

茂生農經股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國108及107年第3季

地址：台北市中正區和平西路一段30號2樓

電話：(02)23671162

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~20		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	20		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	21~49		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	50~52		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	52		三 三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	52		三 四
	(十二) 其 他	53		三 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	54、56		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	54、57		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	54		三 六
	(十四) 部 門 資 訊	54~55		三 七

會計師核閱報告

茂生農經股份有限公司 公鑒：

前 言

茂生農經股份有限公司及其子公司（茂生集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

民國 108 年第 3 季合併財務報表保留結論之基礎

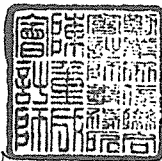
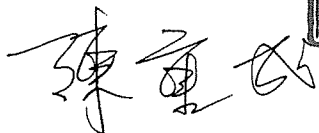
如合併財務報表附註十三所述，茂生集團民國 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資為 395,869 仟元，暨民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 14,726 仟元及 36,191 仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

保留結論及無保留結論

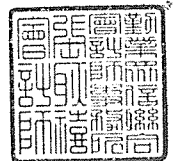
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述民國 108 年第 3 季合併財務報表之採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對民國 108 年第 3 季合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達茂生集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 重 成



會計師 張 耿 禧



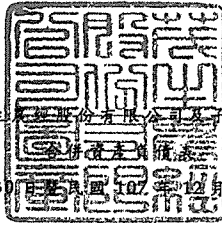
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 11 月 11 日



茂生

民國 108 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 121,740	8		\$ 12,864	1		\$ 12,315	1	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	6,900	1		-	-		-	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八)	218,629	14		464,846	29		513,840	32	
1150	應收票據 (附註五及九)	136,632	9		143,981	9		108,395	7	
1170	應收帳款 (附註五及九)	174,668	12		159,172	10		162,876	10	
1200	其他應收款 (附註九)	1,054	-		61	-		271	-	
1210	其他應收款－關係人 (附註三二)	2,540	-		1,209	-		1,013	-	
130X	存貨 (附註十)	143,573	9		138,680	8		138,355	8	
1400	生物資產－流動 (附註十一)	48,729	3		28,721	2		25,900	2	
1470	其他流動資產 (附註十八)	768	-		3,895	-		1,339	-	
11XX	流動資產總計	855,233	56		953,429	59		964,304	60	
非流動資產										
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	395,869	26		405,146	25		394,328	24	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三二)	195,606	13		191,032	12		192,112	12	
1755	使用權資產 (附註三、四、五、十五及三二)	5,170	-		-	-		-	-	
1760	投資性不動產 (附註十六)	25,549	2		25,723	2		25,781	2	
1780	其他無形資產 (附註十七)	119	-		160	-		174	-	
1830	生物資產－非流動 (附註十一)	9,357	-		8,015	-		8,337	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	29,433	2		27,211	2		28,867	2	
1990	其他非流動資產 (附註十八)	21,317	1		4,935	-		3,185	-	
15XX	非流動資產總計	682,420	44		662,222	41		652,784	40	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,537,653	100		\$ 1,615,651	100		\$ 1,617,088	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 213,422	14		\$ 141,248	9		\$ 130,622	8	
2110	應付短期票券 (附註十九)	100,000	7		110,000	7		150,000	9	
2150	應付票據 (附註二十)	-	-		271	-		112	-	
2170	應付帳款 (附註二十)	106,441	7		125,928	8		88,987	6	
2180	應付帳款－關係人 (附註三二)	6,626	-		-	-		-	-	
2280	租賃負債－流動 (附註三、四、五、十五及三二)	2,137	-		-	-		-	-	
2200	其他應付款 (附註二一)	44,963	3		35,436	2		37,678	2	
2220	其他應付款－關係人 (附註三二)	-	-		1,886	-		2,003	-	
2230	本期所得稅負債	16,572	1		5,354	-		545	-	
2399	其他流動負債	753	-		550	-		737	-	
21XX	流動負債總計	490,914	32		420,673	26		410,684	25	
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	18,569	1		18,670	1		18,596	1	
2580	租賃負債－非流動 (附註三、四、五、十五及三二)	3,214	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債 (附註四)	7,213	1		8,418	1		9,703	1	
2645	存入保證金	203	-		203	-		203	-	
25XX	非流動負債總計	29,199	2		27,291	2		28,502	2	
2XXX	負債總計	520,113	34		447,964	28		439,186	27	
歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)										
股 本										
3110	普通股股本	339,900	22		330,000	21		330,000	21	
3200	資本公積	134,278	9		134,278	8		134,278	8	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	73,549	5		63,556	4		63,556	4	
3320	特別盈餘公積	8,856	1		8,856	-		8,856	1	
3350	未分配盈餘	283,327	18		224,984	14		186,205	11	
3300	保留盈餘總計	365,732	24		297,396	18		258,617	16	
3400	其他權益	164,130	10		406,013	25		455,007	28	
31XX	本公司業主權益總計	1,004,040	65		1,167,687	72		1,177,902	73	
36XX	非控制權益 (附註二三)	13,500	1		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	1,017,540	66		1,167,687	72		1,177,902	73	
負債與權益總計										
		\$ 1,537,653	100		\$ 1,615,651	100		\$ 1,617,088	100	

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 108 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



