

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 106 年及 105 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 106 年及 105 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
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 56
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 49	
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 52	
(十四)	營運部門資訊	53 ~ 56	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001572 號

台灣卜蜂企業股份有限公司 公鑒：

台灣卜蜂企業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

謝智政

謝智政



會計師

翁世榮

翁世榮



前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號
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

中華民國 106 年 10 月 30 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106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105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	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 315,445	2	\$ 308,961	3	\$ 301,646	3
1150	應收票據淨額		372,732	3	369,337	3	365,448	3
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,392,176	11	1,560,190	14	1,392,608	13
1180	應收帳款－關係人淨額	七	182,640	1	76,899	1	72,526	1
1200	其他應收款		22,632	-	14,795	-	14,130	-
130X	存貨	六(四)	1,220,976	9	1,149,574	10	1,150,129	11
1400	生物資產－流動	六(五)	983,945	8	893,966	8	811,887	8
1410	預付款項		351,069	3	279,066	3	251,642	2
1470	其他流動資產	八	2,000	-	2,000	-	2,000	-
11XX	流動資產合計		<u>4,843,615</u>	<u>37</u>	<u>4,654,788</u>	<u>42</u>	<u>4,362,016</u>	<u>41</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)及 七	1,858,503	14	1,710,518	15	1,836,102	17
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及 八	6,052,012	46	4,306,954	38	3,984,701	37
1780	無形資產	六(七)	14,200	-	15,625	-	14,878	-
1830	生物資產－非流動	六(五)	315,469	2	308,105	3	321,506	3
1840	遞延所得稅資產		60,461	-	60,762	1	62,672	1
1900	其他非流動資產	六(八)及 八	112,904	1	130,426	1	122,973	1
15XX	非流動資產合計		<u>8,413,549</u>	<u>63</u>	<u>6,532,390</u>	<u>58</u>	<u>6,342,832</u>	<u>59</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 13,257,164</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,187,178</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,704,848</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106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日
(民國106年及105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	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 2,792,410	21	\$ 1,994,768	18	\$ 2,118,541	20
2110	應付短期票券	六(十)	499,571	4	259,845	2	289,650	3
2150	應付票據		263,250	2	406,799	4	334,965	3
2170	應付帳款		643,438	5	599,608	6	469,118	4
2180	應付帳款－關係人	七	162,215	1	40,262	-	51,125	-
2200	其他應付款		514,602	4	504,680	5	402,574	4
2220	其他應付款項－關係人	七	26,560	-	13,442	-	7,882	-
2230	本期所得稅負債		146,838	1	138,131	1	60,526	1
2300	其他流動負債	六(十)						
		一)(十二)	121,821	1	123,750	1	167,500	1
21XX	流動負債合計		<u>5,170,705</u>	<u>39</u>	<u>4,081,285</u>	<u>37</u>	<u>3,901,881</u>	<u>36</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)	1,125,000	9	300,000	3	345,000	3
2570	遞延所得稅負債		27,768	-	17,175	-	16,263	-
2600	其他非流動負債	六(十二)	171,775	1	179,981	1	175,746	2
25XX	非流動負債合計		<u>1,324,543</u>	<u>10</u>	<u>497,156</u>	<u>4</u>	<u>537,009</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>6,495,248</u>	<u>49</u>	<u>4,578,441</u>	<u>41</u>	<u>4,438,890</u>	<u>41</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	2,679,910	20	2,679,910	24	2,679,910	25
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	967	-	967	-	967	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	495,401	4	369,222	3	369,222	3
3350	未分配盈餘	六(二十)						
		五)	1,968,065	15	1,853,799	17	1,444,131	14
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	1,348,556	10	1,502,172	13	1,624,423	15
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
	合計		<u>6,492,899</u>	<u>49</u>	<u>6,406,070</u>	<u>57</u>	<u>6,118,653</u>	<u>57</u>
36XX	非控制權益		<u>269,017</u>	<u>2</u>	<u>202,667</u>	<u>2</u>	<u>147,305</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>6,761,916</u>	<u>51</u>	<u>6,608,737</u>	<u>59</u>	<u>6,265,958</u>	<u>59</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 13,257,164</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,187,178</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,704,848</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106年及105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	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 5,180,997	100	\$ 4,734,146	100	\$ 14,759,528	100	\$ 13,327,847	100
5000 營業成本	六(四)(二十三)(二十四)及七	(4,390,378)	(85)	(4,037,895)	(86)	(12,324,729)	(83)	(11,367,892)	(85)
5950 營業毛利淨額		790,619	15	696,251	14	2,434,799	17	1,959,955	15
營業費用	六(二十三)(二十四)及七								
6100 推銷費用		(274,497)	(5)	(225,951)	(5)	(758,217)	(5)	(623,566)	(5)
6200 管理費用		(153,674)	(3)	(118,894)	(2)	(409,618)	(3)	(325,801)	(2)
6000 營業費用合計		(428,171)	(8)	(344,845)	(7)	(1,167,835)	(8)	(949,367)	(7)
6500 其他收益及費損淨額	六(五)(十九)	7,156	-	3,167	-	3,239	-	1,052	-
6900 營業利益		369,604	7	348,239	7	1,270,203	9	1,011,640	8
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十)及七	37,193	1	30,527	1	65,945	-	59,951	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	12,033	-	7,738	-	42,103	-	20,962	-
7050 財務成本	六(二十二)	(11,253)	-	(7,643)	-	(27,001)	-	(21,298)	-
7000 營業外收入及支出合計		37,973	1	30,622	1	81,047	-	59,615	-
7900 稅前淨利		407,577	8	378,861	8	1,351,250	9	1,071,255	8
7950 所得稅費用	六(二十五)	(76,858)	(2)	(70,250)	(2)	(273,470)	(2)	(204,067)	(2)
8200 本期淨利		\$ 330,719	6	\$ 308,611	6	\$ 1,077,780	7	\$ 867,188	6
其他綜合損益									
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		(\$ 2,062)	-	(\$ 59,829)	(1)	(\$ 137,204)	(1)	(\$ 104,992)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(二)(十七)	153,888	3	200,622	4	18,423	-	850,342	7
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		151,826	3	140,793	3	(155,627)	(1)	745,350	6
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 151,826	3	\$ 140,793	3	\$ 155,627	(1)	\$ 745,350	6
8500 本期綜合損益總額		\$ 482,545	9	\$ 449,404	9	\$ 922,153	6	\$ 1,612,538	12
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 318,933	6	\$ 302,051	6	\$ 1,044,418	7	\$ 846,366	6
8620 非控制權益		11,786	-	6,560	-	33,362	-	20,822	-
		\$ 330,719	6	\$ 308,611	6	\$ 1,077,780	7	\$ 867,188	6
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 469,580	9	\$ 445,322	9	\$ 890,802	6	\$ 1,597,491	12
8720 非控制權益		12,965	-	4,082	-	31,351	-	15,047	-
		\$ 482,545	9	\$ 449,404	9	\$ 922,153	6	\$ 1,612,538	12
每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.19		\$ 1.13		\$ 3.90		\$ 3.16	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.19		\$ 1.13		\$ 3.89		\$ 3.15	

