

##### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五之說明。

##### 六、重要會計項目之說明

###### (一)現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
現金：			
庫存現金	\$ 1,830,931	\$ 1,735,399	\$ 1,670,111
支票存款及活期存款	20,807,867	21,897,882	20,885,465
	<u>22,638,798</u>	<u>23,633,281</u>	<u>22,555,576</u>
約當現金：			
定期存款	64,470,586	51,666,880	51,380,297
短期票券	7,189,411	5,537,719	7,135,733
	<u>71,659,997</u>	<u>57,204,599</u>	<u>58,516,030</u>
	<u>\$ 94,298,795</u>	<u>\$ 80,837,880</u>	<u>\$ 81,071,606</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日將活期存款及定期存款提供作為擔保(表列「其他流動資產」及「其他非流動資產－其他」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

###### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

資 產 項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
結構型商品	\$ 4,015,645	\$ 7,403,273	\$ 7,778,372
受益憑證	2,878,772	1,764,388	2,640,935
上市櫃及興櫃公司股票	337,964	685,296	575,487
非上市、上櫃、興櫃股票	509,179	443,908	446,634
遠期外匯合約	38,766	2,149	7,313
股權連結商品	<u>174,625</u>	<u>-</u>	<u>27,850</u>
	7,954,951	10,299,014	11,476,591
評價調整	<u>29,753</u>	<u>95,179</u>	<u>71,943</u>
	<u>\$ 7,984,704</u>	<u>\$ 10,394,193</u>	<u>\$ 11,548,534</u>

資 產 項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 4,580,579	\$ 4,285,534	\$ 3,610,946
非上市、上櫃、興櫃股票	1,456,594	1,470,153	1,457,588
結構型商品	1,338,548	-	-
	7,375,721	5,755,687	5,068,534
評價調整	1,021,932	931,390	805,643
	<u>\$ 8,397,653</u>	<u>\$ 6,687,077</u>	<u>\$ 5,874,177</u>

負 債 項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 4,093	\$ 423

1. 本集團與金融機構所簽約之結構型商品，皆為保本收益性金融產品。
2. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月認列之淨利益(損失)分別為\$101,110 及(\$35,822)暨\$326,460 及\$831,535(表列「其他利益及損失」)。
3. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產與負債之交易及合約資訊說明如下：

項 目	111 年 9 月 30 日	
	名目本金(仟元)	契 約 期 間

流動項目：

預購遠期外匯	USD	19,843	111.1~112.2
股權連結商品	USD	5,500	111.7~112.2

項 目	110 年 12 月 31 日	
	名目本金(仟元)	契 約 期 間

流動項目：

預購遠期外匯	USD	44,203	110.7~111.6
預售遠期外匯	USD	11,579	110.11~111.3

項 目	110 年 9 月 30 日	
	名目本金(仟元)	契 約 期 間

流動項目：

預購遠期外匯	USD	38,916	110.4~111.3
預售遠期外匯	USD	11,920	110.7~110.12
股權連結商品	USD	1,000	110.8~110.11

本集團簽訂之衍生性合約係為規避營運活動中因匯率變動產生之匯兌風

險，因未符合避險會計之所有條件，故均以持有供交易之會計處理認列其公允價值。

4. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日均未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之情形。

5. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二(二)金融工具之說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
三個月以上之定期存款	\$ 12,604,311	\$ 9,627,077	\$ 6,963,271
金融債券	1,270,000	4,435,143	3,341,223
可轉讓定存單	635,000	830,400	835,500
附買回票券	140,548	407,616	417,871
結構性存款	-	-	562,616
	<u>\$ 14,649,859</u>	<u>\$ 15,300,236</u>	<u>\$ 12,120,481</u>
非流動項目：			
一年以上之定期存款	\$ 20,837,493	\$ 17,201,723	\$ 17,069,204
金融債券	2,185,900	275,859	277,553
	<u>\$ 23,023,393</u>	<u>\$ 17,477,582</u>	<u>\$ 17,346,757</u>

1. 本集團與金融機構所簽約之結構性存款，皆為保本收益性金融產品。

2. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之利息收入分別為\$394,673 及\$280,882 暨\$978,957 及\$809,988。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。

4. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日均未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

5. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款淨額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 2,106,524	\$ 1,567,125	\$ 1,331,001
減：備抵損失	( 16,473)	( 15,947)	( 14,623)
	<u>\$ 2,090,051</u>	<u>\$ 1,551,178</u>	<u>\$ 1,316,378</u>
應收帳款	\$ 19,566,347	\$ 18,353,090	\$ 19,905,023
減：備抵損失	( 404,801)	( 410,554)	( 452,087)
	<u>\$ 19,161,546</u>	<u>\$ 17,942,536</u>	<u>\$ 19,452,936</u>

1. 本集團之應收票據及應收帳款以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	<u>111 年 9 月 30 日</u>		<u>110 年 12 月 31 日</u>		<u>110 年 9 月 30 日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
1-30天	\$ 521,850	\$ 13,228,546	\$ 623,090	\$ 12,468,825	\$ 431,320	\$ 13,510,401
31-60天	432,200	3,704,454	316,692	3,557,250	248,669	3,668,956
61-90天	450,300	1,575,384	311,532	1,446,495	280,704	1,649,292
91-180天	626,934	590,881	173,500	520,615	257,979	618,049
181天以上	<u>75,240</u>	<u>467,082</u>	<u>142,311</u>	<u>359,905</u>	<u>112,329</u>	<u>458,325</u>
	<u>\$2,106,524</u>	<u>\$ 19,566,347</u>	<u>\$1,567,125</u>	<u>\$ 18,353,090</u>	<u>\$1,331,001</u>	<u>\$ 19,905,023</u>

2. 本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收票據及應收帳款均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額(含關係人)為\$17,964,716。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情形下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面金額。

4. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日應收票據提供擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二(二)金融工具之說明。

(五) 其他應收款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他應收款	\$ 4,798,502	\$ 3,747,910	\$ 4,548,186
應收利息	<u>1,997,959</u>	<u>1,371,018</u>	<u>1,291,830</u>
	6,796,461	5,118,928	5,840,016
減：備抵損失	( <u>36,789</u> )	( <u>49,217</u> )	( <u>56,053</u> )
	<u>\$ 6,759,672</u>	<u>\$ 5,069,711</u>	<u>\$ 5,783,963</u>

相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)金融工具之說明。

(六) 存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品	\$ 19,790,196	\$ 20,483,425	\$ 17,442,005
原 料	10,139,422	9,841,686	9,750,388
在途存貨	1,862,284	1,246,450	1,318,808
物 料	2,424,260	2,297,700	2,174,142
在 製 品	2,561,120	2,711,717	2,472,250
製 成 品	8,263,926	10,138,824	6,783,375
副 產 品	90	644	42
營建用地	979,465	696,480	468,330
待售房地	3,696	4,336	4,336
待售運輸設備	40,029	49,905	40,348
	46,064,488	47,471,167	40,454,024
減：備抵存貨跌價損失	( 960,962 )	( 863,866 )	( 793,570 )
	<u>\$ 45,103,526</u>	<u>\$ 46,607,301</u>	<u>\$ 39,660,454</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7至9月	110年7至9月
已出售存貨成本	\$ 93,906,181	\$ 81,757,334
存貨跌價損失	43,680	44,250
存貨報廢損失	462,324	453,865
存貨盤虧	98,207	123,519
停工損失	404,756	434,571
出售下腳及廢料收入	( 96,000 )	( 122,617 )
其他營業成本	1,620,636	1,363,309
	<u>\$ 96,439,784</u>	<u>\$ 84,054,231</u>
	111年1至9月	110年1至9月
已出售存貨成本	\$ 261,619,718	\$ 231,270,904
存貨跌價損失	88,889	19,155
存貨報廢損失	1,387,275	1,503,295
存貨盤虧	237,378	244,553
停工損失	1,406,221	1,416,062
出售下腳及廢料收入	( 349,537 )	( 349,429 )
其他營業成本	4,428,931	3,851,811
	<u>\$ 268,818,875</u>	<u>\$ 237,956,351</u>

(七) 待出售非流動資產淨額

1. 本公司於民國 111 年 6 月經董事會決議處分統一國際大樓三個辦公樓層及 30 個停車位予環泥建設開發(股)公司及坤慶國際開發(股)公司，故將上述與交易相關之資產於民國 111 年 6 月分類為待出售處分群組。上述待出售非流動資產業已於民國 111 年 7 月完成移轉程序，合約價款 \$558,483 已全數收回，並認列處分待出售非流動資產利益 \$234,030(表列「其他利益及損失」)。
2. 子公司－合肥統一企業有限公司於民國 110 年 11 月與合肥經濟開發區海恒社區管理委員會簽訂土地徵收補償協議，雙方協議於民國 111 年 1 月前完成土地移交，與補償協議相關之資產於民國 110 年 12 月分類為待出售處分群組。上述待出售非流動資產業已於民國 111 年 3 月完成移轉程序，合約價款 \$9,359 已全數收回，並認列處分待出售非流動資產利益 \$4,720(表列「其他利益及損失」)。
3. 子公司－統一企業(昆山)食品科技有限公司於民國 109 年 11 月與昆山開發區房屋徵收實施中心簽訂土地徵收及廠房拆遷補償協議，雙方協議於民國 110 年 5 月前拆除部分房屋並完成土地移交，與補償協議相關之資產於民國 109 年 12 月分類為待出售處分群組。上述待出售非流動資產業已於民國 110 年 6 月完成移轉程序，合約價款 \$72,124 已全數收回，並認列處分待出售非流動資產利益 \$52,825(表列「其他利益及損失」)。
4. 前述待出售處分群組於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之資產明細如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產	\$ -	\$ 4,371	\$ -

