

茂生農經股份有限公司
(原名茂生飼料股份有限公司)

財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：台北市中正區和平西路一段30號2樓
電話：0223671162

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、	資 產 負 債 表	7		-
五、	綜 合 損 益 表	8~10		-
六、	權 益 變 動 表	11		-
七、	現 金 流 量 表	12~13		-
八、	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	14~20		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	20~32		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	32		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	32~64		六 ~ 三 十
	(七) 關 係 人 交 易	64~65		三 一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	66		三 二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	66		三 三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	66		三 四
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	66~67		三 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	67、70		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	67、71		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	67		三 六
	(十四) 部 門 資 訊	68~69		三 七
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	72~85		

會計師查核報告

茂生農經股份有限公司（原名茂生飼料股份有限公司） 公鑒：

查核意見

茂生農經股份有限公司（原名茂生飼料股份有限公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達茂生農經股份有限公司（原名茂生飼料股份有限公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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（原名茂生飼料股份有限公司）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（原名茂生飼料股份有限公司）民國 107 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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（原名茂生飼料股份有限公司）民國 107 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

由於茂生農經股份有限公司（原名茂生飼料股份有限公司）管理階層可能存在達成預計財務目標之壓力，本會計師認為茂生農經股份有限公司（原名茂生飼料股份有限公司）之主要風險來自於特定飼料銷貨收入交易發生之真實性，故本會計師評估將其列為關鍵查核事項。相關收入認列之會計政策，請參閱財務報表附註四(十三)。

本會計師對於上述收入認列已執行主要查核程序如下：

本會計師瞭解並測試特定飼料銷貨收入認列相關內部控制之設計及執行有效性，並針對特定飼料銷貨收入之變化及應收帳款週轉率等進行分析，以確認銷貨收入交易之合理性；另自特定飼料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，確認銷貨交易發生之真實性。另檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回情形，俾確認特定飼料銷貨收入是否存在重大不實表達情形。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保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（原名茂生飼料股份有限公司）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（原名茂生飼料股份有限公司）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（原名茂生飼料股份有限公司）之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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（原名茂生飼料股份有限公司）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（原名茂生飼料股份有限公司）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財務報表使用者注意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（原名茂生飼料股份有限公司）不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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（原名茂生飼料股份有限公司）民國 107 年度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 重 成



會計師 張 耿 禧



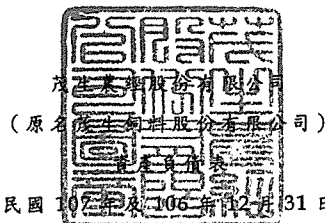
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 11 日



單位：新台幣仟元

107年12月31日				106年12月31日			
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%		
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註三、四及六）	\$ 12,864	1	\$ 22,871	1		
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註三、四及七）	464,846	29	-	-		
1125	備供出售金融資產（附註三、四及八）	-	-	417,346	26		
1150	應收票據（附註三、四及九）	143,981	9	136,167	9		
1170	應收帳款（附註三、四、五及九）	159,172	10	145,989	9		
1200	其他應收款（附註三及四）	61	-	90	-		
1210	其他應收款－關係人（附註三、四及三一）	1,209	-	-	-		
130X	存貨（附註四及十）	138,680	8	154,068	10		
1400	生物資產－流動（附註四及十一）	28,721	2	28,371	2		
1470	其他流動資產（附註十六）	3,895	-	4,737	-		
11XX	流動資產總計	953,429	59	909,639	57		
非流動資產							
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	405,146	25	416,206	26		
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、二七、三一及三二）	191,032	12	196,425	12		
1760	投資性不動產（附註四、十四及三二）	25,723	2	25,954	2		
1780	其他無形資產（附註四及十五）	160	-	546	-		
1830	生物資產－非流動（附註四及十一）	8,015	-	13,386	1		
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	27,211	2	23,651	2		
1990	其他非流動資產（附註三及十六）	4,935	-	2,065	-		
15XX	非流動資產總計	662,222	41	678,233	43		
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,615,651	100	\$ 1,587,872	100		
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款（附註十七、二七及三二）	\$ 141,248	9	\$ 360,823	23		
2110	應付短期票券（附註十七及二七）	110,000	7	50,000	3		
2150	應付票據（附註十八）	271	-	52,978	3		
2170	應付帳款（附註十八）	125,928	8	87,024	5		
2200	其他應付款（附註十九及二七）	35,436	2	60,084	4		
2220	其他應付款項－關係人（附註三一）	1,886	-	1,886	-		
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	5,354	-	10,536	1		
2399	其他流動負債（附註十九）	550	-	1,811	-		
21XX	流動負債總計	420,673	26	625,142	39		
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	18,670	1	18,503	1		
2640	淨確定福利負債（附註四及二十）	8,418	1	24,334	2		
2645	存入保證金	203	-	203	-		
25XX	非流動負債總計	27,291	2	43,040	3		
2XXX	負債總計	447,964	28	668,182	42		
權益（附註三、四及二一）							
3110	普通股股本	330,000	21	300,580	19		
3200	資本公積	134,278	8	13,794	1		
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	63,556	4	49,648	3		
3320	特別盈餘公積	8,856	-	8,856	1		
3350	未分配盈餘	224,984	14	191,263	12		
3300	保留盈餘總計	297,396	18	249,767	16		
3490	其他權益	406,013	25	355,549	22		
3XXX	權益總計	1,167,687	72	919,690	58		
負債與權益總計		\$ 1,615,651	100	\$ 1,587,872	100		

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



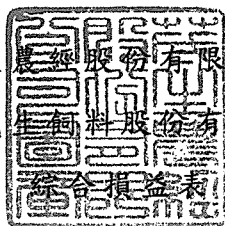
經理人：



會計主管：



茂生農經股份有限公司
(原名茂生飼料股份有限公司)



