

台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第三季
(股票代碼 1215)

公司地址：台北市松江路 87 號 17 樓

電 話：(02)2507-7071

台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司
民國 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 8 ~ 9 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 10 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 11 ~ 12 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 13 ~ 61 |
| | (一) 公司沿革 | 13 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13 ~ 14 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14 ~ 16 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 16 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 17 ~ 41 |
| | (七) 關係人交易 | 41 ~ 45 |
| | (八) 質押之資產 | 46 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 46 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|----|------|
| (十) | 重大之災害損失 | 46 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 46 | |
| (十二) | 其他 | 46 | ~ 54 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 55 | ~ 58 |
| (十四) | 營運部門資訊 | 58 | ~ 61 |



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001741 號

台灣卜蜂企業股份有限公司 公鑒：

前言

台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

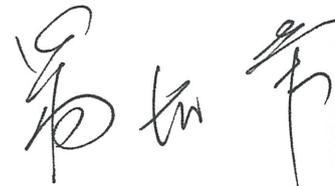
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

翁世榮

會計師

林一帆




前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

中華民國 109 年 11 月 10 日



台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 109年9月30日 | | 108年12月31日 | | 108年9月30日 | |
|--------------|--------------------------|--------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | | 金 | % | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 331,300 | 2 | \$ 873,651 | 5 | \$ 367,052 | 2 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | 304,343 | 1 | 315,760 | 2 | 320,271 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 1,988,706 | 10 | 1,822,619 | 10 | 1,991,466 | 11 |
| 1200 | 其他應收款 | | 20,878 | - | 9,978 | - | 29,605 | - |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 1,551,594 | 8 | 1,537,630 | 8 | 1,693,618 | 9 |
| 1400 | 生物資產—流動 | 六(五) | 1,455,103 | 8 | 1,295,872 | 7 | 1,386,175 | 8 |
| 1410 | 預付款項 | | 379,051 | 2 | 312,616 | 2 | 549,271 | 3 |
| 1460 | 待出售非流動資產淨額 | 六(六)及七 | - | - | 670,458 | 3 | 518,373 | 3 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(一)及八 | 8,200 | - | 7,700 | - | 7,700 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>6,039,175</u> | <u>31</u> | <u>6,846,284</u> | <u>37</u> | <u>6,863,531</u> | <u>38</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 六(二) | 1,966,213 | 10 | 2,119,249 | 11 | 2,046,856 | 11 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | 99,951 | 1 | - | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八)及八 | 10,085,269 | 53 | 8,767,246 | 47 | 8,219,212 | 46 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(九) | 344,615 | 2 | 346,074 | 2 | 342,420 | 2 |
| 1780 | 無形資產 | 六(十) | 267 | - | 13,833 | - | 14,471 | - |
| 1830 | 生物資產—非流動 | 六(五) | 389,118 | 2 | 386,143 | 2 | 380,361 | 2 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 74,032 | - | 74,908 | - | 57,615 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(一) | 210,326 | 1 | 96,624 | 1 | 109,431 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>13,169,791</u> | <u>69</u> | <u>11,804,077</u> | <u>63</u> | <u>11,170,366</u> | <u>62</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 19,208,966</u> | <u>100</u> | <u>\$ 18,650,361</u> | <u>100</u> | <u>\$ 18,033,897</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 109年9月30日 | | 108年12月31日 | | 108年9月30日 | | |
|--------------------|----------------------|-----------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十一) | \$ 4,019,848 | 21 | \$ 2,343,488 | 13 | \$ 3,245,181 | 18 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十二) | 1,228,487 | 6 | 978,659 | 5 | 1,008,784 | 5 |
| 2150 | 應付票據 | | 349,230 | 2 | 473,913 | 3 | 571,539 | 3 |
| 2160 | 應付票據－關係人 | 七 | - | - | - | - | 3,150 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 772,711 | 4 | 676,744 | 4 | 662,480 | 4 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 七 | 224 | - | 5,621 | - | 11,046 | - |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十三) | 646,317 | 3 | 706,865 | 4 | 759,782 | 4 |
| 2220 | 其他應付款項－關係人 | 七 | 22,944 | - | 22,750 | - | 22,387 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 140,013 | 1 | 170,531 | 1 | 111,471 | 1 |
| 2260 | 與待出售非流動資產直接相關之負債 | 六(六) | - | - | 457,523 | 2 | 305,475 | 2 |
| 2280 | 租賃負債－流動 | | 19,030 | - | 20,817 | - | 17,409 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十四) | 193,250 | 1 | 593,250 | 3 | 868,250 | 5 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>7,392,054</u> | <u>38</u> | <u>6,450,161</u> | <u>35</u> | <u>7,586,954</u> | <u>42</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十四) | 3,008,562 | 16 | 3,096,500 | 16 | 2,289,812 | 12 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 21,169 | - | 21,499 | - | 20,957 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | | 298,511 | 1 | 310,490 | 2 | 307,495 | 2 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十五) | 130,255 | 1 | 144,717 | 1 | 150,814 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>3,458,497</u> | <u>18</u> | <u>3,573,206</u> | <u>19</u> | <u>2,769,078</u> | <u>15</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>10,850,551</u> | <u>56</u> | <u>10,023,367</u> | <u>54</u> | <u>10,356,032</u> | <u>57</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十六) | 2,679,910 | 14 | 2,679,910 | 14 | 2,679,910 | 15 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十七) | 2,921 | - | 2,137 | - | 1,645 | - |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十八) | 880,252 | 5 | 733,781 | 4 | 733,781 | 4 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 2,928,403 | 15 | 2,907,219 | 15 | 2,382,334 | 13 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | 1,453,556 | 8 | 1,599,285 | 9 | 1,531,757 | 9 |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>7,945,042</u> | <u>42</u> | <u>7,922,332</u> | <u>42</u> | <u>7,329,427</u> | <u>41</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | <u>413,373</u> | <u>2</u> | <u>704,662</u> | <u>4</u> | <u>348,438</u> | <u>2</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>8,358,415</u> | <u>44</u> | <u>8,626,994</u> | <u>46</u> | <u>7,677,865</u> | <u>43</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 19,208,966</u> | <u>100</u> | <u>\$ 18,650,361</u> | <u>100</u> | <u>\$ 18,033,897</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭武樾



經理人：許瑞通



會計主管：俞景源




 台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 109年7月1日至9月30日 | | 108年7月1日至9月30日 | | 109年1月1日至9月30日 | | 108年1月1日至9月30日 | |
|---------------------------|----------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|---------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十九)及七 | \$ 5,697,615 | 100 | \$ 5,389,590 | 100 | \$ 16,366,708 | 100 | \$ 15,575,358 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(四)(二十五) (二十六)及七 | (4,655,802) | (82) | (4,614,951) | (86) | (13,800,547) | (84) | (13,244,203) | (85) |
| 5950 營業毛利淨額 | | <u>1,041,813</u> | <u>18</u> | <u>774,639</u> | <u>14</u> | <u>2,566,161</u> | <u>16</u> | <u>2,331,155</u> | <u>15</u> |
| 營業費用 | 六(二十五)(二十六) 及七 | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (245,228) | (4) | (253,765) | (5) | (726,668) | (4) | (729,397) | (5) |
| 6200 管理費用 | | (169,160) | (3) | (137,658) | (2) | (473,243) | (3) | (404,735) | (2) |
| 6450 預期信用減損損失 | 十二(二) | (4,740) | - | (110) | - | (4,685) | - | (25) | - |
| 6000 營業費用合計 | | (419,128) | (7) | (391,533) | (7) | (1,204,596) | (7) | (1,134,157) | (7) |
| 6500 其他收益及費損淨額 | 六(五)(二十) | <u>10,277</u> | <u>-</u> | <u>(5,195)</u> | <u>-</u> | <u>41,347</u> | <u>-</u> | <u>5,657</u> | <u>-</u> |
| 6900 營業利益 | | <u>632,962</u> | <u>11</u> | <u>377,911</u> | <u>7</u> | <u>1,402,912</u> | <u>9</u> | <u>1,202,655</u> | <u>8</u> |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(二十一) | 11 | - | 27 | - | 760 | - | 219 | - |
| 7010 其他收入 | 六(二十二)及七 | 30,904 | - | 24,902 | - | 63,872 | - | 50,017 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十三) | 31,330 | 1 | 2,108 | - | 127,841 | 1 | 14,020 | - |
| 7050 財務成本 | 六(二十四) | (21,250) | - | (21,095) | - | (61,664) | - | (57,985) | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(七) | (49) | - | - | - | (49) | - | - | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | <u>40,946</u> | <u>1</u> | <u>5,942</u> | <u>-</u> | <u>130,760</u> | <u>1</u> | <u>6,271</u> | <u>-</u> |
| 7900 稅前淨利 | | <u>673,908</u> | <u>12</u> | <u>383,853</u> | <u>7</u> | <u>1,533,672</u> | <u>10</u> | <u>1,208,926</u> | <u>8</u> |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十七) | (137,671) | (3) | (79,179) | (1) | (304,420) | (2) | (249,815) | (2) |
| 8000 繼續營業單位本期淨利 | | <u>536,237</u> | <u>9</u> | <u>304,674</u> | <u>6</u> | <u>1,229,252</u> | <u>8</u> | <u>959,111</u> | <u>6</u> |
| 8100 停業單位利益(損失) | 六(六) | - | - | 3,550 | - | (2,250) | - | (1,640) | - |
| 8200 本期淨利 | | <u>\$ 536,237</u> | <u>9</u> | <u>\$ 308,224</u> | <u>6</u> | <u>\$ 1,227,002</u> | <u>8</u> | <u>\$ 957,471</u> | <u>6</u> |

(續次頁)

台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 109年7月1日至9月30日 | | 108年7月1日至9月30日 | | 109年1月1日至9月30日 | | 108年1月1日至9月30日 | |
|----------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益 六(二) | (\$ 321,970) | (5) | (\$ 142,230) | (3) | (\$ 93,032) | (1) | \$ 236,564 | 2 |
| 8310 | 不重分類至損益之項目總額 | (321,970) | (5) | (142,230) | (3) | (93,032) | (1) | 236,564 | 2 |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (38,190) | (1) | (8,921) | - | (52,992) | - | 23,835 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目總額 | (38,190) | (1) | (8,921) | - | (52,992) | - | 23,835 | - |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額) | (\$ 360,160) | (6) | (\$ 151,151) | (3) | (\$ 146,024) | (1) | \$ 260,399 | 2 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 176,077 | 3 | \$ 157,073 | 3 | \$ 1,080,978 | 7 | \$ 1,217,870 | 8 |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 540,165 | 9 | \$ 307,947 | 6 | \$ 1,239,619 | 8 | \$ 939,821 | 6 |
| 8620 | 非控制權益 | (3,928) | - | 277 | - | (12,617) | - | 17,650 | - |
| | | <u>\$ 536,237</u> | <u>9</u> | <u>\$ 308,224</u> | <u>6</u> | <u>\$ 1,227,002</u> | <u>8</u> | <u>\$ 957,471</u> | <u>6</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 180,005 | 3 | \$ 159,225 | 3 | \$ 1,093,890 | 7 | \$ 1,201,431 | 8 |
| 8720 | 非控制權益 | (3,928) | - | (2,152) | - | (12,912) | - | 16,439 | - |
| | | <u>\$ 176,077</u> | <u>3</u> | <u>\$ 157,073</u> | <u>3</u> | <u>\$ 1,080,978</u> | <u>7</u> | <u>\$ 1,217,870</u> | <u>8</u> |
| 每股盈餘 六(二十八) | | | | | | | | | |
| 9710 | 繼續營業單位淨利 | \$ | 2.02 | \$ | 1.14 | \$ | 4.64 | \$ | 3.52 |
| 9720 | 停業單位淨利(淨損) | | - | | 0.01 | (| 0.01) | (| 0.01) |
| 9750 | 基本每股盈餘 | <u>\$</u> | <u>2.02</u> | <u>\$</u> | <u>1.15</u> | <u>\$</u> | <u>4.63</u> | <u>\$</u> | <u>3.51</u> |
| 9810 | 繼續營業單位淨利 | \$ | 2.01 | \$ | 1.14 | \$ | 4.63 | \$ | 3.52 |
| 9820 | 停業單位淨利(淨損) | | - | | 0.01 | (| 0.01) | (| 0.01) |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | <u>\$</u> | <u>2.01</u> | <u>\$</u> | <u>1.15</u> | <u>\$</u> | <u>4.62</u> | <u>\$</u> | <u>3.51</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭武樾