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 3,063,089	\$ 3,185,027	\$ 3,505,412
非上市、上櫃、興櫃股票	1,152,288	1,115,764	1,117,290
	4,215,377	4,300,791	4,622,702
評價調整	( 571,213)	( 128,500)	( 81,843)
	3,644,164	4,172,291	4,540,859
債務工具			
受益憑證	826,040	858,551	1,594,569
評價調整	( 123,252)	15,702	( 98,547)
	702,788	874,253	1,496,022
	\$ 4,346,952	\$ 5,046,544	\$ 6,036,881

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值約當其帳面金額。

2. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月處分公允價值分別為\$542,692 及 \$262,046 之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具，累積處分利益(損失)分別為\$91,952 及 (\$56,100)自其他權益轉列保留盈餘，本公司按持股比例調整其他權益轉列保留盈餘分別為\$69,727 及 (\$31,562)。
3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月處分公允價值分別為\$163,058 及 \$26,071 之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具，累積處分利益(損失)分別為\$3,980 及 (\$14,188)自其他權益重分類至損益(表列「其他利益及損失」)。
4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	111年7至9月	110年7至9月
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之</u>		
<u>權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 100,779)	(\$ 206,467)
認列於損益之股利收入	\$ 43,635	\$ 127,683
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之</u>		
<u>債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 23,578)	(\$ 4,816)
認列於損益之利息收入	\$ 20,923	\$ 22,406
	111年1至9月	110年1至9月
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之</u>		
<u>權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 454,193)	\$ 8,901
認列於損益之股利收入	\$ 148,056	\$ 154,963
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之</u>		
<u>債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 130,502)	(\$ 6,177)
認列於損益之利息收入	\$ 53,026	\$ 67,765

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
6. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。
7. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二(二)金融工具之說明。

(九)採用權益法之投資

被 投 資 公 司 名 稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業：			
統一綜合證券(股)公司(註2)	\$ 10,067,106	\$ 10,848,267	\$ 10,605,704
家福(股)公司	6,190,766	6,257,860	6,179,635
太子建設開發(股)公司(註1)(註2)	3,283,408	3,224,454	3,069,633
大統益(股)公司(註2)	2,754,419	2,745,688	2,574,337
光泉牧場(股)公司(註2)	2,702,228	2,877,636	2,801,940
煙台北方安德利果汁(股)公司(註1)	1,840,741	1,680,710	1,611,301
維力食品工業(股)公司(註2)	1,302,268	1,443,466	1,383,787
萬通票券金融(股)公司(註1)	1,055,066	1,510,321	1,517,403
其他(零星未超過2%)(註1)(註2)	1,354,852	1,284,842	1,243,926
	<u>30,550,854</u>	<u>31,873,244</u>	<u>30,987,666</u>
合資：			
華穗食品創業投資企業	800,040	784,663	802,302
武漢紫江統一企業有限公司	617,443	628,730	613,985
其他(零星未超過2%)	563,774	543,692	526,122
	<u>1,981,257</u>	<u>1,957,085</u>	<u>1,942,409</u>
	<u>\$ 32,532,111</u>	<u>\$ 33,830,329</u>	<u>\$ 32,930,075</u>

(註1)本集團對該等公司持股雖未達20%以上，但因綜合評估後對該等公司具有重大影響力，故採用權益法評價。

(註2)本集團對該等公司持股雖未達50%，惟為該等公司之單一最大股東，經以下評估過程顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該等公司不具控制權利，僅具重大影響：

(1)於考量本集團對該等公司所持有表決權之多寡相較於其他表決權持有人所持有者之多寡及分布時，無法明確辨識本集團具控制權力。

(2)考量先前股東會表決型態及國際財務報導準則第10號第B18~B20段所列之各項指標，評估本集團無實際能力以單方主導攸關活動。

1. 關聯企業

(1)民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$30,550,854、\$31,873,244及\$30,987,666。對其財務績效享有之份額彙總如下：

	111年7至9月	110年7至9月
繼續營業單位本期淨利	\$ 859,663	\$ 619,778
其他綜合損益(淨額)	(96,098)	(41,559)
本期綜合損益總額	<u>\$ 763,565</u>	<u>\$ 578,219</u>
	111年1至9月	110年1至9月
繼續營業單位本期淨利	\$ 2,117,950	\$ 3,094,900
其他綜合損益(淨額)	(714,530)	84,097
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,403,420</u>	<u>\$ 3,178,997</u>



(2)本集團部分關聯企業有公開市場報價者，其公允價值如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
大統益(股)公司	\$ 11,405,179	\$ 11,700,459	\$ 11,589,729
統一綜合證券(股)公司	7,381,582	11,795,568	11,471,377
太子建設開發(股)公司	2,419,988	2,819,591	2,877,415
興能高科技(股)公司	452,038	799,853	774,403
	<u>\$ 21,658,787</u>	<u>\$ 27,115,471</u>	<u>\$ 26,712,924</u>

## 2. 合資

民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日本集團個別不重大合資之帳面金額分別為\$1,981,257、\$1,957,085及\$1,942,409。對其財務績效享有之份額彙總如下：

	111年7至9月	110年7至9月
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 24,913	(\$ 1,316)
其他綜合損益(淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 24,913</u>	<u>(\$ 1,316)</u>
	111年1至9月	110年1至9月
繼續營業單位本期淨利	\$ 45,128	\$ 83,030
其他綜合損益(淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 45,128</u>	<u>\$ 83,030</u>

3. 本公司及子公司統一超商(股)公司於民國111年7月19日經董事會決議通過，分別擬自荷蘭商家樂福及法商家樂福取得家福股份有限公司49.5%及10.5%之股權，交易價款預估分別為\$23,923,000及\$5,075,000。截至民國111年11月9日止，尚未取得公平交易委員會結合之許可。
4. 本集團於民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日採用權益法之投資提供擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。
5. 民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月採用權益法之投資，其所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為\$884,576及\$618,462暨\$2,163,078及\$3,177,930。
6. 民國111年及110年1至9月採用權益法之投資之現金股利分別為\$3,002,189及\$3,400,088。

(十) 不動產、廠房及設備

	機 器 及 水 電 設 備				其 他 設 備					
	土 地	房屋及建築	供自用	供租賃	運 輸 設 備	租 賃 改 良	供自用	供租賃	未 完 工 程	合 計
111年1月1日										
成本	\$ 16,624,830	\$ 76,264,018	\$ 106,119,003	\$ 1,100,770	\$ 8,307,683	\$ 22,131,739	\$ 71,042,532	\$ 7,752,528	\$ 3,391,264	\$ 312,734,367
累計折舊	- ( 33,528,486)	( 80,717,759)	( 932,575)	( 5,765,602)	( 14,283,448)	( 51,565,070)	( 3,008,700)	-	( 189,801,640)	
累計減損	( 3,932)	( 130,016)	( 84,308)	( 30,484)	( 21)	( 2,006)	( 98,790)	( 46)	-	( 349,603)
	<u>\$ 16,620,898</u>	<u>\$ 42,605,516</u>	<u>\$ 25,316,936</u>	<u>\$ 137,711</u>	<u>\$ 2,542,060</u>	<u>\$ 7,846,285</u>	<u>\$ 19,378,672</u>	<u>\$ 4,743,782</u>	<u>\$ 3,391,264</u>	<u>\$ 122,583,124</u>
111年1至9月										
1月1日	\$ 16,620,898	\$ 42,605,516	\$ 25,316,936	\$ 137,711	\$ 2,542,060	\$ 7,846,285	\$ 19,378,672	\$ 4,743,782	\$ 3,391,264	\$ 122,583,124
增添	1,402,109	43,043	403,897	-	173,495	2,470,517	4,446,067	1,257,011	2,956,409	13,152,548
折舊費用	- ( 2,031,896)	( 4,058,718)	( 18,764)	( 454,410)	( 1,709,682)	( 4,484,429)	( 860,062)	-	( 13,617,961)	
處分一成本	- ( 57,726)	( 495,831)	-	( 258,139)	( 927,667)	( 2,701,465)	( 8,592)	-	( 4,449,420)	
— 累計折舊	-	55,104	472,904	-	244,817	821,455	2,435,796	8,571	-	4,038,647
— 累計減損	-	-	168	-	-	-	54,204	-	-	54,372
減損迴轉利益(損失)	-	232	( 130)	-	-	-	-	-	-	102
重分類(註)	322,697	1,308,812	2,073,815	( 6,414)	225,679	179,671	571,546	( 352,296)	( 3,779,723)	543,787
淨兌換差額	<u>7,486</u>	<u>656,637</u>	<u>428,906</u>	<u>3,264</u>	<u>5,882</u>	<u>( 1,193)</u>	<u>81,729</u>	<u>645</u>	<u>55,691</u>	<u>1,239,047</u>
9月30日	<u>\$ 18,353,190</u>	<u>\$ 42,579,722</u>	<u>\$ 24,141,947</u>	<u>\$ 115,797</u>	<u>\$ 2,479,384</u>	<u>\$ 8,679,386</u>	<u>\$ 19,782,120</u>	<u>\$ 4,789,059</u>	<u>\$ 2,623,641</u>	<u>\$ 123,544,246</u>
111年9月30日										
成本	\$ 18,357,122	\$ 78,687,894	\$ 109,149,204	\$ 1,115,771	\$ 8,471,731	\$ 23,855,891	\$ 73,745,048	\$ 7,929,263	\$ 2,623,641	\$ 323,935,565
累計折舊	- ( 35,967,120)	( 84,920,148)	( 968,741)	( 5,992,324)	( 15,174,912)	( 53,917,240)	( 3,140,158)	-	( 200,080,643)	
累計減損	( 3,932)	( 141,052)	( 87,109)	( 31,233)	( 23)	( 1,593)	( 45,688)	( 46)	-	( 310,676)
	<u>\$ 18,353,190</u>	<u>\$ 42,579,722</u>	<u>\$ 24,141,947</u>	<u>\$ 115,797</u>	<u>\$ 2,479,384</u>	<u>\$ 8,679,386</u>	<u>\$ 19,782,120</u>	<u>\$ 4,789,059</u>	<u>\$ 2,623,641</u>	<u>\$ 123,544,246</u>

