

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111及110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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~43		六~三十
(七) 關係人交易	43~46		三一
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46~47		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47、49~51		三四
2. 轉投資事業相關資訊	47、52		三四
3. 大陸投資資訊	47		三四
4. 主要股東資訊	47、53		三四
(十四) 部門資訊	48		三五

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 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。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達茂生集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 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 招 美

陳招美



會計師 虞 成 全

虞成全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 111 年 11 月 11 日



茂源生醫藥股份有限公司

民國 111 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 50,888	2		\$ 76,806	4		\$ 82,380	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	16,411	1		23,558	1		31,602	2	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八)	271,419	12		272,453	13		237,298	11	
1150	應收票據 (附註九及二四)	236,634	11		204,918	10		198,471	10	
1160	應收票據—關係人 (附註二四及三一)	1,926	-		-	-		1,701	-	
1170	應收帳款 (附註九及二四)	314,403	14		291,926	14		257,126	12	
1180	應收帳款—關係人 (附註二四及三一)	4,483	-		3,960	-		3,084	-	
1200	其他應收款	1,133	-		353	-		288	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	7	-		7	-		7	-	
130X	存貨 (附註十)	341,762	15		221,995	10		244,770	12	
1400	生物資產—流動 (附註十一)	114,675	5		89,113	4		93,580	5	
1470	其他流動資產 (附註十八)	7,839	-		9,941	-		6,405	-	
11XX	流動資產總計	1,361,580	60		1,195,030	56		1,156,712	56	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	371,130	16		402,379	19		399,621	19	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、三一及三二)	430,251	19		438,987	21		414,994	20	
1755	使用權資產 (附註十五)	21,186	1		25,862	1		25,053	1	
1760	投資性不動產 (附註十六)	24,856	1		25,029	1		25,087	1	
1780	其他無形資產 (附註十七)	306	-		311	-		360	-	
1830	生物資產—非流動 (附註十一)	10,450	1		10,511	1		10,774	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	22,015	1		17,499	1		16,084	1	
1975	淨確定福利資產 (附註四)	8,380	-		8,151	-		6,658	-	
1990	其他非流動資產 (附註十八及三一)	9,955	1		8,430	-		24,308	1	
15XX	非流動資產總計	898,529	40		937,159	44		922,939	44	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,260,109	100		\$ 2,132,189	100		\$ 2,079,651	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 682,628	30		\$ 312,051	15		\$ 442,974	21	
2110	應付短期票券 (附註十九)	-	-		20,000	1		20,000	1	
2130	合約負債 (附註二四)	2,462	-		7,351	-		1,887	-	
2150	應付票據	-	-		22	-		695	-	
2170	應付帳款 (附註二十)	178,314	8		242,896	11		175,675	9	
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	14,591	1		12,814	1		8,659	1	
2200	其他應付款 (附註二一)	51,043	2		67,918	3		55,263	3	
2220	其他應付款—關係人 (附註三一)	866	-		3,082	-		8,250	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	381	-		18,460	1		8,274	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十五及三一)	7,563	1		7,924	-		7,385	-	
2399	其他流動負債	1,501	-		2,025	-		1,361	-	
21XX	流動負債總計	939,349	42		694,543	32		730,423	35	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九)	-	-		20,000	1		-	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	19,394	1		19,061	1		19,057	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註十五及三一)	13,582	-		17,967	1		17,777	1	
2645	存入保證金	203	-		203	-		203	-	
25XX	非流動負債總計	33,179	1		57,231	3		37,037	2	
2XXX	負債總計	972,528	43		751,774	35		767,460	37	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)									
	股本									
3110	普通股股本	385,982	17		367,602	17		367,602	17	
3200	資本公積	145,207	6		145,207	7		145,207	7	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	116,638	5		103,408	5		103,408	5	
3320	特別盈餘公積	8,856	1		8,856	-		8,856	-	
3350	未分配盈餘	317,586	14		421,937	20		385,036	19	
3300	保留盈餘總計	443,080	20		534,201	25		497,300	24	
3400	其他權益	220,516	10		221,550	11		186,395	9	
31XX	本公司業主權益總計	1,194,785	53		1,268,560	60		1,196,504	57	
36XX	非控制權益 (附註十二及二三)	92,796	4		111,855	5		115,687	6	
3XXX	權益總計	1,287,581	57		1,380,415	65		1,312,191	63	
	負債與權益總計	\$ 2,260,109	100		\$ 2,132,189	100		\$ 2,079,651	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳清德



會計主管：邱紹齊





民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 110 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 以及 查核) (僅經核閱 以及 查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損) 盈餘為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入 (附註二四及三一)	\$ 825,214	100	\$ 766,969	100	\$ 2,462,174	100	\$ 2,147,657	100
5110	營業成本 (附註十、二五及三一)	(787,196)	(95)	(716,429)	(93)	(2,276,685)	(92)	(1,983,196)	(92)
5850	原始認列生物資產之 (損失) 利益 (附註十一)	(2,526)	-	(2,008)	-	(2,178)	-	2,224	-
5860	生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益 (附註十一)	728	-	9,041	1	22,789	1	50,168	2
5900	營業毛利	36,220	5	57,573	8	206,100	9	216,853	10
	營業費用 (附註二五及三一)								
6100	推銷費用	(48,820)	(6)	(39,371)	(5)	(142,335)	(6)	(112,914)	(5)
6200	管理費用 (附註十七)	(14,664)	(2)	(10,091)	(2)	(45,400)	(2)	(49,997)	(2)
6300	研究發展費用	(1,192)	-	(1,099)	-	(3,972)	-	(4,287)	-
6450	預期信用減損 (損失) 迴轉利益 (附註九)	(723)	-	(429)	-	(819)	-	4,420	-
6000	營業費用合計	(65,399)	(8)	(50,990)	(7)	(192,526)	(8)	(162,778)	(7)
6900	營業淨 (損) 利	(29,179)	(3)	6,583	1	13,574	1	54,075	3
	營業外收入及支出 (附註二五及三一)								
7100	利息收入	4	-	8	-	40	-	99	-
7010	其他收入	10,780	1	8,183	1	12,657	-	9,562	-
7020	其他利益及損失	(16,865)	(2)	2,907	-	(28,934)	(1)	7,758	-
7050	財務成本	(2,152)	-	(872)	-	(4,140)	-	(2,274)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(6,675)	(1)	12,108	2	(937)	-	31,079	2
7000	營業外收入及支出合計	(14,908)	(2)	22,334	3	(21,314)	(1)	46,224	2
7900	稅前淨 (損) 利	(44,087)	(5)	28,917	4	(7,740)	-	100,299	5
7950	所得稅利益 (費用) (附註四及二六)	2,925	-	(7,536)	(1)	(10,540)	(1)	(23,009)	(1)
8200	本期淨 (損) 利	(41,162)	(5)	21,381	3	(18,280)	(1)	77,290	4
	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)	14,476	2	42,135	5	(1,034)	-	43,686	2
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	14,476	2	42,135	5	(1,034)	-	43,686	2
8500	本期綜合損益總額	(\$ 26,686)	(3)	\$ 63,516	8	(\$ 19,314)	(1)	\$ 120,976	6
	淨 (損) 利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 34,546)	(4)	\$ 28,862	4	\$ 779	-	\$ 95,395	5
8620	非控制權益	(6,616)	(1)	(7,481)	(1)	(19,059)	(1)	(18,105)	(1)
8600		(\$ 41,162)	(5)	\$ 21,381	3	(\$ 18,280)	(1)	\$ 77,290	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 20,070)	(2)	\$ 70,997	9	(\$ 255)	-	\$ 139,081	7
8720	非控制權益	(6,616)	(1)	(7,481)	(1)	(19,059)	(1)	(18,105)	(1)
8700		(\$ 26,686)	(3)	\$ 63,516	8	(\$ 19,314)	(1)	\$ 120,976	6
	每股 (虧損) 盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	(\$ 0.90)		\$ 0.75		\$ 0.02		\$ 2.47	
9810	稀 釋	(\$ 0.90)		\$ 0.75		\$ 0.02		\$ 2.46	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德

