司長期供應商且以建立良善合作模式，俾利取得更優惠進價。本公司最近年度及截至本年報刊印日止，尚未有供貨短缺或中斷以致影響生產作業之情事。

2.銷貨集中：

本公司係屬主要係包括烘焙及飲品、素材之原物料供應及服務，隨時可配合客戶需求提案或客製，其中六角集團為公司第一大客戶，惟銷貨占比尚未超過20%，且其為上市公司財務狀況健全，其風險尚屬可控，且公司除了與既有客戶建立良好而穩定之合作關係外，也分別再與全球各國家之代理商、經銷商合作，以降低銷貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司為符合申請公開發行法令規定所需，業已於112年8月14日股東臨時會全面改選，由五席董事及二席監察人改由三席董事及四席獨立董事，並以獨立董事取代監察人職責，並由獨立董事組成審計委員會及薪資報酬委員會，選後公司董事長及經營團隊均維持不變，故董事、監察人、獨立董事發生變動對本公司經營權並無影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至本年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訴訟事件：

1. 公司最近二年度及截至本年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無此情事。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至本年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無此情事。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至本年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情事。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購（或轉換）價格、實際認購（或轉換）價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

附件一

內部控制制度聲明書

品元實業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：113年3月7日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年3月7日董事會通過，出席董事6人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

品元實業股份有限公司

董事長：

總經理：



簽章

附件二

112 年度財報審計委員會查核報告書

聲明書

依據證券交易法第 14 條第 3 項規定，茲聲明品元實業股份有限公司民國 112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止）之合併及個體財務報告，係依「證券發行人財務報告編制準則」及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達品元實業股份有限公司之財務狀況，暨財務績效與現金流量，並無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

立聲明書人：

品元實業股份有限公司



董事長：曾仁佑



總經理：曾仁佑



會計主管：詹竣丞



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 7 日

附件三

112 年度合併財務報表暨會計師查核報告

聲明書

依據證券交易法第 14 條第 3 項規定，茲聲明品元實業股份有限公司民國 112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止）之合併及個體財務報告，係依「證券發行人財務報告編制準則」及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達品元實業股份有限公司之財務狀況，暨財務績效與現金流量，並無虛偽或隱匿之情事。

特此聲明

立聲明書人：

品元實業股份有限公司



董事長：曾仁佑



總經理：曾仁佑



會計主管：詹竣丞



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 7 日

品元實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國112及111年度

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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~53		六~二七
	(七) 關係人交易	53~55		二八
	(八) 質抵押之資產	55		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	56~57		三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	57、60~61		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	57、62		三二
	3. 大陸投資資訊	58		三二
	(十四) 部門資訊	58~59		三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：品元實業股份有限公司



負責人：曾 仁 佑



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 7 日

會計師查核報告

品元實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

品元實業股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達品元實業股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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會計師職業道德規範，與品元實業股份有限公司及子公司保持超然獨立，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。

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，

故品元實業股份有限公司編製民國 111 年度合併財務報表時，已追溯重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此強調事項而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對品元實業股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對品元實業股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入認列之發生

品元實業股份有限公司及子公司之營業收入主要來自於產銷各類烘焙食品及飲料之原料、預拌粉及調味品，其中多角貿易收入須於海外委外加工廠加工後實際出貨時，始移轉存貨控制權並認列收入，故可能存有未實際出貨但已認列收入之情形，因此將該類型營業收入發生列為民國 112 年度之關鍵查核事項。與營業收入認列之相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱財務報告附註四。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估其營業收入相關內部控制之設計及執行情形之有效性。
2. 自該類型之營業收入中選取樣本執行細項證實測試，查核原始交易憑證及檢視期後收款情況是否有異常情形。
3. 針對資產負債表日後一段時間檢視期後是否有重大退回或折讓情況。

其他事項

品元實業股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加強調事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估品元實業股份有限公司及子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品元實業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

品元實業股份有限公司及子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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，惟其目的非對品元實業股份有限公司及子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，以及使品元實業股份有限公司及子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合併財務報表使用者注意合併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品元實業股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於品元實業股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對品元實業股份有限公司及子公司民國 112 年度合併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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源



陳致源

會計師 龔 則 立

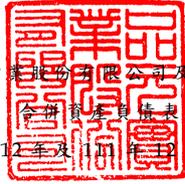


龔則立

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 7 日



品元實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	119,100	15	\$	161,425	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)		-	-		704	-
1150	應收票據(附註四及十)		5,836	1		8,079	1
1170	應收帳款(附註四及十)		125,378	15		152,472	16
1180	應收帳款—關係人(附註四及二八)		10,896	1		25,416	3
1200	其他應收款		449	-		1,492	-
1220	本期所得稅資產(附註四)		485	-		278	-
130X	存貨(附註四及十一)		142,277	18		163,988	17
1410	預付款項		7,309	1		7,713	1
1470	其他流動資產		48	-		-	-
11XX	流動資產總計		<u>411,778</u>	<u>51</u>		<u>521,567</u>	<u>55</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—非流動(附註四及八)		65,168	8		77,370	8
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九及二九)		79,437	10		61,812	7
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及二九)		168,596	21		162,684	17
1755	使用權資產(附註四及十五)		72,037	9		92,389	10
1780	無形資產(附註四)		1,402	-		1,798	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)		2,867	-		2,784	-
1915	預付設備款		7,884	1		18,160	2
1920	存出保證金		3,180	-		3,408	1
15XX	非流動資產總計		<u>400,571</u>	<u>49</u>		<u>420,405</u>	<u>45</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>812,349</u>	<u>100</u>	\$	<u>941,972</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註四、十六及二九)	\$	205,906	25	\$	217,907	23
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)		3,391	-		-	-
2130	合約負債(附註二一)		3,430	-		3,516	-
2150	應付票據		1,050	-		980	-
2170	應付帳款(附註十七及二八)		26,670	3		88,430	9
2180	應付帳款—關係人(附註二八)		11,939	2		277	-
2200	其他應付款(附註十八)		37,224	5		51,966	6
2230	本期所得稅負債(附註四)		3,962	1		15,139	2
2280	租賃負債—流動(附註四及十五)		14,639	2		20,442	2
2320	一年內到期長期借款(附註十六及二九)		19,389	2		23,818	3
2250	其他流動負債		915	-		2,793	-
21XX	流動負債總計		<u>328,515</u>	<u>40</u>		<u>425,268</u>	<u>45</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、十六及二九)		81,319	10		68,417	7
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)		1,087	-		1,178	-
2580	租賃負債—非流動(附註四及十五)		60,991	8		74,865	8
2640	淨確定福利負債(附註四及十九)		855	-		129	-
25XX	非流動負債總計		<u>144,252</u>	<u>18</u>		<u>144,589</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計		<u>472,767</u>	<u>58</u>		<u>569,857</u>	<u>60</u>
	權益(附註二十)						
3100	股本		121,091	15		104,166	11
3200	資本公積		41,368	5		36,280	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		29,860	4		21,332	2
3350	未分配盈餘		179,506	22		225,386	24
3300	保留盈餘總計		<u>209,366</u>	<u>26</u>		<u>246,718</u>	<u>26</u>
3400	其他權益	(32,243)	(4)	(15,049)	(1)
3XXX	權益總計		<u>339,582</u>	<u>42</u>		<u>372,115</u>	<u>40</u>
	負債及權益總計	\$	<u>812,349</u>	<u>100</u>	\$	<u>941,972</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 113 年 3 月 7 日查核報告)

董事長：曾仁佑



經理人：曾仁佑



會計主管：詹竣丞



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二八）	\$ 816,555	100	\$ 866,196	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二八）	647,628	79	678,028	78
5900	營業毛利	168,927	21	188,168	22
	營業費用（附註十、二二、二五及二八）				
6100	推銷費用	75,480	9	58,331	7
6200	管理費用	67,161	8	69,186	8
6300	研究發展費用	12,288	2	13,995	2
6450	預期信用減損利益	(4,539)	-	(216)	-
6000	營業費用合計	150,390	19	141,296	17
6900	營業淨利	18,537	2	46,872	5
	營業外收入及支出（附註十三、二二及二八）				
7100	利息收入	5,507	1	859	-
7190	其他收入	2,973	-	700	-
7020	其他利益及損失	(45)	-	62,676	7
7050	財務成本	(9,611)	(1)	(9,348)	(1)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	6,478	1
7000	營業外收入及支出合計	(1,176)	-	61,365	7
7900	稅前淨利	17,361	2	108,237	12
7950	所得稅費用（附註二三）	2,655	-	11,869	1
8200	本年度淨利	14,706	2	96,368	11

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	\$ 31	-	\$ -	-
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)	(17,194)	(2)	(14,116)	(2)
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	(6)	-	-	-
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)	-	-	(640)	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附 註二三)	-	-	128	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(17,169)	(2)	(14,628)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 2,463)	-	\$ 81,740	9
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 14,706	2	\$ 94,146	11
8615	共同控制下前手權益	-	-	1,852	-
8620	非控制權益	-	-	370	-
8600		\$ 14,706	2	\$ 96,368	11
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 2,463)	-	\$ 79,518	9
8715	共同控制下前手權益	-	-	1,852	-
8720	非控制權益	-	-	370	-
8700		(\$ 2,463)	-	\$ 81,740	9
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基 本	\$ 1.23		\$ 8.62	
9850	稀 釋	\$ 1.21		\$ 8.54	

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 113 年 3 月 7 日查核報告)

董事長：曾仁佑



經理人：曾仁佑



會計主管：詹竣丞



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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益						其 他 權 益 項 目		總 計	共 同 控 制 下			
	普 通 股 股 本 股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 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		前 手 權 益	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	6,779	\$ 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	股東現金股利	-	-	-	-	(10,169)	(10,169)	-	-	(10,169)	-	-	(10,169)
B9	股東股票股利	2,712	27,116	-	-	(27,116)	(27,116)	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金	-	-	(50,843)	-	-	-	-	-	(50,843)	-	-	(50,843)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	94,146	94,146	-	-	94,146	1,852	370	96,368
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(512)	(14,116)	(14,628)	-	-	(14,628)
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	94,146	94,146	(512)	(14,116)	79,518	1,852	370	81,740
E1	現金增資	926	9,260	32,410	-	-	-	-	-	41,670	-	-	41,670
N1	股份基礎給付交易	-	-	675	-	-	-	-	-	675	-	-	675
M3	處分採用權益法之投資	-	-	(26,068)	-	-	-	734	-	(25,334)	-	-	(25,334)
H3	組織重組	-	-	-	-	(1,191)	(1,191)	-	-	(1,191)	(2,761)	(552)	(4,504)
T1	認列適用 IAS19 之影響數	-	-	-	-	(110)	(110)	-	-	(110)	-	-	(110)
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	10,417	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	股東現金股利	-	-	-	-	(36,458)	(36,458)	-	-	(36,458)	-	-	(36,458)
B9	股東股票股利	1,562	15,625	-	-	(15,625)	(15,625)	-	-	-	-	-	-
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	14,706	14,706	-	-	14,706	-	-	14,706
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	25	25	-	(17,194)	(17,169)	-	-	(17,169)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	14,731	14,731	-	(17,194)	(2,463)	-	-	(2,463)
N1	股份基礎給付交易	130	1,300	5,088	-	-	-	-	-	6,388	-	-	6,388
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	12,109	\$ 121,091	\$ 41,368	\$ 29,860	\$ 179,506	\$ 209,366	\$ -	(\$ 32,243)	\$ 339,582	\$ -	\$ -	\$ 339,582

