

大武山牧場科技股份有限公司

DAWUSHAN FARM TECHNOLOGY CO.,LTD

股票代號(TSE)

6952

114年度年報

ANNUAL REPORT 2025

中華民國115年3月31日刊印

Printed on March 31, 2026

公開資訊觀測站網址

Taiwan Stock Exchange Market Observation Post System:

<https://mops.twse.com.tw>

大武山網址

DWS annual report is available at

<https://www.dawushan.com.tw/>

大武山牧場

DAWUSHAN EGG FARM

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

公司發言人：魏毓恆 職稱：營運長

電話：(08)787-1888

電子郵件信箱：ir@dawushan.com.tw

代理發言人：魏尚將 職稱：總經理

電話：(08)787-1888

電子郵件信箱：ir@dawushan.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司地址：屏東縣新埤鄉萬隆村平山路 68-30 號

電話：(08)787-1888

大武山蛋雞畜牧場暨洗選場地址：屏東縣新埤鄉萬隆村平山路 68-30 號

電話：(08)787-1888

大武山蛋雞畜牧場第一分場：屏東縣新埤鄉萬隆村平山路 68-27 號

電話：(08)787-1888

大武山蛋雞畜牧場第二分場：屏東縣新埤鄉萬隆村平山路 90 號

電話：(08)787-1888

大武山蛋中雞畜牧場：屏東縣新埤鄉萬隆村中山路 3-36 號

電話：(08)787-1666

天地人牧場：台南市關廟區下湖里關新路一段 135 巷 100 號

電話：(06)596-0988

呈昊畜牧場：雲林縣麥寮鄉興華村忠興 61-160 號

電話：(08)787-1888

武極畜牧場：屏東縣鹽埔鄉洛陽村新南街 98 號

電話：(08)787-1888

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

辦理股票過戶機構：凱基證券(股)公司股務代理部

地址：台北市中正區重慶南路一段 2 號 5 樓

網址：<https://www.KGI.com.tw> 電話：(02)2389-2999

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師：廖阿甚、吳建志 事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：高雄市新興區民族二路 95 號 22 樓

網址：<https://www.pwc.tw/> 電話：(07)237-3116

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<https://www.dawushan.com.tw/>

目 錄

壹、致股東報告書	4
貳、公司治理報告	8
一、董事、總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料.....	8
二、最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金.....	15
三、公司治理運作情形.....	18
四、簽證會計師公費資訊.....	45
五、更換會計師資訊.....	45
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	46
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	46
八、持股比例占前十大之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	47
九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	47
參、募資情形	48
一、資本及股份.....	48
二、公司債辦理情形.....	50
三、特別股辦理情形.....	50
四、海外存託憑證辦理情形.....	50
五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形.....	50
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	50
七、資金運用計畫執行情形.....	50
肆、營運概況	51
一、業務內容.....	51
二、市場及產銷概況.....	59
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	64
四、環保支出資訊.....	64
五、勞資關係.....	65
六、資通安全管理.....	66
七、重要契約.....	67

伍、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	68
一、財務狀況.....	68
二、財務績效.....	69
三、現金流量.....	69
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	70
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫....	70
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估.....	71
七、其他重要事項.....	74
陸、特別記載事項.....	74
一、關係企業相關資料.....	74
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	74
三、其他必要補充說明事項.....	74
柒、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二	
款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	74

附錄 A：114 年度合併財務報告暨會計師查核報告

附錄 B：114 年度個體財務報告暨會計師查核報告

壹、致股東報告書

各位股東：

過去一年，是公司充滿挑戰與變革的一年。在全球氣候變遷的持續挑戰下，以及面對國內蛋品市場需求及價格波動的背景，本公司仍堅守品質與創新核心價值。儘管因牧場火災導致廠房設備毀損，對短期產能與財務表現造成衝擊，然本公司於逆境中仍依既定計畫完成對福記冷凍食品(股)公司的併購與子公司武勢食品(股)公司的建廠規劃。在全體同仁的努力下，完成垂直整合，擴大營運版圖，並在第四季重回成長軌道，展現強大的營運韌性。

本公司除落實嚴格的生物防疫措施及引進優質畜養設備，更提升了飼養管理的自動化水平，確保雞隻的健康與產量的穩定。此外，我們也多元開發蛋製品，利用自家生產的鮮蛋搭配特選食材，開發出各類高品質加工蛋產品。

本公司致力於 ESG 永續發展，透過自建堆肥場將雞舍排泄物轉化為有機質肥料，推廣友善農業，實現土地的循環利用，同時好氧減碳工程於 114 年啟動跨界合作，建置智慧化有機堆肥設備。此工程於 115 年首季上線，將雞糞等廢棄物轉化為高效有機肥料，推動「Zero Waste 零浪費」目標。

展望 115 年，我們將持續以高標準的食品安全為核心，穩健打造品牌形象，進一步提升客戶與消費者的信賴度，並為企業未來的長期成長與發展奠定堅實基礎。

一、114 年度營業結果

(一)營業計畫實施成果

項目	114 年度	113 年度 (重編後)	113 年度 (重編前)
營業收入	1,944,395	1,987,639	1,218,844
營業毛利	360,497	556,622	336,877
營業費用	332,753	321,968	202,621
營業利益	27,744	234,654	134,256
本期(淨損)淨利	(60,145)	185,873	95,717

註：併購福記公司，依據國際財務報導準則規定，屬共同控制下企業合併，重編 113 年度比較報表。

本公司 114 年度的表現，合併營業收入新台幣 1,944,395 千元，相較於 113 年度新台幣 1,987,639 千元下降 2.18%。

114 年 3 月屏東場雞舍發生火災導致廠房與設備毀損，除災害損失反應在財務報表中，造成本公司嚴重的虧損，也因棟舍毀損飼養隻數下降，致使產蛋量受限與相關作業人力無法充分投入生產。下半年市場鮮蛋價格回升，加上雞舍進入生產高峰，帶動 114 年第四季、115 年第一季營收持續創下單季歷史新高，營運與獲利動能正逐步回歸常軌。

(二)預算執行情形：本公司 114 年度並未編制公開財務預測，實際營運情形除受火災暫時性影響產能及財務外，整體營運及業務策略均按內部規劃穩健推動，並無重大差異。

(三)財務收支及獲利能力分析

項目		114 年度	113 年度 (重編後)	113 年度 (重編前)
資產報酬率 (%)		(1.19)	6.48	4.45
權益報酬率 (%)		(2.83)	9.72	6.06
占實收資本比率 (%)	營業利益	52.75	81.44	19.64
	稅前純益	(10.82)	34.15	17.59
純益率 (%)		(3.09)	9.35	7.85
每股盈餘 (元)		(1.08)	2.17	1.46

(四)研究發展狀況

隨著食安意識的抬頭與消費升級，消費者對高品質雞蛋的需求日漸增長，公司嚴謹面對消費者需求，持續提高牧場的生產力和質量，並由 TAMAGO & COMPANY 技術指導，提供改善生產系統、產品研發、飼養管理技術等資源支持，將派遣雙方的飼養人員，跨海駐點學習交流，有利於提升台灣農畜產業人才的發展與培育，共同研發新產品以創造雙贏。

公司研究發展將致力於平穩提升產蛋率，並持續優化蛋雞場的智慧化數據以提升決策品質，同時，本公司生產之鮮雞蛋皆使用國際知名育種公司長期妥善育種規劃所產出之商品代蛋雞，配合其飼養管理手冊達到環境、飼料營養、免疫最佳化，以超越管理手冊標示的生產指標，通過多項品質保證系統認證，從雛雞一日齡起全程管控，確保無藥物殘留、符合各項食品安全衛生，並持續在發展改善蛋殼品質的飼料營養調控、疾病管控及各種創新科技之研發。

二、本年度營業計劃概要

(一)經營方針

本公司自 2007 年創立，以“用心良心食在安心”為宗旨；建置現代化環保雞舍，全密閉式環控機制，養產全自動化嚴密管控，並專注農場經營，發揮優勢，全程 14 道洗選流程並以 7°C 冷藏運輸，深耕品牌蛋市場，依照客戶需求研發相關加工蛋品等，提升整體產品毛利率。另大武山集團是目前台灣唯一取得少數同時取得 HACCP、ISO22000、FDA、AVA、TAP 產銷履歷、CAS 優良農產品等多項食安驗證的蛋品與食品加工廠商，並具備食品技師、檢驗分析、PCQI、BPCS 等專業證照，在品牌力與旺季需求雙重支撐下，鮮蛋與加工品銷售皆維持穩健成長動能。

(二)產銷狀況

本公司鮮蛋產品之銷售通路為台灣各大賣場，產品銷售通路自主掌握，擺脫傳統蛋品之銷售體系，並拓展通路和多元化佈局，以分散市場風險。

近來積極致力於發展自有品牌「大武山牧場」，開發中高階蛋品市場，行銷國內餐飲及超商等通路市場，並持續透過廣告行銷品牌，將品牌多元延伸觸角到不同世代族群。隨著公司自有品牌能見度持續提高、擴充牧場規模，營業收入之變動主係隨連鎖速食業者、專業食材通路、烘培業者、食品加工廠、便利商店、超市等客戶需求之變化以及該公司自有鮮蛋產能狀況而有所變動。並與國際知名 IP 合作，將健康、安全與趣味元素相結合，強化消費者對蛋品品質的高度認同，同時展現企業在社會責任與產品創新上的持續投入。

本公司除了在原有鮮蛋產線持續努力外，於 114 年 4 月透過併購福記公司，正式跨足蛋品加工領域，除提升原料蛋利用率，更藉由產品線延伸(如茶葉蛋、加工食品等)與通路整合，有效提升產品價值。

三、未來公司發展策略

本公司將持續鎖定「高階品牌蛋」與「專業蛋品加工」雙引擎。考量未來業務成長，因應國內鮮蛋需求訂單成長及提高競爭力，武勢食品(股)公司規劃為專業之鮮蛋洗選廠，主要作為本公司與未來合作牧場之洗選、包裝及冷藏倉儲業務之對象，除可提升營收及獲利外，亦可提升本公司營運調配之彈性，有助於拓展市場及提高市場占有率，對本公司及子公司之未來營運應具正面效益，朝向提高產品價值，以創造更好的經營效益。

本公司透過子公司福記公司，正式跨入食品加工服務，未來將擴大集團產品布局，為公司成為國內第一大專業蛋類產品公司的目標，立下新的里程碑。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響。

(一)外部競爭環境

國內高階品牌蛋品市場因供不應求，政府也積極推動洗選蛋品產業，預計 115 年 7 月要求具一定規模的連鎖與大型用蛋業者，包括連鎖餐飲家數達 30 家以上、連鎖烘焙業達 15 家以上、連鎖早餐店達 50 家以上，或企業資本額達新臺幣 1,000 萬元以上者，需全面使用「洗選蛋」。未來，雞蛋將集中在洗選廠進行加工，以分級制來區分品質和價格。隨著同業的投資計畫，市場競爭將越來越激烈。因此，我們與日本 TAMAGO & COMPANY 株式會社合作，引進先進的養殖和管理技術，持續改善生產系統和產品研發，並拓展日系餐飲通路。

此外，我們也加強與友善動物牧場的合作，逐步增加非籠飼雞蛋的比例。同時，發揮垂直整合綜效效益，提升產品附加價值，並加強差異化行銷策略，進一步擴大營運規模。

(二)法規環境

隨著消費者對食品安全和權益保護意識的提升，政府加強對食品安全的監管，要求公司在飼料生產、飼養、產品檢測和標示等環節確保品質。若未來國家標準進一步提高，公司需加大品質控制和檢測投入，可能增加生產成本。為此，公司設立食安部，負責飼料的留樣及成分分析，降低飼料成分對產品安全的影響。

此外，蛋品將定期檢測動物用藥殘留、農藥殘留、重金屬、微生物等，以確保符合衛生法規，降低食品安全風險。透過科學的飼養管理和營養強化，公司致力於生產健康的雞蛋，並採用全自動洗選流程進行精確的品質控管，獲得食品安全管理系統的認證，確保為消費者提供安全、衛生、高品質的鮮雞蛋，實現健康保證。

(三)總體經營環境

國內玉米與黃豆高度依賴進口，國際農產品價格上漲推升蛋雞飼料成本，加上勞工短缺與人工成本增加，業者面臨挑戰。為確保穩定供應，公司與原料供應商維持長期合作，並透過 AI 與大數據提升飼養管理效率，降低飼料與人力成本，同時導入智慧農業科技，包括自動搬運系統與智慧機器人。

禽類疫病如禽流感、新城雞瘟等為重大風險，特別是台灣位於候鳥遷徙路線，防疫壓力更大。公司採全自動密閉式水簾禽舍，嚴格人員管控，每日監控雞隻健康，並由專業獸醫團隊實行「預防醫學」理念，及早調整，確保穩定生產。

董事長：林鳳春



總經理：魏尚將



貳、公司治理報告

一、董事、總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

(一)董事資料

1. 董事資料

115年3月31日；單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	初次 選任 日期	選任 日期	任期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	國興畜產 (股)公司	—	108/06/23	115/02/04	3	10,228,755	18.60	10,740,413	15.71	—	—	18,372,293 (註4)	26.88	—	—	—	—	—	—
		代表人： 林鳳春	女 51~60				2,062,503	3.75	2,179,735	3.19	—	—	—	—	正修科技大學企業管理系 國興畜產(股)公司董事長	註2	董事	林永麗	姊妹	註1
董事	中華民國	國興畜產 (股)公司	—	108/06/28	115/02/04	3	10,228,755	18.60	10,740,413	15.71	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		代表人： 林永麗	女 61~70				2,035,000	3.70	2,116,650	3.10	—	—	—	—	正修科技大學二專部機械科 國興畜產(股)公司財務長	註3	董事長	林鳳春	姊妹	—
董事	中華民國	德本投資 (股)公司	—	111/06/23	115/02/04	3	1,900,000	3.45	1,995,000	2.92	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		代表人： 魏尚將	男 61~70				1,375,000	2.50	1,443,750	2.11	1,443,750	2.11	4,540,780 (註5)	6.64	大同大學事業經營系 台禽生物科技(股)公司總經理	大武山牧場科技(股)公司總經理 台達蛋品科技(股)公司董事長 武勢食品(股)公司董事 大樹投資(股)公司董事長 德本投資(股)公司監察人	營運長	魏毓恆	父子	註1

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	初次 選任 日期	選任 日期	任期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、 未成年子女 現在持有股 份		利用他人名義持 有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			股數	持股 比率	職稱		姓名	關係
董事	中華民國	德本投資 (股)公司	-	114/05/20	115/02/04	3	1,900,000	3.45	1,995,000	2.92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		代表人： 魏毓恆	男 31-40				1,375,000	2.50	2,362,500	3.46	-	-	1,995,000 (註6)	2.92	國立清華大學經濟系 國立政治大學企業家經營管理研究班 農委會蛋雞友善飼養委員會委員 群創光電(股)公司國外業務	大武山牧場科技(股)公司營運長 台達蛋品科技(股)公司總經理 德本投資(股)公司董事長 大樹投資(股)公司董事 光蹤生技(股)公司董事	總經理	魏尚將	父子	-
獨立董事	中華民國	廖佩芬	女 40-50	115/02/04	115/02/04	3	-	-	-	-	-	-	-	-	國立高雄應用科技大學企管系 大武山牧場科技(股)公司財會協理 喬本生醫(股)公司稽核經理/會計經理 台固媒體(股)公司稽核管理師 安永聯合會計師事務所組長 正風聯合會計師事務所中級審計員	聯友金屬科技(股)公司財務長	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	紀學斌	男 71-80	112/05/17	115/02/04	3	-	-	-	-	-	-	-	-	美國密西西比州立大學食品科學研究所博士 美國夏威夷州立大學食品科學研究所碩士 國立中興大學/食品科學系學士 臺灣大學動物科學技術學系兼任教授 輔仁大學食品營養學系兼任教授 中華醫事科學大學民生科技學院餐旅管理系專任教授 中華醫事科技大學民生科技學院院長 行政院農業委員會畜產試驗員研究員兼組長 行政院農業委員會食品加工科技正	社團法人中華食品添加物協會學術顧問 台灣冷凍肉品工業公會顧問 台灣優良農產品發展協會顧問	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	初次 選任 日期	選任 日期	任 期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、 未成年子女 現在持有股 份		利用他人名義持 有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			股數	持 股 比 率	職稱		姓名	關係
獨立董事	中華民國	謝健南	男 71~80	114/07/28	115/02/04	3	-	-	-	-	-	-	-	-	中原大學企業管理學系 全聯實業(股)公司副董事長/執行長 美食達人股份有限公司執行長 統一超商 711 營運長/策略長 捷盟行銷(股)公司總經理 捷盛運輸(股)公司董事長 博客來數位科技(股)公司董事長/總經理 統一資訊股份有限公司總經理 安源資訊股份有限公司董事長	三代轉型研究院(臺灣數位企業 總會)院長 敏成健康科技(股)公司法人董事 代表人 (6741)英屬開曼群島商九一應用 軟體(股)公司獨立董事 (2883)凱基金融控股(股)公司 獨立董事 (2837)凱基商業銀行(股)公司 獨立董事	-	-	-	-

註1：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊；本公司董事長與總經理非為同一人、亦非互為配偶或一親等親屬。

註2：國興畜產(股)公司董事長、福記冷凍食品(股)公司董事長、長輝事業(股)公司董事長、武勢食品(股)公司董事長、英百士國際(股)公司董事長、興禽食品(股)公司董事、添興投資(股)公司董事長、春記興業(股)公司董事。

註3：國興畜產(股)公司董事、翔征投資(股)公司董事長、興禽食品(股)公司董事長、長輝事業(股)公司董事、添興投資(股)公司董事、近代實業(股)公司董事長、添美味食品(股)公司董事長、國興冷凍肉品(股)公司董事長、桂楷(股)公司監察人、泓鈞投資(股)公司監察人。

註4：利用他人名義持有股份為國興畜產股份有限公司以翔征投資(股)公司持有。

註5：利用他人名義持有股份為魏尚將以大樹投資(股)公司持有。

註6：利用他人名義持有股份為魏毓恆以德本投資(股)公司持有。

2. 法人股東之主要股東：

法人股東名稱	法人股東之主要股東
國興畜產(股)公司	英百士國際(股)公司(11.63%)、桂楷(股)公司(7.75%)、泓鈞投資(股)公司(7.75%)、國屏投資(股)公司(7.00%)、御兆國際(股)公司(5.38%)、林尚淳(5.50%)、林彥燁(5.05%)、陳竑諭(4.70%)、陳貴雄(4.55%)、林宥騏(3.75%)
翔征投資(股)公司	國興畜產(股)公司(100%)
德本投資(股)公司	魏毓恆(99.67%)、魏尚將(0.33%)
大樹投資(股)公司	魏尚將(99.90%)、魏毓恆(0.03%)

3. 主要股東為法人者其主要股東：

法人股東名稱	法人股東之主要股東
英百士國際(股)公司	林鳳春(55.03%)、張哲琛(40.31%)、張哲銘(4.66%)
桂楷(股)公司	林永麗(50.85%)、林昕緯(32.41%)、鍾典翰(16.74%)
泓鈞投資(股)公司	林永麗(43.46%)、鍾典翰(37.97%)、林昕緯(18.57%)
國屏投資(股)公司	林國忠(96.89%)、王雅平(3.11%)
御兆國際(股)公司	張哲銘(93.20%)、林鳳春(6.80%)

4. 董事所具專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
林鳳春	正修科技大學企業管理系，目前擔任本公司董事長及國興畜產(股)公司董事長。未有公司法第 30 條各款情事。	本公司董事間並無違反證券交易法中 有關獨立性之規範。	無
林永麗	正修科技大學二專部機械科，目前擔任國興畜產(股)公司董事兼財務長，及本公司法人董事代表人。未有公司法第 30 條各款情事。		無
魏尚將	大同大學事業經營系，曾任台禽生物科技(股)公司總經理，目前擔任本公司法人董事代表人兼總經理。未有公司法第 30 條各款情事。		無
魏毓恆	國立清華大學經濟系、國立政治大學企業家經營管理研究班，曾任台農委會蛋雞友善飼養委員會委員、群創光電(股)公司國外業務，目前擔任本公司法人董事代表人兼營運長。未有公司法第 30 條各款情事。		無
廖佩芬	國立高雄應用科技大學企管系，曾任大武山牧場科技(股)公司財會協理、喬本生醫(股)公司稽核經理及會計經理、台固媒體(股)公司稽核管理師、安永聯合會計師事務所組長、正風聯合會計師事務所中級審計員，現任聯友金屬科技(股)公司財務長。未有公司法第 30 條各款情事。	(一)符合公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第三條第 1 項 5~8 款規定之獨立性要求。 (二)已簽署獨立董事符合專業資格、獨立性及兼職規定之聲明書。	無
紀學斌	美國密西西比州立大學食品科學研究所博士，曾任臺灣大學動物科學技術學系兼任教授、輔仁大學食品營養學系兼任教授、中華醫事科學大學民生科技學院餐旅管理系專任教授、中華醫事科技大學民生科技學院院長、行政院農業委員會畜產試驗員研究員兼組長、行政院農業委員會食品加工科技正，現任社團法人中華食品添加物協會學術顧問、台灣冷凍肉品工業公會顧問、台灣優良農產品發展協會顧問。未有公司法第 30 條各款情事。		無
謝健南	中原大學企業管理學系，全聯實業(股)公司副董事長及執行長、美食達人股份有限公司執行長、統一超商 711 營運長及策略長、捷盟行銷(股)公司總經理、捷盛運輸(股)公司董事長、博客來數位科技(股)公司董事長及總經理、統一資訊股份有限公司總經理、安源資訊股份有限公司董事長，現任本公司獨立董事、(6741)英屬開曼群島商九一應用軟體(股)公司獨立董事、(2883)凱基金融控股(股)公司獨立董事、(2837)凱基商業銀行(股)公司獨立董事。未有公司法第 30 條各款情事。		2

5. 董事會獨立性及多元化

(1) 董事會多元化：

本公司基於多元化政策及強化公司治理並促進董事會組成與結構健全之發展，本公司董事候選人之提名係遵照公司章程之規定採用候選人提名制，評估各候選人學(經)歷資格、衡量專業背景、誠信度或相關專業資格等，經董事會決議通過後，送請股東會選任之。董事會成員組成除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，包括但不限於以下：

- A. 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化。
- B. 專業知識與技能：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力及決策能力。

本公司現任董事會由 7 席董事組成，其董事會組成多元化政策之具體管理目標及達成情形如下：

管理目標	達成情形
獨立董事席次逾董事席次三分之一	達成
董事會成員是否至少包含一位不同性別董事	達成
獨立董事任期未逾 3 屆	達成
適足多元之專業知識與技能	達成

董事會成員多元化政策落實情形如下：

截至本年報刊印日止董事會成員共 7 席，任一性別董事席次皆達三分之一。

多元化核心 姓名		基本組成								專業背景					專業知識與技能								
		國籍	性別	具員工身份	年齡(歲)					獨立董事任期年資		會計	產業	財務	科技	法律	營運辨別能力	經營管理能力	領導決策能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	
					31~40	41~50	51~60	61~70	71以上	3年以下	3年以上												
董事	國興畜產(股)公司 代表人：林鳳春	中華民國	女			V						V	V	V			V	V	V	V	V	V	
	翔征投資(股)公司 代表人：林永麗		女				V						V	V	V			V	V	V	V	V	V
	德本投資(股)公司 代表人：魏尚將		男	V				V					V	V	V			V	V	V	V	V	V
	德本投資(股)公司 代表人：魏毓恆		男	V	V								V	V	V			V	V	V	V	V	V
獨立董事	廖佩芬	中華民國	女		V					V		V		V			V	V	V	V	V	V	
	紀學斌		男					V	V			V					V	V	V	V	V	V	
	謝健南		男					V	V			V	V	V			V	V	V	V	V	V	

(2) 董事會獨立性：

本公司現任董事會成員共 7 席，包含 3 席獨立董事，占董事會席次逾三分之一。

截至本年報刊印日止，獨立董事均符合金融監督管理委員會證券期貨局有關獨立董事之規範，且各董事及獨立董事間無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 及第 4 項之情事。

(二)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

115年3月24日；單位：股；%

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係		
總經理	魏尚將	男	中華民國	109.06.09	1,443,750	2.11	1,443,750	2.11	4,540,780	6.64	大同大學事業經營系 台禽生物科技(股)公司總經理	台達蛋品科技(股)公司董事長 武勢食品(股)公司董事 大樹投資(股)公司董事長 德本投資(股)公司監察人	營運長	魏毓恆	父子	—	註1、註2
營運長	魏毓恆	男	中華民國	110.08.04	2,362,500	3.46	—	—	1,995,000	2.92	國立清華大學經濟系 國立政治大學企業家經營管理研究班 農委會蛋雞友善飼養委員會委員 群創光電(股)公司國外業務	台達蛋品科技(股)公司總經理 德本投資(股)公司董事長 大樹投資(股)公司董事 光蹤生技(股)公司董事	總經理	魏尚將	父子	—	註3
飼養處協理	李偉基	男	中華民國	110.09.01	24,000	0.04	—	—	—	—	國立屏東科技大學獸醫系研究所 國興畜產(股)公司蛋雞處總場長 統一企業(股)公司畜產技術部部長、課長 青島統一飼料農牧有限公司畜產總經理、技術部長 高考獸醫師	國興畜產(股)公司獸醫師	—	—	—	—	—
永續發展室兼食安部協理	王宏銘	男	中華民國	114.07.01	27,000	0.03	—	—	—	—	中山醫學大學健康管理學院營養學系碩士 王品餐飲股份有限公司-食安部組長 台大食安中心-主導稽核員 饗賓餐旅集團-食安部副理 墨力國際股份有限公司-品管處經理	—	—	—	—	—	—
財會部財務長會計主管財務主管公司治理主管	方曉蕙	女	中華民國	112.06.01	70,000	0.10	—	—	—	—	國立成功大學高階管理碩士 國立台北大學會計系碩士 穎歲科技(股)公司總經理室專案經理/稽核主管 喬本生醫(股)公司財務長 是方電訊(股)公司稽核主管	福記冷凍食品(股)公司財務副總	—	—	—	—	—

註1：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊；本公司總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長非為同一人、亦非互為配偶或一親等親屬。

註2：大樹投資(股)公司為董事代表人利用他人名義持有者。

註3：德本投資(股)公司為董事代表人利用他人名義持有者。

二、最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金(各別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)	領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註1)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司			
董事長	國興畜產(股)公司 代表人：林鳳春	360	600	-	-	-	222	30	30	390 (-0.54%)	852 (-1.18%)	-	-	-	-	-	-	-	-	390 (-0.54%)	852 (-1.18%)	6,393
董事	翔征投資(股)公司 代表人：林永麗	-	-	-	-	-	-	30	30	30 (-0.04%)	30 (-0.04%)	-	-	-	-	-	-	-	-	30 (-0.04%)	30 (-0.04%)	2,746
董事	德本投資(股)公司 代表人：魏尚將	-	-	-	-	-	-	30	30	30 (-0.04%)	30 (-0.04%)	2,492	2,492	108	108	-	-	-	-	2,630 (-3.63%)	2,630 (-3.63%)	-
董事	德本投資(股)公司 代表人：魏毓恆 (註2)	-	-	-	-	-	-	15	15	15 (-0.02%)	15 (-0.02%)	2,657	2,897	107	107	-	-	-	-	2,779 (-3.83%)	3,019 (-4.16%)	-
獨立董事	紀學斌	600	600	-	-	-	-	30	30	630 (-0.87%)	630 (-0.87%)	-	-	-	-	-	-	-	-	630 (-0.87%)	630 (-0.87%)	-
獨立董事	謝健南(註3)	256	256	-	-	-	-	15	15	271 (-0.37%)	271 (-0.37%)	-	-	-	-	-	-	-	-	271 (-0.37%)	271 (-0.37%)	-
獨立董事	蕭長瑞(註4)	200	200	-	-	-	-	5	5	205 (-0.28%)	205 (-0.28%)	-	-	-	-	-	-	-	-	205 (-0.28%)	205 (-0.28%)	-
獨立董事	劉吉雄(註5)	350	350	-	-	-	-	15	15	365 (-0.50%)	365 (-0.50%)	-	-	-	-	-	-	-	-	365 (-0.50%)	365 (-0.50%)	-

註1：本公司115年3月6日董事會決議通過擬不分派114年度員工酬勞及董事酬勞。

(1)本公司獨立董事兼任審計及薪資報酬委員會職能，月領取定額報酬且不參與依盈餘提撥之董事酬勞，並經董事會通過議定之。

(2)除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註2：魏毓恆於114年5月20日就任。

註3：謝健南於114年7月28日就任。

註4：蕭長瑞於114年5月1日辭任。

註5：劉吉雄於114年8月1日辭任。

(二)最近年度總經理及副總經理之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	魏尚將	2,119	2,119	108	108	373	373	—	—	—	—	2,600 (-3.59%)	2,600 (-3.59%)	—
營運長	魏毓恆	1,999	2,239	107	107	658	658	—	—	—	—	2,764 (-3.81%)	3,004 (-4.14%)	—
財務長	方曉蕙	1,610	1,790	86	86	486	486	—	—	160	—	2,182 (-3.01)	2,522 (-3.48)	—

(三)最近年度上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	魏尚將	2,119	2,119	108	108	373	373	—	—	—	—	2,600 (-3.59%)	2,600 (-3.59%)	—
營運長	魏毓恆	1,999	2,239	107	107	658	658	—	—	—	—	2,764 (-3.81%)	3,004 (-4.14%)	—
財務長	方曉蕙	1,610	1,790	86	86	486	486	—	—	160	—	2,182 (-3.01)	2,522 (-3.48)	—
協理	李偉基	1,306	1,306	93	93	206	206	—	—	—	—	1,605 (-2.21%)	1,605 (-2.21%)	60
永續長	王宏銘	1,051	1,051	63	63	379	379	—	—	—	—	1,493 (-2.06%)	1,493 (-2.06%)	—

(四)最近年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣千元

經理人職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
總經理	魏尚將	—	—	—	—
營運長	魏毓恆				
財務長	方曉蕙				
飼養處協理	李偉基				
永續發展室兼食安部協理	王宏銘				

(五)分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

單位：新台幣千元

分析項目	114 年度				113 年度			
	本公司		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司	
	總額	占稅後純益比率	總額	占稅後純益比率	總額	占稅後純益比率	總額	占稅後純益比率
董事酬金	1,936	(2.66)	2,398	(3.3)	6,252	6.59	6,252	6.59
總經理及副總經理酬金	7,547	(10.41)	8,126	(11.21)	11,142	11.75	11,382	12.01

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事若有兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)，其兼任員工之薪資報酬，依本公司相關管理制度或辦法規定辦理。

總經理及副總經理之薪酬原則，其薪資及職等除考量從業人員學、經歷及語文能力、服務年資外，另針對社會經濟所得水準及公司薪資之均衡性等因素訂定，並依本公司薪資報酬制度及標準規定，呈董事長核准，並經薪酬委員會審核，董事會通過後執行。

員工固定與變動薪資，包含本薪、年終、績效獎金、員工酬勞及各項福利制度等，係考量員工學經歷、服務年資及年度績效評核議定，每年定期設定年度工作目標項目，並進行目標達成考核，項目達成狀況，做為年終獎金、晉升調薪及績效改善之依據。

本公司支付董事、總經理及副總經理酬金，已併同考量公司未來面臨之營運風險及其與經營績效之正向關聯性，以謀永續經營與風險控管之平衡。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1. 董事會運作情形

本公司最近年度(114 年度)及 115 年截至年報刊印日止，董事會開會共計 8 次，董事及獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)	備註
董事長	國興畜產(股)公司 代表人：林鳳春	8	—	100	應出席 8 次
董事	翔征投資(股)公司 代表人：林永麗	8	—	100	應出席 8 次
董事	德本投資(股)公司 代表人：魏尚將	8	—	100	應出席 8 次
董事	德本投資(股)公司 代表人：魏毓恆	5	—	100	114 年 5 月 20 補選；應出席 5 次
董事	張志明	—	—	—	114 年 2 月 3 日辭任；應出席 0 次
獨立董事	廖佩芬	2	—	100	115 年 2 月 4 改選；應出席 2 次
獨立董事	紀學斌	8	—	100	應出席 8 次
獨立董事	謝健南	5	—	100	114 年 7 月 28 補選；應出席 5 次
獨立董事	蕭長瑞	1	—	50	114 年 5 月 1 日辭任；應出席 2 次
獨立董事	劉吉雄	3	—	100	114 年 8 月 1 日辭任；應出席 3 次