民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金	額 %	金	額 %
4110	營業收入（附註三、四、二 二及三一）	\$ 1,488,400	100	\$ 1,413,735	100
5110	營業成本（附註十及二三）	1,323,303	89	1,219,401	86
5850	原始認列生物資產之利益 （附註四及十一）	887	-	4,125	-
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>1,974</u>	<u>1</u>	<u>11,339</u>	<u>1</u>
5900	營業毛利	<u>167,958</u>	<u>12</u>	<u>209,798</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註四、二三及 三一）				
6100	推銷費用	59,367	4	68,088	5
6200	管理費用	34,850	2	59,777	4
6300	研究發展費用	6,108	1	9,371	1
6450	預期信用減損損失（附 註四、五及九）	<u>1,169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>101,494</u>	<u>7</u>	<u>137,236</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>66,464</u>	<u>5</u>	<u>72,562</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、二三及三一）	\$ 12,617	1	\$ 13,014	1
7020	其他利益及損失（附註四及二三）	(4,412)	-	3,076	-
7050	財務成本（附註四及二三）	(4,585)	(1)	(4,150)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註四）	<u>41,986</u>	<u>3</u>	<u>73,269</u>	<u>5</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>45,606</u>	<u>3</u>	<u>85,209</u>	<u>6</u>
7900	稅前淨利	112,070	8	157,771	11
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>12,140</u>	<u>1</u>	<u>18,688</u>	<u>1</u>
8000	本年度淨利	<u>99,930</u>	<u>7</u>	<u>139,083</u>	<u>10</u>
	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（附註四及二十）	950	-	(9,192)	-
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（附註四及二一）	71,955	5	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註四及二四）	<u>403</u>	<u>-</u>	<u>1,563</u>	<u>-</u>
		<u>73,308</u>	<u>5</u>	<u>(7,629)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8362	備供出售金融資產未實現損益（附註四及二一）	\$ -	-	\$ 116,103	8
8300	其他綜合損益（稅後淨額）	73,308	5	108,474	8
8500	本年度綜合損益總額	\$ 173,238	12	\$ 247,557	18
	每股盈餘（附註二五）				
9710	基 本	\$ 3.20		\$ 4.63	
9810	稀 釋	\$ 3.19		\$ 4.60	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：

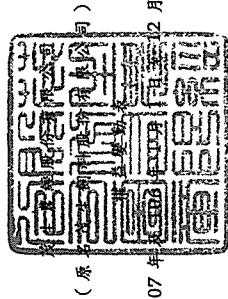


經理人：



會計主管：





(原)

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	普 通 股 股 數 (仟 股)	股 金 \$ 300,580	資 本 公 積 \$ 13,794	保 留 盈 餘 \$ 35,130	特 別 盈 餘 公 積 \$ 8,856	盈 餘 分 配 \$ 149,472	其 他 權 益			
							備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 \$ 239,446	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益 \$ -	權 益 總 計 \$ 747,278	
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額									
B1	105 年 度 盈 餘 分 配 (附 註 二 一)									
B5	法 定 盈 餘 公 積	-	-	14,518	-	(14,518)	-	-	-	-
	現 金 股 利	-	-	-	-	(75,145)	-	-	-	(75,145)
D1	106 年 度 淨 利	-	-	-	-	139,083	-	-	-	139,083
D3	106 年 度 其 他 綜 合 損 益 (附 註 二 一)	-	-	-	-	(7,629)	116,103	-	-	108,474
D5	106 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	131,454	116,103	-	-	247,557
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	30,058	300,580	13,794	49,648	191,263	355,549	-	-	919,690
A3	追 溯 適 用 之 影 響 數 (附 註 三 及 二 一)	-	-	-	-	-	(355,549)	355,549	-	-
A5	107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	30,058	300,580	13,794	49,648	191,263	-	355,549	-	919,690
B1	107 年 度 盈 餘 分 配 (附 註 二 一)									
B5	法 定 盈 餘 公 積	-	-	13,908	-	(13,908)	-	-	-	-
	現 金 股 利	-	-	-	-	(75,145)	-	-	-	(75,145)
E1	現 金 增 資 (附 註 二 一)	2,942	29,420	119,461	-	-	-	-	-	148,881
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易 (附 註 二 一 及 二 六)	-	-	1,023	-	-	-	-	-	1,023
D1	107 年 度 淨 利	-	-	-	-	99,930	-	-	-	99,930
D3	107 年 度 其 他 綜 合 損 益 (附 註 二 一)	-	-	-	-	1,353	-	71,955	-	73,308
D5	107 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	101,283	-	71,955	-	173,238
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 一)	-	-	-	-	21,491	-	(21,491)	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	33,000	\$ 330,000	\$ 134,278	\$ 63,556	\$ 8,856	\$ 224,984	\$ 406,013	\$ -	\$ 1,167,687

附之附註係本財務報告之一部分。



經理人：

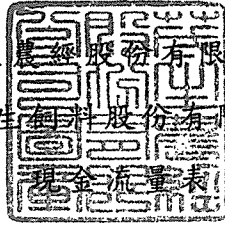


董事長：

會計主管：



茂生農經股份有限公司
(原茂生興業股份有限公司)



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 112,070	\$ 157,771
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,998	10,337
A20200	攤銷費用	386	1,043
A20300	預期信用減損損失	1,169	-
A20300	呆帳費用	-	3,588
A20400	分類為持有供交易之金融資產		
	利益	-	(80)
A20900	財務成本	4,585	4,150
A21200	利息收入	(29)	(23)
A21300	股利收入	(7,469)	(8,295)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,023	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益之		
	份額	(41,986)	(73,269)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	81	-
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	-	390
A24100	外幣兌換損失(利益)	290	(2,323)
A29900	處分生產性生物資產損失	1,351	1,097
A29900	原始認列生物資產之利益	(887)	(4,125)
A29900	生物資產公允價值減出售成本		
	之變動利益	(1,974)	(11,339)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	80
A31130	應收票據	(7,814)	(21,643)
A31150	應收帳款	(14,352)	(4,630)
A31160	應收帳款－關係人	-	3,434
A31180	其他應收款	29	889
A31190	其他應收款－關係人	(1,209)	-
A31200	存 貨	15,388	(74,893)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A31210	生物資產	\$ 6,531	(\$ 27,390)
A31240	其他流動資產	842	777
A32125	合約負債	(1,459)	-
A32130	應付票據	(52,707)	6,853
A32150	應付帳款	38,904	53,466
A32180	其他應付款	(25,025)	21,085
A32190	其他應付款－關係人	-	1,886
A32230	其他流動負債	198	1,293
A32240	淨確定福利負債	(14,966)	(21,263)
A33000	營運產生之現金	22,968	18,929
A33100	收取之利息	29	23
A33200	收取之股利	7,469	8,295
A33200	收取關聯企業股利	53,046	72,748
A33300	支付之利息	(4,688)	(4,174)
A33500	支付之所得稅	(20,312)	(9,750)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>58,512</u>	<u>86,071</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	24,455	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,975)	(5,460)
B03700	存出保證金增加	-	(607)
B07100	預付設備款增加	(2,870)	(2,845)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>17,610</u>	<u>(8,912)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(219,865)	(78,930)
C00500	應付短期票券增加	60,000	50,000
C04500	發放現金股利	(75,145)	(75,145)
C04600	現金增資	151,881	-
C09900	支付股份發行成本	(3,000)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(86,129)</u>	<u>(104,075)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(10,007)	(26,916)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>22,871</u>	<u>49,787</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 12,864</u>	<u>\$ 22,871</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