(註)請詳附註六(三十六)現金流量補充資訊之說明。

	土 地	房屋及建築	機 器 及 水 電 設 備		運 輸 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備		未 完 工 程	合 計
			供自用	供租賃			供自用	供租賃		
110年1月1日										
成本	\$ 16,584,890	\$ 75,355,051	\$ 106,671,794	\$ 1,108,327	\$ 7,844,364	\$ 20,624,920	\$ 69,190,813	\$ 7,189,986	\$ 3,326,840	\$ 307,896,985
累計折舊	- ( 31,045,335)	( 77,398,774)	( 909,322)	( 5,458,507)	( 13,291,765)	( 49,621,547)	( 2,823,818)	-	( 180,549,068)	
累計減損	( 16,366)	( 133,437)	( 88,359)	( 30,544)	( 21)	( 2,779)	( 99,173)	-	-	( 370,679)
	<u>\$ 16,568,524</u>	<u>\$ 44,176,279</u>	<u>\$ 29,184,661</u>	<u>\$ 168,461</u>	<u>\$ 2,385,836</u>	<u>\$ 7,330,376</u>	<u>\$ 19,470,093</u>	<u>\$ 4,366,168</u>	<u>\$ 3,326,840</u>	<u>\$ 126,977,238</u>

110年1至9月

1月1日	\$ 16,568,524	\$ 44,176,279	\$ 29,184,661	\$ 168,461	\$ 2,385,836	\$ 7,330,376	\$ 19,470,093	\$ 4,366,168	\$ 3,326,840	\$ 126,977,238
增添	-	74,240	270,764	-	202,599	1,820,329	3,472,409	1,389,335	2,375,520	9,605,196
折舊費用	- ( 2,027,058)	( 4,181,298)	( 19,830)	( 418,586)	( 1,643,485)	( 4,482,492)	( 819,868)	-	( 13,592,617)	
處分一成本	( 4,200)	( 53,207)	( 1,808,980)	-	( 227,874)	( 846,038)	( 2,622,405)	-	( 5,562,704)	
一累計折舊	-	34,788	1,446,295	-	208,195	758,866	2,565,702	-	-	5,013,846
一累計減損	-	-	-	-	-	-	145	-	-	145
減損迴轉利益(損失)	-	232	( 255)	-	-	-	-	-	( 23)	
重分類(註)	14,314	1,034,359	1,225,086	-	233,758	100,404	612,187	( 333,146)	( 2,378,198)	508,764
淨兌換差額	( 21,550)	( 337,979)	( 212,284)	( 1,552)	( 2,960)	( 80,165)	( 206,154)	( 426)	( 18,943)	( 882,013)
企業合併取得	-	-	-	-	-	-	1,644	-	-	1,644
9月30日	<u>\$ 16,557,088</u>	<u>\$ 42,901,654</u>	<u>\$ 25,923,989</u>	<u>\$ 147,079</u>	<u>\$ 2,380,968</u>	<u>\$ 7,440,287</u>	<u>\$ 18,811,129</u>	<u>\$ 4,602,063</u>	<u>\$ 3,305,219</u>	<u>\$ 122,069,476</u>

110年9月30日

成本	\$ 16,561,020	\$ 75,846,409	\$ 105,594,718	\$ 1,098,462	\$ 8,038,108	\$ 21,522,436	\$ 69,830,010	\$ 7,537,961	\$ 3,305,219	\$ 309,334,343
累計折舊	- ( 32,813,618)	( 79,585,410)	( 921,134)	( 5,657,119)	( 14,079,710)	( 50,919,941)	( 2,935,898)	-	( 186,912,830)	
累計減損	( 3,932)	( 131,137)	( 85,319)	( 30,249)	( 21)	( 2,439)	( 98,940)	-	-	( 352,037)
	<u>\$ 16,557,088</u>	<u>\$ 42,901,654</u>	<u>\$ 25,923,989</u>	<u>\$ 147,079</u>	<u>\$ 2,380,968</u>	<u>\$ 7,440,287</u>	<u>\$ 18,811,129</u>	<u>\$ 4,602,063</u>	<u>\$ 3,305,219</u>	<u>\$ 122,069,476</u>

(註)請詳附註六(三十六)現金流量補充資訊之說明。

1. 不動產、廠房及設備及存貨之借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
資本化金額：		
不動產、廠房及設備	\$ 3,303	\$ 1,897
存貨	40	-
	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 1,897</u>
資本化利率區間	<u>0.67%~6.9%</u>	<u>0.67%~3.22%</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
資本化金額：		
不動產、廠房及設備	\$ 10,897	\$ 6,116
存貨	330	-
	<u>\$ 11,227</u>	<u>\$ 6,116</u>
資本化利率區間	<u>0.67%~6.9%</u>	<u>0.67%~3.42%</u>

2. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六(十五)非金融資產減損之說明。

3. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日以不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(十一)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築及其他設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 13,846,073	\$ 13,800,710	\$ 13,575,992
房屋及建築	81,682,892	74,413,223	73,223,439
其他設備	863,381	842,293	810,122
	<u>\$ 96,392,346</u>	<u>\$ 89,056,226</u>	<u>\$ 87,609,553</u>
	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 134,929	\$ 127,298	
房屋及建築	3,546,582	3,320,492	
其他設備	72,838	78,830	
	<u>\$ 3,754,349</u>	<u>\$ 3,526,620</u>	

	111年1至9月	110年1至9月
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 401,586	\$ 384,591
房屋及建築	10,437,514	9,820,998
其他設備	212,678	222,473
	<u>\$ 11,051,778</u>	<u>\$ 10,428,062</u>

3. 本集團於民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月使用權資產之增添與重衡量分別為\$7,167,190及\$3,803,479暨\$19,749,631及\$14,317,871。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年7至9月	110年7至9月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 267,232	\$ 253,469
屬短期租賃合約之費用	200,526	274,838
屬低價值資產租賃之費用	46,545	35,868
變動租賃給付之費用	108,502	64,742
來自轉租使用權資產之收益	147,311	117,336
租賃修改利益	21,226	49,793
租金減讓收入	-	75,156

	111年1至9月	110年1至9月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 779,847	\$ 797,437
屬短期租賃合約之費用	615,669	754,574
屬低價值資產租賃之費用	127,466	109,473
變動租賃給付之費用	351,797	278,637
來自轉租使用權資產之收益	420,125	387,310
租賃修改利益	97,651	128,276
租金減讓收入	86,708	113,256

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為 \$12,560,490 及 \$10,884,160。

6. 本集團尚未開始但已承諾之租賃係承租門市之營業場所，其未折現之租賃負債金額於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日分別為 \$3,456,790、\$3,635,849 及 \$3,652,342。

7. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月將租金減讓所產生之租賃給付變動之利益分別為 \$86,708 及 \$113,256 認列為「其他收入」。

#### (十二)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括投資性不動產及其他設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 35 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團基於營業租賃合約認列之利益如下：

	111年7至9月	110年7至9月
租金收入(註)	\$ 1,288,358	\$ 732,242
屬變動租賃給付認列之租金收入(註)	\$ 749,928	\$ 480,601
	111年1至9月	110年1至9月
租金收入(註)	\$ 2,812,712	\$ 2,239,963
屬變動租賃給付認列之租金收入(註)	\$ 1,863,042	\$ 1,548,892