2. 其他應記載事項：

- (1) 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：
 - A. 證券交易法第 14 條之 3 所列事項，相關資料請參閱本年報「審計委員會運作情形」。
 - B. 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。
- (2) 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

屆/次	開會日期	議案內容	決議結果	利益迴避及其原因
第九屆 第十五次	114/02/18	本公司 113 年度董事酬勞分配明細案	照案通過	本案涉及董事個人報酬事項，屬其個人利害關係，董事長林鳳春、董事林永麗、董事兼總經理魏尚將，依法個別利益迴避未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議照案通過
第九屆 第十五次	114/02/18	補選董事一席案	照案通過	本案董事魏尚將為候選人其二親等血親，為求程序之客觀公正及維護公司治理精神，自願利益迴避未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議照案通過。
第九屆 第十六次	114/03/24	本公司擬取得福記冷凍食品股份有限公司股權案。	照案通過	本案交易對象為母公司，董事長林鳳春及董事林永麗因擔任母公司董事長及董事，具利害關係，依法利益迴避未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議照案通過。
第九屆 第十六次	114/03/24	本公司 113 年度經理人員工酬勞分配明細案。	照案通過	本案涉及董事兼任經理人個人之報酬事項，屬其個人利害關係，董事兼總經理魏尚將，依法利益迴避未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議照案通過。
第九屆 第十六次	114/03/24	本公司 113 年經理人績效獎金追認案。	照案通過	本案涉及董事兼任經理人個人之報酬事項，屬其個人利害關係，董事兼總經理魏尚將，依法利益迴避未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議照案通過。

屆/次	開會日期	議案內容	決議結果	利益迴避及其原因
第九屆第十八次	114/08/12	與關係人簽訂合約案	照案通過	本案交易對象關係人，董事長林鳳春同時擔任交易對象雙方公司之董事長具利害關係，董事長林鳳春與其二親等血親董事林永麗，依法利益迴避未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議照案通過。
第九屆第十九次	114/11/06	與關係人簽訂合約案	照案通過	本案交易對象關係人，董事長林鳳春（兼任交易對象董事長）及其二親等血親董事林永麗，另董事魏尚將與董事魏毓恆為本公司董事兼經理人，因具職務與經濟利益關聯性，依法利益迴避未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議照案通過。
第九屆第十九次	114/11/06	本公司 114 年度經理人年終獎金配發案	照案通過	本案涉及董事兼任經理人個人之報酬事項，屬其個人利害關係，董事兼總經理魏尚將與董事兼營運長魏毓恆，依法利益迴避未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議照案通過。
第九屆第二十次	114/12/15	提名暨審查本公司董事候選人案	照案通過	本案涉及董事自身候選人資格，全體董事依法個別利益迴避未參與討論及表決，無異議照案通過。
第九屆第二十次	114/12/15	解除本公司新任董事及其法人代表人競業禁止之限制案	照案通過	本案涉及董事自身權益之取得，具實質利害關係，全體董事依法個別利益迴避未參與討論及表決，無異議照案通過。
第十屆第二次	115/03/06	第二屆「永續發展委員會」委員委任案	照案通過	本案董事魏尚將與董事魏毓恆，利益迴避未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議照案通過。

(3) 揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊。

董事會評鑑執行情形				
評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	114/01/01 ~ 114/12/31	整體董事會	董事自評	對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制。
		個別董事成員		公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。
		審計委員會		對公司營運之參與程度、審計委員會職責認知、提升審計委員會決策品質、審計委員會組成及成員選任、內部控制。
		薪資報酬委員會		對公司營運之參與程度、薪資報酬委員會職責認知、提升薪資報酬委員會決策品質、薪資報酬委員會組成及成員選任。
每三年執行一次	114/02/04 ~ 115/02/03	整體董事會	外部評估	以董事會對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修暨內部控制等五大構面,檢視大武山公司董事會運作情形。 董事成員績效評估內容包含六大構面:公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修暨內部控制。 功能性委員會績效評估內容包含五大構面:對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任暨內部控制。

本公司已完成 114 年度董事會績效自評及外部專業獨立機構評估，評估結果並提送 115 年 3 月 6 日董事會報告，作為檢討及改進之依據。

●**內部績效自評結果**

董事會績效自評整體平均分數為 4.92（滿分 5 分），個別董事成員績效自評整體平均分數為 4.94（滿分 5 分），顯示整體董事會運作良好；審計委員會績效自評整體平均分數為 4.97（滿分 5 分），顯示整體審計委員會運作良好；薪資報酬委員會績效自評整體平均分數為 5（滿分 5 分），顯示整體薪資報酬委員會運作良好。

●**外部評估建議與改善措施**

本公司委託外部獨立機構「勤恩管理顧問股份有限公司」進行專業評估，針對提升治理品質提出以下五項優化建議及具體改善計畫：

建議	改善
建議將董事酬金於股東會單獨列案，並於議事錄中敘明。	自 115 年股東常會起將「董事酬金」列為獨立報告案，並於議事手冊及會議紀錄中詳實揭露個別董事酬金資訊。
建議股東會採實體並與視訊輔助。	目前以實體會議為主並輔以全程錄影；未來將視實際需求與法規趨勢，評估導入視訊會議。
建議對定期參考審計品質指標 AQIs 評估簽證會計師獨立性與適任性，並詳實於年報揭露評估程序。	114 年已完成簽證會計師事務所變更，並自 115 年 3 月 6 日起，董事會定期依據 AQIs 進行評估簽證會計師獨立性及適任性評估案。
建議適度分散董事席次配置，並持續引入具不同專業背景之董事。	於 115 年 2 月 4 日新增一席獨立董事，有效提升董事會之獨立性與結構多元化。
提升董事永續進修時數與深度。	規劃於 115 年辦理永續專題課程，以強化董事會對永續經營之督導職能。

(4) 當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

A. 董事會職能目標

- a. 為落實公司治理、健全監督功能及強化管理機能，本公司依證券交易法第 14-4 條規定，由全體獨立董事組成審計委員會，強化董事會職能。
- b. 本公司定期安排董事參與專業進修課程，使董事保持其核心價值及專業優勢與能力。

B. 執行情形評估

- a. 本公司於 112 年 5 月 17 日設置審計委員會、112 年 5 月 31 日成立薪資報酬委員會、114 年 11 月 6 日設置永續發展委員，且於 115 年 3 月 6 日成立風險管理委員會，並與審計委員會合併，以協助董事會執行其職責。
- b. 本公司於董事會議後，即時將重要決議登載於公開資訊觀測站，以維護股東權益，指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊及時允當揭露，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。
- c. 本公司 114 年度安排董事參加社團法人中華公司治理協會及財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會專業進修課程。

(二)審計委員會運作情形

本公司最近年度(114年)及115年截至刊印日止，召開審計委員會共計6次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
獨立董事	廖佩芬 (召集人)	1	—	100.00	115年2月4日改選；應出席次數1次
獨立董事	紀學斌	6	—	100.00	應出席次數6次
獨立董事	謝健南	3	—	100.00	114年7月28日補選，應出席次數3次
獨立董事	蕭長瑞	1	—	50.00	114年5月1日辭任；應出席次數2次
獨立董事	劉吉雄	3	—	100.00	114年8月1日辭任；應出席次數3次

1. 其他應記載事項：

(1) 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

- A. 證券交易法第14條之5所列事項。
- B. 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事2/3以上同意之議決事項：無此情事。

屆/次	開會日期	議案內容	決議結果
第一屆 第十四次	114/02/18	本公司113年度營業報告書及財務報表案	照案通過
		本公司113年度盈餘分配案	照案通過
		本公司資本公積配發現金案	照案通過
		本公司113年度內部控制制度聲明書案	照案通過
		本公司「113年第1次買回股份轉讓員工辦法」修正案	照案通過
		本公司「內部控制制度」與「內部稽核實施細則」修正案	照案通過
		本公司「取得或處分資產處理程序」修正案	照案通過
第一屆 第十五次	114/03/24	本公司擬取得福記冷凍食品股份有限公司股權案	照案通過
		本公司簽證會計師異動及其獨立性及適任性評估案	照案通過
第一屆 第十六次	114/05/09	擬執行本公司股份買回案	照案通過
		本公司114年第一季合併財務報表案	照案通過
		本公司與關係人合約訂定案	照案通過
第一屆 第十七次	114/08/12	114年第二季合併財務報表案	照案通過
		「買回庫藏股作業程序」訂定案	照案通過
		「內部控制制度」與「內部稽核實施細則」修正案	照案通過
		「核決權限管理辦法」修正案	照案通過
		資本支出預算案	照案通過
		與關係人簽訂合約案	照案通過
		為子公司「福記冷凍食品股份有限公司」提供背書保證案	照案通過
第一屆 第十八次	114/11/06	本公司114年第三季合併財務報表案	照案通過
		本公司115年度預算案	照案通過
		本公司115年度稽核計畫案	照案通過
		與關係人簽訂合約案	照案通過
		本公司「內部控制制度」與「內部稽核實施細則」修正案	照案通過
第二屆 第一次	115/03/06	本公司114年度營業報告書及財務報表案	照案通過
		本公司114年度盈餘分派案	照案通過
		本公司114年度內部控制制度聲明書案	照案通過
		本公司簽證會計師獨立性及適任性評估案	照案通過
		本公司擬參與子公司「武勢食品股份有限公司」現金增資案	照案通過
		本公司「審計委員會組織規程」修正為「審計暨風險管理委員會組織規程」	照案通過
		本公司「背書保證作業程序」修正案	照案通過

(2) 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無此情事。

(3) 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

- A. 本公司內部稽核單位除每月將稽核報告及查核缺失改善追蹤報告送交獨立董事外，內部稽核主管定期於每季至少一次召開之審計委員會，向獨立董事進行稽核業務及稽核結果與其追蹤情形說明，本公司獨立董事與內部稽核主管溝通狀況良好。
- B. 會計師定期於審計委員會與獨立董事就公司財務、業務狀況進行面對面的會議溝通，或獨立董事隨時與會計師進行電話或電子郵件的溝通。
- C. 稽核主管及會計師與獨立董事隨時得視需要直接相互聯繫，溝通管道暢通。

審計委員會	與簽證會計師溝通事項	與內部稽核主管溝通事項
114/02/18	關鍵查核事項(KAM)說明、查核意見類型、本期重大性、未變認出內部控制顯著缺失、其他溝通事項	內部稽核報告 修訂內部控制相關之政策與程序 113 年度內控自評結果與內控有效性及內控聲明書
114/05/09	核閱報告、部分會計項目期初餘額調整本期財務狀況及績效分析、其他溝通事項、獨立性	內部稽核報告 修訂內部控制相關之政策與程序
114/08/12	核閱報告、共同控制下之組織重組、本期財務狀況及績效分析、其他溝通事項獨立性	內部稽核報告 修訂內部控制相關之政策與程序
114/11/06	核閱報告、共同控制下之組織重組、本期財務狀況及績效分析、其他溝通事項獨立性	內部稽核報告 115 年度內部稽核計畫修訂內部控制相關之政策與程序
115/03/06	查核範圍與重大性、查核報告與關鍵查核事項、財務狀況與績效分析、其他溝通事項、會計師之獨立性、審計品質指標資訊	內部稽核報告 114 年度內控自評結果與內控有效性及內控聲明書

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已訂定「治理實務守則」並揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司設有發言人及代理發言人制度，並且可透過公司網站「投資人關係」之窗口提出建議或反應，由公司治理主管及股務專責單位處理有關股東建議、疑義等，同時透過股務代理機構協助處理股東建議及糾紛等問題。	無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司與主要股東關係良好，除依《證券交易法》執行內部人持股異動申報，亦結合股務代理機構提供之股東名冊，於年報及公司網站公告前十大股東資訊，藉此掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司訂定「對子公司之監督與管理辦法」，明確落實內部控制制度處理準則之要求，將風險控管整合於整體監理流程中。本公司透過財務營運之監控與內部稽核進行風險控管，同指派具專業背景之代表人擔任子公司董監事。	無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司已訂定「道德行為準則」、「內部重大資訊處理作業程序」、「防範內線交易之管理辦法」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理程序」，明定禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券，並加強相關法令之教育宣導。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		(一) 本公司董事會成員多與本公司產業或經營業務相關之經驗為主要考量，整體而言已具備營運判斷、會計及財務分析、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導及決策能力，具備產業經驗和專業知識，並跨足多項產業領域且有互補能力。 為強化董事會職能達到公司治理理想目標，本公司「治理實務守則」第 20 條明載董事會整體應具備之能力包含營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力及決策能力。 本公司每年持續為董事會成員安排多元進修課程，俾提升其決策品質及督導能力，進而強化董事會職能。現任董事會由 7 名董事組成，包含 3 名獨立董事，各董事兼具公司業務多元化發展所需之能力，獨立董事經歷分別具備不同專業知識與技能，落實董事應具備各領域專業知識與技能多元性目標。 本公司注重董事會成員組成之性別平等，目前 7 名董事中有 3 名女性董事及 4 名男性董事，已落實並超越本公司董事會成員性別平等多元性目標。	無重大差異。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二) 本公司於 112 年 5 月 17 日設置審計委員會、112 年 5 月 31 日成立薪資報酬委員會、114 年 11 月 6 日設置永續發展委員，且於 115 年 3 月 6 日成立風險管理委員	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因
	是	否		摘要說明
			會，並與審計委員會合併。其他各類功能性委員會，未來將視實際需要及配合法令規定規劃設置。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三)本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，每年定期進行績效評估，評估之範圍包括整體董事會、個別董事成員及功能性委員會及每三年進行董事會外部績效評估。本公司114年董事會績效自評結果及委任『勤恩管理顧問股份有限公司』執行外部績效評估結果，於民國115年3月6日董事會報告。 薪資報酬委員會定期檢視董事與經理人薪資及報酬等基礎與政策，以供董事會決策之參考。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)每年委任會計師前，本公司及董事會依據會計師職業道德規範第十號公報「查核與核閱之獨立性」規定評估簽證會計師之獨立性，並取得會計師出具之獨立聲明書，同時依據「上市上櫃公司治理實務守則」第29條定期(至少每年一次)參考AQIs對簽證會計師之獨立性與適任性進行評估，並將評估程序、方法及結果於年報或官網揭露。透過明確揭示評估流程與判斷依據，可提升利害關係人對公司審計治理的透明度與信賴度。 經本公司評估115年資誠聯合會計師事務所廖阿甚會計師及吳建志會計師足堪擔任本公司簽證會計師，並提報115年3月6日董事會。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司於112年6月29日由董事會通過由會計主管方曉蕙擔任公司治理主管，其職權範圍如下： 1.依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 2.製作董事會及股東會議事錄。 3.協助董事就任及持續進修。 4.提供董事執行業務所需之資料。 5.協助董事遵循法令。 6.其他依公司章程或契約所訂定之事項等。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		1.本公司設有發言人及代理發言人制度，並可藉由本公司電話及傳真等通訊方式與利害關係人建立溝通管道。 2.本公司網頁已建置利害關係人專區，讓利害關係人之專頁，載明客戶、供應商、投資者、員工或其他利害關係人之服務窗口之聯絡資訊，有足夠的資訊作判斷以維護其權益。 3.每年向董事會報告與利害關係人溝通情形。最近期為114年8月12日向董事會報告113年與利害關係人溝通情形。 4.本公司網站由專人負責維護與揭露，財務業務及公司治理資料相關資訊若有異動，亦定期更新之，以利股東及利害關係人參考。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任凱基綜合證券(股)公司股務代理部辦理股東會等事務。
七、資訊公開			
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司透過公司網站(https://www.dawushan.com.tw/pages/investors)設有投資人專區且依規定揭露財務業務及公司治理資訊。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V		(二)本公司已依法申報相關資訊,並指定專責人員負責公司資訊之蒐集及揭露,落實發言人制度以提供發言人、代理發言人及相關部門解答利害關係人及主管機關之查詢,即時公告營收、財報、公司治理資訊及法人說明會等相關資訊公告於公司網站及公開資訊觀測站,以確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊,能夠即時允當揭露。	無重大差異。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?	V		(三)本公司依據「上市有價證券發行人應辦業務事項」規定期限內提前公告並申報年度財務報告,及於規定期限前申報各季財務報告。	無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	V		<p>1.員工權益:本公司一向以誠信對待員工,依勞基法保障員工合法權益。</p> <p>2.僱員關懷:本公司對於所屬員工給予適度關懷,於相關人事、職工福利委員會等規章中均有明文規範,另提供員工健康檢查、團保、婚喪喜慶等必要之福利及協助。</p> <p>3.投資者關係:設置發言人與代理發言人制度,專責處理股東建議事宜,以維持投資者與公司的良性關係。</p> <p>4.供應商關係:本公司與供應商之間一向維繫良好的關係。</p> <p>5.利害關係人之權利:利害關係人得與公司進行溝通、建言,以維護應有之合法權益。</p> <p>6.董事及監察人進修之情形:本公司董事均具有產業專業背景及經營管理實務經驗,且本公司每年皆為董事安排適當之進修課程。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形:本公司已訂定「風險管理政策與程序」經114年8月12日董事會通過,於115年3月6日董事會成立風險管理委員會,並與審計委員會合併。每年一次向風險管理委員會及董事會提報風險管理運作情形。</p> <p>8.客戶政策之執行情形:本公司與客戶維持穩定良好關係,以創造公司利潤。</p> <p>9.公司為董事購買責任保險之情形:本公司已為董事購買責任保險,俾使其能無虞地以投資人權益為出發點,謹慎執行董事應負之責任。</p>	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形,及就尚未改善者提出優先加強事項與措施:本公司115年始列入受評公司,故無此情事。				

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公司發 行資 酬委 員家 數
獨立董事 (召集人)	廖佩芬		國立高雄應用科技大學企管系，曾任大武山牧場科技(股)公司財會協理、喬本生醫(股)公司稽核經理及會計經理、台固媒體(股)公司稽核管理師、安永聯合會計師事務所組長、正風聯合會計師事務所中級審計員，現任聯友金屬科技(股)公司財務長。未有公司法第 30 條各款情事。	本公司三位獨立董事均非為本公司或其關係企業之受僱人、經理人、董事、監察人，或前述之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬，或由本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東，或由直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人，或與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人，或與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事、監察人或受僱人，或與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事、監察人、經理人或持股 5% 以上股東，或為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事、監察人、經理人及其配偶，且未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	無
獨立董事	紀學斌		美國密西西比州立大學食品科學研究所博士，曾任台灣大學動物科學技術學系兼任教授、輔仁大學食品營養學系兼任教授、中華醫事科技大學民生科技學院餐旅管理學系兼任教授、中華醫事科技大學民生與科技學院院長、行政院農業委員會畜產試驗所研究員兼組長、行政院農業委員會食品加工科技正，目前擔任本公司獨立董事、審計委員會及薪酬委員會成員，另兼任 CAS 榮譽顧問。未有公司法第 30 條各款情事。		無
獨立董事	謝健南		中原大學企業管理學系，全聯實業(股)公司副董事長及執行長、美食達人股份有限公司執行長、統一超商 711 營運長及策略長、捷盟行銷(股)公司總經理、捷盛運輸(股)公司董事長、博客來數位科技(股)公司董事長及總經理、統一資訊股份有限公司總經理、安源資訊股份有限公司董事長，現任本公司獨立董事、(6741)英屬開曼群島商九一應用軟體(股)公司獨立董事、(2883)凱基金融控股(股)公司獨立董事、(2837)凱基商業銀行(股)公司獨立董事。未有公司法第 30 條各款情事。		2

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

本公司薪資報酬委員會委員共計 3 人。本屆委員係於 115 年 2 月 4 日第一次股東臨時會董事全面改選後，經董事會委任組成第二屆委員會，任期自 115 年 2 月 4 日至 118 年 2 月 3 日止。最近年度(114 年)及 115 年度截至年報刊印日止，薪資報酬委員會共計召開 4 次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)	備註
獨立董事	廖佩芬 (召集人)	1	—	100.00	115 年 2 月 4 日改選；應出席次數 1 次
獨立董事	紀學斌	4	—	100.00	應出席次數 4 次
獨立董事	謝健南	2	—	100.00	114 年 7 月 28 日補選，應出席次數 2 次
獨立董事	蕭長瑞	1	—	50.00	114 年 5 月 1 日辭任；應出席次數 2 次
獨立董事	劉吉雄	2	—	100.00	114 年 8 月 1 日辭任；應出席次數 2 次

3. 其他應記載事項：

- (1) 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。
- (2) 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

屆/次	開會日期	議案內容	決議結果
第一屆 第八次	114/02/18	113 年度董事及員工酬勞分配案	照案通過
		113 年度董事酬勞分配明細案	照案通過
第一屆 第九次	114/03/24	113 年度經理人員工酬勞分配明細案	照案通過
		本公司 113 年經理人績效獎金追認案	照案通過
第一屆 第十次	114/11/06	114 年度經理人年終獎金配發案	照案通過
		評估檢討董事及經理人薪資報酬之政策、制度、標準與結構	照案通過
第二屆 第一次	115/03/06	本公司 114 年度董事及員工酬勞分派案	照案通過
		本公司「董事及經理人酬勞管理辦法」修正案	照案通過
		本公司「基層員工」之範圍及認定標準檢討案	照案通過
		評估檢討董事及經理人薪資報酬之政策、制度、標準與結構	照案通過

4. 提名委員會成員資料及運作情形資訊：本公司尚未設立提名委員會。

(五)永續發展執行情形及氣候相關資訊揭露

1. 推動永續發展執行情形與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因；符合一定條件之公司應揭露氣候相關資訊。

推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因			
推動項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
<p>一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)</p>	V		<p>1. 本公司推動永續發展之治理架構。 本公司建構了由上而下的永續治理體系，由董事會擔任最高治理單位，負責指導永續策略及監督管理階層。董事會下設立「永續發展委員會」，負責監督及強化永續治理職能。董事會授權總經理室建立具體架構，並由專職單位「永續發展室」負責跨部門的統籌規劃與協調，各營運單位則配合落實相關計畫，形成完整的執行網。</p> <p>2. 本公司各組織之執行情形，包含但不限於：(1)推動永續發展專(兼)職單位名稱、設置時點及董事會授權。(2)推動單位成員之組成、運作及當年度執行情形(如：工作計畫與執掌)。(3)推動單位向董事會報告之頻率(至少一年一次)或當年度向董事會報告之日期。 本公司於 112 年 9 月設置「永續發展室」為推動永續事務之專職單位。114 年 11 月 6 日設置「永續發展委員會」由董事會授權其負責制定、推動及強化永續發展策略與目標，並統籌規劃永續發展事務之推行。永續發展委員會成員人數不得少於三人，且至少一名董事參與督導。委員會得視需求指派高階經理人擔任永續長，並組成跨部門小組共同執行事務。 現行永續發展委員會成員由董事暨總經理魏尚將、董事暨營運長魏毓恆及與永續發展室暨食安部協理王宏銘組成，並指派王宏銘協理擔任永續長一職，共計三人。 核心職掌包含制定年度永續計畫、追蹤執行成效、督導永續資訊揭露(如永續報告書審議)以及落實董事會之決議事項。114 年度持續維持 ISO14064-1 溫室氣體盤查、ISO50001 能源管理、ISO14001 環境管理證書有效性。推動單位每季召開會議，並每年至少一次向董事會報告執行情形。</p> <p>3. 本公司董事會對永續發展之督導情形(包含但不限於：管理方針、策略與目標制定、檢討措施等)： 董事會遵循《上市上櫃公司永續發展實務守則》，秉持善良管理人義務將 ESG 因素納入核心決策與營運。董事會依照 TCFD 架構監督公司氣候風險，並依循台灣 2050 年淨零排放路徑制定行動目標，確保各項措施按計畫落實。此外，董事會定期檢討永續計畫成效，將公司治理暨 ESG 評鑑結果視為精進指標，並透過績效評估辦法將永續績效與董事及經理人薪酬結合，以落實監督責任。</p>
<p>二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註 2)(上市上櫃公司應填報執行情形，非屬遵循或解釋。)</p>	V		<p>1. 風險評估之邊界(所涵蓋之子公司範圍)。 本公司風險管理政策適用於本公司及其子公司各層級之作業。113 年永續報告書之評估邊界包含公司總部、中雞場、關廟場(台南)、雲林場(呈吳畜牧場)及子公司台達蛋品公司，114 年永續報告書評估邊界無異動。財務數據則以合併報表範圍揭露，若環境或社會議題之邊界與上述範圍有異，將於各該議題中註明。</p> <p>2. 敘明辨別環境、社會、公司治理相關重大性議題之風險評估標準、過程、結果及風險管理政策或策略。 2.1 評估標準與過程： 本公司每三年依據 GRI 2021 重大性鑑別流程與雙重重大性原則進行評估。首先依據 AA1000 SES 五大原則辨識出客戶、員工、供應商、政府、股東、社區及合作夥伴等七類利害關係人。接著參考 GRI、SASB、TCFD 等國際準則蒐集 27 項永續議題，透過問卷調查內部主管與利害關係人意見，評估議題對外部衝擊與公司營運之影響程度，並繪製重 2.2 評估結果：</p>

推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因			
推動項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
			<p>114 年確認持續適用 10 項關鍵重大主題，依序為：產品品質與安全、畜牧及禽畜疾病管控、原物料管理、產品標示與行銷溝通、廢棄物管理、客戶關係管理、經濟績效、薪資與福利、職業安全與衛生、以及人才培育與發展。</p> <p>2.3 風險管理政策與策略： 董事會為風險管理最高治理單位，負責相關政策核定與監督；115 年 3 月 6 日成立風險管理委員會，與審計委員會合併為『審計暨風險管理委員會』，該委員會隸屬董事會，負責審查機制、監督執行並定期回報。永續發展室負責統籌 ESG 策略，並將高度衝擊議題設定管理目標定期追蹤。策略上透過建立企業韌性、發展循環經濟及開發新市場來因應風險。此外，公司已將永續績效納入高階主管之獎酬考核制度中，以落實治理責任。</p>
三、環境議題			
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		<p>1. 敘明執行有效的環境管理制度、所依據之法規。 公司依據 ISO 14001 環境管理、ISO14064-1 溫室氣體盤查標準及 ISO 50001 能源管理體系，建置涵蓋能源、廢棄物、水污染防治及溫室氣體管理之四大面向制度。為落實管理效能，本公司遵循《廢棄物清理法》、《空氣污染防制法》、《水污染防治法》及事業廢棄物清理計畫書等法規，並將永續資訊管理正式納入內部控制制度，列為年度稽核重點項目，確保各項環境指標均符合法規要求且運作透明，從治理層面強化企業之營運韌性與環境合規</p> <p>2. 敘明公司截至年報刊印日止仍有效之所通過國際相關驗證標準及其所涵蓋範圍。 在具體作法方面，公司持續推動能源效率提升措施，並將禽畜糞資源化再利用，轉製為有機肥料；同時導入廢水循環處理機制，以降低環境負荷。此外，公司每年定期進行溫室氣體盤查，並依照 2050 年淨零排放路徑圖，逐步推動減碳與永續發展目標。ISO 14001 環境管理系統(效期至 116/12/01)，涵蓋蛋雞飼養、蛋品生產與銷售服務。ISO 50001 能源管理系統(效期至 117/01/20)，涵蓋蛋雞飼養、洗選、分裝及有機肥料製造。ISO 14064-1 溫室氣體盤查：114 年本公司查驗範圍包括屏東場、台南場、雲林場及子公司台達蛋品科技股份有限公司。</p>
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		<p>敘明公司提升能源使用效率及使用再生物料之政策，包含但不限於：基準年數據、推動措施、目標及達成情形。 依循公司永續政策，將 114 年設為能源數據基準年，涵蓋範圍包含屏東、台南、雲林、桃園。114 年用電總量 6,909,683 千度、柴油共 73,097 公升、汽油共 43,115 公升、天然氣共 48,959 公升。本公司導入 ISO 50001:2018 標準推動能源管理，以提升能源使用效率為重要目標，並將節能作為日常營運的一部分。依能源管理系統要求，公司每年責成能源管理代表進行場內重大耗能設施盤點，以利規劃節能方案，如：廠內冰水主機及辦公室定頻冷氣，皆因設備老舊導致效能不彰，規劃於 115 年度逐步進行汰換，並積極結合政府補助方案更換硬體設備。</p> <p>此外，公司也在關鍵生產環節導入自動化與智慧化管理，如雞舍均建制智慧溫控系統與設備運轉監測，確保營運與環保效益能同時達成。公司亦於 114 年於重點區域建置智慧電表，透過智慧電表追蹤區域用電，分析設備用電情形找出節能改善空間，增進能源管理的準確性。在物料使用方面，本公司也致力於採用環境負荷較低的再生物料與可回收材質，以降低產品與營運過程對環境的衝擊，114 年可再生包材金額占包材採購金額為 12%。牧場逐年提高包材循環利用比例，例如重複使用蛋箱、減少一次性包材使用，並採購具環保特性的物料作為優先選項。公司亦加強廢棄物分類與資源化管理，將可回收物導向再利用流程，藉此提升資</p>

推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因			
推動項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
			源循環效率，減輕廢棄物對環境造成的壓力。此外，公司在供應鏈管理上，也鼓勵合作夥伴使用再生或具永續認證的材料，使永續理念能向外延伸。 此所揭露之 114 年度能源使用相關數據，係依據公司內部初步結算統計編製而成；最終確切之量化資訊，應以正式發布之年度永續報告書及經第三方查證後之數據為準。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V		敘明公司如何評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會、其評估結果及所採取相關之因應措施。 本公司參考 TCFD 框架，由董事會督導並由永續發展室執行氣候變遷風險評估。評估過程首先篩選出與公司關聯的氣候議題，再透過問卷調查，針對各議題的發生可能性與財務衝擊程度進行評分，最後繪製矩陣圖以鑑別出重大性氣候議題。評估結果確認三大重大風險為原物料短缺、極端天氣引發營運中斷及平均氣溫上升；三大重大機會則包含建立企業韌性、發展循環經濟與開發新市場。針對風險，公司採取加高廠區地基、設置備用發電機、落實設備預防性保養，並建置密閉式水簾負壓雞舍以因應高溫。針對機會，則透過將禽畜糞資源化轉製為有機肥、建置太陽能發電系統，以及開發符合動物福利與碳足跡認證之產品，以強化企業競爭力。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		1.敘明下列項目最近兩年之統計數據、密集度(如:以每單位產品、服務或營業額計算)及資料涵蓋範圍(如:所有廠區及子公司): (1) 溫室氣體：包括二氧化碳、甲烷、氧化亞氮、氫氟碳化物、全氟碳化物、六氟化硫、三氟化氮及其他經中央主管機關公告者等，區分直接排放量（範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源）、能源間接排放量（範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放）及其他間接排放量（範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能源間接排放，而係來自於其他公司所擁有或控制之排放源）： 本公司目前不屬於環境部管控之產業，故目前採取自願性盤查。合併公司溫室氣體盤查結果、確信情形、減量政策，列示於本年報附表二之二之三。 (2) 用水量： 113 年用水量為 46276 度，114 年用水量為 61937 度。大武山牧場的水資源消耗主要在牧場飼養與洗選的產線中使用，因要保證雞蛋的新鮮及安全，會使用水來進行清洗程序。隨著營運規模擴增，洗選量與產品需求相對提升，製程用水（如雞蛋洗選程序）也可能隨之調整，整體營運活動的活躍度增加會反映在能源與資源的耗用上，另我司持續加強宣導節約用水，減少不必要浪費之習慣。 (3) 廢棄物： 廢棄物組成成分為禽畜糞、死廢畜禽以及生活廢棄物，並無有害廢棄物組成。113 年廢棄物為 25332 噸，114 年 21047 公噸，減少 17%。2025 年部分雞舍災損修建(火災)，因而減少禽糞量。 2.敘明溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策，包含但不限於：基準年數據、減量目標、推動措施及達成情形等。 原定 111 年為基準年，但因組織邊界變動（納入子公司），待邊界穩定後將重新設定基準年。減量目標包含每年節能 1%、生活垃圾每年減量 1%以及達成 2050 年淨零排放。實際設定目標依發佈之永續報告書為準。 3.敘明各項資訊截至年報刊印日止仍有效之驗證情形及其所涵蓋範圍。 溫室氣體盤查（ISO 14064-1）：2024 年度由財團法人中國生產力中心查驗，範圍涵蓋總部、中雞場、關廟場、雲林場及台達蛋

