

茂生農經股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國110及109年度

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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~13	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28	五
(六) 重要會計項目之說明	28~61	六~三一
(七) 關係人交易	61~64	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	64	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他	64~65	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	65~67	三五
2. 轉投資事業相關資訊	65、68	三五
3. 大陸投資資訊	65	三五
4. 主要股東資訊	65、69	三五
(十四) 部門資訊	65	三六
九、重要會計項目明細表	70~87	

會計師查核報告

茂生農經股份有限公司 公鑒：

查核意見

茂生農經股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達茂生農經股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與茂生農經股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對茂生農經股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對茂生農經股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

茂生農經股份有限公司民國 110 年度之營業收入金額為 2,269,332 仟元，較 109 年度之營業收入成長約 24%，其中屬特定禽畜飼料銷貨收入之整體成長率較高，且佔整體營業收入比重較大，故本會計師評估其收入認列之主要風險在於特定禽畜飼料銷貨收入是否真實發生，並列為本年度關鍵查核事項。相關收入認列之會計政策，請參閱個體財務報表附註四(十四)。

本會計師對於上述收入認列之主要查核程序如下：

1. 瞭解上述銷貨收入之內部控制程序及評估其相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 自上述銷貨收入明細中選取適當樣本檢視外部佐證文件及測試收款情況，以確認其銷貨收入發生之真實性。
3. 檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回及折讓，以確認上述銷貨收入之發生是否存有重大不實表達情形。

採用權益法之投資子公司帳面價值及相關損益份額認列

子公司收入認列

茂生農經股份有限公司之子公司民國 110 年度之營業收入金額為 730,446 仟元，較民國 109 年度之營業收入成長約 65%，其中屬特定蛋品收入之整體成長率較高，且佔其整體營業收入比重較大。由於子公司之特定蛋品收入認列將影響茂生農經股份有限公司採用權益法之投資子公司帳面價值及相關損益份額認列，故本會計師將其列為本年度關鍵查核事項。

本會計師對於上述收入認列之主要查核程序如下：

1. 瞭解上述銷貨收入之內部控制程序及評估其相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 自上述銷貨收入明細中選取適當樣本檢視外部佐證文件及測試收款情況，以確認其銷貨收入發生之真實性。
3. 檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回及折讓，以確認上述銷貨收入之發生是否存有重大不實表達情形。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估茂生農經股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算茂生農經股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

茂生農經股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對茂生農經股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使茂生農經股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件

或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致茂生農經股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於茂生農經股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成茂生農經股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

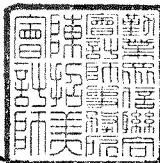
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對茂生農經股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美

陳 招 美



會計師 張 耿 禧

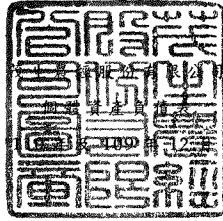
張 耿 禧



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 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 3 月 28 日



民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日			109年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金 (附註四及六)	\$ 41,457	2		\$ 37,423	2	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	4,465	-		6,188	1	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及八)	272,453	14		193,612	11	
1150	應收票據 (附註四、五、九及二三)	201,414	11		147,686	9	
1160	應收票據—關係人 (附註四、五、二三及三二)	-	-		692	-	
1170	應收帳款 (附註四、五、九及二三)	221,224	12		176,288	10	
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五、二三及三二)	3,960	-		786	-	
1200	其他應收款 (附註四及九)	353	-		1,048	-	
130X	存貨 (附註四及十)	208,321	11		180,140	11	
1400	生物資產—流動 (附註四及十一)	89,113	5		71,077	4	
1470	其他流動資產 (附註四及十七)	8,132	-		2,099	-	
11XX	流動資產總計	1,050,892	55		817,039	48	
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	557,099	29		589,980	34	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三、三二及三三)	233,823	12		215,224	13	
1755	使用權資產 (附註四、十四及三二)	15,755	1		14,195	1	
1760	投資性不動產 (附註四及十五)	25,029	1		25,261	1	
1780	其他無形資產 (附註四及十六)	121	-		50	-	
1830	生物資產—非流動 (附註四及十一)	10,511	1		10,520	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	16,424	1		15,607	1	
1975	淨確定福利資產 (附註四及二一)	8,151	-		6,400	-	
1990	其他非流動資產 (附註四、十七及三二)	1,673	-		12,349	1	
15XX	非流動資產總計	868,586	45		889,586	52	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,919,478	100		\$ 1,706,625	100	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 292,051	15		\$ 164,479	10	
2110	應付短期票券 (附註十八)	20,000	1		130,000	8	
2130	合約負債 (附註四及二三)	6,405	-		2,357	-	
2150	應付票據	22	-		-	-	
2170	應付帳款 (附註十九)	204,324	11		125,231	7	
2180	應付帳款—關係人 (附註三二)	10,727	1		9,426	1	
2200	其他應付款 (附註二十)	58,825	3		66,534	4	
2220	其他應付款—關係人 (附註三二)	3,082	-		5,865	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)	18,460	1		19,908	1	
2280	租賃負債—流動 (附註四、十四及三二)	2,904	-		2,745	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八)	-	-		6,667	-	
2399	其他流動負債	1,889	-		873	-	
21XX	流動負債總計	618,689	32		534,085	31	
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十八)	-	-		13,333	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)	19,061	1		20,037	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註四、十四及三二)	12,965	1		11,525	1	
2645	存入保證金	203	-		203	-	
25XX	非流動負債總計	32,229	2		45,098	3	
2XXX	負債總計	650,918	34		579,183	34	
	權益 (附註二二)						
	股本						
3110	普通股股本	367,602	19		350,097	21	
3200	資本公積	145,207	8		145,207	8	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	103,408	5		87,190	5	
3320	特別盈餘公積	8,856	1		8,856	1	
3350	未分配盈餘	421,937	22		393,383	23	
3300	保留盈餘總計	534,201	28		489,429	29	
3490	其他權益	221,550	11		142,709	8	
3XXX	權益總計	1,268,560	66		1,127,442	66	
	負債與權益總計	\$ 1,919,478	100		\$ 1,706,625	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳清德



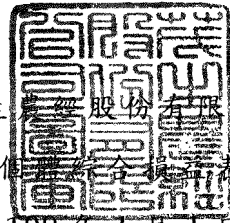
經理人：黃強



會計主管：李坤明



茂生 經 股 份 有 限 公 司



民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註四、二三及三二）	\$ 2,269,332	100	\$ 1,834,242	100
5110	營業成本（附註十、二四及三二）	2,052,486	91	1,588,572	87
5850	原始認列生物資產之利益（附註四及十一）	990	-	5,498	-
5860	生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益（附註四及十一）	<u>66,397</u>	<u>3</u>	<u>69,635</u>	<u>4</u>
5900	營業毛利	<u>284,233</u>	<u>12</u>	<u>320,803</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註四、二四及三二）				
6100	推銷費用	85,261	4	73,575	4
6200	管理費用（附註十六）	59,030	2	75,279	4
6300	研究發展費用	5,740	-	18,697	1
6450	預期信用減損迴轉利益（附註四、五及九）	<u>(5,611)</u>	<u>-</u>	<u>(4,589)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>144,420</u>	<u>6</u>	<u>162,962</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>139,813</u>	<u>6</u>	<u>157,841</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出（附註四、二四及三二）				
7100	利息收入	14	-	27	-
7010	其他收入	11,331	-	11,150	1
7020	其他利益及損失	11,500	1	7,373	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 2,791)	-	(\$ 3,494)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	3,493	-	23,783	1
7000	營業外收入及支出合計	23,547	1	38,839	2
7900	稅前淨利	163,360	7	196,680	10
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	32,187	1	41,187	2
8000	本年度淨利	131,173	6	155,493	8
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註四及二一)	1,404	-	3,044	-
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 (附註四及二二)	78,841	3	14,049	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註四及二五)	(281)	-	(609)	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	79,964	3	16,484	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 211,137	9	\$ 171,977	9
	每股盈餘 (附註二六)				
9710	基 本	\$ 3.57		\$ 4.23	
9810	稀 釋	\$ 3.55		\$ 4.21	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳清德