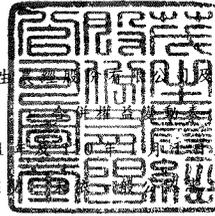


經理人：吳清德



會計主管：邱紹齊





茂生證券股份有限公司

民國 111 年 9 月 30 日

(僅經核對) (準則查核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益		其 他 權 益					總 計			
股 本		保 留 盈 餘			透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		非 控 制 權 益			
代 碼	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	未 實 現 評 價 損 益	總 計	非 控 制 權 益		權 益 總 額
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 350,097	\$ 145,207	\$ 87,190	\$ 8,856	\$ 393,383	\$ 142,709	\$ 1,127,442	\$ 133,792	\$ 1,261,234
B1	109 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 三)	-	-	16,218	-	(16,218)	-	-	-	-
B5	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(70,019)	-	(70,019)	-	(70,019)
B9	現 金 股 利	-	-	-	-	(17,505)	-	-	-	-
B9	股 票 股 利	17,505	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	95,395	-	95,395	(18,105)	77,290
D3	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益 (附 註 二 三)	-	-	-	-	-	43,686	43,686	-	43,686
D5	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	95,395	43,686	139,081	(18,105)	120,976
Z1	110 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 367,602	\$ 145,207	\$ 103,408	\$ 8,856	\$ 385,036	\$ 186,395	\$ 1,196,504	\$ 115,687	\$ 1,312,191
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 367,602	\$ 145,207	\$ 103,408	\$ 8,856	\$ 421,937	\$ 221,550	\$ 1,268,560	\$ 111,855	\$ 1,380,415
B1	110 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 三)	-	-	13,230	-	(13,230)	-	-	-	-
B5	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(73,520)	-	(73,520)	-	(73,520)
B9	現 金 股 利	-	-	-	-	(18,380)	-	-	-	-
B9	股 票 股 利	18,380	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	779	-	779	(19,059)	(18,280)
D3	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益 (附 註 二 三)	-	-	-	-	-	(1,034)	(1,034)	-	(1,034)
D5	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	779	(1,034)	(255)	(19,059)	(19,314)
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 385,982	\$ 145,207	\$ 116,638	\$ 8,856	\$ 317,586	\$ 220,516	\$ 1,194,785	\$ 92,796	\$ 1,287,581

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳清德



會計主管：邱紹齊



茂生農經及子公司

合併財務報表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨(損)利	(\$ 7,740)	\$ 100,299
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	29,759	24,781
A20200	攤銷費用	133	157
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	819	(4,420)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失(利益)	5,397	(2,914)
A20900	財務成本	4,140	2,274
A21200	利息收入	(40)	(99)
A21300	股利收入	(8,598)	(7,705)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份 額	937	(31,079)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	45	-
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	63
A23700	存貨跌價及呆滯損失	9,187	2,386
A24100	未實現外幣兌換損失	10,612	-
A29900	處分生產性生物資產損失(利益)	289	(870)
A29900	原始認列生物資產之損失(利益)	2,178	(2,224)
A29900	生物資產公允價值減出售成本之 變動利益	(22,789)	(50,168)
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	1,750	(2,318)
A31130	應收票據	(31,716)	(46,386)
A31140	應收票據—關係人	(1,926)	(1,009)
A31150	應收帳款	(23,296)	(29,396)
A31160	應收帳款—關係人	(523)	(2,298)
A31180	其他應收款	(780)	760
A31200	存 貨	(128,954)	(60,246)
A31210	生物資產	(8,722)	27,272
A31240	其他流動資產	2,102	(2,752)
A31990	淨確定福利資產	(229)	(258)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A32125	合約負債	(\$ 4,889)	(\$ 470)
A32130	應付票據	(22)	695
A32150	應付帳款	(65,007)	26,831
A32160	應付帳款—關係人	1,777	(3,405)
A32180	其他應付款	(15,978)	(17,876)
A32190	其他應付款—關係人	(2,216)	2,385
A32230	其他流動負債	(524)	386
A33000	營運產生之現金	(254,824)	(77,604)
A33100	收取之利息	40	99
A33200	收取之股利	8,598	7,705
A33200	收取關聯企業股利	30,312	36,374
A33300	支付之利息	(3,978)	(2,103)
A33500	支付之所得稅	(32,802)	(35,710)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(252,654)	(71,239)
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	19,400
B02700	購置不動產、廠房及設備	(10,376)	(36,310)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	95	-
B03700	存出保證金增加	(170)	-
B03800	存出保證金減少	-	269
B04500	取得無形資產	(128)	-
B07100	預付設備款增加	(3,090)	(6,994)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(13,669)	(23,635)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	360,390	278,495
C00600	應付短期票券減少	(20,000)	(110,000)
C01600	舉借長期借款	10,000	-
C01700	償還長期借款	(30,000)	(20,000)
C04020	租賃本金償還	(6,465)	(5,975)
C04500	發放現金股利	(73,520)	(70,019)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	240,405	72,501
EEEE	現金淨減少	(25,918)	(22,373)
E00100	期初現金餘額	76,806	104,753
E00200	期末現金餘額	\$ 50,888	\$ 82,380

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：吳清德



會計主管：邱紹齊



茂生農經股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 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、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) 本公司為拓展家畜禽飼育、農產品畜產品及畜牧服務業之蛋類選洗包裝銷售等業務，於 108 年 8 月投資設立子公司茂生食品股份有限公司。
- (四) 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 111 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) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

截至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合併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資產外，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四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 505	\$ 461	\$ 460
銀行支票及活期存款	<u>50,383</u>	<u>76,345</u>	<u>81,920</u>
	<u>\$ 50,888</u>	<u>\$ 76,806</u>	<u>\$ 82,380</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行活期存款	0.260%~ 0.350%	0.005%~ 0.050%	0.001%~ 0.080%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
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	\$ 16,411	\$ 4,465	\$ 12,336
—基金受益憑證	<u>-</u>	<u>19,093</u>	<u>19,266</u>
	<u>\$ 16,411</u>	<u>\$ 23,558</u>	<u>\$ 31,602</u>