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 106 年及 105 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	歸屬於母公		司業主之		權		總計	非控制權益	權益總額
	普通股本	資本公積—其他	保留盈餘	其他	權益	損益			
			法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益			
105 年									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,679,910	\$ 967	\$ 300,445	\$ 1,202,524	\$ 187,355	\$ 685,943	\$ 5,057,144	\$ 127,441	\$ 5,184,585
104 年度盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積	-	-	68,777	(68,777)	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(535,982)	-	-	(535,982)	-	(535,982)
105 年前三季合併淨利	-	-	-	846,366	-	-	846,366	20,822	867,188
105 年前三季其他綜合損益	-	-	-	-	(99,217)	850,342	751,125	(5,775)	745,350
新設子公司之非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	24,000	24,000
發放股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	(19,183)	(19,183)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,679,910</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 369,222</u>	<u>\$ 1,444,131</u>	<u>\$ 88,138</u>	<u>\$ 1,536,285</u>	<u>\$ 6,118,653</u>	<u>\$ 147,305</u>	<u>\$ 6,265,958</u>
106 年									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,679,910	\$ 967	\$ 369,222	\$ 1,853,799	\$ 154,088	\$ 1,348,084	\$ 6,406,070	\$ 202,667	\$ 6,608,737
105 年度盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積	-	-	126,179	(126,179)	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(803,973)	-	-	(803,973)	-	(803,973)
106 年前三季合併淨利	-	-	-	1,044,418	-	-	1,044,418	33,362	1,077,780
106 年前三季其他綜合損益	-	-	-	-	(135,193)	(18,423)	(153,616)	(2,011)	(155,627)
發放股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	(13,001)	(13,001)
子公司現金增資非控制權益現金投入數	-	-	-	-	-	-	-	48,000	48,000
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,679,910</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 495,401</u>	<u>\$ 1,968,065</u>	<u>\$ 18,895</u>	<u>\$ 1,329,661</u>	<u>\$ 6,492,899</u>	<u>\$ 269,017</u>	<u>\$ 6,761,916</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
 合併現金流量表
 民國106年及105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	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,351,250	\$ 1,071,255
調整項目		
收益費損項目		
呆帳費用(迴轉)提列數	六(三) (171)	521
折舊費用	六(六)(二十三) 338,052	284,801
攤銷費用	六(二十三) 2,034	2,505
利息收入	六(二十) (4,596)	(3,776)
利息費用	六(二十二) 27,001	21,298
股利收入	六(二)(二十) (60,438)	(55,541)
存貨(回升利益)跌價損失	六(四) (976)	4,378
存貨報廢損失	-	2,538
生物資產公允價值變動數	六(五)(十九) (3,239)	(1,052)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十一) (1,282)	(215)
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	(3,395)	(19,477)
應收帳款	168,185	(140,916)
應收帳款-關係人	(105,741)	(37,889)
其他應收款	(7,955)	911
存貨	(70,426)	217,057
生物資產	(94,104)	(121,298)
預付款項	(72,003)	257,910
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(143,549)	59,158
應付帳款	43,830	9,529
應付帳款-關係人	121,953	35,597
其他應付款	35,344	(9,998)
其他應付款項-關係人	13,118	182
淨確定福利負債	(12,232)	(297,088)
營運產生之現金流入	1,520,660	1,280,390
支付之所得稅	(257,946)	(192,253)
退還之所得稅	3,876	-
營業活動之淨現金流入	<u>1,266,590</u>	<u>1,088,137</u>

(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106年及105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	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得備供出售金融資產	六(二)	(\$ 287,583)	\$ -
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(2,107,473)	(737,208)
處分不動產、廠房及設備		3,055	2,120
其他非流動資產減少(增加)		15,864	(22,403)
取得無形資產	六(七)	(100)	(623)
收取之利息		4,707	3,771
收取之股利	六(二)(二十)	60,438	55,541
投資活動之淨現金流出		(2,311,092)	(698,802)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)		797,642	(46,840)
應付短期票券增加		239,726	129,865
舉借長期借款		1,240,000	300,000
償還長期借款		(418,750)	(146,250)
支付之利息		(26,951)	(21,782)
發放現金股利	六(十六)	(803,973)	(535,982)
子公司現金增資/設立非控制權益現金投入數		48,000	24,000
發放現金股利予非控制權益		(13,001)	(19,183)
籌資活動之淨現金流入(流出)		1,062,693	(316,172)
匯率影響數		(11,707)	(13,750)
本期現金及約當現金增加數		6,484	59,413
期初現金及約當現金餘額	六(一)	308,961	242,233
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 315,445	\$ 301,646

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106年及105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32.68%股權，Charoen Pokphand Group Co., Ltd. (以下簡稱「CPG」)為CPF之主要股東。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國106年10月30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106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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，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：

國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。本集團已依該準則改變財務報表及財務報表附註之表達與揭露。

(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107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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

(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民國 106 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9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日

國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」 民國108年1月1日

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

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 105 年度合併財務報表附註四相同。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 105 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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (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 105 年度合併財務報告閱讀。

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
			106年9月30日	105年12月31日	105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	註3
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)	經營蛋肉用 種雞及雛雞 畜牧業	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	52.00	52.00	52.00	
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	-	註2
沛式公 司	香港正大連雲 港有限公司 (正大連雲港)	投資控股	99.99	99.99	99.99	
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	70.00	70.00	70.00	

註 1：本公司直接或間接持有股份未超過 50%，但符合具有控制能力之條件，故納入合併個體中。

註 2：本公司於民國 105 年 9 月經董事會決議通過與合作方合資設立瑞福食品股份有限公司，並持有其 51% 股權，爰自取得控制之日起將該公司納入合併個體。

註 3：本公司於民國 106 年 7 月 3 日經董事會決議通過按照原有股份比例增資子公司沛式公司，以每股美金 0.231 元認購普通股 34,632,035 股，總計美金 8,000,000，增資後，對沛式公司之總投資金額為美金 22,261,488 元，合計持有 96,370,079 股。

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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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 105 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,189	\$ 7,604	\$ 3,236
支票存款	1,720	3,266	1,601
活期存款	305,536	266,945	257,808
定期存款	4,000	31,146	39,001
合計	<u>\$ 315,445</u>	<u>\$ 308,961</u>	<u>\$ 301,646</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)備供出售金融資產

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動項目：			
上市公司股票	\$ 504,954	\$ 233,422	\$ 225,248
備供出售金融資產 評價調整	<u>1,353,549</u>	<u>1,477,096</u>	<u>1,610,854</u>
合計	<u>\$ 1,858,503</u>	<u>\$ 1,710,518</u>	<u>\$ 1,836,102</u>