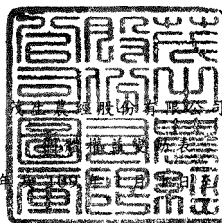


經理人：黃 強



會計主管：李坤明





民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 股 本		保 留 盈 餘			其 他 權 益		權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	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	
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	33,990	\$ 339,900	\$ 134,278	\$ 73,549	\$ 8,856	\$ 323,018	\$ 132,915	\$ 1,012,516
	108 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 二)								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	13,641	-	(13,641)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(67,980)	-	(67,980)
B9	股票股利	1,020	10,197	-	-	-	(10,197)	-	-
D1	109 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	155,493	-	155,493
D3	109 年 度 其 他 綜 合 損 益 (附 註 二 二)	-	-	-	-	-	2,435	14,049	16,484
D5	109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	157,928	14,049	171,977
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二二)	-	-	2,135	-	-	-	-	2,135
M7	對子公司所有權權益變動 (附註二二)	-	-	8,794	-	-	-	-	8,794
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 (附註二二)	-	-	-	-	-	4,255	(4,255)	-
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	35,010	350,097	145,207	87,190	8,856	393,383	142,709	1,127,442
	109 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 二)								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	16,218	-	(16,218)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(70,019)	-	(70,019)
B9	股票股利	1,750	17,505	-	-	-	(17,505)	-	-
D1	110 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	131,173	-	131,173
D3	110 年 度 其 他 綜 合 損 益 (附 註 二 二)	-	-	-	-	-	1,123	78,841	79,964
D5	110 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	132,296	78,841	211,137
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	36,760	\$ 367,602	\$ 145,207	\$ 103,408	\$ 8,856	\$ 421,937	\$ 221,550	\$ 1,268,560

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：黃 強



會計主管：李坤明



茂生農經股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 163,360	\$ 196,680
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,297	15,880
A20200	攤銷費用	103	55
A20300	預期信用減損迴轉利益	(5,611)	(4,589)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益	(6,693)	(2,532)
A20900	財務成本	2,791	3,494
A21200	利息收入	(14)	(27)
A21300	股利收入	(7,705)	(6,871)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	1,020
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業利益之份額	(3,493)	(23,783)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	648	-
A22600	預付設備款轉列費用數	73	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	636	-
A29900	處分生產性生物資產利益	(740)	(1,120)
A29900	原始認列生物資產之利益	(990)	(5,498)
A29900	生物資產公允價值減出售成本 之變動利益	(66,397)	(69,635)
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	8,416	3,514
A31130	應收票據	(53,728)	(321)
A31140	應收票據—關係人	692	27
A31150	應收帳款	(39,325)	7,803
A31160	應收帳款—關係人	(3,174)	(101)
A31180	其他應收款	695	(199)
A31190	其他應收款—關係人	-	4,483
A31200	存 貨	(28,817)	29,105
A31210	生物資產	50,100	49,625
A31240	其他流動資產	(6,033)	(758)
A31990	淨確定福利資產	(347)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
A32125	合約負債	\$ 4,048	(\$ 25)
A32130	應付票據	22	-
A32150	應付帳款	79,093	(23,485)
A32160	應付帳款—關係人	1,301	5,374
A32180	其他應付款	(6,940)	19,073
A32190	其他應付款—關係人	(2,783)	5,865
A32230	其他流動負債	1,016	(97)
A32240	淨確定福利負債	-	(8,193)
A33000	營運產生之現金	96,501	194,764
A33100	收取之利息	14	27
A33200	收取之股利	7,705	6,871
A33200	收取關聯企業股利	36,374	45,467
A33300	支付之利息	(2,733)	(3,519)
A33500	支付之所得稅	(35,709)	(35,837)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>102,152</u>	<u>207,773</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	-	6,009
B02700	購置不動產、廠房及設備	(23,429)	(8,795)
B02800	處分不動產、廠房及設備	667	-
B03700	存出保證金增加	-	(271)
B03800	存出保證金減少	628	-
B07100	預付設備款增加	(531)	(10,149)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(22,665)</u>	<u>(13,206)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	127,572	14,506
C00600	應付短期票券減少	(110,000)	(20,000)
C01600	舉借長期借款	-	20,000
C01700	償還長期借款	(20,000)	(100,000)
C04020	租賃本金償還	(3,006)	(3,097)
C04500	發放現金股利	(70,019)	(67,980)
C05400	取得子公司(附註十二)	-	(133,280)
C05500	處分子公司股權(未喪失控制力)	-	21,000
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(75,453)</u>	<u>(268,851)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
EEEE	現金淨增加(減少)	\$ 4,034	(\$ 74,284)
E00100	年初現金餘額	<u>37,423</u>	<u>111,707</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 41,457</u>	<u>\$ 37,423</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳清德



經理人：黃 強



會計主管：李坤明



茂生農經股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (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) 本公司為拓展家禽飼育及農產品批發銷售等業務，於 108 年 8 月投資設立子公司茂生食品股份有限公司。
- (四) 本個體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

本個體財務報告於 111 年 3 月 18 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」)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」
IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司評估首次適用上述修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 111 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>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
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 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：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變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及在途存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 生物資產

生物資產除公允價值無法可靠衡量之情況外，於原始認列時及每一財務報導期間結束日以公允價值減出售成本衡量。以公允價值減出售成本原始認列生物資產所產生之利益或損失，以及生物資產公允價值減出售成本之變動所產生之利益或損失，應於發生當期計入損益。公允價值無法可靠衡量之生物資產，應以其成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

本公司之投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

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。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、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））於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合

損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係直接或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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 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。

(2) 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。

(十四) 收入認列

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

銷貨收入

銷貨收入主要來自各項飼料銷售、大宗原物料銷售及豬隻及肉禽銷售。各項飼料於運抵客戶指定地點時、大宗原物料銷售於運抵港口點交時、豬隻銷售於送交農會拍賣成交時或依雙方協議於起運時、肉禽銷售由業務部通知零售販商前來取貨或依合約安排出貨給肉品冷凍廠等客戶時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險。本公司係於上述時點認列收入及應收帳款。商品銷貨收入之預收款項，分別於各項飼料運抵前、大宗原物料銷售運抵港口點交前、豬隻銷售送交農會拍賣成交前或依雙方協議起運前、肉禽銷售送交零售販商或依合約安排出貨給肉品冷凍廠前，係認列為合約負債。

(十五) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

營業租賃下，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。

2. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、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個體資產負債表。

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在全球之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收款項之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、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本公司之預期，則可能會產生重大減損損失。此外，110年因新型冠狀病毒肺炎疫情後續發展之不確定性以及金融市場之波動對金融資產信用風險所造成之影響，致違約機率之估計具較大之不確定性。

六、現金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 420	\$ 370
銀行支票及活期存款	<u>41,037</u>	<u>37,053</u>
	<u>\$ 41,457</u>	<u>\$ 37,423</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行存款	0.005%~0.050%	0.005%~0.050%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市股票	<u>\$ 4,465</u>	<u>\$ 6,188</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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31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	<u>\$272,453</u>	<u>\$193,612</u>