茂生農經股份有限公司
(原名茂生飼料股份有限公司)

財務報表附註

民國 107 年及 106 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、花生、高粱、什糧之買賣及家畜禽飼育等業務。
- (二) 本公司於 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

本財務報告於 108 年 3 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	\$ 22,871	\$ 22,871	註 1
應收票據、應收帳款 及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	282,246	282,246	註 1
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本 衡量	825	825	註 1
股票投資	備供出售金融 資產	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 權益工具投 資	417,346	417,346	註 2

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產							
一 權益工具	\$ -	\$ -	\$ -				
加：自備供出售金融資 產 (IAS 39) 重分類	-	417,346	-				註 2
	-	417,346	-	\$ 417,346	\$ -	\$ -	
按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	-	-				
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	305,942	-				註 1
	-	305,942	-	305,942	-	-	
合 計	\$ -	\$ 723,288	\$ -	\$ 723,288	\$ -	\$ -	

註 1：現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金（帳列其他非流動資產）原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

註 2：原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損益 355,549 仟元重分類為其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 18)	重分類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 15)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
合約負債—流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
加：自預收貨款(IAS 18)	-	1,459	1,459	-	-	-
重分類						
合計	\$ -	\$ 1,459	\$ 1,459	\$ -	\$ -	

若本公司於 107 年繼續採用 IAS 18，未採用 IFRS 15 對 107 年度財務報表並無影響。

本公司首次適用前述 IFRSs 之影響數彙總說明如下。

本公司選擇將首次適用 IFRS 9 及 IFRS 15 之累積影響數調整 107 年 1 月 1 日之資產、負債及權益項目，相關調整彙總如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
備供出售金融資產—流動	\$ 417,346	(\$ 417,346)	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	417,346	417,346
資產影響	\$ 417,346	\$ -	\$ 417,346
其他流動負債—預收貨款	\$ 1,459	(\$ 1,459)	\$ -
合約負債—流動	-	1,459	1,459
負債影響	\$ 1,459	\$ -	\$ 1,459

本公司於 107 年若依 106 年原會計政策處理，金管會認可並發布生效之 IFRSs 下應有之單行項目及餘額調整改按 106 年原會計政策處理之影響數彙總如下：

資產、負債及權益項目之 107 年影響

	107年12月31日
備供出售金融資產－流動增加	\$464,846
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動減少	(464,846)
資產影響	\$ -

若本公司於 107 年若依 106 年原會計政策處理，對 107 年綜合損益表項目並無影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前

已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

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

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 6,440	\$ 6,440
資產影響	\$ -	\$ 6,440	\$ 6,440

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,119	\$ 2,119
租賃負債—非流動	-	4,321	4,321
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 6,440</u>
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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

註2：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保

留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

除上述影響外，截至財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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 IFRSs 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）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

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除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及該合資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，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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未實現損益，則按約當持股比例消除，俟實現時始予以認列損益。

(八) 不動產、廠房及設備

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

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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 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。

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) 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，並且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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

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年度損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。

(十二) 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

107 年

本公司所持有之金融資產種類為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. 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（現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他應收款一關係

人及存出保證金（帳列其他非流動資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

B. 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。

106 年

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、備供出售金融資產與放款及應收款。

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持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金（帳列其他非流動資產））係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

107 年

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。

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化與其他。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一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。於一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。

(十三) 收入認列

107 年

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各項飼料銷售、大宗原物料銷售及豬隻銷售。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，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係認列為合約負債。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（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。

(十六) 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。

(十七) 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

依我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。

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

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期信用損失率之假設。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預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 289	\$ 118
銀行支票及活期存款	<u>12,575</u>	<u>22,753</u>
	<u>\$ 12,864</u>	<u>\$ 22,871</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.01%~0.37%	0.01%~0.19%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

	107年12月31日
<u>流動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$464,846</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年12月31日
<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>\$464,846</u>

本公司依中長期策略目的投資福懋油脂股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註八。

八、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日
<u>流動</u>	
國內投資	
上市股票	<u>\$417,346</u>

九、應收票據及應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額(因營業而發生)	\$143,981	\$136,167
減：備抵損失／備抵呆帳	-	-
	<u>\$143,981</u>	<u>\$136,167</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$161,849	\$152,698
減：備抵損失／備抵呆帳	(<u>2,677</u>)	(<u>6,709</u>)
	<u>\$159,172</u>	<u>\$145,989</u>

(一) 應收票據

107 年度

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

106 年度

本公司於決定應收票據可回收性時，考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示尚未發生無法收回之應收票據，本公司對其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

截至 107 年及 106 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：

	107年12月31日	106年12月31日
1~60 天	\$136,387	\$123,315
61~120 天	7,259	11,303
121~180 天	335	1,149
181~365 天	-	400
合 計	<u>\$143,981</u>	<u>\$136,167</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

107 年度

本公司對應收帳款之平均授信期間為 60 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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因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：

107 年 12 月 31 日

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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 6,709
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	6,709
加：本年度提列減損損失	1,169
減：本年度實際沖銷	(5,201)
年底餘額	<u>\$ 2,677</u>

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期天數超過 365 天之應收帳款認列

100%備抵呆帳，對於逾期天數在 61 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$131,311
1~60 天	11,836
61~120 天	3,037
121~180 天	1,928
181~365 天	1,035
366 天以上	<u>3,551</u>
合 計	<u>\$152,698</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
1~60 天	<u>\$ 11,836</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 175	\$ 2,946	\$ 3,121
加：本年度提列（迴轉）			
呆帳費用	<u>6,019</u>	(<u>2,431</u>)	<u>3,588</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,194</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 6,709</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款分別為 6,194 仟元，本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 58,282	\$ 55,117
物 料	208	189
在 製 品	2,086	1,784
製 成 品	6,177	4,187
在途存貨	<u>71,927</u>	<u>92,791</u>
	<u>\$138,680</u>	<u>\$154,068</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,236,925 仟元及 1,146,209 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 0 仟元及 390 仟元。

十一、生物資產

	107年12月31日	106年12月31日
生物資產一流動（肉豬及肉禽）	\$ 28,721	\$ 28,371
生物資產一非流動（種豬）	<u>8,015</u>	<u>13,386</u>
	<u>\$ 36,736</u>	<u>\$ 41,757</u>