本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合(損失)利益之金額分別為 \$153,888、\$200,622、(\$18,423)及 \$850,342，自權益重分類至當期損益之金額皆為 \$0。

上述上市公司股票係子公司-沛式公司持有對本集團有重大影響之個體-CPF 於泰國證券交易市場掛牌交易之股票。本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日獲得 CPF 發放之現金股利(帳列其他收入)金額分別為 \$34,989、\$29,340、\$60,438 及 \$55,541。

沛式公司於民國 106 年 7 月 4 日經沛式公司董事會決議通過辦理現金增資，以參與對本集團有重大影響之個體-CPF 之現金增資，以每股泰銖 25 元認購 CPF12,800,000 股，認購總金額為 \$287,583(泰銖 320,000,000 元)。

(三)應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 1,394,949	\$ 1,563,148	\$ 1,395,884
減：備抵呆帳	(2,773)	(2,958)	(3,276)
	<u>\$ 1,392,176</u>	<u>\$ 1,560,190</u>	<u>\$ 1,392,608</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
未逾期	\$ 1,358,213	\$ 1,494,715	\$ 1,362,799
180天內	31,975	64,676	29,620
181-365天	3,559	3,105	2,617
366天以上	<u>1,202</u>	<u>652</u>	<u>848</u>
	<u>\$ 1,394,949</u>	<u>\$ 1,563,148</u>	<u>\$ 1,395,884</u>

註：1. 含已減損及未減損之應收帳款。

2. 以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。未逾期且未減損之應收帳款皆符合依據交易對手之產業特性、營業規模及或獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 已減損金融資產之變動分析

備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 2,958	\$ -	\$ 2,958
減損損失迴轉	(171)	-	(171)
因無法收回而沖銷之款項	<u>(14)</u>	<u>-</u>	<u>(14)</u>
9月30日	<u>\$ 2,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,773</u>
	<u>105年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 2,859	\$ -	\$ 2,859
提列減損損失	521	-	521
因無法收回而沖銷之款項	<u>(104)</u>	<u>-</u>	<u>(104)</u>
9月30日	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,276</u>

3. 應收帳款依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
有擔保品	\$ 172,226	\$ 181,739	\$ 179,596
無擔保品	<u>1,222,723</u>	<u>1,381,409</u>	<u>1,216,288</u>
	<u>\$ 1,394,949</u>	<u>\$ 1,563,148</u>	<u>\$ 1,395,884</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。

(四) 存貨

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 716,693	\$ -	\$ 716,693
包裝材料	25,859	-	25,859
在製品	31,969	-	31,969
製成品	414,317	(8,700)	405,617
商品	37,058	(111)	36,947
在途存貨	3,891	-	3,891
合計	<u>\$ 1,229,787</u>	<u>(\$ 8,811)</u>	<u>\$ 1,220,976</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 733,668	\$ -	\$ 733,668
包裝材料	22,373	-	22,373
在製品	30,577	-	30,577
製成品	345,331	(9,500)	335,831
商品	25,296	(287)	25,009
在途存貨	2,116	-	2,116
合計	<u>\$ 1,159,361</u>	<u>(\$ 9,787)</u>	<u>\$ 1,149,574</u>

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 774,185	\$ -	\$ 774,185
包裝材料	18,985	-	18,985
在製品	24,180	-	24,180
製成品	309,007	(12,000)	297,007
商品	31,271	(310)	30,961
在途存貨	4,811	-	4,811
合計	<u>\$ 1,162,439</u>	<u>(\$ 12,310)</u>	<u>\$ 1,150,129</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 4,390,623	\$ 4,038,256
存貨回升利益	(133)	(429)
其他	(112)	68
	<u>\$ 4,390,378</u>	<u>\$ 4,037,895</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 12,329,777	\$ 11,365,118
存貨(回升利益)跌價損失	(976)	4,378
其他	(4,072)	(1,604)
	<u>\$ 12,324,729</u>	<u>\$ 11,367,892</u>

存貨回升利益主要係因使用或出售估計跌價之存貨後，迴轉備抵跌價損失所致。

(五) 生物資產

1. 生物資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>生物資產-流動</u>			
消耗性生物資產	\$ 833,340	\$ 766,174	\$ 701,529
消耗性生物資產公允價值			
減出售成本累計變動數	31,804	28,565	14,307
生產性生物資產	199,213	174,258	157,212
生產性生物資產-累計折舊	(80,412)	(75,031)	(61,161)
總計	<u>\$ 983,945</u>	<u>\$ 893,966</u>	<u>\$ 811,887</u>
<u>生物資產-非流動</u>			
生產性生物資產	\$ 373,173	\$ 358,446	\$ 370,383
生產性生物資產-累計折舊	(57,704)	(50,341)	(48,877)
總計	<u>\$ 315,469</u>	<u>\$ 308,105</u>	<u>\$ 321,506</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

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日	\$ 1,202,071	\$ 1,011,043
因購買而增加	829,495	772,386
投入成本及費用	3,704,694	3,190,454
因出售而減少	(1,798,320)	(1,579,818)
公允價值減出售成本變動產生之利益	3,239	1,052
移轉至存貨	(2,620,368)	(2,258,096)
其他	(21,397)	(3,628)
9月30日	<u>\$ 1,299,414</u>	<u>\$ 1,133,393</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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日生物性資產認列之折舊費用(轉入其繁殖產生之生物性資產)分別為\$40,197、\$47,025、\$122,453 及 \$119,301。