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 113 年 3 月 7 日查核報告)

董事長：曾仁佑



經理人：曾仁佑



會計主管：詹竣丞



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 17,361	\$ 108,237
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	43,100	41,511
A20200	攤銷費用	921	816
A20300	預期信用減損迴轉利益	(4,539)	(216)
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)	1,828	(2,477)
A20900	財務成本	9,611	9,348
A21200	利息收入	(5,507)	(859)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,605	675
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	-	(6,478)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	32	1,298
A23100	租賃修改利益	295	-
A23200	處分採用權益法之投資(利益)	-	(57,523)
A23800	存貨跌價及呆滯(回升利益)損 失	(4,237)	1,589
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	1,414	(8,068)
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	2,267	2,472
A31130	應收票據	2,243	2,875
A31150	應收帳款	29,830	655
A31160	應收帳款－關係人	14,203	(12,660)
A31180	其他應收款	1,041	11,306
A31200	存 貨	25,948	(35,288)
A31230	預付款項	404	13,874
A31240	其他流動資產	(48)	422
A32130	應付票據	70	(6,297)
A32150	應付帳款	(61,639)	38,148
A32160	應付帳款－關係人	12,051	277
A32180	其他應付款	(14,825)	(7,406)
A32210	合約負債	(86)	(1,718)
A32240	淨確定福利負債	757	(8)
A32230	其他流動負債	(1,878)	1,633

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A33000	營運產生之現金	\$ 73,222	\$ 96,138
A33100	收取之利息	5,507	859
A33300	支付之利息	(9,611)	(9,348)
A33500	支付之所得稅	(14,219)	(18,836)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>54,899</u>	<u>68,813</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(4,992)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(17,625)	(7,306)
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	28,926
B02700	購置不動產、廠房及設備	(26,424)	(40,844)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,080	723
B03800	存出保證金減少	228	5,423
B04500	購置無形資產	(525)	(175)
B07100	預付設備款減少	1,796	5,238
B07600	收取關聯企業股利	-	3,318
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(45,462)</u>	<u>(4,697)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(12,001)	34,620
C01600	舉借長期借款	88,989	40,400
C01700	償還長期借款	(80,516)	(76,851)
C04020	租賃負債本金償還	(15,757)	(19,521)
C04500	發放現金股利	(36,458)	(61,012)
C04600	現金增資	-	41,670
C04800	員工執行認股權發行新股	3,783	-
C09900	組織重組支付價款	-	(4,504)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(51,960)</u>	<u>(45,198)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>198</u>	<u>9,246</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(42,325)	28,164
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>161,425</u>	<u>133,261</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 119,100</u>	<u>\$ 161,425</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113年3月7日查核報告)

董事長：曾仁佑



經理人：曾仁佑



會計主管：詹竣丞



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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

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 113 年 3 月 7 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「IFRS 會計準則」）

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

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 (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：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 IFRS 會計準則編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表三。

(五) 企業合併

本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，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、商品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除類似或相關項目分類比較外係逐項比較。淨變現價值係指在正常營業過程中，估計售價減除至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司採用權益法處理關聯企業之投資。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大組成部分分別提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產（電腦軟體）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其公允價值之決定方式請參閱附註二七。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制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包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除

任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

除透過損益按公允價值衡量之金融負債以外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債，按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為換匯合約及換匯換利合約，用以管理合併公司之匯率及利率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 資產之減損評估

1. 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示上列資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

2. 金融資產

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，如有利息或本金支付之延滯或不償付，及有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務則判定代表金融資產已發生違約。

金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各類烘焙食品及飲料之原料、預拌粉及調味品之銷售。由於上述產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。合併公司移轉商品予客戶前，已自客戶收取之預收款項係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃，所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，並分別單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，

惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面中止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量數係調整使用權資產。

(十五) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十七) 股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議及員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係董事會通過日為給與日。

(十八) 所得稅

認列於損益之所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

1. 當期所得稅

合併公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法

之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 514	\$ 448
銀行支票及活期存款	78,528	136,409
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>40,058</u>	<u>24,568</u>
	<u>\$ 119,100</u>	<u>\$ 161,425</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
—換匯換利合約(一)	\$ -	\$ 211
—換匯交易合約(二)	<u>-</u>	<u>493</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704</u>
<u>金融負債—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
—換匯交易合約(二)	<u>\$ 3,391</u>	<u>\$ -</u>

(一) 於資產負債表日尚未到期之換匯換利合約如下：

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%

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：

112年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.03.29	NTD 12,506 /USD 400
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.04.29	NTD 15,578 /USD 500
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.06.07	NTD 18,550 /USD 600
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.05.21	NTD 9,244 /USD 300
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.01.30	NTD 12,818 /USD 400
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.02.20	NTD 6,339 /USD 200
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.04.08	NTD 9,279 /USD 300
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.05.08	NTD 12,332 /USD 400
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.06.28	NTD 6,095 /USD 200
換匯交易合約	新台幣兌人民幣	113.03.08	NTD 16,235 /RMB 3,704
換匯交易合約	新台幣兌人民幣	113.01.26	NTD 6,681 /RMB 1,518
換匯交易合約	新台幣兌人民幣	113.01.26	NTD 17,600 /RMB 4,000

111年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
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，主要係為規避外幣資產及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—非流動

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>權益工具投資</u>		
國外上市（櫃）股票	\$ 57,817	\$ 62,949
國外未上市（櫃）股票	<u>7,351</u>	<u>14,421</u>
	<u>\$ 65,168</u>	<u>\$ 77,370</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。

合併公司董事會於 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。

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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
受限制銀行定期存款(一)	\$ 71,297	\$ 49,812
備償專戶存款	<u>8,140</u>	<u>12,000</u>
	<u>\$ 79,437</u>	<u>\$ 61,812</u>

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，定期存款利率區間分別為年利率 1.79%~5.27% 及 3.50%~4.74%。

(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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$ 5,836</u>	<u>\$ 8,079</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 125,850	\$ 157,493
減：備抵損失	(<u>472</u>)	(<u>5,021</u>)
	<u>\$ 125,378</u>	<u>\$ 152,472</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 12 月 31 日

	未逾期	逾期 30 天以下	逾期 31~90 天	逾期 91 天以上	合計
預期信用損失率	0.26%	1.41%	6.16%	37.93%	
總帳面金額	\$ 120,708	\$ 3,737	\$ 1,347	\$ 58	\$ 125,850
備抵損失	(314)	(53)	(83)	(22)	(472)
攤銷後成本	<u>\$ 120,394</u>	<u>\$ 3,684</u>	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 125,378</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 30 天以下	逾期 31~90 天	逾期 91 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	20.73%	100%	
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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 5,021	\$ 5,827
減：本年度迴轉減損損失	(4,539)	(216)
減：本年度實際沖銷	(10)	(590)
年底餘額	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 5,021</u>

十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製 成 品	\$ 26,092	\$ 25,949
商 品	11,108	7,872
在 製 品	3,066	3,358
原 物 料	<u>102,011</u>	<u>126,809</u>
	<u>\$ 142,277</u>	<u>\$ 163,988</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 647,628 仟元及 678,028 仟元。112 及 111 年度銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益 4,237 仟元及存貨跌價及呆滯損失 1,589 仟元。存貨跌價及呆滯回升利益主要係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

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 12月31日	111年 12月31日
本 公 司	TEXTURE MAKER ENTERPRISE CO., LTD.	銷售食品原料	100%	100%

上表併入合併財務報告之子公司 112 及 111 年度係依據子公司同期間經會計師查核之財務報表編製。

(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

合併公司於 111 年 12 月以 28,926 仟元處分被投資公司 PT.FORMOSA INGREDIENT FACTORY 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)	(<u>1,051</u>)
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

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>							
112年1月1日餘額	\$ 34,565	\$ 48,974	\$ 57,737	\$ 2,779	\$ 4,695	\$ 60,500	\$ 209,250
增 添	-	-	15,637	118	790	9,962	26,507
處 分	-	-	(6,601)	-	(360)	(792)	(7,753)
重 分 類	-	-	8,480	-	-	-	8,480
112年12月31日餘額	<u>\$ 34,565</u>	<u>\$ 48,974</u>	<u>\$ 75,253</u>	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 5,125</u>	<u>\$ 69,670</u>	<u>\$ 236,484</u>
<u>累計折舊</u>							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,820	\$ 23,789	\$ 941	\$ 2,252	\$ 13,764	\$ 46,566
折舊費用	-	1,331	11,852	514	984	12,282	26,963
處 分	-	-	(4,849)	-	(344)	(448)	(5,641)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,151</u>	<u>\$ 30,792</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 25,598</u>	<u>\$ 67,888</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 34,565</u>	<u>\$ 41,823</u>	<u>\$ 44,461</u>	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 44,072</u>	<u>\$ 168,596</u>
<u>成 本</u>							
111年1月1日餘額	\$ 34,565	\$ 48,974	\$ 52,149	\$ 1,834	\$ 5,253	\$ 33,554	\$ 176,329
增 添	-	-	13,085	945	344	26,946	41,320
處 分	-	-	(9,087)	-	(902)	-	(9,989)
重 分 類	-	-	1,590	-	-	-	1,590
111年12月31日餘額	<u>\$ 34,565</u>	<u>\$ 48,974</u>	<u>\$ 57,737</u>	<u>\$ 2,779</u>	<u>\$ 4,695</u>	<u>\$ 60,500</u>	<u>\$ 209,250</u>
<u>累計折舊</u>							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,490	\$ 21,040	\$ 583	\$ 1,967	\$ 4,721	\$ 32,801
折舊費用	-	1,330	9,971	358	1,031	9,043	21,733
處 分	-	-	(7,222)	-	(746)	-	(7,968)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,820</u>	<u>\$ 23,789</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 2,252</u>	<u>\$ 13,764</u>	<u>\$ 46,566</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 34,565</u>	<u>\$ 43,154</u>	<u>\$ 33,948</u>	<u>\$ 1,838</u>	<u>\$ 2,443</u>	<u>\$ 46,736</u>	<u>\$ 162,684</u>

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7年
運輸設備	5年
辦公設備	3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12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
房屋及建築	\$ 71,064	\$ 82,704
機器設備	211	7,717
運輸設備	762	1,968
	<u>\$ 72,037</u>	<u>\$ 92,389</u>