	肉	豬	肉	禽	種	豬	合	計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
增 添	26,090	-	-	-	13,087	-	39,177	
投入成本及費用	66,317	-	-	-	-	-	66,317	
出 售	(71,390)	-	-	-	(3,238)	-	(74,628)	
原始認列生物資產之 利益	4,125	-	-	-	-	-	4,125	
公允價值減出售成本 之變動利益	11,339	-	-	-	-	-	11,339	
本年度折舊	-	-	-	-	(4,573)	-	(4,573)	
移 轉	(8,110)	-	-	-	8,110	-	-	
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 28,371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,757</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,371	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,386	\$ -	\$ 41,757	
增 添	1,307	693	-	-	42	-	2,042	
投入成本及費用	82,302	1,895	-	-	-	-	84,197	
出 售	(84,442)	-	-	-	(5,121)	-	(89,563)	
原始認列生物資產之 利益	887	-	-	-	-	-	887	

（接次頁）

(承前頁)

	肉	豬	肉	禽	種	豬	合	計
公允價值減出售成本								
之變動利益	\$	1,974	\$	-	\$	-	\$	1,974
本期折舊		-		-	(	4,492)	(	4,492)
移轉	(	4,200)		-		4,200		-
報廢		-	(	66)		-	(	66)
107年12月31日餘額	\$	<u>26,199</u>	\$	<u>2,522</u>	\$	<u>8,015</u>	\$	<u>36,736</u>

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

	107年12月31日	106年12月31日
肉 豬	7,191 頭	7,664 頭
種 豬	875 頭	1,019 頭
肉 禽	28,687 隻	-

107 及 106 年度之肉豬及種豬銷售數量分別如下：

	107年度	106年度
肉豬銷售數量	12,174 頭	10,024 頭
種豬銷售數量	443 頭	85 頭

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源自於肉豬價格之變動，本公司預期於可預見之未來肉豬價格並不會出現重大下跌，因此並未簽訂

衍生合約。本公司定期檢視對肉豬價格之預期，以考量採取積極財務風險管理措施之必要性。

107 及 106 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損益分別為 2,861 仟元及 15,464 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
<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>\$405,146</u>	<u>\$416,206</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	
	107年12月31日	106年12月31日
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國家之資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地...等相關資訊」。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據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

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 1,097,735	\$ 1,245,471
非流動資產	1,194,421	1,227,883
流動負債	(967,089)	(1,132,115)
非流動負債	(225,384)	(211,538)
權 益	<u>\$ 1,099,683</u>	<u>\$ 1,129,701</u>
本公司持股比例	36.84%	36.84%
本公司享有之權益	<u>\$ 405,146</u>	<u>\$ 416,206</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 2,917,857</u>	<u>\$ 2,835,564</u>
本年度淨利	<u>\$ 114,279</u>	<u>\$ 198,874</u>
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 114,279</u>	<u>\$ 198,874</u>
收取之股利	<u>\$ 53,046</u>	<u>\$ 72,748</u>

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合 計
<u>成 本</u>								
106年1月1日餘額	\$ 79,849	\$ 185,417	\$ 37,065	\$ 9,708	\$ 1,646	\$ 5,786	\$ 63	\$ 319,534
增 添	-	630	956	2,370	-	1,477	-	5,433
重 分 類 (註)	-	-	-	-	-	2,130	(63)	2,067
106年12月31日餘額	<u>\$ 79,849</u>	<u>\$ 186,047</u>	<u>\$ 38,021</u>	<u>\$ 12,078</u>	<u>\$ 1,646</u>	<u>\$ 9,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 327,034</u>
<u>累計折舊</u>								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 103,404	\$ 7,527	\$ 3,838	\$ 887	\$ 4,847	\$ -	\$ 120,503
折舊費用	-	4,212	2,673	1,816	285	1,120	-	10,106
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,616</u>	<u>\$ 10,200</u>	<u>\$ 5,654</u>	<u>\$ 1,172</u>	<u>\$ 5,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,609</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 79,849</u>	<u>\$ 78,431</u>	<u>\$ 27,821</u>	<u>\$ 6,424</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 3,426</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,425</u>
<u>成 本</u>								
107年1月1日餘額	\$ 79,849	\$ 186,047	\$ 38,021	\$ 12,078	\$ 1,646	\$ 9,393	\$ -	\$ 327,034
增 添	-	272	205	-	199	3,779	-	4,455
處 分	-	-	(992)	(660)	(544)	(3,297)	-	(5,493)
107年12月31日餘額	<u>\$ 79,849</u>	<u>\$ 186,319</u>	<u>\$ 37,234</u>	<u>\$ 11,418</u>	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 9,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325,996</u>
<u>累計折舊</u>								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 107,616	\$ 10,200	\$ 5,654	\$ 1,172	\$ 5,967	\$ -	\$ 130,609
折舊費用	-	4,215	2,649	1,841	195	867	-	9,767
處 分	-	-	(992)	(623)	(501)	(3,296)	-	(5,412)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,831</u>	<u>\$ 11,857</u>	<u>\$ 6,872</u>	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,964</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 79,849</u>	<u>\$ 74,488</u>	<u>\$ 25,377</u>	<u>\$ 4,546</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 6,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,032</u>

註：係自預付設備款轉入及未完工程及待驗設備款重分類至管理費用。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	45 年
裝潢工程	5 年至 23 年
機器設備	2 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

本公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

於 107 年及 106 年 12 月 31 日由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

十四、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$	<u>21,265</u>	\$	<u>8,964</u>	\$ <u>30,229</u>
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>21,265</u>	\$	<u>8,964</u>	\$ <u>30,229</u>
<u>累計折舊</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	4,044	\$ 4,044
折舊費用		-		231	231
106 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	<u>4,275</u>	\$ <u>4,275</u>
106 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>21,265</u>	\$	<u>4,689</u>	\$ <u>25,954</u>
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$	<u>21,265</u>	\$	<u>8,964</u>	\$ <u>30,229</u>
107 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>21,265</u>	\$	<u>8,964</u>	\$ <u>30,229</u>
<u>累計折舊</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	4,275	\$ 4,275
折舊費用		-		231	231
107 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	<u>4,506</u>	\$ <u>4,506</u>
107 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>21,265</u>	\$	<u>4,458</u>	\$ <u>25,723</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物 45 年