推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因			
推動項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
			<p>品公司,114 年將委由秉承聯合會計師事務所進行確信,預計 115 年 5 月完成確信。環境管理系統 (ISO 14001) : 由 SGS 驗證,效期至 116 年 12 月 1 日,涵蓋蛋雞飼養與蛋品生產銷售。能源管理系統 (ISO 50001) : 效期至 117 年 1 月 20 日,涵蓋飼養、洗選包裝及有機肥製造。產品碳足跡 (ISO 14067) : 已取得動福蛋產品之查證聲明書與碳標籤證書(效期至 116/6/2)。</p>
四、社會議題			
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約,制定相關之管理政策與程序?	V	<p>敘明保障人權之政策與具體管理方案(如:人權評估、人權風險減緩措施、辦理相關教育訓練等),及所依據之相關法規及國際人權公約。</p> <p>1.1 人權政策與承諾</p> <p>大武山牧場恪遵《世界人權宣言》、《聯合國全球盟約》及《國際勞工組織公約》等國際準則,並嚴格落實台灣《勞動基準法》、《性別平等工作法》及相關人權法規。我們承諾杜絕任何形式之歧視、強迫勞動與聘僱童工,致力打造多元、公平且具尊嚴的職場環境,並將此標準延伸至供應鏈合作夥伴。</p> <p>1.2 人權管理方案與執行現況</p> <p>我們將人權保障落實於日常營運,具體執行面向如下:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 職場多元與公平就業: 秉持平等聘僱原則,招募與升遷評核僅依據專業能力,排除種族、性別、宗教等非相關因素。針對弱勢族群及原住民提供保障;對外籍移工實施「零費用聘僱」原則,全額負擔海外招聘及體檢規費,確保勞動權益透明與公正。 • 勞動條件與權益保障: 嚴格管控工時,確保每週工時不超過 60 小時且符合例休規範。給薪制度透明並優於法規,同時提供完善假勤管理,支持員工工作與生活平衡。 • 性別平等與尊嚴維護: 訂定「工作場所性騷擾防治措施及申訴懲戒辦法」,設立獨立申訴窗口並採匿名保密機制,落實人格尊嚴保護。 • 職業安全與健康促進: 依《職業安全衛生管理辦法》推動風險預防,辦理全體員工年度健康檢查。透過智慧化監控系統改善牧場作業環境,降低勞動強度並預防職業傷害。 <p>1.3 績效指標與溝通機制</p> <p>本公司建構雙向溝通管道,確保員工意見獲得重視:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 教育訓練: 114 年度辦理新人及在職人權宣導、性騷擾防治及職業安全教育訓練,共計 24 小時,參與人數達 39 人次。 • 勞資協商: 每季定期召開勞資會議,維持勞資關係和諧。 • 執行成果: 114 年度未發生任何投訴案件、人權侵害或勞資糾紛事件。 	無重大差異。

推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因			
推動項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	V		<p>1.敘明之員工福利措施應包含但不限於:員工薪酬、職場多元化與平等(包含但不限於:女性職員及高階主管占比)、休假、各項津貼、禮金與補助等。</p> <p>本公司提供優於法定標準之薪酬。每年除依據政府公告之基本工資調整全體員工基薪外,並依據員工個人表現及公司經營成果,同時考量通貨膨脹,調整員工薪資。薪資結構包含固定月薪、加班費、輪班津貼與三節獎金。在職場多元化方面,員工性別比例均衡,114年女性員工占比為49.79%;截至年報刊印日止,董事會設有3名女性董事(占比42.86%);主管中女性占比約為27.8%。福利補貼部分,公司提供員工旅遊補助、部門聚餐、生日禮金、生育及婚喪補助、團體保險,並每年辦理優於法規的員工健檢及醫護臨場服務。此外,公司設置哺乳室保障育嬰需求,並遵循國際勞工組織規範,對外籍移工採行零費用聘僱原則,全額負擔入職費用。</p> <p>2.敘明經營績效或成果如何反映於員工薪酬之政策及其實施情形。本公司將經營成果與員工酬勞掛鉤,依公司章程規定,每年稅前淨利扣除累積虧損後,應提撥4%至10%為員工酬勞。實施情形包含:(1)績效考核:每年年底進行績效評比,項目涵蓋工作目標、職能評量、考勤及獎懲,考核結果直接關聯年終獎金發放與晉升調薪。(2)獎金制度:針對不同職務設有生產單位月績獎金、行政單位季績效獎金及年度員工紅利。(3)持股信託:113年11月正式成立員工持股會,依職等給予持股獎勵金,最高可達員工自提金額之100%,藉此分享公司長期經營成效並強化人才留任機制。114年公司給予之持股獎勵金為113年之95倍,114年底參與人數為57人,為114年底21人之2.7倍。</p>
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育?	V		<p>1.敘明對員工安全與健康工作環境之措施、對員工之教育政策與其實施情形。</p> <p>員工安全與健康工作環境之措施、教育政策與實施情形:本公司提供安全帽、防護鞋、N95口罩及耳塞等必要護具,並對柴油發電機與各類機械設備進行定期保養與自動檢查計畫。在健康措施上,每年辦理優於法規的員工健檢,並由醫護人員每月臨場服務,針對高風險同仁進行衛生教育,同時對懷孕同仁指派較不耗勞力的工作。教育政策方面,規定新進人員須接受3小時職安訓練,並定期舉辦消防演練與緊急應變培訓。114年度職業安全衛生教育訓練總計辦理671小時,共有382人次參與。</p> <p>2.敘明公司所取得截至年報刊印日止仍有效之相關驗證情形及其所涵蓋範圍。</p> <p>公司取得之相關驗證情形及範圍:公司已取得ISO 14001環境管理系統驗證(效期至116年12月1日)及ISO 50001能源管理系統驗證(效期至117年1月20日),涵蓋蛋雞飼養、蛋品生產與有機肥製造。食品安全管理涵蓋屏東及雲林場區,均通過HACCP與ISO 22000驗證,且100%蛋品生產量符合TAP產銷履歷驗證。此外,公司亦取得健康職場認證之健康啟動標章,並定期進行ISO 14064-1溫室氣體盤查查證。</p> <p>3.敘明當年度員工職災之件數、人數及占員工總人數比率,及相關改善措施。</p> <p>114年度員工職業傷害之件數、人數及占總人數之比率均為零。改善與預防措施包括建立完善的安全管理體系,定期執行設備預防性保養與機械設備自動檢查,並透過持續性的教育訓練提升同仁的災害預防與應變能力。</p> <p>4.敘明當年度火災之件數、死傷人數及死傷人數占員工總人數比率,及因應火災之相關改善措施。</p> <p>114年發生1件火災事故,並無造成任何人員傷亡,死傷人數及占總人數之比率均為零。因應火災發生,當下立即疏散人員並通報消防單位滅火。後續改善措施為由相關單位檢視應變流程並強化防災能力,以及公司每月均辦理消防設備檢查,管理範圍涵蓋滅火器、消防栓及火災警報器等設施,以確保場域安全。</p>

推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因				
推動項目	執行情形		差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		<p>敘明培訓計畫所涵蓋面向(如：新人訓練、專業進修、主管訓練等)、範圍(如：各級主管、同仁等)及實施情形。</p> <p>本公司建立完整教育訓練體系，旨在提升員工專業技能並確保其職涯適性發展。培訓計畫所涵蓋之面向與對象範圍如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.新進人員：提供新人職前訓練，內容除法定的職業安全與食品安全課程外，亦涵蓋公司現況、未來展望及個人權利義務之說明，協助其快速融入企業文化。 2.管理職：安排法規遵循、誠信經營、風險管理與資訊安全等專業人才培訓，並新增碳管理課程以維持對永續趨勢的敏銳度。 3.行政人員：提供針對行政業務所需之專業技能培訓。 4.專業人員(含飼養、洗選、食安、設備維修)：聘請專業講師或大專院校教授，安排食品安全、先進洗選作業及專業飼養技術課程。 <p>實施情形與成效：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.培訓投入：114年總受訓時數達2,561小時，平均每人受訓時數為11.5小時。當年度教育訓練費用投入406,460元，為113年的1.32倍。 2.評估機制：培訓結束後，內訓課程行由講師以隨機抽問、隨堂測驗、分組討論或實地演練方式對學員進行考核，並於簽到表內紀錄訓練效果評估方式及結果，若考核當次未合格者則於一周內再進行重新測驗至合格為止。外訓課程則學員繳交取得之受訓證照或其他完訓證明，若無法取得者，則繳交「教育訓練心得回饋表」，以落實成效評估與後續優化。 	無重大差異。
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		<p>敘明各事項所遵循法規及國際準則，並說明保護消費者或客戶權益政策之名稱、內容及申訴程序。</p> <p>本公司高度重視顧客健康安全與隱私權益，嚴格遵循《食品安全衛生管理法》、《消費者保護法》、《個人資料保護法》及GHP等國內法規，並通過ISO 22000與HACCP國際驗證。本公司落實「誠食洗選、安心蛋品、全員參與、追求卓越」之品質政策與食品安全文化，確保從智慧環控飼養到自動化洗選之製程均符合TGAP臺灣良好農業規範，並於產品標示與行銷上保持透明合規。在客戶隱私方面，依據《資訊安全政策》建立嚴密保護機制，無論是大型通路之交易條件或電商會員個資，均僅限業務必要用途，未經同意絕不提供予第三方。針對消費者權益保障，本公司制定有「消費者申訴案件處理標準作業程序」，整合客服、食安、業務及生產部門，透過電話、官網及官方LINE等多元渠道受理案件。所有申訴均須經過調查分析、原因確認、提出改善與預防措施，並於回饋消費者後結案。此機制不僅強化食品安全追蹤，更透過高品質服務降低營運風險並提升品牌溢價能力，將永續經營理念轉化為實質之企業競爭力。</p>	無重大差異。
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		<p>1.敘明供應商管理政策及相關遵循規範，且其內容對供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權應有積極具體之要求(如：須通過相關驗證)。</p> <p>本公司依據「供應商管理辦法」與「供應商行為準則」，要求職責單位在營運中兼顧社會與環境衝擊。勞工方面，供應商須進行人權風險評估，嚴禁強迫勞動、人口販賣及使用未滿16歲之童工，且每週工時連同加班不應超過60小時，工資與福利亦須符合當地薪酬法令。健康安全方面，參考ISO 45001等體系，要求識別工作場所隱患、提供個人防護裝備。環境保護方面，參考ISO 14001，要求獲取排放許可、預防污染、管理有害物質與廢棄物。此外，供應商應謹守最高誠信標準，禁止任何形式之賄賂、貪污及利益衝突。</p>	無重大差異。

推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因			
推動項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
			<p>2.敘明供應商管理政策及相關遵循規範之實施情形(如：供應商進行自評、輔導或教育、績效評估等實施情形)。</p> <p>本公司要求供應商建立合宜的管理體系,包含由高級主管負責保證體系實施,並定期檢查運行情況。實施程序涵蓋風險評估,要求供應商識別經營相關的環保、職安、勞工與道德風險,並依據評定級別實施實質管制。針對內外部審核發現的不足之處,應及時制定並執行糾正措施。在教育與溝通方面,供應商應為管理層及員工制定培訓計劃,並建立有效的申訴機制與溝通程序,確保員工能安全提出意見而不受報復。若供應商違反法律或行為準則,本公司得採取停止、終止或解除交易關係等必要措施。另公司評鑑小組應對當年度有交易活動的主要供應商,進行一次評鑑。有交易活動的協力供應商,根據年度支付金額,各類選出前5大供應商進行評估。評鑑小組得視內、外部需求額外評估供應商。</p>
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引,編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書?前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見?	V		<p>1.敘明所參考之國際編製準則或指引,及所編製揭露非財務資訊之報告書。</p> <p>國際編製準則與報告書:本公司編製「永續報告書」以揭露非財務資訊,參考之國際準則包含 GRI 通用準則 2021、GRI 13 農業、水產養殖和漁業行業準則、SASB 肉類、家禽和乳製品行業準則、TCFD 氣候相關財務揭露建議,以及 IFRS 永續揭露準則。</p> <p>2.取得確信或保證者,應敘明確信或保證之驗證單位名稱、驗證項目或範圍及其所依循標準。</p> <p>本公司針對永續報告書及相關環境、食安指標取得第三方確信或驗證,具體情形如下: 永續報告書:資料區間 113 年由安永聯合會計師事務所依據確信準則 3000 號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」進行有限確信,資料區間 114 年改由秉承聯合會計師事務所執行有限確信。資料區間 113 年溫室氣體盤查 (ISO 14064-1):由財團法人中國生產力中心查驗,範圍涵蓋公司總部、中雞場、關廟場、雲林場及子公司台達蛋品公司;資料區間 2025 年改由秉承聯合會計師事務所執行溫盤確效。環境與能源管理:ISO 14001 環境管理系統由 SGS 驗證;ISO 50001 能源管理系統由財團法人中國生產力中心驗證。食品安全管理:HACCP 及 ISO 22000 食品安全管理系統由 SGS 驗證,涵蓋公司 100%生產之蛋品。產品碳足跡(ISO 14067):由 AFNOR Asia Ltd 進行查驗,目前已取得動福蛋之產品碳足跡證書。</p>
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者,請敘明其運作與所定守則之差異情形: 本公司已訂定「永續發展實務守則」,將持續依照其規範落實執行,與「上市上櫃永續發展實務守則」無重大差異情形。另表中相關數據係依據公司內部初步結算統計編製而成,最終確切之量化資訊,應以正式發布之年度永續報告書及經第三方查證後之數據為準。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊: 本公司致力於資訊透明化,推動永續發展之具體執行成效、環境指標數據及社會公益活動,均詳實記錄於每年定期編製之「永續報告書」中。詳見公司官網-企業永續-永續發展頁面 (https://www.dawushan.com.tw/sustainability?category=csr)。			

2. 氣候相關資訊執行情形

上市上櫃公司氣候相關資訊	
項目	執行情形
(1)敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	本公司將氣候變遷議題納入最高治理層級，由董事會擔任最高主導組織，負責將氣候相關議題納入策略規劃、目標設定與績效管理範疇。董事會除核定氣候相關政策外，亦透過審計委員會定期監督執行進度與成效。管理層級則設置永續發展室作為專責推動單位，負責鑑別氣候風險與機會、研擬因應策略並規劃具體目標，且每年至少一次向董事會報告執行情形。此外，董事會成員亦透過參與淨零排放、碳管理等相關進修課程，提升對於氣候議題的專業監督能力，確保公司風險管理機制能有效應對環境變遷。
(2)敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	<p>本公司持續研擬氣候變遷解決方案，以提升組織韌性。時程定義為：短期（1年內）、短中期（1-3年）、中期（3-7年）、長期（10年以上）。關於財務影響，本公司現階段以「營運連續性」與「成本變動趨勢」作為評估指標，識別結果如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 實體風險：原物料短缺（長期性風險） <ul style="list-style-type: none"> 影響說明：全球極端氣候導致飼料原料價格劇烈波動。 財務與業務影響：由於飼料為主要生產成本，價格上漲將顯著壓縮毛利。本公司透過母公司穩定供應，雖能降低中斷風險，但仍受國際行情波動影響。 影響時程：中期。 因應行動：建立供應商動態評選機制，優化交貨排程以鎖定相對優惠價格。 實體風險：極端天氣事件（立即性風險） <ul style="list-style-type: none"> 影響說明：颱風或強降雨可能導致廠區淹水或自動化設備電力中斷。 財務與業務影響：營運中斷將導致產量損失及設備維修費用增加。 影響時程：中期。 因應行動：建廠時採高基座設計（產品離地5公分、棧板高度15公分），並配置備用發電機與自動發報系統。 實體風險：平均氣溫上升（長期性風險） <ul style="list-style-type: none"> 影響說明：高溫導致雞舍降溫耗能增加，並提升疫病傳染風險。 財務與業務影響：夏季用電成本上升，且若存活率受影響將直接減少營收。 影響時程：中期。 因應行動：全面採用密閉式水簾空調雞舍，並嚴格執行疫苗接種與生物安全防疫計畫。
(3)敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	<p>颱風、洪水或強降雨等極端氣候事件，可能導致飼養場內的自動化養雞系統或飲水設備因停電而中斷，或因網路連接不穩造成數據無法即時上傳，進而提高營運中斷的機率。在財務方面的具體影響包括：因購置或維護發電機設備增加支出、獨家代理設備若需更換可能因急件處理而提高採購成本，以及因產品受汙染報廢所產生的營收損失。此外，若極端氣候造成雞蛋品質不穩定，亦可能損及企業信譽，進而減少交易量並降低營運收入。</p> <p>針對上述風險，公司採取的轉型行動及其對財務的因應如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 強化硬體與防災能力：建廠時加高填土高度，並將產品、棧板與檢驗儀器設置於安全高度以上，以降低淹水風險及財產損失。 建立備援機制：每場區配置兩台備用發電機，並落實每月例行發動測試與定期保養，確保停電時能立即切換電力，維持生產運作穩定。 導入監控系統：應用設備異常自動發報系統，以便及時偵測並通知相關人員處理，減少營運中斷時間。 節能與降溫措施：於廠區屋頂鋪設太陽能光板，除了能降低對傳統能源的依賴，還能減少陽光直射使室內降溫3至5度，進而節省冷氣電費支出。 雞舍環境管理：推行密閉式水簾負壓雞舍，利用自然蒸散原理降溫，避免使用高耗能空調設備，以控制營運固定成本。
(4)敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	<p>本公司將氣候變遷相關議題納入整體風險管理制度，其辨識、評估與管理流程之整合方式說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 組織架構與治理整合 <p>本公司建立完善的風險治理架構，由董事會擔任氣候變遷管理的最高主導組織，負責將氣候議題納入目標與績效管理範疇。管理階層設置永續發展室作為專職推動單位，負責評估氣候風險與機會，並研擬相關政策與目標，每年定期向董事會報告執行情形。此外，永續發展委員會受董事會授權，負責督導氣候風險管理之執行成效。</p> 風險辨識與評估流程之整合

上市上櫃公司氣候相關資訊	
項目	執行情形
	<p>本公司將風險管理範疇劃分為治理、環境、社會及產業四大面向，氣候風險被歸類於環境面向中進行管理。</p> <p>(1) 辨識與分析：參考 TCFD 框架，蒐集產業特性、法規趨勢與國際準則，找出潛在之氣候風險項目(如原物料短缺、營運中斷、平均氣溫上升等)。</p> <p>(2) 衡量與評級：採用「發生可能性」與「財務衝擊程度」作為評分指標，透過跨部門討論彙整成氣候風險矩陣圖。依據得分劃分風險等級，定義出重大性氣候議題。</p> <p>3.管理流程與應對機制之整合</p> <p>針對鑑別出的重大氣候風險，公司將管理措施整合至現行風險管理作業流程，包含：</p> <p>(1) 風險因應：由各部門依據風險評估結果提出因應策略，例如透過硬體加高降低淹水風險，或配置備用發電機以因應電力中斷。</p> <p>(2) 監控與揭露：風險管理推動單位(總經理室與永續發展室)負責監督風險因應方案之執行進度，並將結果納入績效衡量，每年定期提報執行報告予董事會，確保與公司營運策略方向一致。</p>
(5)若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	<p>本公司目前未使用本公司目前尚未採用情境分析來評估面對氣候變遷風險之韌性。因此，關於所使用的情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響等細項資訊，目前暫無相關揭露資料。公司現階段主要透過氣候風險與機會的辨識、評估及管理流程，並將其整合至整體的風險管理制度中來應對環境變遷。未來若導入情境分析，將會依據相關準則敘明具體的參數與財務影響評估。情境分析評估氣候變遷風險。</p>
(6)若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	<p>本公司為管理氣候相關風險，制定轉型計畫，提升氣候治理與供應鏈韌性，透過「循環經濟」與「低碳營運」雙軌並行，將環境風險轉化為競爭優勢。在轉型計畫上，本公司結合智慧農業技術與資源循環系統，重點投入自有堆肥場營運，將營運端產出的雞糞廢棄物 80% 轉化為有機質肥料，這不僅大幅降低委外處理成本與碳足跡，更強化了產業鏈的抗風險能力。同時，我們透過廠區屋頂鋪設太陽能光電與導入 ISO 50001 能源管理系統，期望系統化降低能源支出並提升用電效率。</p> <p>針對風險管理，我們設定明確指標以確保營運穩定：在實體風險方面，以智慧化密閉負壓雞舍與 100% 運作的降溫系統為核心指標，將極端氣溫對雞隻健康與產量的衝擊降至最低；在轉型風險方面，則以溫室氣體排放密集度與動物福利產品認證為關鍵指標，透過逐年完成 ISO 14064 盤查與維持動福認證，確保公司在法規趨勢與消費偏好轉向時，仍能保有品牌溢價與市場領導地位。</p>
(7)若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	<p>本公司深知氣候變遷對企業營運及永續發展之重要性，並持續關注國際間碳排放管理之趨勢。目前，本公司在尚未正式導入內部碳定價機制。未來，將積極展開相關準備工作，以期能更有效地將碳排放成本納入決策考量。</p> <p>儘管尚未實施內部碳定價，本公司已透過定期溫室氣體盤查，掌握碳排放現況，同時推動各項節能減碳措施，如汰換高耗能設備，進一步鼓勵供應商減少碳排放，攜手邁向低碳轉型，並定期發布永續報告書，揭露碳排放相關資訊，提升透明度，積極管理碳排放。</p>
(8)若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	<p>為實現 2050 年淨零排放的目標，本公司積極推行各項節能減碳方案，不斷提升能源使用效率。本公司自 111 年起導入了 ISO 14064-1，建立有效的溫室氣體排放監督與管理方案。</p> <p>同時，為確保設備的高效運行，本公司定期進行全面的設備保養，不僅能減少能源消耗，還能降低設備故障率。公司全體員工積極參與環保議題，將減碳融入日常生活之中。從冷氣溫度的合理設定到節約用水用電，更換節能照明設備等措施，培養員工的環保意識，也彰顯企業對環境保護和社會責任的長期承諾。本公司已完成雞舍傳統照明系統 LED 化，並將水庫馬達全數更換為變頻馬達。未來規劃逐步汰換廠區一級變頻空調設備，改為高效節能變頻機種，冷凍倉儲亦將持續導入環保冷媒。</p> <p>本公司目前未使用碳抵換或再生能源憑證，然總公司廠區屋頂建置太陽能光電系統，可降低對傳統能源之依賴，減少溫室氣體排放。此外，太陽能板有效遮蔽屋頂，降低陽光直射，使室內溫度下降 3 至 5 度，進而節省廠區及辦公室空調用電。此舉透過實踐綠色能源經濟，為環境永續貢獻實質效益。大武山牧場已逐步於廠區屋頂建置太陽能光電系統，114 年總裝置容量約 3,626.854 (MWh)，最終裝置容量數據以 114 年度永續報告書所載為正式依據。</p>

上市上櫃公司氣候相關資訊	
項目	執行情形
(9)溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於 1-1 及 1-2)。	請詳見本年報「最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形」、「溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫」。

2. 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

(1) 溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO₂e)、密集度(公噸 CO₂e/百萬元)及資料涵蓋範圍。

依上市櫃公司永續發展路徑圖規定本公司屬實收資本額 50 億元以下之公司別：

1. 母公司個體應自民國 115 年開始盤查；民國 117 年確信。
2. 合併財務報告子公司應自民國 116 年開始盤查；民國 118 年確信。

本公司依照國際標準組織 (ISO) 發布之 ISO14064-1 溫室氣體盤查標準建立溫室氣體盤查機制。自 111 年起，提前每年盤查及確信本公司個體之溫室氣體排放量，完整掌握溫室氣體使用及排放狀況。

最近兩年度溫室氣體盤查數據係依據營運控制法彙總本公司之溫室氣體排放量，說明如下：

		114 年度		113 年度	
		排放量 (公噸 CO ₂ e)	密集度 (公噸 CO ₂ e/百萬元)	排放量 (公噸 CO ₂ e)	密集度 (公噸 CO ₂ e/百萬元)
本 公 司	類別 1	1,843.8618	/	1,871.9741	/
	類別 2	3,275.1900		3,477.4770	
	類別 3	487.3144		97.2767	
	類別 4	798.6866		876.7015	
	小計	6,405.053		3.2941		6,323.429	5.1881

1. 114 年完整確信資訊將於永續報告書揭露。
2. 盤查範圍包括本公司及合併財務報表之子公司台達蛋品，惟子公司福記公司尚未盤查。

註 1：直接排放量(範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源)、能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放)及其他間接排放量(範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能源間接排放，而係來自於其他公司所擁有或控制之排放源)。

註 2：直接排放量及能源間接排放量資料涵蓋範圍，應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，其他間接 排放量資訊得自願揭露。

註 3：溫室氣體盤查標準：溫室氣體盤查議定書 (Greenhouse Gas Protocol, GHG Protocol) 或國際標準組織 (International Organization for Standardization, ISO) 發布之 ISO 14064-1。

註 4：溫室氣體排放量之密集度得以每單位營業額計算，惟至少應敘明以營業額(新台幣百萬元)計算之數據。

(2)溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

本公司溫室氣體盤查最近兩年度執行確信情形說明如下：

114 年度完整確信資訊將於永續報告書揭露。

項目	114 年度	113 年度
確信範圍	屏東縣新埤鄉萬隆村平山路 68-27 號、68-29 號、68-30 號、90 號。屏東縣新埤鄉萬隆村中山路 3-36 號、屏東縣鹽埔鄉新南街 98 號、台南市關廟區關新路一段 135 巷 100 號。雲林縣麥寮鄉興華村 7 鄰忠興 61 之 160 號、台北市信義區基隆路一段 206 號 14 樓、16 樓、桃園市觀音區草漯里大同一路 17 之 1 號 3 樓。	屏東縣新埤鄉萬隆村平山路 68-27 號、68-29 號、68-30 號、90 號。屏東縣新埤鄉萬隆村中山路 3-36 號、台南市關廟區關新路一段 135 巷 100 號。雲林縣麥寮鄉興華村 7 鄰忠興 61 之 160 號、桃園市觀音區草漯里大同一路 17 之 1 號 3 樓。
確信機構	秉承聯合會計師事務所	財團法人中國生產力中心 (China Productivity Center, CPC) 查驗證辦公室。
確信準則	確信準則 3410 號	ISO 14064-3:2019
確信意見	本公司未及於年報刊印日取得完整溫室氣體確信意見，完整確信資訊將於永續報告書揭露」	大武山牧場科技股份有限公司佐證聲明的資料與資訊為歷史性質，本中心依據 ISO 14064-3:2019 規範對其於 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日的組織活動溫室氣體排放量進行自願性方案查驗，查驗結果符合 ISO 14064-1:2018 規範，據此給予無保留意見如下：

註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，若本公司未及於年報刊印日取得完整溫室氣體確信意見，應註明「完整確信資訊將於永續報告書揭露」，若公司未編製永續報告書者，則應註明「完整確信資訊將揭露於公開資訊觀測站」，並於次一年度年報揭露完整之確信資訊：114 年度完整確信資訊將於永續報告書及 115 年年報揭露。

註 2：確信機構應符合臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心訂定之永續報告書確信機構相關規定。

註 3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例。

3. 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

原設定 111 年為盤查基準年，但因公司發展迅速且在報告邊界或組織邊界的結構變化(例如合併、收購或分割)，故待組織邊界確定後，將依規定重新設定基準年並計算其基準年溫室氣體排放量。實際設定目標依發佈之永續報告書為準。

註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理。

註 2：基準年應為以合併財務報告邊界完成盤查之年度，例如依本準則第 10 條第 2 項規定之令，資本額 100 億元以上之公司應於 114 年完成 113 年度合併財務報告之盤查，故基準年為 113 年，倘公司已提前完成合併財務報告之盤查，得以該較早年度為基準年，另基準年之數據得以單一年度或數年度平均值計算之。

註 3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司已制訂「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，並經董事會通過，並提報於股東常會，另訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」建立本公司內、外部檢舉管道及處理制度，以樹立誠信經營之企業文化，管理階層亦積極承諾落實及監督誠信經營政策之執行。	無重大差異。
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(一)本公司已制訂「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」與「道德行為準則」，內容已涵蓋行賄收賄、非法政治獻金、不當善捐贈、不合理禮物款待、侵害智財權、不公平競爭及產品損害利害關係人等。同時將誠信經營納入員工績效考核與人力資源政策中，設立明確有效之獎懲及申訴制度。	無重大差異。
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三)本公司已訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，明訂針對違反「員工從業道德行為守則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」與「道德行為準則」之檢舉內容、受理單位、舉報形式、舉報管道、處理程序、不受理之檢舉案件、處理措施等內容，並不時透過公司網站及電子佈告欄於廠內宣導，相關同仁亦透過結合獎懲與績效考核制度，促進防範不誠信行為之有效性。	無重大差異。
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		(一)本公司與往來之客戶及供應商訂定合約時，對雙方之權利義務均詳列於合約，並明訂誠信行為條款。	無重大差異。
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		(二)本公司推動企業誠信經營兼職單位為總經理室，將每年定期(至少一年一次)向董事會報告落實情形。	無重大差異。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(二)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」訂有防止利益衝突政策，要求董事及利害關係人於董事會說明利害關係內容，如有損公司利益之虞時應予迴避。人員執行業務發現潛在利益衝突時，應同時陳報主管及專責單位，以落實防止利益衝突之發生。對內，內部網站設有「不當行為舉報」機制，對外，於公司網站之「利害關係人專區」提供管道供相關人員說明及申訴。	無重大差異。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司已建立有效的會計制度、內部控制制度；並將「誠信經營」列入每年內控風險評估，依評估結果訂定相關查核計畫，並執行相關之查核作業；如遇有特殊情事發生時，亦將另行安排專案查核。	無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(三)本公司透過會議與定期內部教育訓練，對員工宣導並使員工清楚瞭解誠信經營理念與規範。凡新進同仁報到時，均由人資與專責單位進行誠信經營、道德行為準則及檢舉制度之宣導與教育訓練，確保員工到職初期即建立正確誠信觀念，同時每年度定期向董事會進行誠信經營宣導，內容涵蓋最新法規趨勢、利害關係迴避及防範不誠信行為方案之監督執行。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及	V		(一)本公司已訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理程序」辦理檢舉事宜，檢舉可透過書	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？			面或電子方式執行，由發言人受理股東、投資人等利害關係人之檢舉，由管理室、稽核室或相關單位受理公司內部同仁及客戶、供應商等之檢舉。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二)檢舉事項處理程序： 1.檢舉事件經查證屬實者，將依法令與公司「工作規則」中之相關懲戒規定辦理，且於做出懲處決定前，公司應提供被檢舉人陳述意見或申訴之機會。 2.對於檢舉人或參與調查之人員，公司將予以保密及保護，使其免於遭受不公平對待或報復，如因檢舉或參與調查而遭到不公平對待、報復或類似情形者，請務必向原受理單位反應。 3.受理單位如經調查發現檢舉情事涉及董、監事或高階主管，或有重大違規情事而使公司有受重大損害之虞時，應立即作成報告，以書面通知獨立董事。 4.處理結果將以專函、電話或其他方式通知申訴人。 5.投訴人明知為不實事項而為投訴，或提供虛偽之證據，若涉及刑事責任者，投訴人應自負其責，本公司保留法律追訴之權利。 6.檢舉案件經查屬實且情節重大者，依其貢獻及所產生經濟效益之大小後，給予投訴人適當之獎勵。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)依本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為之處理程序」，對於檢舉人或參與調查之人員，公司將予以保密及保護。
四、加強資訊揭露			
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已於公開資訊觀測站揭露「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，並積極籌畫本公司網站架設「公司治理專區」揭示誠信經營相關規範與執行情形。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已訂定「誠信經營守則」並遵守相關規範，運作與所訂守則並無重大差異情形。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）			
(一)本公司嚴格遵循國家所規範相關法令(公司法、證交法、上市上櫃相關規章或其他商業行為)，以作為落實誠信經營之基本。 (二)本公司定期安排董事與部門主管參與公司治理課程，增強其監督及治理公司之能力，期能提升公司治理成效及誠信經營之落實。 (三)本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 (四)本公司訂有「防範內線交易之管理辦法」，明定內部人及基於職務獲悉消息之人，不得洩漏所知悉之重大資訊予他人。			