	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 11,227</u>	<u>\$ 23,743</u>
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 13,903	\$ 15,965
機器設備	1,265	2,680
運輸設備	<u>969</u>	<u>1,133</u>
	<u>\$ 16,137</u>	<u>\$ 19,778</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 14,639</u>	<u>\$ 20,442</u>
非流動	<u>\$ 60,991</u>	<u>\$ 74,865</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
房屋及建築	1.20%~3.35%	1.20%~2.43%
機器設備	2.98%	1.20%~2.30%
運輸設備	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

	112年度	111年度
短期及低價值租賃費用	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 420</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 17,957</u>	<u>\$ 18,819</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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款 (附註二九)</u>		
銀行質抵押借款	\$ 78,587	\$ 83,451
信保基金保證	105,919	102,902
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	21,400	30,900
進口融資	-	654
	<u>\$ 205,906</u>	<u>\$ 217,907</u>

銀行借款之利率 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 2.10%~3.16% 及 1.72%~4.28%。

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款 (附註二九)</u>		
銀行質抵押借款(1)	\$ 62,700	\$ 74,286
信保基金保證	33,470	14,459
<u>無擔保借款</u>		
信用借款(1)	<u>4,538</u>	<u>3,490</u>
合 計	100,708	92,235
減：列為 1 年內到期部分	(19,389)	(23,818)
	<u>\$ 81,319</u>	<u>\$ 68,417</u>

(1) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，利率分別為 0.5%~3.25% 及 1.95%~3.24%。長期銀行借款係分期償還，最後到期日為 118 年 12 月。

(2) 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12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 13,491	\$ 14,160
應付未休假給付	2,585	1,455
應付保險費	2,712	2,452
應付租金	4,277	2,891
應付員工酬勞	1,108	3,272
應付運費及報關費	8,060	7,489
應付去料加工押金款	-	9,848
其他應付費用	4,991	10,399
	<u>\$ 37,224</u>	<u>\$ 51,966</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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 943	\$ 137
計畫資產公允價值	(88)	(8)
淨確定福利負債	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 129</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
認列適用 IAS 19 之影響數	137	-	137
雇主提撥	-	(8)	(8)
111年12月31日餘額	137	(8)	129
服務成本			
當期服務成本	109	-	109
前期服務成本及清償損失(利益)	725	-	725
利息費用(收入)	3	(1)	2
認列於損益	837	-	836
再衡量數			
精算(利益)損失			
—財務假設變動	32	-	32
—經驗調整	(63)	-	(63)
認列於其他綜合損益	(31)	-	(31)
雇主提撥	-	(79)	(79)
112年12月31日餘額	\$ 943	(\$ 88)	\$ 855

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.500%	1.625%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>64</u>)	(\$ <u>11</u>)
減少 0.25%	\$ <u>69</u>	\$ <u>12</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>68</u>	\$ <u>12</u>
減少 0.25%	(\$ <u>63</u>)	(\$ <u>11</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>79</u>	\$ <u>35</u>
確定福利義務平均到期期間	30.5 年	34.6 年

二十、權益

(一) 普通股股本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>12,109</u>	<u>10,417</u>
已發行股本	<u>\$ 121,091</u>	<u>\$ 104,166</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。

本公司於 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，增資後實收股本分別為 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。

合併公司於 112 年 12 月行使員工認股權證發行新股 130 仟股，以每股新台幣 29.1 元發行，以 112 年 12 月 21 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<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	\$ 38,534	\$ 36,050
已執行員工認股權	1,228	-
已失效員工認股權	127	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>1,479</u>	<u>230</u>
	<u>\$ 41,368</u>	<u>\$ 36,280</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 112 年 5 月 9 日舉行股東常會暨 112 年 8 月 14 日舉行股東臨時會及 111 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 111 年及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 8,528	\$ 4,396
現金股利	36,458	10,169
股票股利	15,625	27,116
每股現金股利(元)	3.5	1.5
每股股票股利(元)	1.5	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 113 年 3 月 7 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,471	
現金股利	4,844	\$ 0.40
股票股利	8,392	0.69

另本公司於 113 年 3 月 7 日經董事會擬議以資本公積 10,983 仟元轉增資配股，每股配發 0.9 元。

有關 112 年度盈餘分配案尚待之後召開之股東會決議。

(四) 其他權益

112 年度

	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
年初餘額	(\$ 15,049)
當年度產生	
國外營運機構之兌換差額	-
權益工具未實現評價損益	(17,194)
處分採用權益法之投資	-
相關所得稅	-
年底餘額	<u>(\$ 32,243)</u>

111 年度

	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
年初餘額	(\$ 222)	(\$ 933)
當年度產生		
國外營運機構之兌換差額	(640)	-
權益工具未實現評價損益	-	(14,116)
處分採用權益法之投資	734	-
相關所得稅	128	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,049)</u>

二一、收 入

	112年度	111年度
客戶合約收入	<u>\$ 816,555</u>	<u>\$ 866,196</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12月31日	111年12月31日	111年1月1日
商品銷貨	<u>\$ 3,430</u>	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$ 5,234</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、淨 利

(一) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 32)	(\$ 1,298)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨(損失)		
利益	(1,828)	2,477
處分採用權益法之投資利益	-	57,523
淨外幣兌換利益	2,297	4,555
租賃修改利益	295	-
什項支出	(777)	(581)
	<u>(\$ 45)</u>	<u>\$ 62,676</u>

(二) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 8,121	\$ 7,579
租賃負債利息	<u>1,490</u>	<u>1,769</u>
	<u>\$ 9,611</u>	<u>\$ 9,348</u>

(三) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,462	\$ 33,910
營業費用	<u>8,638</u>	<u>7,601</u>
	<u>\$ 43,100</u>	<u>\$ 41,511</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 816</u>

(四) 員工福利費用

	112年度			111年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
短期員工福利						
薪資費用	\$ 39,323	\$ 63,543	\$102,866	\$ 33,271	\$ 60,567	\$ 93,838
勞健保費用	<u>3,627</u>	<u>6,323</u>	<u>9,950</u>	<u>3,133</u>	<u>5,367</u>	<u>8,500</u>
小計	42,950	69,866	112,816	36,404	65,934	102,338
股份基礎給付(附註二四)	-	2,605	2,605	-	675	675
退職後福利	887	3,838	4,725	934	2,448	3,382
其他員工福利	<u>1,335</u>	<u>3,862</u>	<u>5,197</u>	<u>2,056</u>	<u>4,160</u>	<u>6,216</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 45,172</u>	<u>\$ 80,171</u>	<u>\$125,343</u>	<u>\$ 39,394</u>	<u>\$ 73,217</u>	<u>\$112,611</u>

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司平均員工人數分別為 143 人及 132 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 1 人及 1 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

112 及 111 年度平均員工福利費用分別為 888 仟元及 861 仟元；平均員工薪資費用分別為 724 仟元及 716 仟元；平均薪資費用調整變動幅度為 1%。112 及 111 年度均未發放董事及監察人酬金。

本公司董監、經理人及員工之薪資報酬政策如下：

1. 董監酬金

依修正後公司章程第二一條規定，本公司應以當年度獲利，提撥不超過當年度獲利狀況之 2% 分派董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。

2. 經理人及員工酬金

依修正後公司章程第二一條規定，本公司應以當年度獲利，提撥不低於 2% 分派員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先予彌補，並依公司所訂定之員工酬金獎勵辦法為給付依據，參酌同業類似職務給付水準，議定固定薪資按月給付，變動部分視當年度營運績效及個人工作績效結果發放。

(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事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞。112 及 111 年度員工及董事酬勞分別於 113 年 3 月 7 日及 112 年 5 月 26 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	現	估列比例 金 (%)	現	估列比例 金 (%)
員工酬勞	\$ 1,108	6.0	\$ 3,272	2.9
董監酬勞	-	-	-	-

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。

本公司 111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 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	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 3,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ -</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 3,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ -</u>

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。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 3,041	\$ 13,184
以前年度之調整	(<u>206</u>)	<u>356</u>
	2,835	13,540
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>180</u>)	(<u>1,671</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,655</u>	<u>\$ 11,869</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 17,361</u>	<u>\$ 108,237</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 3,473	\$ 21,647
組織重組之影響數	-	(816)
處分海外投資利益之財稅差異數	-	(9,938)
稅上不可減除之費損	(612)	252
以前年度之調整	(206)	356
境外股利收入	-	664
免稅所得	<u>-</u>	(<u>296</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,655</u>	<u>\$ 11,869</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>本年度產生之遞延所得稅</u>		
國外營運機構換算	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 128</u>)
確定福利計劃再衡量數	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之組成如下：

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	處分採用權 益法之投資	首次適用 IAS 19 之影 響數	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
存貨跌價及呆滯損失	\$ 2,005	(\$ 847)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,158
確定福利計劃	27	150	(6)	-	-	171
其他	752	786	-	-	-	1,538
	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ 89</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,867</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
關聯企業投資利益	\$ 741	\$ 346	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,087
其他	437	(437)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,178</u>	<u>(\$ 91)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,087</u>

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	處分採用權 益法之投資	首次適用 IAS 19 之影 響數	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,687	\$ 318	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,005
國外營運機構財務報表之換算	189	-	128	(317)	-	-
確定福利計劃	-	-	-	-	27	27
其他	328	424	-	-	-	752
	<u>\$ 2,204</u>	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 128</u>	<u>(\$ 317)</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 2,784</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
關聯企業投資利益	\$ 1,846	(\$ 1,105)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 741
其他	261	176	-	-	-	437
	<u>\$ 2,107</u>	<u>(\$ 929)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,178</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 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

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 9 月 13 日。因追溯調整，111 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 9.91</u>	<u>\$ 8.62</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 9.81</u>	<u>\$ 8.54</u>

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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 14,706</u>	<u>\$ 94,146</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	11,983	10,923
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	53	69
員工認股權	<u>75</u>	<u>26</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>12,111</u>	<u>11,018</u>

若本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，給與對象為本公司符合特定條件之員工。

本公司上述現金增資產生之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>111 年 11 月 24 日</u>
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。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	112年度		111年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	300	\$ 35	-	\$ -
本年度給與	-	-	300	35
本年度行使	(130)	29.1	-	-
本年度已失效	(14)	-	-	-
年底流通在外	<u>156</u>		<u>300</u>	
年底可行使	<u>156</u>		<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$ 16.75</u>		<u>\$ 16.75</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
行使價格之範圍(元)	\$ 35	\$ 35
加權平均剩餘合約期限(年)	0.42年~0.92年	1.42年~1.92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：

	112年12月31日	111年12月31日
給與日現時價格	50.71元	50.71元
執行價格	35.00元	35.00元
預期波動率	20.17%~22.49%	20.17%~22.49%
存續期間	1.5年~2.0年	1.5年~2.0年
無風險利率	0.99%~1.02%	0.99%~1.02%

112 及 111 年度認列之酬勞成本分別為 2,605 仟元及 230 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12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國外上市（櫃）股票	\$ 57,817	\$ -	\$ -	\$ 57,817
國外未上市（櫃）股票	-	-	7,351	7,351
合 計	<u>\$ 57,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ 65,168</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,391</u>