茂生興股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入 (附註二四)	\$ 430,871	100	\$ 345,419	100	\$ 1,288,668	100	\$ 1,066,528	100
5110 營業成本 (附註十、二五及三二)	370,121	86	320,244	93	1,090,016	84	958,808	90
5850 原始認列生物資產之 (損失) 利益 (附註十一)	(2,514)	-	60	-	(1,113)	-	526	-
5860 生物資產當期公允價值減出售成本之變動 (損失) 利益 (附註十一)	(2,616)	(1)	1,508	1	3,698	-	1,942	-
5900 營業毛利	55,620	13	26,743	8	201,237	16	110,188	10
營業費用 (附註二五及三二)								
6100 推銷費用	21,800	5	15,367	4	57,828	4	43,673	4
6200 管理費用	18,064	4	8,481	3	49,025	4	28,336	3
6300 研究發展費用	4,194	1	1,555	1	9,028	1	4,795	-
6450 預期信用減損損失 (附註九)	1,523	1	962	-	8,366	1	1,884	-
6000 營業費用合計	45,581	11	26,365	8	124,247	10	78,688	7
6900 營業淨利	10,039	2	378	-	76,990	6	31,500	3
營業外收入及支出								
7010 其他收入 (附註二五及三二)	7,216	2	9,825	3	8,941	-	12,428	1
7020 其他利益及損失 (附註二五)	104	-	(494)	-	2,189	-	(3,704)	(1)
7050 財務成本 (附註二五及三二)	(930)	-	(1,192)	-	(2,747)	-	(3,690)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	14,726	3	7,491	2	36,191	3	31,168	3
7000 營業外收入及支出合計	21,116	5	15,630	5	44,574	3	36,202	3
7900 稅前淨利	31,155	7	16,008	5	121,564	9	67,702	6
7950 所得稅費用 (附註四及二六)	(2,098)	-	(560)	-	(17,997)	(1)	(5,791)	-
8200 本期淨利	29,057	7	15,448	5	103,567	8	61,911	6
其他綜合損益								
8310 不重分類至損益之項目：								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 (附註二三)	(199,575)	(47)	7,169	2	(217,714)	(17)	120,949	11
8349 與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二六)	-	-	-	-	-	-	593	-
8300 本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(199,575)	(47)	7,169	2	(217,714)	(17)	121,542	11
8500 本期綜合損益總額	(\$ 170,518)	(40)	\$ 22,617	7	(\$ 114,147)	(9)	\$ 183,453	17
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 29,057	7	\$ 15,448	4	\$ 103,567	8	\$ 61,911	6
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600	\$ 29,057	7	\$ 15,448	4	\$ 103,567	8	\$ 61,911	6
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	(\$ 170,518)	(40)	\$ 22,617	7	(\$ 114,147)	(9)	\$ 183,453	17
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700	(\$ 170,518)	(40)	\$ 22,617	7	(\$ 114,147)	(9)	\$ 183,453	17
每股盈餘 (附註二七)								
9710 基 本	\$ 0.85		\$ 0.47		\$ 3.05		\$ 1.96	
9810 稀 釋	\$ 0.85		\$ 0.47		\$ 3.04		\$ 1.96	

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 108 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：

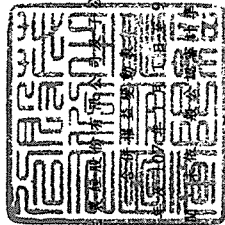


經理人：



會計主管：





中華民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核對)

民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核對)

單位：新台幣千元

代碼	107 年 1 月 1 日餘額	106 年度盈餘分配 (附註二二)	現金股利	現金增資 (附註二三)	股份基礎給付 (附註二八)	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益 (附註二三)	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 (附註二三)	107 年 9 月 30 日餘額	108 年 1 月 1 日餘額	107 年度盈餘分配 (附註二三)	現金股利	現金增資 (附註二三)	股份基礎給付 (附註二八)	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益 (附註二三)	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	非控制權益增加 (附註二三)	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 (附註二三)	108 年 9 月 30 日餘額
A1	\$ 300,580	\$ 13,794	\$ 49,648	\$ 8,856	\$ 191,263	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690	\$ 919,690
B1	-	-	13,908	-	(13,908)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(75,145)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	29,420	119,461	-	-	-	148,881	-	-	-	148,881	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	-	1,023	-	-	-	1,023	-	-	-	1,023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	61,911	-	-	-	-	61,911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	593	-	-	-	-	120,949	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	62,504	-	-	-	-	183,453	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Q1	-	-	-	-	21,491	-	-	-	-	(21,491)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 330,000	\$ 134,278	\$ 63,556	\$ 8,856	\$ 186,205	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902	\$ 1,177,902
A1	\$ 330,000	\$ 134,278	\$ 63,556	\$ 8,856	\$ 224,984	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687	\$ 1,167,687
B1	-	-	9,993	-	(9,993)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(49,500)	-	-	-	-	(49,500)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	9,900	-	-	-	(9,900)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	103,567	-	-	-	-	103,567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(217,714)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	103,567	-	-	-	-	(114,147)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Q1	-	-	-	-	24,169	-	-	-	-	(24,169)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 339,900	\$ 134,278	\$ 73,549	\$ 8,856	\$ 283,327	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040	\$ 1,004,040

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱本合併財務報告民國 108 年 11 月 11 日核閱報告)



經理人：

會計主管：



董事長：



茂生農經股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 121,564	\$ 67,702
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,924	7,379
A20200	攤銷費用	41	372
A20300	預期信用減損損失	8,366	1,884
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益	(3,110)	-
A20900	財務成本	2,747	3,690
A21200	利息收入	(15)	(12)
A21300	股利收入	(6,782)	(7,469)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	1,023
A22300	採用權益法之關聯企業損益之 份額	(36,191)	(31,168)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	15	81
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,092	1,767
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	732	(72)
A29900	處分生產性生物資產(利益) 損失	(479)	1,490
A29900	原始認列生物資產之損失(利 益)	1,113	(526)
A29900	生物資產公允價值減出售成本 之變動利益	(3,698)	(1,942)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(3,790)	-
A31130	應收票據	7,349	27,772
A31150	應收帳款	(23,862)	(18,771)
A31180	其他應收款	(135)	(181)
A31190	其他應收款—關係人	(1,331)	(1,013)
A31200	存 貨	(7,985)	13,946

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A31210	生物資產	(\$ 18,286)	\$ 8,498
A31240	其他流動資產	3,127	3,398
A32125	合約負債	-	(1,459)
A32130	應付票據	(271)	(52,866)
A32150	應付帳款	(19,487)	1,963
A32160	應付帳款－關係人	6,626	-
A32180	其他應付款	10,157	(22,407)
A32190	其他應付款－關係人	(1,886)	117
A32230	其他流動負債	203	385
A32240	淨確定福利負債	(1,205)	(14,631)
A33000	營運產生之現金	46,543	(11,050)
A33100	收取之利息	15	12
A33200	收取之股利	6,782	7,469
A33200	收取關聯企業股利	45,468	53,046
A33300	支付之利息	(2,897)	(3,689)
A33500	支付之所得稅	(9,102)	(20,312)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>86,809</u>	<u>25,476</u>
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	27,645	24,455
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,987)	(2,974)
B02800	處分不動產、廠房及設備	162	-
B03700	存出保證金增加	(50)	-
B07100	預付設備款增加	(19,712)	(1,120)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,942)</u>	<u>20,361</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	71,442	-
C00200	短期借款減少	-	(230,129)
C00500	應付短期票券增加	-	100,000
C00600	應付短期票券減少	(10,000)	-
C04020	租賃本金償還	(1,433)	-
C04500	發放現金股利	(49,500)	(75,145)
C04600	現金增資	-	151,881
C05800	非控制權益變動	13,500	-
C09900	支付股份發行成本	-	(3,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>24,009</u>	<u>(56,393)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	\$ 108,876	(\$ 10,556)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>12,864</u>	<u>22,871</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 121,740</u>	<u>\$ 12,315</u>