(七)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：請至公開資訊觀測站 (www.mops.twse.com.tw)及本公司網站(<https://www.dawushan.com.tw/>)查詢。

(八)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1. 內部控制聲明書如下：

大武山牧場科技(股)公司
內部控制制度聲明書

日期：115 年 3 月 6 日

本公司民國一一四年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導之可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一一四年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一五年三月六日董事會通過，出席董事七人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，特此聲明。

大武山牧場科技股份有限公司

董事長：林鳳春

總經理：魏尚將



簽章



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(九)最近 114 年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會重要決議事項

日期	會議名稱	議案	決議
114/05/20	114 年 股東常會	113 年度營業報告書及財務報表案	照原案表決通過
		113 年度盈餘分配案	配發現金股利 67,345,000 元(每股配發 1 元)，照原案表決通過
		資本公積配發現金案	資本公積提撥 67,345,000 元(每股配發 1 元)，照原案表決通過
		「公司章程」修正案	照原案表決通過
		「取得或處分資產處理程序」修正案	照原案表決通過
		補選董事一席案	當選人 德本投資股份有限公司 代表人：魏毓恆
114/07/28	114 年第一次 股東臨時會	補選獨立董事一席案	當選人 謝健南
115/02/04	114 年第一次 股東臨時會	本公司董事全面改選案	當選人 國興畜產股份有限公司 代表人：林鳳春、 國興畜產股份有限公司 代表人：林永麗、 德本投資股份有限公司 代表人：魏尚將、 德本投資股份有限公司 代表人：魏毓恆、 紀學斌、謝健南、廖佩芬
		解除本公司新任董事及其法人代表人競業禁止之限制案	照原案表決通過

2. 董事會重要決議事項

屆次	日期	議案內容	決議結果
第九屆 第十五次	114/02/18	本公司 113 年度董事及員工酬勞分配案	通過 113 年度提撥董事酬勞新台幣 3,847,137 元及提撥員工酬勞新台幣 5,129,516 元
		本公司 113 年度董事酬勞分配明細案	無異議照案通過
		本公司 113 年度營業報告書及財務報表案	無異議照案通過
		本公司 113 年度盈餘分配案	通過 配發現金股利 67,345,000 元，每股 1 元
		本公司資本公積配發現金案	通過 配發現金股利 67,345,000 元，每股 1 元
		本公司 113 年度內部控制制度聲明書案	無異議照案通過
		本公司「113 年第 1 次買回股份轉讓員工辦法」修正案	無異議照案通過
		本公司「內部控制制度」與「內部稽核實施細則」修正案	無異議照案通過
		本公司「取得或處分資產處理程序」修正案	無異議照案通過
		本公司「董事會暨功能性委員會績效評估」案	無異議照案通過
		本公司「公司章程」修正案	無異議照案通過
		本公司基層員工範圍評估案	基層員工為非經理人且月平均經常性薪資水準修正為低於「中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法」，修正後無異通過
		擬清算結束子公司「日上畜產開發股份有限公司」及「山水畜產開發股份有限公司」	無異議照案通過

屆次	日期	議案內容	決議結果
		本公司申請「第一銀行」短期借款及短期擔保借款授信額度案	無異議照案通過
		本公司申請「彰化銀行」短期及中長期授信額度案	無異議照案通過
		本公司組織架構調整案	無異議照案通過
		本公司解除經理人競業禁止之限制案	無異議照案通過
		本公司112年度「永續報告書」案	無異議照案通過
		本公司溫室氣體盤查及查證時程計畫案	無異議照案通過
		擬召開114年股東常會相關事宜案	無異議照案通過
		補選董事一席案	無異議照案通過
第九屆第十六次	114/03/24	本公司擬取得福記冷凍食品股份有限公司股權案。	無異議照案通過
		本公司簽證會計師異動及其獨立性及適任性評估案。	無異議照案通過
		訂定本公司「處理董事所提出要求之標準作業程序」案。	無異議照案通過
		本公司申請「兆豐銀行」借款額度案。	無異議照案通過
		本公司申請「第一銀行」借款額度案。	無異議照案通過
		114年股東常會相關事宜案。	無異議照案通過
第九屆第十七次	114/05/09	本公司113年度經理人員工酬勞分配明細案。	無異議照案通過
		本公司113年經理人績效獎金追認案。	無異議照案通過
		擬執行本公司股份買回案	無異議照案通過
		本公司114年第一季合併財務報表案	無異議照案通過
		本公司與關係人合約訂定案	無異議照案通過
		本公司申請「元大商業銀行」授信額度案	無異議照案通過
		本公司申請「合作金庫」授信額度案	無異議照案通過
		本公司申請「彰化銀行」授信額度案	無異議照案通過
		本公司申請「中國信託」授信額度案	無異議照案通過
		擬召開114年第一次股東臨時會相關事宜案	無異議照案通過
第九屆第十八次	114/08/12	補選獨立董事一席及提名暨審查獨立董事候選人資格案	無異議照案通過
		114年第二季合併財務報表案	無異議照案通過
		「買回庫藏股作業程序」訂定案	無異議照案通過
		「內部控制制度」與「內部稽核實施細則」修正案	無異議照案通過
		「核決權限管理辦法」修正案	無異議照案通過
		資本支出預算案	無異議照案通過
		與關係人簽訂合約案	無異議照案通過
		為子公司「福記冷凍食品股份有限公司」提供背書保證案	無異議照案通過
		「風險管理政策與程序」訂定案	無異議照案通過
		113年度「永續報告書」案	無異議照案通過
第九屆第十九次	114/11/06	本公司114年第三季合併財務報表案	無異議照案通過
		本公司115年度預算案	無異議照案通過
		本公司115年「年度稽核計畫」案	無異議照案通過
		與關係人簽訂合約案	無異議照案通過
		本公司「內部控制制度」與「內部稽核實施細則」修正案	無異議照案通過
		「永續發展委員會組織規程」訂定案	無異議照案通過
		「永續發展委員會」委員委任案	通過委任董事魏尚將、董事魏毓恆、永續發展室兼食安部協理王宏銘
		制定「提升企業價值計劃」案	無異議照案通過
		本公司114年度經理人年終獎金配發案	無異議照案通過
		本公司董事全面改選案	無異議照案通過
第九屆第二十次	114/12/15	提名暨審查本公司董事候選人案	無異議照案通過
		解除本公司新任董事及其法人代表人競業禁止之限制案	無異議照案通過
		擬召開115年第一次股東臨時會相關事宜案	無異議照案通過
第十屆第一次	115/02/04	擬推舉本公司董事長案	無異議照案通過
第十屆第二次	115/03/06	本公司114年度董事及員工酬勞分派案	通過114年度財務報表稅前虧損，故依公司章程第廿一條規定不分派員工酬勞及董事酬勞
		本公司114年度營業報告書及財務報表案	無異議照案通過
		本公司114年度盈餘分派案	通過114年度因稅後淨損故本年度擬不分派股利
		本公司114年度內部控制制度聲明書案	無異議照案通過
		本公司簽證會計師獨立性及適任性評估案	無異議照案通過
		本公司擬參與子公司「武勢食品股份有限公司」現金增資案	無異議照案通過
		本公司「審計委員會組織規程」修正為「審計暨風險管理委員會組織規程」	無異議照案通過
		本公司「背書保證作業程序」修正案	無異議照案通過

屆次	日期	議案內容	決議結果
		第二屆「永續發展委員會」委員委任案	通過委任董事魏尚將、董事魏毓恆、永續發展室兼食安部協理王宏銘
		本公司向「第一銀行」申請短期借款額度到期續約案	無異議照案通過
		本公司向「彰化銀行」申請短期借款額度到期續約案	無異議照案通過
		本公司向「兆豐商銀」申請短期借款額度到期續約案	無異議照案通過
		本公司向「元大商業銀行」申請短期借款額度到期續約案	無異議照案通過
		本公司向「玉山銀行」申請短期借款額度案	無異議照案通過
		本公司「董事及經理人酬勞管理辦法」修正案	無異議照案通過
		本公司「基層員工」之範圍及認定標準檢討案	無異議照案通過
		本公司組織架構調整案	無異議照案通過
		本公司「股東會議事規則」修正案	無異議照案通過
		擬召開115年股東常會相關事宜案	無異議照案通過

(十)最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

四、簽證會計師公費資訊

(一)簽證會計師公費

金額單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	廖阿甚 吳建志	114.01.01- 114.12.31	2,000	250	2,250	非審計公費係稅務簽證及營業稅直扣法簽證。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

更換日期	114年3月24日經董事會通過		
更換原因及說明	因應公司營運發展及內部管理之需要		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	情況	當事人	會計師 委任人
		主動終止委任	✓
		不再接受(繼續)委任	
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	✓	
說明	無		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	廖阿基會計師 吳建志會計師
委任之日期	自 114 年第一季起更換
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情事。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。

單位：股

董事、經理人及大股東股權變動情形						
職稱	姓名	114 年度		115 年 截至年報刊印日止		備註
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	
董事長	國興畜產(股)公司 代表人：林鳳春	300,097 —	— —	— —	— —	
董事	國興畜產(股)公司 翔征投資(股)公司 代表人：林永麗	不適用 34,000 30,000	不適用 — —	— 597,000 —	— — —	註 1
董事 總經理	德本投資(股)公司 代表人：魏尚將	— —	— —	— —	— —	
董事 營運長	德本投資(股)公司 代表人：魏毓恆	— —	— 1,000,000	— —	— —	註 2、註 9
董事	張志明	—	—	不適用	不適用	註 3
獨立董事	廖佩芬	不適用	不適用	—	—	註 1
獨立董事	紀學斌	—	—	—	—	
獨立董事	謝健南	—	—	—	—	註 4
獨立董事	劉吉雄	—	—	—	—	註 5
獨立董事	蕭長瑞	—	—	—	—	註 6
財會部財務長	方曉蕙	—	—	—	—	
飼養處協理	李偉基	—	—	—	—	
永續發展室 兼食安部協理	王宏銘	不適用	不適用	—	—	註 7
管理部協理	葉品逸	—	—	不適用	不適用	註 8
利用他人名義持 股	大樹投資(股)公司	—	—	—	—	

註 1：115 年 2 月 4 日第一次股東臨時會全面改選後，國興畜產(股)公司代表人-林永麗董事及廖佩芬獨立董事就任，翔征投資(股)公司代表人-林永麗董事卸任。

註 2：德本投資代表人魏毓恆於 114 年 5 月 20 日股東常會補選後就任。

註 3：張志明董事於 114 年 2 月 3 日辭任。

註 4：謝健南獨立董事於 114 年 7 月 28 日第一次股東臨時會補選後就任。

註 5：劉吉雄獨立董事於 114 年 8 月 1 日辭任。

註 6：蕭長瑞獨立董事於 114 年 5 月 1 日辭任。

註 7：王宏銘協理於 114 年 7 月 1 日就任。

註 8：葉品逸協理於 114 年 3 月 1 日辭任。

註 9：股權質押之對象非為關係人。

(一)董事、經理人及大股東股權移轉對象為關係人：無此情事。

(二)董事、經理人及大股東股權質押對象為關係人：無此情事。

八、持股比例占前十大之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

115年3月24日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
翔征投資(股)公司 代表人：林永麗	18,372,293	26.88	—	—	—	—	國興畜產(股)公司	互為母子公司	
國興畜產(股)公司 代表人：林鳳春	2,116,650	3.1	—	—	—	—	林鳳春、林國忠	為二親等以內之親屬	
國興畜產(股)公司 代表人：林鳳春	10,740,413	15.71	—	—	18,372,293	26.88	翔征投資(股)公司	互為母子公司	
國興畜產(股)公司 代表人：林鳳春	2,179,735	3.19	—	—	—	—	林永麗、林國忠	二親等以內之親屬	
大樹投資(股)公司 代表人：魏尚將	4,540,780	6.64	—	—	—	—	瑞兆投資(股)公司 德本投資(股)公司	代表人互為二親等以內之親屬	
大樹投資(股)公司 代表人：魏尚將	1,443,750	2.11	1,443,750	2.11	4,540,780	6.64	魏毓恆、魏子桓	二親等以內之親屬	
國泰永續私募股權基金有限合夥	4,396,363	6.43	—	—	—	—	—	—	
瑞兆投資(股)公司 代表人：魏子桓	2,886,056	4.22	—	—	—	—	大樹投資(股)公司 德本投資(股)公司	代表人互為二親等以內之親屬	
瑞兆投資(股)公司 代表人：魏子桓	3,000	0.00	—	—	—	—	大樹投資(股)公司 魏尚將、魏毓恆	董事 二親等以內之親屬	
魏毓恆	2,362,500	3.46	—	—	1,995,000	2.92	大樹投資(股)公司 德本投資(股)公司 瑞兆投資(股)公司 魏毓恆、魏子桓	董事 董事長 與代表人為二親等以內之親屬 二親等以內之親屬	
林鳳春	2,179,735	3.19	—	—	—	—	國興畜產(股)公司 林永麗、林國忠	董事長 二親等以內之親屬	
林永麗	2,116,650	3.1	—	—	—	—	國興畜產(股)公司 林鳳春、林國忠	董事 二親等以內之親屬	
德本投資(股)公司 代表人：魏毓恆	1,995,000	2.92	—	—	—	—	大樹投資(股)公司 瑞兆投資(股)公司	代表人互為二親等以內之親屬	
德本投資(股)公司 代表人：魏毓恆	2,362,500	3.46	—	—	—	—	大樹投資(股)公司 德本投資(股)公司 瑞兆投資(股)公司 魏尚將、魏子桓	董事 董事長 代表人互為二親等以內之親屬 二親等以內之親屬	
林國忠	1,943,670	2.84	—	—	—	—	林鳳春、林永麗	二親等以內之親屬	

九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

114年12月31日；單位：股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
台達蛋品科技(股)公司	3,761,200	68.39%	770,000	14.00%	4,531,200	82.39%
武勢食品(股)公司	13,950,000	60.00%	—	—	13,950,000	60.00%
福記冷凍食品(股)公司(註2)	15,364,000	51.21%	—	—	15,364,000	51.21%

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：於114年4月1日取得股權，其中51%係向國興畜產(股)有限公司購買。

參、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

單位：千股、新台幣千元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
096.01.04	10	10,000	100,000	10,000	100,000	設立股本 100,000 千元	無	註 1
100.04.15	10	15,000	150,000	15,000	150,000	現金增資 50,000 千元	無	註 2
101.01.05	10	20,000	200,000	20,000	200,000	現金增資 50,000 千元	無	註 3
101.04.25	10	25,000	250,000	25,000	250,000	現金增資 50,000 千元	無	註 4
101.08.10	10	30,000	300,000	30,000	300,000	現金增資 50,000 千元	無	註 5
106.11.30	10	40,000	400,000	34,816	348,158	現金增資 48,158 千元	無	註 6
106.12.22	10	40,000	400,000	40,000	400,000	現金增資 51,842 千元	無	註 7
111.08.29	10	100,000	1,000,000	55,000	550,000	資本公積轉增資 150,000 千元	無	註 8
112.08.23	10	100,000	1,000,000	57,750	577,500	盈餘轉增資 27,500 千元	無	註 9
112.10.23	56	100,000	1,000,000	60,750	607,500	現金增資 30,000 千元	無	註 10
113.06.11	57.13	100,000	1,000,000	68,345	683,450	現金增資 75,950 千元	無	註 11

註 1：096.01.04 經授中字第 09631514660 號核准。
 註 2：100.04.15 經授中字第 10031867740 號核准。
 註 3：101.01.05 經授中字第 10131505770 號核准。
 註 4：101.04.25 經授中字第 10131929720 號核准。
 註 5：101.08.10 經授中字第 10132364010 號核准。
 註 6：106.11.30 經授中字第 10633698680 號核准。
 註 7：106.12.22 經授中字第 10633760300 號核准。
 註 8：111.08.29 經授中字第 11101155800 號核准。
 註 9：112.08.23 經授商字第 11230153050 號核准。
 註 10：112.10.23 經授商字第 11230190820 號核准。
 註 11：113.11.08 經授商字第 11330113070 號核准。

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股數	未發行股份	合計	
普通股	68,345,000	31,655,000	100,000,000	股票係上市公司股票

(二)主要股東名單(持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、
 持股數額及比例)

115年3月24日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
翔征投資股份有限公司		18,372,293	26.88
國興畜產股份有限公司		10,740,413	15.71
大樹投資股份有限公司		4,540,780	6.64
國泰永續私募股權基金有限合夥		4,396,363	6.43
瑞兆投資股份有限公司		2,886,056	4.22
魏毓恆		2,362,500	3.46
林鳳春		2,179,735	3.19
林永麗		2,116,650	3.1
德本投資股份有限公司		1,995,000	2.92
林國忠		1,943,670	2.84

(三)公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

本公司年度決算如有盈餘，除提繳稅款及彌補累積虧損外，應先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。其餘再視公司營運需求及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；並就其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，盈餘分派以現金發放者，由董事會決議辦理，並報告股東會。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，就當年度可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之分派比例不低於分派股利總額之百分之十。

2. 本年度擬(已)議股利分派之情形

本公司 114 年度盈餘分配案，業經 115 年 03 月 06 日董事會決議通過，因 114 年度稅後淨損為新台幣 72,484,413 元，累積本期可供分配盈餘為新台幣 262,573,980 元，考量公司未來營運規劃及資金需求，本年度擬不分派股利。

(四)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(五)員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度決算如有獲利，應依下列比率提撥董事酬勞與員工酬勞：(一)董事酬勞：不高於百分之四。(二)員工酬勞：百分之四~十，且其中不低於獲利百分之二提撥為分派予基層員工之酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥董事酬勞及員工酬勞。董事酬勞及員工酬勞分派應提股東會報告。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司估列員工、董事及監察人酬勞係依公司章程所定之提撥成數計算，認為薪資費用。如實際配發金額與估列金額有差異時，則依會計估計變動處理，調整分配年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司業經 115 年 3 月 6 日董事會決議通過，114 年度財務報表稅前虧損，故依公司章程第廿一條規定不分派員工酬勞及董事酬勞，與 114 年度估列之費用金額相符，將提 115 年度股東常會報告。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 113 年董事及員工酬勞，業經 114 年 2 月 18 日及 3 月 24 日董事會決議通過，113 年度董事酬勞及員工酬勞各為新台幣 3,847 千元及 5,130 千元，上述實際分派情形與年度認列之費用並無差異。

(六)公司買回本公司股份情形：

(1)公司買回本公司股份情形 (已執行完畢者)

買回期次	第 1 次	第二次
買 回 目 的	轉讓股份予員工	維護公司信用及股東權益
買 回 期 間	113 年 11 月 25 日 至 114 年 1 月 24 日	114 年 5 月 12 日 至 114 年 6 月 30 日
買 回 區 間 價 格	新台幣 40 至 68 元，當公司股價低於所定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份。	新台幣 40 至 70 元，當公司股價低於所定區間價格下限時，將繼續執行買回公司股份。
已買回股份總類及數量	普通股 1,000,000 股	普通股 0 股
已買回股份金額	新台幣 49,012,547 元	新台幣 0 元
已買回數量占預定買回數量之比率 (%)	100%	0%
已辦理消除及轉讓之股份數量	0 股	0 股
累積持有本公司股份數量	1,000,000 股	1,000,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率 (%)	1.46%	1.46%

(2)公司買回本公司股份情形 (尚在執行中者)：無。

二、公司債辦理情形：無此情事。

三、特別股辦理情形：無此情事。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情事。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：無此情事。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情事。

七、資金運用計畫執行情形：無此情事

肆、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容
 - A. 作物栽培服務業
 - B. 畜牧場經營業
 - C. 家畜禽飼育業
 - D. 畜牧服務業
 - E. 屠宰業
 - F. 罐頭、冷凍、脫水及醃漬食品製造業
 - G. 烘焙炊蒸食品製造業
 - H. 即食餐食製造業
 - I. 未分類其他食品製造業
 - J. 肥料製造業
 - K. 家畜家禽批發業
 - L. 蔬果批發業
 - M. 其他農、畜、水產品批發業
 - N. 食品什貨批發業
 - O. 飼料批發業
 - P. 肥料批發業
 - Q. 農產品零售業
 - R. 畜產品零售業
 - S. 其他農畜水產品零售業
 - T. 飼料零售業
 - U. 食品什貨、飲料零售業
 - V. 肥料零售業
 - W. 國際貿易業
 - X. 廢棄物清除業
 - Y. 廢棄物處理業
 - Z. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務
2. 營業比重

單位：新台幣千元；%

主要產品項 目	114 年度		113 年度	
	金額	%	金額	%
鮮蛋	883,266	45	972,742	49
蛋加工品	748,016	39	720,089	36
調理食品	269,336	14	244,146	12
其他	43,777	2	50,662	3
合計	1,944,395	100	1,987,639	100

3. 公司目前之商品及服務項目

本公司主要商品包括蛋品、蛋品加工及調理食品等，目前本公司銷售之主要商品如下：

產品類別	系列
鮮蛋	品牌蛋、業務蛋、生食及雞蛋及機能蛋等
蛋加工品	液蛋(如蛋白液及蛋黃液)、溏心蛋、茶葉蛋、滷蛋、蛋捲、布丁、小鬆餅等
調理食品	豆干、湯品及滷包等

4. 計畫開發之新商品及服務

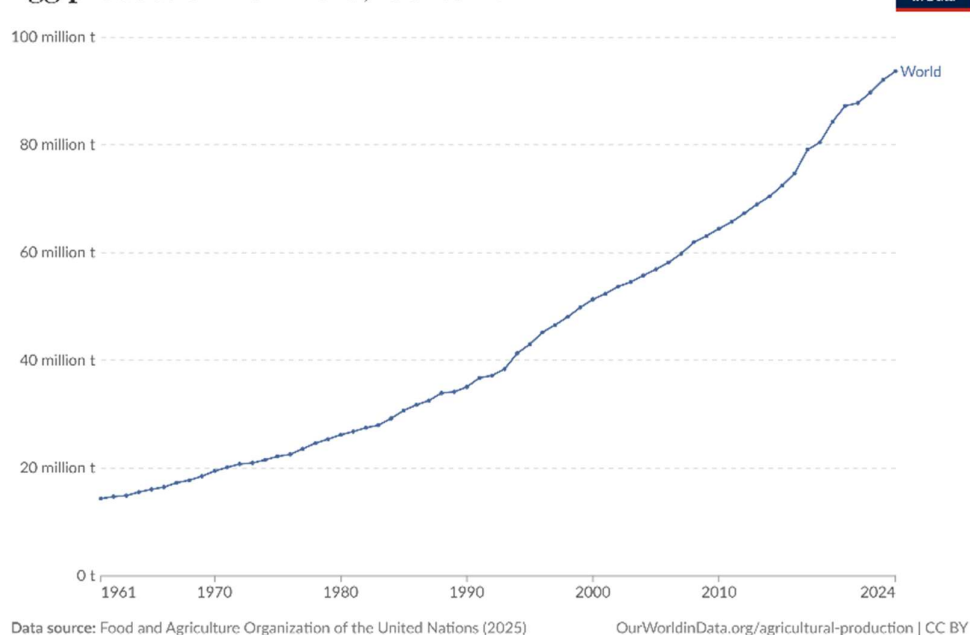
持續開發以蛋為核心的加工品，包括蛋白丁，並增加茶葉蛋及蛋捲等甜點類口味。

(二) 產業概況

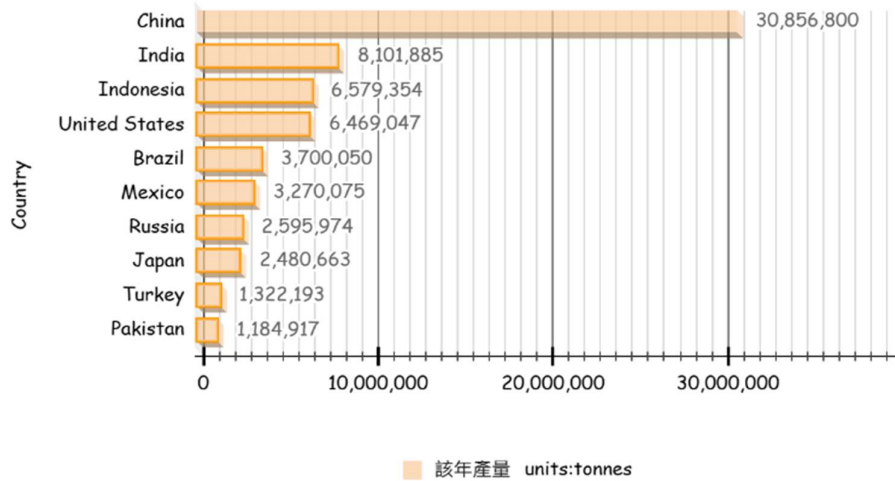
1. 產業之現況與發展

根據聯合國糧食及農業組織(FAO)在 2025 年公布的最新數據顯示，雞蛋產量在近二十年來穩定增長，自 1960 年 1.4 仟萬噸增加至 2024 年 9.4 仟萬噸，其中又以亞洲為全球最主要之生產地區，2024 年亞洲雞蛋產量占全球雞蛋產出之 65% 以上。而在所有地區中，亞洲地區雞蛋產量增長率亦為最高，其中又以中國是世界最大的生產國，從 1985 年起即位列世界第一，主要產區包括山東、河北、河南、湖北、遼寧地區，2024 年產量約 3 仟萬噸，占全球雞蛋總產量的 32%；排名第二者為印度，再其次是印尼，緊接在後是美國，其主要產區位於印第安那州、賓州、俄亥俄州、愛荷華州及加州，上述四大地區占世界雞蛋產量的 55%。依據聯合國糧食及農業組織(FAO)預測全球雞蛋生產從 2010 年到 2050 年將會增長 60%。

Egg production from hens, 1961 to 2024



Annual Production : Top 10 Country



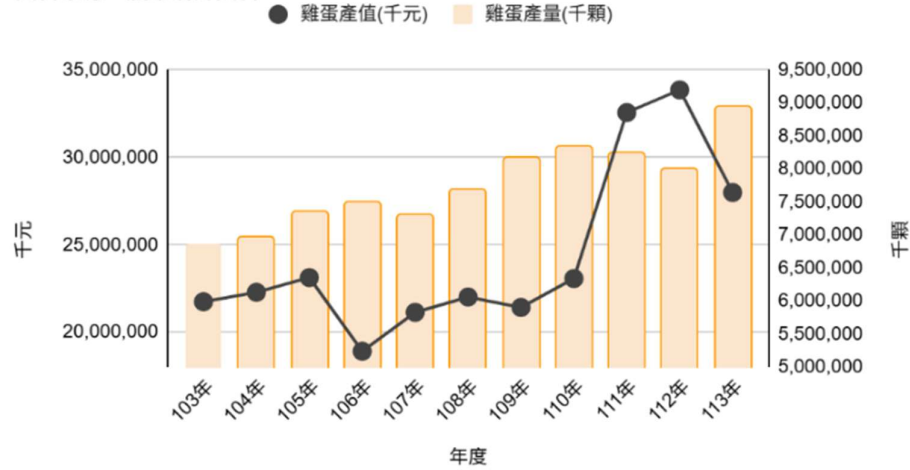
台灣過往雞蛋產業的發展，在 1980~1990 年代朝集中生產及專業分工（蛋種雞場、孵化場、中雞場及蛋雞場）之趨勢發展，其中彰化地區之蛋雞業者受惠於當地花卉及高集約式作物如葡萄產業推廣成功的地利之便，透過銷售有機肥料提高所得等有利因素，持續擴展成為飼養量佔全國雞蛋產業冠軍的產業聚落；2000 年後，受經濟多元、蓬勃發展，非農業就業機會增加，人工及土地成本持續高漲等因素，使得蛋雞飼養業逐漸朝兩個方向發展：即工商業城市週邊如鄰近台中市及高雄市等地區朝集約專業化生產，而遠離都會之鄉、鎮區域，以小型如飼養規模約二萬隻之多元經營模式發展。前者為擴大經營規模，藉由資本投資，應用立體籠式自動化設備、配合高架式或密閉式雞舍，以提高生產效能及規模經濟以降低生產成本的專業飼養戶；後者則為利用農家自有勞動力，採用傳統開放式雞舍，經營項目包括農、園藝作物及蛋雞等之小規模飼養戶。

有鑑於台灣九成以上仍為傳統開放式雞舍，目前台灣農業部正推動「智慧農業家禽產業計畫」，將智慧生產及數位服務導入家禽產業鏈中，整合感測器、環控設備及網路資通訊技術，透過飼養經驗數據化及智能調控機制，完成飼養技術標準化與家禽生長模式最佳化，進而減少禽隻疫病感染、提升孵化率及飼養育成率，並使得飼養經驗藉由數據資料累積得以傳承，同時達到省工目的，解決產業缺工問題，使蛋雞產業逐漸朝向智慧化及專業化經營模式，有效提昇整體產業競爭力。

根據行政院農業部 114 年第三季農業統計資料顯示，台灣地區蛋雞在養羽數約 4,662 萬羽，飼養場數約 2,215 場，蛋雞飼養區域主要集中在彰化、屏東、嘉義及台南等地。由於雞蛋產品特性重視新鮮，雞蛋本身並不耐儲存且易破裂，不適合長途運輸，國內雞蛋供給幾乎都由台灣本地生產供應。依統計資料顯示，106 年國內雞蛋產量及產值分別為 75 億顆及新台幣 189 億元，近幾年來蛋雞產業面臨禽流感等疫病威脅，對於家禽防疫、保健與飼養管理等工作相形更加重要，又適逢大宗原物料價格上揚、以及國際運費、油料等成本上漲；需求面又因食品、餐飲及烘焙需求等內需市場持續成長，113 年國內雞蛋產量及產值分別為 89 億顆及新台幣 279.9 億元。

103年~113年雞蛋產值產量

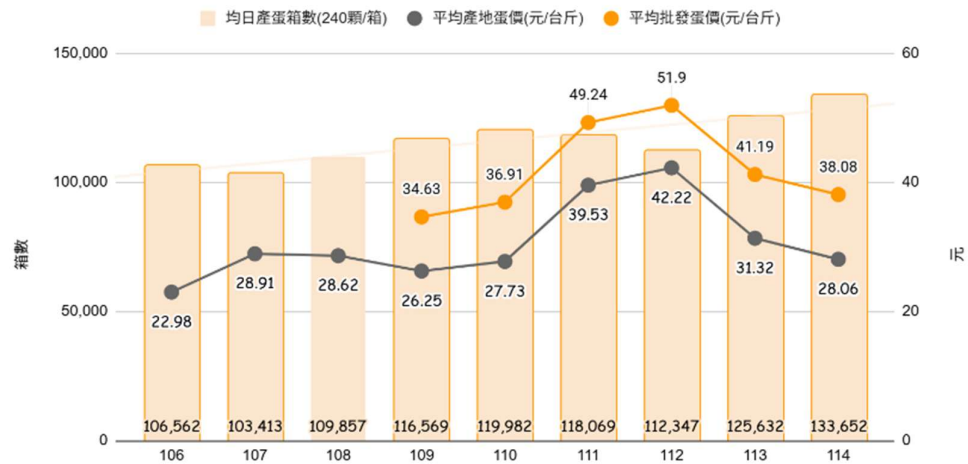
資料來源：農業統計資料



由於雞蛋富含蛋白質，容易烹調食用以及可做成各式菜餚及糕點，是國人日常蛋白質的重要來源，再加上含有雞蛋的加工製品也逐年增加，以及近年來保健風潮興盛，造成國人的雞蛋需求逐年增加，使均日產蛋箱數由 107 年之 103,413 箱逐漸成長至 2025 年之 133,652 箱；平均產地蛋價除 109 年受新冠肺炎重創餐飲業使蛋價降至 26.25 元外，110 年起因禽流感疫情影響以及飼料成本高漲，供需失衡促使蛋價攀升至 112 年之 42.22 元；為因應 110 年起的禽流感蛋荒，政府引進種雞，致 113 年市場產能過剩，平均蛋價落至 31.32 元；114 年蛋雞產能回復，蛋類生產量較上年度增加 5.8 萬公噸 (+11.2%) 導致價格下滑，產地蛋價降至 28.06 元同時批發蛋價降至 38.08 元。