投資性不動產公允價值係由獨立評價公司進行評價。該評價係採用比較法及成本法進行，評價所得公允價值如下：

	107年12月31日	106年12月31日
公允價值	<u>\$167,421</u>	<u>\$167,421</u>

106 年 12 月 31 日之公允價值係依據上述獨立評價師於 107 年 2 月 14 日之估價報告；另 107 年 12 月 31 日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 107 年 2 月 14 日估價報告之有效性並參酌現有租賃契約及鄰近租金行情，認為前述投資性不動產之公允價值於 107 年 12 月 31 日仍有效。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十五、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,913
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,913</u>
<u>累計攤銷</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,324
攤銷費用	<u>1,043</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,367</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 546</u>
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,913
處 分	(<u>2,639</u>)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 274</u>
<u>累計攤銷</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,367
攤銷費用	386
處 分	(<u>2,639</u>)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 114</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 160</u>

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：

	107年度	106年度
營業成本	\$ -	\$ 354
管理費用	<u>386</u>	<u>689</u>
	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 1,043</u>

十六、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
預付款項	\$ 3,853	\$ 4,696
其他	<u>42</u>	<u>41</u>
	<u>\$ 3,895</u>	<u>\$ 4,737</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 4,110	\$ 1,240
存出保證金	<u>825</u>	<u>825</u>
	<u>\$ 4,935</u>	<u>\$ 2,065</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款（附註三二）</u>		
銀行借款	\$ -	\$240,000
信用狀借款	<u>-</u>	<u>17,808</u>
	<u>-</u>	<u>257,808</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	80,000	60,000
信用狀借款	<u>61,248</u>	<u>43,015</u>
	<u>141,248</u>	<u>103,015</u>
	<u>\$141,248</u>	<u>\$360,823</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行擔保借款	-	1.000%-2.389%
銀行無擔保借款	1.000%-3.573%	1.000%-2.495%

(二) 應付短期票券

	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	<u>\$110,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 12 月 31 日

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

106 年 12 月 31 日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品名稱</u>
<u>應付商業本票</u>					
兆豐國際商業銀行	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>	1%	無

中華票券金融股份有限公司、萬通票券金融股份有限公司及兆豐國際商業銀行之應付商業本票，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 52,978</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$125,928</u>	<u>\$ 87,024</u>

十九、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 9,446	\$ 31,509
應付員工及董事酬勞	11,600	17,400
應付運費	6,311	3,940
應付未休假給付	947	275
應付設備款	480	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
應付利息	\$ 172	\$ 275
其 他	<u>6,480</u>	<u>6,685</u>
	<u>\$ 35,436</u>	<u>\$ 60,084</u>
其他負債		
預收貨款	\$ -	\$ 1,459
其 他	<u>550</u>	<u>352</u>
	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 1,811</u>

二十、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。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 83,563	\$ 86,661
計畫資產公允價值	(<u>75,145</u>)	(<u>62,327</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 8,418</u>	<u>\$ 24,334</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
106 年 1 月 1 日	\$ 78,221	(\$ 41,816)	\$ 36,405
當期服務成本	604	-	604
利息費用（收入）	<u>1,143</u>	<u>(620)</u>	<u>523</u>
認列於損益	<u>1,747</u>	<u>(620)</u>	<u>1,127</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	119	119
精算損失－財務假設變 動	767	-	767
精算損失－經驗調整	<u>8,306</u>	<u>-</u>	<u>8,306</u>
認列於其他綜合損益	<u>9,073</u>	<u>119</u>	<u>9,192</u>
雇主提撥	<u>(243)</u>	<u>(22,147)</u>	<u>(22,390)</u>
福利支付	<u>(2,137)</u>	<u>2,137</u>	<u>-</u>
106 年 12 月 31 日	<u>86,661</u>	<u>(62,327)</u>	<u>24,334</u>
當期服務成本	512	-	512
利息費用（收入）	<u>1,058</u>	<u>(768)</u>	<u>290</u>
認列於損益	<u>1,570</u>	<u>(768)</u>	<u>802</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,621)	(1,621)
精算損失－財務假設變 動	612	-	612
精算損失－經驗調整	<u>59</u>	<u>-</u>	<u>59</u>
認列於其他綜合損益	<u>671</u>	<u>(1,621)</u>	<u>(950)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(15,768)</u>	<u>(15,768)</u>
福利支付	<u>(5,339)</u>	<u>5,339</u>	<u>-</u>
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 83,563</u>	<u>(\$ 75,145)</u>	<u>\$ 8,418</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.00%	1.25%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 612)	(\$ 767)
減少 0.25%	\$ 629	\$ 792
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 2,568	\$ 3,257
減少 1%	(\$ 2,332)	(\$ 2,916)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,169	\$ 2,250
確定福利義務平均到期期間	6.1年	7年

二一、權益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	40,000	40,000
額定股本	\$ 400,000	\$400,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	33,000	30,058
已發行股本	\$ 330,000	\$300,580

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）		
股票發行溢價	\$133,906	\$ 13,422
僅得用以彌補虧損		
其他－認股權失效	372	372
	<u>\$134,278</u>	<u>\$ 13,794</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

各類資本公積之餘額及其調節如下：

	股 發 行 溢 價	票 工 認 股 權	其 他 － 認 股 權 失 效	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,422	\$ -	\$ 372	\$ 13,794
認列股份基礎給付－現金增資	-	1,023	-	1,023
現金增資	<u>120,484</u>	<u>(1,023)</u>	<u>-</u>	<u>119,461</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 133,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 134,278</u>

(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，另本公司於 107 年 6 月 22 日股東常會修訂章程規定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，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 13,908	\$ 14,518	\$ -	\$ -
現金股利	75,145	75,145	2.5	2.5

本公司 108 年 3 月 11 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 9,993	\$ -
現金股利	49,500	1.5
股票股利	9,900	0.3

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	\$239,446
當年度產生	
未實現損益	<u>116,103</u>
106年12月31日餘額	355,549
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>355,549</u>)
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	<u>\$ -</u>
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>355,549</u>
年初餘額 (IFRS 9)	<u>355,549</u>
當年度產生	
未實現損益	
權益工具	71,955
本期其他綜合損益	
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(<u>21,491</u>)
年底餘額	<u>\$406,013</u>

二二、營業收入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
禽畜飼料收入	\$ 1,246,271	\$ 1,213,167
大宗原物料買賣收入	153,670	124,046
養殖收入	84,442	71,390
其他收入	<u>4,017</u>	<u>5,132</u>
	<u>\$ 1,488,400</u>	<u>\$ 1,413,735</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