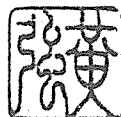
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



茂生農經股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 茂生農經股份有限公司(原名茂生飼料股份有限公司)(以下稱本公司)成立於 56 年 2 月 18 日，於 105 年 12 月更名為目前之名稱，公司主要業務為各項飼料及其原料之製造加工買賣、運輸、米穀、麵粉、黃豆、大小麥、花生、高粱、什糧之買賣及家畜禽飼育等業務。
- (二) 本公司股票於 107 年 8 月 8 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。
- (三) 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 108 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量，按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.67%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 5,181
減：適用豁免之短期租賃	(15)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 5,166</u>

（接次頁）

(承前頁)

按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 5,026
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>1,758</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 6,784</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 6,784	\$ 6,784
資產影響	\$ -	\$ 6,784	\$ 6,784
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,113	\$ 2,113
租賃負債—非流動	-	4,671	4,671
負債影響	\$ -	\$ 6,784	\$ 6,784

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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」	2021 年 1 月 1 日

註：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期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、按公允價值減出售成本衡量之生物資產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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

(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。

衡量種類

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、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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包括強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡

量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

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（現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金（帳列其他非流動資產））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。

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（含應收票據及應收帳款）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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(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。

(4) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

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。

2. 租賃

108 年

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，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 確定福利退職後福利

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

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期信用損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 392	\$ 289	\$ 289
銀行支票及活期存款	121,348	12,575	12,026
	<u>\$ 121,740</u>	<u>\$ 12,864</u>	<u>\$ 12,315</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行存款	0.01%~0.27%	0.01%~0.37%	0.01%~0.32%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
金融資產—流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
— 國內上市股票	<u>\$ 6,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動			
國內投資			
上市股票			
福懋油脂股份有限公司普通股	<u>\$ 218,629</u>	<u>\$ 464,846</u>	<u>\$ 513,840</u>

合併公司依中長期策略目的投資福懋油脂股份有限公司普通股，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。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額			
因營業而發生	\$ 136,632	\$ 143,981	\$ 108,395
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 136,632</u>	<u>\$ 143,981</u>	<u>\$ 108,395</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額			
	\$ 182,845	\$ 161,849	\$ 165,364
減：備抵損失	(8,177)	(2,677)	(2,488)
	<u>\$ 174,668</u>	<u>\$ 159,172</u>	<u>\$ 162,876</u>
<u>其他應收款</u>			
應收有價證券價款	\$ 858	\$ -	\$ -
其 他	196	61	271
	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 271</u>

(一) 應收票據

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄及產業經濟情勢，經評估毋須提列預期信用損失。

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司對該等應收票據並未持有任何擔保品。

應收票據之帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
1~60 天	\$ 125,034	\$ 136,387	\$ 100,727
61~120 天	11,598	7,259	7,668
121~180 天	-	335	-
合 計	<u>\$ 136,632</u>	<u>\$ 143,981</u>	<u>\$ 108,395</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

合併公司對應收帳款之平均授信期間為月結 15 天～批結 70 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

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。

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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因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，因此準備矩陣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，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期 366 天 以上	合計
預期信用損失率	0.19%	4.70%	21.58%	42.82%	45.97%	100%	
總帳面金額	\$142,887	\$ 19,855	\$ 8,786	\$ 3,951	\$ 7,366	\$ -	\$182,845
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>268</u>)	(<u>934</u>)	(<u>1,896</u>)	(<u>1,692</u>)	(<u>3,387</u>)	-	(<u>8,177</u>)
攤銷後成本	<u>\$142,619</u>	<u>\$ 18,921</u>	<u>\$ 6,890</u>	<u>\$ 2,259</u>	<u>\$ 3,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$174,668</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期 366 天 以上	合計
預期信用損失率	0.16%	3.43%	21.77%	37.32%	55.82%	100%	
總帳面金額	\$153,324	\$ 2,845	\$ 2,259	\$ 541	\$ 2,802	\$ 78	\$161,849
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>244</u>)	(<u>97</u>)	(<u>492</u>)	(<u>202</u>)	(<u>1,564</u>)	(<u>78</u>)	(<u>2,677</u>)
攤銷後成本	<u>\$153,080</u>	<u>\$ 2,748</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$159,172</u>

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期 366 天 以上	合計
預期信用損失率	0.23%	2.34%	27.23%	42.29%	45.70%	100%	
總帳面金額	\$134,861	\$ 26,764	\$ 861	\$ 23	\$ 2,855	\$ -	\$165,364
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>311</u>)	(<u>628</u>)	(<u>234</u>)	(<u>10</u>)	(<u>1,305</u>)	-	(<u>2,488</u>)
攤銷後成本	<u>\$134,550</u>	<u>\$ 26,136</u>	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$162,876</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,677	\$ 6,709
減：本期實際沖銷	(2,866)	(6,507)
加：收回已沖銷之呆帳	-	402
加：本期提列減損損失	8,366	1,884
期末餘額	<u>\$ 8,177</u>	<u>\$ 2,488</u>

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 料	\$ 61,323	\$ 58,282	\$ 56,821
物 料	256	208	281
在 製 品	1,798	2,086	2,202
製 成 品	4,769	6,177	4,781
在途存貨	<u>75,427</u>	<u>71,927</u>	<u>74,270</u>
	<u>\$ 143,573</u>	<u>\$ 138,680</u>	<u>\$ 138,355</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 343,552 仟元、301,376 仟元、1,015,179 仟元及 895,478 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 3,092 仟元、1,767 仟元、3,092 仟元及 1,767 仟元。

十一、生物資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
生物資產—流動（肉豬及肉禽）	\$ 48,729	\$ 28,721	\$ 25,900
生物資產—非流動（種豬）	<u>9,357</u>	<u>8,015</u>	<u>8,337</u>
	<u>\$ 58,086</u>	<u>\$ 36,736</u>	<u>\$ 34,237</u>