均日產蛋箱數及平均蛋價

資料來源：中華民國養雞協會

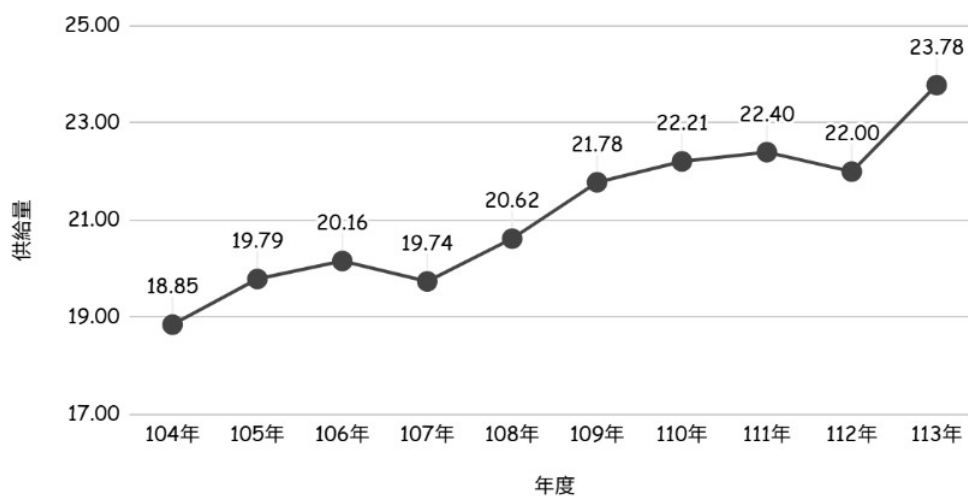


另根據行政院農業部農業統計年報指出，台灣蛋品在自產自銷模式下，106 年每人每年平均蛋類消費量為 20.16 公斤(平均蛋重以 60 克計算，約為 336 顆蛋)，逐年增加至 113 年國內平均每人每年可消費量約 23.78 公斤(平均蛋重以 60 克計算，約為 396 顆蛋)。此一消費量跟世界各國相比，已位居全球前段，顯示國內蛋品消費需求穩定且具高度市場規模。

整體而言，雞蛋營養十分豐富，其中蛋白部分除富含蛋白質，還有少量的維生素 B 群及葉酸；蛋黃則含有卵磷脂、維生素與礦物質，包含維生素 A、B12、D、葉酸、鈣及鉀等，是良好的營養來源。隨著現代人興起的健身風潮，鼓勵增加蛋白質攝取量，以及食品、餐飲及烘焙需求等內需市場持續成長，使得民眾對雞蛋需求逐年增加，又政府為因應禽流感及氣候變遷引起全球蛋荒，引進種雞導致產能增加，進而帶動雞蛋產業需求成長的走勢。

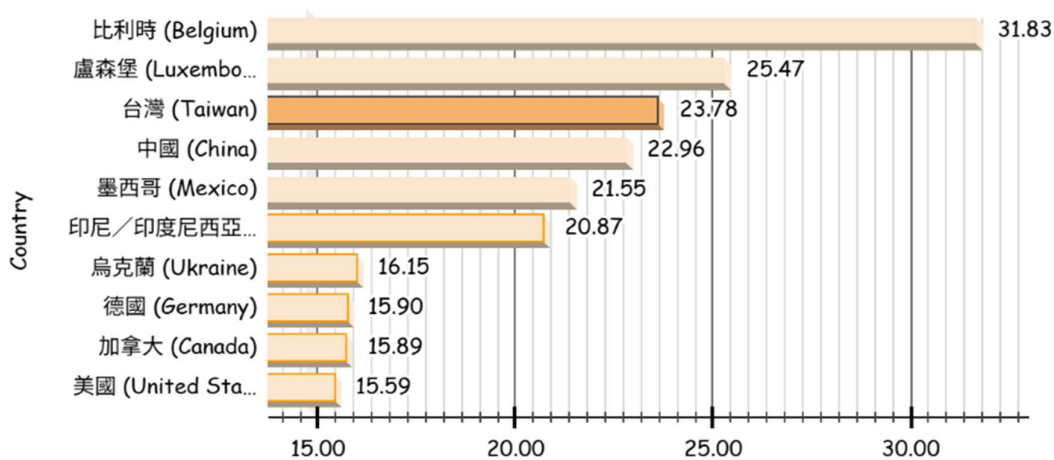
全臺每人每年蛋類供給量 單位：公斤

資料來源：農業統計年報



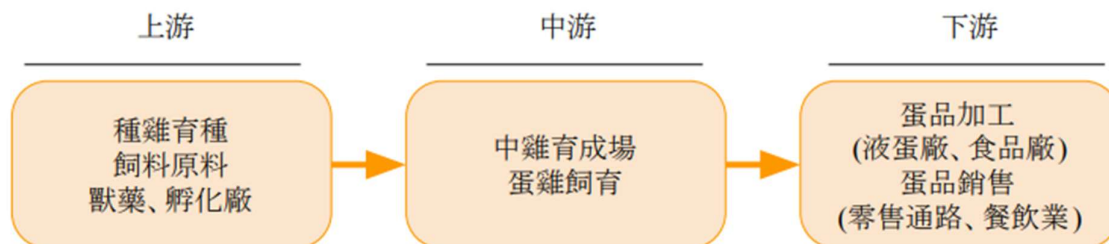
人均蛋消費量 (KG)

資料來源：農業部農業統計年報；FAO (2024) - processed by Our World in Data



2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司主要從事中雞及蛋雞飼育並銷售鮮蛋及蛋加工品，本公司蛋品主要以殼蛋方式直接出售，主要供應連鎖超商、速食餐飲等；此外，雞蛋因具有熱凝固性、起泡性、乳化性及凝膠性等加工特性，已廣泛應用於食品工業、烘焙業及餐飲經銷通路。茲將本公司產業上中下游整理如下圖所示：



3. 產品之各種發展趨勢

(1) 禽舍設施智慧化升級，強化產蛋效率

項目	傳統型/A字型、直立型	新式/密閉水簾負壓環控	農委會公告三大友善飼養方式的「密閉平飼」
硬體建造成本	平均每隻新臺幣400~500元	平均每隻新臺幣1,000元	平均每隻新臺幣2,000元
溫度變化	環境開放、冷熱跟隨戶外變化交替	環境密閉、有環控設施(天冷加溫，天熱可降溫)	
產蛋率	預多七成，天冷五成	至少八成，跟國外歐美日八成五相當	八成~八成五，跟國外歐美日八成五相當
防疫	<ul style="list-style-type: none"> 防疫漏洞多 較易有帶菌流感病毒野鳥共食 鼠、蟲易入 	<ul style="list-style-type: none"> 防疫線明確 可避免野鳥領食 鼠、蟲不易進入 	
雞糞	<ul style="list-style-type: none"> 雞糞直接往下墜落堆積 不易清運，易孳生疾病 	<ul style="list-style-type: none"> 雞糞由拖糞帶運送 定期清運 	環控下，和粗糠、矽藻土等成分雞糞已乾燥化；無需曝曬，可隨雞隻統出時成為循環農業經濟的有機肥產品推出再利用
每隻雞空間	俗稱1張A4紙、高密度飼養	不一定符合動物福利每隻750平方公分空間，除非使用歐盟法定豐富籠才有	每平方米限養9~10隻
周期作業	無法統進統出，較難預計補充隻數時間、數量，不利上游中雞場飼養供應	統進統出，可預計補充隻數時間、數量，方便中雞場飼養供應	

資料來源：農業部出版品「農政與農情」112年5月份

在蛋雞飼養上，目前主要分為傳統式飼養場、高床式飼養場及密閉水簾式飼養場。傳統式飼養場為開放式建築，機械化程度較低，除飼料輸送為半自動，撿蛋工作多由人工處理；高床式飼養場為機械化程度較高的兩層式半開放式建築，上層飼養蛋雞，下層堆放排泄物，除可使用機械清理外，將排泄物與雞隻分開有利於雞舍衛生及雞糞堆肥再利用；密閉水簾式飼養場則為密閉式建築，並搭配水簾之溫控設施，利用熱交換降低進入雞舍空氣之溫度，並維持雞舍中之負壓狀態，保持雞舍內部空氣流動，根據2024年台灣家禽統計手冊，全台灣1,841個蛋雞場中，現代化的水簾式、高床式分別僅有210場和264場，剩餘的都是傳統雞舍，占比74.25%，由於傳統式飼養場難保有完整生產紀錄及疾病控制不易且無法有效及穩定的提升產能與良率，農委會計畫推動智慧農業計畫，結合跨域前瞻技術（如IoT、ICT及大數據分析等），導入感測元件有效蒐集數據，提供更有效率的經營管理模式，已有許多業者改建為密閉式、水簾式及水簾式環控管理等新式禽舍，取代傳統禽舍效率及防疫效果不佳之飼養方式，整體產業逐漸朝向智慧化及專業化經營模式，以有效提昇整體產業競爭力。

(2)全球友善飼養的觀念興起，聚焦經濟動物福利議題

隨著友善飼養的觀念興起，歐盟率先於 2012 年起禁止以「格子籠」方式飼養蛋雞，各國也陸續響應，全球已有 2,000 多家跨國企業為保障消費者與動物健康，陸續提出使用非籠飼雞蛋政策，在此一世界潮流下，農業部亦著手規劃以豐富化籠飼、平飼或放牧取代傳統籠飼。近幾年，台灣零售商及食品業者同步與國際接軌，接連對消費者意識抬頭與市場轉型做出回應，加上連鎖通路業者積極提倡動物福利蛋產品上架，可望帶動雞蛋產業轉型之契機。

(3)推動雞蛋全面洗選、逐顆噴印並落實溯源

為提升加工蛋品與鮮蛋衛生安全品質，行政院農業委員會(目前已改制為農業部)自 111 年 1 月 1 日起正式實施雞蛋噴印溯源標示政策，透過推動雞蛋噴印政策，落實來源蛋品批次生產管理，以達到每顆蛋均可追溯洗選廠及來源畜牧場之目標，提升生產者自主管理與生產責任，且有效控管蛋品溯源，降低食安風險，保障生產者與消費者權益。另蛋品從生產到運送過程中，若是經過洗選之後，即能降低蛋殼上雞糞與細菌等污染源的殘留，以預防沙門氏菌感染的問題，全面雞蛋洗選將會是政府持續推動之政策。

(4)農業廢棄物資源化，推動完整且友善的循環農業經濟

近年來，由於人類活動對自然環境體系造成巨大的影響，導致諸多與氣候變遷相關之健康、糧食、水資源、社會及土地等層面衝擊，故聯合國於西元 2015 年通過 2030 永續發展議程，提出 17 項全球邁向永續發展的核心目標(Sustainable Development Goals, SDG)，其中有一半以上與農業相關。國內於此同時，環保、農業與經濟部會也因應此國際趨勢，遵循自然資源循環永續利用之原則，訂定相關農業廢棄物再利用法規，促使業者採取生物經濟、循環經濟、有機農業、智慧農業等新農業生產方式，朝不依賴合成化學物質(例如農藥)，並運用生物資源保育與有效利用技術，除可生產合於安全衛生與優質的農產品外，亦可降低農業、食品及部分工業生產對環境所造成之衝擊，進而積極面對後京都議定書 COP26 中 2050 年淨零碳排目標之具體作為，包括農業碳匯、農業綠能與循環農業。

4. 競爭情形

本公司透過飼養管理及營養加強使雞隻維持健康進而生產品質優良的雞蛋，且採用全自動洗選流程，嚴密精準品質控管並取得食品安管理系統的驗證，致力於自有品牌經營與維護。

隨著市場對於非籠飼雞蛋的需求增加，本公司積極與友善動物牧場合作，以提高非籠飼雞蛋(動福蛋)的比例及品質，進而增強市場上的競爭力，同時致力於推動蛋品與蛋類加工品的生產和銷售，如品牌蛋、生食級蛋、液蛋、蛋捲、布丁及茶葉蛋等，通過提供多元化的產品選擇，擴大市占率。本公司重視產品差異化行銷策略，透過品牌建設、包裝設計以及各種行銷活動，以提高品牌識別度和忠誠度。

(三)技術及研發概況

1. 所營業之技術層次與研究發展

本公司生產之鮮雞蛋皆使用國際知名育種公司長期妥善育種規劃所產出之商品代蛋雞，配合其飼養管理手冊達到環境、飼料營養、免疫最佳化，以超越管理手冊標示的生產指標，通過 HACCP、CAS 及 ISO22000 品質保證系統認證，從雛雞一日齡起全程管控，確保無藥物殘留、符合各項食品安全衛生，並持續在發展改善蛋殼品質的飼料營養調控、疾病管控及各種創新科技之研發。

2. 研究發展人員與其學經歷

單位：人

學歷	年度	114 年度		113 年度	
		人數	人數	人數	比例(%)
博士		—	—	—	—
碩士		3	33.33%	3	33.33%
大專		6	66.67%	6	66.67%
高中		0	0%	0	0%
合計		9	100.00%	9	100.00%

3. 最近年度及截至年報刊印日止每年投入之研發費用

單位：新台幣千元；%

項目	114 年度	截至年報刊印日止
研究發展費用	33,519	2,156
營業收入淨額	1,944,395	561,789
占營業收入淨額比例	1.72%	0.38%

4. 開發成功之技術或產品

本公司最近三年度主要研發成果列示如下：

年度	品項	開發成功之技術或產品
112 年度		1. 導入數據收納師專案，分析雞隻生長模式 2. 導入互動式商業智能戰情報表、自動化數據收集流程及新增外部特徵資訊。
113 年度		推出生食級雞蛋之「幸世鮮蛋」商品
114 年度		1. 互動式商業智能戰情報表升級專案-監控模組 2. 推出各式加工蛋品，如武香茶葉蛋

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期業務發展計畫

- (1) 以自有品牌經營創造價值，擴大市場佔有率。
- (2) 建設台灣最大洗選及加工廠，擴充產能供應市場需求。
- (3) 持續深化食品安全。
- (4) 積極開發新產品。
- (5) 推動永續發展與減碳計畫。

2. 長期業務發展計畫

- (1) 蛋品市場的發展與佈局推動
- (2) 整合資源創造市場的經營綜效。
- (3) 推動友善的循環農業經濟。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣千元;%

地區	114 年度		113 年度	
	金額	營收占比	金額	營收占比
國內	1,928,540	99.18%	1,962,851	98.75%
國外	15,855	0.82%	24,788	1.25%

2. 市場占有率

根據行政院農業部農業統計資料顯示，113 年度全台雞蛋總產值約 27,985,621 千元；本公司主要從事品牌蛋品銷售，113 年度及 114 年度雞蛋產值約 818,510 千元及 829,330 千元，經估算國內市場占有率約 2.92~2.96%，顯示本公司未來尚有很大的營運成長空間，隨著本公司自有品牌能見度持續提高、擴建牧場規模及以智慧化系統飼養蛋雞，全面提昇生產效能，可望進一步提高國內市場占有率。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

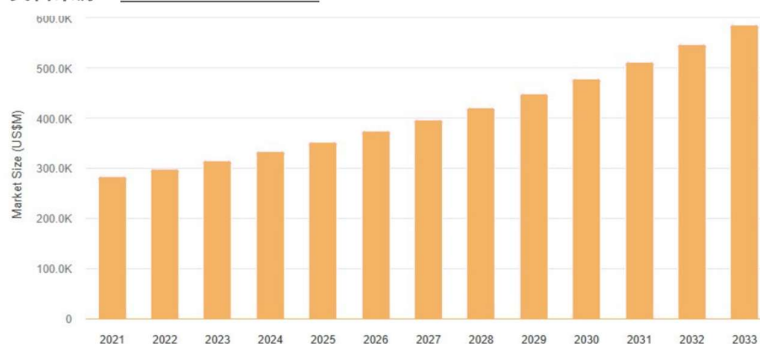
根據 Grand View Research 研究資料指出，全球雞蛋市場將從 114 年的 3,106.4 億美元增長到 115 年的 3,521.7 億美元，預計到 2029 年，雞蛋市場將以 6.6% 的複合年均成長率增長至 5,853.7 億美元。

隨全球人口持續成長，對動物性蛋白質之需求與消費量顯著提升；同時，隨著消費者生活型態轉變，對兼具便利性與食品安全之加工蛋品需求亦日益增加。在高蛋白與營養導向飲食趨勢帶動下，蛋類於食品加工產業中之應用持續擴展，廣泛運用於烘焙、糖果及即食食品等領域，進一步推升整體市場需求。

此外，家禽飼養技術、蛋品儲存及加工技術之持續創新，有效提升生產效率與產品品質，亦為產業發展與市場規模擴張提供重要成長動能。

Global egg market, 2021-2033 (US\$M)

資料來源：Grand View Research



4. 競爭利基

(1)經營團隊專業經驗豐富

本公司經營團隊均已於業界服務多年，對產業環境變化、產品發展趨勢、生產製造及行銷業務等各方面具嫻熟經驗，可迅速掌握市場趨勢脈動，即時提供客戶專業完善之服務，對本公司現有產品如品牌蛋、業務蛋及機能蛋和各類蛋加工品如蛋捲等之推廣及市場開發具有相當助益。

(2) 轉型農業智慧化及專業化經營模式，飼養技術豐富

本公司牧場均係採密閉式水簾空調及自動化集蛋及禽糞處理系統，阻絕候鳥或自然環境之禽類與蛋雞接觸，降低禽疫病侵襲機率；且已累積超過十年飼養數據，擁有台灣最完整的飼養數據，並導入 AI 將數據串接整合至雲端後，彙整成關鍵報表，透過關鍵生產指標預測及異常示警，提供營運決策最佳化；同時建置蛋雞標準飼養流程，藉由科學化的方式，找出最佳飼養方式，提升飼養管理效率與產能預測，讓產蛋率維持穩定的水準。

(3) 創立自有品牌「大武山牧場」，自主掌握行銷通路

本公司擁有自有品牌「大武山牧場」，主攻中高階蛋品市場，銷售通路為台灣各大連鎖超市、量販店及連鎖餐廳，產品銷售通路自主掌握，擺脫傳統蛋品透過盤商銷售體系，掌握主動權，並拓展通路和多元化佈局；另本公司與許多知名品牌聯名合作，並持續透過廣告行銷，將品牌多元延伸觸角著實擴及到不同世代族群，以分散市場風險。近年來增加自有品牌佈局，同時增加動物福利產品線以及機能蛋的比例，提升本公司品牌知名度及市場占有率。

(4) 重視食品安全議題，保護消費者權益

隨著食品安全廣受消費者重視，本公司業已通過 HACCP、CAS 及 ISO22000 品質認證，從小雞一日齡起全程管控，確保無藥物殘留、符合各項食品安全衛生，並持續改善攸關鮮蛋品質的飼料營養調控、疾病管控及各種飼養技術之研發；廠內並設有全自動化雞蛋洗選設備，全程經過 14 道洗選流程，輔以 UV 殺菌燈滅菌以及洗選封蠟技術，可延長保鮮；雞蛋噴印並有完整產銷履歷及溯源，以 7°C 冷藏溫度運輸，以有效控管病媒孳生風險。本公司並設有食安中心，由專業品保人員每天執行逐批雞蛋的檢驗、紀錄，讓客戶及消費者權益有所保障。

(5) 實踐生態永續，推廣友善農業

本公司提供高品質營養鮮蛋之餘，也將循環經濟的理念導入生產模式，透過自建堆肥場將雞舍排泄物轉換為有機質肥料，推廣在地農民採用友善種植。近年來土地因化肥及農藥使用嚴重而影響生態，造成蜜蜂數量大幅減少，農作物無法天然授粉，本公司主動媒合農友與養蜂青農，透過畜、農雙產業的跨界結合，投入土壤改善與蜜蜂復育計畫，並攜手餐飲企業持續採購友善種植的蔬果，除達到永續「零浪費(ZeroWaste)」的目標外，更創造出生態多樣性的健康循環，加速且深化與 ESG 永續理念供應商、通路夥伴、消費者的良性關係。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 台灣品牌蛋品市場有走向分眾化、特色化的趨勢

隨著時代演進，個人消費能力大幅提升，消費者意識逐漸抬頭，對於食物的要求亦以精緻與安全為導向，對蛋品要求不再只有紅殼、白殼蛋之分，有主打安心溯源、小農履歷的雞蛋，也有添加葉黃素、Omega3 等營養成分的機能蛋，近年來，動物福利意識抬頭，加上通路大力推動下，強調人道飼養、平飼或放牧的非籠飼雞蛋

占比也逐年提升，隨著台灣蛋品市場愈發成熟，消費需求將更走向分眾化、特色化的趨勢。

B. 政府政策推動智慧農業，使家禽產業轉型升級

農業部於施政計畫中指出，將推動家禽產業現代化，使家禽產業擴大運用精準數據管理，加強推動自動智能省工設備，提升生產效率，穩定國內家禽產銷供應，精進國產家禽產品溯源管理，建立市場區隔，加強產品創新加值。

C. 本公司品牌知名度逐年提高

隨著本公司近幾年來聚焦經營國內品牌蛋市場，其品牌知名度不斷提高，已陸續取得國內外知名食品廠及各大超市、量販店認證並穩定下單，同時不斷地精進蛋品品質、提供完善服務與穩定掌握交期，進而建立穩固之客群。未來本公司將持續擴充各項利基蛋品(如動福蛋及機能蛋)，並加深客戶服務以期增進客戶黏著度並提升品牌價值。

D. 消費者食安意識高漲，提升蛋品質量為首要議題

雞蛋逐顆噴印溯源已是國際趨勢，農委會期望透過推動雞蛋噴印政策，可落實來源蛋品批次生產管理，每顆蛋均可追溯洗選廠及來源畜牧場，強化生產者自主管理與生產責任，且有效控管蛋品溯源，降低食安風險，保障生產者與消費者權益。政府已逐步推進雞蛋噴印政策，加強洗選場洗選作業輔導工作及執行原料蛋進貨與洗選蛋出貨數量等溯源資訊登錄作業查核，提高洗選鮮蛋市占率與提升蛋品食品安全，進而推動產業結構調整，加速產業升級轉型，建立國產高優質蛋品形象。

(2) 不利因素及因應對策

A. 原料成本不斷攀高

國內大宗原料玉米及黃豆皆仰賴進口，採購價格係以國際期貨價格為基準，在全球經濟環境、氣候、外匯市場及期貨等不確定因素變化情況下，原物料價格掌控不易，影響蛋雞飼料之成本控制。

因應對策

(A) 本公司與原料供應商建立長期良好之互動關係，以確保掌握料源供應穩定性，並透過 AI 智慧方式提升飼養管理效率，以節省飼料成本。

(B) 本公司鮮蛋產品之銷售通路為台灣各大賣場，產品銷售通路自主掌握，一旦飼料價格大幅上升導致生產成本提高，可適時將生產成本提升反映至產品售價，以降低成本上漲之風險。

B. 禽類疫病風險

禽類疫病是家禽養殖業發展的瓶頸之一，也是家禽養殖業的重大風險。本公司蛋雞飼養業務面臨的疫病主要包括禽流感、新城雞瘟、馬立克氏病等。台灣地處候鳥季節遷徙路線上，禽流感病毒透過候鳥野鳥跨境遷徙傳入，重大疫病一旦出現並大面積傳播，將造成飼養蛋雞產蛋率下降或異常死亡，引發經濟損失及經營成本提高。

因應對策

(A) 本公司採用全自動密閉式水簾式禽舍飼養蛋雞，雞舍內恆溫空調，人員進出管控相當嚴格，飼養人員隨時觀察雞隻健康情形，以及早發現病禽，進行積極治療。

另本公司針對人員及車輛進出徹底消毒，以及對生產基地週邊環境及道路實施定期消毒，以防止疫病傳播。

- (B) 本公司擁有專業獸醫團隊，持續致力於雞隻飼養管理、營養調控及疾病管控等，並以「預防醫學」概念讓雞隻在發病之前即迅速做出調整，以維持牧場生產之穩定性。

C. 食品安全風險

隨著消費者食品安全意識的普及以及權益保護意識的增強，政府相關部門不斷加大對食品安全的監管。對蛋品食品安全要求從飼料生產、飼養等多個環節進行控管。若未來政府進一步提高相關標準要求，業者需進一步加大在各生產環節的品質控制與檢測投入，最終將導致生產成本上升。

因應對策

- (A) 本公司設有食安部門，掌管飼料進料之留樣及成份分析等日常檢驗作業，以降低因飼料品質產生之危害，而產出之蛋品則進行大腸桿菌測試、動物用藥殘留容許量、農藥殘留容量、重金屬、微生物、戴奧辛及多氯聯苯等檢驗規畫及執行，確認產品品質符合衛生法規規定以降低食安風險。
- (B) 透過飼養管理及營養加強使雞隻維持健康進而產出品質優良的雞蛋，且採用全自動洗選流程，嚴密精準品質控管並取得食安管理系統的驗證，致力於自有品牌經營與維護，為消費者提供安全衛生、高品質的鮮雞蛋，帶給消費者最安心的健康保證。
- (C) 隨著食品安全廣受重視，本公司已通過 HACCP、CAS 及 ISO22000 品質認證，並建置產品產銷履歷，對食品安全嚴格把關紀錄，讓客戶及消費者權益有所保障。

D. 勞動供需失衡，基層員工招募不易

近年來國內勞工短缺，而農畜產業因工作環境及工作型態更是首當其衝，使業者面臨基層勞工招募不易、人員流動率高及勞動人力結構改變，成為國內畜牧場共同面臨之窘境。

因應對策

- (A) 本公司係採密閉式水簾空調、自動化集蛋及禽糞處理系統，除大量減少人力成本外，並可降低工作人員進出攜帶病菌造成染疫之風險。
- (B) 本公司除申請引進外勞補充基層勞工需求，並加強建教合作，與人力仲介公司合作並增加招募管道，多元化增加新進基層員工的招募來源，以填補基層作業人員之不足。
- (C) 透過加強員工職前及在職訓練，藉以提高人員素質及生產力，並積極提升各項員工福利，配發員工酬勞及年終獎金，與員工分享營運成果，提升員工認同感，降低員工流動率。此外並規劃與大專院校進行建教合作，以增加人才尋求管道。

E. 高階品牌蛋品市場群雄崛起，競爭激烈

國內高階品牌蛋品市場因供不應求，加上政府大力推動洗選蛋品產業的發展與提升，未來將循序漸進朝向「全面洗選」，而雞蛋勢必也將透過洗選廠集中處理洗選加工，且以分級制做出好品牌及好價格。同業大成及卜蜂看好產業發展，旗下轉投資公司已分別投入洗選廠投資計畫，使得未來高階品牌蛋品市場競爭日益激烈。

因應對策

(A)本公司攜手日本 TAMAGO & COMPANY 株式會社引進日本百年養殖與管理技術，由 TAMAGO & COMPANY 株式會社食品擔任顧問角色，提供生產系統改革、產品研發、飼養管理技術等資源支持，而本公司亦將協助精進合作牧場飼養管理並共享產銷通路，未來將合作牧場之產品逐步拓展至日系餐飲業通路。

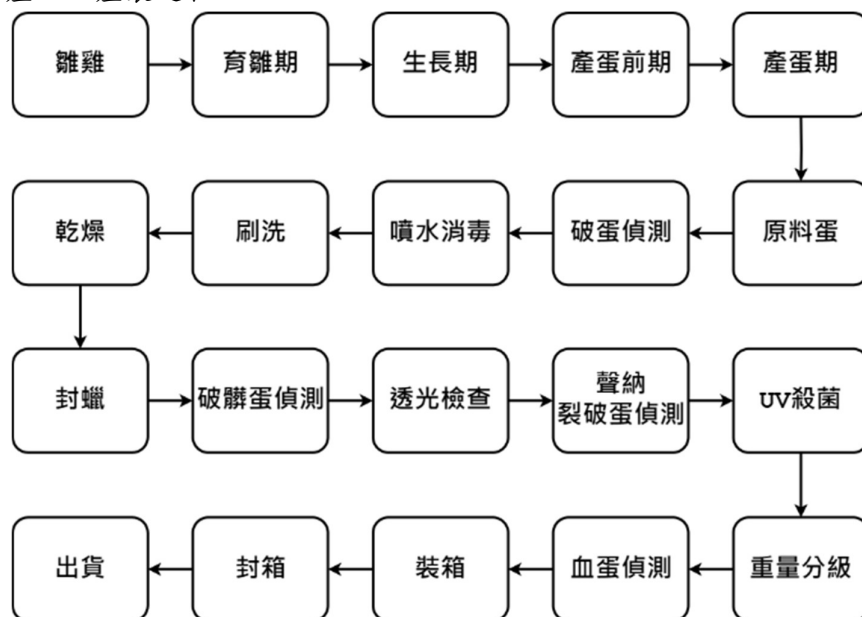
(B)近年來動物福利意識抬頭，本公司加強與人道飼養、平飼或放牧的友善動物牧場進行合作，使本公司非籠飼雞蛋(如動福蛋)比例也逐年提升。此外亦持續大力推動機能蛋(如葉黃素蛋及生食蛋)之產銷，增加生鮮雞蛋蛋品附加價值，強化差異化行銷策略，進而提升本公司營運規模。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

本公司之主要原料為飼料、包材及雛雞等。本公司之主要供應商皆屬長期配合之廠商，且雙方均維持良好穩定的合作關係，生產穩定及供應量充足。

2. 主要產品之產製過程



(三)主要原料之供應狀況

本公司之主要原料為飼料、包材及雛雞等。本公司之主要供應商皆屬長期配合之廠商，且雙方均維持良好穩定的合作關係，生產穩定及供應量充足。

(四)主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

單位：新台幣千元；%

排名	114 年度				113 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	國興畜產(股)公司	307,628	44.59	母公司	國興畜產(股)公司	296,527	48.88	母公司
2	—	—	—	—	P1	113,771	18.76	無
	—	—	—	—	其他	196,317	32.36	—
	進貨淨額	689,893	100.00	—	進貨淨額	606,614	100.00	—

註：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

增減變動原因：

本集團主要進貨項目為飼料，114 年向國興畜產採購金額下降，主係以及大宗農產品原物料價格下降所致。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣千元；%

排名	114 年度				113 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	S4	445,841	22.93	無	S4	399,190	20.08	無
2	S14	238,152	12.25	無	S8	210,917	10.61	無
3	其他	1,260,402	64.82	無	其他	1,377,531	69.30	無
	銷貨淨額	1,944,395	100	—	銷貨淨額	1,987,639	100	—

註：至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

增減變動原因：

本集團產品主要銷售客戶為知名超商、超市、食品加工製造業及餐飲經銷通路等，客戶多元且分散，依銷售策略及產品結構調整各通路供貨量，並未有集中單一客戶之情形。主要客戶營收增減變動主係隨各客戶其終端消費者需求變動所致。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人；%

年度		113 年底	114 年底	115 年度截至年報刊印截止日
員工人數	經理級以上人員	13	12	12
	飼養人員	88	94	89
	後勤人員	121	131	135
	合計	222	237	236
平均年歲		36.78	37.64	37.81
平均服務年資(年)		3.13	4.01	4.13
學歷分佈比率(%)	博士	0	0	0
	碩士	6.31	5.49	5.93
	大專	39.19	39.24	38.56
	高中/職	31.53	35.44	40.25
	高中以下	22.97	19.83	15.26

四、環保支出資訊

(一) 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明。

1. 申領污染設施設置許可證或污染排放許可證

項目	許可證號
水汙染防治措施計畫	屏府環排許字第 00179-00 號
	屏府環排許字第 00151-00 號
	屏府環排許字第 00015-00 號
	屏縣環水許字第 02680-01 號