4. 生物資產實體數量估計數

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
畜產：			
生物資產數量(頭/羽)	<u>4,487,407</u>	<u>4,133,378</u>	<u>3,909,796</u>
水產：			
生物資產數量(公斤)	<u>532,995</u>	<u>313,258</u>	<u>367,122</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) 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
106年1月1日									
成本	\$ 447,218	\$ 64,129	\$ 2,229,336	\$ 3,294,387	\$ 223,519	\$ 829,215	\$ 472,072	\$ 533,235	\$ 8,093,111
累計折舊及減損	-	(29,192)	(1,146,533)	(1,999,005)	(119,035)	(271,437)	(220,955)	-	(3,786,157)
	<u>\$ 447,218</u>	<u>\$ 34,937</u>	<u>\$ 1,082,803</u>	<u>\$ 1,295,382</u>	<u>\$ 104,484</u>	<u>\$ 557,778</u>	<u>\$ 251,117</u>	<u>\$ 533,235</u>	<u>\$ 4,306,954</u>
106年									
1月1日	\$ 447,218	\$ 34,937	\$ 1,082,803	\$ 1,295,382	\$ 104,484	\$ 557,778	\$ 251,117	\$ 533,235	\$ 4,306,954
增添	34,548	4,917	60,454	81,959	25,958	64,864	34,303	1,780,845	2,087,848
處分	-	-	-	-	(1,758)	-	(15)	-	(1,773)
重分類	1,054,040	534	239,006	168,581	4,064	53,283	59,037	(1,578,545)	-
折舊費用	-	(2,341)	(77,716)	(135,589)	(26,851)	(65,951)	(29,604)	-	(338,052)
淨兌換差額	-	-	(1,011)	(1,828)	(62)	-	(64)	-	(2,965)
9月30日	<u>\$ 1,535,806</u>	<u>\$ 38,047</u>	<u>\$ 1,303,536</u>	<u>\$ 1,408,505</u>	<u>\$ 105,835</u>	<u>\$ 609,974</u>	<u>\$ 314,774</u>	<u>\$ 735,535</u>	<u>\$ 6,052,012</u>
106年9月30日									
成本	\$ 1,535,806	\$ 68,685	\$ 2,446,811	\$ 3,420,251	\$ 246,541	\$ 944,863	\$ 559,730	\$ 735,535	\$ 9,958,222
累計折舊及減損	-	(30,638)	(1,143,275)	(2,011,746)	(140,706)	(334,889)	(244,956)	-	(3,906,210)
	<u>\$ 1,535,806</u>	<u>\$ 38,047</u>	<u>\$ 1,303,536</u>	<u>\$ 1,408,505</u>	<u>\$ 105,835</u>	<u>\$ 609,974</u>	<u>\$ 314,774</u>	<u>\$ 735,535</u>	<u>\$ 6,052,012</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
105年1月1日									
成本	\$ 404,786	\$ 58,455	\$ 2,032,641	\$ 2,960,826	\$ 202,614	\$ 586,369	\$ 424,457	\$ 484,012	\$ 7,154,160
累計折舊及減損	-	(27,238)	(1,126,831)	(1,933,278)	(98,234)	(203,569)	(200,062)	-	(3,589,212)
	<u>\$ 404,786</u>	<u>\$ 31,217</u>	<u>\$ 905,810</u>	<u>\$ 1,027,548</u>	<u>\$ 104,380</u>	<u>\$ 382,800</u>	<u>\$ 224,395</u>	<u>\$ 484,012</u>	<u>\$ 3,564,948</u>
105年									
1月1日	\$ 404,786	\$ 31,217	\$ 905,810	\$ 1,027,548	\$ 104,380	\$ 382,800	\$ 224,395	\$ 484,012	\$ 3,564,948
增添	914	424	23,047	111,171	22,053	57,810	16,732	484,774	716,925
處分	-	-	-	(1,359)	(1,335)	(15)	(105)	-	(2,814)
重分類	14,595	2,863	209,936	254,708	6,277	150,598	12,928	(651,905)	-
折舊費用	-	(1,700)	(60,549)	(124,669)	(23,747)	(50,824)	(23,312)	-	(284,801)
淨兌換差額	-	-	(3,223)	(5,890)	(236)	-	(208)	-	(9,557)
9月30日	<u>\$ 420,295</u>	<u>\$ 32,804</u>	<u>\$ 1,075,021</u>	<u>\$ 1,261,509</u>	<u>\$ 107,392</u>	<u>\$ 540,369</u>	<u>\$ 230,430</u>	<u>\$ 316,881</u>	<u>\$ 3,984,701</u>
105年9月30日									
成本	\$ 420,295	\$ 61,742	\$ 2,221,793	\$ 3,225,005	\$ 219,615	\$ 792,209	\$ 445,580	\$ 316,881	\$ 7,703,120
累計折舊及減損	-	(28,938)	(1,146,772)	(1,963,496)	(112,223)	(251,840)	(215,150)	-	(3,718,419)
	<u>\$ 420,295</u>	<u>\$ 32,804</u>	<u>\$ 1,075,021</u>	<u>\$ 1,261,509</u>	<u>\$ 107,392</u>	<u>\$ 540,369</u>	<u>\$ 230,430</u>	<u>\$ 316,881</u>	<u>\$ 3,984,701</u>

1. 本集團之機器設備包含租賃資產，民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日租賃資產帳面價值皆為\$0。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，按本集團會計政策分別提列折舊費用\$0、\$0、\$0 及\$294。本集團於民國 105 年 7 月提前終止上述租賃資產之租賃合約，解約時租賃資產帳面價值為\$980，應付租賃款餘額為\$909，致產生解除租約損失\$71，帳列處分及報廢不動產、廠房及設備損失。
2. 本集團之運輸設備包含租賃資產，民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日租賃資產帳面價值分別為\$3,954、\$0 及\$0。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，增添租賃資產金額分別為\$0、\$0、\$4,656 及\$0，並按本集團會計政策分別提列折舊費用\$286、\$0、\$702 及\$0 外，未有處分及重分類交易。
3. 本集團之其他設備包含租賃資產，民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日租賃資產帳面價值分別為\$1,869、\$0 及\$0。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，增添租賃資產金額分別為\$1,986、\$0、\$1,986 及\$0，並按本集團會計政策分別提列折舊費用\$117、\$0、\$117 及\$0 外，未有處分及重分類交易。
4. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$ 1,083	\$ 658
資本化利率區間	1.11%~1.12%	1.12%~1.14%
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$ 3,092	\$ 1,983
資本化利率區間	1.11%~1.12%	1.12%~1.18%

5. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
6. 本集團持有嘉義縣大林鎮三角段、雲林縣斗六市榴北段、台南市學甲區宅子港段、台南市白河區埤仔頭段五汴頭小段、台南市後壁區新港東段新港東小段、嘉義縣鹿草鄉龜佛山段竹山小段、雲林縣斗南鎮南勢段、彰化縣溪洲鄉仁愛段、雲林崙背鄉崩溝寮段、雲林大埤鄉埤頭段、雲林斗南鎮大東段新崙小段、南投縣魚池鄉木屐囘段、嘉義縣六腳鄉林內段古林小段、雲林縣土庫鎮奮起段、雲林縣崙背鄉大豐段、台南將軍區漚汪段中甲小段等土地，因皆屬農業用地，而無法過戶於本集團，故暫以個人名義登記產權，惟已取得協議書，並設定抵押予本集團。民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團取得借名土地之帳面金額分別為\$332,991、\$164,133 及\$137,209。

(七) 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
106年1月1日			
成本	\$ 8,316	\$ 14,396	\$ 22,712
累計攤銷及減損	(7,087)	-	(7,087)
	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 14,396</u>	<u>\$ 15,625</u>
106年			
1月1日	\$ 1,229	\$ 14,396	\$ 15,625
增添	100	-	100
攤銷費用	(486)	-	(486)
淨兌換差額	-	(1,039)	(1,039)
9月30日	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 13,357</u>	<u>\$ 14,200</u>
106年9月30日			
成本	\$ 8,416	\$ 13,357	\$ 21,773
累計攤銷及減損	(7,573)	-	(7,573)
	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 13,357</u>	<u>\$ 14,200</u>
	電腦軟體	商譽	合計
105年1月1日			
成本	\$ 7,278	\$ 14,574	\$ 21,852
累計攤銷及減損	(6,083)	-	(6,083)
	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 14,574</u>	<u>\$ 15,769</u>
105年			
1月1日	\$ 1,195	\$ 14,574	\$ 15,769
增添	623	-	623
攤銷費用	(832)	-	(832)
淨兌換差額	-	(682)	(682)
9月30日	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 13,892</u>	<u>\$ 14,878</u>
105年9月30日			
成本	\$ 7,901	\$ 13,892	\$ 21,793
累計攤銷及減損	(6,915)	-	(6,915)
	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 13,892</u>	<u>\$ 14,878</u>