	肉	豬	肉	禽	種	豬	合	計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,199	\$	2,522	\$	8,015	\$	36,736	
增 添	-		3,689		620		4,309	
投入成本及費用	73,310		19,059		-		92,369	
出 售	(60,427)	(	12,638)	(	1,356)	(	74,421)	
原始認列生物資產之 損失	(1,113)		-		-		(1,113)	

（接次頁）

(承前頁)

	肉	豬	肉	禽	種	豬	合	計
公允價值減出售成本 之變動利益	\$	3,594	\$	104	\$	-	\$	3,698
本期折舊		-		-	(	2,933)	(	2,933)
移 轉	(	5,011)		-		5,011		-
報 廢		-	(	559)		-	(	559)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>36,552</u>	<u>\$</u>	<u>12,177</u>	<u>\$</u>	<u>9,357</u>	<u>\$</u>	<u>58,086</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$	28,371	\$	-	\$	13,386	\$	41,757
投入成本及費用		60,034		-		-		60,034
出 售	(	61,930)		-	(	4,595)	(	66,525)
原始認列生物資產之 利益		526		-		-		526
公允價值減出售成本 之變動利益		1,942		-		-		1,942
本期折舊		-		-	(	3,497)	(	3,497)
移 轉	(	3,043)		-		3,043		-
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>25,900</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>8,337</u>	<u>\$</u>	<u>34,237</u>

合併公司之生物資產包含飼養於南投及嘉義地區之肉豬、種豬及肉禽。合併公司擁有肉豬、種豬及肉禽數量分別如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
肉 豬	11,361 頭	7,191 頭	8,175 頭
種 豬	1,055 頭	875 頭	847 頭
肉 禽	122,604 隻	28,687 隻	-

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之肉豬、種豬及肉禽銷售數量分別如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
肉豬銷售數量	8,444 頭	9,326 頭
種豬銷售數量	250 頭	362 頭
肉禽銷售數量	96,075 隻	-

合併公司採用公允價值法進行評價之肉豬，其公允價值之決定取決於行政院農業委員會畜產行情資訊網公告之全台毛豬交易平均售價，肉豬平均飼養期間約 7~9 月，故計算公允價值時不設算任何之折

現率。繁殖用之種豬市價取得不易，且由於病害等外部因素使現金流量折現估計之價值較為不可靠，因此以成本法衡量。生產性之生物資產之成本係依照可生產期間依直線法計提折舊，種豬之耐用年限約 36～43 個月。肉禽生產週期短，於飼養期間直接之市價取得困難，且前述生物資產由於氣候及病害等外部因素使現金流量折現估計之價值較為不可靠，因此以成本法衡量。

合併公司與生物資產相關之財務風險主要源自於肉豬價格之變動，合併公司預期於可預見之未來肉豬價格並不會出現重大下跌，因此並未簽訂衍生合約。合併公司定期檢視對肉豬價格之預期，以考量採取積極財務風險管理措施之必要性。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日原始認列生物資產以及生物資產公允價值減出售成本之變動總（損）益分別為(5,130)仟元、1,568 仟元、2,585 仟元及 2,468 仟元。

十二、子 公 司

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			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本 公 司	茂生食品股份有限公司	家畜禽飼育及農產品畜產品之銷售等畜牧服務業之蛋類選洗包裝	85%	-	-	(1)

備 註：

- (1) 本公司於 108 年 8 月 12 日董事會決議通過擬於 90,000 仟元內，投資設立新公司，並於 108 年 8 月 30 日以 76,500 仟元參與投資設立茂生食品股份有限公司，持有該公司 85% 股權，該公司於 108 年 9 月 19 日經台北市政府核准設立登記完成。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

具重大性之關聯企業 非上市（櫃）公司	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
台灣大食品股份有限公司	\$ 395,869	\$ 405,146	\$ 394,328

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	108年9月30日	107年12月31日	108年9月30日
台灣大食品股份有限公司	36.84%	36.84%	36.84%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊國家之資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地…等相關資訊」。

108年9月30日採用權益法之投資為395,869仟元，暨民國108年7月1日至9月30日以及108年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為14,726仟元及36,191仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

107年1月1日至9月30日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係以該被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

台灣大食品股份有限公司

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 1,442,135	\$ 1,097,735	\$ 1,158,305
非流動資產	1,319,636	1,194,421	1,195,787
流動負債	(1,296,340)	(967,089)	(1,128,388)
非流動負債	(390,927)	(225,384)	(155,384)
權 益	<u>\$ 1,074,504</u>	<u>\$ 1,099,683</u>	<u>\$ 1,070,320</u>
合併公司持股比例	36.84%	36.84%	36.84%
合併公司享有之權益	<u>\$ 395,869</u>	<u>\$ 405,146</u>	<u>\$ 394,328</u>

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 2,173,702</u>	<u>\$ 2,188,570</u>
本期淨利	\$ 98,233	\$ 84,916
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 98,233</u>	<u>\$ 84,916</u>
收取之股利	<u>\$ 45,468</u>	<u>\$ 53,046</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>							
108年1月1日餘額	\$ 79,849	\$ 186,319	\$ 37,234	\$ 11,418	\$ 1,301	\$ 9,875	\$ 325,996
增 添	138	-	1,678	6,502	-	1,189	9,507
處 分	-	-	(131)	(799)	-	-	(930)
重分類(註)	-	-	2,790	-	-	590	3,380
108年9月30日餘額	<u>\$ 79,987</u>	<u>\$ 186,319</u>	<u>\$ 41,571</u>	<u>\$ 17,121</u>	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 11,654</u>	<u>\$ 337,953</u>
<u>累計折舊</u>							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 111,831	\$ 11,857	\$ 6,872	\$ 866	\$ 3,538	\$ 134,964
折舊費用	-	3,180	2,286	1,430	161	1,079	8,136
處 分	-	-	(50)	(703)	-	-	(753)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,011</u>	<u>\$ 14,093</u>	<u>\$ 7,599</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 4,617</u>	<u>\$ 142,347</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 79,987</u>	<u>\$ 71,308</u>	<u>\$ 27,478</u>	<u>\$ 9,522</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 7,037</u>	<u>\$ 195,606</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 79,849</u>	<u>\$ 74,488</u>	<u>\$ 25,377</u>	<u>\$ 4,546</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 6,337</u>	<u>\$ 191,032</u>
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 79,849	\$ 186,047	\$ 38,021	\$ 12,078	\$ 1,646	\$ 9,393	\$ 327,034
增 添	-	272	205	-	199	2,298	2,974
處 分	-	-	(992)	(660)	(544)	(3,297)	(5,493)
107年9月30日餘額	<u>\$ 79,849</u>	<u>\$ 186,319</u>	<u>\$ 37,234</u>	<u>\$ 11,418</u>	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 8,394</u>	<u>\$ 324,515</u>
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 107,616	\$ 10,200	\$ 5,654	\$ 1,172	\$ 5,967	\$ 130,609
折舊費用	-	3,158	1,986	1,319	144	599	7,206
處 分	-	-	(992)	(623)	(501)	(3,296)	(5,412)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,774</u>	<u>\$ 11,194</u>	<u>\$ 6,350</u>	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 3,270</u>	<u>\$ 132,403</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 79,849</u>	<u>\$ 75,545</u>	<u>\$ 26,040</u>	<u>\$ 5,068</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 5,124</u>	<u>\$ 192,112</u>