111年12月31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量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</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	<u>\$ 62,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,421</u>	<u>\$ 77,370</u>

112 及 111 年度無第 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

換匯交易合約及換匯換利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價格，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12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 704
按攤銷後成本衡量（註1）	344,276	414,104
透過其他綜合損益按公允價值衡量	65,168	77,370
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	3,391	-
按攤銷後成本衡量（註2）	383,497	451,795

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年度	111年度
美金之影響	\$ 1,178	\$ 1,512

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12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 119,495	\$ 86,380
— 金融負債	75,630	95,307
具現金流量利率風險		
— 金融資產	77,080	133,826
— 金融負債	306,614	310,142

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 及 111 年度之稅前淨利分別將減少 230 仟元及 176 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 及 111 年度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 3,258 仟元及 3,869 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險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。

除了合併公司的客戶 A 公司於 111 年 12 月 31 日應收帳款佔總貨幣性資產達 10%，評估為有信用風險集中情形外，112 年及 111 年 12 月 31 日合併公司並無對任何單一交易對方或任

何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。於 111 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，對 A 公司之金額為 47,824 仟元，於 111 年度內，合併公司對 A 公司之信用風險集中情形為總貨幣性資產之 11.53%，對其他交易對方之應收帳款餘額均未超過總貨幣性資產之 10%。

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 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	\$ 76,884	\$ -	\$ -
浮動利率工具	229,119	75,219	5,145
租賃負債	<u>15,981</u>	<u>29,371</u>	<u>34,400</u>
	<u>\$ 321,984</u>	<u>\$ 104,590</u>	<u>\$ 39,545</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>

(2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 25,938	\$ 35,044
— 未動用金額	<u>20,736</u>	<u>12,131</u>
	<u>\$ 46,674</u>	<u>\$ 47,175</u>
擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 280,676	\$ 275,098
— 未動用金額	<u>123,538</u>	<u>154,387</u>
	<u>\$ 404,214</u>	<u>\$ 429,485</u>

二八、關係人交易

合併公司及子公司（係合併公司之關係人）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）
Texture Maker Singapore Pte Ltd	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）
Preserved Food Specialty Co., Ltd.	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：其董事長一親等親屬於 112 年 8 月起擔任本公司之董事。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ 15,489
	實質關係人	-	828
	其他關係人	78	-
	其他關係人		
	皇翼股份有限公司	<u>75,893</u>	<u>96,730</u>
		<u>\$ 75,971</u>	<u>\$ 113,047</u>

合併公司與關係人間之交易價格係依市場行情雙方議定。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
其他關係人		
Preserved Food Specialty Co., Ltd.	\$ 37,580	\$ -
皇翼股份有限公司	<u>116</u>	<u>542</u>
	<u>\$ 37,696</u>	<u>\$ 542</u>

合併公司與關係人間之交易價格係依市場行情雙方議定。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	其他關係人		
	皇翼股份有限公司	<u>\$ 10,896</u>	<u>\$ 25,416</u>

合併公司與關係人間之貨款收取條件係依雙方議定。流通在外之應收關係人款項未收取保證。112及111年度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12月31日	111年12月31日
應付帳款	其他關係人		
一進貨	Preserved Food Specialty Co., Ltd.	\$ 4,750	\$ -
	皇翼股份有限公司	<u>-</u>	<u>277</u>
		4,750	277
應付帳款	其他關係人		
一加工費	Preserved Food Specialty Co., Ltd.	<u>7,189</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 11,939</u>	<u>\$ 277</u>

合併公司與關係人間之貨款支付條件與非關係人無重大差異。
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年度	111年度
租金收入	實質關係人	\$ 148	\$ 171
	其他關係人	69	69
		<u>\$ 217</u>	<u>\$ 240</u>

合併公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，
並依一般條件收取。

(七) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
營業成本	其他關係人		
—加工費	Preserved Food Specialty Co., Ltd.	<u>\$ 10,040</u>	<u>\$ -</u>

合併公司與關係人間之交易價格係依市場行情雙方議定。

(八) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 6,062	\$ 6,725
退職後福利	364	403
	<u>\$ 6,426</u>	<u>\$ 7,128</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12月31日	111年12月31日
土地	\$ 34,565	\$ 34,565
房屋及建築	41,823	43,154
受限制銀行定期存款（帳列按攤 銷後成本衡量之金融資產— 非流動）	71,297	49,812
備償專戶存款（帳列按攤銷後成 本衡量之金融資產—非流動）	8,140	12,000
	<u>\$ 155,825</u>	<u>\$ 139,531</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司 112 年及 111 年 12 月 31 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12月31日	111年12月31日
歐 元	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 180</u>
美 金	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>

(二) 截至 112 年 12 月 31 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 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	5,256	30.705 (美金：新台幣)	<u>\$ 161,384</u>
人 民 幣		9,694	4.327 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 41,945</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>				
印 尼 幣		29,200,496	0.00198 (印尼幣：新台幣)	<u>\$ 57,817</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,420	30.705 (美金：新台幣)	<u>\$ 43,609</u>
泰 銖		19,426	0.9017 (泰銖：新台幣)	<u>\$ 17,517</u>

111 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</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>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡				
量之金融資產				
美 金		469	30.71 (美金：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>

合併公司於 112 及 111 年度外幣兌換利益及損失（已實現及未實現）分別為利益 2,297 仟元及利益 4,555 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，惟合併公司其他企業整體資揭露如下：

(一) 主要產品及勞務之收入

請參閱附註二一。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運，其非流動資產所在地區皆位於台灣地區，惟來自外部客戶收入歸屬於各地區別之資訊列示如下：

	112年度	111年度
台 灣	\$ 540,129	\$ 525,973
美 洲	159,585	150,803
亞 洲	100,586	182,267
歐 洲	3,843	4,206
大 洋 洲	12,412	2,947
	<u>\$ 816,555</u>	<u>\$ 866,196</u>

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶 A	\$ 130,510	\$ 140,679
客戶 B	NA (註)	132,571
客戶 C	<u>NA (註)</u>	<u>96,730</u>
	<u>\$ 130,510</u>	<u>\$ 369,980</u>

註：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

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 12 月 31 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	\$ 57,817	14.95	\$ 57,817	—
	GOOD FOOD LIMITED	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	1,022	5,698	9.30	5,698	—
	DREAM TEX CO., LTD	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	19	1,653	19.00	1,653	—

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 12 月 31 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	其他關係人	銷貨	(\$ 75,893)	(10%)	月結 45 天	雙方議定	無重大差異	\$ 10,896	8%	—
本公司	Preserved Food Specialty Co., Ltd.	其他關係人	進貨	37,580	3%	月結 60 天	雙方議定	無重大差異	(4,750)	(12%)	—

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 12 月 31 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		被 投 資 公 司 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 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	\$ 6,993	\$ 1,734	\$ 1,734	—

註：於編製合併報告時業已沖銷。

附件四

112 年度個體財務報表暨會計師查核報告

品元實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~52		六~二六
(七) 關係人交易	53~55		二七
(八) 質抵押之資產	55		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承 諾	56		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	56~57		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57、59~60		三一
2. 轉投資事業相關資訊	57、61		三一
3. 大陸投資資訊	58		三一
九、重要會計項目明細表	62~76		-

會計師查核報告

品元實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

品元實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、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），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，足以允當表達品元實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會計師職業道德規範，與品元實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。

強調事項

如個體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，故品元實業股份有限公司編製民國 111 年度個體財務報表時，已追溯重編比較期間之個體財務報表。本會計師未因此強調事項而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對品元實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。

茲對品元實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：

營業收入認列之發生

品元實業股份有限公司之營業收入主要來自於產銷各類烘焙食品及飲料之原料、預拌粉及調味品，其中多角貿易收入須於海外委外加工廠加工後實際出貨時，始移轉存貨控制權並認列收入，故可能存有未實際出貨但已認列收入之情形，因此將該類型營業收入發生列為民國 112 年度之關鍵查核事項。與營業收入認列之相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱財務報告附註四。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估其營業收入相關內部控制之設計及執行情形之有效性。
2. 自該類型之營業收入中選取樣本執行細項證實測試，查核原始交易憑證及檢視期後收款情況是否有異常情形。
3. 針對資產負債表日後一段時間檢視期後是否有重大退回或折讓情況。

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品元實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品元實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。

品元實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，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對品元實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，以及使品元實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個體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品元實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. 對於品元實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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成品元實業股份有限公司查核意見。

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，決定對品元實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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源

陳致源



會計師 龔 則 立

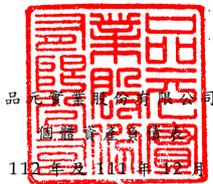
龔則立



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 7 日



品元資產評估有限公司
民國 112 年 3 月 7 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 112,107	14	\$ 156,166	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	704	-
1150	應收票據 (附註四及十)	5,836	1	8,079	1
1170	應收帳款 (附註四及十)	125,378	15	152,472	16
1180	應收帳款—關係人 (附註四及二七)	10,896	1	25,416	3
1200	其他應收款	449	-	1,492	-
1220	本期所得稅資產 (附註四)	485	-	278	-
130X	存貨 (附註四及十一)	142,277	18	163,988	17
1410	預付款項	7,309	1	7,713	1
1470	其他流動資產	48	-	-	-
11XX	流動資產總計	<u>404,785</u>	<u>50</u>	<u>516,308</u>	<u>55</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—非流動 (附註四及八)	65,168	8	77,370	8
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、九及二八)	79,437	10	61,812	7
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	6,993	1	5,259	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及二八)	168,596	21	162,684	17
1755	使用權資產 (附註四及十四)	72,037	9	92,389	10
1780	無形資產 (附註四)	1,402	-	1,798	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	2,867	-	2,784	-
1915	預付設備款	7,884	1	18,160	2
1920	存出保證金	3,180	-	3,408	-
15XX	非流動資產總計	<u>407,564</u>	<u>50</u>	<u>425,664</u>	<u>45</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 812,349</u>	<u>100</u>	<u>\$ 941,972</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註四、十五及二八)	\$ 205,906	25	\$ 217,907	23
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	3,391	-	-	-
2130	合約負債 (附註二十)	3,430	-	3,516	-
2150	應付票據	1,050	-	980	-
2170	應付帳款 (附註十六)	26,670	3	88,430	9
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	11,939	2	277	-
2200	其他應付款 (附註十七)	37,224	5	51,966	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)	3,962	1	15,139	2
2280	租賃負債—流動 (附註四及十四)	14,639	2	20,442	2
2320	一年內到期長期借款 (附註十五及二八)	19,389	2	23,818	3
2250	其他流動負債	915	-	2,793	-
21XX	流動負債總計	<u>328,515</u>	<u>40</u>	<u>425,268</u>	<u>45</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註四、十五及二八)	81,319	10	68,417	7
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	1,087	-	1,178	-
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十四)	60,991	8	74,865	8
2640	淨確定福利負債 (附註四及十八)	855	-	129	-
25XX	非流動負債總計	<u>144,252</u>	<u>18</u>	<u>144,589</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>472,767</u>	<u>58</u>	<u>569,857</u>	<u>60</u>
	權益 (附註十九)				
3110	普通股股本	121,091	15	104,166	11
3200	資本公積	41,368	5	36,280	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	29,860	4	21,332	2
3350	未分配盈餘	179,506	22	225,386	24
3300	保留盈餘總計	209,366	26	246,718	26
3400	其他權益	(32,243)	(4)	(15,049)	(1)
3XXX	權益總計	<u>339,582</u>	<u>42</u>	<u>372,115</u>	<u>40</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 812,349</u>	<u>100</u>	<u>\$ 941,972</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 7 日查核報告)