(八) 長期預付租金(表列「其他非流動資產」)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土地使用權	<u>\$ 4,044</u>	<u>\$ 4,355</u>	<u>\$ 4,446</u>

上述土地使用權之租用年限為民國 81 年 5 月 12 日起 40 年，租金業已全額支付。以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 短期借款

借款性質	106年9月30日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 2,638,000	1.00%~1.50%	無
信用狀借款	154,410	1.73%~2.38%	無
	<u>\$ 2,792,410</u>		

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 1,732,660	1.04%~1.50%	無
信用狀借款	262,108	1.75%~2.48%	無
	<u>\$ 1,994,768</u>		

借款性質	105年9月30日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 2,055,663	1.04%~1.60%	無
信用狀借款	62,878	1.11%~1.57%	無
	<u>\$ 2,118,541</u>		

本集團因為短期借款所提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
商業本票	\$ 500,000	\$ 260,000	\$ 290,000
減：未攤銷折價	(429)	(155)	(350)
	<u>\$ 499,571</u>	<u>\$ 259,845</u>	<u>\$ 289,650</u>
利率區間	0.64%~0.81%	0.80%~0.83%	0.80%~0.83%

上述應付短期票券業經金融機構保證。

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年9月30日
擔保借款				
華南商業銀行	自107.6.29起分16期攤還本金至111.3.29	1.42%	土地及建築物	\$ 400,000
合作金庫商業銀行	自105.5.28起分6期攤還本金至107.11.28	1.69%	土地及建築物	45,000
合作金庫商業銀行	自107.11.2起分12期攤還本金至110.8.2	1.50%	土地及建築物	300,000
信用借款				
中國信託商業銀行	自106.7.31起至108.7.31間可彈性借貸，到期前得申請展延	1.34%	-	300,000
華南商業銀行	自106.12.6起分20期攤還本金至111.9.6	1.42%	-	100,000
華南商業銀行	自106.12.12起分20期攤還本金至111.9.12	1.42%	-	100,000
				<u>1,245,000</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>120,000</u>)
				<u>\$ 1,125,000</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
擔保借款				
華南商業銀行	自102.4.18起分16期攤還本金至106.1.18	1.42%	土地及建築物	\$ 18,750
合作金庫商業銀行	自103.10.20起分12期攤還本金至106.7.20	1.60%	土地及建築物	75,000
合作金庫商業銀行	自105.5.28起分6期攤還本金至107.11.28	1.69%	土地及建築物	60,000
合作金庫商業銀行	自107.11.2起分12期攤還本金至110.8.2	1.50%	土地及建築物	200,000
信用借款				
中國信託商業銀行	自105.6.6起至107.8.2間可彈性借貸，到期前得申請展延	1.35%	-	70,000
				<u>423,750</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>123,750</u>)
				<u>\$ 300,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年9月30日
擔保借款				
華南商業銀行	自102.4.18起分16期攤還本金至106.1.18	1.42%	土地及建築物	\$ 37,500
合作金庫商業銀行	自103.10.20起分12期攤還本金至106.7.20	1.60%	土地及建築物	100,000
合作金庫商業銀行	自105.5.28起分6期攤還本金至107.11.28	1.69%	土地及建築物	75,000
合作金庫商業銀行	自107.11.2起分12期攤還本金至110.8.2	1.50%	土地及建築物	200,000
信用借款				
中國信託商業銀行	自105.9.30起至107.9.30間可彈性借貸，到期前得申請展延	1.30%	-	100,000
				512,500
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(167,500)
				<u>\$ 345,000</u>

本集團因為長期借款所提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(十二) 應付租賃款

1. 本集團與三福氣體股份有限公司簽定融資性租賃合約，承租機器設備。該租賃期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部份。本集團於民國105年7月提前終止上述租賃資產之租賃合約，請詳附註六(六)1.說明。
2. 本集團與普羅小客車租賃股份有限公司及安維斯汽車租賃股份有限公司簽定融資性租賃合約，承租運輸設備。該租賃期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部份。
3. 本集團與奔騰物流系統股份有限公司、特宜倉儲設備有限公司、宜益倉儲設備有限公司及比力倉儲設備股份有限公司簽定融資性租賃合約，承租其他設備。該租賃期間涵蓋租賃資產經濟年限之主要部份。
4. 本集團於民國105年12月31日及9月30日無應付租賃款。於民國106年9月30日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	106年9月30日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
流動			
(表列「其他流動負債」)			
不超過1年	\$ 1,902	(\$ 81)	\$ 1,821
非流動			
(表列「其他非流動負債」)			
超過1年但不超過5年	4,110	(84)	4,026
	<u>\$ 6,012</u>	<u>(\$ 165)</u>	<u>\$ 5,847</u>

(十三) 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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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 \$1,724、\$2,716、\$5,173 及 \$8,148。
- (3) 本公司及國內子公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金與民國 105 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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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 \$9,641、\$8,013、\$27,103 及 \$22,920。
- (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，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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 \$2,488、\$2,631、\$5,835 及 \$7,102。

(十四)股本

民國 106 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日普通股流通在外股數均無變動。

(十五)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。

(十六)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. 本公司分別於民國 106 年 6 月 15 日及 105 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 105 年度及 104 年度之盈餘分派如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 126,179		\$ 68,777	
現金股利	803,973	\$ 3	535,982	\$ 2

上述現金股利配息基準日分別為民國 106 年 7 月 9 日及 105 年 7 月 11 日。

5. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十四）。

(十七) 其他權益項目

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
106年1月1日	\$ 1,348,084	\$ 154,088	\$ 1,502,172
金融資產未實現損益	(18,423)	-	(18,423)
外幣換算差異數	-	(135,193)	(135,193)
106年9月30日	<u>\$ 1,329,661</u>	<u>\$ 18,895</u>	<u>\$ 1,348,556</u>

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
105年1月1日	\$ 685,943	\$ 187,355	\$ 873,298
金融資產未實現損益	850,342	-	850,342
外幣換算差異數	-	(99,217)	(99,217)
105年9月30日	<u>\$ 1,536,285</u>	<u>\$ 88,138</u>	<u>\$ 1,624,423</u>

(十八) 營業收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
銷貨收入	<u>\$ 5,180,997</u>	<u>\$ 4,734,146</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
銷貨收入	<u>\$ 14,759,528</u>	<u>\$ 13,327,847</u>