(註)表列「營業收入」及「其他收入」。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未來1年內	\$ 2,865,298	\$ 2,984,699	\$ 2,881,110
未來1~2年	1,524,704	1,732,833	1,763,856
未來2~3年	890,134	922,172	928,606
未來3~4年	598,678	592,122	593,925
未來4~5年	548,271	531,843	547,383
未來5年以上	3,878,618	4,231,813	4,346,335
	<u>\$ 10,305,703</u>	<u>\$ 10,995,482</u>	<u>\$ 11,061,215</u>

(十三)投資性不動產淨額

	土 地	房屋及建築	使用權資產	合 計
<u>111年1月1日</u>				
成本	\$ 13,421,796	\$ 10,488,902	\$ -	\$ 23,910,698
累計折舊	-	( 4,212,606)	-	( 4,212,606)
累計減損	( 1,887,201)	( 48,379)	-	( 1,935,580)
	<u>\$ 11,534,595</u>	<u>\$ 6,227,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,762,512</u>
<u>111年1至9月</u>				
1月1日	\$ 11,534,595	\$ 6,227,917	\$ -	\$ 17,762,512
增添	1,818,847	964,952	-	2,783,799
折舊費用	-	( 212,754)	-	( 212,754)
處分—成本	( 7,447)	( 6,331)	-	( 13,778)
—累計折舊	-	5,060	-	5,060
—累計減損	-	32	-	32
減損迴轉利益	86	-	-	86
重分類(註)	962,556	( 328,381)	264,883	899,058
淨兌換差額	-	13,226	-	13,226
9月30日	<u>\$ 14,308,637</u>	<u>\$ 6,663,721</u>	<u>\$ 264,883</u>	<u>\$ 21,237,241</u>
<u>111年9月30日</u>				
成本	\$ 16,195,752	\$ 10,978,129	\$ 267,921	\$ 27,441,802
累計折舊	-	( 4,266,061)	( 3,038)	( 4,269,099)
累計減損	( 1,887,115)	( 48,347)	-	( 1,935,462)
	<u>\$ 14,308,637</u>	<u>\$ 6,663,721</u>	<u>\$ 264,883</u>	<u>\$ 21,237,241</u>

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>110年1月1日</u>			
成本	\$ 13,058,468	\$ 10,487,285	\$ 23,545,753
累計折舊	-	( 3,944,609)	( 3,944,609)
累計減損	( 1,788,484)	( 47,211)	( 1,835,695)
	<u>\$ 11,269,984</u>	<u>\$ 6,495,465</u>	<u>\$ 17,765,449</u>
<u>110年1至9月</u>			
1月1日	\$ 11,269,984	\$ 6,495,465	\$ 17,765,449
增添	325,221	57,348	382,569
折舊費用	-	( 243,649)	( 243,649)
處分—成本	( 12,792)	( 15,058)	( 27,850)
—累計折舊	-	8,171	8,171
—累計減損	467	-	467
減損損失	( 86,749)	-	( 86,749)
重分類(註)	53,178	1,239	54,417
淨兌換差額	-	( 5,395)	( 5,395)
9月30日	<u>\$ 11,549,309</u>	<u>\$ 6,298,121</u>	<u>\$ 17,847,430</u>
<u>110年9月30日</u>			
成本	\$ 13,436,510	\$ 10,488,759	\$ 23,925,269
累計折舊	-	( 4,142,259)	( 4,142,259)
累計減損	( 1,887,201)	( 48,379)	( 1,935,580)
	<u>\$ 11,549,309</u>	<u>\$ 6,298,121</u>	<u>\$ 17,847,430</u>

(註)請詳附註六(三十六)現金流量補充資訊之說明。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年7至9月	110年7至9月
投資性不動產之租金收入(註)	<u>\$ 576,548</u>	<u>\$ 301,942</u>
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$ 134,817</u>	<u>\$ 186,867</u>
當期未產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	<u>\$ 10,718</u>	<u>\$ 9,832</u>
	111年1至9月	110年1至9月
投資性不動產之租金收入(註)	<u>\$ 1,449,729</u>	<u>\$ 954,601</u>
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	<u>\$ 583,002</u>	<u>\$ 589,956</u>
當期未產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	<u>\$ 31,696</u>	<u>\$ 28,773</u>

(註)表列「營業收入」及「其他收入」。

2. 本集團持有之投資性不動產於民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值區間為\$43,657,085~\$48,950,202，係參酌各投資性不動產所在區域具比較性之相似標的近期成交價格，考量位置、規模、用途等個別因素調整，及獨立評價專家之評價結果，屬第三等級公允價值。

3. 本集團以自耕農名義登記購買農業用地，待辦理地目變更後使用，於相關地目變更程序完成前用途尚待決定，故以「投資性不動產淨額」列帳。
4. 本集團未有將投資性不動產借款成本資本化之情事。
5. 投資性不動產減損情形，請詳附註六(十五)非金融資產減損之說明。
6. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日以投資性不動產提供擔保之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。



(十四) 無形資產

	特許權	商標權	電腦軟體	商譽	營運授權合約 及客戶名單	專門技術	其他無 形資產	合計
<u>111年1至9月</u>								
1月1日	\$ 451,803	\$ 3,379,746	\$ 605,790	\$ 3,541,742	\$ 6,748,253	\$ 1,934,980	\$ 517,003	\$ 17,179,317
增添	-	613	258,996	-	-	-	44,610	304,219
攤銷費用	( 9,917)	( 149,903)	( 252,428)	-	( 145,620)	( 79,309)	( 61,915)	( 699,092)
淨兌換差額	-	( 134,428)	1,247	( 3,431)	-	( 87,517)	( 7,376)	( 231,505)
9月30日	<u>\$ 441,886</u>	<u>\$ 3,096,028</u>	<u>\$ 613,605</u>	<u>\$ 3,538,311</u>	<u>\$ 6,602,633</u>	<u>\$ 1,768,154</u>	<u>\$ 492,322</u>	<u>\$ 16,552,939</u>
	特許權	商標權	電腦軟體	商譽	營運授權合約 及客戶名單	專門技術	其他無 形資產	合計
<u>110年1至9月</u>								
1月1日	\$ 465,027	\$ 4,117,584	\$ 538,777	\$ 3,708,731	\$ 6,942,412	\$ 2,300,542	\$ 594,427	\$ 18,667,500
增添	-	314	167,684	-	-	-	6,507	174,505
攤銷費用	( 9,918)	( 169,967)	( 205,366)	-	( 145,619)	( 85,212)	( 60,491)	( 676,573)
處分	-	-	( 9)	-	-	-	-	( 9)
減損損失	-	( 24)	-	-	-	-	( 20)	( 44)
企業合併取得	-	-	3,792	-	-	-	-	3,792
淨兌換差額	-	( 367,489)	( 6,202)	( 131,101)	-	( 229,927)	( 23,395)	( 758,114)
9月30日	<u>\$ 455,109</u>	<u>\$ 3,580,418</u>	<u>\$ 498,676</u>	<u>\$ 3,577,630</u>	<u>\$ 6,796,793</u>	<u>\$ 1,985,403</u>	<u>\$ 517,028</u>	<u>\$ 17,411,057</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	111年7至9月	110年7至9月
營業成本	\$ 17,455	\$ 13,927
推銷費用	31,667	29,248
管理費用	186,195	179,566
研究發展費用	13	71
什項支出	-	3,513
	<u>\$ 235,330</u>	<u>\$ 226,325</u>
	111年1至9月	110年1至9月
營業成本	\$ 50,838	\$ 39,809
推銷費用	88,569	87,379
管理費用	559,599	538,628
研究發展費用	86	217
什項支出	-	10,540
	<u>\$ 699,092</u>	<u>\$ 676,573</u>

2. 本集團未有將無形資產借款成本資本化之情形。

3. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日均未有將無形資產提供擔保之情形。

(十五) 非金融資產減損

1. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月認列之非金融資產減損迴轉利益(損失)(表列「其他利益及損失」)，明細如下：

	111 年 7 至 9 月		110 年 7 至 9 月	
項 目	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
減損迴轉利益(損失)：				
不動產、廠房及設備	\$ 59	\$ -	(\$ 72)	\$ -
投資性不動產淨額	-	-	(86,783)	-
	<u>\$ 59</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 86,855)</u>	<u>\$ -</u>
	111 年 1 至 9 月		110 年 1 至 9 月	
項 目	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
減損迴轉利益(損失)：				
不動產、廠房及設備	\$ 102	\$ -	(\$ 23)	\$ -
投資性不動產淨額	86	-	(86,749)	-
無形資產	-	-	(44)	-
	<u>\$ 188</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 86,816)</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損迴轉利益(損失)按部門別予以揭露如下：

部 門	111 年 7 至 9 月		110 年 7 至 9 月	
	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
食品事業部	\$ 59	\$ -	(\$ 86,863)	\$ -
製藥事業部	-	-	8	-
	<u>\$ 59</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 86,855)</u>	<u>\$ -</u>

  