董事長：曾仁佑



經理人：曾仁佑



會計主管：詹竣丞



品元實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二七）	\$ 797,174	100	\$ 864,731	100
5000	營業成本（附註十一、二一及二七）	<u>629,991</u>	<u>79</u>	<u>678,028</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>167,183</u>	<u>21</u>	<u>186,703</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註十、二一、二四及二七）				
6100	推銷費用	75,480	10	58,331	7
6200	管理費用	67,095	8	69,126	8
6300	研究發展費用	12,288	2	13,995	1
6450	預期信用減損利益	(4,539)	(1)	(216)	-
6000	營業費用合計	<u>150,324</u>	<u>19</u>	<u>141,236</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>16,859</u>	<u>2</u>	<u>45,467</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註十二、二一及二七）				
7100	利息收入	5,444	1	846	-
7190	其他收入	2,973	-	700	-
7020	其他利益及損失	(38)	-	62,336	7
7050	財務成本	(9,611)	(1)	(9,348)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	<u>1,734</u>	<u>-</u>	<u>8,236</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>502</u>	<u>-</u>	<u>62,770</u>	<u>7</u>
7900	稅前淨利	17,361	2	108,237	12
7950	所得稅費用（附註二二）	<u>2,655</u>	<u>-</u>	<u>11,869</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>14,706</u>	<u>2</u>	<u>96,368</u>	<u>11</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	\$ 31	-	\$ -	-
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(附註十 九)	(17,194)	(2)	(14,116)	(2)
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	(6)	-	-	-
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 (附註十九)	-	-	(640)	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附 註二二)	-	-	128	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(17,169)	(2)	(14,628)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 2,463)	-	\$ 81,740	9
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 14,706	2	\$ 94,146	11
8615	共同控制下前手權益	-	-	1,852	-
8620	合併前非屬共同控制股權	-	-	370	-
8600		\$ 14,706	2	\$ 96,368	11
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 2,463)	-	\$ 79,518	9
8715	共同控制下前手權益	-	-	1,852	-
8720	合併前非屬共同控制股權	-	-	370	-
8700		(\$ 2,463)	-	\$ 81,740	9
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	\$ 1.23		\$ 8.62	
9850	稀 釋	\$ 1.21		\$ 8.54	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 7 日查核報告)

董事長：曾仁佑



經理人：曾仁佑



會計主管：詹竣丞





民國 112 年 12 月 31 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		總 計	共 同 控 制 下 前 手 權 益	合 併 前 非 屬 共 同 控 制 股 權	權 益 總 額	
	普 通 股 股 本 股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 合 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	未 實 現 損 益					
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	6,779	\$ 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	股東現金股利	-	-	-	-	(10,169)	(10,169)	-	-	(10,169)	-	-	(10,169)
B9	股東股票股利	2,712	27,116	-	-	(27,116)	(27,116)	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金	-	-	(50,843)	-	-	-	-	-	(50,843)	-	-	(50,843)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	94,146	94,146	-	-	94,146	1,852	370	96,368
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(512)	(14,116)	(14,628)	-	-	(14,628)
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	94,146	94,146	(512)	(14,116)	79,518	1,852	370	81,740
E1	現金增資	926	9,260	32,410	-	-	-	-	-	41,670	-	-	41,670
N1	股份基礎給付交易	-	-	675	-	-	-	-	-	675	-	-	675
M3	處分採用權益法之投資	-	-	(26,068)	-	-	-	734	-	(25,334)	-	-	(25,334)
H3	組織重組	-	-	-	-	(1,191)	(1,191)	-	-	(1,191)	(2,761)	(552)	(4,504)
T1	認列適用 IAS19 之影響數	-	-	-	-	(110)	(110)	-	-	(110)	-	-	(110)
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	10,417	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	股東現金股利	-	-	-	-	(36,458)	(36,458)	-	-	(36,458)	-	-	(36,458)
B9	股東股票股利	1,562	15,625	-	-	(15,625)	(15,625)	-	-	-	-	-	-
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	14,706	14,706	-	-	14,706	-	-	14,706
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	25	25	-	(17,194)	(17,169)	-	-	(17,169)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	14,731	14,731	-	(17,194)	(2,463)	-	-	(2,463)
N1	股份基礎給付交易	130	1,300	5,088	-	-	-	-	-	6,388	-	-	6,388
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	12,109	\$ 121,091	\$ 41,368	\$ 29,860	\$ 179,506	\$ 209,366	\$ -	(\$ 32,243)	\$ 339,582	\$ -	\$ -	\$ 339,582

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 7 日查核報告)

董事長：曾仁佑



經理人：曾仁佑



會計主管：詹竣丞



品元實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 17,361	\$ 108,237
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	43,100	41,511
A20200	攤銷費用	921	816
A20300	預期信用減損迴轉利益	(4,539)	(216)
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)	1,828	(2,477)
A20900	財務成本	9,611	9,348
A21200	利息收入	(5,444)	(846)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,605	675
A22300	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	(1,734)	(8,236)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	32	1,298
A23100	租賃修改利益	295	-
A23200	處分採用權益法之投資(利益)	-	(57,523)
A23800	存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(4,237)	1,589
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	1,414	(8,068)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	2,267	2,472
A31130	應收票據	2,243	2,875
A31150	應收帳款	29,830	655
A31160	應收帳款－關係人	14,203	(12,660)
A31180	其他應收款	1,041	11,306
A31200	存 貨	25,948	(35,288)
A31230	預付款項	404	13,874
A31240	其他流動資產	(48)	422
A32130	應付票據	70	(6,297)
A32150	應付帳款	(61,639)	38,148
A32160	應付帳款－關係人	12,051	277
A32180	其他應付款	(14,825)	(7,406)
A32210	合約負債	(86)	(1,718)
A32240	淨確定福利負債	757	(8)
A32230	其他流動負債	(1,878)	1,633
A33000	營運產生之現金	71,551	94,393

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A33100	收取之利息	\$ 5,444	\$ 846
A33300	支付之利息	(9,611)	(9,348)
A33500	支付之所得稅	(14,219)	(18,836)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>53,165</u>	<u>67,055</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(4,992)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(17,625)	(7,306)
B01800	取得採用權益法之投資	-	(1,558)
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	28,926
B02700	購置不動產、廠房及設備	(26,424)	(40,844)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,080	723
B03800	存出保證金減少	228	5,423
B04500	購置無形資產	(525)	(175)
B07100	預付設備款減少	1,796	5,238
B07600	收取關聯企業股利	-	3,318
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(45,462)</u>	<u>(6,255)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(12,001)	34,620
C01600	舉借長期借款	88,989	40,400
C01700	償還長期借款	(80,516)	(76,851)
C04020	租賃負債本金償還	(15,757)	(19,521)
C04500	發放現金股利	(36,458)	(61,012)
C04600	現金增資	-	41,670
C04800	員工執行認股權發行新股	3,783	-
C09900	組織重組支付價款	-	(4,504)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(51,960)</u>	<u>(45,198)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>198</u>	<u>9,246</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(44,059)	24,848
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>156,166</u>	<u>131,318</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 112,107</u>	<u>\$ 156,166</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 7 日查核報告)

董事長：曾仁佑



經理人：曾仁佑



會計主管：詹竣丞



品元實業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本財務報表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

本個體財務報告於 113 年 3 月 7 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「IFRS」會計準則）

適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 (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：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、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年度損益、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」、「採用權益法認列之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 企業合併

本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，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

(五) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以衡量公允價值當日之匯率換算，其利益或損失認列為損益時，該利益或損失之兌換組成部分列為當年度損益，其利益或損失列為其他綜合損益時，該利益或損失之兌換組成部分列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、商品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除類似或相關項目分類比較外係逐項比較。淨變現價值係指在正常營業過程中，估計售價減除至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，

於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大組成部分分別提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產（電腦軟體）原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其公允價值之決定方式請參閱附註二六。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制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包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(4) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導

日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(5) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

除透過損益按公允價值衡量之金融負債以外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債，按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為換匯合約及換匯換利合約，用以管理本公司之匯率及利率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 資產之減損評估

1. 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示上列資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

2. 採用權益法之投資

本公司評估投資子公司之減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司評估投資關聯企業之減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

3. 金融資產

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，如有利息或本金支付之延滯或不償付，及有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務則判定代表金融資產已發生違約。

金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各類烘焙食品及飲料之原料、預拌粉及調味品之銷售。由於上述產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔

商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。本公司移轉商品予客戶前，已自客戶收取之預收款項係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃，所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，並分別單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面中止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量數係調整使用權資產。

(十四) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十六) 股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議及員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係董事會通過日為給與日。

(十七) 所得稅

認列於損益之所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 514	\$ 448
銀行支票及活期存款	71,535	131,150
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>40,058</u>	<u>24,568</u>
	<u>\$112,107</u>	<u>\$156,166</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
— 換匯換利合約(一)	\$ -	\$ 211
— 換匯交易合約(二)	-	493
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704</u>
 <u>金融負債—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
— 換匯交易合約(二)	\$ 3,391	\$ -

(一) 於資產負債表日尚未到期之換匯換利合約如下：

111年12月31日

<u>合約金額（仟元）</u>	<u>到期日</u>	<u>支付利率區間</u>	<u>收取利率區間</u>
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%

本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：

112年12月31日

	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額（仟元）</u>
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.03.29	NTD 12,506 /USD 400
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.04.29	NTD 15,578 /USD 500
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.06.07	NTD 18,550 /USD 600
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.05.21	NTD 9,244 /USD 300
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.01.30	NTD 12,818 /USD 400
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.02.20	NTD 6,339 /USD 200
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.04.08	NTD 9,279 /USD 300
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.05.08	NTD 12,332 /USD 400
換匯交易合約	新台幣兌美金	113.06.28	NTD 6,095 /USD 200
換匯交易合約	新台幣兌人民幣	113.03.08	NTD 16,235 /RMB 3,704
換匯交易合約	新台幣兌人民幣	113.01.26	NTD 6,681 /RMB 1,518
換匯交易合約	新台幣兌人民幣	113.01.26	NTD 17,600 /RMB 4,000

111年12月31日

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

本公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及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－非流動