註：係自預付設備款轉入。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	45 年
裝潢工程	5 年至 23 年
機器設備	5 至 15 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	5 至 8 年
其他設備	3 至 12 年

於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年9月30日	
使用權資產帳面金額		
建築物		\$ 2,437
運輸設備		<u>2,733</u>
		<u>\$ 5,170</u>
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 143	\$ 430
運輸設備	<u>395</u>	<u>1,184</u>
	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 1,614</u>

於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 2,137</u>
非流動	<u>\$ 3,214</u>

租賃負債之折現率如下：

	108年9月30日
建築物	1.67%
運輸設備	1.67%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物及運輸設備做為台北辦公室及辦公業務使用，租賃期間分別為 5 年及 3～5 年，合併公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權，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分轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 157</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 458)</u>	<u>(\$ 1,666)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之廠房適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 9 月 30 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 26 仟元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 2,146	\$ 1,775
1~5年	<u>3,035</u>	<u>974</u>
	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 2,749</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 1,920</u>

十六、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額	<u>\$ 21,265</u>		<u>\$ 8,964</u>		<u>\$ 30,229</u>
<u>累計折舊</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 4,506		\$ 4,506
折舊費用	-		<u>174</u>		<u>174</u>
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,680</u>		<u>\$ 4,680</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 21,265</u>	<u>\$ 4,284</u>	<u>\$ 25,549</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 21,265</u>	<u>\$ 4,458</u>	<u>\$ 25,723</u>
成 本			
107 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額	<u>\$ 21,265</u>	<u>\$ 8,964</u>	<u>\$ 30,229</u>
累計折舊			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,275	\$ 4,275
折舊費用	-	173	173
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,448</u>	<u>\$ 4,448</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 21,265</u>	<u>\$ 4,516</u>	<u>\$ 25,781</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 2~5 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第 1 年	\$ 2,712
第 2 年	2,686
第 3 年	753
第 4 年	91
	<u>\$ 6,242</u>

107 年不可取消營業租賃之未來將收取之最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過 1 年	\$ 2,592	\$ 1,353
1~5 年	5,038	1,672
	<u>\$ 7,630</u>	<u>\$ 3,025</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物 45 年

投資性不動產公允價值如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
公允價值	<u>\$ 167,421</u>	<u>\$ 167,421</u>	<u>\$ 167,421</u>

108年9月30日暨107年12月31日及107年9月30日之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層檢視107年2月14日估價報告之有效性並參酌現有租賃契約及鄰近租金行情，認為前述投資性不動產之公允價值於108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日仍有效。

十七、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
108年1月1日及9月30日餘額	\$ 274
<u>累計攤銷</u>	
108年1月1日餘額	\$ 114
攤銷費用	41
108年9月30日餘額	\$ 155
108年9月30日淨額	\$ 119
107年12月31日及108年1月1日淨額	\$ 160
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 2,913
處 分	(654)
107年9月30日餘額	\$ 2,259
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 2,367
攤銷費用	372
處 分	(654)
107年9月30日餘額	\$ 2,085
107年9月30日淨額	\$ 174

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 2至5年

依功能別彙總攤銷費用：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
管理費用	\$ 14	\$ 14	\$ 41	\$ 372

十八、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 726	\$ 3,853	\$ 1,298
其他	42	42	41
	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 3,895</u>	<u>\$ 1,339</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 20,442	\$ 4,110	\$ 2,360
存出保證金	875	825	825
	<u>\$ 21,317</u>	<u>\$ 4,935</u>	<u>\$ 3,185</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 130,000	\$ 80,000	\$ 20,000
信用狀借款	83,422	61,248	110,622
	<u>\$ 213,422</u>	<u>\$ 141,248</u>	<u>\$ 130,622</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行無擔保借款	0.973%-2.833%	1.000%-3.573%	1.000%-3.091%

(二) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108年9月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
台灣票券金融股份有限公司	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	1.00%	無
兆豐票券金融股份有限公司	50,000	-	50,000	1.00%	無
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>		

107 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
中華票券金融股份有限公司	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	0.96%	無
萬通票券金融股份有限公司	50,000	-	50,000	1.04%	無
兆豐票券金融股份有限公司	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	1.04%	無
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,000</u>		

107 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
大中票券金融股份有限公司	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	0.91%	無
中華票券金融股份有限公司	50,000	-	50,000	0.91%	無
萬通票券金融股份有限公司	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>	0.97%	無
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>		

台灣票券金融股份有限公司、兆豐票券金融股份有限公司、中華票券金融股份有限公司、萬通票券金融股份有限公司及大中票券金融股份有限公司之應付商業本票係屬附息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

二十、應付票據及應付帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 112</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 106,441</u>	<u>\$ 125,928</u>	<u>\$ 88,987</u>

二一、其他負債

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 16,014	\$ 9,446	\$ 14,785
應付員工及董事酬勞	14,150	11,600	9,400

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付運費	\$ 6,113	\$ 6,311	\$ 5,709
應付未休假給付	1,114	947	947
應付設備款	-	480	-
應付利息	22	172	276
其 他	7,550	6,480	6,561
	<u>\$ 44,963</u>	<u>\$ 35,436</u>	<u>\$ 37,678</u>