(十九) 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)。

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
其他收益及費損	<u>\$ 7,156</u>	<u>(\$ 3,167)</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
其他收益及費損	<u>\$ 3,239</u>	<u>\$ 1,052</u>

(二十) 其他收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 173	\$ 173
利息收入	2,031	1,014
股利收入	34,989	29,340
	<u>\$ 37,193</u>	<u>\$ 30,527</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 911	\$ 634
利息收入	4,596	3,776
股利收入	60,438	55,541
	<u>\$ 65,945</u>	<u>\$ 59,951</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 3,642	\$ 5,000
處分不動產、廠房及設備利益	389	21
什項利益	<u>8,002</u>	<u>2,717</u>
合計	<u>\$ 12,033</u>	<u>\$ 7,738</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 16,997	\$ 9,088
處分不動產、廠房及設備利益	1,282	215
什項利益	<u>23,824</u>	<u>11,659</u>
合計	<u>\$ 42,103</u>	<u>\$ 20,962</u>

(二十二) 財務成本

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 11,253</u>	<u>\$ 7,643</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 27,001</u>	<u>\$ 21,298</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 259,519	\$ 169,177	\$ 428,696
不動產、廠房及設備折舊費用	104,271	12,609	116,880
攤銷費用	494	238	732

	<u>105年7月1日至9月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 205,691	\$ 138,126	\$ 343,817
不動產、廠房及設備折舊費用	91,088	9,174	100,262
攤銷費用	396	221	617

	<u>106年1月1日至9月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 723,055	\$ 454,272	\$ 1,177,327
不動產、廠房及設備折舊費用	304,107	33,945	338,052
攤銷費用	1,323	711	2,034

105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	\$ 575,966	\$ 380,529	\$ 956,495
不動產、廠房及設備折舊費用	257,178	27,623	284,801
攤銷費用	1,523	982	2,505

(二十四) 員工福利費用

106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	\$ 219,566	\$ 151,244	\$ 370,810
勞健保費用	19,940	7,488	27,428
退休金費用	8,091	5,762	13,853
其他員工福利費用	11,922	4,683	16,605
	<u>\$ 259,519</u>	<u>\$ 169,177</u>	<u>\$ 428,696</u>

105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	\$ 172,197	\$ 121,539	\$ 293,736
勞健保費用	15,954	6,799	22,753
退休金費用	7,613	5,747	13,360
其他員工福利費用	9,927	4,041	13,968
	<u>\$ 205,691</u>	<u>\$ 138,126</u>	<u>\$ 343,817</u>

106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	\$ 610,724	\$ 404,663	\$ 1,015,387
勞健保費用	56,642	22,081	78,723
退休金費用	22,411	15,700	38,111
其他員工福利費用	33,278	11,828	45,106
	<u>\$ 723,055</u>	<u>\$ 454,272</u>	<u>\$ 1,177,327</u>

105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	\$ 480,704	\$ 332,496	\$ 813,200
勞健保費用	45,321	19,060	64,381
退休金費用	21,422	16,748	38,170
其他員工福利費用	28,519	12,225	40,744
	<u>\$ 575,966</u>	<u>\$ 380,529</u>	<u>\$ 956,495</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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$3,759、\$3,854、\$13,047 及 \$10,535，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 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 105 年度員工酬勞\$15,473 與民國 105 年度財務報告認列之員工紅利\$15,387 之估列差異為\$86，已調整民國 106 年度之損益。

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。

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 68,967	\$ 67,381
遞延所得稅總額	<u>7,891</u>	<u>2,869</u>
所得稅費用	<u>\$ 76,858</u>	<u>\$ 70,250</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 262,736	\$ 153,403
遞延所得稅總額	<u>10,734</u>	<u>50,664</u>
所得稅費用	<u>\$ 273,470</u>	<u>\$ 204,067</u>

2. 本公司及子公司-愛拔益加、卜貿之營利事業所得稅均業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
87年度以後	<u>\$ 1,968,065</u>	<u>\$ 1,853,799</u>	<u>\$ 1,444,131</u>

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$240,941、\$296,273 及\$220,480，民國 105 年度盈餘分配之實際稅額扣抵比率為 20.48%，民國 106 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.48%。民國 106 年度實際稅額扣抵比率將於盈餘分配日依所得稅法相關規定重新計算。

(二十六) 每股盈餘

	106年7月1日至9月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 318,933	267,991	\$ 1.19
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 318,933	267,991	
具稀釋效果之潛在 普通股之影響			
-員工酬勞	-	202	
	<u>\$ 318,933</u>	<u>268,193</u>	<u>\$ 1.19</u>
	105年7月1日至9月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通在外 股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 302,051	267,991	\$ 1.13
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 302,051	267,991	
具稀釋效果之潛在 普通股之影響			
-員工酬勞	-	274	
	<u>\$ 302,051</u>	<u>268,265</u>	<u>\$ 1.13</u>

	106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>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 1,044,418	267,991	\$ 3.90
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 1,044,418	267,991	
具稀釋效果之潛在 普通股之影響			
-員工酬勞	-	202	
	\$ 1,044,418	268,193	\$ 3.89
	105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>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 846,366	267,991	\$ 3.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 846,366	267,991	
具稀釋效果之潛在 普通股之影響			
-員工酬勞	-	274	
	\$ 846,366	268,265	\$ 3.15

(二十七) 營業租賃

本集團以營業租賃承租若干營運場所及農場，租賃期間自民國 96 年至 125 年不等。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$9,003、\$8,909、\$26,429 及 \$25,844 之租金費用為當期損益。

另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 36,731	\$ 34,265	\$ 37,219
超過1年但不超過5年	132,471	124,464	139,719
超過5年	260,334	271,611	323,032
	\$ 429,536	\$ 430,340	\$ 499,970
已開立遠期票據	\$ 18,824	\$ 16,519	\$ 19,306

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,087,848	\$ 716,925
加：期初應付設備款	35,026	38,377
期初應付租賃款	-	1,181
減：期末應付設備款	(9,554)	(18,366)
期末應付租賃款	(5,847)	-
其他	-	(909)
本期支付現金	<u>\$ 2,107,473</u>	<u>\$ 737,208</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) 控制，其間接持有本公司 32.68% 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	與本集團關係
Charoen Pokphand Foods Public Company Limited (CPF)	對本集團有重大影響之個體
Charoen Pokphand Group Co., Ltd. (CPG)	其他關係人
C.P. Merchandising Company Limited	"
Chia Tai Feedmill Pte. 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(北海)水產飼料有限公司	"
卜蜂水產(東方)有限公司	"
正大(中國)投資有限公司	"
正大食品(宿遷)有限公司	"
正大畜牧投資(北京)有限公司	"
正大預混料(南通)有限公司	"
江蘇淮陰正大有限公司	"
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	"
南通正大飼料有限公司	"
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	"
寧波正大農業有限公司	"
福州大福有限公司	"