	112年12月31日	111年12月31日
<u>權益工具投資</u>		
國外上市（櫃）股票	\$ 57,817	\$ 62,949
國外未上市（櫃）股票	<u>7,351</u>	<u>14,421</u>
	<u>\$ 65,168</u>	<u>\$ 77,370</u>

本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。本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。

本公司於111年12月自採用權益法之投資轉列，相關說明請參閱附註十二。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>非流動</u>		
受限制銀行定期存款(一)	\$ 71,297	\$ 49,812
備償專戶存款	<u>8,140</u>	<u>12,000</u>
	<u>\$ 79,437</u>	<u>\$ 61,812</u>

(一) 截至112年及111年12月31日止，定期存款利率區間分別為年利
率1.79%~5.27%及3.50%~4.74%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

十、應收票據及應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$ 5,836</u>	<u>\$ 8,079</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$125,850	\$157,493
減：備抵損失	(<u>472</u>)	(<u>5,021</u>)
	<u>\$125,378</u>	<u>\$152,472</u>

本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。

本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。依本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本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 30 天以下	逾 31~90 天	逾 91 天以上	合 計
預期信用損失率	0.26%	1.41%	6.16%	37.93%	
總帳面金額	\$ 120,708	\$ 3,737	\$ 1,347	\$ 58	\$ 125,850
備抵損失	(<u>314</u>)	(<u>53</u>)	(<u>83</u>)	(<u>22</u>)	(<u>472</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 120,394</u>	<u>\$ 3,684</u>	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 125,378</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 30 天以下	逾 31~90 天	逾 91 天以上	合 計
預期信用損失率	0%	0%	20.73%	100%	
總帳面金額	\$ 111,454	\$ 22,054	\$ 23,924	\$ 61	\$ 157,493
備抵損失	-	-	(<u>4,960</u>)	(<u>61</u>)	(<u>5,021</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 111,454</u>	<u>\$ 22,054</u>	<u>\$ 18,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,472</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 5,021	\$ 5,827
減：本年度迴轉減損損失	(4,539)	(216)
減：本年度實際沖銷	(10)	(590)
年底餘額	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 5,021</u>

十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製 成 品	\$ 26,092	\$ 25,949
商 品	11,108	7,872
在 製 品	3,066	3,358
原 物 料	<u>102,011</u>	<u>126,809</u>
	<u>\$142,277</u>	<u>\$163,988</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 629,991 仟元及 678,028 仟元。112 及 111 年度銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益 4,237 仟元及存貨跌價及呆滯損失 1,589 仟元。存貨跌價及呆滯回升利益主要係因出售已提列跌價損失之存貨所致。

十二、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	<u>\$ 6,993</u>	<u>\$ 5,259</u>

(一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	112年12月31日		111年12月31日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
TEXTURE MAKER ENTERPRISE CO., LTD.	<u>\$ 6,993</u>	100%	<u>\$ 5,259</u>	100%

112 及 111 年度採用權益法認列之子公司綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

本公司於 111 年 12 月以 28,926 仟元處分被投資公司 PT.FORMOSA INGREDIENT FACTORY 7.20%之股權而喪失重大影響力。因此本公司將持有剩餘 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>

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合	計
<u>成 本</u>									
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,565	\$ 48,974	\$ 57,737	\$ 2,779	\$ 4,695	\$ 60,500	\$ 209,250		
增 添	-	-	15,637	118	790	9,962	26,507		
處 分	-	-	(6,601)	-	(360)	(792)	(7,753)		
重 分 類	-	-	8,480	-	-	-	8,480		
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 34,565</u>	<u>\$ 48,974</u>	<u>\$ 75,253</u>	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 5,125</u>	<u>\$ 69,670</u>	<u>\$ 236,484</u>		
<u>累計折舊</u>									
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,820	\$ 23,789	\$ 941	\$ 2,252	\$ 13,764	\$ 46,566		
折舊費用	-	1,331	11,852	514	984	12,282	26,963		
處 分	-	-	(4,849)	-	(344)	(448)	(5,641)		
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,151</u>	<u>\$ 30,792</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 25,598</u>	<u>\$ 67,888</u>		
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 34,565</u>	<u>\$ 41,823</u>	<u>\$ 44,461</u>	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 44,072</u>	<u>\$ 168,596</u>		
<u>成 本</u>									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 34,565	\$ 48,974	\$ 52,149	\$ 1,834	\$ 5,253	\$ 33,554	\$ 176,329		
增 添	-	-	13,085	945	344	26,946	41,320		
處 分	-	-	(9,087)	-	(902)	-	(9,989)		
重 分 類	-	-	1,590	-	-	-	1,590		
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 34,565</u>	<u>\$ 48,974</u>	<u>\$ 57,737</u>	<u>\$ 2,779</u>	<u>\$ 4,695</u>	<u>\$ 60,500</u>	<u>\$ 209,250</u>		
<u>累計折舊</u>									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,490	\$ 21,040	\$ 583	\$ 1,967	\$ 4,721	\$ 32,801		
折舊費用	-	1,330	9,971	358	1,031	9,043	21,733		
處 分	-	-	(7,222)	-	(746)	-	(7,968)		
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,820</u>	<u>\$ 23,789</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 2,252</u>	<u>\$ 13,764</u>	<u>\$ 46,566</u>		
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 34,565</u>	<u>\$ 43,154</u>	<u>\$ 33,948</u>	<u>\$ 1,838</u>	<u>\$ 2,443</u>	<u>\$ 46,736</u>	<u>\$ 162,684</u>		

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7年
運輸設備	5年
辦公設備	3至5年
其他設備	3至8年

本公司不動產、廠房及設備設定抵押作為借款擔保之情形，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
房屋及建築	\$ 71,064	\$ 82,704
機器設備	211	7,717
運輸設備	<u>762</u>	<u>1,968</u>
	<u>\$ 72,037</u>	<u>\$ 92,389</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 11,227</u>	<u>\$ 23,743</u>
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 13,903	\$ 15,965
機器設備	1,265	2,680
運輸設備	<u>969</u>	<u>1,133</u>
	<u>\$ 16,137</u>	<u>\$ 19,778</u>

(二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 14,639</u>	<u>\$ 20,442</u>
非流動	<u>\$ 60,991</u>	<u>\$ 74,865</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
房屋及建築	1.20%~3.35%	1.20%~2.43%
機器設備	2.98%	1.20%~2.30%
運輸設備	1.20%~2.43%	1.20%~2.43%

(三) 重要承租活動及條款

本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，本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，本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年度</u>	<u>111年度</u>
短期及低價值租賃費用	\$ 710	\$ 420
租賃之現金流出總額	\$ 17,957	\$ 18,819

本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。

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款(附註二八)</u>		
銀行質抵押借款	\$ 78,587	\$ 83,451
信保基金保證	105,919	102,902
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	21,400	30,900
進口融資	-	654
	<u>\$205,906</u>	<u>\$217,907</u>

銀行借款之利率 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 2.10%~3.16% 及 1.72%~4.28%。

已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註二六。

(二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>擔保借款(附註二八)</u>		
銀行質抵押借款(1)	\$ 62,700	\$ 74,286
信保基金保證	33,470	14,459
<u>無擔保借款</u>		
信用借款(1)	<u>4,538</u>	<u>3,490</u>
合 計	100,708	92,235
減：列為 1 年內到期部分	(<u>19,389</u>)	(<u>23,818</u>)
	<u>\$ 81,319</u>	<u>\$ 68,417</u>

(1) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，利率分別為 0.5%~3.25% 及 1.95%~3.24%。長期銀行借款係分期償還，最後到期日為 118 年 12 月。

(2) 已動用及未動用銀行融資額度相關資訊，請參閱附註二六。

十六、應付帳款

本公司應付帳款主要係營業而產生，其平均付款期間為 60 天，本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。

十七、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資	\$ 13,491	\$ 14,160
應付未休假給付	2,585	1,455
應付保險費	2,712	2,452
應付租金	4,277	2,891
應付員工酬勞	1,108	3,272
應付運費及報關費	8,060	7,489
應付去料加工押金款	-	9,848
其他應付費用	4,991	10,399
	<u>\$ 37,224</u>	<u>\$ 51,966</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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

本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。本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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 943	\$ 137
計畫資產公允價值	(88)	(8)
淨確定福利負債	<u>\$ 855</u>	<u>\$ 129</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
認列適用IAS19之影響數	137	-	137
雇主提撥	-	(8)	(8)
111年12月31日餘額	<u>137</u>	<u>(8)</u>	<u>129</u>
服務成本			
當期服務成本	109	-	109
前期服務成本及清償損失(利益)	725	-	725
利息費用(收入)	<u>3</u>	<u>(1)</u>	<u>2</u>
認列於損益	<u>837</u>	<u>-</u>	<u>836</u>
再衡量數			
精算(利益)損失			
—財務假設變動	32	-	32
—經驗調整	<u>(63)</u>	<u>-</u>	<u>(63)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(31)</u>	<u>-</u>	<u>(31)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(79)</u>	<u>(79)</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 943</u>	<u>(\$ 88)</u>	<u>\$ 855</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.500%	1.625%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>64</u>)	(\$ <u>11</u>)
減少 0.25%	\$ <u>69</u>	\$ <u>12</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>68</u>	\$ <u>12</u>
減少 0.25%	(\$ <u>63</u>)	(\$ <u>11</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>79</u>	\$ <u>35</u>
確定福利義務平均到期期間	30.5 年	34.6 年

十九、權益

(一) 普通股股本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>12,109</u>	<u>10,417</u>
已發行股本	<u>\$121,091</u>	<u>\$104,166</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。

本公司於 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，增資後實收股本分別為 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。

本公司於 112 年 12 月行使員工認股權證發行新股 130 仟股，以每股新台幣 29.1 元發行，以 112 年 12 月 21 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<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	\$ 38,534	\$ 36,050
已執行員工認股權	1,228	-
已失效員工認股權	127	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>1,479</u>	<u>230</u>
	<u>\$ 41,368</u>	<u>\$ 36,280</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，請參閱附註二一之(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 112 年 5 月 9 日舉行股東常會暨 112 年 8 月 14 日舉行股東臨時會及 111 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 111 年及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 8,528	\$ 4,396
現金股利	36,458	10,169
股票股利	15,625	27,116
每股現金股利(元)	3.5	1.5
每股股票股利(元)	1.5	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 113 年 3 月 7 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,471	
現金股利	4,844	\$ 0.40
股票股利	8,392	0.69

另本公司於 113 年 3 月 7 日經董事會擬議以資本公積 10,983 仟元轉增資配股，每股配發 0.9 元。

有關 112 年度盈餘分配案尚待之後召開之股東會決議。

(四) 其他權益

	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 年度</u>	
年初餘額	(\$ 15,049)
當年度產生	
國外營運機構之兌換差額	-
權益工具未實現評價損益	(17,194)
處分採用權益法之投資	-
相關所得稅	-
年底餘額	<u>(\$ 32,243)</u>