經理人：許瑞通



會計主管：俞景源





台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬於母公 | | 業主之 | | | 權益 | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|----------------------|--------------|----------|------------|---------------|---------------|---------------------------|---------------|-------------|---------------|------|
| | 普通股本 | 資本公積—其他 | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | 其他 | 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 | 總計 | | | |
| 108年 | | | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 2,679,910 | \$ 1,652 | \$ 638,708 | \$ 2,341,559 | \$ 27,240 | \$ 1,242,907 | \$ 6,931,976 | \$ 324,709 | \$ 7,256,685 | |
| 本期合併淨利 | - | - | - | 939,821 | - | - | 939,821 | 17,650 | 957,471 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 25,046 | 236,564 | 261,610 | (1,211) | 260,399 | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 939,821 | 25,046 | 236,564 | 1,201,431 | 16,439 | 1,217,870 | |
| 107年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 95,073 | (95,073) | - | - | - | - | - | |
| 股東現金股利 | - | - | - | (803,973) | - | - | (803,973) | - | (803,973) | |
| 股東逾時效未領取之股利轉列資本公積迴轉數 | - | (7) | - | - | - | - | (7) | - | (7) | |
| 發放股利予非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | (41,710) | (41,710) | |
| 子公司現金增資非控制權益現金投入數 | - | - | - | - | - | - | - | 49,000 | 49,000 | |
| 108年9月30日餘額 | \$ 2,679,910 | \$ 1,645 | \$ 733,781 | \$ 2,382,334 | \$ 52,286 | \$ 1,479,471 | \$ 7,329,427 | \$ 348,438 | \$ 7,677,865 | |
| 109年 | | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 2,679,910 | \$ 2,137 | \$ 733,781 | \$ 2,907,219 | (\$ 17,432) | \$ 1,616,717 | \$ 7,922,332 | \$ 704,662 | \$ 8,626,994 | |
| 本期合併淨利 | - | - | - | 1,239,619 | - | - | 1,239,619 | (12,617) | 1,227,002 | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (52,697) | (93,032) | (145,729) | (295) | (146,024) | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 1,239,619 | (52,697) | (93,032) | 1,093,890 | (12,912) | 1,080,978 | |
| 108年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 146,471 | (146,471) | - | - | - | - | - | |
| 股東現金股利 | - | - | - | (1,071,964) | - | - | (1,071,964) | - | (1,071,964) | |
| 股東逾時效未領取之股利轉列資本公積迴轉數 | - | (13) | - | - | - | - | (13) | - | (13) | |
| 發放股利予非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | (332,670) | (332,670) | |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 797 | - | - | - | - | 797 | (797) | - | |
| 子公司現金增資非控制權益現金投入數 | - | - | - | - | - | - | - | 118,000 | 118,000 | |
| 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | (62,910) | (62,910) | |
| 109年9月30日餘額 | \$ 2,679,910 | \$ 2,921 | \$ 880,252 | \$ 2,928,403 | (\$ 70,129) | \$ 1,523,685 | \$ 7,945,042 | \$ 413,373 | \$ 8,358,415 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭武樾



經理人：許瑞通



會計主管：俞景源





台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至9月30日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|------------------|----------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 繼續營業單位稅前淨利 | \$ 1,533,672 | \$ 1,208,926 |
| 停業單位稅前(淨損)淨利 | (3,000) | 2,373 |
| 本期稅前淨利 | 1,530,672 | 1,211,299 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 預期信用減損利益 | 十二(二) 4,685 | 25 |
| 折舊費用 | 六(八)(二十五) 511,033 | 464,818 |
| 使用權資產折舊費用 | 六(九)(二十五) 32,087 | 28,223 |
| 攤銷費用 | 六(二十五) 3,171 | 3,337 |
| 利息收入 | 六(二十一) (1,017) | (12,144) |
| 利息費用 | 六(二十四) 61,664 | 58,605 |
| 股利收入 | 六(二)(二十二) (57,589) | (45,737) |
| 存貨跌價(回升利益)損失 | 六(四) (44,316) | 34,184 |
| 生物資產公允價值變動數 | 六(五)(二十) (41,347) | (5,657) |
| 採用權益法認列之投資損益份額 | 六(七) 49 | - |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | 六(二十三) (8,891) | (2,397) |
| 租賃修改利益 | (2) | - |
| 非金融資產減損損失 | 六(十)(二十三) 13,331 | - |
| 處分投資利益 | 六(六)(二十三) (84,145) | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 應收票據 | 11,857 | 34,482 |
| 應收帳款 | (170,772) | (213,118) |
| 應收帳款-關係人 | (11,913) | 205,376 |
| 其他應收款 | (18,041) | (12,087) |
| 其他應收款-關係人 | (2,813) | (17,011) |
| 存貨 | 2,408 | (525,919) |
| 生物資產 | (119,787) | (160,427) |
| 預付款項 | (58,754) | 41,487 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | (124,683) | 177,430 |
| 應付票據-關係人 | - | 3,150 |
| 應付帳款 | 121,239 | (51,701) |
| 應付帳款-關係人 | (59,957) | (86,583) |
| 其他應付款 | (45,459) | 143,390 |
| 其他應付款項-關係人 | 194 | 957 |
| 淨確定福利負債 | (14,463) | (14,049) |
| 營運產生之現金流入 | 1,428,441 | 1,259,933 |
| 支付之所得稅 | (334,392) | (344,023) |
| 營業活動之淨現金流入 | 1,094,049 | 915,910 |

(續次頁)


 台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|------------------------------|----------------------|--------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得採用權益法之投資 | (\$ 100,000) | \$ - |
| 其他金融資產-流動增加 | (500) | (250) |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十九) (1,840,024) | (1,251,057) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 34,041 | 4,242 |
| 取得無形資產 | 六(十) (83) | - |
| 其他非流動資產(增加)減少 | (116,411) | 9,976 |
| 收取之利息 | 1,153 | 12,144 |
| 收取之股利 | 六(二)(二十二) 57,589 | 45,737 |
| 喪失對子公司之控制 | (257,374) | - |
| 處分子公司收現數 | 六(六) 246,654 | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (1,974,955) | (1,179,208) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 1,676,360 | 477,170 |
| 應付短期票券增加 | 249,828 | 389,514 |
| 舉借長期借款 | 3,824,000 | 3,150,000 |
| 償還長期借款 | (4,311,937) | (2,544,938) |
| 租賃本金償還 | 六(九) (44,392) | (45,846) |
| 支付之利息 | (59,548) | (60,961) |
| 發放現金股利 | 六(十八) (1,071,964) | (803,973) |
| 子公司現金增資非控制權益現金投入數 | 118,000 | 49,000 |
| 發放現金股利予非控制權益 | (332,670) | (41,710) |
| 股東逾時效未領取之股利轉列資本公積迴轉數 | (13) | (7) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 47,664 | 568,249 |
| 匯率影響數 | (8,207) | (756) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (841,449) | 304,195 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 六(一) 1,172,749 | 134,880 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) \$ 331,300 | \$ 439,075 |
| 現金及約當現金之組成： | | |
| 資產負債表帳列之現金及約當現金 | 六(一) \$ 331,300 | \$ 367,052 |
| 分類至待出售(非流動)資產(或處分群組)之現金及約當現金 | 六(六) - | 72,023 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 331,300 | \$ 439,075 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭武樾



經理人：許瑞通



會計主管：俞景源




台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國109年及108年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣卜蜂企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)係依照中華民國公司法及華僑回國投資條例之規定，於民國66年8月22日奉准設立，民國67年7月正式營業。主要營業項目為飼料之製造、銷售；家禽畜之飼育；家禽之電動屠宰業務及肉品二次加工業務之投資。本公司股票自民國76年7月27日起於台灣證券交易所掛牌交易，泰國公司 Charoen Pokphand Foods Public Company Limited (以下簡稱「CPF」)間接持有本公司39%股權。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年11月10日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 民國109年6月1日(註) |

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|--------------------------------------|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」 | 民國110年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|--|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 108 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
 - (3) 按公允價值減出售成本衡量之生物資產。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 108 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|------------|--------------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----|
| | | | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 | |
| 本公司 | 開曼沛式有限公司(沛式公司) | 投資控股 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| 本公司 | 卜蜂(台灣)股份有限公司(卜貿) | 經營進出口貿易業務 | 90.00 | 90.00 | 90.00 | |
| 本公司 | 台灣愛拔益加股份有限公司(愛拔益加) | 經營肉用種雞及雞 | 50.00 | 50.00 | 50.00 | 註 1 |
| 本公司 | 瑞牧食品股份有限公司(瑞牧) | 經營蛋雞及相關事業 | 68.00 | 52.00 | 52.00 | 註 4 |
| 本公司 | 瑞福食品股份有限公司(瑞福) | 經營蛋雞及相關事業 | 51.00 | 51.00 | 51.00 | |
| 沛式公司 | 正大連雲港有限公司(正大連雲港) | 投資控股 | 99.99 | 99.99 | 99.99 | |

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|------------|----------------------------------|-------------------|-----------|------------|-----------|-----|
| | | | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 | |
| 正大連 雲港 | 連雲港正大農 牧發展有限公 司(連雲港正 大) | 生產及銷 售飼料 | 0.00 | 70.00 | 70.00 | 註 2 |
| 瑞福 | 勝大食品股份 有限公司(勝 大) | 經營蛋雞 及相關事 業 | 75.00 | 100.00 | 0.00 | 註 3 |

註 1：本公司直接或間接持有股份未超過 50%，惟本公司持有過半董事席次，故納入合併個體中。

註 2：正大連雲港於民國 109 年 1 月 22 日完成處分連雲港正大農牧發展有限公司之 70% 股權，請詳附註六、(六)說明。

註 3：瑞福於民國 108 年 12 月經董事會決議通過投資設立勝大食品有限公司，並持有其 100% 股權；勝大另於民國 109 年 2 月辦理現金增資，由瑞福與日精蛋品有限公司(日精蛋品)簽訂合資協議書，日精蛋品已全額認購特別股 2,000,000 股，瑞福持股比例由 100% 減少為 75%。

註 4：瑞牧於民國 109 年 4 月辦理現金增資，全數由本公司認購普通股 10,000,000 股，本公司持股比例由 52% 增加為 68%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 採用權益法之投資-合資

本集團採用權益法認列其於合資之權益。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 4,438 | \$ 7,955 | \$ 6,126 |
| 支票存款 | 4,091 | 3,125 | 28,661 |
| 活期存款 | 322,771 | 606,669 | 404,288 |
| 定期存款 | — | 555,000 | — |
| 合計 | 331,300 | 1,172,749 | 439,075 |
| 減：待出售非流動資產 | — | (299,098) | (72,023) |
| | <u>\$ 331,300</u> | <u>\$ 873,651</u> | <u>\$ 367,052</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 109 年 9 月 30 日因履約擔保用途受限之現金及約當現金計 \$8,200，分類為其他金融資產，表列「其他流動資產」，詳附註八說明。
3. 本集團民國 109 年 9 月 30 日因境外資金匯回管理運用及課稅作業辦法之用途受限之現金及約當現金計 \$107,204，分類為其他金融資產-非流動，表列「其他非流動資產」。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非流動項目： | | | |
| 權益工具 | | | |
| 上市公司股票 | \$ 485,379 | \$ 499,320 | \$ 515,155 |
| 評價調整 | 1,480,834 | 1,619,929 | 1,531,701 |
| 合計 | <u>\$ 1,966,213</u> | <u>\$ 2,119,249</u> | <u>\$ 2,046,856</u> |