關係人名稱	與本集團關係		
廣東正大生物科技有限公司	其他關係人		
駐馬店華中正大有限公司	"		
(三) 與關係人間之重大交易事項			
1. 營業收入			
	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>	
商品銷售：			
其他關係人	\$ 275,267	\$ 147,095	
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>	
商品銷售：			
其他關係人	\$ 560,099	\$ 354,904	
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			
	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>	
進貨：			
其他關係人	\$ 175,678	\$ 116,574	
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>	
進貨：			
對本集團有重大影響之個體	\$ 6,127	\$ -	
其他關係人	452,219	290,294	
合計	\$ 458,346	\$ 290,294	
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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人	\$ 182,640	\$ 76,899	\$ 72,526
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負債準備。			

4. 應付關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付帳款：			
正大(中國)投資有限公司	\$ 146,325	\$ 36,483	\$ 42,013
對本集團有重大影響之 個體	-	3,191	-
其他關係人	<u>15,890</u>	<u>588</u>	<u>9,112</u>
合計	<u>\$ 162,215</u>	<u>\$ 40,262</u>	<u>\$ 51,125</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>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105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>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司認列該技術服務費分別為 \$3,110、\$2,986、\$9,019 及 \$8,926，截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，尚未支付之餘額分別為 \$0、\$117 及 \$27。
- (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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司認列該權利金費用分別為\$24,459、\$5,755、\$48,092 及\$17,087，截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，尚未支付之餘額分別為\$24,460、\$11,225 及\$5,755。

8. 備供出售金融資產

詳附註六(二)說明。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 19,498	\$ 15,805
退職後福利	405	397
總計	<u>\$ 19,903</u>	<u>\$ 16,202</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 97,141	\$ 53,575
退職後福利	1,213	1,182
總計	<u>\$ 98,354</u>	<u>\$ 54,757</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>	
定期存款(表列「其他流動資產」)	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 2,000	履約擔保
房屋及建築	-	9,507	9,951	短期借款融資額度
土地使用權(表列「其他非流動資產」)	-	4,355	4,446	短期借款融資額度
土地	52,868	52,868	52,868	長期借款
房屋及建築	<u>202,536</u>	<u>213,003</u>	<u>216,537</u>	長期借款
	<u>\$ 257,404</u>	<u>\$ 281,733</u>	<u>\$ 285,802</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(八)及六(二十七)所述外，本集團尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一)截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，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\$414,742、\$418,697 及 \$352,411。
- (二)截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，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\$355,723、\$184,330 及 \$183,233，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

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及其他金融負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- A. 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。
- B. 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：

106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	6	30.21	\$ 182
美金：港幣	USD	1,490	7.80	45,117
人民幣：港幣	CNY	12,459	1.17	56,798
<u>非貨幣性項目</u>				
泰銖：港幣	THB	2,054,400	0.23	1,858,503
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	6,554	30.31	\$ 198,661
歐元：新台幣	EUR	17	35.95	614
新加坡幣：新台幣	SGD	75	22.39	1,669
105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：新台幣	USD	477	32.20	\$ 15,352
美金：港幣	USD	952	7.80	31,076
人民幣：港幣	CNY	14,346	1.12	67,040
<u>非貨幣性項目</u>				
泰銖：港幣	THB	1,888,000	0.22	1,710,518
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	11,258	32.30	\$ 363,631
歐元：新台幣	EUR	111	34.10	3,792
新加坡幣：新台幣	SGD	23	22.38	507

105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 26	31.31	\$ 802
美金：港幣	USD 1,315	7.80	41,414
人民幣：港幣	CNY 14,312	1.16	67,197
泰銖：港幣	THB 2,032,000	0.22	1,836,102
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 4,029	31.41	\$ 126,564
歐元：新台幣	EUR 86	35.28	3,032
新加坡幣：新台幣	SGD 24	23.06	560

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣作為新台幣，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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$3,642、\$5,000、\$16,997 及 \$9,088。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	106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%	\$ 2	\$ -
美金：港幣	1%	451	-
人民幣：港幣	1%	568	-
<u>非貨幣性項目</u>			
泰銖：港幣	1%	-	18,585
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 1,987)	\$ -
歐元：新台幣	1%	(6)	-
新加坡幣：新台幣	1%	(17)	-

105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%	\$ 8	\$ -
美金：港幣	1%	414	-
人民幣：港幣	1%	672	-
泰銖：港幣	1%	-	18,361
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 1,266)	\$ -
歐元：新台幣	1%	(30)	-
新加坡幣：新台幣	1%	(6)	-

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備供出售金融資產，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106年及105年1月1日至9月30日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$18,585及\$18,361。

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106年及105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106年及105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106年及105年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$7,750及\$5,672，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團金融資產之信用品質資訊，請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本集團金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(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：

106年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 2,792,410	\$ -	\$ -
應付短期票券	500,000	-	-
應付票據	263,250	-	-
應付帳款(含關係人)	805,653	-	-
其他應付款(含關係人)	541,162	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	137,203	1,146,462	-
其他金融負債	1,902	4,110	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 1,994,768	\$ -	\$ -
應付短期票券	260,000	-	-
應付票據	406,799	-	-
應付帳款(含關係人)	639,870	-	-
其他應付款(含關係人)	518,122	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	128,962	307,686	-

非衍生金融負債：

105年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 2,118,541	\$ -	\$ -
應付短期票券	290,000	-	-
應付票據	334,965	-	-
應付帳款(含關係人)	520,243	-	-
其他應付款(含關係人)	410,456	-	-
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	173,616	354,432	-

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. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日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：

106年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
生物資產	\$ -	\$ 618,613	\$ -	\$ 618,613
備供出售金融資產：				
權益證券	\$ 1,858,503	\$ -	\$ -	\$ 1,858,503
105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
生物資產	\$ -	\$ 568,747	\$ -	\$ 568,747
備供出售金融資產：				
權益證券	\$ 1,710,518	\$ -	\$ -	\$ 1,710,518
105年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
生物資產	\$ -	\$ 494,094	\$ -	\$ 494,094
備供出售金融資產：				
權益證券	\$ 1,836,102	\$ -	\$ -	\$ 1,836,102

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) 本集團用以衡量生物資產之方法，詳附註六(五)。

5. 民國 106 年及 105 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 106 年及 105 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）：無此情形。

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
				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	以成本衡量之金融資產-非流動	4,501,000	\$ -	0.02%	\$ -	
開曼沛式有限公司	普通股-CHAROEN POKPHAND FOODS PUBLIC COMPANY LIMITED	(註2)	備供出售金融資產-非流動	76,800,000	1,858,503	0.89%	1,858,503	

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備供出售金融資產評價之被投資公司，實屬對本公司有重大影響之個體。

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：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考	取得目的及	其他約定
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	依據	使用情形	事項
本公司	土地	106年5月19日	\$900,000	已支付	光璧企業股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	專業不動產估價師事務所之估價報告書	興建廠房增加產能及擴大整體營運規模	無