本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、應收帳款及其他應收款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 201,414	\$ 147,686
減：備抵損失	<u> -</u>	<u> -</u>
	<u>\$ 201,414</u>	<u>\$ 147,686</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 222,338	\$ 180,221
減：備抵損失	(<u> 1,114</u>)	(<u> 3,933</u>)
	<u>\$ 221,224</u>	<u>\$ 176,288</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 1,048</u>

(一) 應收票據

本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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本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：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
1~60 天	\$180,609	\$132,081
61~120 天	18,055	14,502
121~180 天	<u> 2,750</u>	<u> 1,103</u>
合 計	<u>\$201,414</u>	<u>\$147,686</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

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

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 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	0.02%	0.50%	4.48%	4.76%	16.15%	100%	
總帳面金額	\$197,673	\$ 13,209	\$ 1,535	\$ 5,905	\$ 4,016	\$ -	\$ 222,338
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(49)	(66)	(69)	(281)	(649)	-	(1,114)
攤銷後成本	<u>\$197,624</u>	<u>\$ 13,143</u>	<u>\$ 1,466</u>	<u>\$ 5,624</u>	<u>\$ 3,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221,224</u>

109 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	0.41%	11.95%	11.99%	25.46%	29.81%	100%	
總帳面金額	\$161,138	\$ 7,890	\$ 4,402	\$ 5,149	\$ 1,642	\$ -	\$ 180,221
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(661)	(943)	(528)	(1,311)	(490)	-	(3,933)
攤銷後成本	<u>\$160,477</u>	<u>\$ 6,947</u>	<u>\$ 3,874</u>	<u>\$ 3,838</u>	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,288</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
年初餘額	\$ 3,933	\$ 10,028
加：收回已沖銷之減損損失	3,179	349
減：本年度迴轉減損損失	(5,611)	(4,589)
減：本年度實際沖銷	(<u>387</u>)	(<u>1,855</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,114</u>	<u>\$ 3,933</u>

(三) 其他應收款

本公司帳列其他應收款由於尚未發生無法回收之情事，經評估毋須提列預期信用損失。

十、存 貨

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
原 料	\$101,220	\$ 66,458
物 料	644	201
在 製 品	2,195	1,136
製 成 品	11,564	9,713
在途存貨	<u>92,698</u>	<u>102,632</u>
	<u>\$208,321</u>	<u>\$180,140</u>

銷貨成本性質如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
已銷售之存貨成本	\$ 1,647,743	\$ 1,228,378
存貨跌價及呆滯損失	636	-
已銷售之生物資產成本	396,485	355,599
其 他	<u>7,622</u>	<u>4,595</u>
	<u>\$ 2,052,486</u>	<u>\$ 1,588,572</u>

十一、生物資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
生物資產—流動（肉豬及肉禽）	\$ 89,113	\$ 71,077
生物資產—非流動（種豬）	<u>10,511</u>	<u>10,520</u>
	<u>\$ 99,624</u>	<u>\$ 81,597</u>

	肉	豬	肉	禽	種	豬	合	計
110年1月1日餘額	\$ 45,856	\$ 25,221	\$ 10,520	\$ 81,597				
增 添	-	35,270	531	35,801				
投入成本及費用	155,195	167,320	-	322,515				
出 售	(181,287)	(215,198)	(3,449)	(399,934)				
原始認列生物資產之 利益	990	-	-	990				
公允價值減出售成本 之變動利益	35,190	31,207	-	66,397				
本期折舊	-	-	(4,356)	(4,356)				
移 轉	(7,265)	-	7,265	-				
報 廢	-	(3,386)	-	(3,386)				
110年12月31日餘額	<u>\$ 48,679</u>	<u>\$ 40,434</u>	<u>\$ 10,511</u>	<u>\$ 99,624</u>				
109年1月1日餘額	\$ 34,102	\$ 10,848	\$ 10,019	\$ 54,969				
增 添	-	28,895	-	28,895				
投入成本及費用	125,229	162,957	-	288,186				
出 售	(151,851)	(203,748)	(2,798)	(358,397)				
原始認列生物資產之 利益	5,498	-	-	5,498				
公允價值減出售成本 之變動利益	40,288	29,347	-	69,635				
本期折舊	-	-	(4,111)	(4,111)				
移 轉	(7,410)	-	7,410	-				
報 廢	-	(3,078)	-	(3,078)				
109年12月31日餘額	<u>\$ 45,856</u>	<u>\$ 25,221</u>	<u>\$ 10,520</u>	<u>\$ 81,597</u>				

本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。本公司擁有肉豬、種豬及肉禽數量分別如下：

	110年12月31日	109年12月31日
肉 豬	13,254 頭	12,404 頭
種 豬	1,213 頭	1,207 頭
肉 禽	424,989 隻	375,124 隻

110及109年度之肉豬、種豬及肉禽銷售數量分別如下：

	110年度	109年度
肉豬銷售數量	19,803 頭	18,653 頭
種豬銷售數量	481 頭	526 頭
肉禽銷售數量	1,069,060 隻	1,185,213 隻

本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。

本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，本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。本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。

110 及 109 年度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利益分別為 67,387 仟元及 75,133 仟元。

十二、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司	\$ 154,720	\$ 185,064
投資關聯企業	<u>402,379</u>	<u>404,916</u>
	<u>\$ 557,099</u>	<u>\$ 589,980</u>

(一) 投資子公司

	110年12月31日	109年12月31日
茂生食品股份有限公司	<u>\$ 154,720</u>	<u>\$ 185,064</u>
	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
子 公 司 名 稱	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
茂生食品股份有限公司	58.04%	58.04%

1. 本公司於 108 年 8 月以 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。

2. 茂生食品股份有限公司於 109 年 1 月現金增資發行新股 18,000 仟股，本公司取得該公司 9,520 仟股，增資後本公司對該公司之持股比例由 85%降為 63.59%。

3. 本公司於 109 年 5 月出售茂生食品股份有限公司 1,500 仟股，出售後本公司對該公司之持股比例由 63.59%降為 58.04%。

上述本公司對茂生食品股份有限公司之持股比例下降並未喪失對其之控制力，請參閱附註二八。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係以該子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>具重大性之關聯企業</u>		
非上市(櫃)公司		
台灣大食品股份有限公司	<u>\$402,379</u>	<u>\$404,916</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	<u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u>	
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
台灣大食品股份有限公司	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，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地…等相關資訊」。

採用權益法之投資及本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查核之財務報表認列。

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

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 1,501,922	\$ 1,313,078
非流動資產	1,286,382	1,304,220
流動負債	(1,183,701)	(1,119,305)
非流動負債	(512,430)	(398,936)
權益	\$ 1,092,173	\$ 1,099,057
本公司持股比例	36.84%	36.84%
本公司享有之權益	\$ 402,379	\$ 404,916
	110年度	109年度
營業收入	\$ 3,246,386	\$ 2,919,170
本年度淨利	\$ 91,846	\$ 100,719
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 91,846	\$ 100,719
收取之股利	\$ 36,374	\$ 45,467