八、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

	<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>流動</u>			
國內投資			
上市股票			
福懋油脂股份有限			
公司普通股	\$ 271,419	\$ 272,453	\$ 237,298

合併公司預期透過持有福懋油脂股份有限公司普通股以獲取股利，並認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，則與前述投資規劃不一致，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、應收票據及應收帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 236,634	\$ 204,918	\$ 198,471
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 236,634</u>	<u>\$ 204,918</u>	<u>\$ 198,471</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 319,897	\$ 295,578	\$ 259,400
減：備抵損失	(5,494)	(3,652)	(2,274)
	<u>\$ 314,403</u>	<u>\$ 291,926</u>	<u>\$ 257,126</u>

(一) 應收票據

合併公司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，經評估毋須提列預期信用損失。

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
1~60天	\$ 205,242	\$ 184,113	\$ 168,105
61~120天	27,128	18,055	25,812
121~180天	<u>4,264</u>	<u>2,750</u>	<u>4,554</u>
合計	<u>\$ 236,634</u>	<u>\$ 204,918</u>	<u>\$ 198,471</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7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，其考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊。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：

111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	個別辨認	合計
預期信用損失率	0.10%~0.72%	2.60%~8.76%	13.51%~19.70%	20.52%~24.41%	19.29%~43.71%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 305,272	\$ 7,114	\$ 1,957	\$ 656	\$ 1,580	\$ 3,318	\$ -	\$ 319,897
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(783)	(403)	(333)	(158)	(499)	(3,318)	-	(5,494)
攤銷後成本	\$ 304,489	\$ 6,711	\$ 1,624	\$ 498	\$ 1,081	\$ -	\$ -	\$ 314,403

110年12月31日

	未逾期	逾期		逾期		逾期		366天以上	個別辨認	合計
		1~60天	61~120天	121~180天	181~365天					
預期信用損失率	0.02%~0.55%	0.49%~4.83%	4.12%~7.07%	9.77%~17.46%	11.63%~34.64%	100%	100%			
總帳面金額	\$ 267,760	\$ 14,226	\$ 1,535	\$ 5,906	\$ 4,018	\$ -	\$ -	\$ 2,133	\$ 295,578	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(438)	(82)	(69)	(281)	(649)	-	-	(2,133)	(3,652)	
攤銷後成本	\$ 267,322	\$ 14,144	\$ 1,466	\$ 5,625	\$ 3,369	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 291,926	

110年9月30日

	未逾期	逾期		逾期		逾期		366天以上	個別辨認	合計
		1~60天	61~120天	121~180天	181~365天					
預期信用損失率	0.02%~1.57%	0.74%~5.24%	1.71%~7.57%	11.36%~18.52%	16.70%~25.69%	100%	100%			
總帳面金額	\$ 237,951	\$ 11,598	\$ 4,734	\$ 3,110	\$ 2,007	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 259,400	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,140)	(135)	(97)	(457)	(445)	-	-	-	(2,274)	
攤銷後成本	\$ 236,811	\$ 11,463	\$ 4,637	\$ 2,653	\$ 1,562	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 257,126	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,652	\$ 3,933
加：收回已沖銷之減損損失	1,023	3,128
加：提列減損損失	819	-
減：迴轉減損損失	-	(4,420)
減：實際沖銷	-	(367)
期末餘額	\$ 5,494	\$ 2,274

十、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原 料	\$ 116,259	\$ 102,083	\$ 107,291
物 料	2,697	2,556	1,383
在 製 品	3,670	2,195	1,967
製 成 品	21,245	22,463	18,953
在途存貨	197,891	92,698	115,176
	\$ 341,762	\$ 221,995	\$ 244,770

銷貨成本性質如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 687,833	\$ 614,598	\$ 1,988,887	\$ 1,683,279
存貨跌價及呆滯損失	4,416	-	9,187	2,386
已銷售之生物資產成本	93,917	97,378	275,299	287,487
其 他	1,030	4,453	3,312	10,044
	\$ 787,196	\$ 716,429	\$ 2,276,685	\$ 1,983,196

十一、生物資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
生物資產—流動				
(肉豬及肉禽)	\$ 114,675	\$ 89,113	\$ 93,580	
生物資產—非流動 (種豬)	<u>10,450</u>	<u>10,511</u>	<u>10,774</u>	
	<u>\$ 125,125</u>	<u>\$ 99,624</u>	<u>\$ 104,354</u>	
	肉	豬	肉	
	肉	禽	種	
	豬	種	豬	
	合	計		
111年1月1日餘額	\$ 48,679	\$ 40,434	\$ 10,511	\$ 99,624
增 添	-	18,886	-	18,886
投入成本及費用	139,244	130,776	-	270,020
出 售	(139,282)	(136,017)	(2,404)	(277,703)
原始認列生物資產之 損失	(2,178)	-	-	(2,178)
公允價值減出售成本 之變動利益	18,210	4,579	-	22,789
本期折舊	-	-	(3,543)	(3,543)
移 轉	(5,886)	-	5,886	-
報 廢	-	(2,770)	-	(2,770)
111年9月30日餘額	<u>\$ 58,787</u>	<u>\$ 55,888</u>	<u>\$ 10,450</u>	<u>\$ 125,125</u>
110年1月1日餘額	\$ 45,856	\$ 25,221	\$ 10,520	\$ 81,597
增 添	-	21,517	449	21,966
投入成本及費用	114,820	129,392	-	244,212
出 售	(128,942)	(158,545)	(2,488)	(289,975)
原始認列生物資產之 利益	2,224	-	-	2,224
公允價值減出售成本 之變動利益	24,601	25,567	-	50,168
本期折舊	-	-	(3,233)	(3,233)
移 轉	(5,526)	-	5,526	-
報 廢	-	(2,605)	-	(2,605)
110年9月30日餘額	<u>\$ 53,033</u>	<u>\$ 40,547</u>	<u>\$ 10,774</u>	<u>\$ 104,354</u>

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
肉 豬	14,074 頭	13,254 頭	14,894 頭
種 豬	1,236 頭	1,213 頭	1,234 頭
肉 禽	416,844 隻	424,989 隻	420,182 隻

111年及110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：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
肉豬銷售數量	14,185 頭	14,460 頭
種豬銷售數量	299 頭	336 頭
肉禽銷售數量	710,037 隻	788,717 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及肉禽價格之變動，合併公司預期於可預見之未來肉豬及肉禽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及肉禽價格之預期，以考量採取積極財務風險管理措施之必要性。

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110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(1,798)仟元、7,033仟元、20,611仟元及52,392仟元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
本公司	茂生食品股份有限公司	家畜禽飼育、農產品畜產品及畜牧服務業之蛋類選洗包裝銷售	58.04%	58.04%	58.04%