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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨金	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款之比率		備註	
				額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		票據、帳款之比率
連雲港正大農牧發展有限公司	正大畜牧投資(北京)有限公司	其他關係人	銷貨	(\$106,337) (CNY 23,697仟元)	(0.72%)	60天	與一般交易同	與一般交易同	\$108,034 (CNY 23,697仟元)	5.55%	
連雲港正大農牧發展有限公司	正大食品(宿遷)有限公司	其他關係人	銷貨	(\$200,811) (CNY 44,772仟元)	(1.36%)	60天	與一般交易同	與一般交易同	\$58,090 (CNY 12,742仟元)	2.98%	
連雲港正大農牧發展有限公司	南通正大飼料有限公司	其他關係人	銷貨	(\$179,774) (CNY 40,031仟元)	(1.22%)	60天	與一般交易同	與一般交易同	\$10,221 (CNY 2,242仟元)	0.52%	
連雲港正大農牧發展有限公司	正大(中國)投資有限公司	其他關係人	進貨	\$293,003 (CNY 65,326仟元)	2.72%	30天	與一般交易同	與一般交易同	(\$146,325) (CNY 32,096仟元)	(13.69%)	

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				有被投資公司本期(損)益				本公司認列之投資(損)益			
				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	幣別	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	\$477,598	96,370,079	100.00	新台幣	\$2,158,392	新台幣	\$59,975	新台幣	\$59,975	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	31,697	新台幣	2,767	新台幣	2,490	子公司			
本公司	台灣愛拔益加股份有限公司	台灣	經營蛋肉用種雞及雛雞畜牧業	新台幣	60,131	新台幣	60,131	1,600,000	50.00	新台幣	54,031	新台幣	22,433	新台幣	11,217	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	78,000	新台幣	26,000	7,800,000	52.00	新台幣	94,695	新台幣	30,690	新台幣	15,959	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	51,000	新台幣	51,000	5,100,000	51.00	新台幣	46,827	新台幣	(8,161)	新台幣	(4,162)	子公司			
開曼沛式有限公司	香港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	253,777	新台幣	25,710	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 台灣匯出累積		本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積		本公司直接 或間接投資		截至本期止	
				投資金額	匯出	匯出	收回	投資金額	本期損益	之持股比例	損益(註2)	帳面價值	已匯回投資 收 益
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	\$ 129,178	\$ -	\$ -	\$ 129,178	\$ 37,121	70.00	\$ 25,985	\$ 184,478	\$ -	註4

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(註5)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 129,178	\$ 408,349	\$ 3,895,739

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香港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 USD5,400 仟元，上表新臺幣金額係依歷史投資匯率換算；本期期初及期末自台灣匯出累積金額皆為 USD4,276 仟元，上表新臺幣金額係依民國 106 年 9 月 30 日期末匯率換算。

註5：經濟部投審會核准投資金額為 USD13,517 仟元，上表新臺幣金額係依民國 106 年 9 月 30 日期末匯率換算。

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。

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 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>飼料事業群</u>	<u>肉品加工事業處</u>	<u>食品加工事業處</u>	<u>蛋種雞事業處</u>	<u>其他營運部門</u>	<u>合 計</u>
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 3,203,998	\$ 1,080,514	\$ 705,641	\$ 174,027	\$ 16,817	\$ 5,180,997
來自母公司及合併子公司之收入	<u>33,950</u>	<u>8,262</u>	<u>163</u>	<u>6,960</u>	<u>6,601</u>	<u>55,936</u>
部門收入合計	<u>\$ 3,237,948</u>	<u>\$ 1,088,776</u>	<u>\$ 705,804</u>	<u>\$ 180,987</u>	<u>\$ 23,418</u>	<u>\$ 5,236,933</u>
部門損益	<u>\$ 399,218</u>	<u>\$ 20,652</u>	<u>\$ 14,618</u>	<u>\$ 17,854</u>	<u>(\$ 37,154)</u>	<u>\$ 415,188</u>

民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>飼料事業群</u>	<u>肉品加工事業處</u>	<u>食品加工事業處</u>	<u>蛋種雞事業處</u>	<u>其他營運部門</u>	<u>合 計</u>
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 3,151,562	\$ 947,930	\$ 594,185	\$ 23,367	\$ 17,102	\$ 4,734,146
來自母公司及合併子公司之收入	<u>6,182</u>	<u>4,733</u>	<u>139</u>	<u>5,001</u>	<u>6,393</u>	<u>22,448</u>
部門收入合計	<u>\$ 3,157,744</u>	<u>\$ 952,663</u>	<u>\$ 594,324</u>	<u>\$ 28,368</u>	<u>\$ 23,495</u>	<u>\$ 4,756,594</u>
部門損益	<u>\$ 304,763</u>	<u>\$ 59,775</u>	<u>\$ 30,760</u>	<u>\$ 6,442</u>	<u>(\$ 20,236)</u>	<u>\$ 381,504</u>

民國 106 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	\$ 9,430,833	\$ 2,745,556	\$ 2,036,970	\$ 498,407	\$ 47,762	\$ 14,759,528
來自母公司及合併子公司之收入	101,065	22,018	321	20,402	24,394	168,200
部門收入合計	<u>\$ 9,531,898</u>	<u>\$ 2,767,574</u>	<u>\$ 2,037,291</u>	<u>\$ 518,809</u>	<u>\$ 72,156</u>	<u>\$ 14,927,728</u>
部門損益	<u>\$ 1,240,129</u>	<u>\$ 59,192</u>	<u>\$ 95,400</u>	<u>\$ 53,295</u>	<u>(\$ 86,762)</u>	<u>\$ 1,361,254</u>

民國 105 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	\$ 8,917,843	\$ 2,784,263	\$ 1,497,205	\$ 71,351	\$ 57,185	\$ 13,327,847
來自母公司及合併子公司之收入	18,557	14,553	274	15,863	17,790	67,037
部門收入合計	<u>\$ 8,936,400</u>	<u>\$ 2,798,816</u>	<u>\$ 1,497,479</u>	<u>\$ 87,214</u>	<u>\$ 74,975</u>	<u>\$ 13,394,884</u>
部門損益	<u>\$ 908,415</u>	<u>\$ 126,952</u>	<u>\$ 79,725</u>	<u>\$ 25,638</u>	<u>(\$ 57,265)</u>	<u>\$ 1,083,465</u>

(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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益	\$ 452,342	\$ 401,740
其他營運部門損益	(37,154)	(20,236)
營運部門合計	415,188	381,504
利息費用	(11,253)	(7,643)
兌換利益	3,642	5,000
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 407,577</u>	<u>\$ 378,861</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益	\$ 1,448,016	\$ 1,140,730
其他營運部門損益	(86,762)	(57,265)
營運部門合計	1,361,254	1,083,465
利息費用	(27,001)	(21,298)
兌換利益	16,997	9,088
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 1,351,250</u>	<u>\$ 1,071,255</u>