2. 繳納防治污染費用情形：本公司依法令規定定期繳納污染防治費用。

單位：新台幣千元

項目	114 年度	113 年度
水汙染防治費用	1	8

3. 環保專責人員設立情形：依廢(污)水處理專責單位或人員設置及管理辦法規定，本公司無須設置環保專責人員。

(二) 防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

114 年 12 月 31 日；單位：新台幣千元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
雞糞處理堆肥機	2 座	111/06/28	18,399	12,234	禽畜糞收集處理，可有效降處理禽畜糞含水率使其轉換有機質肥料，並透由肥料販售許可，使其達成循環永續利用之目的。額外加裝除臭設備，減少肥料發酵時多種氣體產生之影響。
雞糞處理堆肥機	2 座	112/10/24	12,073	10,131	
除臭房風扇噴水機電設備	1 式	113/05/01	1,410	940	
除臭房風扇噴水機電設備	1 式	113/08/01	1,410	1,010	
廢水處理設施	1 式	114/03/01	1,220	790	

1. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無此情事。

2. 說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無合法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

發生日期	處分日期	處分字號	違反規條文	處分內容	因應措施
113.12.26	114.02.03	屏環查字第 1148002561 號	空氣汙染防制法第 20 條第 1 項規定	罰鍰新台幣 120 千元整及處環境講習 2 小時整	依期限繳納罰鍰並將畜牧場環境清潔完畢
113.12.23	114.02.10	屏環查字第 1148003319 號	廢棄物清理法第 36 條第 1 項規定暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第 6 條第 1 項第 2 款	罰鍰新台幣 6 千元整及處環境講習 1 小時整	依期限繳納罰鍰並將畜牧場環境清潔完畢

3. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無此情事。

五、勞資關係

(一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施與實施狀況

本公司除依法為員工辦理勞工保險、全民健康保險及員工團體保險，亦每年舉辦員工健康檢查；員工除工資外，另提供個人月或季績效獎金、直接人員招募推薦獎金、節慶禮品、專業加給補助、員工購物優惠等，於 110 年 3 月成立職工福利委員會，針對員工婚喪喜慶補助、住院醫療補助、災難補助及急難救助等建立配套規章，且每年並得視

公司盈餘狀況發給紅利金及年終獎金；並於 113 年 11 月 15 日開辦員工持股信託，提撥獎勵金予員工。

2. 員工進修、訓練與實施狀況

(1)職前訓練：訓練的重點在於讓新進員工瞭解公司與個人間之權利義務事項、公司現況及未來的展望，提高專業知識基礎、職場安全衛生事項及實務的演練。

(2)在職訓練：公司邀請專業講師或大專院校相關科系教授安排一系列教育訓練課程，提高飼養專業知識，了解當前國外飼養趨勢。

3. 員工退休制度與實施狀況

退休申請及給付標準已依勞基法、勞工退休金條例規定辦理，並依有關規定申報提繳退休金至勞工保險局員工個人退休金專戶。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

為保障勞資權益、協調勞資關係，本公司選出勞資代表並函報核備，致力加強勞資和諧並做雙向溝通協調以解決問題，除一般勞資糾紛或勞資協議事件外，尚無發生足以影響公司財務業務正常營運之重大勞資糾紛。

5. 完善醫療照護服務

本公司與醫院簽訂特約醫護人員臨廠服務合約書，針對體檢報告風險同仁進行衛教服務，確保同仁了解體檢報告之風險，落實員工照護。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司勞資雙方係以勞動基準法為準則，在經營管理上採人性化管理，故勞、資雙方關係融洽，勞資雙方互動良好，最近年度及截至年報刊印日未有重大勞資糾紛之情事發生。

六、資通安全管理

(一)敘明資敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

1. 資通安全風險管理架構：

負責統籌並執行資訊安全政策，宣導資訊安全，提升員工資安意識，蒐集及改進組織資訊安全管理系統績效及有效性之技術、產品或程序等。

2. 資通安全政策、具體方案及投入資通安全管理之資源：

(1)本公司重要主機、及應用伺服器等設備均設置於專用機房。

(2)機房內部備有獨立空調，維持電腦設備於適當的溫度環境下運轉；並放置二氧化碳滅火器，可適用於一般或電器所引起的火災。

(3)機房主機配置不斷電與穩壓設備，避免台電意外瞬間斷電造成系統當機，或確保臨時停電時不會中斷電腦應用系統的運作。

(4)配置企業級防火牆，阻擋駭客非法入侵。

- (5)同仁由遠端登入公司內網存取 ERP 系統，必須申請 VPN 帳號，透過 VPN 的安全方式始能登入使用。
- (6)電子郵件伺服器配置有郵件防毒、與垃圾郵件過濾機制，防堵病毒或垃圾郵件進入使用者端的 PC。
- (7)公司同仁如需對 ERP 或者公司共用儲存空間的使用，需填寫系統權限申請單，經權責主管核准後，由資訊人員建立系統帳號，方能使用。
- (8)ERP 建置備份系統，採取日備份機制，備分至 NAS，NAS 部分由外接硬碟備份。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：本公司目前無重大資安事件導致營業損害之情事。

七、重要契約

契約性質	相對人	契約起迄時間	主要內容	限制條款
授信合約	合作金庫商業銀行	100/11/30~118/11/30	長期借款	土地、建物擔保
授信合約	第一商業銀行	111/10/07~126/10/07	長期借款	土地、建物及設備擔保
授信合約	彰化銀行	111/06/17~129/06/17	長期借款	土地、建物及設備擔保
授信合約	兆豐銀行	110/05/20~125/05/20	長期借款	建物及設備擔保
技術合作	日本伊勢食品株式會社	112/06/01~117/01/31	技術支援及商標使用許可合同	限於台灣地區使用
租賃合約	國興畜產(股)公司	113/03/01~117/02/29	牧場租賃	無

伍、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

說明公司最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫：

單位：新台幣千元

項目	年度	114 年度	113 年度	差異	
				金額	百分比(%)
流動資產		719,044	832,034	(112,990)	(14)
不動產、廠房及設備		2,765,458	2,486,329	279,129	11
使用權資產		92,572	46,135	46,437	101
無形資產		130,219	177,577	(47,358)	(27)
其他資產		125,961	129,456	(3,495)	(3)
資產總額		3,833,254	3,671,531	161,723	4
流動負債		1,135,084	461,020	674,064	146
非流動負債		926,755	730,334	196,421	27
負債總額		2,061,839	1,191,354	870,485	73
股本		683,450	683,450	0	0
資本公積		467,110	585,286	(118,176)	(20)
保留盈餘		326,671	475,404	(148,733)	(31)
庫藏股票		49,013	36,511	12,502	34
權益總額		1,771,415	2,480,177	(708,762)	(29)

1. 重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上且變動金額達新台幣一千萬元者)之主要原因及影響：

- (1) 使用權資產:主係因本期承租新廠房所致。
- (2) 無形資產:主係因組織重組之會計調整。
- (3) 流動負債、非流動負債及負債總額:主係因長期借款及短期借款增加所致。
- (4) 資本公積:係因本期以資本公積發放現金股利所致。
- (5) 保留盈餘、權益總額:係因本期稅後淨損所致。
- (6) 庫藏股票:主係本期執行庫藏股買回所致。

2. 影響重大者之未來因應計畫:上述變動對本公司並無重大不利影響,且本公司整體表現尚無重大異常,應無需擬定因應計畫。

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

單位：新台幣千元

項目	年度		差異	
	114 年度	113 年度	金額	百分比(%)
營業收入	1,944,395	1,987,639	(43,244)	(2)
營業成本	1,628,406	1,452,217	176,189	12
營業毛利	360,497	556,622	(196,125)	(35)
營業費用	332,753	321,968	10,785	3
營業淨利	27,744	234,654	(206,910)	(88)
營業外收入及支出	101,726	1,229	100,497	8,177
稅前淨利	(73,982)	233,425	(307,407)	(132)
所得稅利益(費用)	13,837	(47,552)	61,389	(129)
本期淨利	(60,145)	185,873	(246,018)	(132)
本期綜合損益總額	(60,145)	185,873	(246,018)	(132)
1. 重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上且變動金額達新台幣一千萬元者)之主要原因及影響： <ol style="list-style-type: none"> (1) 營業毛利、營業利益：主要係福記湖內廠啟用，尚未滿線稼動，造成生產成本偏高，致毛利下降。 (2) 營業外收入及支出：因屏東場發生火災，造成不動產、廠房及設備之損失所致。 (3) 所得稅利益(費用)：主係因 114 年度稅前淨損，產生所得稅利益；113 年度稅前淨利，認列所得稅費用，致兩期差異。 (4) 稅前淨利、本期淨利：主要係大武山屏東場發生火災，以及福記新廠房稼動率不足，造成獲利下降所致。 2. 預期銷售數量及依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫： <ol style="list-style-type: none"> (1) 預期銷售數量及依據：本公司未編製財務預測。 (2) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：本公司預期銷售數量係依據歷年來之實際銷售狀況、考量未來市場需求變化及公司營運目標等因素，並參酌本公司之產能規模而訂定，預估本公司業績將呈穩定成長趨勢，可對財務業務狀況帶來正面助益。 				

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣千元

項目	114 年度	113 年度	增(減)變動
營業活動之淨現金流入(出)	120,914	363,860	(242,946)
投資活動之淨現金流入(出)	(557,446)	(378,700)	(178,746)
籌資活動之淨現金流入(出)	220,561	(20,883)	241,444
變動情形分析： <ol style="list-style-type: none"> (1) 營業活動之淨現金流入(出)：主要受稅前虧損影響，使營運現金淨流入減少。 (2) 投資活動之淨現金流入(出)：主係因收購牧場及入雞時程調整，帶動生物資產投入增加，使投資活動之淨現金流出金額較前期上升。 (3) 籌資活動之淨現金流入(出)：主係因長期借款及短期借款增加所致。 			

(二)最近年度流動性不足之改善計畫：

本公司 114 年度流動性較前一年度下降。流動比率由 113 年度之 180% 下降至 114 年度之 63%；速動比率由 159% 下降至 50%；淨營運資金轉為負數。另營業活動仍維持現金流入 1,765 千元，較 113 年度減少，主係因發生火災事故，致認列相關損失所致，

惟對本公司正常營運並無持續性影響，若排除非常態因素，本公司營運表現尚屬穩定。

整體而言，114 年度財務結構之變動主要係受火災事件影響。為強化財務體質，持續推動營運效率提升、成本控管及資本支出審慎規劃，並透過多元融資管道提升資金調度彈性，以支應未來營運發展。

(三) 未來一年(115 年度)現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金 餘額 ①	預計全年來 自營業活動 淨現金流量 ②	預計全年來 自投資活動 淨現金流量 ③	預計全年來 自籌資活動 淨現金流量 ④	預計現金剩 餘(不足)數額 ①+②+③+④	預計現金不足額之 補救措施	
					融資計劃	理財計劃
187,898	380,052	(599,335)	404,398	373,013	—	—
1. 未來一年現金流量變動情形分析： (1) 營業活動：主係營運獲利所挹注營業活動現金流入。 (2) 投資活動：主係應營運所需持續投入資本支出，致投資活動現金流出。 (3) 籌資活動：主係辦理現金增資及償還借款以減少財務成本。 2. 預計現金不足額之補救措施及流量性分析：無預計現金不足額之情形。						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

114 年度重大資本支出包括投入子公司洗選廠興建及設備採購，以提升產能規模並增加整體營運效率；另因火災致部分畜舍受損，本公司進行畜舍重建工程，並導入自動化飼養設備及管理系統，預期將提升生產效率並降低營運風險，前述資本支出對財務業務並無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 轉投資政策

本公司已依循主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產作業程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，並會依照內部管理制度中所訂定之「對子公司之監督與管理作業」，定期監督子公司營運狀況掌握相關業務與財務狀況。

(二) 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：新台幣千元

轉投資公司	114 年度 認列(損)益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
福記冷凍食品(股)公司	16,210	營業正常，獲利狀況平穩。	無。
台達蛋品科技(股)公司	(6,750)	營運獲利模式尚未穩定，營運狀況漸入佳境。	營運狀況已於本年度轉虧為盈。
日上畜產開發(股)公司	(161)	已於 114 年 5 月完成解散決算申報，並於 114 年 8 月完成清算程序	
山水畜產開發(股)公司	-		
武勢食品(股)公司	(73)	目前尚在建廠中，無營運活動，故仍處於虧損狀態。	建廠後將改善後續獲利狀況。

(三) 未來一年投資計畫：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動影響

本公司 113 年度及 114 年度之利息費用分別為 16,349 千元及 25,264 千元，占營業收入淨額之比率分別 0.82%及 1.30%，該利息費用主要係向金融機構融資借款之所產生之融資利息及租賃負債利息支出，顯示利率變動對本公司損益尚無重大影響。

112 年全球主要國家尤以美國為首為降低通貨膨脹壓力，進行多次升息，金融政策趨向緊縮；113 年全球通脹壓力開始有所緩解，未來隨著通脹進一步放緩，全球主要央行將降息；114 年美國聯準會降息後，於 114 年底起聯邦基金利率維持在 3.75% - 4.25% 目標範圍。我國重貼現率維持 2%，惟與歐美主要國家相較仍低，故整體而言尚不致對本公司獲利造成重大不利之影響。

本公司密切關注市場利率變動訊息，與銀行建立及維持良好信用關係，當未來公司營運規模擴大資金有所需求時，可取得優惠利率條件，亦將藉由健全之財務規劃，及評估採用其他財務工具，以降低利率變動之風險。

2. 匯率變動影響

本公司主要營業項目為品牌鮮蛋及蛋加工品，營運地點均在台灣，以新台幣為交易貨幣，銷售收入與支付相關成本及費用主要以新台幣結算，113 年度及 114 年度淨外幣兌換利益分別為 1,125 千元及 274 千元，占本公司營業收入淨額之比率皆微小，故匯率變動對本公司營運尚無重大影響。本公司透過蒐集匯率變動資訊與金融機構密切聯繫，掌握匯率變動趨勢，判斷匯率變動情形，降低匯率變動風險。

3. 通貨膨脹

本公司主要進貨項目飼料之價格受全球大宗穀物價格波動影響，近年由於全球原物料上漲，整體經濟環境呈通貨膨脹趨勢，本公司密切關注市場價格之波動，並與供應商及客戶保持良好互動關係，以降低通貨膨脹對本公司損益之影響，最近年度及截至本年報刊印日止尚未有因通貨膨脹而對本公司損益產生重大影響之情事。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施。

本公司及子公司一向秉持專注本業及務實原則經營事業，財務政策以穩健保守為原則，尚無從事高風險、高槓桿之投資、資金貸與他人或衍生性商品交易。本公司已訂定「資金貸與他人作業程序」日後若從事資金貸與他人，將依據所訂定之政策辦理；從事背書保證之對象為本公司之子公司，且已訂定「背書保證作業程序」，相關事項皆遵循前述政策辦理；本公司已訂定「取得或處分資產處理程序」，依規定不得從事衍生性商品交易。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司未來研發計畫將著重於飼料營養調控計畫，預計投入之研發費用將依開發進度逐年編列，透過經費及專業技術人才的投入，確保本公司持續具備高度競爭優勢預計 115 年度投入之研發費用約占營收淨額之 1%。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司營運均遵照國內外相關法令規定辦理，隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，諮詢相關專業人士，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以充份掌握並因應市場環境變化，並適時調整本公司相關營運策略。本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務及業務之情事。

(五) 科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施。

本公司隨時掌握所處產業變化及市場趨勢，適時調整產品組合以符合市場需求，維持本公司之競爭力。本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無因科技改變及產業變化而對本公司財務業務產生重大影響之情形。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司秉持用心、良心、食在安心為營業宗旨，專注於本業的永續經營與發展；近年更積極參與各項公益活動，恪盡企業社會責任，本公司最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無因企業形象改變而致公司面臨危機之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司於 114 年 4 月 1 日向母公司國興畜產(股)公司購買其持有之福記冷凍食品(股)公司 51% 股權，該交易屬共同控制下之組織重組。福記食品(股)公司為食品加工企業，主要營收來源為雞蛋類產品，其產品線多元，可協助本公司擴展雞蛋類產品研發，提升產品競爭力，擴大蛋品加工營業規模，並提高產品附加價值，以增進整體獲利能力。

本公司依據國際財務報導準則及相關解釋函令，審慎評估本次併購之預期效益及可能風險。本次併購採用帳面價值法，以母公司帳面價值入帳，支付對價與帳面價值之差額，先沖減資本公積，若資本公積不足，則由保留盈餘調整。公司亦持續關注併購後之整合風險，包括營運協同效果未達預期、產能整合延滯及市場需求變動等，並將透過策略規劃、營運管理及風險控管措施予以因應，以保障股東權益及公司長期發展。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司考量未來業務成長，因應國內鮮蛋需求訂單成長及提高競爭力，現有自有牧場之供應量及洗選廠洗選能量及冷藏空間已不敷需求，無法充分調配產銷之落差，本公司 112 年 3 月投資武勢食品(股)公司(前名稱:金農興蛋品(股)公司，簡稱:武勢食品)並規劃為專業之鮮蛋洗選廠，於 112 年 11 月 9 日董事會決議通過武勢食品興建廠房預算案，主要作為本公司與未來合作牧場之洗選、包裝及冷藏倉儲業務之對象，除可提升營收及獲利外，亦可提升本公司營運調配之彈性，有助於拓展市場及提高市場占有率，對本公司及子公司之未來營運應具正面效益。

115 年待新廠建置完成後，預計將逐步擴充產量，在原料蛋供應方面，本公司目前已覓得日產量 50 萬顆之合作牧場，可確保營運初期之基本洗選量，依每日洗選產能 100~150 萬顆，除可提升營收及獲利外，亦可提升本公司營運調配之彈性，有助於本公司拓展市場，提高市場占有率。該建廠案預計以自有資金及銀行融資因應，因本公司對該行業已具有經驗，且原料供應及客戶無虞，故財務及業務風險已充分掌握，對公司營運尚不致產生重大風險。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 在進貨方面

本公司 113 年度及 114 年第一大之供應商之進貨金額占整體進貨總額分別為 48.88%及 44.59%，本公司持續積極規劃尋求更多優良供應商，降低營運風險，且本公司長期以來與供應商建立穩健的合作關係，因此尚不致於發生因供貨短缺而影響生產之情事，故進貨集中對本公司產生之風險尚屬有限。

2. 在銷貨方面

本公司主要銷售對象遍及全台知名各大連鎖及餐飲通路，客戶多元且分散，並未有集中單一客戶之情形，故不致有因銷貨集中而對本公司有營運風險之情事。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施。

本公司最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事、監察人及持股超過 10%之大股東全體持股比率無重大變化，故尚無因相關人員之股權大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響及風險。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件

1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。
4. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(十三)其他重要風險及因應措施

1. 禽類疫病的風險

禽類疫病是家禽養殖業發展的瓶頸之一，也是家禽養殖業的重大風險。本公司蛋雞飼養業務面臨的疫病主要包括禽流感、新城雞瘟、馬立克氏病等。台灣地處候鳥季節遷徙路線上，禽流感病毒透過候野鳥跨境遷徙傳入，國內蛋雞行業疫病防控將面臨更大的挑戰。重大疫病一旦出現並大面積傳播，將會造成飼養蛋雞產蛋率下降或異常死亡，造成經濟損失及經營成本提高。

本公司牧場均係採密閉式水簾空調及自動化集蛋及禽糞處理系統，阻絕候鳥或自然環境之禽類與蛋雞接觸之機會，自動化養殖系統除減少人力成本外，並降低工作人員進出攜帶病菌造成染疫之風險；此外本公司日常即按飼養計畫執行農場周遭之環境消毒作業，避免疫病傳染散播之風險。

2. 原料價格的波動風險

本公司飼養業務主要成本為飼料，而飼料原料以玉米、豆粕所占比重較大，玉米和豆粕的價格受政府政策與國際市場供需狀況、運輸條件、氣候、自然災害等多種因素的影響，故生產成本易受國際農產品大宗物資價格波動影響。本公司鮮蛋產品之銷售通路為台灣各大賣場，產品銷售通路自主掌握，完全不透過盤商銷售，擺脫傳統蛋品之銷售體系，並拓展通路和多元化佈局，可自主決定銷售價格及數量，以分散市場風險。一旦玉米和豆粕市場價格大幅上升，導致生產成本提高，本公司將適時將生產成本提升反映至產品售價。

3. 食品安全風險

隨著消費者食品安全意識的普及以及權益保護意識的增強，政府相關部門不斷加大對食品安全的監管。食品安全要求公司從飼料生產、飼養等多個環節進行保障。如果未來國家進一步提高相關標準要求，則公司有可能需要進一步加大在各生產環節的品質控制與檢測投入，可能導致生產成本上升。隨著經營規模的不斷擴大，如果公司的產品品質控制措施不能滿足規模增長以及行業監管政策變動帶來的新形勢，進而導致公司因品質控制出現疏漏或瑕疵而發生產品品質問題，將有可能產生食品安全問題的情況，公司品牌、信譽及產品銷售將受到直接影響。

為控管食安風險，本公司設有食安部，掌管飼料進料之留樣及成分分析等日常檢驗作業，以降低因飼料成分因素產生之危害，另產出之蛋品則進行動物用藥殘留容許量、農藥殘留容量、重金屬、微生物、戴奧辛及多氯聯苯等檢驗規畫及執行，確認產品品質符合衛生法規規定以降低食安風險。

七、其他重要事項：無。

陸、特別記載事項

一、關係企業相關資料

依「公開發行公司年報應行記載事項準則」第 21 條第 1 項第 1 款及第 22-1 條規定，本公司關係企業三書表已於公開資訊觀測站公告申報，資訊查詢路徑：https://mopsov.twse.com.tw/mops/web/t57sb01_q10。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情事。

三、其他必要補充說明事項：無。

柒、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項
無。

附錄 A

114 年度合併財務報告暨會計師查核報告

大武山牧場科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年度及 113 年度
(股票代碼 6952)

公司地址：屏東縣新埤鄉萬隆村平山路 68-30 號
電 話：(08)7871888

大武山牧場科技股份有限公司及子公司
民國 114 年度及 113 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 62
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 49
	(七) 關係人交易	49 ~ 51
	(八) 質押之資產	52

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	52	
(十)	重大之災害損失	52	
(十一)	重大之期後事項	52	
(十二)	其他	53 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	58 ~ 59	
(十四)	部門資訊	59 ~ 62	

大武山牧場科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 114 年度（自 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大武山牧場科技股份有限公司

負責人：林鳳春



中華民國 115 年 3 月 6 日

會計師查核報告

(115)財審報字第 25004078 號

大武山牧場科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

大武山牧場科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「大武山集團」)民國 114 年之合併資產負債表，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大武山集團民國 114 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與大武山集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項 - 火災損失

如合併財務報表附註十所述，大武山集團之部份生產設施於民國 114 年 3 月 12 日遭逢火災，造成公司部分廠房與設備毀損，大武山集團業已認列災害損失新台幣 36,470 仟元。大武山集團刻正進行相關保險理賠申請程序中，保險理賠收入尚未估列入帳。本會計師未因此修正查核意見。

強調事項 - 組織重組

如合併財務報表附註六(二十六)所述，大武山集團於民國 114 年 4 月 1 日向母公司國興畜產股份有限公司購買其持有之福記冷凍食品股份有限公司之 51% 股權，該交易係屬共同控制下之組織重組，於編製比較期間之合併財務報表時視為自始即合併，大武山集團於編製民國 114 年度之合併財務報表時，已追溯重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大武山集團民國 114 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

大武山集團民國 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

鮮蛋產品銷貨收入認列之存在及發生

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十五)；營業收入會計項目，請詳合併財務報表附註六(十六)。

營業收入係評估管理階層經營績效的主要指標之一，且為報表使用者或收受者關切之事項，由於銷售鮮蛋相關產品之銷貨收入占整體營收比重最高，因此，本會計師將鮮蛋產品銷貨收入認列之存在及發生列為本年度查核最重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解、評估及測試公司銷貨收入認列之內部控制程序設計及執行之有效性。
2. 取得銷貨收入交易明細執行證實測試，核對客戶訂單、出貨單據及銷貨發票等相關文件。
3. 執行應收帳款發函詢證。
4. 檢視期後發生之重大銷貨退回與折讓內容及相關憑證。

共同控制下之企業合併（或稱組織重組）

事項說明

有關共同控制下之企業合併（或稱組織重組）之會計政策，請詳合併財務報表附註四（二十八）；企業合併會計項目，請詳合併財務報表附註六（二十六）。

大武山集團於民國 114 年 4 月 1 日向母公司國興畜產股份有限公司購買其持有之福記冷凍食品股份有限公司之 51% 股權，該交易係屬共同控制下之組織重組，由於此係報導期間發生之重大交易，故將組織重組列為本年度查核最重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 與管理當局訪談以瞭解本次組織重組之目的及對價決定之方式。
2. 覆核董事會議事錄及股權轉讓交易合約，並檢查支付對價憑證。
3. 評估管理當局委任之獨立專家適任性及客觀性，並覆核管理當局提供之獨立專家價格合理性意見書。
4. 覆核本交易之會計處理及於財務報表之表達與揭露。

其他事項 - 查核範圍

大武山集團民國 113 年度重編前之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國 114 年 2 月 18 日出具無保留意見之查核報告。如合併財務報表附註六（二十六）所述，大武山集團因組織重組而重編民國 113 年度之合併財務報表。本會計師經採用必要之查核程序，查核福記冷凍食品股份有限公司民國 113 年度之財務報表及重編合併財務報表之調整分錄，依本會計師意見，前述福記冷凍食品股份有限公司民國 113 年度之財務報表及調整分錄尚稱允當，且經適當處理。

其他事項 - 個體財務報告

大武山牧場科技股份有限公司已編製民國 114 年度及 113 年度個體財務報表，並分別經本會計師出具無保留意見加強調事項段及其他事項段之查核報告，及其他會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大武山集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大武山集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大武山集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大武山集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大武山集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核

報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大武山集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大武山集團民國 114 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖阿甚
會計師

吳建志

廖阿甚
吳建志



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 1010015969 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 6 日

大武山牧場科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年及113年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年12月31日			(重編後) 113年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	187,898	5	\$	403,869	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(二)及八		3,640	-		9,747	-
1150	應收票據淨額	五及六(三)		5,103	-		3,148	-
1170	應收帳款淨額	五、六(三)及七		363,642	10		299,383	8
1200	其他應收款			474	-		1,440	-
1220	本期所得稅資產			3,454	-		146	-
130X	存貨	五及六(四)		98,886	3		79,851	2
1400	生物資產—流動	六(五)及七		8,855	-		11,429	1
1410	預付款項			47,092	1		23,021	1
11XX	流動資產合計			<u>719,044</u>	<u>19</u>		<u>832,034</u>	<u>23</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、八及十		2,765,458	72		2,486,329	68
1755	使用權資產	六(七)及七		92,572	3		46,135	1
1780	無形資產	六(八)		130,219	3		177,577	5
1830	生物資產—非流動	六(五)及七		91,891	2		119,402	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		26,214	1		3,566	-
1920	存出保證金			5,273	-		5,597	-
1990	其他非流動資產—其他			2,583	-		891	-
15XX	非流動資產合計			<u>3,114,210</u>	<u>81</u>		<u>2,839,497</u>	<u>77</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>3,833,254</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,671,531</u>	<u>100</u>

(續次頁)

大武山牧場科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年及113年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年12月31日			(重編後) 113年12月31日		
			金額	%	金額	%	金額	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 405,000	11	\$ -	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(十六)	614	-	3,166	-	-	-
2150	應付票據		100	-	100	-	-	-
2170	應付帳款		111,232	3	146,890	4	-	-
2180	應付帳款—關係人	七	67,432	2	40,753	1	-	-
2200	其他應付款	六(十)及七	193,569	5	173,464	5	-	-
2230	本期所得稅負債		-	-	27,745	1	-	-
2250	負債準備—流動		-	-	3,708	-	-	-
2280	租賃負債—流動	七	20,876	-	15,441	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	336,261	9	49,753	1	-	-
21XX	流動負債合計		<u>1,135,084</u>	<u>30</u>	<u>461,020</u>	<u>12</u>		
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)及八	853,252	22	698,977	19		
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	671	-	270	-		
2580	租賃負債—非流動	七	72,832	2	31,087	1		
25XX	非流動負債合計		<u>926,755</u>	<u>24</u>	<u>730,334</u>	<u>20</u>		
2XXX	負債總計		<u>2,061,839</u>	<u>54</u>	<u>1,191,354</u>	<u>32</u>		
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	683,450	18	683,450	19		
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	467,110	12	585,286	16		
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	64,096	1	54,616	2		
3350	未分配盈餘		262,575	7	420,788	11		
3500	庫藏股票	六(十三)	(49,013)	(1)	(36,511)	(1)		
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,428,218</u>	<u>37</u>	<u>1,707,629</u>	<u>47</u>		
35XX	共同控制下前手權益	六(二十六)	-	-	403,917	11		
36XX	非控制權益	四(三)	343,197	9	368,631	10		
3XXX	權益總計		<u>1,771,415</u>	<u>46</u>	<u>2,480,177</u>	<u>68</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之災害損失								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,833,254</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,671,531</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：林鳳春



經理人：魏尚將



會計主管：方曉蕙



大武山牧場科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 度			113 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 1,944,395	100	\$ 1,987,639	100		
5000 營業成本	六(四)(二十一) (二十二)及七	(1,628,406)	(84)	(1,452,217)	(73)		
5850 原始認列生物資產及農產品之利 益		44,508	2	21,200	1		
5900 營業毛利		360,497	18	556,622	28		
營業費用	六(八)(二十一) (二十二)及七						
6100 推銷費用		(188,764)	(10)	(177,718)	(9)		
6200 管理費用		(110,497)	(5)	(115,757)	(6)		
6300 研究發展費用		(33,519)	(2)	(28,439)	(1)		
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	27	-	(54)	-		
6000 營業費用合計		(332,753)	(17)	(321,968)	(16)		
6900 營業利益		27,744	1	234,654	12		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十七)	2,580	-	3,852	-		
7010 其他收入	六(十八)	31,219	2	36,763	2		
7020 其他利益及損失	六(十九)	(116,286)	(6)	(29,159)	(1)		
7050 財務成本	六(六)(二十)及 七	(19,239)	(1)	(12,685)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		(101,726)	(5)	(1,229)	-		
7900 稅前(淨損)淨利		(73,982)	(4)	233,425	12		
7950 所得稅利益(費用)	六(二十三)	13,837	1	(47,552)	(3)		
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 60,145)	(3)	\$ 185,873	9		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 60,145)	(3)	\$ 185,873	9		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 80,812)	(4)	\$ 94,800	5		
8615 共同控制下前手權益		8,327	-	45,980	2		
8620 非控制權益		12,340	1	45,093	2		
淨利(損)合計		(\$ 60,145)	(3)	\$ 185,873	9		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 80,812)	(4)	\$ 94,800	5		
8715 共同控制下前手權益		8,327	-	45,980	2		
8720 非控制權益		12,340	1	45,093	2		
綜合損益總額合計		(\$ 60,145)	(3)	\$ 185,873	9		
每股(虧損)盈餘	六(二十四)						
9750 基本		(\$ 1.08)		\$ 2.17			
9850 稀釋		(\$ 1.08)		\$ 2.16			