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
茂生食品股份有限公司	41.96%	41.96%	41.96%

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 綜 合 損 益			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
茂生食品股份有限公司	<u>(\$ 6,616)</u>	<u>(\$ 7,481)</u>	<u>(\$ 19,059)</u>	<u>(\$ 18,105)</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
茂生食品股份有限公司	<u>\$ 92,796</u>	<u>\$ 111,855</u>	<u>\$ 115,687</u>

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

茂生食品股份有限公司

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 130,560	\$ 144,138	\$ 163,560
非流動資產	214,736	223,293	220,951
流動負債	(121,431)	(75,854)	(102,496)
非流動負債	(2,711)	(25,002)	(6,307)
權 益	<u>\$ 221,154</u>	<u>\$ 266,575</u>	<u>\$ 275,708</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 128,358	\$ 154,720	\$ 160,021
茂生食品股份有限 公司之非控制權 益	<u>92,796</u>	<u>111,855</u>	<u>115,687</u>
	<u>\$ 221,154</u>	<u>\$ 266,575</u>	<u>\$ 275,708</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 224,367</u>	<u>\$ 186,231</u>	<u>\$ 643,055</u>	<u>\$ 542,286</u>
本期淨損	(\$ 15,768)	(\$ 17,828)	(\$ 45,421)	(\$ 43,148)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 15,768)</u>	<u>(\$ 17,828)</u>	<u>(\$ 45,421)</u>	<u>(\$ 43,148)</u>
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 9,152)	(\$ 10,347)	(\$ 26,362)	(\$ 25,043)
茂生食品股份有限 公司之非控制權 益	<u>(6,616)</u>	<u>(7,481)</u>	<u>(19,059)</u>	<u>(18,105)</u>
	<u>(\$ 15,768)</u>	<u>(\$ 17,828)</u>	<u>(\$ 45,421)</u>	<u>(\$ 43,148)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 9,152)	(\$ 10,347)	(\$ 26,362)	(\$ 25,043)
茂生食品股份有限 公司之非控制權 益	<u>(6,616)</u>	<u>(7,481)</u>	<u>(19,059)</u>	<u>(18,105)</u>
	<u>(\$ 15,768)</u>	<u>(\$ 17,828)</u>	<u>(\$ 45,421)</u>	<u>(\$ 43,148)</u>
現金流量				
營業活動	(\$ 12,885)	\$ 8,911	(\$ 29,471)	(\$ 41,542)
投資活動	(296)	(3,722)	(3,558)	(10,129)
籌資活動	<u>19,420</u>	<u>28,759</u>	<u>20,755</u>	<u>36,460</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 6,239</u>	<u>\$ 33,948</u>	<u>(\$ 12,274)</u>	<u>(\$ 15,211)</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具重大性之關聯企業			
非上市(櫃)公司			
台灣大食品股份有限 公司	<u>\$ 371,130</u>	<u>\$ 402,379</u>	<u>\$ 399,621</u>

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		
	111年9月30日	110年12月31日	110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之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

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，係以該關聯企業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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 1,733,446	\$ 1,501,922	\$ 1,370,699
非流動資產	1,264,715	1,286,382	1,266,421
流動負債	(1,628,178)	(1,183,701)	(1,166,062)
非流動負債	(362,628)	(512,430)	(386,369)
權益	\$ 1,007,355	\$ 1,092,173	\$ 1,084,689
合併公司持股比例	36.84%	36.84%	36.84%
合併公司享有之權益	\$ 371,130	\$ 402,379	\$ 399,621

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 2,713,375	\$ 2,347,185
本期淨(損)利	(\$ 2,544)	\$ 84,362
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 2,544)	\$ 84,362
收取之股利	\$ 30,312	\$ 36,374

十四、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	租賃改良	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之 不動產	合計
成本										
111年1月1日餘額	\$ 110,010	\$ 298,762	\$ 907	\$ 103,988	\$ 33,917	\$ 3,534	\$ 43,993	\$ 23,225	\$ 618,336	
增 添	-	3,689	-	816	100	121	4,591	-	9,317	
處 分	-	-	-	-	(730)	-	-	-	(730)	
重分類(註1)	-	6,133	-	3,336	-	-	1,735	(9,469)	1,735	
111年9月30日餘額	\$ 110,010	\$ 308,584	\$ 907	\$ 108,140	\$ 33,287	\$ 3,655	\$ 50,319	\$ 13,756	\$ 628,658	
累計折舊										
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 125,386	\$ 252	\$ 24,623	\$ 17,309	\$ 1,196	\$ 10,583	\$ -	\$ 179,349	
處 分	-	-	-	-	(590)	-	-	-	(590)	
折舊費用	-	4,896	113	6,206	3,700	500	4,233	-	19,648	
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 130,282	\$ 365	\$ 30,829	\$ 20,419	\$ 1,696	\$ 14,816	\$ -	\$ 198,407	
111年9月30日淨額	\$ 110,010	\$ 178,302	\$ 542	\$ 77,311	\$ 12,868	\$ 1,959	\$ 35,503	\$ 13,756	\$ 430,251	
110年12月31日及 111年1月1日淨額	\$ 110,010	\$ 173,376	\$ 655	\$ 79,365	\$ 16,608	\$ 2,338	\$ 33,410	\$ 23,225	\$ 438,987	
成本										
110年1月1日餘額	\$ 110,010	\$ 197,925	\$ 907	\$ 46,386	\$ 36,308	\$ 1,869	\$ 18,465	\$ 105,048	\$ 516,918	
增 添	-	4,440	-	2,260	-	230	5,993	11,511	24,434	
重分類(註1)	-	67,833	-	39,305	-	714	14,537	(73,869)	48,520	
重分類(註2)	-	-	-	-	-	-	-	(63)	(63)	
110年9月30日餘額	\$ 110,010	\$ 270,198	\$ 907	\$ 87,951	\$ 36,308	\$ 2,813	\$ 38,995	\$ 42,627	\$ 589,809	
累計折舊										
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 120,437	\$ 101	\$ 18,600	\$ 12,412	\$ 1,024	\$ 6,857	\$ -	\$ 159,431	
折舊費用	-	3,772	113	4,190	4,606	266	2,437	-	15,384	
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 124,209	\$ 214	\$ 22,790	\$ 17,018	\$ 1,290	\$ 9,294	\$ -	\$ 174,815	
110年9月30日淨額	\$ 110,010	\$ 145,989	\$ 693	\$ 65,161	\$ 19,290	\$ 1,523	\$ 29,701	\$ 42,627	\$ 414,994	