十三、不動產、廠房及設備

	110年12月31日							109年12月31日	
自 用	<u>\$233,823</u>							<u>\$215,224</u>	
自 用	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									
110年1月1日餘額	\$ 79,987	\$ 197,925	\$ 907	\$ 45,158	\$ 17,121	\$ 1,434	\$ 16,685	\$ 13,756	\$ 372,973
增 添	-	1,450	-	7,782	-	1,030	2,871	9,469	22,602
處 分	-	-	-	-	(2,391)	(202)	-	-	(2,593)
重分類(註)	-	-	-	10,332	-	-	-	-	10,332
110年12月31日餘額	\$ 79,987	\$ 199,375	\$ 907	\$ 63,272	\$ 14,730	\$ 2,262	\$ 19,556	\$ 23,225	\$ 403,314
累計折舊									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 120,437	\$ 101	\$ 18,123	\$ 11,289	\$ 1,012	\$ 6,787	\$ -	\$ 157,749
折舊費用	-	4,537	151	3,969	2,129	114	2,120	-	13,020
處 分	-	-	-	-	(1,076)	(202)	-	-	(1,278)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 124,974	\$ 252	\$ 22,092	\$ 12,342	\$ 924	\$ 8,907	\$ -	\$ 169,491
110年12月31日淨額	\$ 79,987	\$ 74,401	\$ 655	\$ 41,180	\$ 2,388	\$ 1,338	\$ 10,649	\$ 23,225	\$ 233,823
成 本									
109年1月1日餘額	\$ 79,987	\$ 186,319	\$ -	\$ 41,571	\$ 17,121	\$ 1,301	\$ 11,654	\$ 24,271	\$ 362,224
增 添	-	1,012	907	3,587	-	263	4,384	79	10,232
處 分	-	-	-	-	-	(130)	-	-	(130)
重分類(註)	-	10,594	-	-	-	-	647	(10,594)	647
109年12月31日餘額	\$ 79,987	\$ 197,925	\$ 907	\$ 45,158	\$ 17,121	\$ 1,434	\$ 16,685	\$ 13,756	\$ 372,973
累計折舊									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 116,065	\$ -	\$ 14,883	\$ 8,346	\$ 1,062	\$ 5,007	\$ -	\$ 145,363
折舊費用	-	4,372	101	3,240	2,943	80	1,780	-	12,516
處 分	-	-	-	-	-	(130)	-	-	(130)
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 120,437	\$ 101	\$ 18,123	\$ 11,289	\$ 1,012	\$ 6,787	\$ -	\$ 157,749
109年12月31日淨額	\$ 79,987	\$ 77,488	\$ 806	\$ 27,035	\$ 5,832	\$ 422	\$ 9,898	\$ 13,756	\$ 215,224

註：係自預付設備款轉入。

本公司於 110 及 109 年度由於並無任何減損跡象，故本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	35 年至 45 年
裝潢工程	5 年至 23 年
租賃改良	6 年
機器設備	5 至 15 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	3 至 8 年
其他設備	3 至 12 年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 13,681	\$ 12,889
運輸設備	<u>2,074</u>	<u>1,306</u>
	<u>\$ 15,755</u>	<u>\$ 14,195</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 12,696</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,789	\$ 1,345
運輸設備	<u>1,256</u>	<u>1,788</u>
	<u>\$ 3,045</u>	<u>\$ 3,133</u>

本公司於 110 及 109 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

(二) 租賃負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 2,904</u>	<u>\$ 2,745</u>
非流動	<u>\$ 12,965</u>	<u>\$ 11,525</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
建築物	1.01%~1.67%	1.01%~1.67%
運輸設備	0.91%~1.67%	1.67%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物作為台北辦公室及彰化豬舍使用，租賃期間為 5~10 年；承租運輸設備作為台北辦公業務使用，租賃期間為 3~6 年。本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，本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

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 308</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 3,485)</u>	<u>(\$ 3,543)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之廠房及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。

十五、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
110年1月1日及 12月31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	-	232	232		
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ 5,200</u>		
110年12月31日淨額	<u>\$ 21,265</u>	<u>\$ 3,764</u>	<u>\$ 25,029</u>		
<u>成 本</u>					
109年1月1日及 12月31日餘額	<u>\$ 21,265</u>	<u>\$ 8,964</u>	<u>\$ 30,229</u>		
<u>累計折舊</u>					
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,737	\$ 4,737		
折舊費用	-	231	231		
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,968</u>	<u>\$ 4,968</u>		
109年12月31日淨額	<u>\$ 21,265</u>	<u>\$ 3,996</u>	<u>\$ 25,261</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。

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
第1年	\$ 1,064	\$ 2,767
第2年	589	552
第3年	516	253
第4年	336	180
第5年	<u>238</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,743</u>	<u>\$ 3,752</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

投資性不動產之公允價值如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
公允價值	<u>\$217,390</u>	<u>\$175,279</u>

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。

109年12月31日投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層檢視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109年12月31日仍有效。

十六、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 274
重分類(註)	<u>174</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 448</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 224
攤銷費用	<u>103</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 327</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 121</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日及12月31日餘額	<u>\$ 274</u>
<u>累計攤銷</u>	
109年1月1日餘額	\$ 169
攤銷費用	<u>55</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 224</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 50</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：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
管理費用	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 55</u>

十七、其他資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 7,024	\$ 1,622
其 他	<u>1,108</u>	<u>477</u>
	<u>\$ 8,132</u>	<u>\$ 2,099</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 1,155	\$ 11,203
存出保證金	<u>518</u>	<u>1,146</u>
	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ 12,349</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$230,000	\$120,000
信用狀借款	<u>62,051</u>	<u>44,479</u>
	<u>\$292,051</u>	<u>\$164,479</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行無擔保借款	0.571%~0.850%	0.645%~1.190%

(二) 應付短期票券

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付商業本票	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$130,000</u>

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	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>	0.848%	無

109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					
台灣票券金融股份有限公司	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	0.95%	無
兆豐票券金融股份有限公司	30,000	-	30,000	0.95%	無
中華票券金融股份有限公司	50,000	-	50,000	0.94%	無
大中票券金融股份有限公司	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>	0.92%	無
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,000</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及大中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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	\$ -	\$ 20,000
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>(6,667)</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,333</u>

本公司於 109 年度取得新動撥之銀行借款為 20,000 仟元，借款利率為 1.05%，分 3 年攤還，動撥金額主要係用於購買設備，該款項已於 110 年 12 月 31 日前全數提前償還完畢。

十九、應付帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$204,324</u>	<u>\$125,231</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 16,323	\$ 20,093
應付員工及董事酬勞	19,100	20,800
應付運費	10,334	10,395
應付保險費	1,384	1,141
應付退休金	1,165	1,067
應付修繕費	1,638	2,581
應付勞務費	1,108	1,643
應付設備款	610	1,437
應付利息	107	49
其他	<u>7,056</u>	<u>7,328</u>
	<u>\$ 58,825</u>	<u>\$ 66,534</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 8% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預

估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 72,071	\$ 77,585
計畫資產公允價值	(80,222)	(83,985)
淨確定福利(資產)	(\$ 8,151)	(\$ 6,400)

淨確定福利(資產)負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
110年1月1日	\$ 77,585	(\$ 83,985)	(\$ 6,400)
當期服務成本	203	-	203
利息費用(收入)	621	(672)	(51)
認列於損益	824	(672)	152
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(819)	(819)
精算損失(利益)			
- 財務假設變動	420	-	420
- 經驗調整	(1,005)	-	(1,005)
認列於其他綜合損益	(585)	(819)	(1,404)
雇主提撥	-	(499)	(499)
福利支付	(5,753)	5,753	-
110年12月31日	\$ 72,071	(\$ 80,222)	(\$ 8,151)
109年1月1日	\$ 85,549	(\$ 80,712)	\$ 4,837
當期服務成本	279	-	279
利息費用(收入)	855	(818)	37
認列於損益	1,134	(818)	316
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(2,404)	(2,404)
精算損失(利益)			
- 財務假設變動	341	-	341
- 經驗調整	(981)	-	(981)
認列於其他綜合損益	(640)	(2,404)	(3,044)
雇主提撥	-	(1,084)	(1,084)
福利支付	(8,458)	1,033	(7,425)
109年12月31日	\$ 77,585	(\$ 83,985)	(\$ 6,400)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率	0.50%	0.80%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%