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 透過其他綜合損益按 | | |
| 公允價值衡量之權益工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之 | | |
| 公允價值變動 | (\$ 321,970) | (\$ 142,230) |
| 認列於損益之股利收入 | | |
| 於本期期末仍持有者 | \$ 28,935 | \$ 23,446 |

| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>透過其他綜合損益按</u> | | |
| <u>公允價值衡量之權益工具</u> | | |
| 認列於其他綜合損益之 | | |
| 公允價值變動 | (\$ <u>93,032</u>) | \$ <u>236,564</u> |
| 認列於損益之股利收入 | | |
| 於本期期末仍持有者 | \$ <u>57,589</u> | \$ <u>45,737</u> |

2. 上述上市公司股票係子公司-沛式公司持有對本集團最終母公司-CPF 於泰國證券交易市場掛牌交易之股票。

(三) 應收票據及帳款

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據 | \$ 304,343 | \$ 318,337 | \$ 324,615 |
| 減：待出售非流動資產 | <u>-</u> | <u>(2,577)</u> | <u>(4,344)</u> |
| | <u>\$ 304,343</u> | <u>\$ 315,760</u> | <u>\$ 320,271</u> |
| 應收帳款 | \$ 1,995,091 | \$ 1,824,319 | \$ 1,993,820 |
| 減：備抵損失 | <u>(6,385)</u> | <u>(1,700)</u> | <u>(2,354)</u> |
| | <u>\$ 1,988,706</u> | <u>\$ 1,822,619</u> | <u>\$ 1,991,466</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | \$ 1,891,798 | \$ 1,768,228 | \$ 1,847,798 |
| 120天內 | 82,043 | 52,675 | 141,787 |
| 120天以上 | 19,910 | 3,107 | 3,624 |
| 一年以上 | <u>1,340</u> | <u>309</u> | <u>611</u> |
| | <u>\$ 1,995,091</u> | <u>\$ 1,824,319</u> | <u>\$ 1,993,820</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及應收票據餘額為 \$2,137,470。

3. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，本集團之應收票據皆屬未逾期。

4. 應收帳款依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 有擔保品 | \$ 117,945 | \$ 126,159 | \$ 122,359 |
| 無擔保品 | <u>1,877,146</u> | <u>1,698,160</u> | <u>1,871,461</u> |
| 總計 | <u>\$ 1,995,091</u> | <u>\$ 1,824,319</u> | <u>\$ 1,993,820</u> |

本集團持有作為應收帳款擔保之擔保品主要為本票、不動產及定存單。

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$304,343、\$318,337 及 \$324,615；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,988,706、\$1,822,619 及 \$1,991,466。

6. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(四) 存貨

| | 109年9月30日 | | |
|------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 979,958 | (\$ 265) | \$ 979,693 |
| 包裝材料 | 39,159 | (983) | 38,176 |
| 在製品 | 37,253 | - | 37,253 |
| 製成品 | 453,805 | (14,430) | 439,375 |
| 商品 | 43,971 | (1,015) | 42,956 |
| 在途存貨 | 14,141 | - | 14,141 |
| | <u>\$ 1,568,287</u> | <u>(\$ 16,693)</u> | <u>\$ 1,551,594</u> |
| | 108年12月31日 | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 1,018,808 | \$ - | \$ 1,018,808 |
| 包裝材料 | 33,750 | (810) | 32,940 |
| 在製品 | 28,697 | - | 28,697 |
| 製成品 | 595,650 | (60,180) | 535,470 |
| 商品 | 45,921 | (19) | 45,902 |
| 在途存貨 | 16,265 | - | 16,265 |
| 合計 | 1,739,091 | (61,009) | 1,678,082 |
| 減：待出售非流動資產 | (140,452) | - | (140,452) |
| | <u>\$ 1,598,639</u> | <u>(\$ 61,009)</u> | <u>\$ 1,537,630</u> |
| | 108年9月30日 | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 962,060 | \$ - | \$ 962,060 |
| 包裝材料 | 28,020 | (300) | 27,720 |
| 在製品 | 24,433 | - | 24,433 |
| 製成品 | 759,078 | (48,920) | 710,158 |
| 商品 | 45,826 | (63) | 45,763 |
| 在途存貨 | 15,624 | - | 15,624 |
| 合計 | 1,835,041 | (49,283) | 1,785,758 |
| 減：待出售非流動資產 | (92,140) | - | (92,140) |
| | <u>\$ 1,742,901</u> | <u>(\$ 49,283)</u> | <u>\$ 1,693,618</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
|--------------|------------------------------|-----------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 4,653,161 | \$ 4,981,053 |
| 存貨跌價損失 | 2,643 | 13,803 |
| 其他 | (2) | 593 |
| 減：屬停業單位之營業成本 | <u> -</u> | <u>(380,498)</u> |
| | <u>\$ 4,655,802</u> | <u>\$ 4,614,951</u> |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
| 已出售存貨成本 | \$ 13,928,276 | \$ 14,256,142 |
| 存貨跌價(回升利益)損失 | (44,316) | 34,184 |
| 其他 | (4,874) | (2,760) |
| 減：屬停業單位之營業成本 | <u>(78,539)</u> | <u>(1,043,363)</u> |
| | <u>\$ 13,800,547</u> | <u>\$ 13,244,203</u> |

1. 存貨成本－其他係存貨盤盈虧及出售下腳及廢料利益。
2. 本集團因部分製成品售價回升導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五) 生物資產

1. 生物資產

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|-----------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>生物資產-流動</u> | | | |
| 消耗性生物資產 | \$ 1,083,208 | \$ 1,044,691 | \$ 1,087,745 |
| 消耗性生物資產公允價值 | | | |
| 減出售成本累計變動數 | 65,471 | 24,124 | 42,192 |
| 生產性生物資產 | 643,861 | 540,583 | 516,122 |
| 生產性生物資產-累計折舊 | <u>(337,437)</u> | <u>(312,454)</u> | <u>(259,692)</u> |
| 總計 | 1,455,103 | 1,296,944 | 1,386,367 |
| 減：待出售非流動資產 | <u> -</u> | <u>(1,072)</u> | <u>(192)</u> |
| | <u>\$ 1,455,103</u> | <u>\$ 1,295,872</u> | <u>\$ 1,386,175</u> |
| <u>生物資產-非流動</u> | | | |
| 生產性生物資產 | \$ 479,049 | \$ 470,609 | \$ 459,894 |
| 生產性生物資產-累計折舊 | <u>(89,931)</u> | <u>(84,466)</u> | <u>(79,533)</u> |
| 總計 | <u>\$ 389,118</u> | <u>\$ 386,143</u> | <u>\$ 380,361</u> |

消耗性生物資產係指未來將收成為農產品或以生物資產出售者。生產性生物資產係指消耗性生物資產以外之生物資產。

2. 生物資產帳面金額調節表

| | 109年 | 108年 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 1月1日 | \$ 1,683,087 | \$ 1,600,644 |
| 因購買而增加 | 729,046 | 774,969 |
| 投入成本及費用 | 5,198,097 | 5,100,184 |
| 因出售而減少 | (2,253,709) | (2,219,896) |
| 公允價值減出售成本變動產生之利益 | 41,347 | 5,657 |
| 移轉至存貨 | (3,551,902) | (3,489,433) |
| 其他 | (1,745) | (5,397) |
| 9月30日 | <u>1,844,221</u> | <u>1,766,728</u> |
| 減：待出售非流動資產 | <u>-</u> | <u>(192)</u> |
| | <u>\$ 1,844,221</u> | <u>\$ 1,766,536</u> |

3. 本集團之生物資產主要包含肉禽、種禽、肉豬及種豬等。肉豬於每一財務報導期間結束日以公允價值減出售成本衡量，其餘生物資產以其成本減所有累計折舊及累計減損損失衡量。肉豬之公允價值係依照市場公開之肉豬價格衡量。

繁殖用之種禽及種豬市價取得不易，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。生物資產之成本包含所有成長週期發生之成本，例如：新生之畜禽、飼料及農場之成本等。生產性之生物資產之成本係依照可生產期間依直線法攤銷，種豬之攤銷期間約 24~36 個月，種禽約 30 週~1 年。民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日生物性資產認列之折舊費用分別為 \$97,269、\$98,881、\$284,946 及 \$269,855。

4. 生物資產實體數量估計數

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| 畜產： | | | |
| 生物資產數量(頭/羽) | <u>5,463,954</u> | <u>5,667,851</u> | <u>6,227,766</u> |
| 水產： | | | |
| 生物資產數量(隻) | <u>-</u> | <u>4,000,000</u> | <u>1,500,000</u> |

5. 財務風險管理策略

本集團之財務風險主要源自於禽類與肉豬價格之變動，本集團預期於可預見之未來禽類及肉豬價格並不會出現重大下跌，因此並未簽訂衍生合約。本集團定期檢視對禽類肉品、加工品及肉豬價格之預期，以考量採取積極財務風險管理措施之必要性。

(六) 待出售非流動資產及停業單位

1. 本集團於民國 108 年 2 月 18 日業經正大連雲港有限公司董事會核准出售連雲港正大農牧發展有限公司之全部股權予關係人正大投資股份有限公司，與連雲港正大農牧發展有限公司相關之資產和負債已轉列為待出售處分群組，並符合停業單位定義而表達為停業單位，處分價款為人民幣 61,768 仟元，扣除中華人民共和國企業所得稅扣繳稅額人民幣 4,043 仟元後，實收人民幣 57,725 仟元，相關程序已於民國 109 年 1 月辦理完成，本次因處分連雲港正大農牧發展有限公司全數股權之處分利益為 \$84,145。

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

| | <u>109年前三季</u> | <u>108年前三季</u> |
|----------|--------------------|------------------|
| 營業活動現金流量 | (\$ 40,567) | \$ 116,792 |
| 投資活動現金流量 | (794) | (5,697) |
| 籌資活動現金流量 | - | (53,710) |
| 匯率影響數 | (363) | - |
| 總現金流量 | <u>(\$ 41,724)</u> | <u>\$ 57,385</u> |

3. 分類為待出售處分群組之資產：

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
| 現金及約當現金 | \$ - | \$ 299,098 | \$ 72,023 |
| 應收票據 | - | 2,577 | 4,344 |
| 應收帳款-關係人 | - | 61,152 | 165,344 |
| 其他應收款 | - | 865 | 3,554 |
| 其他應收款-關係人 | - | 17,836 | 31,166 |
| 存貨 | - | 140,452 | 92,140 |
| 生物資產-流動 | - | 1,072 | 192 |
| 預付款項 | - | 15,921 | 15,560 |
| 不動產、廠房及設備 | - | 121,060 | 121,521 |
| 遞延所得稅資產 | - | 7,193 | 8,632 |
| 其他非流動資產 | - | 3,232 | 3,897 |
| 總計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 670,458</u> | <u>\$ 518,373</u> |

4. 分類為待出售處分群組之負債：

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|----------|------------------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款 | \$ - | \$ 31,841 | \$ 24,940 |
| 應付帳款-關係人 | - | 178,029 | 172,933 |
| 其他應付款 | - | 246,534 | 102,299 |
| 本期所得稅負債 | - | 1,119 | 5,303 |
| 總計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 457,523</u> | <u>\$ 305,475</u> |

5. 停業單位經營結果，以及待處分群組重新衡量認列結果之分析如下：

| | 109年前三季 | 108年前三季 |
|-------------|-------------|--------------|
| 營業收入 | \$ 86,391 | \$ 1,127,582 |
| 營業成本 | (78,539) | (1,043,363) |
| 營業費用 | (10,393) | (93,620) |
| 營業外收入及支出合計 | (459) | 11,774 |
| 停業單位稅前淨(損)利 | (3,000) | 2,373 |
| 所得稅利益(費用) | 750 | (4,013) |
| 停業單位稅後淨損 | (\$ 2,250) | (\$ 1,640) |
| 歸屬於： | | |
| 母公司停業單位 | (\$ 1,575) | (\$ 1,148) |
| 非控制權益 | (675) | (492) |
| 停業單位稅後淨損 | (\$ 2,250) | (\$ 1,640) |