部 門	111 年 1 至 9 月		110 年 1 至 9 月	
	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益	認列於 當期損益	認列於其他 綜合損益
食品事業部	\$ 188	\$ -	(\$ 86,734)	\$ -
食糧事業部	-	-	( 90)	-
製藥事業部	-	-	8	-
	<u>\$ 188</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 86,816)</u>	<u>\$ -</u>

3. 非金融資產之可回收金額係以公允價值減處分成本衡量，公允價值係參酌所在區域具比較性之相似標的近期成交價格或公告地價，考量位置、規模、用途等各別因素調整後之評價結果，該公允價值屬第三等級。

4. 本集團之商譽每年定期進行減損測試，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。本集團於民國 110 年第四季依據使用價值計算之可收回金額低於帳面金額部分已認列減損損失，用於計算使用價值之主要假設請詳民國 110 年度合併財務報表附註六(十五)非金融資產減損之說明。

(十六) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	抵押或擔保
無擔保銀行借款	\$ 41,939,604	\$ 22,420,271	\$ 22,876,792	無
擔保銀行借款	1,152,425	2,109,791	726,516	(註)
	<u>\$ 43,092,029</u>	<u>\$ 24,530,062</u>	<u>\$ 23,603,308</u>	
利率區間	<u>0.70%~6.50%</u>	<u>0.38%~4.20%</u>	<u>0.46%~4.2%</u>	

(註) 上述借款之擔保品，請詳附註八、質押之資產之說明。

本集團於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六(三十)財務成本之說明。

(十七) 應付短期票券

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	抵押或擔保
應付商業本票	\$ 6,677,000	\$ 11,182,868	\$ 7,283,951	(註)
減：未攤銷折價	( 3,543)	( 4,105)	( 768)	
	<u>\$ 6,673,457</u>	<u>\$ 11,178,763</u>	<u>\$ 7,283,183</u>	
發行利率區間	<u>0.89%~2.50%</u>	<u>0.41%~1.35%</u>	<u>0.30%~1.35%</u>	

(註) 上述應付商業本票之擔保品，請詳附註八、質押之資產之說明。

1. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六(三十)財務成本之說明。
2. 上列應付商業本票係由銀行及票券金融公司擔保發行，以供短期資金週轉之用。

(十八) 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
便利商店門市代收款項	\$ 8,903,118	\$ 11,469,679	\$ 9,986,790
應付薪資及獎金	10,036,629	9,517,856	9,682,504
應付廣告促銷費	6,459,139	5,490,180	7,240,251
應付員工酬勞及董事酬勞	2,533,950	3,211,917	2,496,364
應付設備及工程款	2,200,046	2,443,006	1,803,512
應付土地款	750,372	-	-
其他	21,331,824	19,648,079	18,959,758
	<u>\$ 52,215,078</u>	<u>\$ 51,780,717</u>	<u>\$ 70,581,806</u>

(十九) 應付公司債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>抵押或擔保</u>
無擔保普通公司債	\$ 51,050,000	\$ 52,050,000	\$ 52,050,000	無
減：一年內到期部分	( 5,900,000)	( 5,000,000)	( 5,000,000)	
	<u>\$ 45,150,000</u>	<u>\$ 47,050,000</u>	<u>\$ 47,050,000</u>	

1. 本公司於民國 103 年 6 月以面額發行 103 年第二次無擔保普通公司債 \$5,800,000，其主要發行條款如下：

- (1) 發行總額：\$5,800,000，其中甲券為\$1,200,000，乙券為\$2,800,000，丙券為\$1,800,000。
- (2) 發行價格：按票面發行，每張\$1,000。
- (3) 票面利率：甲券年利率 1.29%，乙券年利率 1.62%，丙券年利率 1.78%。
- (4) 付息方式：自發行日依票面利率每年單利計付息一次。
- (5) 還本方式：甲券自發行日屆滿第四年、五年各還本二分之一，乙券自發行日屆滿第六年、七年各還本二分之一，丙券自發行日起屆滿第九、十年各還本二分之一。
- (6) 發行期限：
  - 甲券：5 年(自民國 103 年 6 月 23 日起至民國 108 年 6 月 23 日止)。
  - 乙券：7 年(自民國 103 年 6 月 23 日起至民國 110 年 6 月 23 日止)。
  - 丙券：10 年(自民國 103 年 6 月 23 日起至民國 113 年 6 月 23 日止)。
- (7) 受託銀行：台北富邦商業銀行。

2. 本公司於民國 107 年 5 月以面額發行 107 年第一次無擔保普通公司債 \$7,500,000，其主要發行條款如下：

- (1) 發行總額：\$7,500,000，其中甲券為\$5,000,000，乙券為\$2,500,000。
- (2) 發行價格：按票面發行，每張\$1,000。
- (3) 票面利率：甲券年利率 0.85%，乙券年利率 0.98%。
- (4) 付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。
- (5) 還本方式：甲券及乙券皆為自發行日起到期一次還本。

- (6)發行期限：  
甲券：5年(自民國107年5月16日起至民國112年5月16日止)。  
乙券：7年(自民國107年5月16日起至民國114年5月16日止)。
- (7)受託銀行：台北富邦商業銀行。
3. 本公司於民國107年11月以面額發行107年第二次無擔保普通公司債\$2,250,000，其主要發行條款如下：
- (1)發行總額：\$2,250,000。  
(2)發行價格：按票面發行，每張\$1,000。  
(3)票面利率：0.90%。  
(4)付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。  
(5)還本方式：自發行日起屆滿第六年、七年各還本二分之一。  
(6)發行期限：7年(自民國107年11月12日起至民國114年11月12日止)。  
(7)受託銀行：台北富邦商業銀行。
4. 本公司於民國108年5月以面額發行108年第一次無擔保普通公司債\$7,000,000，其主要發行條款如下：
- (1)發行總額：\$7,000,000，其中甲券為\$4,000,000，乙券為\$3,000,000。  
(2)發行價格：按票面發行，每張\$1,000。  
(3)票面利率：甲券年利率0.75%，乙券年利率0.83%。  
(4)付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。  
(5)還本方式：甲券及乙券皆為自發行日起到期一次還本。  
(6)發行期限：  
甲券：5年(自民國108年5月15日起至民國113年5月15日止)。  
乙券：7年(自民國108年5月15日起至民國115年5月15日止)。  
(7)受託銀行：台北富邦商業銀行。
5. 本公司於民國108年9月以面額發行108年第二次無擔保普通公司債\$4,000,000，其主要發行條款如下：
- (1)發行總額：\$4,000,000，其中甲券為\$2,000,000，乙券為\$2,000,000。  
(2)發行價格：按票面發行，每張\$1,000。  
(3)票面利率：甲券年利率0.69%，乙券年利率0.73%。  
(4)付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。  
(5)還本方式：甲券及乙券皆為自發行日起到期一次還本。  
(6)發行期限：  
甲券：5年(自民國108年9月25日起至民國113年9月25日止)。  
乙券：7年(自民國108年9月25日起至民國115年9月25日止)。  
(7)受託銀行：台北富邦商業銀行。
6. 本公司於民國109年4月以面額發行109年第一次無擔保普通公司債\$8,550,000，其主要發行條款如下：
- (1)發行總額：\$8,550,000，其中甲券為\$4,200,000，乙券為\$4,350,000。  
(2)發行價格：按票面發行，每張\$1,000。

- (3)票面利率：甲券年利率 0.56%，乙券年利率 0.59%。
  - (4)付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。
  - (5)還本方式：甲券及乙券皆為自發行日起到期一次還本。
  - (6)發行期限：
    - 甲券：5 年(自民國 109 年 4 月 22 日起至民國 114 年 4 月 22 日止)。
    - 乙券：7 年(自民國 109 年 4 月 22 日起至民國 116 年 4 月 22 日止)。
  - (7)受託銀行：台北富邦商業銀行。
7. 本公司於民國 109 年 10 月以面額發行 109 年第二次無擔保普通公司債 \$3,000,000，其主要發行條款如下：
- (1)發行總額：\$3,000,000，其中甲券為 \$2,000,000，乙券為 \$1,000,000。
  - (2)發行價格：按票面發行，每張\$1,000。
  - (3)票面利率：甲券年利率 0.5%，乙券年利率 0.58%。
  - (4)付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。
  - (5)還本方式：甲券自發行日起到期一次還本，乙券自發行日屆滿第六、七年各還本二分之一。
  - (6)發行期限：
    - 甲券：5 年(自民國 109 年 10 月 14 日起至民國 114 年 10 月 14 日止)。
    - 乙券：7 年(自民國 109 年 10 月 14 日起至民國 116 年 10 月 14 日止)。
  - (7)受託銀行：台北富邦商業銀行。
8. 本公司於民國 109 年 12 月以面額發行 109 年第三次無擔保普通公司債 \$3,000,000，其主要發行條款如下：
- (1)發行總額：\$3,000,000。
  - (2)發行價格：按票面發行，每張\$1,000。
  - (3)票面利率：0.43%。
  - (4)付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。
  - (5)還本方式：自發行日起屆滿第六、七年各還本二分之一。
  - (6)發行期限：7 年(自民國 109 年 12 月 29 日起至民國 116 年 12 月 29 日止)。
  - (7)受託銀行：台北富邦商業銀行。
9. 本公司於民國 110 年 6 月以面額發行 110 年第一次無擔保普通公司債 \$5,950,000，其主要發行條款如下：
- (1)發行總額：\$5,950,000，其中甲券為 \$2,950,000，乙券為 \$3,000,000。
  - (2)發行價格：按票面發行，每張\$1,000。
  - (3)票面利率：甲券年利率 0.45%，乙券年利率 0.53%。
  - (4)付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。
  - (5)還本方式：甲券及乙券皆為自發行日起到期一次還本。
  - (6)發行期限：
    - 甲券：5 年(自民國 110 年 6 月 2 日起至民國 115 年 6 月 2 日止)。
    - 乙券：7 年(自民國 110 年 6 月 2 日起至民國 117 年 6 月 2 日止)。
  - (7)受託銀行：台北富邦商業銀行。