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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>350</u>)	(\$ <u>425</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 436</u>
薪資預期增加率		
增加 1%	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 1,773</u>
減少 1%	(<u>\$ 1,347</u>)	(<u>\$ 1,620</u>)

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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 37</u>
確定福利義務平均到期期間	4.3年	5.2年

二二、權益

(一) 普通股股本

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>36,760</u>	<u>35,010</u>
已發行股本	<u>\$ 367,602</u>	<u>\$ 350,097</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 109 年 6 月 19 日經股東常會決議通過盈餘轉增資 10,197 仟元，計發行新股 1,020 仟股，每股面額 10 元，業奉金融監督管理委員會於 109 年 7 月 31 日核准申報生效在案，並於 109 年 8 月 10 日經董事會決議訂定 109 年 9 月 4 日為增資基準日。

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。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>		
股票發行溢價	\$132,883	\$132,883
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	2,135	2,135
員工認股權轉換溢價	1,023	1,023
其他—認股權失效	372	372
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變 動數(註2)	<u>8,794</u>	<u>8,794</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。

各類資本公積之餘額及其調節如下：

	股 發 行 溢 價	票 價 與 帳 面 價 值 差 額	實 際 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 認 列 對 子 公 司 所 有 權 益 變 動 數	員 工 認 股 權 轉 換 溢 價	其 他 認 股 權 失 效	合 計
109年1月1日餘額	\$ 132,883	\$ -	\$ -	\$ 1,023	\$ 372	\$ 134,278
實際取得或處分子 公司股權價格與 帳面價值差額	-	2,135	-	-	-	2,135
認列對子公司所有 權益變動數	-	-	8,794	-	-	8,794
109年12月31日 餘額	\$ 132,883	\$ 2,135	\$ 8,794	\$ 1,023	\$ 372	\$ 145,207
110年1月1日及 12月31日餘額	\$ 132,883	\$ 2,135	\$ 8,794	\$ 1,023	\$ 372	\$ 145,207

(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，參閱附註二四之(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。

本公司於 110 年 7 月 5 日及 109 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 16,218</u>	<u>\$ 13,641</u>
現金股利	<u>\$ 70,019</u>	<u>\$ 67,980</u>
股票股利	<u>\$ 17,505</u>	<u>\$ 10,197</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2	\$ 2
每股股票股利 (元)	\$ 0.5	\$ 0.3

本公司 111 年 3 月 18 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

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

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

(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

	110年度	109年度
年初餘額	<u>\$142,709</u>	<u>\$132,915</u>
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	<u>78,841</u>	<u>14,049</u>
本期其他綜合損益	<u>78,841</u>	<u>14,049</u>
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	<u>-</u>	<u>(4,255)</u>
年底餘額	<u>\$221,550</u>	<u>\$142,709</u>

二三、收 入

	110年度	109年度
<u>客戶合約收入</u>		
禽畜飼料收入	\$ 1,617,516	\$ 1,352,075
養殖收入	396,485	355,599
大宗原物料買賣收入	230,712	120,113
其他收入	<u>24,619</u>	<u>6,455</u>
	<u>\$ 2,269,332</u>	<u>\$ 1,834,242</u>

(一) 客戶合約之說明

銷貨收入

本公司銷貨收入主要來自各項飼料銷售、大宗原物料銷售及豬隻及肉禽銷售等，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

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收票據(附註九)	<u>\$ 201,414</u>	<u>\$ 147,686</u>	<u>\$ 147,365</u>
應收票據—關係人 (附註三二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 719</u>
應收帳款(附註九)	<u>\$ 221,224</u>	<u>\$ 176,288</u>	<u>\$ 179,502</u>
應收帳款—關係人 (附註三二)	<u>\$ 3,960</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 685</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 6,405</u>	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 2,382</u>

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	110 年度	109 年度
<u>來自年初合約負債</u> 商品銷貨	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 2,382</u>

二四、淨 利

(一) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	\$ 10	\$ 14
其 他	<u>4</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 27</u>

(二) 其他收入

	110年度	109年度
股利收入	\$ 7,705	\$ 6,871
董事酬勞收入	2,484	2,655
租金收入	1,140	1,131
其 他	<u>2</u>	<u>493</u>
	<u>\$ 11,331</u>	<u>\$ 11,150</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換利益	\$ 4,729	\$ 4,060
處分不動產、廠房及設備損失	(648)	-
處分生產性生物資產利益	740	1,120
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	6,693	2,532
其 他	(14)	(339)
	<u>\$ 11,500</u>	<u>\$ 7,373</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	(\$ 2,638)	(\$ 3,356)
租賃負債利息	(153)	(138)
	<u>(\$ 2,791)</u>	<u>(\$ 3,494)</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 13,020	\$ 12,516
使用權資產	3,045	3,133
投資性不動產	232	231
無形資產	103	55
	<u>\$ 16,400</u>	<u>\$ 15,935</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,319	\$ 9,736
營業費用	4,978	6,144
	<u>\$ 16,297</u>	<u>\$ 15,880</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 55</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	110年度	109年度
產生租金收入		
薪 資	\$ 377	\$ 553
折 舊	232	231
其 他	127	340
	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 1,124</u>

(七) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 87,395	\$ 107,552
退職後福利		
確定提撥計畫	3,166	2,746
確定福利計畫 (附註二一)	152	316
	<u>3,318</u>	<u>3,062</u>
股份基礎給付酬勞成本 (附註二七)	\$ -	\$ 1,020
勞健保費用	6,914	5,615
其他員工福利	3,768	5,198
員工福利費用合計	<u>\$ 101,395</u>	<u>\$ 122,447</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,542	\$ 34,538
營業費用	65,853	87,909
	<u>\$ 101,395</u>	<u>\$ 122,447</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。110 及 109 年度估列之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：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	3.32%	3.54%
董事酬勞	3.32%	3.54%

金 額

	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

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

本公司因國際疫情不減，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年度個體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
	<u>董 事 酬 勞</u>
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>

108年度員工酬勞及董事酬勞之實際通過金額與108年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

	110年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ 5,490	\$ 4,142
外幣兌換(損失)總額	(761)	(82)
淨利益	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 4,060</u>

二五、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：

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 30,408	\$ 28,469
未分配盈餘加徵	2,922	3,780
以前年度之調整	931	(173)
	<u>34,261</u>	<u>32,076</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,074)	9,111
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,187</u>	<u>\$ 41,187</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$ 163,360</u>	<u>\$ 196,680</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 32,672	\$ 39,336
稅上不可減除之費損	79	157
免稅所得	(3,578)	(6,637)
未分配盈餘加徵	2,922	3,780
未認列之可減除暫時性差異	(839)	4,724
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>931</u>	<u>(173)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,187</u>	<u>\$ 41,187</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
－確定福利計畫之再衡		
量數	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 609</u>

(三) 本期所得稅負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 18,460</u>	<u>\$ 19,908</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵損失超限	\$ 12,020	(\$ 58)	\$ -	\$ 11,962
確定福利退休計畫	2,759	-	(281)	2,478
應付年獎	185	1,029	-	1,214
存貨跌價及呆滯損 失	<u>643</u>	<u>127</u>	<u>-</u>	<u>770</u>
	<u>\$ 15,607</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>(\$ 281)</u>	<u>\$ 16,424</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 18,283	\$ -	\$ -	\$ 18,283
生物性資產評價	<u>1,754</u>	<u>(976)</u>	<u>-</u>	<u>778</u>
	<u>\$ 20,037</u>	<u>(\$ 976)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,061</u>