	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>111 年度</u>		
年初餘額	(\$ 222)	(\$ 933)
當年度產生		
國外營運機構之兌換差額	(640)	-
權益工具未實現評價損益	-	(14,116)
處分採用權益法之投資	734	-
相關所得稅	128	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,049)</u>

二十、收 入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入	<u>\$ 797,174</u>	<u>\$ 864,731</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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
商品銷貨	<u>\$ 3,430</u>	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$ 5,234</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。

二一、淨 利

(一) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 32)	(\$ 1,298)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨(損失) 利益	(1,828)	2,477
處分採用權益法之投資利益	-	57,523
淨外幣兌換利益	2,304	4,215
租賃修改利益	295	-
什項支出	(777)	(581)
	<u>(\$ 38)</u>	<u>\$ 62,336</u>

(二) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 8,121	\$ 7,579
租賃負債利息	<u>1,490</u>	<u>1,769</u>
	<u>\$ 9,611</u>	<u>\$ 9,348</u>

(三) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,462	\$ 33,910
營業費用	<u>8,638</u>	<u>7,601</u>
	<u>\$ 43,100</u>	<u>\$ 41,511</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 816</u>

(四) 員工福利費用

	112年度			111年度		
	營業成本	營業費用	合 計	營業成本	營業費用	合 計
短期員工福利						
薪資費用	\$ 39,323	\$ 63,543	\$ 102,866	\$ 33,271	\$ 60,567	\$ 93,838
勞健保費用	<u>3,627</u>	<u>6,323</u>	<u>9,950</u>	<u>3,133</u>	<u>5,367</u>	<u>8,500</u>
小 計	42,950	69,866	112,816	36,404	65,934	102,338
股份基礎給付(附註二四)	-	2,605	2,605	-	675	675
退職後福利	887	3,838	4,725	934	2,448	3,382
其他員工福利	<u>1,335</u>	<u>3,862</u>	<u>5,197</u>	<u>2,056</u>	<u>4,160</u>	<u>6,216</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 45,172</u>	<u>\$ 80,171</u>	<u>\$ 125,343</u>	<u>\$ 39,394</u>	<u>\$ 73,217</u>	<u>\$ 112,611</u>

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司平均員工人數分別為 143 人及 132 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 1 人及 1 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

112 及 111 年度平均員工福利費用分別為 888 仟元及 861 仟元；平均員工薪資費用分別為 724 仟元及 716 仟元；平均薪資費用調整變動幅度為 1%。112 及 111 年度均未發放董事及監察人酬金。

本公司董監、經理人及員工之薪資報酬政策如下：

1. 董監酬金

依修正後公司章程第二一條規定，本公司應以當年度獲利，提撥不超過當年度獲利狀況之 2% 分派董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。

2. 經理人及員工酬金

依修正後公司章程第二一條規定，本公司應以當年度獲利，提撥不低於 2% 分派員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先予彌補，並依公司所訂定之員工酬金獎勵辦法為給付依據，參酌同業類似職務給付水準，議定固定薪資按月給付，變動部分視當年度營運績效及個人工作績效結果發放。

(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事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞。112 及 111 年度員工及董事酬勞分別於 113 年 3 月 7 日及 112 年 5 月 26 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	現	估列比例 金 (%)	現	估列比例 金 (%)
員工酬勞	\$ 1,108	6.0	\$ 3,272	2.9
董監酬勞	-	-	-	-

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。

本公司 111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 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	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 3,272	\$ -	\$ 598	\$ -
年度財務報告認列金額	\$ 3,272	\$ -	\$ 598	\$ -

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。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 3,041	\$ 13,184
以前年度之調整	(206)	356
	2,835	13,540
遞延所得稅		
本年度產生者	(180)	(1,671)
認列於損益之所得稅費用	\$ 2,655	\$ 11,869

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ 17,361	\$ 108,237
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 3,473	\$ 21,647
組織重組之影響數	-	(816)
處分海外投資利益之財稅差異數	-	(9,938)
稅上不可減除之費損	(612)	252
以前年度之調整	(206)	356
境外股利收入	-	664
免稅所得	-	(296)
認列於損益之所得稅費用	\$ 2,655	\$ 11,869

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
<u>本年度產生之遞延所得稅</u>		
國外營運機構換算	\$ -	(\$ 128)
確定福利計劃再衡量數	\$ 6	\$ -

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之組成如下：

112 年度

	年初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	處分採用權 益法之投資	首次適用 IAS19之影 響數	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
存貨跌價及呆滯損失	\$ 2,005	(\$ 847)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,158
確定福利計劃	27	150	(6)	-	-	171
其他	752	786	-	-	-	1,538
	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ 89</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,867</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
關聯企業投資利益	\$ 741	\$ 346	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,087
其他	437	(437)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,178</u>	<u>(\$ 91)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,087</u>

111 年度

	年初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	處分採用權 益法之投資	首次適用 IAS19之影 響數	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,687	\$ 318	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,005
國外營運機構財務報表之換算	189	-	128	(317)	-	-
確定福利計劃	-	-	-	-	27	27
其他	328	424	-	-	-	752
	<u>\$ 2,204</u>	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 128</u>	<u>(\$ 317)</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 2,784</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
關聯企業投資利益	\$ 1,846	(\$ 1,105)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 741
其他	261	176	-	-	-	437
	<u>\$ 2,107</u>	<u>(\$ 929)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,178</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度以前之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 9 月 13 日。因追溯調整，111 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 9.91</u>	<u>\$ 8.62</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 9.81</u>	<u>\$ 8.54</u>

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年度	111年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 14,706</u>	<u>\$ 94,146</u>

股數

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	11,983	10,923
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	53	69
員工認股權	<u>75</u>	<u>26</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>12,111</u>	<u>11,018</u>

若本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。

二四、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，給與對象為本公司符合特定條件之員工。

本公司上述現金增資產生之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>111年11月24日</u>
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。

員工認股權之相關資訊如下：

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
年初流通在外	300	\$ 35	-	\$ -
本年度給與	-	-	300	35
本年度行使	(130)	29.1	-	-
本年度已失效	(14)	-	-	-
年底流通在外	<u>156</u>		<u>300</u>	
年底可行使	<u>156</u>		<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	<u>\$ 16.75</u>		<u>\$ 16.75</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
行使價格之範圍（元）	\$ 35	\$ 35
加權平均剩餘合約期限（年）	0.42年~0.92年	1.42年~1.92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：

	112年12月31日	111年12月31日
給與日現時價格	50.71元	50.71元
執行價格	35.00元	35.00元
預期波動率	20.17%~22.49%	20.17%~22.49%
存續期間	1.5年~2.0年	1.5年~2.0年
無風險利率	0.99%~1.02%	0.99%~1.02%

112及111年度認列之酬勞成本分別為2,605仟元及230仟元。

二五、資本風險管理

本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。本公司之整體策略預估短期內並無重大改變。

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本及保留盈餘）組成。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，考量各類資本之成本及相關風險。本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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為在個體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 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	\$ 57,817	\$ -	\$ -	\$ 57,817
國外未上市（櫃）股票	-	-	7,351	7,351
合 計	<u>\$ 57,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ 65,168</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,391</u>

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704</u>
<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	<u>\$ 62,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,421</u>	<u>\$ 77,370</u>

112 及 111 年度無第 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

換匯交易合約及換匯換利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

絡市場交易之成交價格，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12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 704
按攤銷後成本衡量（註1）	337,283	408,845
透過其他綜合損益按公允價值衡量	65,168	77,370
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	3,391	-
按攤銷後成本衡量（註2）	383,497	451,795

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

本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，以監督及管理本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。

本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本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。本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本公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。惟本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。

本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，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

本公司之匯率敏感度分析係以 1% 為本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。

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
美金之影響	\$ 1,112	\$ 1,512

上述影響主要源自於本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

因本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。

本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12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$119,495	\$ 86,380
—金融負債	75,630	95,307
具現金流量利率風險		
—金融資產	70,087	128,567
—金融負債	306,614	310,142

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。本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，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利分別將減少 237 及 182 仟元。

(3) 價格風險

本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，本公司並未積極交易該等投資。本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 及 111 年度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 3,258 仟元及 3,869 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，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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，本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，本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，本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，本公司管理階層認為本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。

除了本公司的客戶 A 公司於 111 年 12 月 31 日應收帳款佔總貨幣性資產達 10%，評估為有信用風險集中情形外，112 年及 111 年 12 月 31 日本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。於 111 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，對 A 公司之金額為 47,824 仟元，於 111 年度內，本公司對 A 公司之信用風險集中情形為總貨幣性資產之 11.67%，對其他交易對方之應收帳款餘額均未超過總貨幣性資產之 10%。

3. 流動性風險

本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。本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。銀行借款對本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本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，本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	\$ 76,884	\$ -	\$ -
浮動利率工具	229,119	75,219	5,145
租賃負債	<u>15,981</u>	<u>29,371</u>	<u>34,400</u>
	<u>\$ 321,984</u>	<u>\$ 104,590</u>	<u>\$ 39,545</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>

(2) 融資額度

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
無擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 25,938	\$ 35,044
— 未動用金額	<u>20,736</u>	<u>12,131</u>
	<u>\$ 46,674</u>	<u>\$ 47,175</u>
擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$280,676	\$275,098
— 未動用金額	<u>123,538</u>	<u>154,387</u>
	<u>\$404,214</u>	<u>\$429,485</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(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>
P.T. Formosa Ingredient Factory	關聯企業 (註 1)
Texture Maker Singapore Pte Ltd	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)
Preserved Food Specialty Co., Ltd.	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：其董事長一親等親屬於 112 年 8 月起擔任本公司之董事。

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ 15,489
	實質關係人	-	828
	其他關係人	78	-
	其他關係人		
	皇翼股份有限公司	<u>75,893</u>	<u>96,730</u>
		<u>\$ 75,971</u>	<u>\$ 113,047</u>

本公司與關係人間之交易價格係依市場行情雙方議定。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
其他關係人		
Preserved Food Specialty Co., Ltd. 皇翼股份有限公司	\$ 37,580 <u>116</u> <u>\$ 37,696</u>	\$ - <u>542</u> <u>\$ 542</u>

本公司與關係人間之交易價格係依市場行情雙方議定。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	其他關係人		
	皇翼股份有限公司	<u>\$ 10,896</u>	<u>\$ 25,416</u>

本公司與關係人間之貨款收取條件係依雙方議定。流通在外之應收關係人款項未收取保證。112及111年度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12月31日	111年12月31日
應付帳款— 進貨	其他關係人		
	Preserved Food Specialty Co., Ltd. 皇翼股份有限公司	\$ 4,750 <u>-</u> 4,750	\$ - <u>277</u> 277
應付帳款— 加工費	其他關係人		
	Preserved Food Specialty Co., Ltd.	<u>7,189</u> <u>\$ 11,939</u>	<u>-</u> <u>\$ 277</u>