二二、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為80仟元、199仟元、352仟元及599仟元。

二三、權 益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>33,990</u>	<u>33,000</u>	<u>33,000</u>
已發行股本	<u>\$ 339,900</u>	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 330,000</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。

本公司於107年6月22日董事會決議辦理股票初次上櫃現金增資發行新股2,942仟股，每股面額10元。前述增資案包含競價拍賣加權平均價格新台幣53.71元，標單股數為2,001仟股及公開申購承銷價格為每股新台幣47.19元，承銷股數為500仟股及員工認股441仟股，總計新台幣148,881仟元（扣除股票發行成本3,000仟元），其面額與發行價格之差額為119,461仟元，帳列資本公積－普通股溢價，增資後實收股本為330,000仟元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於107年7月4日核准申報生效，並經董事會決議，以107年8月6日為增資基準日。

本公司於108年6月17日經股東常會決議通過盈餘轉增資9,900仟元，計發行新股990仟股，每股面額10元，業奉金融監督管理委員會於108年7月8日核准申報生效在案，並於108年7月17日經董事會決議訂定108年8月12日為增資基準日。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 133,906	\$ 133,906	\$ 133,906
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
其他一認股權失效	372	372	372
	<u>\$ 134,278</u>	<u>\$ 134,278</u>	<u>\$ 134,278</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘時，除先依法完納稅捐，彌補累積虧損後，次提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；再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；其餘額併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。若公司股東會決議發放股東紅利時，得以現金或股票方式為之。若公司股東會決議發放股東股利時，每年就累積可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本1%時，得不予分配，其中現金股利不得低於股利總額之10%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 17 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 9,993	\$ 13,908	\$ -	\$ -
現金股利	49,500	75,145	1.5	2.5
股票股利	9,900	-	0.3	-

(四) 其他權益項目

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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$406,013	\$355,549
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(217,714)	120,949
處分權益工具累計損益移轉至		
保留盈餘	(24,169)	(21,491)
期末餘額	<u>\$164,130</u>	<u>\$455,007</u>

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
取得茂生食品股份有限公司		
所增加之非控制權益	13,500	-
期末餘額	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ -</u>

二四、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>客戶合約收入</u>				
禽畜飼料收入	\$ 366,362	\$ 313,930	\$ 1,110,473	\$ 875,724
大宗原物料買賣收入	37,399	12,152	101,395	126,139
養殖收入	25,810	18,420	73,065	61,930
其他收入	1,300	917	3,735	2,735
	<u>\$ 430,871</u>	<u>\$ 345,419</u>	<u>\$ 1,288,668</u>	<u>\$ 1,066,528</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

合併公司生產並銷售飼料予養殖整合業者及小養殖戶，依實際折扣發生時入帳，其餘銷售項目係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註九)	<u>\$ 311,300</u>	<u>\$ 303,153</u>	<u>\$ 271,271</u>	<u>\$ 282,156</u>

二五、淨 利

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 6,782	\$ 7,469	\$ 6,782	\$ 7,469
董監酬勞收入	-	871	1,085	2,802
租金收入	296	295	921	920
利息收入	-	-	15	12
其 他	138	1,190	138	1,225
	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 9,825</u>	<u>\$ 8,941</u>	<u>\$ 12,428</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 610	(\$ 324)	(\$ 885)	(\$ 2,133)
處分不動產、廠房及設備損失	(15)	-	(15)	(81)
處分生產性生物資產利益(損失)	25	(170)	479	(1,490)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(516)	-	3,110	-
什項支出	-	-	(500)	-
	<u>\$ 104</u>	<u>(\$ 494)</u>	<u>\$ 2,189</u>	<u>(\$ 3,704)</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	(\$ 907)	(\$ 1,192)	(\$ 2,671)	(\$ 3,690)
租賃負債利息	(23)	-	(76)	-
	<u>(\$ 930)</u>	<u>(\$ 1,192)</u>	<u>(\$ 2,747)</u>	<u>(\$ 3,690)</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,818	\$ 2,407	\$ 8,136	\$ 7,206
使用權資產	538	-	1,614	-
投資性不動產	58	57	174	173
無形資產	14	14	41	372
合 計	<u>\$ 3,428</u>	<u>\$ 2,478</u>	<u>\$ 9,965</u>	<u>\$ 7,751</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,117	\$ 1,749	\$ 6,219	\$ 5,194
營業費用	<u>1,297</u>	<u>715</u>	<u>3,705</u>	<u>2,185</u>
	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 9,924</u>	<u>\$ 7,379</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 372</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
產生租金收入				
薪 資	\$ 432	\$ 306	\$ 1,107	\$ 902
折 舊	58	57	174	173
其 他	<u>269</u>	<u>85</u>	<u>491</u>	<u>325</u>
	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 1,400</u>

(六) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 678	\$ 622	\$ 1,945	\$ 1,855
確定福利計畫 (附註二二)	<u>80</u>	<u>199</u>	<u>352</u>	<u>599</u>
	<u>758</u>	<u>821</u>	<u>2,297</u>	<u>2,454</u>
薪資費用	29,242	11,826	74,221	41,314
股份基礎給付酬勞成本 (附註二八)	-	1,023	-	1,023
勞健保費用	1,271	1,232	4,003	3,813
其他員工福利	<u>879</u>	<u>917</u>	<u>2,670</u>	<u>2,500</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 32,150</u>	<u>\$ 15,819</u>	<u>\$ 83,191</u>	<u>\$ 51,104</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,522	\$ 8,396	\$ 23,810	\$ 25,000
營業費用	<u>24,628</u>	<u>7,423</u>	<u>59,381</u>	<u>26,104</u>
	<u>\$ 32,150</u>	<u>\$ 15,819</u>	<u>\$ 83,191</u>	<u>\$ 51,104</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1.5% 以上及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：
估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4.24%	2.80%
董事酬勞	4.24%	2.24%

金 額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 3,135	\$ 1,000	\$ 5,625	\$ 2,000
董事酬勞	\$ 3,135	\$ 1,400	\$ 5,625	\$ 1,600

年度合併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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 11 日及 107 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 2,900		\$ 5,800	
董事酬勞	2,900		5,800	

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際通過金額與 107 及 106 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 610	\$ 9	\$ 974	\$ 1,944
外幣兌換損失總額	-	(333)	(1,859)	(4,077)
淨利益(損失)	\$ 610	(\$ 324)	(\$ 885)	(\$ 2,133)