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵損失超限	\$ 17,498	(\$ 5,478)	\$ -	\$ 12,020
確定福利退休計畫	3,368	-	(609)	2,759
應付年獎	331	(146)	-	185
存貨跌價及呆滯損失	2,189	(1,546)	-	643
生物性資產評價	<u>187</u>	<u>(187)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,573</u>	<u>(\$ 7,357)</u>	<u>(\$ 609)</u>	<u>\$ 15,607</u>

<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 18,283	\$ -	\$ -	\$ 18,283
生物性資產評價	<u>-</u>	<u>1,754</u>	<u>-</u>	<u>1,754</u>
	<u>\$ 18,283</u>	<u>\$ 1,754</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,037</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，除 107 年度尚未核定外，其餘截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	110年度	109年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.57</u>	<u>\$ 4.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.55</u>	<u>\$ 4.21</u>

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 110 年 9 月 6 日。因追溯調整，109 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 4.44</u>	<u>\$ 4.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.42</u>	<u>\$ 4.21</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$131,173</u>	<u>\$155,493</u>

股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	36,760	36,760
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>141</u>	<u>170</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>36,901</u>	<u>36,930</u>

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

二七、股份基礎給付協議

本公司之子公司茂生食品股份有限公司於 109 年 1 月因辦理現金增資保留予員工認股，給與對象係本公司符合特定條件之員工。本公司之子公司茂生食品股份有限公司於 109 年 1 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>109年1月</u>
給與日參考股價	14.28 元
執行價格	14 元
預期波動率	23.86%
存續期間	0.01 年
無風險利率	0.81%

本公司 109 年度認列之酬勞成本為 1,020 仟元。

二八、部分處分投資子公司—不影響控制

本公司於 109 年 1 月未按持股比例認購茂生食品股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 85% 下降至 63.59%。

本公司於 109 年 5 月處分茂生食品股份有限公司 5.55% 之持股，致持股比例由 63.59% 下降至 58.04%。

由於上述交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分處分子公司之說明，請參閱本公司 110 年度合併財務報告附註三十。

二九、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資活動：

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司購置不動產、廠房及設備尚未支付之款項分別為 610 仟元及 1,437 仟元(帳列其他應付款)。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年度

	110年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動			110年12月31日
			新 增 租 賃	利 息 費 用 攤 銷 數	其 他	
短期借款	\$ 164,479	\$ 127,572	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 292,051
應付短期票券	130,000	(110,000)	-	-	-	20,000
長期借款	20,000	(20,000)	-	-	-	-
租賃負債	14,270	(3,006)	4,605	153	(153)	15,869
存入保證金	203	-	-	-	-	203
	<u>\$ 328,952</u>	<u>(\$ 5,434)</u>	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 153</u>	<u>(\$ 153)</u>	<u>\$ 328,123</u>

109 年度

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動			其他	109年12月31日
			新增租賃	利息費用	攤銷數		
短期借款	\$ 149,973	\$ 14,506	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 164,479	
應付短期票券	150,000	(20,000)	-	-	-	130,000	
長期借款	100,000	(80,000)	-	-	-	20,000	
租賃負債	4,671	(3,097)	12,696	138	(138)	14,270	
存入保證金	203	-	-	-	-	203	
	<u>\$ 404,847</u>	<u>(\$ 88,591)</u>	<u>\$ 12,696</u>	<u>\$ 138</u>	<u>(\$ 138)</u>	<u>\$ 328,952</u>	

三十、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層定期重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

三一、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

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 4,465	\$ -	\$ -	\$ 4,465
<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	\$ 272,453	\$ -	\$ -	\$ 272,453

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 6,188	\$ -	\$ -	\$ 6,188
<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	\$ 193,612	\$ -	\$ -	\$ 193,612

110 及 109 年度無第 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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
強制透過損益按公允價		
值衡量	\$ 4,465	\$ 6,188
按攤銷後成本衡量之金融資		
產 (註 1)	468,926	365,069
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>		
<u>值衡量之金融資產</u>		
權益工具投資	272,453	193,612
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負		
債 (註 2)	551,262	478,637

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、一年內到期之長期借款、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

本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。本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本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（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)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目並將其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。

損 益	美 金 之 影 響	
	110年度	109年度
	\$ 1,237	\$ 644

以上主要源自於本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。

本公司於本年度對美金匯率敏感度上升，主要係本年度以美金計價之應付帳款增加所致。

(2) 利率風險

因本公司同時具有固定及浮動利率資金，因而產生利率暴險。本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$185,869	\$194,270
具現金流量利率風險		
— 金融資產	40,810	36,134
— 金融負債	142,051	134,479

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 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，本公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少／增加 253 仟元及 246 仟元，主要係因本公司浮動利率計息之銀行存款及銀行借款利率風險之暴險。

本公司於本年度對利率之敏感度與 109 年度相較差異不大。

(3) 其他價格風險

本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%，110 及 109 年度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 45 仟元及 62 仟元。110 及 109 年度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 2,725 仟元及 1,936 仟元

本公司於本年度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下降，主要係處分權益證券所致。

本公司於本年度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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，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

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本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本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，惟考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償。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。

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	30,055	-	-	-
租賃負債	829	279	1,944	9,148	4,200
無附息負債	239,008	-	-	203	-
	<u>\$ 405,448</u>	<u>\$ 107,038</u>	<u>\$ 41,997</u>	<u>\$ 9,351</u>	<u>\$ 4,200</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>\$ 3,052</u>	<u>\$ 9,148</u>	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109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	\$ 115,148	\$ 1,179	\$ 5,232	\$ 13,945	\$ -
固定利率工具	180,044	-	-	-	-
租賃負債	180	510	2,197	7,033	4,736
無附息負債	163,955	-	-	203	-
	<u>\$ 459,327</u>	<u>\$ 1,689</u>	<u>\$ 7,429</u>	<u>\$ 21,181</u>	<u>\$ 4,736</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>\$ 2,887</u>	<u>\$ 7,033</u>	<u>\$ 4,736</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行貸款額度		
— 已動用金額	\$ 312,051	\$ 314,479
— 未動用金額	<u>1,797,949</u>	<u>1,365,521</u>
	<u>\$ 2,110,000</u>	<u>\$ 1,680,000</u>

三二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣大食品股份有限公司	關聯企業
茂生食品股份有限公司	子公司
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
陳文智畜牧場	實質關係人
新宏盈牧場	實質關係人
黃啟曄	實質關係人
黃蘊慧	實質關係人
陳佳琦	實質關係人（子公司之董事）
黃強	實質關係人（本公司之總經理）

(二) 營業收入

關係人類別	110年度	109年度
關聯企業	\$ 12	\$ -
子公司	165	-
實質關係人	<u>15,717</u>	<u>6,776</u>
	<u>\$ 15,894</u>	<u>\$ 6,776</u>

本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	110年度	109年度
實質關係人	<u>\$109,289</u>	<u>\$ 86,879</u>

本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	110年12月31日	109年12月31日
應收票據—關係人	實質關係人	\$ -	\$ 692
應收帳款—關係人	實質關係人	\$ 3,960	\$ 786

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本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	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款—關係人	實質關係人	\$ 10,727	\$ 9,426

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	取得價款	
	110年度	109年度
實質關係人	\$ 592	\$ 1,365

(七) 製造費用

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
修繕費	實質關係人	\$ 276	\$ -
雜項購置	實質關係人	\$ -	\$ 235
其他	子公司	\$ 2	\$ -

(八) 營業費用

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
其他費用	子公司	\$ -	\$ 52
交際費	子公司	\$ 7	\$ -