註 1：係自預付設備款轉入。

註 2：係轉列營業費用。

合併公司於 111 年及 110 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。

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	3 年至 45 年
裝潢工程	5 年至 23 年
租賃改良	6 年
機器設備	3 至 20 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	3 至 8 年
其他設備	3 至 15 年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 1,807	\$ 1,980	\$ 1,929
建築物	13,257	13,681	11,563
運輸設備	<u>6,122</u>	<u>10,201</u>	<u>11,561</u>
	<u>\$ 21,186</u>	<u>\$ 25,862</u>	<u>\$ 25,053</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,719</u>
			<u>\$ 7,289</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 58	\$ 54	\$ 173
建築物	715	442	2,143
運輸設備	<u>1,358</u>	<u>1,460</u>	<u>4,079</u>
	<u>\$ 2,131</u>	<u>\$ 1,956</u>	<u>\$ 6,395</u>
			<u>\$ 5,990</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,563</u>	<u>\$ 7,924</u>	<u>\$ 7,385</u>
非流動	<u>\$ 13,582</u>	<u>\$ 17,967</u>	<u>\$ 17,777</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	1.00%	1.00%	1.00%
建築物	1.01%~1.67%	1.01%~1.67%	1.01%~1.67%
運輸設備	0.91%~1.67%	0.91%~1.67%	0.91%~1.67%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地作為彰化停車場使用，租賃期間為10年；承租建築物作為台北辦公室、彰化豬舍及倉庫使用，租賃期間為3~10年；承租運輸設備作為台北及彰化辦公業務使用，租賃期間為3~6年。合併公司對所租賃之土地、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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 553</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 19</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$ 6,974)</u>	<u>(\$ 6,751)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之土地及廠房及符合低價值資產租賃之若干辦公設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>					
111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>					
111年1月1日餘額	\$	-	\$	5,200	\$ 5,200
折舊費用		<u>-</u>		<u>173</u>	<u>173</u>
111年9月30日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>5,373</u>	\$ <u>5,373</u>
111年9月30日淨額	\$	<u>21,265</u>	\$	<u>3,591</u>	\$ <u>24,856</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	\$	<u>21,265</u>	\$	<u>3,764</u>	\$ <u>25,029</u>
<u>成 本</u>					
110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>					
110年1月1日餘額	\$	-	\$	4,968	\$ 4,968
折舊費用		<u>-</u>		<u>174</u>	<u>174</u>
110年9月30日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>5,142</u>	\$ <u>5,142</u>
110年9月30日淨額	\$	<u>21,265</u>	\$	<u>3,822</u>	\$ <u>25,087</u>

投資性不動產出租之租賃期間為1~5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。

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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
第1年	\$ 1,516	\$ 2,772	\$ 1,353
第2年	904	689	691
第3年	624	516	584
第4年	610	336	336
第5年	<u>-</u>	<u>238</u>	<u>322</u>
	\$ <u>3,654</u>	\$ <u>4,551</u>	\$ <u>3,286</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 45年

投資性不動產公允價值如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
公允價值	<u>\$ 217,390</u>	<u>\$ 217,390</u>	<u>\$ 175,279</u>

111年及110年9月30日投資性不動產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分別檢視110年11月24日及108年12月17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111年及110年9月30日仍有效。

110年12月31日投資性不動產之公允價值係依據獨立評價公司於110年11月24日之估價報告，該評價係採用成本法及收益法進行。

十七、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 758
單獨取得	<u>128</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 886</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 447
攤銷費用	<u>133</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 580</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 306</u>
110年12月31日及111年1月1日淨額	<u>\$ 311</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 584
重分類(註)	<u>174</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 758</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 241
攤銷費用	<u>157</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 398</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 360</u>

註：係自預付設備款轉入。

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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
管理費用	\$ 52	\$ 54	\$ 133	\$ 157

十八、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 5,126	\$ 8,345	\$ 4,141
其他	<u>2,713</u>	<u>1,596</u>	<u>2,264</u>
	<u>\$ 7,839</u>	<u>\$ 9,941</u>	<u>\$ 6,405</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 3,090	\$ 1,735	\$ 17,692
存出保證金	<u>6,865</u>	<u>6,695</u>	<u>6,616</u>
	<u>\$ 9,955</u>	<u>\$ 8,430</u>	<u>\$ 24,308</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 455,000	\$ 250,000	\$ 300,000
信用狀借款	<u>227,628</u>	<u>62,051</u>	<u>142,974</u>
	<u>\$ 682,628</u>	<u>\$ 312,051</u>	<u>\$ 442,974</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行無擔保借款	1.068%~3.860%	0.571%~1.200%	0.555%~1.200%

(二) 應付短期票券

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 20,000	\$ 20,000

尚未到期之應付短期票券如下：

110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
應付商業本票					
中華票券金融股份有限公司	\$ 20,000	\$ -	\$ 20,000	0.848%	無

110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
應付商業本票					
台灣票券金融股份有限公司	\$ 20,000	\$ -	\$ 20,000	0.878%	無

中華票券金融股份有限公司及台灣票券金融股份有限公司之應付商業本票係屬付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期借款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
無擔保借款			
銀行借款	\$ -	\$ 20,000	\$ -
減：列為1年內到期部分	-	-	-
長期借款	\$ -	\$ 20,000	\$ -

合併公司於111年1月取得新動撥之銀行借款為10,000仟元，借款利率為1.00%，寬限期為動撥日起至112年6月，寬限期滿後每三個月攤還本金，動撥金額主要係用於一般週轉，該款項已於111年7月全數提前償還完畢。

合併公司於110年11月取得新動撥之銀行借款為20,000仟元，借款利率為1.00%，寬限期為動撥日起至112年1月，寬限期滿後每三個月攤還本金，動撥金額主要係用於一般週轉，該款項已於111年7月全數提前償還完畢。

二十、應付帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付帳款			
因營業而發生	\$ 178,314	\$ 242,896	\$ 175,675

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二一、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 12,989	\$ 18,086	\$ 14,267
應付員工及董事酬勞	12,000	19,100	12,800
應付運費	6,407	11,864	9,166
應付保險費	2,096	2,244	2,557
應付退休金	999	1,516	1,465
應付修繕費	2,852	1,733	2,248
應付勞務費	115	1,407	1,115
應付未休假給付	1,295	-	1,630
應付設備款	2,432	3,491	621
應付利息	269	107	220
其他	9,589	8,370	9,174
	<u>\$ 51,043</u>	<u>\$ 67,918</u>	<u>\$ 55,263</u>

二二、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110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110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為40仟元、38仟元、121仟元及114仟元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>38,598</u>	<u>36,760</u>	<u>36,760</u>
已發行股本	<u>\$ 385,982</u>	<u>\$ 367,602</u>	<u>\$ 367,602</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110年7月5日經股東常會決議通過盈餘轉增資17,505仟元，計發行新股1,750仟股，每股面額10元，業奉金融監督管理

委員會於 110 年 7 月 30 日核准申報生效在案，並於 110 年 8 月 12 日經董事會決議訂定 110 年 9 月 6 日為增資基準日。

本公司於 111 年 6 月 27 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 18,380 仟元，計發行新股 1,838 仟股，每股面額 10 元，業奉金融監督管理委員會於 111 年 7 月 19 日核准申報生效在案，並於 111 年 8 月 5 日經董事會授權董事長訂定 111 年 8 月 29 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 132,883	\$ 132,883	\$ 132,883
<u>實際取得或處分子公司</u>			
<u>股權價格與帳面價值</u>			
差額	2,135	2,135	2,135
員工認股權轉換溢價	1,023	1,023	1,023
其他－認股權失效	372	372	372
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
<u>認列對子公司所有權</u>			
權益變動數(註2)	8,794	8,794	8,794
	<u>\$ 145,207</u>	<u>\$ 145,207</u>	<u>\$ 145,207</u>