本公司與關係人間之貨款支付條件與非關係人無重大差異。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年度	111年度
租金收入	實質關係人	\$ 148	\$ 171
	其他關係人	69	69
		<u>\$ 217</u>	<u>\$ 240</u>

本公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件收取。

(七) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
營業成本—加工費	其他關係人		
	Preserved Food Specialty Co., Ltd.	\$ 10,040	\$ -

本公司與關係人間之交易價格係依市場行情雙方議定。

(八) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 6,062	\$ 6,725
退職後福利	364	403
	<u>\$ 6,426</u>	<u>\$ 7,128</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。

二八、質抵押之資產

本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12月31日	111年12月31日
土地	\$ 34,565	\$ 34,565
房屋及建築	41,823	43,154
受限制銀行定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動）	71,297	49,812
備償專戶存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動）	8,140	12,000
	<u>\$155,825</u>	<u>\$139,531</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(一) 本公司 112 年 12 月 31 日及 111 年 12 月 31 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12月31日	111年12月31日
歐 元	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 180</u>
美 金	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>

(二) 截至 112 年 12 月 31 日止，本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。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	5,043	30.705 (美金：新台幣)	<u>\$ 154,855</u>
人 民 幣		9,694	4.327 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 41,945</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				
印 尼 幣		29,200,496	0.00198 (印尼幣：新台幣)	<u>\$ 57,817</u>
 <u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,420	30.705 (美金：新台幣)	<u>\$ 43,609</u>
泰 銖		19,426	0.9017 (泰銖：新台幣)	<u>\$ 17,517</u>

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</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>								
透過其他綜合損益								
按公允價值衡								
量之金融資產								
美金		469	30.71	(美金：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>	

本公司於 112 及 111 年度外幣兌換利益及損失（已實現及未實現）分別為利益 2,304 仟元及利益 4,215 仟元。

三一、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：附註七及二六。

(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。

品元實業股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 112 年 12 月 31 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 末				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	\$ 57,817	14.95	\$ 57,817	—
	GOOD FOOD LIMITED	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	1,022	5,698	9.30	5,698	—
	DREAM TEX CO., LTD	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	19	1,653	19.00	1,653	—

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

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 12 月 31 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	其他關係人	銷貨	(\$ 75,893)	(10%)	月結 45 天	雙方議定	無重大差異	\$ 10,896	8%	—
本公司	Preserved Food Specialty Co., Ltd.	其他關係人	進貨	37,580	3%	月結 60 天	雙方議定	無重大差異	(4,750)	(12%)	—

品元實業股份有限公司
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 12 月 31 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	\$ 6,993	\$ 1,734	\$ 1,734	—

§重要會計項目明細表目錄§

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		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產變動明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
使用權資產變動明細表		明細表六
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表六
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
長期借款明細表		明細表九
租賃負債明細表		明細表十
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		附註二一

品元實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元。

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 514
支票存款		1,448
活期存款		
— 新台幣		38,618
— 外 幣	主要為 3,775 仟人民幣及 492 仟美元 (註)	31,469
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之外幣定期存款	主要為 5,000 仟人民幣及 600 仟美元 (註)	<u>40,058</u>
合 計		<u>\$112,107</u>

註：換算為新台幣之匯率為美金 30.705。

換算為新台幣之匯率為人民幣 4.327。

品元實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
關係人	
皇翼股份有限公司	<u>\$ 10,896</u>
非關係人	
甲 客 戶	33,729
乙 客 戶	8,787
丙 客 戶	6,739
其他(註)	76,595
減：備抵呆帳	(<u>472</u>)
小 計	<u>125,378</u>
合 計	<u>\$136,274</u>

註：個別客戶餘額皆未超過該科目餘額 5%。

品元實業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表

民國 112 年度

明細表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額		本年度新增			年底餘額		提供擔保或質押情形
	股數 (仟股)	公允價值	股數 (仟股)	金額	權益工具投資 未實現評價損益	股數 (仟股)	公允價值	
PT. FORMOSA INGREDIENT FACTORY	172,784	\$ 62,949	-	\$ -	(\$ 5,132)	172,784	\$ 57,817	無
GOOD FOOD LIMITED	862	13,216	160	4,992	(12,510)	1,022	5,698	無
DREAM TEX CO., LTD	19	<u>1,205</u>	-	<u>-</u>	<u>448</u>	19	<u>1,653</u>	無
		<u>\$ 77,370</u>		<u>\$ 4,992</u>	<u>(\$ 17,194)</u>		<u>\$ 65,168</u>	

品元實業股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
原	物 料	\$ 102,011	\$ 104,808
製	成 品	26,092	36,116
商	品	11,108	15,328
在	製 品	<u>3,066</u>	<u>3,358</u>
	淨 額	<u>\$ 142,277</u>	<u>\$ 159,610</u>

品元實業股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 112 年度

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採用權益法 認列之投資 利 益	年 底 餘 額			股 權 淨 值	質 抵 押
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額		股數(仟股)	股 權 %	金 額		
TEXTURE MAKER ENTERPRISE CO., LTD	50	\$ 5,259	-	\$ -	-	\$ -	\$ 1,734	50	100	\$ 6,993	\$ 6,993	無

品元實業股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 112 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	房屋及建築	機器設備	運輸設備	合 計
成 本					
112 年 1 月 1 日餘額		\$109,267	\$ 10,452	\$ 3,155	\$122,874
增 添		10,961	266	-	11,227
減 少		(16,051)	(10,452)	(632)	(27,135)
112 年 12 月 31 日餘額		<u>\$104,177</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 2,523</u>	<u>\$106,966</u>
累計折舊					
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 26,563	\$ 2,735	\$ 1,187	\$ 30,485
增 加		13,903	1,265	969	16,137
減 少		(7,353)	(3,945)	(395)	(11,693)
112 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 33,113</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 34,929</u>
112 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 71,064</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 72,037</u>

品元實業股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

借款種類及債權銀行	借款金額	年利率%	最後到期日	抵押或擔保
銀行質抵押借款				
台新國際商業銀行	\$ 27,000	2.10%	113.02.26	附註二八
陽信商業銀行	<u>51,587</u>	2.17%~2.47%	113.05.25	附註二八
小計	<u>78,587</u>			
信用借款				
華南商業銀行	1,900	2.96%	113.03.15	無
合作金庫商業銀行	4,000	2.72%	113.04.25	無
上海商業儲蓄銀行	2,500	3.16%	113.01.24	無
台新國際商業銀行	3,000	2.63%	113.02.03	無
第一商業銀行	<u>10,000</u>	2.15%	113.03.27	無
小計	<u>21,400</u>			
信保基金保證				
華南商業銀行	7,600	2.89%	113.03.15	信保基金
合作金庫商業銀行	16,000	2.72%	113.04.25	信保基金
上海商業儲蓄銀行	7,500	3.16%	113.01.24	信保基金
台新國際商業銀行	44,819	2.63%	113.04.18	信保基金
第一商業銀行	<u>30,000</u>	2.15%	113.03.27	信保基金
	<u>105,919</u>			
合計	<u>\$ 205,906</u>			

品元實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
Preserved Food Specialty Co., Ltd.	\$ 11,939
非關係人	
甲 客 戶	4,030
乙 客 戶	2,771
丙 客 戶	2,075
丁 客 戶	1,923
戊 客 戶	1,750
己 客 戶	1,458
庚 客 戶	1,370
其他(註)	<u>11,293</u>
小 計	<u>26,670</u>
合 計	<u>\$ 38,609</u>

註：個別供應商餘額皆未超過本科目餘額 5%。

品元實業股份有限公司
 長期銀行借款明細表
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	最 後 到 期 日	金 額	抵 押 或 擔 保
銀行質抵押借款			
上海商業儲蓄銀行	118.12.17	\$ 10,000	附註二八
中國信託商業銀行	114.03.18	12,700	附註二八
陽信商業銀行	114.04.15	<u>40,000</u>	附註二八
小 計		<u>62,700</u>	
信用借款			
玉山商業銀行	115.09.04	4,000	無
上海商業儲蓄銀行	114.06.30	<u>538</u>	無
		<u>4,538</u>	
信保基金保證			
玉山商業銀行	115.09.04	31,000	信保基金擔保
上海商業儲蓄銀行	114.06.30	<u>2,470</u>	信保基金擔保
		<u>33,470</u>	
減：一年內到期之長期借款		(<u>19,389</u>)	
合 計		<u>\$ 81,319</u>	

品元實業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	租 賃 期 間	折 現 率 (%)	年 底 餘 額
房屋及建築		3 至 10 年	1.20-3.35	\$ 74,643
機器設備		1 至 2 年	2.98	212
運輸設備		3 年	1.20-2.43	<u>775</u>
				75,630
減：列為流動部分				(<u>14,639</u>)
租賃負債－非流動				<u>\$ 60,991</u>

品元實業股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 112 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>產 品 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入	烘焙產品專用粉、珍珠奶茶 業各種配料、食品原料及 機能素材等	\$ 802,311
減：銷貨退回及折讓		(<u>5,137</u>)
銷貨收入淨額		<u>\$ 797,174</u>

品元實業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 112 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製品銷貨成本	
年初原物料	\$ 131,703
加：本年度進料	347,969
原物料盤盈	1,210
減：年底在製品	(103,686)
轉列費用	(630)
報廢原物料	(3,362)
原物料耗用	373,204
直接人工	22,235
製造費用	145,337
製造成本	540,776
加：年初在製品	3,564
在製品盤盈	338
減：年底在製品	(3,230)
轉列費用	(88)
報廢在製品	(859)
其 他	(1,774)
製成品成本	538,727
加：年初製成品	27,926
製成品盤盈	326
其 他	780
減：年底製成品	(29,159)
轉列費用	(1,139)
報廢製成品	(2,122)
出售製成品成本	535,339
外購商品銷貨成本	
年初商品	10,818
加：本年度進貨	97,665
減：年底商品	(11,989)
轉列費用	(1,238)
報廢商品	(130)

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
	商品盤損	(\$	141)
	其他	(<u>4,097</u>)
	銷貨成本—買賣商品		<u>90,888</u>
存貨報廢損失			6,473
存貨盤盈		(1,733)
存貨跌價及呆滯損失回升利益		(4,237)
其他			<u>3,261</u>
銷貨成本合計		\$	<u>629,991</u>

品元實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 迴 轉 利 益	合 計
薪 資	\$ 25,779	\$ 37,848	\$ 6,359	\$ -	\$ 69,986
運 費	19,441	3	1	-	19,445
折 舊	2,792	5,101	745	-	8,638
旅 費	4,186	3,759	248	-	8,193
其他(註)	<u>23,282</u>	<u>20,384</u>	<u>4,935</u>	(<u>4,539</u>)	<u>44,062</u>
合 計	<u>\$ 75,480</u>	<u>\$ 67,095</u>	<u>\$ 12,288</u>	(<u>\$ 4,539</u>)	<u>\$ 150,324</u>

註：各項目金額皆未超過該科目餘額 5%。

品元實業股份有限公司



董事長：曾仁佑