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,154	(\$ 947)	\$ 17,612	\$ 2,567
未分配盈餘加徵	-	-	2,669	4,240
以前年度之調整	-	-	39	3,514
	<u>4,154</u>	<u>(947)</u>	<u>20,320</u>	<u>10,321</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(2,056)	1,507	(2,323)	(395)
稅率變動	-	-	-	(4,135)
	<u>(2,056)</u>	<u>1,507</u>	<u>(2,323)</u>	<u>(4,530)</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 17,997</u>	<u>\$ 5,791</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動				
—確定福利計畫再 衡量數	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 593)

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，除 105 年度尚未核定外，其餘截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 3.05</u>	<u>\$ 1.96</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 3.04</u>	<u>\$ 1.96</u>

單位：每股元

計算每股盈餘時，無償配股應追溯調整之項目之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 8 月 12 日。因追溯調整，107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日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	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.49	\$ 2.02	\$ 0.47	\$ 1.96
稀釋每股盈餘	\$ 0.48	\$ 2.01	\$ 0.47	\$ 1.96

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 29,057	\$ 15,448	\$ 103,567	\$ 61,911

股 數

	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	33,990	32,799	33,990	31,568
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	99	49	117	79
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	34,089	32,848	34,107	31,647

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

二八、股份基礎給付協議

本公司於 107 年 8 月因辦理現金增資保留予員工認股計 441 仟股，係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	107年7月
給與日參考股價	49.50 元
執行價格	47.19 元
預期波動率	15.14%
存續期間	0.02 年
無風險利率	0.10%

本公司認列之酬勞成本為 1,023 仟元。

二九、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司進行下列非現金交易之投資活動：

1. 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司購置不動產、廠房及設備尚未支付之款項分別為 0 仟元、480 仟元及 0 仟元（帳列其他應付款）。
2. 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司應收處分有價證券價款分別為 858 仟元、0 仟元及 0 仟元（帳列其他應收款）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率變動調整	108年9月30日
短期借款	\$ 141,248	\$ 71,442	\$ 732	\$ 213,422
應付短期票券	110,000	(10,000)	-	100,000
租賃負債（附註三）	6,784	(1,433)	-	5,351
	<u>\$ 258,032</u>	<u>\$ 60,009</u>	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 318,773</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率變動調整	107年9月30日
短期借款	\$ 360,823	(\$ 230,129)	(\$ 72)	\$ 130,622
應付短期票券	50,000	100,000	-	150,000
	<u>\$ 410,823</u>	<u>(\$ 130,129)</u>	<u>(\$ 72)</u>	<u>\$ 280,622</u>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保合併公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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或其公允價值無法可靠衡量。

(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

公允價值層級

108 年 9 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市股票	<u>\$ 6,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,900</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	<u>\$ 218,629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,629</u>

107 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允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	<u>\$ 464,846</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 464,846</u>

107 年 9 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	<u>\$ 513,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513,840</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 6,900	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	437,509	318,112	285,695
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	218,629	464,846	513,840
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	438,380	391,106	382,615

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金（帳列其他非流動資產）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、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款－關係人、部分其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

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交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係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期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金升值 1% 時，其對稅前淨利減少之影響將為同等金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 936	\$ 1,192

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之銀行存款及短期借款。

合併公司於本期對美金匯率敏感度下降，主係因本期以美金計價之短期借款減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司同時具有固定及浮動利率資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 185,351	\$ 241,126	\$ 274,839
具現金流量利率風險			
－金融資產	118,326	10,965	10,997
－金融負債	133,422	10,122	5,783

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。對於浮動利率之資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。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 25 基點，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／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 28 仟元，主要係因合併公司浮動利率計息之銀行存款及變動利率借款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 10 仟元，主要係因合併公司浮動利率計息之銀行存款及變動利率借款利率風險之暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為浮動利率計息之銀行借款增加所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因有價證券投資而產生權益價格暴險。

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／下跌 1%，108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 69 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 2,186 仟元及 5,138 仟元

合併公司於本期對價格風險之敏感度減少，主係因權益證券投資之公允價值下降，以及處分權益證券所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，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。

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以支應合併公司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。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(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，惟考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束依照借

款協議中規定之清償時程表償還；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1~3 個月	3個月~1年	1~5年
浮動利率工具	\$ 133,422	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	180,000	-	-	-
租賃負債	134	268	1,808	3,261
無附息負債	124,755	-	-	203
	<u>\$ 438,311</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 1,808</u>	<u>\$ 3,464</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10~15年	15~20年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ 3,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1~3 個月	3個月~1年	1~5年
浮動利率工具	\$ 10,122	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	241,126	-	-	-
無附息負債	137,498	2,157	-	203
	<u>\$ 388,746</u>	<u>\$ 2,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203</u>

107 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1~3 個月	3個月~1年	1~5年
浮動利率工具	\$ 5,783	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	274,839	-	-	-
無附息負債	99,674	2,116	-	203
	<u>\$ 380,296</u>	<u>\$ 2,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203</u>

(2) 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行貸款額度			
— 已動用金額	\$ 313,422	\$ 251,248	\$ 280,622
— 未動用金額	626,578	388,752	559,378
	<u>\$ 940,000</u>	<u>\$ 640,000</u>	<u>\$ 840,000</u>

三二、關係人交易

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

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
台灣大食品股份有限公司	關聯企業
福懋油脂股份有限公司	實質關係人（本公司為該公司法人董事）
桓達科技股份有限公司	實質關係人
黃 啟 曄	實質關係人
黃 詠 鈺	實質關係人
黃 蘊 慧	實質關係人

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 6,626	\$ -	\$ 6,909	\$ -

合併公司對實質關係人之進貨價格與一般廠商並無顯著不同。

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款－關係人	實質關係人／ 福懋油脂股 份有限公司	\$ 6,626	\$ -	\$ -
其他應付款－關係人	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 117

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 108年7月1日 至9月30日	得 107年7月1日 至9月30日	價 108年1月1日 至9月30日	款 107年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 194	\$ 1,156	\$ 457	\$ 1,156

(五) 製造費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
修繕費	實質關係人	\$ 88	\$ -	\$ 88	\$ -
雜項購置	實質關係人	\$ 26	\$ -	\$ 26	\$ -