該待出售處分群組以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，並無產生減損之情事。

6. 來自繼續營業單位及停業單位歸屬於母公司業主之收益金額：請詳附註六、(二十八)每股盈餘。

(七) 採用權益法之投資-合資

本集團個別不重大合資之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 109 年及 108 年 9 月 30 日，本集團個別不重大合資之帳面金額合計分別為 \$99,951 及 \$0。

| | 109年度 | 108年度 |
|--------------|----------|-------|
| 繼續營業單位本期淨損 | (\$ 49) | \$ - |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | - | - |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 49) | \$ - |

本公司於民國 109 年 7 月與合作方合資設立蜂勝股份有限公司，章定資本額為 \$600,000，實收資本額為 \$200,000，分為普通股 20,000 仟股，由本公司及合資方各出資 \$100,000，並持有 50% 股權。

(八) 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 土地改良物 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程 及待驗設備 | 合計 |
|------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 109年1月1日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 2,377,957 | \$ 160,084 | \$ 3,782,534 | \$ 4,035,713 | \$ 299,461 | \$ 987,956 | \$ 947,640 | \$ 1,066,646 | \$ 13,657,991 |
| 累計折舊 | - | (45,681) | (1,347,834) | (2,305,232) | (178,436) | (530,653) | (361,849) | - | (4,769,685) |
| | \$ 2,377,957 | \$ 114,403 | \$ 2,434,700 | \$ 1,730,481 | \$ 121,025 | \$ 457,303 | \$ 585,791 | \$ 1,066,646 | \$ 8,888,306 |
| 減：轉列待出售 非流動資產 | - | - | (34,474) | (76,664) | (2,934) | - | (6,988) | - | (121,060) |
| | <u>\$ 2,377,957</u> | <u>\$ 114,403</u> | <u>\$ 2,400,226</u> | <u>\$ 1,653,817</u> | <u>\$ 118,091</u> | <u>\$ 457,303</u> | <u>\$ 578,803</u> | <u>\$ 1,066,646</u> | <u>\$ 8,767,246</u> |
| 109年 | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 2,377,957 | \$ 114,403 | \$ 2,434,700 | \$ 1,730,481 | \$ 121,025 | \$ 457,303 | \$ 585,791 | \$ 1,066,646 | \$ 8,888,306 |
| 增添 | 15,530 | 14,473 | 81,181 | 79,171 | 45,181 | 17,780 | 44,968 | 1,555,906 | 1,854,190 |
| 處分 | (22,964) | - | - | (860) | (1,326) | - | - | - | (25,150) |
| 重分類 | 238,541 | 9,385 | 151,134 | 144,329 | 32,556 | 5,491 | 37,269 | (618,705) | - |
| 折舊費用 | - | (11,536) | (143,395) | (195,961) | (31,848) | (67,222) | (61,071) | - | (511,033) |
| 喪失對子公司之 控制 | - | - | (34,129) | (75,580) | (2,866) | - | (6,855) | (1,042) | (120,472) |
| 淨兌換差額 | - | - | (161) | (355) | (13) | - | (34) | (9) | (572) |
| 9月30日 | <u>\$ 2,609,064</u> | <u>\$ 126,725</u> | <u>\$ 2,489,330</u> | <u>\$ 1,681,225</u> | <u>\$ 162,709</u> | <u>\$ 413,352</u> | <u>\$ 600,068</u> | <u>\$ 2,002,796</u> | <u>\$ 10,085,269</u> |
| 109年9月30日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 2,609,064 | \$ 182,579 | \$ 3,837,732 | \$ 3,840,485 | \$ 330,151 | \$ 1,001,458 | \$ 995,192 | \$ 2,002,796 | \$ 14,799,457 |
| 累計折舊 | - | (55,854) | (1,348,402) | (2,159,260) | (167,442) | (588,106) | (395,124) | - | (4,714,188) |
| | <u>\$ 2,609,064</u> | <u>\$ 126,725</u> | <u>\$ 2,489,330</u> | <u>\$ 1,681,225</u> | <u>\$ 162,709</u> | <u>\$ 413,352</u> | <u>\$ 600,068</u> | <u>\$ 2,002,796</u> | <u>\$ 10,085,269</u> |

| | 土地 | 土地改良物 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程 及待驗設備 | 合計 |
|------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 108年1月1日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 2,131,816 | \$ 96,928 | \$ 3,276,514 | \$ 3,806,059 | \$ 273,253 | \$ 965,801 | \$ 792,432 | \$ 593,269 | \$ 11,936,072 |
| 累計折舊 | — | (34,726) | (1,242,450) | (2,137,433) | (166,031) | (444,698) | (306,002) | — | (4,331,340) |
| | <u>\$ 2,131,816</u> | <u>\$ 62,202</u> | <u>\$ 2,034,064</u> | <u>\$ 1,668,626</u> | <u>\$ 107,222</u> | <u>\$ 521,103</u> | <u>\$ 486,430</u> | <u>\$ 593,269</u> | <u>\$ 7,604,732</u> |
| 108年 | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 2,131,816 | \$ 62,202 | \$ 2,034,064 | \$ 1,668,626 | \$ 107,222 | \$ 521,103 | \$ 486,430 | \$ 593,269 | \$ 7,604,732 |
| 增添 | 43,120 | 28,684 | 272,700 | 88,137 | 22,252 | 6,197 | 74,914 | 669,511 | 1,205,515 |
| 處分 | — | — | — | — | (1,845) | — | — | — | (1,845) |
| 重分類 | 129,160 | 26,983 | 222,333 | 117,471 | — | 10,565 | 75,139 | (581,651) | — |
| 折舊費用 | — | (7,476) | (131,946) | (176,336) | (27,377) | (67,708) | (53,975) | — | (464,818) |
| 淨兌換差額 | — | — | (823) | (1,751) | (64) | — | (205) | (8) | (2,851) |
| 9月30日 | <u>\$ 2,304,096</u> | <u>\$ 110,393</u> | <u>\$ 2,396,328</u> | <u>\$ 1,696,147</u> | <u>\$ 100,188</u> | <u>\$ 470,157</u> | <u>\$ 582,303</u> | <u>\$ 681,121</u> | <u>\$ 8,340,733</u> |
| 108年9月30日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 2,304,096 | \$ 152,595 | \$ 3,710,817 | \$ 3,963,274 | \$ 281,460 | \$ 981,315 | \$ 931,411 | \$ 681,121 | \$ 13,006,089 |
| 累計折舊 | — | (42,202) | (1,314,489) | (2,267,127) | (181,272) | (511,158) | (349,108) | — | (4,665,356) |
| | \$ 2,304,096 | \$ 110,393 | \$ 2,396,328 | \$ 1,696,147 | \$ 100,188 | \$ 470,157 | \$ 582,303 | \$ 681,121 | \$ 8,340,733 |
| 減：轉列待出售 非流動資產 | — | — | (33,601) | (77,895) | (3,131) | — | (6,894) | — | (121,521) |
| | <u>\$ 2,304,096</u> | <u>\$ 110,393</u> | <u>\$ 2,362,727</u> | <u>\$ 1,618,252</u> | <u>\$ 97,057</u> | <u>\$ 470,157</u> | <u>\$ 575,409</u> | <u>\$ 681,121</u> | <u>\$ 8,219,212</u> |

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 資本化金額 | \$ 2,469 | \$ 881 |
| 資本化利率區間 | 1%~1.33% | 1.12%~1.63% |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
| 資本化金額 | \$ 5,916 | \$ 3,415 |
| 資本化利率區間 | 0.99%~1.56% | 1.12%~1.63% |

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日分別持有農業用地共 210 筆、182 筆及 175 筆，帳面金額分別為 \$1,032,311、\$877,771 及 \$891,441；暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書，並設定抵押予本公司。

(九) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車、其他設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 22 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> |
| 土地 | \$ 304,775 | \$ 322,018 | \$ 322,228 |
| 房屋 | 18,151 | 10,619 | 8,012 |
| 運輸設備(貨車) | 10,961 | 2,697 | 4,040 |
| 其他設備 | 10,728 | 10,740 | 8,140 |
| | <u>\$ 344,615</u> | <u>\$ 346,074</u> | <u>\$ 342,420</u> |
| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> | |
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> | |
| 土地 | \$ 6,591 | \$ 6,594 | |
| 房屋 | 1,995 | 1,288 | |
| 運輸設備(貨車) | 830 | 727 | |
| 其他設備 | 1,767 | 1,363 | |
| | <u>\$ 11,183</u> | <u>\$ 9,972</u> | |

| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 土地 | \$ 19,766 | \$ 19,385 |
| 房屋 | 5,200 | 2,864 |
| 運輸設備(貨車) | 1,871 | 2,101 |
| 其他設備 | 5,250 | 3,873 |
| | <u>\$ 32,087</u> | <u>\$ 28,223</u> |

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$15,723、\$5,914、\$30,754 及\$10,776。
4. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有重大與租賃合約有關之損益項目。
5. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$19,929、\$11,217、\$44,392 及\$45,846。

(十) 無形資產

| | <u>電腦軟體</u> | <u>商譽</u> | <u>合計</u> |
|-------------|---------------|------------------|------------------|
| 109年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 10,568 | \$ 13,208 | \$ 23,776 |
| 累計攤銷及減損 | (9,943) | - | (9,943) |
| | <u>\$ 625</u> | <u>\$ 13,208</u> | <u>\$ 13,833</u> |
| <u>109年</u> | | | |
| 1月1日 | \$ 625 | \$ 13,208 | \$ 13,833 |
| 增添 | 83 | - | 83 |
| 攤銷費用 | (441) | - | (441) |
| 減損損失 | - | (13,331) | (13,331) |
| 淨兌換差額 | - | 123 | 123 |
| 9月30日 | <u>\$ 267</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 267</u> |
| 109年9月30日 | | | |
| 成本 | \$ 10,651 | \$ - | \$ 10,651 |
| 累計攤銷及減損 | (10,384) | - | (10,384) |
| | <u>\$ 267</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 267</u> |

| | 電腦軟體 | 商譽 | 合計 |
|-----------|-----------------|------------------|------------------|
| 108年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 10,568 | \$ 13,430 | \$ 23,998 |
| 累計攤銷及減損 | (8,939) | - | (8,939) |
| | <u>\$ 1,629</u> | <u>\$ 13,430</u> | <u>\$ 15,059</u> |
| 108年 | | | |
| 1月1日 | \$ 1,629 | \$ 13,430 | \$ 15,059 |
| 攤銷費用 | (785) | - | (785) |
| 淨兌換差額 | - | 197 | 197 |
| 9月30日 | <u>\$ 844</u> | <u>\$ 13,627</u> | <u>\$ 14,471</u> |
| 108年9月30日 | | | |
| 成本 | \$ 10,568 | \$ 13,627 | \$ 24,195 |
| 累計攤銷及減損 | (9,724) | - | (9,724) |
| | <u>\$ 844</u> | <u>\$ 13,627</u> | <u>\$ 14,471</u> |

(十一) 短期借款

| 借款性質 | 109年9月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
|-------|---------------------|-------------|-----|
| 信用借款 | \$ 3,897,418 | 0.95%~1.6% | 無 |
| 信用狀借款 | 122,430 | 0.74%~1.4% | 無 |
| | <u>\$ 4,019,848</u> | | |
| 借款性質 | 108年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 信用借款 | \$ 2,294,000 | 1.04%~1.75% | 無 |
| 信用狀借款 | 49,488 | 0.74% | 無 |
| | <u>\$ 2,343,488</u> | | |
| 借款性質 | 108年9月30日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 信用借款 | \$ 2,999,711 | 1.04%~1.69% | 無 |
| 信用狀借款 | 245,470 | 2.57%~2.94% | 無 |
| | <u>\$ 3,245,181</u> | | |

(十二) 應付短期票券

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 商業本票 | \$ 1,230,000 | \$ 980,000 | \$ 1,010,000 |
| 減：未攤銷折價 | (1,513) | (1,341) | (1,216) |
| | <u>\$ 1,228,487</u> | <u>\$ 978,659</u> | <u>\$ 1,008,784</u> |
| 利率區間 | 0.29%~0.89% | 0.34%~0.93% | 0.34%~0.94% |