10. 本公司於民國 110 年 9 月以面額發行 110 年第二次無擔保普通公司債 \$4,000,000，其主要發行條款如下：

- (1) 發行總額：\$4,000,000，其中甲券為 \$2,500,000，乙券為 \$1,500,000。
- (2) 發行價格：按票面發行，每張 \$1,000。
- (3) 票面利率：甲券年利率 0.52%，乙券年利率 0.56%。
- (4) 付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。
- (5) 還本方式：甲券自發行日起屆滿第六、七年各還本二分之一，乙券自發行日起屆滿第九、十年各還本二分之一。
- (6) 發行期限：  
甲券：7 年(自民國 110 年 9 月 28 日起至民國 117 年 9 月 28 日止)。  
乙券：10 年(自民國 110 年 9 月 28 日起至民國 120 年 9 月 28 日止)。
- (7) 受託銀行：台北富邦商業銀行。

11. 本公司於民國 111 年 9 月以面額發行 111 年第一次無擔保普通公司債 \$4,000,000，其主要發行條款如下：

- (1) 發行總額：\$4,000,000，其中甲券為 \$3,300,000，乙券為 \$700,000。
- (2) 發行價格：按票面發行，每張 \$1,000。
- (3) 票面利率：甲券年利率 1.5%，乙券年利率 1.6%。
- (4) 付息方式：自發行日起依票面利率每年單利計付息一次。
- (5) 還本方式：甲券及乙券皆為自發行日起到期一次還本。
- (6) 發行期限：  
甲券：5 年（自民國 111 年 9 月 14 日起至民國 116 年 9 月 14 日止）。  
乙券：7 年（自民國 111 年 9 月 14 日起至民國 118 年 9 月 14 日止）。
- (7) 受託銀行：台北富邦商業銀行。

#### (二十) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	抵押或擔保
無擔保銀行借款	\$ 20,365,556	\$ 13,406,745	\$ 9,180,363	無
擔保銀行借款	<u>653,960</u>	<u>676,548</u>	<u>664,286</u>	(註)
	21,019,516	14,083,293	9,844,649	
減：一年內到期部分	( <u>1,010,977</u> )	( <u>777,065</u> )	( <u>583,024</u> )	
	<u>\$ 20,008,539</u>	<u>\$ 13,306,228</u>	<u>\$ 9,261,625</u>	
到期日區間	<u>111.11~115.4</u>	<u>111.1~115.4</u>	<u>110.11~115.4</u>	
利率區間	<u>0.92%~6.90%</u>	<u>0.42%~5.30%</u>	<u>0.75%~5.30%</u>	

(註) 上述借款之擔保品，請詳附註八、質押之資產之說明。

本集團於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六(三十)財務成本之說明。

## (二十一)退休金

1. 本集團依據中華民國「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予2個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予1個基數，惟累積最高以45個基數為限。本集團按月就薪資總額2%~15%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依上述計算之退休金數額，本集團將於次年度3月底前一次提撥其差額。本集團之部分海外子公司係依各子公司當地法令及退休金辦法規定採相對提撥制。相關資訊揭露如下：

(1)民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$59,262及\$58,949暨\$182,664及\$179,592。

(2)本集團於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$720,008。

2. 自民國94年7月1日起，本集團依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本集團之大陸子公司係按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團之大陸子公司除按月提撥外，無進一步義務。本集團之部分海外子公司係依各子公司當地法令及退休金辦法規定每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，除按月提撥外，無進一步義務。本集團於民國111年及110年7至9月暨民國111年及110年1至9月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$879,425及\$793,135暨\$2,564,423及\$2,338,791。

## (二十二)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	111年1至9月	110年1至9月
期初暨期末股數	5,682,015	5,682,015

2. 截至民國111年9月30日止，本公司額定資本額為\$60,000,000，實收資本總額則為\$56,820,154，分為5,682,015仟股，每股金額新台幣10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。



(二十三) 資本公積

1. 依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 民國 111 年及 110 年 1 至 9 月資本公積變動明細如下：

111年1至9月	發行溢價	取得或處 分子公司 股權價格 與帳面金 額 差 額	採用權益法 認列關聯企 業及合資 股權淨值 之變動數	其 他	合 計
1月1日	\$ 438,468	\$ 1,802,077	\$ 419,162	\$ 174,461	\$ 2,834,168
被投資公司資 本公積變動 本公司依持 股比例調整 數	-	-	16,830	-	16,830
與子公司非控 制權益股東 間股權交易	- ( 83,159)		-	- ( 83,159)	
採用權益法之 投資未按持 股比例認購 調整數	-	-	313	-	313
以前年度轉列 資本公積之 未付現金股 利本期支付 數	-	-	-	( 504)	( 504)
9月30日	<u>\$ 438,468</u>	<u>\$ 1,718,918</u>	<u>\$ 436,305</u>	<u>\$ 173,957</u>	<u>\$ 2,767,648</u>

110年1至9月	發行溢價	取得或處 分子公司 股權價格 與帳面金 額 差 額	採用權益法 認列關聯企 業及合資 股權淨值 之變動數	其 他	合 計
1月1日	\$ 438,468	\$ 2,671,965	\$ 387,382	\$ 166,649	\$ 3,664,464
被投資公司資 本公積變動 本公司依持 股比例調整 數	-	-	16,666	-	16,666
與子公司非控 制權益股東 間股權交易 未按持股比例 認購子公司 新股調整數	- ( 706,840)	-	-	- ( 706,840)	
以前年度轉列 資本公積之 未付現金股 利本期支付 數	-	-	-	( 465)	( 465)
9月30日	<u>\$ 438,468</u>	<u>\$ 1,944,224</u>	<u>\$ 404,048</u>	<u>\$ 166,184</u>	<u>\$ 2,952,924</u>

3. 取得或處分子公司股權價格與帳面金額差額所產生之資本公積相關變動，請詳附註六(三十五)與非控制權益之交易之說明。

#### (二十四) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程規定，本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，董事會對於盈餘分派議案之擬具，應考慮公司未來之資本支出預算及資金之需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分派之數額及以現金方式分派股東紅利之金額。本公司每年決算如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅、彌補以往年度虧損外，如尚有餘額，應先提法定盈餘公積 10%，並依法提列或回轉特別盈餘公積後，再加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘，股東紅利應為累積可分配盈餘之 50% 至 100%，現金股利比率不低於當年度股利分配總額之 30%，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。首次採用 IFRSs 時，民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。民國111年及110年1至9月依上開情形迴轉之特別盈餘公積分別為\$387及\$—。截至民國111年9月30日止，上述特別盈餘公積尚未迴轉之餘額為\$3,897,715。
4. 本公司於民國110年7月23日經股東會決議對民國109年度之盈餘分派為\$15,341,442(現金股利每股新台幣2.7元)。民國111年5月31日經股東會決議對民國110年度之盈餘分派為\$15,341,442(現金股利每股新台幣2.7元)。
5. 採用權益法之投資－統一綜合證券(股)公司依相關法令規定將已提列之買賣損失準備及違約損失準備金額轉列為特別盈餘公積，轉列後除填補公司虧損，或特別盈餘公積已達實收資本額50%，得以其半數撥充資本額者外，不得使用之。截至民國111年9月30日止，本公司依國際會計準則第28號「投資關聯企業」之規定，按持股比例認列該特別盈餘公積之金額為\$105,429。

(二十五) 其他權益

<u>111 年 1 至 9 月</u>	<u>外 幣 換 算</u>	<u>未 實 現</u> <u>評 價 損 益</u>	<u>合 計</u>
1月1日	(\$ 11,347,334)	\$ 1,252,363	(\$ 10,094,971)
外幣換算差異數			
－集團	8,001,940	－	8,001,940
－關聯企業	67,760	－	67,760
評價調整及轉出			
－集團	－	( 586,639)	( 586,639)
－關聯企業	－	( 780,185)	( 780,185)
9月30日	(\$ 3,277,634)	(\$ 114,461)	(\$ 3,392,095)