註 1：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。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(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(八)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 1090150022 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。

本公司分別於 111 年 6 月 27 日及 110 年 7 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 13,230</u>	<u>\$ 16,218</u>
現金股利	<u>\$ 73,520</u>	<u>\$ 70,019</u>
股票股利	<u>\$ 18,380</u>	<u>\$ 17,505</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2	\$ 2
每股股票股利 (元)	0.5	0.5

(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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 221,550</u>	<u>\$ 142,709</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(<u>1,034</u>)	<u>43,686</u>
本期其他綜合損益	(<u>1,034</u>)	<u>43,686</u>
期末餘額	<u>\$ 220,516</u>	<u>\$ 186,395</u>

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 111,855</u>	<u>\$ 133,792</u>
本期淨損	(<u>19,059</u>)	(<u>18,105</u>)
期末餘額	<u>\$ 92,796</u>	<u>\$ 115,687</u>

二四、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
禽畜飼料收入	\$ 481,536	\$ 389,179	\$ 1,431,458	\$ 1,154,625
蛋品收入	223,361	185,430	640,111	539,923
養殖收入	93,917	97,378	275,299	287,487
大宗原物料買賣收入	10,874	85,681	78,377	145,815
其他收入	15,526	9,301	36,929	19,807
	<u>\$ 825,214</u>	<u>\$ 766,969</u>	<u>\$ 2,462,174</u>	<u>\$ 2,147,657</u>

(一) 客戶合約之說明

銷貨收入

合併公司銷貨收入來自各項飼料銷售、大宗原物料銷售、豬隻及肉禽銷售及蛋品銷售等，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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收票據（附註九）	<u>\$ 236,634</u>	<u>\$ 204,918</u>	<u>\$ 198,471</u>	<u>\$ 152,085</u>
應收票據－關係人（附註三一）	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 692</u>
應收帳款（附註九）	<u>\$ 314,403</u>	<u>\$ 291,926</u>	<u>\$ 257,126</u>	<u>\$ 223,310</u>
應收帳款－關係人（附註三一）	<u>\$ 4,483</u>	<u>\$ 3,960</u>	<u>\$ 3,084</u>	<u>\$ 786</u>
合約負債				
銷 貨	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 2,357</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二五、淨 利

(一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ -	\$ -	\$ 13	\$ 10
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	60
其 他	<u>4</u>	<u>8</u>	<u>27</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 99</u>

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 8,543	\$ 7,705	\$ 8,598	\$ 7,705
董事酬勞收入	1,871	-	2,679	952
政府補助收入	-	-	356	-
租金收入	309	475	926	898
其他	57	3	98	7
	<u>\$ 10,780</u>	<u>\$ 8,183</u>	<u>\$ 12,657</u>	<u>\$ 9,562</u>

(三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)				
利益	(\$ 14,513)	\$ 548	(\$ 23,134)	\$ 3,988
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(45)	-
處分生產性生物資產(損失)利益	(88)	275	(289)	870
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(2,264)	2,088	(5,397)	2,914
什項支出	-	(4)	(69)	(14)
	<u>(\$ 16,865)</u>	<u>\$ 2,907</u>	<u>(\$ 28,934)</u>	<u>\$ 7,758</u>

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	(\$ 2,096)	(\$ 806)	(\$ 3,954)	(\$ 2,070)
租賃負債利息	(56)	(66)	(186)	(204)
	<u>(\$ 2,152)</u>	<u>(\$ 872)</u>	<u>(\$ 4,140)</u>	<u>(\$ 2,274)</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,616	\$ 5,812	\$ 19,648	\$ 15,384
使用權資產	2,131	1,956	6,395	5,990
投資性不動產	58	58	173	174
無形資產	52	54	133	157
生物資產	1,189	1,099	3,543	3,233
	<u>\$ 10,046</u>	<u>\$ 8,979</u>	<u>\$ 29,892</u>	<u>\$ 24,938</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,310	\$ 5,317	\$ 18,487	\$ 13,807
營業費用	3,684	3,608	11,272	10,974
	<u>\$ 9,994</u>	<u>\$ 8,925</u>	<u>\$ 29,759</u>	<u>\$ 24,781</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	\$ 52	\$ 54	\$ 133	\$ 157

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
產生租金收入				
薪 資	\$ 42	\$ 70	\$ 225	\$ 202
折 舊	58	58	173	174
其 他	34	71	92	200
	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 576</u>

(七) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 27,936</u>	<u>\$ 22,499</u>	<u>\$ 94,591</u>	<u>\$ 87,551</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,510	1,282	4,476	3,607
確定福利計畫 (附註二二)	40	38	121	114
	<u>1,550</u>	<u>1,320</u>	<u>4,597</u>	<u>3,721</u>
勞健保費用	3,104	3,150	9,551	8,460
其他員工福利	<u>1,362</u>	<u>1,168</u>	<u>3,706</u>	<u>3,193</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 33,952</u>	<u>\$ 28,137</u>	<u>\$ 112,445</u>	<u>\$ 102,925</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,052	\$ 10,933	\$ 37,485	\$ 33,578
營業費用	<u>22,900</u>	<u>17,204</u>	<u>74,960</u>	<u>69,347</u>
	<u>\$ 33,952</u>	<u>\$ 28,137</u>	<u>\$ 112,445</u>	<u>\$ 102,925</u>

(八) 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。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.65%	2.12%
董事酬勞	1.65%	2.12%

金 額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>(\$ 575)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 2,500</u>
董事酬勞	<u>(\$ 575)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 2,500</u>

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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月18日及110年3月15日經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	5,800	\$	7,500
董事酬勞		5,800		7,500

110年度員工酬勞及董事酬勞之實際通過金額與110年度合併財務報告認列之金額並無差異。

本公司因國際疫情不減，大宗原物料黃小玉及運輸成本高漲，公司營運成本大增，於110年11月8日召開董事會，致董事酬勞之實際配發金額與109年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為110年度之損益。

	109年度
董事會決議配發金額	<u>\$ 7,200</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 7,500</u>

有關本公司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。

(九) 外幣兌換損益

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ -	\$ 629	\$ 90	\$ 4,617
外幣兌換(損失)總額	<u>(14,513)</u>	<u>(81)</u>	<u>(23,224)</u>	<u>(629)</u>
淨(損失)利益	<u>(\$ 14,513)</u>	<u>\$ 548</u>	<u>(\$ 23,134)</u>	<u>\$ 3,988</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,415	\$ 7,540	\$ 14,266	\$ 20,223
未分配盈餘加徵	-	2,922	1,358	2,922
以前年度之調整	(465)	-	(901)	931
	<u>950</u>	<u>10,462</u>	<u>14,723</u>	<u>24,076</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(3,875)	(2,926)	(4,183)	(1,067)
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>(\$ 2,925)</u>	<u>\$ 7,536</u>	<u>\$ 10,540</u>	<u>\$ 23,009</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；子公司之營利事業所得稅申報，108 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。截至 111 年 9 月 30 日止，本公司及子公司並無任何未決稅務訴訟案件。