上述應付短期票券業經金融機構保證。

(十三) 其他應付款

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 338,680 | \$ 397,088 | \$ 335,345 |
| 應付設備款 | 49,885 | 35,719 | 16,621 |
| 合約負債 | - | 182,161 | 170,792 |
| 其他 | 257,752 | 338,431 | 339,323 |
| | <u>646,317</u> | <u>953,399</u> | <u>862,081</u> |
| 減：與待出售非流動資產 直接相關之負債 | <u>-</u> | <u>(246,534)</u> | <u>(102,299)</u> |
| | <u>\$ 646,317</u> | <u>\$ 706,865</u> | <u>\$ 759,782</u> |

(十四) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間 | 利率區間 | 109年9月30日 |
|--------------------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| 擔保借款 | 106.10.5~115.4.3 | 1.3%-1.63% | \$ 441,812 |
| 信用借款 | 106.9.6~112.06.30 | 0.79%-1.35% | <u>2,760,000</u> |
| | | | 3,201,812 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款（表列「其他流動負債」） | | | <u>(193,250)</u> |
| | | | <u>\$ 3,008,562</u> |

| 借款性質 | 借款期間 | 利率區間 | 108年12月31日 |
|--------------------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| 擔保借款 | 106.10.5~115.4.3 | 1.42%-1.63% | \$ 614,750 |
| 信用借款 | 106.9.6~111.10.27 | 1.03%-1.50% | <u>3,075,000</u> |
| | | | 3,689,750 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款（表列「其他流動負債」） | | | <u>(593,250)</u> |
| | | | <u>\$ 3,096,500</u> |

| 借款性質 | 借款期間 | 利率區間 | 108年9月30日 |
|--------------------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| 擔保借款 | 105.9.26~115.4.3 | 1.42%~1.63% | \$ 918,062 |
| 信用借款 | 106.9.6~111.10.27 | 1.03%~1.50% | <u>2,240,000</u> |
| | | | 3,158,062 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款（表列「其他流動負債」） | | | <u>(868,250)</u> |
| | | | <u>\$ 2,289,812</u> |

本集團因長期借款所提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十五) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司及國內子公司依據勞動基準法之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施勞工退休金條例前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$861、\$1,142、\$2,583 及 \$3,423。
- (3) 本公司及國內子公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金與民國 108 年實際提撥數差異不大。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據勞工退休金條例，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用勞工退休金條例所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$13,223、\$11,505、\$37,893 及 \$33,353。
- (2) 連雲港正大按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，自民國 108 年 5 月 1 日起，提撥比例調整為 16%。民國 108 年 1 月 1 日至 4 月 30 日，其提撥比率均為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$0、\$2,016、\$451 及 \$5,477。

(十六) 股本

民國 109 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$3,579,000，分為 357,900 仟股，均為普通股，實收資本額為 \$2,679,910，每股面額 10 元，分為 267,991 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日普通股流通在外股數均無變動。

(十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘，於依法繳納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，應先提出百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同以前年度累積未分配盈餘依股東會決議分派股東紅利。其中現金股利不得低於分派股利總數之百分之十，惟每股現金股利低於新台幣 0.1 元時，則將現金股利改以股票股利發放之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於 109 年 6 月 23 日及 108 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 108 年度及 107 年度之盈餘分派如下：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|--------|------------|---------|-----------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 146,471 | | \$ 95,073 | |
| 現金股利 | 1,071,964 | \$ 4 | 803,973 | \$ 3 |

上述現金股利配息基準日分別為民國 109 年 7 月 5 日及 108 年 7 月 21 日。

(十九) 營業收入

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 5,697,615 | \$ 5,807,973 |
| 減：屬停業單位之營業收入 | - | (418,383) |
| | <u>\$ 5,697,615</u> | <u>\$ 5,389,590</u> |

| | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 16,453,099 | \$ 16,702,940 |
| 減：屬停業單位之營業收入 | (86,391) | (1,127,582) |
| | <u>\$ 16,366,708</u> | <u>\$ 15,575,358</u> |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入均來自於某一時點移轉之商品，收入可依地理區域細分如下：

| 109年7月1日至9月30日 | 國內 | 亞洲 | 合計 |
|----------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 部門收入 | \$ 5,808,200 | \$ - | \$ 5,808,200 |
| 內部部門交易之收入 | (110,585) | - | (110,585) |
| 外部客戶合約收入 | <u>\$ 5,697,615</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,697,615</u> |
| 收入認列時點 | | | |
| 於某一時點認列之收入 | \$ 5,697,615 | \$ - | \$ 5,697,615 |
| 減：屬停業單位之營業收入 | - | - | - |
| | <u>\$ 5,697,615</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,697,615</u> |
| 108年7月1日至9月30日 | 國內 | 亞洲 | 合計 |
| 部門收入 | \$ 5,498,293 | \$ 418,383 | \$ 5,916,676 |
| 內部部門交易之收入 | (108,703) | - | (108,703) |
| 外部客戶合約收入 | <u>\$ 5,389,590</u> | <u>\$ 418,383</u> | <u>\$ 5,807,973</u> |
| 收入認列時點 | | | |
| 於某一時點認列之收入 | \$ 5,389,590 | \$ 418,383 | \$ 5,807,973 |
| 減：屬停業單位之營業收入 | - | (418,383) | (418,383) |
| | <u>\$ 5,389,590</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,389,590</u> |
| 109年1月1日至9月30日 | 國內 | 亞洲 | 合計 |
| 部門收入 | \$ 16,681,097 | \$ 86,391 | \$ 16,767,488 |
| 內部部門交易之收入 | (314,389) | - | (314,389) |
| 外部客戶合約收入 | <u>\$ 16,366,708</u> | <u>\$ 86,391</u> | <u>\$ 16,453,099</u> |
| 收入認列時點 | | | |
| 於某一時點認列之收入 | \$ 16,366,708 | \$ 86,391 | \$ 16,453,099 |
| 減：屬停業單位之營業收入 | - | (86,391) | (86,391) |
| | <u>\$ 16,366,708</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 16,366,708</u> |

| 108年1月1日至9月30日 | 國內 | 亞洲 | 合計 |
|----------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 部門收入 | \$ 15,877,231 | \$ 1,127,582 | \$ 17,004,813 |
| 內部部門交易之收入 | (301,873) | - | (301,873) |
| 外部客戶合約收入 | <u>\$ 15,575,358</u> | <u>\$ 1,127,582</u> | <u>\$ 16,702,940</u> |
| 收入認列時點 | | | |
| 於某一時點認列之收入 | \$ 15,575,358 | \$ 1,127,582 | \$ 16,702,940 |
| 減：屬停業單位之營業收入 | - | (1,127,582) | (1,127,582) |
| | <u>\$ 15,575,358</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,575,358</u> |

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------------------------------|-------------|--------------|-------------------|
| 合約負債： | | | |
| 合約負債-預收客戶款項 | \$ - | \$ 182,161 | \$ 170,792 |
| 減：轉列與待出售非 流動資產直接相 關之負債 | - | (182,065) | (20,792) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 96</u> | <u>\$ 150,000</u> |

3. 本集團依部門細分之收入類型，請詳附註十四、(二)。

(二十) 其他收益及費損淨額

其他收益及費損淨額係生物資產公允價值減出售成本變動產生之利益(損失)。

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 |
|---------|------------------|-------------------|
| 其他收益及費損 | <u>\$ 10,277</u> | <u>(\$ 5,195)</u> |
| | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
| 其他收益及費損 | <u>\$ 41,347</u> | <u>\$ 5,657</u> |

(二十一) 利息收入

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 |
|--------------|----------------|----------------|
| 銀行存款利息 | \$ 11 | \$ 2,754 |
| 減：屬停業單位之利息收入 | - | (2,727) |
| | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 27</u> |
| | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
| 銀行存款利息 | \$ 1,017 | \$ 12,144 |
| 減：屬停業單位之利息收入 | (257) | (11,925) |
| | <u>\$ 760</u> | <u>\$ 219</u> |

(二十二) 其他收入

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 租金收入 | \$ 1,969 | \$ 1,456 |
| 股利收入 | 28,935 | 23,446 |
| | <u>\$ 30,904</u> | <u>\$ 24,902</u> |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
| 租金收入 | 6,283 | 4,280 |
| 股利收入 | 57,589 | 45,737 |
| | <u>\$ 63,872</u> | <u>\$ 50,017</u> |

(二十三) 其他利益及損失

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 847 | \$ 1,342 |
| 處分投資利益 | - | - |
| 非金融資產減損損失 | - | - |
| 外幣兌換利益(損失) | 7,255 | (63) |
| 其他 | 23,228 | 1,065 |
| 減：屬停業單位之其他利益及損失 | - | (236) |
| | <u>\$ 31,330</u> | <u>\$ 2,108</u> |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 8,891 | \$ 2,397 |
| 處分投資利益 | 84,145 | - |
| 非金融資產減損損失 | (13,331) | - |
| 外幣兌換利益 | 11,078 | 2,977 |
| 其他 | 36,342 | 9,115 |
| 減：屬停業單位之其他利益及損失 | 716 | (469) |
| | <u>\$ 127,841</u> | <u>\$ 14,020</u> |

(二十四) 財務成本

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 19,125 | \$ 21,166 |
| 特別股股息 | 2,125 | - |
| 減：屬停業單位之財務成本 | - | (71) |
| | <u>\$ 21,250</u> | <u>\$ 21,095</u> |

| | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 58,589 | \$ 58,605 |
| 特別股股息 | 3,075 | - |
| 減：屬停業單位之財務成本 | - | (620) |
| | <u>\$ 61,664</u> | <u>\$ 57,985</u> |

(二十五) 費用性質之額外資訊(含停業單位)

| | 109年7月1日至9月30日 | | |
|---------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | \$ 346,801 | \$ 184,264 | \$ 531,065 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 158,380 | 14,740 | 173,120 |
| 使用權資產-折舊 | 8,586 | 2,597 | 11,183 |
| 攤銷費用 | 835 | 154 | 989 |
| | <u>\$ 514,602</u> | <u>\$ 201,755</u> | <u>\$ 716,357</u> |
| | 108年7月1日至9月30日 | | |
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | \$ 326,664 | \$ 175,748 | \$ 502,412 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 149,894 | 10,445 | 160,339 |
| 使用權資產-折舊 | 8,158 | 1,814 | 9,972 |
| 攤銷費用 | 821 | 338 | 1,159 |
| | <u>\$ 485,537</u> | <u>\$ 188,345</u> | <u>\$ 673,882</u> |
| | 109年1月1日至9月30日 | | |
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | \$ 1,027,919 | \$ 527,714 | \$ 1,555,633 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 471,864 | 39,169 | 511,033 |
| 使用權資產-折舊 | 25,432 | 6,655 | 32,087 |
| 攤銷費用 | 2,615 | 556 | 3,171 |
| | <u>\$ 1,527,830</u> | <u>\$ 574,094</u> | <u>\$ 2,101,924</u> |
| | 108年1月1日至9月30日 | | |
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | \$ 950,796 | \$ 512,739 | \$ 1,463,535 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 435,151 | 29,667 | 464,818 |
| 使用權資產-折舊 | 23,268 | 4,955 | 28,223 |
| 攤銷費用 | 2,285 | 1,052 | 3,337 |
| | <u>\$ 1,411,500</u> | <u>\$ 548,413</u> | <u>\$ 1,959,913</u> |