<u>110 年 1 至 9 月</u>	<u>外 幣 換 算</u>	<u>未 實 現</u> <u>評 價 損 益</u>	<u>合 計</u>
1月1日	(\$ 9,111,230)	\$ 1,013,025	(\$ 8,098,205)
外幣換算差異數			
－集團	( 2,288,514)	－	( 2,288,514)
－關聯企業	( 13,299)	－	( 13,299)
評價調整及轉出			
－集團	－	44,030	44,030
－關聯企業	－	56,905	56,905
9月30日	(\$ 11,413,043)	\$ 1,113,960	(\$ 10,299,083)

(二十六)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入依營運部門及商品或勞務移轉之時點細分如下：

	111 年	7 至	9 月
	食品及食糧事業部	便利商店事業部	流通及物流事業部
收入認列時點			
—於某一時點認列之收入	\$ 49,239,951	\$ 46,097,901	\$ 17,197,635
—隨時間逐步認列之收入	201,568	234,293	4,206,936
	<u>\$ 49,441,519</u>	<u>\$ 46,332,194</u>	<u>\$ 21,404,571</u>
	包裝容器事業部	其 他	合 計
收入認列時點			
—於某一時點認列之收入	\$ 7,398,010	\$ 16,899,843	\$ 136,833,340
—隨時間逐步認列之收入	—	285,773	4,928,570
	<u>\$ 7,398,010</u>	<u>\$ 17,185,616</u>	<u>\$ 141,761,910</u>
	110 年	7 至	9 月
	食品及食糧事業部	便利商店事業部	流通及物流事業部
收入認列時點			
—於某一時點認列之收入	\$ 43,474,414	\$ 39,472,556	\$ 14,483,258
—隨時間逐步認列之收入	161,491	194,416	4,280,726
	<u>\$ 43,635,905</u>	<u>\$ 39,666,972</u>	<u>\$ 18,763,984</u>
	包裝容器事業部	其 他	合 計
收入認列時點			
—於某一時點認列之收入	\$ 8,168,328	\$ 14,365,444	\$ 119,964,000
—隨時間逐步認列之收入	—	319,943	4,956,576
	<u>\$ 8,168,328</u>	<u>\$ 14,685,387</u>	<u>\$ 124,920,576</u>

	111 年	1 至	9 月
	<u>食品及食糧事業部</u>	<u>便利商店事業部</u>	<u>流通及物流事業部</u>
收入認列時點			
—於某一時點認			
列之收入	\$ 133,236,098	\$ 129,068,598	\$ 49,718,552
—隨時間逐步			
認列之收入	<u>542,004</u>	<u>668,035</u>	<u>12,299,627</u>
	<u>\$ 133,778,102</u>	<u>\$ 129,736,633</u>	<u>\$ 62,018,179</u>
	<u>包裝容器事業部</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
收入認列時點			
—於某一時點認			
列之收入	\$ 23,715,005	\$ 46,515,376	\$ 382,253,629
—隨時間逐步			
認列之收入	<u>-</u>	<u>733,950</u>	<u>14,243,616</u>
	<u>\$ 23,715,005</u>	<u>\$ 47,249,326</u>	<u>\$ 396,497,245</u>
	<u>包裝容器事業部</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
收入認列時點			
—於某一時點認			
列之收入	\$ 121,018,323	\$ 119,042,944	\$ 41,830,408
—隨時間逐步			
認列之收入	<u>513,007</u>	<u>612,281</u>	<u>12,505,271</u>
	<u>\$ 121,531,330</u>	<u>\$ 119,655,225</u>	<u>\$ 54,335,679</u>
	<u>包裝容器事業部</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
收入認列時點			
—於某一時點認			
列之收入	\$ 20,666,337	\$ 40,661,459	\$ 343,219,471
—隨時間逐步			
認列之收入	<u>-</u>	<u>868,406</u>	<u>14,498,965</u>
	<u>\$ 20,666,337</u>	<u>\$ 41,529,865</u>	<u>\$ 357,718,436</u>

## 2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
預收貨款	\$ 3,893,187	\$12,580,547	\$ 4,124,730	\$11,049,066
預收集團禮券 及商品卡	4,492,709	4,599,304	4,166,528	3,430,999
客戶忠誠計畫	1,311,630	977,909	990,314	807,168
會員加值款	875,231	843,002	827,975	804,373
加盟權利金	424,425	405,485	405,065	429,578
其他	306,764	364,047	339,866	326,513
	<u>\$11,303,946</u>	<u>\$19,770,294</u>	<u>\$10,854,478</u>	<u>\$16,847,697</u>
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
流動	\$10,629,965	\$19,221,275	\$10,339,065	\$16,269,358
非流動	673,981	549,019	515,413	578,339
	<u>\$11,303,946</u>	<u>\$19,770,294</u>	<u>\$10,854,478</u>	<u>\$16,847,697</u>

(2) 期初合約負債於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月認列之收入分別為\$515,787 及\$373,103 暨 \$17,529,830 及\$14,551,265。

### (二十七) 利息收入

	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
銀行存款利息	\$ 276,448	\$ 212,706
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	394,673	280,882
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產利息收入	20,923	22,406
	<u>\$ 692,044</u>	<u>\$ 515,994</u>
	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
銀行存款利息	\$ 625,010	\$ 506,599
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	978,957	809,988
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產利息收入	53,026	67,765
	<u>\$ 1,656,993</u>	<u>\$ 1,384,352</u>

### (二十八) 其他收入

	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
租金收入	\$ 223,443	\$ 205,348
股利收入	59,435	162,448
政府補助收入	154,968	114,461
租金減讓收入	-	75,156
什項收入	981,508	667,120
	<u>\$ 1,419,354</u>	<u>\$ 1,224,533</u>

	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
租金收入	\$ 648,335	\$ 643,954
股利收入	227,266	191,119
政府補助收入	516,412	462,107
租金減讓收入	86,708	113,256
什項收入	2,269,526	1,785,821
	<u>\$ 3,748,247</u>	<u>\$ 3,196,257</u>

(二十九) 其他利益及損失

	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1,294	(\$ 9,616)
處分待出售非流動資產利益	234,030	-
處分投資性不動產利益(損失)	1,387	( 136)
處分及清算投資利益(損失)	253	( 17,704)
租賃修改利益	21,226	49,793
淨外幣兌換利益	89,083	29,492
透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨利益(損失)	101,110	( 35,822)
非金融資產減損迴轉利益(損失)	59	( 86,855)
什項支出	( 418,424)	( 361,288)
	<u>\$ 30,018</u>	<u>(\$ 432,136)</u>

	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 40,092)	\$ 1,611
處分待出售非流動資產利益	238,750	52,825
處分投資性不動產利益	30,894	39,266
處分及清算投資利益(損失)	3,980	( 17,704)
租賃修改利益	97,651	128,276
淨外幣兌換利益	127,390	38,830
透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨利益	326,460	831,535
非金融資產減損迴轉利益(損失)	188	( 86,816)
什項支出	( 1,143,973)	( 1,031,795)
	<u>(\$ 358,752)</u>	<u>(\$ 43,972)</u>

(三十) 財務成本

	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 390,559	\$ 252,500
租賃負債認列之利息	267,232	253,469
減：符合要件之資產資本化金額	( 3,343)	( 1,897)
	<u>\$ 654,448</u>	<u>\$ 504,072</u>

	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 982,635	\$ 771,909
租賃負債認列之利息	779,847	797,437
減：符合要件之資產資本化金額	( 11,227)	( 6,116)
	<u>\$ 1,751,255</u>	<u>\$ 1,563,230</u>

(三十一)費用性質之額外資訊

	111 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 5,555,124	\$ 11,325,947	\$ 16,881,071
不動產、廠房及設備			
折舊費用	2,600,827	1,939,276	4,540,103
使用權資產折舊費用	357,733	3,396,650	3,754,383
投資性不動產折舊費用	-	45,997	45,997
無形資產攤銷	17,455	217,875	235,330
	<u>\$ 8,531,139</u>	<u>\$ 16,925,745</u>	<u>\$ 25,456,884</u>
	110 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 5,350,465	\$ 9,915,364	\$ 15,265,829
不動產、廠房及設備			
折舊費用	2,573,232	1,907,014	4,480,246
使用權資產折舊費用	340,656	3,184,951	3,525,607
投資性不動產折舊費用	-	55,920	55,920
無形資產攤銷	13,927	208,885	222,812
	<u>\$ 8,278,280</u>	<u>\$ 15,272,134</u>	<u>\$ 23,550,414</u>
	111 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 16,254,647	\$ 32,433,075	\$ 48,687,722
不動產、廠房及設備			
折舊費用	7,800,107	5,782,381	13,582,488
使用權資產折舊費用	1,073,669	9,976,316	11,049,985
投資性不動產折舊費用	-	143,534	143,534
無形資產攤銷	50,838	648,254	699,092
	<u>\$ 25,179,261</u>	<u>\$ 48,983,560</u>	<u>\$ 74,162,821</u>



	110 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 15,757,619	\$ 29,783,476	\$ 45,541,095
不動產、廠房及設備 折舊費用	7,728,808	5,826,723	13,555,531
使用權資產折舊費用	970,397	9,454,834	10,425,231
投資性不動產折舊費用	-	178,800	178,800
無形資產攤銷	39,809	626,224	666,033
	<u>\$ 24,496,633</u>	<u>\$ 45,870,057</u>	<u>\$ 70,366,690</u>