本公司生產並銷售飼料予養殖整合業者及小養殖戶，於銷售額達一定金額時給予折扣，依過往經驗估計入帳，其餘銷售項目係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據及應收帳款（附註九）	<u>\$303,153</u>
合約負債－流動	
商品銷貨	<u>\$ -</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	107 年度
來自年初合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 1,459</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二三、營業淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
股利收入	\$ 7,469	\$ 8,295
董監酬勞收入	2,802	3,124
租金收入	1,131	1,131
利息收入	29	23
其 他	<u>1,186</u>	<u>441</u>
	<u>\$ 12,617</u>	<u>\$ 13,014</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換利益	(\$ 2,980)	\$ 4,093
持有供交易之金融資產利益	-	80
處分不動產、廠房及設備損失	(81)	-
處分生產性生物資產損失	<u>(1,351)</u>	<u>(1,097)</u>
	<u>(\$ 4,412)</u>	<u>\$ 3,076</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>(\$ 4,585)</u>	<u>(\$ 4,150)</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 9,767	\$ 10,106
投資性不動產	231	231
無形資產	386	1,043
合 計	<u>\$ 10,384</u>	<u>\$ 11,380</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,113	\$ 7,684
營業費用	2,885	2,653
	<u>\$ 9,998</u>	<u>\$ 10,337</u>
無形資產依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 354
營業費用	386	689
	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 1,043</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	107年度	106年度
產生租金收入		
薪 資	\$ 1,314	\$ 1,259
折 舊	231	231
其 他	391	312
	<u>\$ 1,936</u>	<u>\$ 1,802</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 2,488	\$ 2,442
確定福利計畫	802	1,127
	3,290	3,569
薪資費用	55,369	91,232
股份基礎給付酬勞成本	1,023	-
勞健保費用	4,994	4,764
其他員工福利	3,263	3,288
員工福利費用合計	<u>\$ 67,939</u>	<u>\$ 102,853</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,116	\$ 35,908
營業費用	33,823	66,945
	<u>\$ 67,939</u>	<u>\$ 102,853</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	2.46%	3.42%
董事酬勞	2.46%	3.42%

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

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

106 及 105 年度員工酬勞及董（監）事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,631	\$ 4,738
外幣兌換損失總額	(4,611)	(645)
淨（損）益	(\$ 2,980)	\$ 4,093

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 7,376	\$ 8,633
未分配盈餘加徵	4,240	5,551
以前年度之調整	<u>3,514</u>	<u>81</u>
	<u>15,130</u>	<u>14,265</u>
遞延所得稅		
本期產生者	1,145	4,423
稅率變動	(<u>4,135</u>)	-
	(<u>2,990</u>)	<u>4,423</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,140</u>	<u>\$ 18,688</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 112,070</u>	<u>\$ 157,771</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 22,414	\$ 26,821
稅上不可減除之費損	35	115
免稅所得	(9,891)	(13,880)
未認列之暫時性差異	(4,037)	-
未分配盈餘加徵	4,240	5,551
稅率變動	(4,135)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>3,514</u>	<u>81</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,140</u>	<u>\$ 18,688</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
遞延所得稅		
稅率變動	(\$ 593)	\$ -
本年度產生者		
— 確定福利退休計畫精算損益	190	(1,563)
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 403)	(\$ 1,563)

(三) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 5,354	\$ 10,536

(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：

107 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	\$ 18,860	\$ 3,609	\$ -	\$ 22,469
確定福利退休計畫	4,178	(819)	403	3,762
應付年獎	-	331	-	331
應付休假給付	47	142	-	189
存貨跌價損失	566	(106)	-	460
	<u>\$ 23,651</u>	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 27,211</u>
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 18,283	\$ -	\$ -	\$ 18,283
未實現兌換利益	94	(41)	-	53
生物性資產評價	126	208	-	334
	<u>\$ 18,503</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,670</u>

106 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				
呆帳超限	\$ 18,871	(\$ 11)	\$ -	\$ 18,860
確定福利退休計畫	6,189	(3,574)	1,563	4,178
未實現兌換損失	301	(301)	-	-
應付休假給付	430	(383)	-	47
存貨跌價損失	500	66	-	566
	<u>\$ 26,291</u>	<u>(\$ 4,203)</u>	<u>\$ 1,563</u>	<u>\$ 23,651</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 18,283	\$ -	\$ -	\$ 18,283
未實現兌換利益	-	94	-	94
生物性資產評價	-	126	-	126
	<u>\$ 18,283</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,503</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.20</u>	<u>\$ 4.63</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.19</u>	<u>\$ 4.60</u>

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

	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 99,930</u>	<u>\$139,083</u>

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	31,243	30,058
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>101</u>	<u>180</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>31,344</u>	<u>30,238</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。

二六、股份基礎給付協議

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

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

本公司認列之酬勞成本為 1,023 仟元。

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

截至 107 年 12 月 31 日，本公司購置不動產、廠房及設備尚未支付之款項為 480 仟元（帳列其他應付款）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

107 年度

	107年1月1日	現金流量	非現金之匯率變動調整	107年12月31日
短期借款	\$ 360,823	(\$ 219,865)	\$ 290	\$ 141,248
應付短期票券	50,000	60,000	-	110,000
	<u>\$ 410,823</u>	<u>(\$ 159,865)</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 251,248</u>

二八、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租辦公室及車輛，租賃期間為 2~5 年，於租賃期間終止時，本公司對租賃辦公室及車輛並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 2,146	\$ 2,210
1~5 年	3,035	2,166
	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 4,376</u>

認列於損益之租賃給付如下：

	107年度	106年度
租金支出	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ 2,630</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之不動產，租賃期間為 2~5 年。

承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 2,592	\$ 1,781
1~5 年	5,038	1,090
	<u>\$ 7,630</u>	<u>\$ 2,871</u>

二九、資本風險管理

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

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市股票	<u>\$ 464,846</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 464,846</u>

106 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>備供出售金融資產</u>				
國內上市有價證券				
－權益投資	<u>\$ 417,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 417,346</u>

107 及 106 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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$305,942
備供出售金融資產	-	417,346
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	318,112	-
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	464,846	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	391,106	561,929

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金（帳列其他非流動資產）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款項－關係人、部分其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款等。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，參閱附註三五。

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）對各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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利減少之影響將為同等金額之負數。

	美 金	之 影 響
	美 金	： 新 台 幣
	107年度	106年度
(損) 益	(\$ 951)	(\$ 856)

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元匯率敏感度上升，主係因本期以美元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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$241,126	\$360,823
具現金流量利率風險		
— 金融資產	10,965	22,322
— 金融負債	10,122	50,000