(二十六)員工福利費用(含停業單位)

| | 109年7月1日至9月30日 | | |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 薪資費用 | \$ 292,161 | \$ 167,828 | \$ 459,989 |
| 勞健保費用 | 28,753 | 9,432 | 38,185 |
| 退休金費用 | 9,018 | 5,066 | 14,084 |
| 其他員工福利費用 | 16,869 | 1,938 | 18,807 |
| | <u>\$ 346,801</u> | <u>\$ 184,264</u> | <u>\$ 531,065</u> |

| | 108年7月1日至9月30日 | | |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 薪資費用 | \$ 277,068 | \$ 156,119 | \$ 433,187 |
| 勞健保費用 | 24,926 | 8,646 | 33,572 |
| 退休金費用 | 8,673 | 5,990 | 14,663 |
| 其他員工福利費用 | 15,997 | 4,993 | 20,990 |
| | <u>\$ 326,664</u> | <u>\$ 175,748</u> | <u>\$ 502,412</u> |

| | 109年1月1日至9月30日 | | |
|----------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 薪資費用 | \$ 867,787 | \$ 475,661 | \$ 1,343,448 |
| 勞健保費用 | 85,028 | 30,393 | 115,421 |
| 退休金費用 | 25,785 | 15,142 | 40,927 |
| 其他員工福利費用 | 49,319 | 6,518 | 55,837 |
| | <u>\$ 1,027,919</u> | <u>\$ 527,714</u> | <u>\$ 1,555,633</u> |

| | 108年1月1日至9月30日 | | |
|----------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 薪資費用 | \$ 806,827 | \$ 454,316 | \$ 1,261,143 |
| 勞健保費用 | 74,715 | 27,918 | 102,633 |
| 退休金費用 | 25,016 | 17,237 | 42,253 |
| 其他員工福利費用 | 44,238 | 13,268 | 57,506 |
| | <u>\$ 950,796</u> | <u>\$ 512,739</u> | <u>\$ 1,463,535</u> |

其他員工福利費用係包含支付員工之伙食費、訓練費與職工福利等。

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 1%以上為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$7,568、\$3,907、\$15,376 及\$11,941，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列(以 1%估列)。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞\$17,643 與民國 108 年度財務報告認列之員工酬勞\$17,365 之估列差異為\$278，將調整民國 109 年度之損益。108 年度員工酬勞尚未實際配發，且本財務報告並未反映此員工酬勞估列差異之調整。

3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 130,547 | \$ 81,546 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - |
| 以前年度所得稅高低估 | 1,281 | - |
| 當期所得稅總額 | <u>131,828</u> | <u>81,546</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 5,843 | (901) |
| 遞延所得稅總額 | <u>5,843</u> | <u>(901)</u> |
| 所得稅費用 | 137,671 | 80,645 |
| 減：屬停業單位之所得稅費用 | - | (1,466) |
| | <u>\$ 137,671</u> | <u>\$ 79,179</u> |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 291,312 | \$ 250,478 |
| 未分配盈餘加徵 | 12,333 | 2,696 |
| 以前年度所得稅高低估 | 229 | (109) |
| 當期所得稅總額 | <u>303,874</u> | <u>253,065</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (204) | 763 |
| 遞延所得稅總額 | <u>(204)</u> | <u>763</u> |
| 所得稅費用 | \$ 303,670 | \$ 253,828 |
| 減：屬停業單位之所得稅費用 | 750 | (4,013) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 304,420</u> | <u>\$ 249,815</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 確定福利義務之再衡量數 | \$ - | \$ - |
| | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
| 確定福利義務之再衡量數 | \$ - | \$ - |

2. 本公司及子公司-卜貿、愛拔益加、瑞牧及瑞福之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十八) 每股盈餘

| | 109年7月1日至9月30日 | | |
|--------------------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外 股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東繼續 營業單位之本期淨利 | \$ 540,165 | 267,991 | \$ 2.02 |
| 歸屬於停業單位之本期 淨利 | - | - | - |
| 歸屬於普通股股東之 本期淨利 | \$ 540,165 | | \$ 2.02 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東繼續 營業單位之本期淨利 | \$ 540,165 | 267,991 | |
| 具稀釋效果之潛在普通 股之影響-員工酬勞 | - | 114 | |
| 歸屬於普通股股東繼續 營業單位之本期淨利加 潛在普通股之影響 | 540,165 | 268,105 | \$ 2.01 |
| 歸屬於停業單位之本期 淨利 | - | - | - |
| 歸屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響 | \$ 540,165 | 268,105 | \$ 2.01 |

| | 108年7月1日至9月30日 | | |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外 股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東繼續 營業單位之本期淨利 | \$ 305,462 | 267,991 | \$ 1.14 |
| 歸屬於停業單位之本期 淨利 | 2,485 | | 0.01 |
| 歸屬於普通股股東之 本期淨利 | <u>\$ 307,947</u> | | <u>\$ 1.15</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東繼續 營業單位之本期淨利 | \$ 305,462 | 267,991 | |
| 具稀釋效果之潛在普通 股之影響-員工酬勞 | - | 63 | |
| 歸屬於普通股股東繼續 營業單位之本期淨利加 潛在普通股之影響 | 305,462 | 268,054 | \$ 1.14 |
| 歸屬於停業單位之本期 淨利 | 2,485 | | 0.01 |
| 歸屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響 | <u>\$ 307,947</u> | <u>268,054</u> | <u>\$ 1.15</u> |

| | 109年1月1日至9月30日 | | |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外 股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東繼續 營業單位之本期淨利 | \$ 1,241,194 | 267,991 | \$ 4.64 |
| 歸屬於停業單位之本期 淨損 | (1,575) | | (0.01) |
| 歸屬於普通股股東之 本期淨利 | <u>\$ 1,239,619</u> | | <u>\$ 4.63</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東繼續 營業單位之本期淨利 | \$ 1,241,194 | 267,991 | |
| 具稀釋效果之潛在普通 股之影響-員工酬勞 | - | 356 | |
| 歸屬於普通股股東繼續 營業單位之本期淨利加 潛在普通股之影響 | 1,241,194 | <u>268,347</u> | \$ 4.63 |
| 歸屬於停業單位之本期 淨損 | (1,575) | | (0.01) |
| 歸屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響 | <u>\$ 1,239,619</u> | <u>268,347</u> | <u>\$ 4.62</u> |

| | 108年1月1日至9月30日 | | |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外 股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東繼續 營業單位之本期淨利 | \$ 940,969 | <u>267,991</u> | \$ 3.52 |
| 歸屬於停業單位之本期 淨損 | (<u>1,148</u>) | | (<u>0.01</u>) |
| 歸屬於普通股股東之 本期淨利 | <u>\$ 939,821</u> | | <u>\$ 3.51</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東繼續 營業單位之本期淨利 | \$ 940,969 | 267,991 | |
| 具稀釋效果之潛在普通 股之影響-員工酬勞 | <u>-</u> | <u>286</u> | |
| 營業單位之本期淨利加 潛在普通股之影響 | 940,969 | <u>268,277</u> | \$ 3.52 |
| 歸屬於停業單位之本期 淨損 | (<u>1,148</u>) | | (<u>0.01</u>) |
| 歸屬於普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響 | <u>\$ 939,821</u> | <u>268,277</u> | <u>\$ 3.51</u> |

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 1,854,190 | \$ 1,205,515 |
| 加：期初應付設備款 | 35,719 | 62,163 |
| 減：期末應付設備款 | (<u>49,885</u>) | (<u>16,621</u>) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 1,840,024</u> | <u>\$ 1,251,057</u> |

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由 CPF (在泰國註冊成立) 間接持有本公司 39% 股份，其餘則被大眾持有。CPG 為 CPF 之主要股東。

(二) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|--|---------|
| Charoen Pokphand Foods Public Co., Ltd (CPF) | 最終母公司 |
| Charoen Pokphand Group Co., Ltd. (CPG) | 其他關係人 |
| C.P. Consumer Products Company Limited | " |
| C.P. Merchandising Company Limited | " |
| C.P. Land Public Company Limited | " |
| CPF Training Center Company Limited | " |
| Chia Tai Feedmill Pte. Ltd. | " |
| Leadership Development Charoen Pokphand Group Co., Ltd | " |
| 大中投資股份有限公司 | " |
| 鈞大投資股份有限公司 | " |
| 好侶股份有限公司 | " |
| 卜蜂水產(東方)有限公司 | " |
| 正大投資股份有限公司(原正大(中國)投資有限公司) | " |
| 正大水產(南通)有限公司 | " |
| 正大食品(宿遷)有限公司 | " |
| 正大畜牧投資(北京)有限公司 | " |
| 正大電子商務(浙江)有限公司 | " |
| 正大預混料(南通)有限公司 | " |
| 正大食品企業(青島)有限公司 | " |
| 江蘇正大蘇墾豬業有限公司 | " |
| 江蘇淮陰正大有限公司 | " |
| 武漢正大水產有限公司 | " |
| 河南正大畜禽有限公司 | " |
| 邳州正大食品有限公司 | " |
| 青島正大農業發展有限公司 | " |
| 南通正大有限公司 | " |
| 南通正大畜禽有限公司 | " |
| 南通正大農業發展有限公司 | " |
| 徐州正大飼料有限公司 | " |
| 泰州正大飼料有限公司 | " |
| 淮安正大畜牧有限公司 | " |
| 漳州卜蜂正大水產有限公司 | " |
| 上海正誠機電製造有限公司 | " |
| 廈門正大農牧有限公司 | " |
| 滁州正大有限公司 | " |
| 寧波正大農業有限公司 | " |
| 廣東正大生物科技有限公司 | " |
| 廣東正大康地動物保健有限公司 | " |

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|--------------|---------|
| 福州大福有限公司 | 其他關係人 |
| 山東正大畜禽有限公司 | " |
| 青島正大豬業有限公司 | " |
| 正大(中國)農牧有限公司 | " |
| 正大(海南)農牧有限公司 | " |
| 駐馬店華中正大有限公司 | " |
| 洪鵬達 | " |
| 黃維儀 | " |
| 洪于鈞 | " |
| 洪進正 | " |

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 |
|--------------|----------------|----------------|
| 商品銷售： | | |
| 其他關係人 | \$ - | \$ 109,158 |
| 減：屬停業單位之營業收入 | - | (109,158) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
| 商品銷售： | | |
| 其他關係人 | \$ 22,992 | \$ 389,670 |
| 減：屬停業單位之營業收入 | (22,992) | (389,670) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人均無重大差異。

2. 進貨

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 |
|------------|------------------|------------------|
| 商品購買： | | |
| 最終母公司 | \$ 13,488 | \$ 14,809 |
| 其他關係人 | 860 | 142,356 |
| 減：屬停業單位之進貨 | - | (126,732) |
| 合計 | <u>\$ 14,348</u> | <u>\$ 30,433</u> |
| | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
| 商品購買： | | |
| 最終母公司 | \$ 29,119 | \$ 27,347 |
| 其他關係人 | 32,016 | 419,380 |
| 減：屬停業單位之進貨 | (19,764) | (398,411) |
| 合計 | <u>\$ 41,371</u> | <u>\$ 48,316</u> |

商品係按一般商業條款和條件向關係人購買。

3. 應收關係人款項

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款： | | | |
| 其他關係人 | \$ - | \$ 61,152 | \$ 165,344 |
| 其他應收款： | | | |
| 其他關係人 | <u>-</u> | <u>17,836</u> | <u>31,166</u> |
| 合計 | - | 78,988 | 196,510 |
| 減：待出售非流動資產 | <u>-</u> | <u>(78,988)</u> | <u>(196,510)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

應收關係人款項主要來自銷售商品交易。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 應付關係人款項

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 應付票據及帳款： | | | |
| 其他關係人 | \$ 224 | \$ 183,650 | \$ 187,129 |
| 減：與待出售非流動資產直接相關之負債 | <u>-</u> | <u>(178,029)</u> | <u>(172,933)</u> |
| 合計 | <u>\$ 224</u> | <u>\$ 5,621</u> | <u>\$ 14,196</u> |

應付關係人款項主要來自進貨交易。該應付款項並無附息。

5. 租賃收入(表列「其他收入」)

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 租賃收入： | | |
| — 其他關係人 | <u>\$ 159</u> | <u>\$ 159</u> |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
| 租賃收入： | | |
| — 其他關係人 | <u>\$ 563</u> | <u>\$ 563</u> |

上述租賃款項係依合約按年及按月收取。

6. 技術服務合約

- (1) 本公司於民國 85 年初與 CPG 簽訂技術服務合約，協助本公司進行飼料製造，各種禽畜之飼養管理、屠宰、加工製造，以及提供相關技術之諮詢。每年依泰幣 12,000 仟元(淨值)支付技術服務酬金，合作期間為民國 85 年 1 月至雙方之一有意終止本合約。民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司認列該技術服務費分別為 \$3,031、\$3,450、\$9,520 及 \$10,339，截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，尚未支付之餘額分別為 \$17、\$627 及 \$30。