二七、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.90)</u>	<u>\$ 0.75</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 2.47</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.90)</u>	<u>\$ 0.75</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 2.46</u>

計算每股（虧損）盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 111 年 8 月 9 日。因追溯調整，110 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
	110年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 2.60</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 2.59</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 （虧損）盈餘之淨（損） 利—歸屬於本公司業主	<u>(\$ 34,546)</u>	<u>\$ 28,862</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 95,395</u>

股 數

單位：仟股

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	38,598	38,598	38,598	38,598
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>48</u>	<u>37</u>	<u>105</u>
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	<u>38,598</u>	<u>38,646</u>	<u>38,635</u>	<u>38,703</u>

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

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於111年及110年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資活動：

截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，合併公司購置不動產、廠房及設備尚未支付之款項分別為2,432仟元、3,491仟元及621仟元（帳列其他應付款）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111年1月1日至9月30日

	非 現 金 之 變 動						
	111年1月1日	現 金 流 量	新 增 租 賃	利 息 費 用 攤 銷 數	匯 率 影 響 數	其 他	111年9月30日
短期借款	\$ 312,051	\$ 360,390	\$ -	\$ -	\$ 10,187	\$ -	\$ 682,628
應付短期票券	20,000	(20,000)	-	-	-	-	-
長期借款	20,000	(20,000)	-	-	-	-	-
租賃負債	25,891	(6,465)	1,719	186	-	(186)	21,145
存入保證金	203	-	-	-	-	-	203
	<u>\$ 378,145</u>	<u>\$ 313,925</u>	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 10,187</u>	<u>(\$ 186)</u>	<u>\$ 703,976</u>

110年1月1日至9月30日

	非 現 金 之 變 動						
	110年1月1日	現 金 流 量	新 增 租 賃	利 息 費 用 攤 銷 數	匯 率 影 響 數	其 他	110年9月30日
短期借款	\$ 164,479	\$ 278,495	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 442,974
應付短期票券	130,000	(110,000)	-	-	-	-	20,000
長期借款	20,000	(20,000)	-	-	-	-	-
租賃負債	23,848	(5,975)	7,289	204	-	(204)	25,162
存入保證金	203	-	-	-	-	-	203
	<u>\$ 338,530</u>	<u>\$ 142,520</u>	<u>\$ 7,289</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 204)</u>	<u>\$ 488,339</u>

二九、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。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－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

111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>\$ 16,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,411</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>\$ 271,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,419</u>

110年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融資產</u>				
國內上市股票	<u>\$ 4,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,465</u>
基金受益憑證	<u>19,093</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,093</u>
	<u>\$ 23,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,558</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>\$ 272,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 272,453</u>

110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>\$ 12,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,336</u>
基金受益憑證	<u>19,266</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,266</u>
	<u>\$ 31,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,602</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>\$ 237,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 237,298</u>

111年及110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

	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 16,411	\$ 23,558	\$ 31,602
按攤銷後成本衡量之 金融資產 (註1)	616,332	584,658	549,666
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	271,419	272,453	237,298
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債 (註2)	898,266	638,040	679,000

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金（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、部分其他應付款、其他應付款－關係人、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司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，參閱附註三三。

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。下表之金額係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 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
	111年1月1日		110年1月1日		
	至9月30日		至9月30日		
損 失	\$ 2,504		\$ 1,598		

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短期借款及應付帳款。

合併公司於本期對美金匯率敏感度上升，主要係本期以美金計價之借款增加所致。

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 336,145	\$ 235,891	\$ 345,162
具現金流量利率風險			
—金融資產	47,354	76,118	80,467
—金融負債	367,628	142,051	142,974

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 601 仟元及 117 仟元。主要係合併公司浮動利率計息之銀行存款及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，主要係浮動利率計息之短期借款增加所致。

(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%，111 年及 110 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之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 164 仟元及 123 仟元；111 年及 110 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之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 2,714 仟元及 2,373 仟元。

合併公司於本期對透過損益按公允價值衡量之金融資產之價格風險敏感度增加，主要係權益證券投資增加所致。

合併公司於本期對透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之價格風險敏感度增加，主要係權益證券投資之公允價值上升所致。

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。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（包含本金及估計利息）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。

111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	5年以上
浮動利率工具	\$ 827	\$ 264,563	\$ 104,644	\$ -	\$ -
固定利率工具	181,307	134,255	-	-	-
租賃負債	544	1,485	5,659	10,383	3,546
無附息負債	215,435	-	-	203	-
	<u>\$ 398,113</u>	<u>\$ 400,303</u>	<u>\$ 110,303</u>	<u>\$ 10,586</u>	<u>\$ 3,546</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>\$ 7,688</u>	<u>\$ 10,383</u>	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110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	5年以上
浮動利率工具	\$ 25,526	\$ 76,704	\$ 40,053	\$ -	\$ -
固定利率工具	140,085	40,096	10,034	20,074	-
租賃負債	1,234	1,088	5,825	14,403	4,920
無附息負債	285,786	-	-	203	-
	<u>\$ 452,631</u>	<u>\$ 117,888</u>	<u>\$ 55,912</u>	<u>\$ 34,680</u>	<u>\$ 4,920</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>\$ 8,147</u>	<u>\$ 14,403</u>	<u>\$ 4,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110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	5年以上
浮動利率工具	\$ 142,974	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	320,000	-	-	-	-
租賃負債	519	1,338	5,661	12,749	5,585
無附息負債	215,823	-	-	203	-
	<u>\$ 679,316</u>	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 5,661</u>	<u>\$ 12,952</u>	<u>\$ 5,585</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>\$ 7,518</u>	<u>\$ 12,749</u>	<u>\$ 5,585</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行貸款額度			
— 已動用金額	\$ 682,628	\$ 352,051	\$ 462,974
— 未動用金額	<u>1,546,372</u>	<u>1,956,949</u>	<u>1,627,026</u>
	<u>\$ 2,229,000</u>	<u>\$ 2,309,000</u>	<u>\$ 2,090,000</u>

三一、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，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

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（本公司與該公司董事長為同一人）
弘新蛋品有限公司	實質關係人
茂德投資股份有限公司	實質關係人
新宏盈畜牧場	實質關係人
陳文智畜牧場	實質關係人
福慶畜牧場	實質關係人
吳清德（註1）	實質關係人（本公司之董事長）
黃啟曄	實質關係人（本公司之主要股東）
黃蘊慧	實質關係人
陳佳琦	實質關係人
陳雅韻	實質關係人
黃強（註2）	實質關係人（本公司之總經理）