(九) 承租協議

關係人類別	110年度	109年度
取得使用權資產		
實質關係人／黃強	\$ 2,581	\$ -

帳列項目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債	實質關係人／黃啟暉	\$ 1,175	\$ 1,749
	實質關係人／黃強	\$ 2,560	\$ -

關係人類別	110年度	109年度
利息費用		
實質關係人	\$ 28	\$ 36

本公司向實質關係人分別承租辦公場地，租金價格決定係參照一般市場行情，付款條件分別為每半年支付一次或每月支付。

(十) 對關係人放款

關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
子公司	\$ -	\$ -

利息收入

關係人類別	110年度	109年度
子公司	\$ -	\$ 5

本公司提供無擔保放款予子公司，利率與市場利率相近。該等放款已於一年內收回，經評估後無預期信用減損損失。

(十一) 其他關係人交易

1. 帳列項目	關係人類別／名稱	110年度	109年度
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	\$ 952	\$ 1,388
其他收入－董事酬勞收入	實質關係人／福懋油脂股份有限公司	\$ 1,532	\$ 1,267
其他收入－股利收入	實質關係人／福懋油脂股份有限公司	\$ 7,238	\$ 6,721

2. 帳列項目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
存出保證金	實質關係人／黃強	\$ 88	\$ -

3. 另本公司與實質關係人－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，本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。

本公司依據合約之利潤分配比例，於 110 及 109 年度應向實質關係人支付之款項分別為 3,082 仟元及 5,865 仟元。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，帳列其他應付款－關係人分別為 3,082 仟元及 5,865 仟元。

(十二) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 14,917	\$ 13,489
退職後福利	653	646
股份基礎給付	-	615
	<u>\$ 15,570</u>	<u>\$ 14,750</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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

- (一) 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 3,962 仟元及美金 2,121 仟元。
- (二) 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本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 1,504,584 仟元及 320,000 仟元。
- (三) 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司為廠房設備更換工程而產生之承諾金額分別為 27,023 仟元及 2,115 仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110 年 12 月 31 日

<u>外幣負債</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	4,467		27.68 (美金：新台幣)		\$	123,676	

109年12月31日

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 2,276	28.48 (美金:新台幣)	\$ 64,358

具重大影響之外幣兌換損益(已實現及未實現)如下:

外幣	110年度		109年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	28.009(美金:新台幣)	\$ 4,729	29.549(美金:新台幣)	\$ 4,060

三五、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。

(二) 轉投資事業相關資訊: 附表三。

(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:
附表四。

三六、部門資訊

相關營運部門財務資訊業已於 110 年度合併財務報表揭露。

茂生農經股份有限公司
 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 110 年 12 月 31 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				期中最高持有股數 (股/單位)	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	\$ 272,453	2.36	\$ 272,453	5,169,889	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	159,166	4,465	-	4,465	159,166	註1及註2
茂生食品股份有限公司	基金 第一金美國100大企業債券基金A不配息(台幣)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,975,192	19,093	-	19,093	1,975,192	註1及註2

註1：股票及基金市價係分別按110年12月31日之收盤價及淨值計算。

註2：本期無設質情形。

註3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三。

茂生農經股份有限公司

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110年度

附表二

單位：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	\$ 109,289	5%	月結30天	無相同品項	月結0~30天	(\$ 10,727)	(5%)	-

茂生農經股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 110 年度

附表三

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(%)	帳面金額			
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	36.84	\$ 402,379	\$ 91,846	\$ 33,837	註
本公司	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	154,720	(52,281)	(30,344)	註

註：係依業經會計師查核之財務報表計算。

茂生農經股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表四

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%
慧德國際股份有限公司	2,160,706	5.87%

註：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。本公司個體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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表		表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表		表三
應收票據明細表		表四
應收帳款明細表		表五
存貨明細表		表六
生物資產明細表		附註十一
採用權益法之投資變動明細表		表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
使用權資產變動明細表		表八
使用權資產累計折舊變動明細表		表九
投資性不動產變動明細表		附註十五
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十五
其他無形資產變動明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二五
短期借款明細表		表十
應付短期票券明細表		附註十八
應付帳款明細表		表十一
其他應付款明細表		附註二十
租賃負債明細表		表十二
長期借款明細表		附註十八
遞延所得稅負債明細表		附註二五
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十三
營業成本明細表		表十四
營業費用明細表		表十五
財務成本明細表		附註二四
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十六

茂生農經股份有限公司

現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	420
銀行存款					
活期存款		台幣帳戶			40,810
支票存款					<u>227</u>
					<u>\$ 41,457</u>

茂生農經股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 110 年 12 月 31 日

表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱	單 位 數 (股)	取 得 成 本	公 允 價 值 單 價 (元)	總 額
國內上市股票				
玉山金融控股股份 有限公司	159,166	\$ 3,981	28.05	\$ 4,465

茂生農經股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

金融工具名稱	單位數 (股)	取得成本	公允價值	
			單價(元)	總額
國內上市股票				
福懋油脂股份有限 公司	5,169,889	<u>\$ 50,903</u>	52.70	<u>\$ 272,453</u>

茂生農經股份有限公司

應收票據明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
其他（註）	<u>\$ 201,414</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

茂生農經股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
其他（註）	\$ 222,338
減：備抵損失	(<u>1,114</u>)
	<u>\$ 221,224</u>
關係人	
陳文智畜牧場	\$ 2,190
新宏盈牧場	<u>1,770</u>
	<u>\$ 3,960</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

茂生農經股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
原	料	\$ 104,265	\$ 101,220
物	料	646	644
在	製 品	2,295	2,195
製	成 品	11,686	11,564
在	途存貨	<u>93,280</u>	<u>92,698</u>
		212,172	<u>\$ 208,321</u>
減：	備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>3,851</u>)	
		<u>\$ 208,321</u>	

茂生農經股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 110 年度

表七

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採 用 權 益 法 認 列 之 子 公 司 及 關 聯 企 業 損 益 之 份 額 (註 2)	年 底 餘 額			股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額		股 數 (股)	持 股 (%)	金 額 (註 2)			
採權益法計價													
未上市(櫃)公司													
茂生食品股份有限公司	15,670,000	\$ 185,064	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 30,344)	15,670,000	58.04	\$ 154,720	\$ 154,720	無	
台灣大食品股份有限公司(註 1)	30,311,819	404,916	-	-	-	(36,374)	33,837	30,311,819	36.84	402,379	402,379	無	
		<u>\$ 589,980</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 36,374)</u>	<u>\$ 3,493</u>			<u>\$ 557,099</u>	<u>\$ 557,099</u>		

註 1：本年度減少係收取被投資公司之現金股利。

註 2：係依業經會計師查核之財務報表計算。

茂生農經股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 110 年度

表八

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額	備 註
建築物	\$ 14,807	\$ 2,581	\$ -	\$ 17,388	-
運輸設備	<u>4,673</u>	<u>2,024</u>	<u>(3,917)</u>	<u>2,780</u>	-
	<u>\$ 19,480</u>	<u>\$ 4,605</u>	<u>(\$ 3,917)</u>	<u>\$ 20,168</u>	

茂生農經股份有限公司
 使用權資產累計折舊變動明細表
 民國 110 年度

表九

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額	備 註
建築物	\$ 1,918	\$ 1,789	\$ -	\$ 3,707	-
運輸設備	<u>3,367</u>	<u>1,256</u>	(<u>3,917</u>)	<u>706</u>	-
	<u>\$ 5,285</u>	<u>\$ 3,045</u>	(<u>\$ 3,917</u>)	<u>\$ 4,413</u>	