(2)本公司於民國 104 年底與 CPG 簽訂技術服務合約，協助本公司進行各種禽畜之飼養管理，以及提供相關技術之諮詢。每月依\$700計付技術服務酬金，合約有效期間為 5 年。民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司認列該技術服務費分別為\$2,100、\$2,100、\$6,300 及 \$6,300，截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，尚未支付之餘額皆為\$2,100。

7. 商標授權合約

本公司於民國 104 年底與 CPG 簽訂商標授權合約，授權本公司於指定地區(中華民國)使用「CP」商標。每月依相關產品銷售淨額之 1.5%計付權利金，合約有效期間為 5 年。民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司認列該權利金費用分別為\$20,827、\$20,257、\$60,317 及 \$57,886，截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，尚未支付之餘額分別為\$20,827、\$20,023 及 \$20,257。

8. 財產交易

- (1)瑞牧於民國 107 年 6 月 26 日經董事會決議向其他關係人購買台南市後壁區長短樹段 3781 地號土地及 227 建號建物作為雞蛋洗選場之用，合約總價計\$30,130，截至民國 108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，尚未支付之餘額分別為\$0 及 \$5,130。
- (2)瑞牧於民國 108 年 8 月 5 日經董事會決議向其他關係人購買台南市後壁區白沙屯段 2058、2059 及 2060 地號土地(帳列未完工程)，合約總價計\$40,932，截至民國 108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，尚未支付之餘額分別為\$0 及 14,964。
- (3)瑞牧於民國 109 年 4 月 14 日經董事會決議，因原擬興建雞糞處理場之計畫暫停，為活絡閒置資產價值，將坐落於台南市後壁區道場段之土地出售予其他關係人，合約總價計\$23,642，處分利益為\$678，處分款項業已收回。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

| | | |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
| 短期員工福利 | \$ 42,921 | \$ 41,747 |
| 退職後福利 | 399 | 389 |
| 總計 | <u>\$ 43,320</u> | <u>\$ 42,136</u> |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
| 短期員工福利 | \$ 129,371 | \$ 124,864 |
| 退職後福利 | 1,196 | 1,167 |
| 總計 | <u>\$ 130,567</u> | <u>\$ 126,031</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | | 擔保用途 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------|
| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 | |
| 定期存款(表列「其他流動資產」) | \$ 8,200 | \$ 7,700 | \$ 7,700 | 履約擔保 |
| 不動產、廠房及設備： | | | | |
| 土地 | 168,609 | 142,803 | 142,803 | 長期借款 |
| 房屋及建築 | 426,407 | 434,735 | 440,200 | 長期借款 |
| | <u>\$ 603,216</u> | <u>\$ 585,238</u> | <u>\$ 590,703</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本集團於民國 107 年起於花蓮縣陸續投資設立養雞場，本集團依原定興建飼養計畫向花蓮縣政府進行申請，惟花蓮縣政府逕於民國 109 年 7 月 10 日發文廢止本集團原先申請之農業用地作農業設施容許使用案，置本集團持續溝通以取得地方共識並釐清疑慮所為之措施與善意於不顧，本集團目前已委任律師提起訴願，惟現於行政救濟程序之前端，尚待司法機關對此次事件依法審理及判決，截至民國 109 年 9 月 30 日，本集團除土地外之已投入成本為\$70,603。

(二)承諾事項

1. 截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，本集團因購買原料及機器設備已開出而尚未使用之信用狀金額分別為\$73,113、\$516,177 及\$455,109。
2. 截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，本集團已簽約之工程及購買設備合約而尚未付款金額分別為\$1,122,079、\$801,753 及\$677,180，將依各項工程完工進度陸續支付。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

子公司-沛式公司於民國 109 年 10 月 14 日經董事會決議通過辦理現金減資\$3,500,000 美元，全數退回予本公司。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報告附註十二。

(二) 金融工具之財務風險

1. 金融工具之種類

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 選擇指定之權益工具投資 | \$ 1,966,213 | \$ 2,119,249 | \$ 2,046,856 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | 331,300 | 873,651 | 367,052 |
| 應收票據 | 304,343 | 315,760 | 320,271 |
| 應收帳款 | 1,988,706 | 1,822,619 | 1,991,466 |
| 其他應收款 | 20,878 | 9,978 | 29,605 |
| 存出保證金 | 48,373 | 44,521 | 51,360 |
| 其他金融資產-流動 | 8,200 | 7,700 | 7,700 |
| 其他金融資產-非流動 | 107,204 | - | - |
| | <u>\$ 4,775,217</u> | <u>\$ 5,193,478</u> | <u>\$ 4,814,310</u> |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | \$ 4,019,848 | \$ 2,343,488 | \$ 3,245,181 |
| 應付短期票券 | 1,228,487 | 978,659 | 1,008,784 |
| 應付票據(含關係人) | 349,230 | 473,913 | 574,689 |
| 應付帳款(含關係人) | 772,935 | 682,365 | 673,526 |
| 其他應付帳款(含關係人) | 669,261 | 729,615 | 782,169 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 3,201,812 | 3,689,750 | 3,158,062 |
| | <u>\$ 10,241,573</u> | <u>\$ 8,897,790</u> | <u>\$ 9,442,411</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 317,541</u> | <u>\$ 331,307</u> | <u>\$ 324,904</u> |

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報告附註十二。

3. 財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金、港幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。

- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及港幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 109年9月30日 | | | | |
|-------------------|-----|-----------|-------|---------------|
| | | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | USD | 10 | 29.05 | \$ 281 |
| 美金：港幣 | USD | 7,001 | 7.80 | 203,826 |
| 人民幣：港幣 | CNY | 685 | 1.14 | 2,918 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 泰銖：港幣 | THB | 2,150,400 | 0.24 | \$ 1,966,213 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | USD | 6,143 | 29.15 | \$ 179,063 |
| 歐元：新台幣 | EUR | 117 | 34.35 | 4,005 |
| 108年12月31日 | | | | |
| | | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：港幣 | USD | 1,867 | 7.80 | \$ 55,934 |
| 人民幣：港幣 | CNY | 7,176 | 1.12 | 30,827 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 泰銖：港幣 | THB | 2,112,000 | 0.26 | \$ 2,119,249 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | USD | 2,568 | 30.03 | \$ 77,127 |
| 歐元：新台幣 | EUR | 1,629 | 33.79 | 55,052 |

108年9月30日

| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|-------------------|---------------|------|---------------|
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：港幣 | USD 1,902 | 7.80 | \$ 58,775 |
| 人民幣：港幣 | CNY 7,176 | 1.10 | 31,173 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 泰銖：港幣 | THB 2,016,000 | 0.26 | \$ 2,046,856 |

金融負債

| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|--------------|------------|-------|---------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | USD 10,391 | 31.09 | \$ 323,062 |

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣作為港幣，因此於揭露時亦須予以考量。

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$7,255、(\$63)、\$11,078 及\$2,977。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至9月30日

| | 敏感度分析 | | |
|-------------------|-------|------------|-----------|
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 3 | \$ - |
| 美金：港幣 | 1% | 2,038 | - |
| 人民幣：港幣 | 1% | 29 | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 泰銖：港幣 | 1% | \$ - | \$ 19,662 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | (\$ 1,791) | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | (40) | - |

108年1月1日至9月30日

敏感度分析

| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
|-------------------|------|------------|-----------|
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：港幣 | 1% | \$ 588 | \$ - |
| 人民幣：港幣 | 1% | 312 | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 泰銖：港幣 | 1% | \$ - | \$ 20,469 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | (\$ 3,231) | \$ - |

價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。請詳附註六、(二)說明。
- 本集團對生物資產價格風險之管理策略，請詳附註六、(五)說明。
- 本集團主要投資於國外上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國109年及108年1月1日至9月30日股東權益之影響因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$19,662及\$20,469。

現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國109年及108年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- 於民國109年及108年1月1日至9月30日，若新台幣借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國109年及108年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$19,211及\$18,948，主要係因浮動利率借款導致利息費用波動。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條件與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團依歷史經驗判斷，當合約款項按約定之支付條款逾期超過17天，視為金融資產自原始認列後信用風險增加，加強控管及追蹤。
- D. 本集團針對逾期帳款客戶，經評估後認為有無法回收之疑慮時，即列入專案客戶且進行相關債權確保，並同時評估專案客戶之信用風險，針對有違約之疑慮即進行提列壞帳相關作業程序。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收款項分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日分別為\$554、\$1,283及\$635。
- G. (1)信用優良群組之客戶預期損失率為0.03%，民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日應收帳款(含待出售非流動資產)帳面價值總額及備抵損失分別為\$801,926及\$0、\$693,792及\$0、\$914,370及\$0。
- (2)本集團納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計一般信用狀況客戶之應收帳款備抵損失，民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之損失率法如下：

| | 群組A | 群組B | 合計 |
|-------------------|---------|--------------|--------------|
| <u>109年9月30日</u> | | | |
| 預期損失率 | 0%~100% | 0.003%~10% | |
| 帳面價值總額 \$ | 30,634 | \$ 1,162,531 | \$ 1,193,165 |
| 備抵損失 | 6,341 | 44 | 6,385 |
| <u>108年12月31日</u> | | | |
| 預期損失率 | 0%~100% | 0.003%~10% | |
| 帳面價值總額 \$ | 23,065 | \$ 1,107,462 | \$ 1,130,527 |
| 備抵損失 | 1,656 | 44 | 1,700 |

| | 群組A | 群組B | 合計 |
|------------------|---------|--------------|--------------|
| <u>108年9月30日</u> | | | |
| 預期損失率 | 0%~100% | 0.003%~10% | |
| 帳面價值總額 \$ | 25,844 | \$ 1,053,606 | \$ 1,079,450 |
| 備抵損失 | 2,354 | - | 2,354 |

註：群組 A 及 B 主係依本集團之信用等級分類，相關之預期損失率，係依各群組項下之客戶個別評估。

H. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

| | 109年 | | 108年 | |
|--------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 應收票據及帳款(含關係人) | | 應收票據及帳款(含關係人) | |
| 1月1日 | \$ | 1,700 | \$ | 2,369 |
| 提列減損損失 | | 4,685 | | 25 |
| 因無法收回而 | | | | |
| 沖銷之款項 | | - | (| 40) |
| 9月30日 | \$ | <u>6,385</u> | \$ | <u>2,354</u> |

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日迴轉之減損損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 \$4,685 及 \$25。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量集團之財務比率目標、債務條款遵循、及外部監管法令之要求。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 109年9月30日 | 1年內 | 1至5年內 | 5年以上 |
|---------------------|--------------|-----------|---------|
| 短期借款 | \$ 4,019,848 | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 1,230,000 | - | - |
| 應付票據 | 349,230 | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 772,935 | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 669,261 | - | - |
| 租賃負債 | 20,958 | 108,371 | 215,507 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 228,359 | 3,007,170 | 40,178 |

非衍生金融負債：

| 108年12月31日 | 1年內 | 1至5年內 | 5年以上 |
|---------------------|--------------|-----------|---------|
| 短期借款 | \$ 2,343,488 | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 980,000 | - | - |
| 應付票據 | 473,913 | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 682,365 | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 729,615 | - | - |
| 租賃負債 | 23,316 | 124,098 | 214,777 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 639,471 | 3,076,747 | 62,660 |

非衍生金融負債：

| 108年9月30日 | 1年內 | 1至5年內 | 5年以上 |
|---------------------|--------------|-----------|---------|
| 短期借款 | \$ 3,245,181 | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 1,010,000 | - | - |
| 應付票據(含關係人) | 574,689 | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 673,526 | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 782,169 | - | - |
| 租賃負債 | 19,501 | 126,603 | 209,542 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 907,340 | 2,242,096 | 82,844 |