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 107 及 106 年度之稅前淨利將增加／減少 2 仟元及 69 仟元，主要係因本公司浮動利率計息之銀行存款及變動利率借款利率風險之暴險。

本公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為浮動利率計息之銀行借款減少所致。

(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。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。

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%，107 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金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 4,648 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 4,173 仟元。

本公司於本年度對價格風險之敏感度上升，主係因權益證券投資之公允價值較前期增加所致。

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，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

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。截至 107 及 106 年 12 月 31 日止，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。

107 年 12 月 31 日

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

106 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
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	360,823	-	-	-
無付息負債	96,039	54,864	-	203
	<u>\$ 506,862</u>	<u>\$ 54,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203</u>

(2) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行貸款額度		
— 已動用金額	\$251,248	\$153,015
— 未動用金額	<u>388,752</u>	<u>246,985</u>
	<u>\$640,000</u>	<u>\$400,000</u>
有擔保銀行貸款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$257,808
— 未動用金額	-	<u>97,192</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$355,000</u>

三一、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
福懋油脂股份有限公司	實質關係人(本公司為該公司法人董事)
桓達科技股份有限公司	實質關係人
黃 啟 曄	實質關係人
黃 詠 鈺	實質關係人
黃 蘊 慧	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,729</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) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	107年度	106年度
桓達科技股份有限公司	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 131</u>

(四) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
管理費用—租金支出	實質關係人	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>
其他收入—董監酬勞收入	台灣大食品股份有限公司 實質關係人	\$ 1,931 <u>871</u> <u>\$ 2,802</u>	\$ 2,426 <u>698</u> <u>\$ 3,124</u>

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

另本公司於 106 年 2 月 20 日董事會決議通過在南投縣竹山鎮與實質關係人—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。

本公司已於 106 年 3 月 1 日向實質關係人—黃蘊慧購入種豬 969 頭、肉豬 7,243 頭計 39,177 仟元及相關畜養所需之飼料藥品 823 仟元，計 40,000 仟元，交易價格與市場行情相當。

本公司依據合約之利潤分配比例，於 107 年度應向實質關係人收取款項為 1,209 仟元（帳列費用減項）；截至 107 年 12 月 31 日止應收取關係人款項帳列其他應收款—關係人為 1,209 仟元。

本公司依據合約之利潤分配比例，於 106 年度應給付實質關係人款項為 1,886 仟元；截至 107 年 12 月 31 日尚未支付，帳列其他應付款—關係人 1,886 仟元。

(五) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 11,994</u>	<u>\$ 12,791</u>
退職後福利	<u>600</u>	<u>565</u>
	<u>\$ 12,594</u>	<u>\$ 13,356</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、質抵押之資產

下列資產已提供融資銀行作為擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$184,963
投資性不動產	-	25,954
	<u>\$ -</u>	<u>\$210,917</u>

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 107 年及 106 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 2,434 仟元及美金 1,082 仟元。
- (二) 截至 107 年及 106 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 270,000 仟元及 390,500 仟元。
- (三) 截至 107 年及 106 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 890 仟元及 1,860 仟元。

三四、重大之期後事項

本公司於 108 年 3 月 11 日董事會決議預計擴增畜產部之廠房設備擬投入資金 30,000 仟元。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按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：

107 年 12 月 31 日

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

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	5	29.760	(美金：新台幣)	\$		135	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,866	29.760	(美金：新台幣)			85,782	

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

	107年度			106年度		
	外	幣	匯	外	幣	匯
	美	金	率	美	金	率
	30.149(美金：新台幣)		未實現淨兌換 (損) 益	30.432(美金：新台幣)		未實現淨兌換 (損) 益
			(\$ 290)			\$ 2,323

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含關聯企業）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

三七、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

	飼 料 部 門	其 他 部 門	總 計
<u>107 年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 1,399,941	\$ 88,459	\$ 1,488,400
部門間收入	<u>54,676</u>	<u>-</u>	<u>54,676</u>
部門收入	<u>\$ 1,454,617</u>	<u>\$ 88,459</u>	1,543,076
內部沖銷			(<u>54,676</u>)
合併收入			<u>\$ 1,488,400</u>
部門損益	<u>\$ 80,461</u>	(<u>\$ 1,403</u>)	\$ 79,058
主要管理階層薪酬			(12,594)
採用權益法認列之關聯企業			
損益之份額			41,986
其他收入			12,617
其他利益及損失			(4,412)
財務成本			(<u>4,585</u>)
稅前淨利			<u>\$ 112,070</u>
<u>106 年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 1,337,213	\$ 76,522	\$ 1,413,735
部門間收入	<u>44,069</u>	<u>-</u>	<u>44,069</u>
部門收入	<u>\$ 1,381,282</u>	<u>\$ 76,522</u>	1,457,804
內部沖銷			(<u>44,069</u>)
合併收入			<u>\$ 1,413,735</u>
部門損益	<u>\$ 73,950</u>	<u>\$ 11,968</u>	\$ 85,918
主要管理階層薪酬			(13,356)
採用權益法認列之關聯企業			
損益之份額			73,269
其他收入			13,014
其他利益及損失			3,076
財務成本			(<u>4,150</u>)
稅前淨利			<u>\$ 157,771</u>

部門間銷貨係依市價計價。

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

(二) 地區別資訊

本公司主要營運地區為中華民國。

(三) 主要客戶資訊

本公司無任一客戶銷貨達營業收入總額 10% 以上。

茂生農經股份有限公司
(原名茂生飼料股份有限公司)

期末持有有價證券明細表

民國 107 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (股)	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	5,974,889	\$ 464,846	2.73	\$ 464,846	(註1)

註 1：股票市價係按 107 年 12 月 31 日之收盤價計算。

註 2：投資關聯企業相關資訊，請參閱附表二。

茂生農經股份有限公司
(原名茂生飼料股份有限公司)

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末	持 有 額		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益
				本 期	去 年	股 數 (股)	比 率 (%)	帳 面 金 額 (註)		
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	\$ 405,146	\$ 114,279	\$ 41,986

註：係業經會計師查核之財務報表計算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		附註六
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資		表一
產一流動		
應收票據明細表		表二
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
生物資產明細表		附註十一
採用權益法之投資變動明細表		表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十四
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產變動明細表		附註二四
短期借款明細表		表六
應付短期票券明細表		附註十七
應付票據明細表		表七
應付帳款明細表		表八
其他負債明細表		附註十九
遞延所得稅負債變動明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入明細表		表九
營業成本明細表		表十
營業費用明細表		表十一
其他收入明細表		附註二三
其他利益及損失明細表		附註二三
財務成本明細表		附註二三
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能		表十二
別彙總表		