(六) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
租賃負債	實質關係人／ 黃 啟 曄	<u>\$ 2,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息費用				
實質關係人	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>
租賃費用				
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 450</u>

合併公司向實質關係人承租辦公場地，租金價格決定係參照一般市場行情，付款條件為每半年支付一次。

(七) 其他關係人

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他收入－董監 酬勞收入	關聯企業／台灣大食 品股份有限公司 實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 1,085	\$ 1,931
		-	871	-	871
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 2,802</u>

另合併公司與實質關係人－黃蘊慧家族以共同經營合作方式，合作經營畜養豬場計畫案，由實質關係人－黃蘊慧提供現有養豬場所，合併公司提供豬隻及豬隻食用之飼料，並負責統籌豬隻之畜養及銷售等營運活動，以增加營利。

合併公司依據合約之利潤分配比例，於 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，應向實質關係人收取之款項分別為 1,772 仟元及 1,331 仟元（帳列費用減項）。

合併公司依據合約之利潤分配比例，於 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，應向實質關係人收取之款項分別為 129 仟元及 1,013 仟元（帳列費用減項）。

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，帳列其他應收款－關係人分別為 2,540 仟元、1,209 仟元及 1,013 仟元；截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，帳列其他應付款－關係人分別為 0 仟元、1,886 仟元及 1,886 仟元。

(八) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,011	\$ 3,008	\$ 11,090	\$ 8,946
退職後福利	123	175	425	492
	<u>\$ 3,134</u>	<u>\$ 3,183</u>	<u>\$ 11,515</u>	<u>\$ 9,438</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

- (一) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 1,388 仟元、美金 2,434 仟元及美金 0 仟元。
- (二) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司為開立信用狀保證之用而開予金融機構之存出保證票據餘額分別為 270,000 仟元、270,000 仟元及 220,000 仟元。
- (三) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司為廠房設備更換工程而產生之承諾金額分別為 4,380 仟元、890 仟元及 2,140 仟元。

三四、重大之期後事項

本公司之子公司茂生食品股份有限公司於 108 年 10 月 4 日董事會決議通過為建置自有洗選廠，擬向關係人一陳佳琦購買土地、動產及在建工程做為未來事業發展之用。土地位於彰化縣芳苑鄉，共 5,972 平方公尺 (1,806.53 坪)，取得金額為 30,000 仟元，係根據瑞普國際不動產估價師事務所出具之評價報告估價土地金額後議價之金額；動產包含生產設備及運輸設備等，取得金額為 17,000 仟元，係根據中華徵信所企業股份有限公司所出具之評價報告評價動產金額後議價之金額；在建工程為依原本外部工程合約而承接，金額為 39,790 仟元。

三五、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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美金	\$	38	31.04	(美金：新台幣)	\$		1,191	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		3,048	31.04	(美金：新台幣)			94,751	

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美金	\$	3,095	30.715	(美金：新台幣)	\$		95,078	

107年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美金	\$	1	30.525	(美金：新台幣)	\$		31	
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		3,903	30.525	(美金：新台幣)			119,231	

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

		108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
外	幣	匯	率	未實現淨兌換 (損) 益	匯	率	未實現淨兌換 (損) 益
美	金	31.197(美金：新台幣)		(\$ 469)	30.672(美金：新台幣)		\$ 2,619
		108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
外	幣	匯	率	未實現淨兌換 (損) 益	匯	率	未實現淨兌換 (損) 益
美	金	31.054(美金：新台幣)		(\$ 732)	29.915(美金：新台幣)		\$ 72

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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（不包含投資子公司及關聯企業）：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：無。
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：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為飼料部門。

部門收入與營運結果

	飼 料 部 門	其 他 部 門	總 計
108年1月1日至9月30日			
來自外部客戶收入	\$ 1,211,868	\$ 76,800	\$ 1,288,668
部門間收入	52,831	-	52,831
部門收入	<u>\$ 1,264,699</u>	<u>\$ 76,800</u>	<u>\$ 1,341,499</u>
內部沖銷			(\$ 52,831)
合併收入			<u>\$ 1,288,668</u>
部門損益	<u>\$ 92,244</u>	<u>(\$ 3,739)</u>	<u>\$ 88,505</u>

(接次頁)

(承前頁)

	飼 料 部 門	其 他 部 門	總 計
主要管理階層薪酬			(\$ 11,515)
採用權益法認列之關聯企業			
利益			36,191
其他收入			8,941
其他利益及損失			2,189
財務成本			(2,747)
稅前淨利			<u>\$ 121,564</u>
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
來自外部客戶收入	\$ 1,001,863	\$ 64,665	\$ 1,066,528
部門間收入	<u>40,513</u>	<u>-</u>	<u>40,513</u>
部門收入	<u>\$ 1,042,376</u>	<u>\$ 64,665</u>	1,107,041
內部沖銷			(40,513)
合併收入			<u>\$ 1,066,528</u>
部門損益	<u>\$ 42,165</u>	(<u>\$ 1,227</u>)	<u>\$ 40,938</u>
主要管理階層薪酬			(\$ 9,438)
採用權益法認列之關聯企業			
利益			31,168
其他收入			12,428
其他利益及損失			(3,704)
財務成本			(3,690)
稅前淨利			<u>\$ 67,702</u>

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理階層薪酬、採用權益法認列之關聯企業利益、其他收入、其他利益及損失及財務成本。

茂生農經股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）

民國 108 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，
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 股 數 (股)	帳 面 金 額 (元)	持 股 比 例 (%)	未		註
							允 價	備 值	
本 公 司	股 票 福懋油脂股份有限公司	合併公司為該公司董 事	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－流動	5,534,889	\$ 218,629	2.53	\$ 218,629		註 1
	中國鋼鐵股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	300,000	6,900	-	6,900		註 1

註 1：股票市價係按 108 年 9 月 30 日之收盤價計算。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表二。

茂生農經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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明外，
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	原本 金額	投資 金額	資本 額	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
本公司	台灣大食品股份有限公司	台中市	麵粉及農產品等之 產銷業務	\$ 306,720	\$ 306,720	30,311,819	\$ 395,869	\$ 36,191	註 1
本公司	茂生食品股份有限公司	台北市	家畜禽飼育及農產 品等之銷售 等畜牧服務業之 蛋類選洗包裝	76,500	-	7,650,000	76,500	-	註 2 及註 3

註 1：係依未經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：係依業經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。