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市股票投資的公允價值屬之。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之生物資產的公允價值屬之。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| 109年9月30日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-----------------------|--------------|------------|------|--------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 生物資產 | \$ - | \$ 863,558 | \$ - | \$ 863,558 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產： | | | | |
| 權益證券 | \$ 1,966,213 | \$ - | \$ - | \$ 1,966,213 |
| 108年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 生物資產 | \$ - | \$ 755,525 | \$ - | \$ 755,525 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產： | | | | |
| 權益證券 | \$ 2,119,249 | \$ - | \$ - | \$ 2,119,249 |
| 108年9月30日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 生物資產 | \$ - | \$ 749,146 | \$ - | \$ 749,146 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產： | | | | |
| 權益證券 | \$ 2,046,856 | \$ - | \$ - | \$ 2,046,856 |

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，係為上市公司股票，以收盤價為市場報價，其分類為備供出售金融資產。
- (2) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對象信用風險及本集團信用品質。
- (3) 本集團用以衡量第二等級—生物資產之方法，詳附註六、(五)。

5. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

| 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 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值(註1) | |
| 開曼沛式有限公司 | 普通股-CHAROEN POKPHAND (USA), INC. | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,501,000 | \$ - | 0.02% | \$ - | |
| 開曼沛式有限公司 | 普通股-CHAROEN POKPHAND FOODS PUBLIC COMPANY LIMITED | (註2) | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 76,800,000 | 1,966,213 | 0.89% | 1,966,213 | |

註1：市價之填寫方法如下：

(1)有公開市價者，係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(2)無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註2：開曼沛式有限公司依透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價之被投資公司，係本公司最終母公司。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：母公司與子公司間之交易往來金額未達合併總資產及營收之1%，不予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

| 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)益本公司認列之投資(損)益 | | | | | 備註 | |
|------------|--------------|------|-------------------|--------|------------|-----|------------|------------|--------|--------------------------|--------------|------|------------|------|------------|-----------------|
| | | | | 幣別 | 本期 | 期末 | 幣別 | 去年 | 年底 | 股數(股) | 比率 | 幣別 | 帳面金額 | 幣別 | | 金額 |
| 本公司 | 開曼沛式有限公司 | 開曼群島 | 經營各種生產及非生產事業之投資業務 | 新台幣 | \$ 720,448 | 新台幣 | \$ 720,448 | 96,370,079 | 100.00 | 新台幣 | \$ 2,174,314 | 新台幣 | \$ 117,121 | 新台幣 | \$ 117,121 | 子公司(註1) |
| 本公司 | 卜蜂(台灣)股份有限公司 | 台灣 | 經營進出口貿易業務 | 新台幣 | 20,086 | 新台幣 | 20,086 | 2,443,716 | 90.00 | 新台幣 | 38,876 | 新台幣 | 10,952 | 新台幣 | 9,857 | 子公司 |
| 本公司 | 台灣愛拔益加股份有限公司 | 台灣 | 經營肉用種雞及雞畜牧業 | 新台幣 | 60,131 | 新台幣 | 60,131 | 1,600,000 | 50.00 | 新台幣 | 86,938 | 新台幣 | 37,917 | 新台幣 | 18,959 | 子公司 |
| 本公司 | 瑞牧食品股份有限公司 | 台灣 | 經營蛋雞及相關事業 | 新台幣 | 193,860 | 新台幣 | 93,860 | 20,400,000 | 68.00 | 新台幣 | 194,680 | 新台幣(| 24,639) | 新台幣(| 15,782) | 子公司 |
| 本公司 | 瑞福食品股份有限公司 | 台灣 | 經營蛋雞及相關事業 | 新台幣 | 255,000 | 新台幣 | 153,000 | 25,500,000 | 51.00 | 新台幣 | 220,563 | 新台幣(| 44,421) | 新台幣(| 22,654) | 子公司(註1) |
| 本公司 | 蜂勝股份有限公司 | 台灣 | 家禽電動屠宰 | 新台幣 | 100,000 | 新台幣 | - | 10,000,000 | 50.00 | 新台幣 | 99,951 | 新台幣(| 98) | 新台幣(| 49) | 採權益法評價之被投資公司-合資 |
| 開曼沛式有限公司 | 正大連雲港有限公司 | 香港 | 經營各種生產及非生產事業之投資業務 | 港幣 | 19,910 | 港幣 | 19,910 | 999,999 | 99.99 | 新台幣 | 4,268 | 新台幣 | 81,748 | 新台幣 | - | 孫公司(註2) |
| 瑞福食品股份有限公司 | 勝大食品股份有限公司 | 台灣 | 經營蛋雞及相關事業 | 新台幣 | 60,000 | 新台幣 | 60,000 | 6,000,000 | 75.00 | 新台幣 | 55,764 | 新台幣(| 5,493) | 新台幣 | - | 孫公司(註2) |

註1：係包括認列其被投資公司之當期損益。

註2：本期損益已由本集團轉投資之子公司及孫公司予以認列。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

| 大陸投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註1) | 投資方式 | 本期期初自 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自 | 本公司直接 | | 截至本期止 | | | |
|-------------------|----------------------|---------------|------|----------------|-------------|------------|----------------|---------------------------------|------------------|-----------------------|----------|------|------|
| | | | | 台灣匯出累積 投資金額 | 匯出 | 收回 | 台灣匯出累積 投資金額 | 被投資公司 或間接投資 本期損益之 持股比例 | 本期認列投資 損益(註2) | 期末投資 已匯回投資 帳面價值 | 投資 備註 | | |
| 連雲港正大農牧 發展有限公司 | 飼料生產、家禽、飼 養、加工、銷售 | \$ 142,846 | 2 | \$ 124,218 | \$ - | \$ 124,218 | \$ - | (\$ 2,250) | 0.00 | (\$ 1,575) | \$ - | \$ - | 註4及5 |

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大 陸地區投資金額(註4) | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|------|------------------------------|--------------|--------------------|
| 本公司 | \$ - | \$ - | \$ 4,767,025 |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(該第三地區之投資公司為正大連雲港有限公司)
- (3)其他方式

註2：投資損益認列基礎係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：實收資本額USD 5,400仟元，上表新臺幣金額係依歷史投資匯率換算；本期期初自台灣匯出累積金額皆為USD 4,276仟元，截至民國109年9月30日止自台灣匯出累積金額業已全數收回，上表新臺幣金額係依民國109年9月30日期末匯率換算。

註5：本公司於連雲港正大農牧發展有限公司之投資案，已於民國109年4月9日向經濟部投審會申請註銷，並於民國109年5月20日取得核准。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四) 主要股東資訊

| <u>主要股東名稱</u> | <u>股份</u> | |
|--------------------|-------------|-------------|
| | <u>持有股數</u> | <u>持股比例</u> |
| 百慕達商卜蜂(台灣)投資股份有限公司 | 26,802,733 | 10.00 |
| 英屬維京群島商百世投資有限公司 | 24,832,500 | 9.26 |
| 英屬維京群島商杰冠投資有限公司 | 16,946,479 | 6.32 |
| 鈞大投資股份有限公司 | 15,176,525 | 5.66 |

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團營運決策者以產品別之角度經營業務，主要經營飼料事業處、肉品加工事業處、食品加工事業處、動物藥品事業處及蛋種雞事業處。本集團應報導部門包括：

1. 飼料事業處：生產各類禽畜飼料及大宗物資批發；
2. 肉品加工事業處：進行家禽之電動屠宰；
3. 食品加工事業處：從事各類肉品熟食加工；
4. 蛋種雞事業處：經營蛋肉用種雞及雛雞畜牧業。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門部門資訊如下：

民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

| | 飼料事業群 | 肉品加工事業處 | 食品加工事業處 | 蛋種雞事業處 | 其他營運部門 | 合 計 |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入(註1) | \$ 2,912,301 | \$ 1,401,285 | \$ 1,017,723 | \$ 348,329 | \$ 17,977 | \$ 5,697,615 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | <u>67,394</u> | <u>13,824</u> | <u>361</u> | <u>16,095</u> | <u>12,911</u> | <u>110,585</u> |
| 部門收入合計 | <u>\$ 2,979,695</u> | <u>\$ 1,415,109</u> | <u>\$ 1,018,084</u> | <u>\$ 364,424</u> | <u>\$ 30,888</u> | <u>\$ 5,808,200</u> |
| 部門損益(註2) | <u>\$ 496,413</u> | <u>\$ 179,716</u> | <u>\$ 53,144</u> | <u>(\$ 10,195)</u> | <u>(\$ 31,174)</u> | <u>\$ 687,904</u> |

民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

| | 飼料事業群 | 肉品加工事業處 | 食品加工事業處 | 蛋種雞事業處 | 其他營運部門 | 合 計 |
|------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入(註1) | \$ 3,322,276 | \$ 1,283,096 | \$ 874,976 | \$ 304,202 | \$ 23,423 | \$ 5,807,973 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | <u>77,986</u> | <u>6,739</u> | <u>276</u> | <u>11,931</u> | <u>11,771</u> | <u>108,703</u> |
| 部門收入合計 | <u>\$ 3,400,262</u> | <u>\$ 1,289,835</u> | <u>\$ 875,252</u> | <u>\$ 316,133</u> | <u>\$ 35,194</u> | <u>\$ 5,916,676</u> |
| 部門損益(註2) | <u>\$ 396,432</u> | <u>(\$ 18,806)</u> | <u>\$ 63,697</u> | <u>(\$ 1,092)</u> | <u>(\$ 30,133)</u> | <u>\$ 410,098</u> |

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| | 飼料事業群 | 肉品加工事業處 | 食品加工事業處 | 蛋種雞事業處 | 其他營運部門 | 合 計 |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入(註1) | \$ 8,590,786 | \$ 4,067,851 | \$ 2,873,808 | \$ 855,342 | \$ 65,312 | \$ 16,453,099 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | <u>185,334</u> | <u>33,398</u> | <u>639</u> | <u>58,845</u> | <u>36,173</u> | <u>314,389</u> |
| 部門收入合計 | <u>\$ 8,776,120</u> | <u>\$ 4,101,249</u> | <u>\$ 2,874,447</u> | <u>\$ 914,187</u> | <u>\$ 101,485</u> | <u>\$ 16,767,488</u> |
| 部門損益(註2) | <u>\$ 1,275,140</u> | <u>\$ 259,592</u> | <u>\$ 167,722</u> | <u>(\$ 31,101)</u> | <u>(\$ 90,094)</u> | <u>\$ 1,581,259</u> |

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| | 飼料事業群 | 肉品加工事業處 | 食品加工事業處 | 蛋種雞事業處 | 其他營運部門 | 合 計 |
|------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入(註1) | \$ 9,858,194 | \$ 3,547,982 | \$ 2,302,089 | \$ 928,749 | \$ 65,926 | \$ 16,702,940 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | <u>215,350</u> | <u>34,713</u> | <u>614</u> | <u>22,758</u> | <u>28,438</u> | <u>301,873</u> |
| 部門收入合計 | <u>\$ 10,073,544</u> | <u>\$ 3,582,695</u> | <u>\$ 2,302,703</u> | <u>\$ 951,507</u> | <u>\$ 94,364</u> | <u>\$ 17,004,813</u> |
| 部門損益(註2) | <u>\$ 1,106,994</u> | <u>\$ 47,678</u> | <u>\$ 156,440</u> | <u>\$ 48,391</u> | <u>(\$ 92,576)</u> | <u>\$ 1,266,927</u> |

註 1：飼料事業群含停業單位之營業收入。

註 2：飼料事業群含停業單位之損益。

(三) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 應報導營運部門損益 | \$ 719,078 | \$ 440,231 |
| 其他營運部門損益 | (31,174) | (30,133) |
| 營運部門合計 | 687,904 | 410,098 |
| 利息費用 | (21,250) | (21,166) |
| 兌換利益(損失) | 7,254 | (63) |
| 停業部門稅前損益 | - | (5,016) |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 673,908</u> | <u>\$ 383,853</u> |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
| 應報導營運部門損益 | \$ 1,671,353 | \$ 1,359,503 |
| 其他營運部門損益 | (90,094) | (92,576) |
| 營運部門合計 | 1,581,259 | 1,266,927 |
| 利息費用 | (61,664) | (58,605) |
| 兌換利益 | 11,077 | 2,977 |
| 停業部門稅前損益 | <u>3,000</u> | (2,373) |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 1,533,672</u> | <u>\$ 1,208,926</u> |