後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：林鳳春



經理人：魏尚將



會計主管：方曉蕙



大武山牧場科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公 司 業 主 之 權 益						共同控制下前		權 益 總 額	
	附 註	普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	庫 藏 股 票	總 計	手 權 益		非 控 制 權 益
113 年 度(重編後)										
民國113年1月1日餘額(重編後)		\$ 607,500	\$ 230,350	\$ 47,408	\$ 401,541	\$ -	\$ 1,286,799	\$ 365,587	\$ 284,384	\$ 1,936,770
本期淨利		-	-	-	94,800	-	94,800	45,980	45,093	185,873
本期綜合損益總額		-	-	-	94,800	-	94,800	45,980	45,093	185,873
民國112年度盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積		-	-	7,208	(7,208)	-	-	-	-	-
現金股利	六(十五)	-	-	-	(68,345)	-	(68,345)	-	-	(68,345)
現金增資	六(十三)(十四)	75,950	354,940	-	-	-	430,890	-	-	430,890
組織重組前子公司配發現金股利		-	-	-	-	-	-	(7,650)	(7,350)	(15,000)
庫藏股買回	六(十三)	-	-	-	-	(36,511)	(36,511)	-	-	(36,511)
認列對子公司所有權益變動數	六(十四)(二十五)	-	(4)	-	-	-	(4)	-	4	-
非控制權益增減		-	-	-	-	-	-	-	46,500	46,500
民國113年12月31日餘額(重編後)		\$ 683,450	\$ 585,286	\$ 54,616	\$ 420,788	(\$ 36,511)	\$ 1,707,629	\$ 403,917	\$ 368,631	\$ 2,480,177
114 年 度										
民國114年1月1日餘額(重編後)		\$ 683,450	\$ 585,286	\$ 54,616	\$ 420,788	(\$ 36,511)	\$ 1,707,629	\$ 403,917	\$ 368,631	\$ 2,480,177
本期淨(損)利		-	-	-	(80,812)	-	(80,812)	8,327	12,340	(60,145)
本期綜合損益總額		-	-	-	(80,812)	-	(80,812)	8,327	12,340	(60,145)
民國113年度盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積		-	-	9,480	(9,480)	-	-	-	-	-
現金股利	六(十五)	-	-	-	(67,345)	-	(67,345)	-	-	(67,345)
資本公積配發現金	六(十四)	-	(67,345)	-	-	-	(67,345)	-	-	(67,345)
庫藏股買回	六(十三)	-	-	-	-	(12,502)	(12,502)	-	-	(12,502)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	六(十四)(二十五)	-	-	-	(576)	-	(576)	-	(1,024)	(1,600)
組織重組前子公司配發現金股利		-	-	-	-	-	-	(38,250)	(36,750)	(75,000)
組織重組影響數	六(十四)(二十六)	-	(50,831)	-	-	-	(50,831)	(373,994)	-	(424,825)
民國114年12月31日餘額		\$ 683,450	\$ 467,110	\$ 64,096	\$ 262,575	(\$ 49,013)	\$ 1,428,218	\$ -	\$ 343,197	\$ 1,771,415

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：林鳳春



經理人：魏尚將



會計主管：方曉蕙





大武山牧場科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	114年	度	(重編後)	113年	度
營業活動之現金流量						
本期稅前(淨損)淨利		(\$	73,982)	\$	233,425	
調整項目						
收益費損項目						
折舊費用	六(五)(六)(七)(二十一)		245,918		215,376	
攤銷費用	六(八)(二十一)		5,128		2,003	
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	(	27)		54	
利息費用	六(二十)		19,239		12,685	
利息收入	六(十七)	(	2,580)	(	3,852)	
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十九)		1,156		2,602	
處分生物資產損失	六(十九)		60,670		15,671	
租賃修改利益	六(十九)		-	(	4)	
非金融資產減損損失	六(十九)		-		4,739	
災害損失	六(十九)		35,970		-	
不動產、廠房及設備轉列費用	六(六)		902		295	
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		(	1,955)		3,959	
應收帳款		(	64,232)		31,399	
其他應收款			966		1,517	
存貨		(	19,035)	(	1,595)	
生物資產—流動		(	8,855)	(	114,307)	
預付款項		(	24,071)	(	10,871)	
與營業活動相關之負債之淨變動						
合約負債—流動		(	2,552)		2,788	
應付帳款		(	35,658)		26,839	
應付帳款—關係人			26,679	(	31,546)	
其他應付款			12,844		37,660	
負債準備—流動			-		535	
營運產生之現金流入			176,525		429,372	
收取之利息			2,580		3,877	
支付之利息		(	18,728)	(	12,737)	
支付所得稅		(	39,463)	(	56,652)	
營業活動之淨現金流入			120,914		363,860	
投資活動之現金流量						
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		(	3,640)	(	9,747)	
處分按攤銷後成本衡量之金融資產—流動			9,747		-	
取得生物資產—非流動		(	138,581)	(	42,501)	
處分生物資產—非流動			15,335		6,542	
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(	439,757)	(	453,117)	
處分不動產、廠房及設備			913		18	
取得無形資產	六(八)	(	95)	(	351)	
存出保證金減少			324		504	
其他金融資產—流動減少			-		119,448	
其他非流動資產—其他(增加)減少		(	1,692)		504	
投資活動之淨現金流出		(	557,446)	(	378,700)	
籌資活動之現金流量						
短期借款增加	六(二十八)		1,382,000		190,000	
短期借款減少	六(二十八)	(	977,000)	(	376,000)	
舉借長期借款	六(二十八)		512,000		303,120	
償還長期借款	六(二十八)	(	71,217)	(	480,133)	
租賃本金償還	六(二十八)	(	18,930)	(	15,404)	
庫藏股票買回成本	六(十三)	(	12,502)	(	36,511)	
現金增資	六(十三)		-		430,890	
非控制權益變動	六(二十五)	(	1,600)		46,500	
組織重組前子公司配發現金股利		(	75,000)	(	15,000)	
組織重組取得子公司股權現金支付數	六(二十六)		382,500		-	
發放現金股利及資本公積配發現金	六(十四)(十五)	(	134,690)	(	68,345)	
籌資活動之淨現金流入(流出)			220,561	(	20,883)	
本期現金及約當現金減少數		(	215,971)	(	35,723)	
期初現金及約當現金餘額	六(一)		403,869		439,592	
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$	187,898	\$	403,869	

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：林鳳春

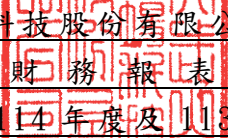


經理人：魏尚將



會計主管：方曉蕙




大武山牧場科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國114年度及113年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)大武山牧場科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國96年1月4日經核准設立。本公司原登記名稱為大武山畜產開發股份有限公司，分別於民國104年3月及111年1月更名為山水畜產開發股份有限公司及大武山牧場科技股份有限公司。主要經營各種家禽蛋類之生產、批發買賣及有機肥料製造及買賣等業務。
- (二)本公司股票於民國113年6月13日於臺灣證券交易所上市掛牌買賣，股票代碼為6952。
- (三)本公司及子公司(以下統稱「本集團」)之主要營運活動，請參閱附註四(三)之說明。
- (四)國興畜產股份有限公司直接及間接持有本公司42.43%股權，為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國115年3月6日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導 準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18);另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求,亦得於金管會認可 IFRS 18 後,選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構,及新增管理績效衡量之揭露,並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除依公允價值減出售成本衡量之農產品外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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，請參閱附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其

他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			114年12月31日	113年12月31日	
本公司	台達蛋品科技股份有限公司	蛋品加工 製造及買賣	68.39%	68.39%	
	日上畜產開發股份有限公司	加工品經銷	-	100.00%	註3
	山水畜產開發股份有限公司	加工品經銷	-	100.00%	註3
	武勢食品股份有限公司 (原金農興蛋品股份有限公司)	蛋品買賣	60.00%	60.00%	註1
	福記冷凍食品股份有限公司	蛋類加工及 冷凍食品 加工買賣	51.21%	51.00%	註2

註 1：民國 113 年 8 月武勢食品股份有限公司辦理現金增資，本集團認購其現金增資股份，使持股比例由 53.50%增加為 60.00%。

註 2：本集團於民國 114 年 4 月 1 日向母公司國興畜產股份有限公司購買其持有之福記冷凍食品股份有限公司之 51%股權，該交易係屬共同控制下之組織重組，於編製比較期合併財務報表時視為自始即合併。另，向非控制權益股東購買 0.21%股權，致持股比率自 51%上升至 51.21%。

註 3：已於民國 114 年 5 月 8 日完成解散決算申報，並於民國 114 年 8 月 26 日完成清算程序。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$343,197 及\$368,631，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		114年12月31日		113年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
武勢食品股份有限公司	台灣	\$ 92,844	40.00%	\$ 92,893	40.00%
台達蛋品科技股份有限公司	台灣	8,677	31.61%	11,798	31.61%
福記冷凍食品股份有限公司	台灣	241,676	48.79%	263,940	49.00%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	武勢食品股份有限公司	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 24,786	\$ 81,662
非流動資產	478,588	209,622
流動負債	(229,264)	(53)
非流動負債	(42,000)	(59,000)
淨資產總額	<u>\$ 232,110</u>	<u>\$ 232,231</u>

	台達蛋品科技股份有限公司	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 49,220	\$ 63,410
非流動資產	13,117	16,184
流動負債	(34,888)	(41,205)
非流動負債	-	(1,069)
淨資產總額	<u>\$ 27,449</u>	<u>\$ 37,320</u>

	福記冷凍食品股份有限公司	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 280,894	\$ 319,602
非流動資產	903,682	846,820
流動負債	(329,587)	(223,696)
非流動負債	(359,616)	(404,073)
淨資產總額	<u>\$ 495,373</u>	<u>\$ 538,653</u>

	武勢食品股份有限公司	
	114年度	113年度
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(\$ 121)	(\$ 283)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(121)	(283)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 121)</u>	<u>(\$ 283)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 49)</u>	<u>(\$ 118)</u>

	台達蛋品科技股份有限公司	
	114年度	113年度
收入	\$ 80,654	\$ 124,817
稅前淨(損)利	(\$ 9,871)	\$ 3,273
所得稅費用	-	-
本期淨(損)利	(9,871)	3,273
本期綜合損益總額	(\$ 9,871)	\$ 3,273
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 3,121)	\$ 1,035

	福記冷凍食品股份有限公司	
	114年度	113年度
收入	\$ 868,473	\$ 792,702
稅前淨利	\$ 40,239	\$ 113,195
所得稅費用	(8,519)	(23,039)
本期淨利	31,720	90,156
本期綜合損益總額	\$ 31,720	\$ 90,156
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 15,510	\$ 44,176
支付非控制權益股利	\$ 36,750	\$ 7,350

	武勢食品股份有限公司	
	114年度	113年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 17,851)	(\$ 5,045)
投資活動之淨現金流出	(268,966)	(160,693)
籌資活動之淨現金流入	212,000	191,500
本期現金及約當現金(減少)增加數	(74,817)	25,762
期初現金及約當現金餘額	76,831	51,069
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,014	\$ 76,831

	台達蛋品科技股份有限公司	
	114年度	113年度
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 14,432)	\$ 19,284
投資活動之淨現金流出	(3,710)	(796)
籌資活動之淨現金流出	(1,139)	(1,069)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(19,281)	17,419
期初現金及約當現金餘額	27,755	10,336
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,474	\$ 27,755

福記冷凍食品股份有限公司		
	114年度	113年度
營業活動之淨現金流入	\$ 37,671	\$ 138,596
投資活動之淨現金流出	(87,338)	(149,143)
籌資活動之淨現金流出	(13,455)	(18,352)
本期現金及約當現金減少數	(63,122)	(28,899)
期初現金及約當現金餘額	146,619	175,518
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 83,497</u>	<u>\$ 146,619</u>

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1) 預期於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。

(4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

1. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。
2. 農產品存貨係以公允價值減出售成本衡量。

(十三) 生物資產

公允價值無法可靠衡量之生物資產，應以其成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年 ~ 50年
機器設備	2年 ~ 30年
租賃改良	10年
其他設備	2年 ~ 22年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 除對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中外，其他所有之租賃修改，將租賃負債再衡量金額相應調整使用權資產。

(十六) 無形資產

1. 企業合併所取得之許可證、商譽及專門技術按收購日之公允價值認列。專門技術依直線法按估計耐用年限 10 年攤銷。許可證經評估將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷。
2. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽及非確定耐用年限無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 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

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應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。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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，則按會計估計值變動處理。

(二十二) 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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

（二十三）股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

（二十四）股利分配

民國 112 年度盈餘分派之現金股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列為負債；民國 113 年度盈餘分派之現金股利則依本公司章程規定，經董事會決議後於財務報告認列為負債。另，分派股票股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

（二十五）收入認列

1. 本集團銷售鮮蛋、蛋加工品及調理食品等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷

售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 銷售鮮蛋、蛋加工品及調理食品等相關產品之銷售收入以合約價格扣除估計數量折扣及銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及銷貨折讓通常以銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計數量折扣及銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後一至兩個月到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

(二十八) 共同控制下之企業合併(或稱組織重組)

依會計研究發展基金會於民國 107 年 10 月 26 日發佈之問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，由於國際財務報導準則第 3 號「企業合併」對共同控制下之企業合併並無明確規定，仍應適用我國已發布之相關解釋函之規定，採用帳面價值法，受讓公司應以母公司對出讓公司之帳面價值入帳，其支付對價與入帳帳面價值之差異，直接借記或貸記資本公積，倘資本公積之貸方金額不足時，則調整保留盈餘。於編製比較期間之合併財務報表時視為自始即合併，並於重編比較期間之財務報表時，應將權益中原屬母公司所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益」，並將損益中原屬母公司所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益淨利(損)」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計值及假設

1. 應收票據及應收帳款之估計減損

應收票據及帳款減損評估過程中，本集團必須運用判斷及估計衡量應收票據及帳款之信用風險以評估預期信用損失。而其信用風險受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶信用品質之因素。此評估係依據資產負債表日當時之情況對於預期信用損失之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

民國 114 年 12 月 31 日，本集團應收票據及應收帳款之帳面金額為 \$368,745。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

民國 114 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$98,886。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 595	\$ 782
支票存款及活期存款	175,107	400,187
定期存款	12,196	2,900
	<u>\$ 187,898</u>	<u>\$ 403,869</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. 本集團於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日因履約保證用途受限之現金及約當現金計 \$740 及 \$5,847 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年12月31日	113年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
流動項目：		
原始到期日逾三個月之定期存款	\$ 2,900	\$ 3,900
受質押定期存款	740	5,847
	<u>\$ 3,640</u>	<u>\$ 9,747</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$3,640 及 \$9,747。
2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八之說明。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應收票據	\$ 5,103	\$ 3,148
應收帳款	\$ 363,783	\$ 299,551
減：備抵損失	(141)	(168)
	<u>\$ 363,642</u>	<u>\$ 299,383</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114年12月31日		113年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 5,103	\$ 361,934	\$ 3,148	\$ 294,348
已逾期：				
30天內	-	1,311	-	4,047
31-90天	-	433	-	1,092
91天以上	-	105	-	64
	<u>\$ 5,103</u>	<u>\$ 363,783</u>	<u>\$ 3,148</u>	<u>\$ 299,551</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$338,070。

3. 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 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$5,103 及 \$3,148；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$363,642 及 \$299,383。
4. 本集團並未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 45,222	(\$ 2,580)	\$ 42,642
在製品	19,205	(178)	19,027
製成品	37,687	(470)	37,217
	<u>\$ 102,114</u>	<u>(\$ 3,228)</u>	<u>\$ 98,886</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 32,446	(\$ 1,754)	\$ 30,692
在製品	17,018	(146)	16,872
製成品	32,683	(396)	32,287
	<u>\$ 82,147</u>	<u>(\$ 2,296)</u>	<u>\$ 79,851</u>

	114年12月31日	113年12月31日
以公允價值減出售成本列報之存貨	<u>\$ 18,849</u>	<u>\$ 18,448</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年度	113年度
已出售存貨成本	\$ 1,606,468	\$ 1,445,246
已出售消耗性生物資產	-	6,499
存貨跌價損失	932	1,144
存貨盤虧	1,812	463
報廢損失	11,390	853
閒置產能	8,824	-
出售下腳及廢料收入	(1,020)	(1,988)
	<u>\$ 1,628,406</u>	<u>\$ 1,452,217</u>

(五) 生物資產

1. 生物資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>生物資產—流動</u>		
消耗性生物資產	\$ 8,855	\$ 11,429
<u>生物資產—非流動</u>		
生產性生物資產	\$ 178,747	\$ 182,856
生產性生物資產—累計折舊	(86,856)	(63,454)
	<u>\$ 91,891</u>	<u>\$ 119,402</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>114年</u>	<u>113年</u>
1月1日	\$ 130,831	\$ 88,369
因購買而增加	9,037	25,781
投入成本及費用	138,399	137,526
因出售及報廢而減少	(76,005)	(22,213)
本期提列之折舊	(101,516)	(92,133)
移轉至存貨	-	(6,499)
12月31日	<u>\$ 100,746</u>	<u>\$ 130,831</u>

2. 本集團之生物資產主要包含雛雞、中雞及蛋雞，雛雞及中雞於飼養期間直接之市價取得困難，蛋雞生產週期短，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，因此以成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。生物資產之成本包含所有成長週期發生之成本，例如：購入之畜禽、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，蛋雞約 12 至 16 個月。民國 114 年度及 113 年度生物性資產認列之折舊費用分別為 \$101,516 及 \$92,133。

4. 生物資產實體數量估計數

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
畜產：		
生物資產數量(仟羽)	<u>985</u>	<u>1,001</u>

5. 財務風險管理策略

本集團之財務風險主要源自於雞蛋價格之變動，本集團預期於可預見之未來雞蛋價格並不會出現重大下跌，因此並未簽訂衍生性合約。本集團定期檢視對雞蛋價格之預期，以考量採取積極財務風險管理措施之必要性。

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

	114年						
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
1月1日							
成本	\$ 470,880	\$ 887,090	\$ 981,592	\$ 18,103	\$ 80,913	\$ 833,800	\$ 3,272,378
累計折舊	—	(206,623)	(529,735)	(13,649)	(36,042)	—	(786,049)
	<u>\$ 470,880</u>	<u>\$ 680,467</u>	<u>\$ 451,857</u>	<u>\$ 4,454</u>	<u>\$ 44,871</u>	<u>\$ 833,800</u>	<u>\$ 2,486,329</u>
12月31日	\$ 470,880	\$ 680,467	\$ 451,857	\$ 4,454	\$ 44,871	\$ 833,800	\$ 2,486,329
增添	1,752	29,370	68,038	—	20,185	323,454	442,799
處分	—	—	(3)	—	—	(2,066)	(2,069)
火災毀損	—	(23,979)	(11,964)	—	(27)	—	(35,970)
重分類	49,312	390,123	170,700	—	16,037	(626,172)	—
轉列費用	—	—	—	—	—	(902)	(902)
折舊費用	—	(37,939)	(72,456)	(1,743)	(12,591)	—	(124,729)
12月31日	<u>\$ 521,944</u>	<u>\$ 1,038,042</u>	<u>\$ 606,172</u>	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 68,475</u>	<u>\$ 528,114</u>	<u>\$ 2,765,458</u>
12月31日							
成本	\$ 521,944	\$ 1,270,960	\$1,108,493	\$ 18,103	\$ 116,798	\$ 528,114	\$ 3,564,412
累計折舊	—	(232,918)	(502,321)	(15,392)	(48,323)	—	(798,954)
	<u>\$ 521,944</u>	<u>\$ 1,038,042</u>	<u>\$ 606,172</u>	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 68,475</u>	<u>\$ 528,114</u>	<u>\$ 2,765,458</u>

113年

	土地	房屋及建築	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日							
成本	\$ 449,310	\$ 882,661	\$ 963,436	\$ 18,545	\$ 53,683	\$ 475,368	\$ 2,843,003
累計折舊	-	(177,034)	(479,658)	(12,203)	(29,002)	-	(697,897)
	<u>\$ 449,310</u>	<u>\$ 705,627</u>	<u>\$ 483,778</u>	<u>\$ 6,342</u>	<u>\$ 24,681</u>	<u>\$ 475,368</u>	<u>\$ 2,145,106</u>
12月31日	\$ 449,310	\$ 705,627	\$ 483,778	\$ 6,342	\$ 24,681	\$ 475,368	\$ 2,145,106
增添	36	4,429	8,413	-	3,438	435,428	451,744
處分	-	-	(2,602)	-	(18)	-	(2,620)
重分類	21,534	-	30,681	-	24,486	(76,701)	-
轉列費用	-	-	-	-	-	(295)	(295)
折舊費用	-	(29,589)	(68,413)	(1,888)	(7,716)	-	(107,606)
12月31日	<u>\$ 470,880</u>	<u>\$ 680,467</u>	<u>\$ 451,857</u>	<u>\$ 4,454</u>	<u>\$ 44,871</u>	<u>\$ 833,800</u>	<u>\$ 2,486,329</u>
12月31日							
成本	\$ 470,880	\$ 887,090	\$ 981,592	\$ 18,103	\$ 80,913	\$ 833,800	\$ 3,272,378
累計折舊	-	(206,623)	(529,735)	(13,649)	(36,042)	-	(786,049)
	<u>\$ 470,880</u>	<u>\$ 680,467</u>	<u>\$ 451,857</u>	<u>\$ 4,454</u>	<u>\$ 44,871</u>	<u>\$ 833,800</u>	<u>\$ 2,486,329</u>

1. 本集團於民國 114 年度及 113 年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額分別為\$6,025 及\$3,664，利率分別為 0.885%~2.095%及 0.885%~2.095%。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及各項改良工程，按 32~50 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日持有之土地部分因屬農牧用地，受法令限制，尚無法以公司名義登記而暫時登記於個人名下之土地帳面金額分別為\$101,539 及\$51,205，為確保權益，本集團已全數辦理抵押權設定登記予本集團之保全措施。
5. 本集團之不動產、廠房及設備因火災事故而認列損失請詳附註六(十九)及附註十之說明。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括畜舍及設備、建築物及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 1.5 到 10 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. 本集團承租之台北辦公室、倉儲及主管用車之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
畜舍及設備	\$ 21,063	\$ 30,784
土地	7,036	9,382
建築物	63,461	4,686
運輸設備	1,012	1,283
	<u>\$ 92,572</u>	<u>\$ 46,135</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
畜舍及設備	\$ 9,721	\$ 8,101
土地	2,346	2,346
建築物	6,515	2,696
運輸設備	1,091	2,494
	<u>\$ 19,673</u>	<u>\$ 15,637</u>

4. 本集團於民國 114 年度及 113 年度使用權資產之增添分別為\$66,110 及\$40,164。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,551	\$ 989
屬短期租賃合約之費用	11,450	9,233
屬低價值資產租賃之費用	200	118
租賃修改利益	-	4

6. 本集團於民國 114 年度及 113 年度租賃現金流出總額分別為\$32,132 及 \$25,744。

(八) 無形資產

	114年				
	許可證	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
1月1日					
成本	\$ 23,810	\$ 150,703	\$ 8,571	\$ 5,737	\$ 188,821
累計攤銷及減損	—	(4,739)	(2,857)	(3,648)	(11,244)
	<u>\$ 23,810</u>	<u>\$ 145,964</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 177,577</u>
1月1日	\$ 23,810	\$ 145,964	\$ 5,714	\$ 2,089	\$ 177,577
增添—源自單獨取得	—	—	—	95	95
減少	(23,810)	(16,761)	(1,754)	—	(42,325)
攤銷費用	—	—	(3,960)	(1,168)	(5,128)
12月31日	<u>\$ —</u>	<u>\$ 129,203</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 130,219</u>
12月31日					
成本	\$ —	\$ 129,203	\$ —	\$ 5,832	\$ 135,035
累計攤銷及減損	—	—	—	(4,816)	(4,816)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 129,203</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 130,219</u>
	113年				
	許可證	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
1月1日					
成本	\$ 23,810	\$ 150,703	\$ 8,571	\$ 5,386	\$ 188,470
累計攤銷及減損	—	—	(2,000)	(2,502)	(4,502)
	<u>\$ 23,810</u>	<u>\$ 150,703</u>	<u>\$ 6,571</u>	<u>\$ 2,884</u>	<u>\$ 183,968</u>
1月1日	\$ 23,810	\$ 150,703	\$ 6,571	\$ 2,884	\$ 183,968
增添—源自單獨取得	—	—	—	351	351
攤銷費用	—	—	(857)	(1,146)	(2,003)
減損損失	—	(4,739)	—	—	(4,739)
12月31日	<u>\$ 23,810</u>	<u>\$ 145,964</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 177,577</u>
12月31日					
成本	\$ 23,810	\$ 150,703	\$ 8,571	\$ 5,737	\$ 188,821
累計攤銷及減損	—	(4,739)	(2,857)	(3,648)	(11,244)
	<u>\$ 23,810</u>	<u>\$ 145,964</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 177,577</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	114年度	113年度
管理費用	<u>\$ 5,128</u>	<u>\$ 2,003</u>

2. 本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

(九) 短期借款

借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 170,000	1.980%	土地、房屋及建築
信用借款	235,000	1.880%~1.990%	無
	<u>\$ 405,000</u>		

民國 113 年 12 月 31 日無此情事。

上列短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十) 其他應付款

項目	114年12月31日	113年12月31日
應付薪獎	\$ 53,511	\$ 58,623
應付銷貨折讓款	15,666	11,462
應付運費	20,114	16,224
應付員工及董事酬勞	6,701	28,975
應付通路費	3,628	2,988
應付設備款	3,375	333
應付未休假獎金	3,025	-
應付利息	1,064	553
其他	86,485	54,306
	<u>\$ 193,569</u>	<u>\$ 173,464</u>

(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	114年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自100年11月30日至 133年5月20日， 按期償還本息	0.885%~2.095%	土地、房屋及建築、 機器設備、中小企 業信用保證基金	\$ 910,933
信用借款	自114年6月16日至 121年6月15日， 按期償還本息	2.00%	無	<u>278,580</u>
				1,189,513
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>336,261</u>)
				<u>\$ 853,252</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自100年11月30日至 133年5月20日， 按期償還本息	0.885%~2.095%	土地、房屋及建築、 機器設備、中小企 業信用保證基金	\$ 748,730
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>49,753</u>)
				<u>\$ 698,977</u>

上列長期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十二) 退休金

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 114 年度及 113 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$13,877 及 \$11,314。

(十三) 股本

1. 民國 114 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為 \$683,450，每股面額 10 元。前項額定資本額中保留 \$50,000，供發行員工認股權憑證使用，共計 5,000 仟股，得授權董事會依法令規定分次發行之。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外仟股數調節如下：

	114年	113年
1月1日	67,600	60,750
現金增資	-	7,595
收回股份	(255)	(745)
12月31日	67,345	67,600

本公司於民國 113 年 3 月 29 日經董事會決議現金增資發行新股 7,595 仟股，每股面額 10 元，並以每股約 57.13 元溢價發行，增資後實收股本 \$683,450，增資基準日訂為民國 113 年 6 月 11 日，該增資案已完成變更登記。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	114年12月31日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,000,000	\$ 49,013
		113年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	745,000	\$ 36,511

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十四)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。

	114年				
	發行溢價	認列對子公司 所有權益變動數	已失效 員工認股權	其他	合計
1月1日	\$ 542,949	\$ 6	\$ 6	\$ 42,325	\$ 585,286
資本公積配發現金	(67,345)	-	-	-	(67,345)
組織重組影響數	(8,506)	-	-	(42,325)	(50,831)
12月31日	<u>\$ 467,098</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 467,110</u>
	113年				
	發行溢價	認列對子公司 所有權益變動數	已失效 員工認股權	其他	合計
1月1日	\$ 188,009	\$ 10	\$ 6	\$ 42,325	\$ 230,350
現金增資	354,940	-	-	-	354,940
認列對子公司所有 權益變動數	-	(4)	-	-	(4)
12月31日	<u>\$ 542,949</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 42,325</u>	<u>\$ 585,286</u>

- 本公司於民國 114 年 5 月 20 日經股東會決議通過以資本公積配發現金 \$67,345(每普通股 1 元)。

(十五)保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除提繳稅款及彌補累積虧損外，應先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。其餘再視公司營運需求及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；並就其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，前揭盈餘分派以現金發放者，依公司法第 240 條第五項規定，由董事會決議辦理，並報告股東會。

2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，就當年度可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之分派比例不低於分派股利總額之百分之十。
3. 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。
4. 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。
5. 民國 113 年 5 月 31 日經股東會決議對民國 112 年度之盈餘分派每普通股現金股利 1 元，股利總計\$68,345。
6. 民國 114 年 2 月 18 日經董事會決議通過並於民國 114 年 5 月 20 日股東會報告對民國 113 年度之盈餘分派每普通股現金股利 1 元，股利總計\$67,345。

(以下空白)

(十六)營業收入

1. 本集團之營業收入均為源於某一時點移轉之商品之客戶合約收入，細分如下：

	114年度								
	大武山事業體			台達事業體	福記事業體			其他事業體	合計
	鮮蛋	蛋加工品	其他	蛋加工品	蛋加工品	調理食品	其他	蛋加工品	
部門收入	\$ 1,004,760	\$ 141,197	\$ 844	\$ 80,654	\$ 556,204	\$ 269,336	\$ 42,933	(\$ 7)	\$ 2,095,921
內部部門交易 之收入	(121,494)	(30)	-	(29,829)	(173)	-	-	-	(151,526)
外部客戶 合約收入	<u>\$ 883,266</u>	<u>\$ 141,167</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 50,825</u>	<u>\$ 556,031</u>	<u>\$ 269,336</u>	<u>\$ 42,933</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 1,944,395</u>
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	<u>\$ 883,266</u>	<u>\$ 141,167</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 50,825</u>	<u>\$ 556,031</u>	<u>\$ 269,336</u>	<u>\$ 42,933</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 1,944,395</u>
	113年度								
	大武山事業體			台達事業體	福記事業體			其他事業體	合計
	鮮蛋	蛋加工品	其他	蛋加工品	蛋加工品	調理食品	其他	蛋加工品	
部門收入	\$ 1,058,259	\$ 119,661	\$ 7,287	\$ 124,817	\$ 505,181	\$ 244,146	\$ 43,375	\$ 1,463	\$ 2,104,189
內部部門交易 之收入	(85,517)	(1,278)	-	(26,411)	(3,344)	-	-	-	(116,550)
外部客戶 合約收入	<u>\$ 972,742</u>	<u>\$ 118,383</u>	<u>\$ 7,287</u>	<u>\$ 98,406</u>	<u>\$ 501,837</u>	<u>\$ 244,146</u>	<u>\$ 43,375</u>	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 1,987,639</u>
收入認列時點 於某一時點認 列之收入	<u>\$ 972,742</u>	<u>\$ 118,383</u>	<u>\$ 7,287</u>	<u>\$ 98,406</u>	<u>\$ 501,837</u>	<u>\$ 244,146</u>	<u>\$ 43,375</u>	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 1,987,639</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：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債	\$ 614	\$ 3,166	\$ 378

期初合約負債本期認列收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
商品銷售收入	\$ 3,091	\$ 325

(十七) 利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款利息	\$ 1,940	\$ 3,743
其他利息收入	640	109
	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ 3,852</u>

(十八) 其他收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租金收入	\$ 249	\$ 389
售電收入	17,090	18,552
補助收入	9,468	15,600
其他	4,412	2,222
	<u>\$ 31,219</u>	<u>\$ 36,763</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
處分及報廢生物資產損失	(\$ 60,670)	(\$ 15,671)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,156)	(2,602)
租賃修改利益	-	4
無形資產減損損失	-	(4,739)
售電設備之折舊及維護費	(8,981)	(7,110)
淨外幣兌換利益	274	1,125
災害損失		
— 不動產、廠房及設備	(35,970)	-
— 賠償損失	(500)	-
賠償損失	(8,840)	-
其他	(443)	(166)
	<u>(\$ 116,286)</u>	<u>(\$ 29,159)</u>

(二十) 財務成本

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 23,713	\$ 15,360
租賃負債	1,551	989
	<u>25,264</u>	<u>16,349</u>
減：符合要件之資產 資本化金額	(6,025)	(3,664)
	<u>\$ 19,239</u>	<u>\$ 12,685</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工福利費用	397,428	372,642
不動產、廠房及設備折舊費用	124,729	107,606
使用權資產折舊費用	19,673	15,637
生物資產折舊費用	101,516	92,133
攤銷費用	5,128	2,003

(二十二) 員工福利費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
薪資費用	\$ 321,177	\$ 285,371
勞健保費用	36,567	29,044
退休金費用	13,877	11,314
董事酬金	3,851	12,918
其他用人費用	21,956	33,995
	<u>\$ 397,428</u>	<u>\$ 372,642</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應依下列比率提撥董事酬勞與員工酬勞：（一）董事酬勞：不高於百分之四。（二）員工酬勞：百分之四至百分之十，且其中不低於獲利百分之二提撥為分派予基層員工之酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥董事酬勞及員工酬勞。