(三十二) 員工福利費用

	111 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 4,308,434	\$ 9,281,032	\$ 13,589,466
勞健保費用	400,997	705,547	1,106,544
退休金費用	324,807	613,880	938,687
其他用人費用	520,886	725,488	1,246,374
	<u>\$ 5,555,124</u>	<u>\$ 11,325,947</u>	<u>\$ 16,881,071</u>

	110 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 4,098,247	\$ 8,154,692	\$ 12,252,939
勞健保費用	403,893	637,990	1,041,883
退休金費用	406,650	445,434	852,084
其他用人費用	441,675	677,248	1,118,923
	<u>\$ 5,350,465</u>	<u>\$ 9,915,364</u>	<u>\$ 15,265,829</u>

	111 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 12,646,288	\$ 26,451,521	\$ 39,097,809
勞健保費用	1,186,230	2,087,276	3,273,506
退休金費用	965,582	1,781,505	2,747,087
其他用人費用	1,456,547	2,112,773	3,569,320
	<u>\$ 16,254,647</u>	<u>\$ 32,433,075</u>	<u>\$ 48,687,722</u>

	110 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 12,318,542	\$ 24,351,895	\$ 36,670,437
勞健保費用	1,163,005	1,963,784	3,126,789
退休金費用	989,650	1,528,733	2,518,383
其他用人費用	1,286,422	1,939,064	3,225,486
	<u>\$ 15,757,619</u>	<u>\$ 29,783,476</u>	<u>\$ 45,541,095</u>

1. 本公司當年度如有獲利，應提撥不得少於 2% 為員工酬勞及提撥不高於 2% 為董事酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。
2. 本公司於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為 \$512,672 及 \$488,370 暨 \$1,342,499 及 \$1,437,338；董事酬勞估列金額分別為 \$99,474 及 \$100,207 暨 \$263,034 及 \$297,013，前述金額帳列薪資費用項目，係依截至當期止之獲利狀況，以章程所定之成數為基礎估列。本公司經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞合計為 \$2,009,900，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放。本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (三十三) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

##### (1) 所得稅費用組成部分：

	111年7至9月	110年7至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,460,858	\$ 2,059,294
以前年度所得稅高估數	( 5,641)	( 25,923)
當期所得稅總額	<u>2,455,217</u>	<u>2,033,371</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>448,722</u>	<u>40,164</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,903,939</u>	<u>\$ 2,073,535</u>
	111年1至9月	110年1至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,558,574	\$ 6,159,829
未分配盈餘加徵之所得稅	47,161	148,470
以前年度所得稅高估數	( 96,623)	( 19,588)
當期所得稅總額	<u>6,509,112</u>	<u>6,288,711</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>653,510</u>	<u>( 522,228)</u>
所得稅費用	<u>\$ 7,162,622</u>	<u>\$ 5,766,483</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
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	(\$ <u>2,145</u> )	\$ <u>5,033</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
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	(\$ <u>13,611</u> )	\$ <u>11,816</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，且截至民國 111 年 11 月 9 日止，未有行政救濟之情事。

(三十四) 每股盈餘

	<u>111 年</u>	<u>7 至</u>	<u>9 月</u>
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (新台幣元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ <u>5,526,345</u>	<u>5,682,015</u>	\$ <u>0.97</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ <u>5,526,345</u>	<u>5,682,015</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>20,782</u>	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ <u>5,526,345</u>	<u>5,702,797</u>	\$ <u>0.97</u>

	110 年	7 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 5,715,413	5,682,015	\$ 1.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 5,715,413	5,682,015	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	—	21,911	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 5,715,413	5,703,926	\$ 1.00
	111 年	1 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 14,612,992	5,682,015	\$ 2.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 14,612,992	5,682,015	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	—	27,102	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 14,612,992	5,709,117	\$ 2.56

	110 年	1 至 9 月	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 16,500,709	5,682,015	\$ 2.90
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 16,500,709	5,682,015	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	29,687	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 16,500,709	5,711,702	\$ 2.89

(三十五) 與非控制權益之交易

1. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月於公開市場取得子公司－Philippine Seven Corporation 等之股權，對價總額分別為\$274,108 及\$1,664,357，相關非控制權益於取得日之帳面金額分別為\$169,368 及\$957,517，該等交易分別減少非控制權益\$169,368 及\$957,517，分別減少歸屬於母公司之業主權益\$104,740 及\$706,840。
2. 本集團於民國 111 年 1 至 9 月於公開市場出售子公司－台灣神隆(股)公司之股權，對價總額為\$48,372。相關非控制權益於出售日之帳面金額為\$26,791，該等交易增加非控制權益\$26,791，歸屬於母公司之業主權益增加\$21,581。
3. 綜上所述，本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月因與非控制權益之交易而產生之資本公積明細如下：

	111年1至9月	110年1至9月
取得非控制權益：		
取得非控制權益之帳面價值	\$ 169,368	\$ 957,517
支付予非控制權益之對價	( 274,108)	( 1,664,357)
處分非控制權益：		
處分非控制權益之帳面價值	( 26,791)	-
自非控制權益收取之對價	48,372	-
資本公積－取得或處分子公司 股權價格與帳面金額差額	(\$ 83,159)	(\$ 706,840)

(三十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收支之投資活動：

	111年1至9月	110年1至9月
(1)購置不動產、廠房及設備	\$ 13,152,548	\$ 9,605,196
加：期初其他應付款	2,443,006	2,437,200
減：期末其他應付款	( 2,200,046)	( 1,803,512)
利息資本化	( 10,897)	( 6,116)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	<u>\$ 13,384,611</u>	<u>\$ 10,232,768</u>
(2)取得使用權資產	\$ -	\$ 1,500,744
加：期初長期應付票據及款項(表列「其他非流動負債－其他」)	750,372	-
減：期末應付土地款(表列「其他應付款」)	( 750,372)	-
期末長期應付票據及款項(表列「其他非流動負債－其他」)	-	( 750,372)
取得使用權資產現金支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750,372</u>

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	111年1至9月	110年1至9月
(1)沖銷未能收回之款項	<u>\$ 26,904</u>	<u>\$ 26,210</u>
(2)不動產、廠房及設備轉列存貨	<u>\$ 437,207</u>	<u>\$ 434,666</u>
(3)不動產、廠房及設備轉列投資性不動產淨額	<u>\$ 287,636</u>	<u>\$ 54,417</u>
(4)不動產、廠房及設備轉列使用權資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 394,823</u>
(5)使用權資產轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 1,249</u>
(6)使用權資產轉列投資性不動產	<u>\$ 264,883</u>	<u>\$ -</u>
(7)投資性不動產淨額轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 26,342</u>	<u>\$ -</u>
(8)預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,241,830</u>	<u>\$ 1,391,421</u>
(9)預付設備款轉列投資性不動產	<u>\$ 697,334</u>	<u>\$ -</u>
(10)投資性不動產轉列待出售非流動資產	<u>\$ 324,453</u>	<u>\$ -</u>

3. 不影響現金流量之籌資活動：

	111年1至9月	110年1至9月
本公司已宣告未發放之現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,341,442</u>

(三十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	應付公司債	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之 負債總額
111年1月1日餘額	\$ 24,530,062	\$ 11,178,763	\$ 52,050,000	\$ 14,083,293	\$ 79,747,850	\$ 6,555,269	\$ 188,145,237
籌資現金流量之變動	18,561,967	( 4,505,306)	( 1,000,000)	6,906,699	( 10,685,711)	338,131	9,615,780
其他非現金之變動	-	-	-	-	18,207,874	-	18,207,874
匯率變動之影響	-	-	-	29,524	( 29,824)	-	( 300)
111年9月30日餘額	<u>\$ 43,092,029</u>	<u>\$ 6,673,457</u>	<u>\$ 51,050,000</u>	<u>\$ 21,019,516</u>	<u>\$ 87,240,189</u>	<u>\$ 6,893,400</u>	<u>\$ 215,968,591</u>

  

	短期借款	應付短期票券	應付公司債	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之 負債總額
110年1月1日餘額	\$ 22,364,771	\$ 14,872,897	\$ 43,500,000	\$ 15,498,970	\$ 76,558,595	\$ 6,109,838	\$ 178,905,071
籌資現金流量之變動	1,233,537	( 7,589,714)	8,550,000	( 5,590,721)	( 8,944,039)	421,196	( 11,919,741)
取得子公司之變動	5,000	-	-	-	-	51	5,051
其他非現金之變動	-	-	-	-	11,266,719	-	11,266,719
匯率變動之影響	-	-	-	( 63,600)	( 500,104)	-	( 563,704)
110年9月30日餘額	<u>\$ 23,603,308</u>	<u>\$ 7,283,183</u>	<u>\$ 52,050,000</u>	<u>\$ 9,844,649</u>	<u>\$ 78,381,171</u>	<u>\$ 6,531,085</u>	<u>\$ 177,693,396</u>