註1：本公司於111年11月11日經董事會決議通過任用吳清德先生兼任本公司之總經理。

註2：黃強先生於111年10月4日辭世。

(二) 營業收入

關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 6,669</u>	<u>\$ 11,199</u>	<u>\$ 16,816</u>	<u>\$ 16,405</u>

合併公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 43,649</u>	<u>\$ 28,432</u>	<u>\$ 126,144</u>	<u>\$ 101,082</u>

合併公司向關係人之進貨價格係由雙方議定，其付款期限與一般廠商並無顯著不同。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據－關係人	實質關係人	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,701</u>
應收帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 4,483</u>	<u>\$ 3,960</u>	<u>\$ 3,084</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司之應收關係人款項皆未逾期，故未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 14,591</u>	<u>\$ 12,814</u>	<u>\$ 8,659</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取 得 價 款			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
實質關係人／桓達科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 592</u>

(七) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債	實質關係人／黃啟擘	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 1,469</u>
	實質關係人／黃強	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息費用				
實質關係人	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 21</u>
租賃費用				
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>

合併公司向實質關係人分別承租辦公場地及土地與廠房，租金價格決定係參照一般市場行情，付款條件分別為每半年支付一次及每月支付。

(八) 其他關係人交易

1. 帳列項目	關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他收入－ 董事酬勞 收入	關聯企業／台灣 大食品股份有 限公司	\$ -	\$ -	\$ 808	\$ 952
	實質關係人／福 懋油脂股份有 限公司	\$ 1,871	\$ -	\$ 1,871	\$ -
股利收入	實質關係人／福 懋油脂股份有 限公司	\$ 8,272	\$ 7,238	\$ 8,272	\$ 7,238

2. 帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
存出保證金	實質關係人／黃強	\$ 88	\$ 88	\$ -

3. 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111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日間，應向實質關係人收取之款項為990仟元、963仟元、0仟元及0仟元(帳列費用減項)。

合併公司依據合約之利潤分配比例，於111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日間，應向實質關係人支付之款項分別為0仟元、0仟元、169仟元及2,385仟元。

截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，帳列其他應付款－關係人分別為866仟元、3,082仟元及8,250仟元。

(九) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,031	\$ 3,162	\$ 13,008	\$ 10,191
退職後福利	157	161	498	484
	<u>\$ 4,188</u>	<u>\$ 3,323</u>	<u>\$ 13,506</u>	<u>\$ 10,675</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。

三二、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 111 年 9 月 30 日暨 110 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 1,099 仟元、美金 3,962 仟元及美金 2,055 仟元。
- (二) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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 26,613 仟元、28,377 仟元及 44,497 仟元。

三三、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：

111 年 9 月 30 日

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 7,885	31.75 (美金：新台幣)	\$ 250,351

110 年 12 月 31 日

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 4,467	27.68 (美金：新台幣)	\$ 123,676

110年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美金	\$	5,741	27.85	(美金：新台幣)	\$	159,834		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	30.404 (美金：新台幣)	(\$ 14,513)	27.858 (美金：新台幣)	\$ 548		

外幣	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	29.285 (美金：新台幣)	(\$ 23,134)	28.067 (美金：新台幣)	\$ 3,988		

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：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：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表五。

三五、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、蛋品部門、養殖部門及其他部門。

部門收入與營運結果

	飼料部門	蛋品部門	養殖部門	其他部門	總計
<u>111年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 1,509,835	\$ 642,809	\$ 275,299	\$ 34,231	\$ 2,462,174
部門間收入	118,212	246	-	-	118,458
部門收入	<u>\$ 1,628,047</u>	<u>\$ 643,055</u>	<u>\$ 275,299</u>	<u>\$ 34,231</u>	2,580,632
內部沖銷					(118,458)
合併收入					2,462,174
部門損益	<u>\$ 95,441</u>	<u>(\$ 44,878)</u>	<u>(\$ 561)</u>	<u>(\$ 22,922)</u>	27,080
主要管理階層薪酬					(13,506)
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額					(937)
利息收入					40
其他收入					12,657
其他利益及損失					(28,934)
財務成本					(4,140)
稅前淨利					<u>(\$ 7,740)</u>
<u>110年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 1,300,440	\$ 542,113	\$ 287,487	\$ 17,617	\$ 2,147,657
部門間收入	118,212	173	-	-	118,385
部門收入	<u>\$ 1,418,652</u>	<u>\$ 542,286</u>	<u>\$ 287,487</u>	<u>\$ 17,617</u>	2,266,042
內部沖銷					(118,385)
合併收入					2,147,657
部門損益	<u>\$ 91,987</u>	<u>(\$ 42,476)</u>	<u>\$ 21,821</u>	<u>(\$ 6,582)</u>	64,750
主要管理階層薪酬					(10,675)
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額					31,079
利息收入					99
其他收入					9,562
其他利益及損失					7,758
財務成本					(2,274)
稅前淨利					<u>\$ 100,299</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，不包含應分攤之主要管理階層薪酬、採用權益法認列之關聯企業損益之份額、利息收入、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
 期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司及關聯企業）

民國 111 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
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	期末				備註
				股數(股/單位)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
茂生農經股份有限公司	股票							
	福懋油脂股份有限公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,169,889	\$ 271,419	2.36	\$ 271,419	註 1 及註 2
	玉山金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	169,892	4,375	-	4,375	註 1 及註 2
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,000	8,440	-	8,440	註 1 及註 2
	裕融企業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25,059	3,596	-	3,596	註 1 及註 2

註 1：股票公允價值係按 111 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，請參閱附表四。

茂生農經股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國111年1月1日至9月30日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
茂生農經股份有限公司	福懋油脂股份有限公司	實質關係人	進貨	\$ 102,559	6%	月結30天	無相同品項	月結0~30天	(\$ 13,062)	(7%)	-

茂生農經股份有限公司及子公司
 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
 民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形		估合併總營收或總資 產之比率%(註 3)
				科目	金額(註 4) 交易條件	
0	茂生農經股份有限公司	茂生食品股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 246 月結 30 天	-

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 母子公司間之主要交易往來僅揭露單向交易資訊，於編製合併報表時，業已沖銷。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，
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	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	去年年底	股數(股)				比率(%)
茂生農經股份有限公司	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	36.84	\$ 371,130	(\$ 2,544)	(\$ 937)	註1
	茂生食品股份有限公司	彰化縣	家畜禽飼育、農產品畜產品 及畜牧服務業之蛋類選洗 包裝銷售	191,450	191,450	15,670,000	58.04	128,358	(45,421)	(26,362)	註1及註2

註1：係依業經會計師核閱之財務報表計算。

註2：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

茂生農經股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
黃 佩 玲	2,623,947	7.13%
黃 啟 曄	2,451,500	6.66%
瓏德國際事業股份有限公司 (註 2)	2,160,706	5.87%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：原名為慧德國際股份有限公司，於 111 年 8 月 29 日更名為瓏德國際事業股份有限公司。