茂生農經股份有限公司

短期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表十

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

	借 款 期 限	年 利 率 (%)	期 末 餘 額	融 資 額 度	擔 保 品
無擔保借款					
銀行信用借款					
第一銀行	110.12.10-111.01.07	0.800	\$ 30,000	\$ 200,000 註	無
第一銀行	110.12.30-111.01.28	0.800	40,000	200,000 註	無
玉山銀行	110.12.23-111.01.21	0.850	20,000	100,000 註	無
元大銀行	110.12.23-111.03.22	0.825	30,000	80,000 註	無
元大銀行	110.11.03-111.01.31	0.825	20,000	80,000 註	無
元大銀行	110.12.06-111.03.04	0.800	30,000	80,000 註	無
富邦銀行	110.12.10-111.06.08	0.800	20,000	400,000 註	無
富邦銀行	110.11.22-111.05.21	0.800	20,000	400,000 註	無
富邦銀行	110.12.30-111.01.28	0.800	20,000	400,000 註	無
信用狀借款					
富邦銀行	110.11.30-111.02.28	0.571	36,871	400,000 註	無
合庫銀行	110.10.26-111.01.18	0.634	15,444	150,000 註	無
玉山銀行	110.12.06-111.03.04	0.698	<u>9,736</u>	100,000 註	無
			<u>\$ 292,051</u>		

註：該額度係銀行共同額度。

茂生農經股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表十一

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
非關係人	
K 公司	\$ 49,601
F 公司	18,418
其他 (註)	<u>136,305</u>
合 計	<u>\$ 204,324</u>
關係人	
福懋油脂股份有限公司	<u>\$ 10,727</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

茂生農經股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表十二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
建築物	辦公室 及豬舍	108.01.01~119.05.31	1.01%~1.67%	\$ 13,786	
運輸設備	公務車	105.03.21~115.08.05	0.91%~1.67%	<u>2,083</u>	
				<u>\$ 15,869</u>	註

註：其中分類為租賃負債—流動及租賃負債—非流動之金額分別為 2,904 仟元及 12,965 仟元。

茂生農經股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年度

表十三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

項 目	重 量 (噸) / 頭 數 / 隻 數	金 額
禽畜飼料收入	97,981 噸	\$ 1,617,516
養殖收入	肉豬 19,803 頭 肉禽 1,069,060 隻	396,485
大宗原物料買賣收入	23,651 噸	230,712
其他收入		<u>24,619</u>
合 計		<u>\$ 2,269,332</u>

茂生農經股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
銷貨成本	
直接原料	
年初原物料（含在途存貨）	\$ 172,506
本年度進料淨額	1,880,890
原物料盤盈	14,049
轉列費用	(90)
出售原料	(224,787)
年底原物料（含在途存貨）	(198,191)
	1,644,377
直接人工	24,441
製造費用	125,983
製造成本	1,794,801
年初在製品（註）	72,213
在製品購入	103,702
出售在製品	(3,986)
在製品盤虧	(637)
其 他	(37)
年底在製品（註）	(91,408)
	1,874,648
年初製成品	9,713
製成品購入	39,120
製成品盤虧	(7,029)
年底製成品	(11,686)
轉列研發費用	(1,390)
轉列生物性資產－非流動	(7,265)
	1,896,111
出售原料成本	224,787
出售在製品成本	3,986
存貨盤盈虧	(6,383)
存貨跌價及呆滯損失	636
原始認列生物資產之利益	(990)
生物資產當期公允價值減出售成本 之變動利益	(66,397)
小 計	2,051,750

（接次頁）

(承前頁)

項	目	金	額
租賃成本			
薪資費用		\$	377
折舊費用			232
其他			127
小計			<u>736</u>
營業成本			<u>\$ 2,052,486</u>

註：在製品包含生物資產－流動。

茂生農經股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年度

表十五

單位：新台幣仟元

名稱	推銷費用	管理費用	研究發展費用	預期信用減損 (迴轉利益)
薪資(含退休金費用 及董事酬金)	\$ 20,050	\$ 36,355	\$ 2,786	\$ -
運費	43,793	45	1	-
勞務費	6,501	2,319	562	-
折舊	1,416	3,513	49	-
預期信用減損(迴轉 利益)	-	-	-	(5,611)
其他(註)	<u>13,501</u>	<u>16,798</u>	<u>2,342</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 85,261</u>	<u>\$ 59,030</u>	<u>\$ 5,740</u>	<u>(\$ 5,611)</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

茂生農經股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 及 109 年度

表十六

單位：新台幣仟元

	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 30,622	\$ 48,743	\$ 79,365	\$ 30,700	\$ 68,914	\$ 99,614
勞健保費用	2,429	4,485	6,914	1,726	3,889	5,615
退休金費用	900	2,418	3,318	719	2,343	3,062
董事酬金	-	8,030	8,030	-	8,958	8,958
其他員工福利費用	1,591	2,177	3,768	1,393	3,805	5,198
	<u>\$ 35,542</u>	<u>\$ 65,853</u>	<u>\$ 101,395</u>	<u>\$ 34,538</u>	<u>\$ 87,909</u>	<u>\$ 122,447</u>
折舊費用	<u>\$ 11,319</u>	<u>\$ 4,978</u>	<u>\$ 16,297</u>	<u>\$ 9,736</u>	<u>\$ 6,144</u>	<u>\$ 15,880</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 55</u>

- 110 及 109 年度之員工人數分別為 101 人及 91 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。
- 110 及 109 年度平均員工福利費用分別為 973 仟元及 1,320 仟元(「本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數」／「本年度員工人數－未兼任員工之董事人數」)。
- 110 及 109 年度平均員工薪資費用分別為 827 仟元及 1,158 仟元(本年度薪資費用合計數／「本年度員工人數－未兼任員工之董事人數」)。
- 平均員工薪資費用調整變動情形(29%)(「本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用」／前一年度平均員工薪資費用)。
- 本公司已設立審計委員會，故無監察人。
- 本公司設有薪酬委員會以協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策，以及董事及經理人之報酬。本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策係依其所擔任職位及所承擔責任訂定，並考量個人表現、公司經營績效，亦參酌同業水準議定。本公司另依章程規定，年度如有獲利，應提撥 1.5% 以上為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會參照董事對公司營運參與之程度及貢獻之價值，提撥不高於 5% 為董事酬勞。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111672 號

會員姓名： (1) 陳招美
(2) 張耿禧

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251


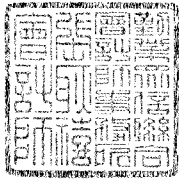
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 18795706

會員書字號： (1) 北市會證字第 2329 號
(2) 北市會證字第 2333 號

印鑑證明書用途： 辦理 茂生農經股份有限公司

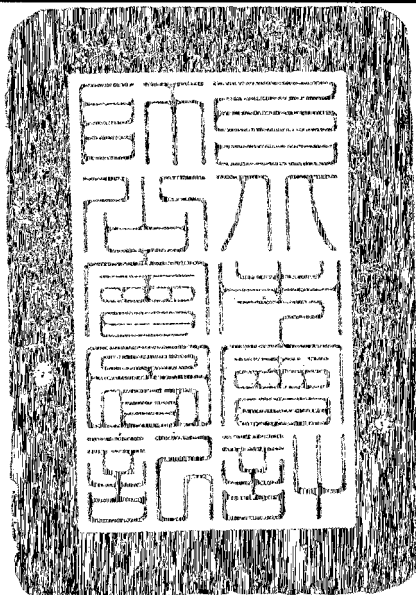
110 年 01 月 01 日 至
110 年度 (自民國 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳招美	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張耿禧	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 11 日