茂生農經股份有限公司

(原名茂生飼料股份有限公司)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明外，
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	5,974,889	<u>\$ 58,833</u>	77.8	<u>\$ 464,846</u>

茂生農經股份有限公司
(原名茂生飼料股份有限公司)

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
其他(註)	<u>\$ 143,981</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
(原名茂生飼料股份有限公司)

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 客 戶	\$ 10,840
其他(註)	<u>151,009</u>
	161,849
減：備抵損失	(<u>2,677</u>)
	<u>\$ 159,172</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
(原名茂生飼料股份有限公司)

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 四

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
原 料	\$ 60,497	\$ 58,282
物 料	209	208
在 製 品	2,086	2,086
製 成 品	6,259	6,177
在途存貨	<u>71,927</u>	<u>71,927</u>
	140,978	<u>\$ 138,680</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>2,298</u>)	
	<u>\$ 138,680</u>	

茂生農經股份有限公司
(原名茂生飼料股份有限公司)
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年度

表五

單位：新台幣仟元

被 採權益法計價 未上市(櫃)公司	資 公 司	年 初 股 數 (股)	餘 金	額	本 年 度 減 少 (註 1)	金	額	採用權益法 認列之關聯企 業(損)益份額			年 底 持 股 (股)	餘 金 額 (註 2)	股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
								(註 2)	(註 2)	(註 2)				
台灣大食品股份有限公司		30,311,819	\$ 416,206		-	(\$ 53,046)	\$ 41,986				30,311,819	\$ 405,146	\$ 405,146	無

註 1：係收取被投資公司之現金股利。

註 2：係按經會計師查核之財務報表計算。

茂生農經股份有限公司
(原名茂生飼料股份有限公司)

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	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	2018.12.21-2019.01.18	1.000%	\$ 30,000	\$ 200,000 註	無
第一銀行	2018.12.28-2019.01.25	1.000%	30,000	200,000 註	無
中國信託銀行	2018.12.05-2019.01.28	1.100%	20,000	100,000	無
信用狀借款					
第一銀行	2018.11.19-2019.02.13	3.298%	22,259	200,000 註	無
第一銀行	2018.12.21-2019.03.19	3.467%	21,960	200,000 註	無
兆豐銀行	2018.12.12-2019.06.10	3.573%	10,122	90,000	無
華南銀行	2018.12.13-2019.03.04	3.573%	<u>6,907</u>	50,000	無
			<u>\$ 141,248</u>		

註：該額度係第一銀行共同額度。

茂生農經股份有限公司
(原名茂生飼料股份有限公司)

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 七

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
E 公司	\$ 131
I 公司	84
J 公司	<u>56</u>
合 計	<u>\$ 271</u>

茂生農經股份有限公司
(原名茂生飼料股份有限公司)

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
A 公司	\$ 21,083
F 公司	10,690
B 公司	8,300
其他 (註)	<u>85,855</u>
合 計	<u>\$ 125,928</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
(原名茂生飼料股份有限公司)

營業收入明細表

民國 107 年度

表 九

單位：新台幣仟元

項 目	重量(噸)／頭數	金 額
禽畜飼料收入	104,805	\$ 1,246,271
大宗原物料買賣收入	21,713	153,670
養殖收入	12,174	84,442
其他收入		<u>4,017</u>
合 計		<u>\$ 1,488,400</u>

茂生農經股份有限公司
(原名茂生飼料股份有限公司)

營業成本明細表

民國 107 年度

表 十

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)	\$ 151,293
本年度進料淨額	1,226,284
原物料盤盈	2,228
出售原料	(143,288)
年底原物料 (含在途存貨)	(132,633)
	1,103,884
直接人工	20,161
製造費用	60,149
製造成本	1,184,194
年初在製品	30,155
在製品購入	2,000
出售在製品	(236)
在製品報廢	(13,299)
其 他	(4,200)
年底在製品	(30,807)
	1,167,807
年初製成品	4,319
製成品盤盈	10,604
年底製成品	(6,259)
其 他	(112)
	1,176,359
出售原料成本	143,288
出售在製品成本	236
存貨盤盈虧	(12,832)
沖銷備抵存貨跌價及呆滯轉列成本	(1,030)
存貨報廢	13,299
下腳收入	(814)
生物資產當期公允價值減出售成本	
之變動利益	2,861
小 計	1,321,367

(接次頁)

(承 前 頁)

項	目	金	額
租賃成本			
折舊費用		\$	231
薪資費用			1,314
其 他			<u>391</u>
小 計			<u>1,936</u>
營業成本			<u><u>\$ 1,323,303</u></u>

註：在製品包含生物資產一流動。

茂生農經股份有限公司
(原名茂生飼料股份有限公司)

營業費用明細表

民國 107 年度

表十一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失
薪 資	\$ 7,565	\$ 15,457	\$ 2,744	\$ -
運 費	41,901	82	-	-
勞 務 費	3	3,110	854	-
保 險	1,385	2,227	275	-
折 舊	548	2,299	38	-
預期信用減損損失	-	-	-	1,169
其他（註）	<u>7,965</u>	<u>11,675</u>	<u>2,197</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 59,367</u>	<u>\$ 34,850</u>	<u>\$ 6,108</u>	<u>\$ 1,169</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

(原名茂生飼料股份有限公司)

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十二

單位：新台幣仟元

	107年度			106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	\$ 30,626	\$ 19,942	\$ 50,568	\$ 32,582	\$ 52,370	\$ 84,952
勞健保費用	1,470	3,524	4,994	1,375	3,389	4,764
退休金費用	900	2,390	3,290	922	2,647	3,569
董事酬金	-	5,824	5,824	-	6,280	6,280
其他員工福利費用	1,120	2,143	3,263	1,029	2,259	3,288
	<u>\$ 34,116</u>	<u>\$ 33,823</u>	<u>\$ 67,939</u>	<u>\$ 35,908</u>	<u>\$ 66,945</u>	<u>\$ 102,853</u>
折舊費用	<u>\$ 7,113</u>	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 9,998</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 10,337</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 1,043</u>

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 85 人及 86 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

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

1081150號

會員姓名：
(1) 陳重成

(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

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3837 號

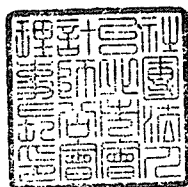
委託人統一編號：18795706

(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107年度（自民國107年1月1日至107年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 108 年 2 月 1 日