2. 本公司民國 114 年度及 113 年度員工酬勞估列金額分別為\$0 及 \$5,130；董事酬勞估列金額分別為\$0 及\$3,847，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年度為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。民國 115 年 3 月 6 日經董事會決議不予配發，與民國 114 年度財務報告一致。經民國 114 年 2 月 18 日董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,174	\$ 46,404
以前年度所得稅低估	236	72
未分配盈餘加徵	-	421
當期所得稅總額	<u>8,410</u>	<u>46,897</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(22,247)	655
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 13,837)</u>	<u>\$ 47,552</u>

2. 所得稅(利益)費用與會計利潤關係

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之 所得稅(註)	(\$ 14,617)	\$ 46,710
按法令規定調整項目影響數	(1,085)	969
課稅損失未認列遞延所得稅資產	1,629	-
以前年度所得稅低估數	236	72
未分配盈餘加徵	-	421
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	(620)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 13,837)</u>	<u>\$ 47,552</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	114年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
— 暫時性差異：			
未休假獎金	\$ 680	(\$ 150)	\$ 530
權益法列投資損失	2,221	1,359	3,580
未實現減損損失	151	(151)	-
預估保險理賠收入	-	7,194	7,194
未實現損失	-	1,768	1,768
其他	514	222	736
課稅損失	-	12,406	12,406
小計	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 22,648</u>	<u>\$ 26,214</u>
遞延所得稅負債：			
存貨內含農產品評價利益	(270)	(389)	(659)
未實現兌換利益	-	(12)	(12)
小計	<u>(\$ 270)</u>	<u>(\$ 401)</u>	<u>(\$ 671)</u>
合計	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 22,247</u>	<u>\$ 25,543</u>
	113年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
— 暫時性差異：			
未休假獎金	\$ 583	\$ 97	\$ 680
權益法列投資損失	2,635	(414)	2,221
未實現減損損失	602	(451)	151
其他	436	78	514
小計	<u>\$ 4,256</u>	<u>(\$ 690)</u>	<u>\$ 3,566</u>
遞延所得稅負債：			
存貨內含農產品評價利益	(292)	22	(270)
未實現兌換利益	(13)	13	-
小計	<u>(\$ 305)</u>	<u>\$ 35</u>	<u>(\$ 270)</u>
合計	<u>\$ 3,951</u>	<u>(\$ 655)</u>	<u>\$ 3,296</u>

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

114年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
本公司：				
114年度	預計申報數	\$ 62,033	\$ -	124年度
子公司：				
106年度	核定數	6,990	6,990	116年度
107年度	核定數	15,788	15,788	117年度
108年度	核定數	5,549	5,549	118年度
109年度	核定數	1,723	1,723	119年度
110年度	核定數	1,528	1,528	120年度
111年度	核定數	12,720	12,720	121年度
112年度	核定數	34	34	122年度
113年度	申報數	234	234	123年度
114年度	預計申報數	8,145	8,145	124年度

113年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
本公司：				
無此情事。				
子公司：				
106年度	核定數	\$ 6,990	\$ 6,990	116年度
107年度	核定數	15,788	15,788	117年度
108年度	核定數	5,549	5,549	118年度
109年度	核定數	1,723	1,723	119年度
110年度	核定數	1,528	1,528	120年度
111年度	核定數	12,720	12,720	121年度
112年度	申報數	34	34	122年度
113年度	預計申報數	234	234	123年度

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	114年12月31日	113年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 438	\$ 343

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十四) 每股(虧損)盈餘

	114年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 72,485)</u>	<u>67,355</u>	<u>(\$ 1.08)</u>
	113年度		
	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	<u>\$ 140,780</u>	<u>64,914</u>	<u>\$ 2.17</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 140,780	64,914	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>135</u>	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 140,780</u>	<u>65,049</u>	<u>\$ 2.16</u>

(二十五) 與非控制權益之交易

1. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

武勢食品股份有限公司於民國 113 年 8 月辦理現金增資，本集團未依持股比例認購因而增加 6.5% 股權。該交易增加非控制權益 \$46,504，歸屬於母公司業主之權益減少 \$4。民國 113 年度武勢公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	113年度	
現金	\$	46,500
非控制權益帳面金額增加	(	46,504)
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	(\$	4)

2. 收購子公司額外權益

本集團於民國 114 年 4 月 1 日以現金\$1,600 購入福記冷凍食品股份有限公司額外 0.21%已發行股份。本集團非控制權益於收購日之帳面金額為\$1,024，該交易減少非控制權益\$1,024，歸屬於母公司業主之權益減少\$576。民國 114 年度本集團權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>114年度</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 1,024
支付予非控制權益之對價	(1,600)
保留盈餘	(\$ 576)

(二十六) 共同控制下之企業合併(或稱組織重組)

1. 本公司於民國 114 年 3 月 24 日經董事會決議以\$382,500 向母公司國興畜產股份有限公司購買其持有之福記冷凍食品股份有限公司之 51%股權，本公司於民國 114 年 4 月 1 日實際執行後，將福記冷凍食品股份有限公司併入本公司之合併財務報表中。
2. 因本項交易係屬組織重組，視為自始即合併，並採帳面價值法處理，本公司對福記冷凍食品股份有限公司之取得成本與股權淨值間之差異，沖減資本公積－發行溢價\$8,506。
3. 本公司因視為自始即合併而認列歸屬於福記冷凍食品股份有限公司之「共同控制下前手權益」之餘額為\$373,994，已於上述交易完成時予以轉銷。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 442,799	\$ 451,744
加：期初應付設備款	333	1,706
減：期末應付設備款	(3,375)	(333)
本期支付現金	<u>\$ 439,757</u>	<u>\$ 453,117</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>114年1月1日</u>	<u>籌資現金 流量之變動</u>	<u>其他非現金 之變動</u>	<u>114年12月31日</u>
短期借款	\$ -	\$ 405,000	\$ -	\$ 405,000
長期借款	748,730	440,783	-	1,189,513
租賃負債	<u>46,528</u>	(18,930)	<u>66,110</u>	<u>93,708</u>
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 795,258</u>	<u>\$ 826,853</u>	<u>\$ 66,110</u>	<u>\$ 1,688,221</u>

	113年1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動	113年12月31日
短期借款	\$ 186,000	(\$ 186,000)	\$ -	\$ -
長期借款	925,743	(177,013)	-	748,730
租賃負債	22,019	(15,404)	39,913	46,528
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 1,133,762</u>	<u>(\$ 378,417)</u>	<u>\$ 39,913</u>	<u>\$ 795,258</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由國興畜產股份有限公司（在中華民國註冊成立）控制，其直接及間接持有本公司 42.43% 股份。其餘 57.57% 則被大眾持有。本公司之最終母公司及最終控制者為國興畜產股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
國興畜產股份有限公司(以下簡稱「國興畜產」)	母公司
林鳳春	本公司之董事長
長輝事業股份有限公司	董事長與本公司之董事長 為同一人
興禽食品股份有限公司	兄弟公司
國興冷凍肉品股份有限公司	兄弟公司
國農蛋品行銷有限公司(以下簡稱「國農蛋品」)	兄弟公司

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114年度	113年度
商品銷售：		
國農蛋品	\$ 3,628	\$ -
國興畜產	2,883	4,651
其他	326	292
	<u>\$ 6,837</u>	<u>\$ 4,943</u>

本集團向關係人之銷售價格係由雙方議定，其交易價格與收款條件與一般客戶並無顯著不同。

2. 進貨

	114年度	113年度
商品購買：		
國興畜產	\$ 307,628	\$ 296,527
林鳳春	-	16,051
其他	3,387	2,733
	<u>\$ 311,015</u>	<u>\$ 315,311</u>

本集團向關係人之進貨價格係由雙方議定，其交易價格與付款條件與一般供應商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款：		
國農蛋品	\$ 1,427	\$ -
國興畜產	-	1,656
	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ 1,656</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 1 個月到期。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

	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款：		
國興畜產	\$ 66,327	\$ 39,670
其他	1,105	1,083
	<u>67,432</u>	<u>40,753</u>
其他應付款：		
國興畜產	253	405
	<u>\$ 67,685</u>	<u>\$ 41,158</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 2 個月到期。該應付款項並無附息。

5. 財產交易

(1) 取得生物性資產：

	114年度	113年度
	取得價款	取得價款
林鳳春	\$ -	\$ 4,061

(2)共同控制下之企業合併(或稱組織重組)

本公司於民國 114 年 3 月 24 日經董事會決議以\$382,500 向國興畜產購買其持有之福記冷凍食品股份有限公司之 51%股權，請詳附註六(二十六)之說明。

6. 租賃交易－承租人

(1)本集團向國興畜產承租建物，租賃合約之期間為民國 113 年至民國 117 年，租金係於每月支付。

(2)取得使用權資產

	114年度	113年度
國興畜產	\$ -	\$ 38,885

(3)租賃負債

A. 期末餘額：

	114年12月31日	113年12月31日
國興畜產	\$ 21,462	\$ 31,047

B. 利息費用

	114年度	113年度
國興畜產	\$ 552	\$ 610

7. 營業費用

	114年度	113年度
國興畜產	\$ 2,091	\$ 7,919
林鳳春	-	26
其他	123	294
	\$ 2,214	\$ 8,239

主係代工費及雜費等。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 21,247	\$ 20,923
退職後福利	468	442
	\$ 21,715	\$ 21,365

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
	114年12月31日	113年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 740	\$ 5,847	履約保證金
— 流動			
土地	423,548	430,066	短、長期借款
房屋及建築	803,628	578,295	短、長期借款
機器設備	280,411	217,529	長期借款
	<u>\$ 1,508,327</u>	<u>\$ 1,231,737</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本集團因借款而提供保證票據予銀行之金額分別為 \$251,000 及 \$91,000。
2. 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，已開立未使用之信用狀分別為 JPY140,000 仟元及 JPY280,000 仟元。
3. 已簽約但尚未發生之資本支出

	114年12月31日	113年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 347,093</u>	<u>\$ 374,614</u>

十、重大之災害損失

本公司於民國 114 年 3 月 12 日屏東場部分雞舍發生火災事件，造成部分房屋及建築及設備受損無法使用，本公司認列災害損失合計 \$36,470，明細項目表列說明如下：

項目	金額	說明
不動產、廠房及設備	\$ 35,970	係屏東場蛋雞一期第2、3、4棟雞舍毀損之帳面價值
賠償損失	500	鄰近農作物之災害賠償款
	<u>\$ 36,470</u>	

本公司業已投保財產保險，刻正進行相關保險理賠申請程序中，保險理賠收入尚未估列入帳。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。

由於本集團須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資金，因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及債務償還等需求。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 187,898	\$ 403,869
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,640	9,747
應收票據	5,103	3,148
應收帳款	363,642	299,383
其他應收款	474	1,440
存出保證金	5,273	5,597
	<u>\$ 566,030</u>	<u>\$ 723,184</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 405,000	\$ -
應付票據	100	100
應付帳款(含關係人)	178,664	187,643
其他應付款	193,569	173,464
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,189,513	748,730
	<u>\$ 1,966,846</u>	<u>\$ 1,109,937</u>
租賃負債	<u>\$ 93,708</u>	<u>\$ 46,528</u>

2. 風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

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。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- B. 本集團從事之業務涉及非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

114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>			
日幣：新台幣	\$ 1,006	0.20	\$ 202
美金：新台幣	147	31.43	4,566
歐元：新台幣	27	36.90	978

113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>			
日幣：新台幣	\$ 7,615	0.22	\$ 1,696

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年度及 113 年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$274 及 \$1,125。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		114年度		
		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>				
日幣：新台幣	1%	\$ 2	\$	-
美金：新台幣	1%	46		-
歐元：新台幣	1%	10		-
		113年度		
		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>				
日幣：新台幣	1%	\$ 17	\$	-

價格風險

本集團未有商品價格風險之曝險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年度及 113 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年度及 113 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$15,945 及 \$7,487，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

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。主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。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。

現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產

因本集團採用之交易政策規定，只與信用良好之對象交易，近來無重大現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產之違約。

應收票據及應收帳款

- A. 本集團依內部明定之授信政策，集團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。
- B. 當本集團合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- C. 本集團按客戶類型考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素評估該客戶之信用品質，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- D. 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與以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- E. 本集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之對客戶之應收票據及應收帳款建立之預期損失率如下：

114年12月31日	未逾期	逾期30天內	逾期31-90天	逾期91天以上	合計
應收票據					
預期損失率	0%	3%	5%	50%-100%	
帳面價值總額	\$ 5,103	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,103
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應收帳款					
預期損失率	0%	2%-3%	2%-10%	10%-100%	
帳面價值總額	\$ 361,934	\$ 1,311	\$ 433	\$ 105	\$ 363,783
備抵損失	\$ -	\$ 26	\$ 14	\$ 101	\$ 141
113年12月31日	未逾期	逾期30天內	逾期31-90天	逾期91天以上	合計
應收票據					
預期損失率	0%	3%	5%	50%-100%	
帳面價值總額	\$ 3,148	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,148
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應收帳款					
預期損失率	0%	2%-3%	2%-10%	10%-100%	
帳面價值總額	\$ 294,348	\$ 4,047	\$ 1,092	\$ 64	\$ 299,551
備抵損失	\$ -	\$ 111	\$ 25	\$ 32	\$ 168

- F. 本集團採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年		113年	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ -	\$ 168	\$ -	\$ 124
減損損失(迴轉)提列	-	(27)	-	54
因無法收回而沖銷之款項	-	-	-	(10)
12月31日	\$ -	\$ 141	\$ -	\$ 168

(3) 流動性風險

- A. 本集團管理流動性風險之目標，係為維持足夠以支付營運所需之現金及銀行存款、高流動性之有價證券及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。
- B. 本集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、支票存款、定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部份分別為 \$190,203 及 \$406,987，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 銀行借款對本集團而言係為一項重要流動性來源，本集團未動用之長短期銀行融資額度如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 未動用金額	\$ 377,600	\$ 390,000
有擔保銀行借款額度 未動用金額	471,223	415,223
	<u>\$ 848,823</u>	<u>\$ 805,223</u>

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

114年12月31日	<u>6個月以下</u>	<u>6個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 366,161	\$ 40,068	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	100	-	-	-	-
應付帳款 (含關係人)	178,664	-	-	-	-
其他應付款	190,544	3,025	-	-	-
租賃負債	11,484	11,236	21,127	25,773	30,663
長期借款(包含 一年內到期)	61,571	293,573	134,098	415,322	376,476
<u>衍生金融負債：</u>					
無。					

113年12月31日	6個月以下	6個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
應付票據	\$ 100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款 (含關係人)	187,643	-	-	-	-
其他應付款	167,052	6,412	-	-	-
租賃負債	8,540	7,766	14,509	17,417	-
長期借款(包含 一年內到期)	27,496	27,380	128,265	244,040	361,779
<u>衍生金融負債：無。</u>					

(三)公允價值資訊

1. 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。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本集團並無以公允價值衡量之金融資產及負債。

2. 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 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：請詳附表二。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
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。

十四、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識應報導部門。本集團營運決策者以事業體劃分營運單位，並分為下列報導部門：

1. 大武山事業體：主要經營各種家禽蛋類之生產、批發買賣及有機肥料製造及買賣等業務。
2. 台達事業體：主要營業項目為蛋品加工及製造。
3. 福記事業體：主要營業項目為蛋品及冷凍食品加工及製造。
4. 其他事業體：加工品經銷等。

(以下空白)

(二)部門資訊

本集團營運決策者依據收入及稅前損益評估營運部門的表現。提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	114年度					合計
	大武山事業體	台達事業體	福記事業體	其他事業體	調整及消除	
外部收入	\$ 1,025,277	\$ 50,825	\$ 868,300	(\$ 7)	\$ -	\$1,944,395
內部部門收入	121,524	29,829	173	-	(151,526)	-
部門收入	<u>\$ 1,146,801</u>	<u>\$ 80,654</u>	<u>\$ 868,473</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>(\$ 151,526)</u>	<u>\$1,944,395</u>
部門損益	\$ 3,119	(\$ 9,938)	\$ 34,120	(\$ 269)	\$ 712	\$ 27,744
利息收入	1,524	99	823	134	-	2,580
其他收入	20,134	-	11,778	-	(693)	31,219
其他利益及損失	(116,330)	(1)	212	(148)	(19)	(116,286)
財務成本	(12,514)	(30)	(6,695)	-	-	(19,239)
採用權益法認列 之關聯企業及 合資損益之份額	9,226	-	-	-	(9,226)	-
稅前淨損	(94,841)	(9,870)	40,238	(283)	(9,226)	(73,982)
所得稅利益(費用)	22,356	-	(8,519)	-	-	13,837
稅後淨損	<u>(\$ 72,485)</u>	<u>(\$ 9,870)</u>	<u>\$ 31,719</u>	<u>(\$ 283)</u>	<u>(\$ 9,226)</u>	<u>(\$ 60,145)</u>
部門資產	<u>\$ 1,471,018</u>	<u>\$ 13,086</u>	<u>\$ 898,381</u>	<u>\$ 476,561</u>	<u>\$ 129,203</u>	\$2,988,249
公司一般資產						845,005
資產合計						<u>\$3,833,254</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 205,043</u>	<u>\$ 6,777</u>	<u>\$ 39,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251,046</u>
資本支出金額	<u>\$ 78,612</u>	<u>\$ 3,800</u>	<u>\$ 93,449</u>	<u>\$ 266,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 442,799</u>
部門負債	<u>\$ 1,133,286</u>	<u>\$ 34,888</u>	<u>\$ 689,203</u>	<u>\$ 271,265</u>	<u>(\$ 66,803)</u>	<u>\$2,061,839</u>

113年度

	大武山事業體	台達事業體	福記事業體	其他事業體	調整及消除	合計
外部收入	\$ 1,098,412	\$ 98,406	\$ 789,358	\$ 1,463	\$ -	\$1,987,639
內部部門收入	86,795	26,411	3,344	-	(116,550)	-
部門收入	<u>\$ 1,185,207</u>	<u>\$ 124,817</u>	<u>\$ 792,702</u>	<u>\$ 1,463</u>	<u>(\$ 116,550)</u>	<u>\$1,987,639</u>
部門損益	\$ 130,942	\$ 3,271	\$ 100,398	(\$ 471)	\$ 514	\$ 234,654
利息收入	2,215	81	1,237	319	-	3,852
其他收入	22,438	133	14,706	-	(514)	36,763
其他利益及損失	(29,153)	(161)	199	(44)	-	(29,159)
財務成本	(9,289)	(52)	(3,344)	-	-	(12,685)
採用權益法認列 之關聯企業及 合資損益之份額	48,088	-	-	-	(48,088)	-
稅前淨利	165,241	3,272	113,196	(196)	(48,088)	233,425
所得稅費用	(24,461)	-	(23,039)	(52)	-	(47,552)
稅後淨利	<u>\$ 140,780</u>	<u>\$ 3,272</u>	<u>\$ 90,157</u>	<u>(\$ 248)</u>	<u>(\$ 48,088)</u>	<u>\$ 185,873</u>
部門資產	<u>\$ 1,513,513</u>	<u>\$ 16,064</u>	<u>\$ 841,639</u>	<u>\$ 209,622</u>	<u>\$ 129,203</u>	<u>\$2,710,041</u>
公司一般資產						961,490
資產合計						<u>\$3,671,531</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 191,914</u>	<u>\$ 6,841</u>	<u>\$ 18,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,379</u>
資本支出金額	<u>\$ 132,149</u>	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 158,320</u>	<u>\$ 160,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 451,744</u>
部門負債	<u>\$ 515,180</u>	<u>\$ 42,274</u>	<u>\$ 627,768</u>	<u>\$ 59,062</u>	<u>(\$ 52,930)</u>	<u>\$1,191,354</u>

(三) 部門損益之調節資訊

上述(二)應報導部門之相關資訊合計金額以及其他重大項目資訊揭露業已與本集團財務報告之相關對應項目之金額相符，係採一致之衡量方式。

(四) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六(十六)。

(五) 地區別資訊

本集團並未於國外設立營運機構。

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 114 年及 113 年度重要客戶資訊如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	<u>收入</u>	<u>收入</u>
甲客戶	\$ 434,153	\$ 398,671
乙客戶	238,152	183,002
丙客戶	193,521	166,084
丁客戶	184,998	189,862
戊客戶	115,007	89,744

(以下空白)

大武山牧場科技股份有限公司

為他人背書保證

民國114年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係	公司名稱												(註2)
(註1)	公司名稱	公司名稱	(註2)	(註3)	(註4)	(註5)	(註6)	金額	報表淨值之比率	(註3)	保證(註7)	保證(註7)	(註7)	備註
0	大武山牧場科技股份有限公司	福記冷凍食品股份有限公司	2	\$ 699,826	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 95,000	\$ -	10.50%	\$ 699,826	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司背書保證作業程序，本公司對他人背書或提供保證之總額，以不超過本公司淨值百分之四十九為限；對他人背書或提供保證之個別對象限額，以不超過本公司淨值百分之四十九為限。前述淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

大武山牧場科技股份有限公司
 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
 民國114年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
大武山牧場科技股份有限公司	國興畜產股份有限公司	母公司	進貨	\$ 307,628	44.59%	1-2個月	-	-	(\$ 66,327)	(53.94)	

大武山牧場科技股份有限公司
 母子公司間業務關係及重大交易往來
 民國114年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	
0	大武山牧場科技股份有限公司	台達蛋品科技股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 44,110	出貨後1-2個月收款、註5	2%
0	大武山牧場科技股份有限公司	台達蛋品科技股份有限公司	1	應收帳款	26,356	出貨後1-2個月收款	1%
0	大武山牧場科技股份有限公司	福記冷凍食品股份有限公司	1	銷貨收入	77,414	出貨後1-2個月收款	4%
0	大武山牧場科技股份有限公司	福記冷凍食品股份有限公司	1	應收帳款	18,843	出貨後1-2個月收款	0%
1	台達蛋品科技股份有限公司	大武山牧場科技股份有限公司	2	加工收入	29,829	出貨後1-2個月收款、註5	2%
1	台達蛋品科技股份有限公司	大武山牧場科技股份有限公司	2	應收帳款	21,323	出貨後1-2個月收款	1%

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形，係以個別交易金額達\$10,000以上者。

註5：台達蛋品科技股份有限公司向大武山牧場科技股份有限公司購入原料，加工後之產品再出售予大武山，此交易以加工處理，不認列進銷貨。

大武山牧場科技股份有限公司
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）
民國114年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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 股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底						
大武山牧場科技股份有限公司	台達蛋品科技股份有限公司	台灣	蛋加工品製造及買賣	\$ 37,380	\$ 37,380	3,761,200	68.39	\$ 18,772	(\$ 9,871)	(\$ 6,750)	
大武山牧場科技股份有限公司	日上畜產開發股份有限公司	台灣	加工品經銷	-	1,000	-	-	-	(161)	(161)	註
大武山牧場科技股份有限公司	山水畜產開發股份有限公司	台灣	加工品經銷	-	1,000	-	-	-	-	-	註
大武山牧場科技股份有限公司	武勢食品股份有限公司	台灣	蛋品買賣	139,500	139,500	13,950,000	60.00	139,266	(121)	(73)	
大武山牧場科技股份有限公司	福記冷凍食品股份有限公司	台灣	蛋加工品及冷凍食品製造及買賣	373,994	-	15,364,000	51.21	382,436	31,720	16,210	

註：已於民國114年5月8日完成解散決算申報，並於民國114年8月26日完成清算程序。

附錄 B

114 年度個體財務報告暨會計師查核報告

大武山牧場科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年度及 113 年度
(股票代碼 6952)

公司地址：屏東縣新埤鄉萬隆村平山路 68、30 號
電 話：(08)7871888

大武山牧場科技股份有限公司
民國 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告書	5 ~ 10
四、	個體資產負債表	11 ~ 12
五、	個體綜合損益表	13
六、	個體權益變動表	14
七、	個體現金流量表	15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 53
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 42
	(七) 關係人交易	43 ~ 46
	(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/編號/索引
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	47
(十二)	其他	47 ~ 52
(十三)	附註揭露事項	53
(十四)	部門資訊	53
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	採用權益法之投資變動明細表	明細表三
	不動產、廠房及設備變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	明細表五
	使用權資產成本變動明細表	明細表六
	使用權資產累計折舊變動明細表	明細表七
	短期借款明細表	明細表八
	應付帳款明細表	明細表九
	其他應付款明細表	附註(六)十
	長期借款明細表	明細表十
	租賃負債明細表	明細表十一
	生物資產-非流動	附註六(五)
	營業收入明細表	明細表十二
	營業成本明細表	明細表十三
	製造費用明細表	明細表十四

項	目	頁次/編號/索引
推銷費用明細表		明細表十五
管理費用明細表		明細表十六
研究發展費用明細表		明細表十七
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十八

會計師查核報告

(115)財審報字第 25003924 號

大武山牧場科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

大武山牧場科技股份有限公司民國 114 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達大武山牧場科技股份有限公司民國 114 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與大武山牧場科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項 - 火災損失

如個體財務報表附註十所述，大武山牧場科技股份公司之部份生產設施於民國 114 年 3 月 12 日遭逢火災，造成公司部分廠房與設備毀損，大武山牧場科技股份公司業已認列災害損失新台幣 36,470 仟元。大武山牧場科技股份公司刻正進行相關保險理賠申請程序中，保險理賠收入尚未估列入帳。本會計師未因此修正查核意見。

強調事項 - 組織重組

如個體財務報表附註六(二十五)所述，大武山牧場科技股份有限公司於民國 114 年 4 月 1 日向母公司國興畜產股份有限公司購買其持有之福記冷凍食品股份有限公司之 51% 股權，該交易係屬共同控制下之組織重組，於編製比較期間之個體財務報表時視為自始即持有，大武山牧場科技股份有限公司於編製民國 114 年度之個體財務報表時，已追溯重編比較期間之個體財務報表。本會計師未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大武山牧場科技股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

大武山牧場科技股份有限公司民國 114 年度個體財務報告之關鍵查核事項如下：

鮮蛋產品銷貨收入認列之存在及發生

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十三)；營業收入會計項目，請詳個體財務報表附註六(十六)。

營業收入係評估管理階層經營績效的主要指標之一，且為報表使用者或收受者關切之事項，由於銷售鮮蛋相關產品之銷貨收入占整體營收比重最高，因此，本會計師將鮮蛋產品銷貨收入認列之存在及發生列為本年度查核最重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解、評估及測試公司銷貨收入認列之內部控制程序設計及執行之有效性。
2. 取得銷貨收入交易明細執行證實測試，核對客戶訂單、出貨單據及銷貨發票等相關文件。
3. 執行應收帳款發函詢證。
4. 檢視期後發生之重大銷貨退回與折讓內容及相關憑證。

共同控制下之企業合併（或稱組織重組）

事項說明

有關共同控制下之企業合併（或稱組織重組）之會計政策，請詳個體財務報表附註四（二十五）；企業合併會計項目，請詳個體財務報表附註六（二十五）。

大武山牧場科技股份公司於民國 114 年 4 月 1 日向母公司國興畜產股份有限公司購買其持有之福記冷凍食品股份有限公司之 51% 股權，該交易係屬共同控制下之組織重組，由於此係報導期間發生之重大交易，故將組織重組列為本年度查核最重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 與管理當局訪談以瞭解本次組織重組之目的及對價決定之方式。
2. 覆核董事會議事錄及股權轉讓交易合約，並檢查支付對價憑證。
3. 評估管理當局委任之獨立專家適任性及客觀性，並覆核管理當局提供之獨立專家價格合理性意見書。
4. 覆核本交易之會計處理及於財務報表之表達與揭露。

其他事項 - 查核範圍

大武山牧場科技股份公司民國 113 年度重編前之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 114 年 2 月 18 日出具無保留意見之查核報告。如個體財務報表附註六（二十五）所述，大武山牧場科技股份公司因組織重組而重編民國 113 年度之個體財務報表。本會計師經採用必要之查核程序，查核福記冷凍食品股份有限公司民國 113 年度之財務報表及重編個體財務報表之調整分錄，依本會計師意見，前述福記冷凍食品股份有限公司民國 113 年度之財務報表及調整分錄尚稱允當，且經適當處理。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大武山牧場科技股份公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大武山牧場科技股份公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大武山牧場科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師個體查核財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大武山牧場科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大武山牧場科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大武山牧場科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於大武山牧場科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大武山牧場科技股份有限公司民國114年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖阿甚

會計師

吳建志

廖阿甚
吳建志



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 1010015969 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 6 日

大武山牧場科技股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年12月31日			(重編後) 113年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	93,913	4	\$	149,757	6
1150	應收票據淨額	六(二)		3,235	-		714	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		226,819	9		170,800	7
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七		46,626	2		36,755	1
1200	其他應收款	七		389	-		1,471	-
1220	本期所得稅資產			142	-		-	-
130X	存貨	六(三)		33,247	1		31,186	1
1400	生物資產－流動	六(五)及七		8,855	-		11,429	-
1410	預付款項			18,183	1		15,109	1
11XX	流動資產合計			<u>431,409</u>	<u>17</u>		<u>417,221</u>	<u>16</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)及七		540,474	21		571,937	22
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		1,389,711	54		1,433,802	55
1755	使用權資產	六(七)及七		80,291	3		31,337	1
1780	無形資產	六(八)		1,016	-		48,374	2
1830	生物資產－非流動	六(五)及七		91,891	4		119,402	4
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		25,958	1		3,435	-
1920	存出保證金			754	-		1,218	-
15XX	非流動資產合計			<u>2,130,095</u>	<u>83</u>		<u>2,209,505</u>	<u>84</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>2,561,504</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,626,726</u>	<u>100</u>

(續次頁)

大武山牧場科技股份有限公司
個體資產負債表

民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114年12月31日			(重編後) 113年12月31日		
		金額	%	金額	金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 310,000	12	\$ -	-	
2130	合約負債—流動	六(十六)	359	-	2,662	-	
2150	應付票據		100	-	100	-	
2170	應付帳款		35,317	1	63,659	3	
2180	應付帳款—關係人	七	87,650	3	55,717	2	
2200	其他應付款	六(十)及七	95,046	4	83,238	3	
2230	本期所得稅負債		-	-	9,116	-	
2250	負債準備—流動		-	-	3,400	-	
2280	租賃負債—流動	七	15,366	1	9,915	1	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	64,309	3	21,181	1	
21XX	流動負債合計		<u>608,147</u>	<u>24</u>	<u>248,988</u>	<u>10</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十一)及八	458,572	18	244,345	9	
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	659	-	270	-	
2580	租賃負債—非流動	七	65,908	2	21,577	1	
25XX	非流動負債合計		<u>525,139</u>	<u>20</u>	<u>266,192</u>	<u>10</u>	
2XXX	負債總計		<u>1,133,286</u>	<u>44</u>	<u>515,180</u>	<u>20</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十三)	683,450	27	683,450	26	
資本公積							
3200	資本公積	六(十四)	467,110	18	585,286	22	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十五)	64,096	3	54,616	2	
3350	未分配盈餘		262,575	10	420,788	16	
3500	庫藏股票	六(十三)	(49,013)	(2)	(36,511)	(1)	
35XX	共同控制下前手權益		-	-	403,917	15	
3XXX	權益總計		<u>1,428,218</u>	<u>56</u>	<u>2,111,546</u>	<u>80</u>	
重大或有負責及未認列之合約承諾							
九							
重大之災害損失							
十							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,561,504</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,626,726</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林鳳春



經理人：魏尚將



會計主管：方曉蕙



大武山牧場科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 度		113 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 1,146,801	100	\$ 1,185,207	100
5000 營業成本	六(三)(二十一) (二十二)及七	(989,347)	(87)	(884,277)	(75)
5850 原始認列生物資產及農產品之利益		44,508	4	21,200	2
5900 營業毛利		201,962	17	322,130	27
5910 未實現銷貨利益		(464)	-	-	-
5920 已實現銷貨利益		-	-	2,002	-
5950 營業毛利淨額		201,498	17	324,132	27
營業費用	六(八)(二十一) (二十二)及七				
6100 推銷費用		(114,848)	(10)	(115,754)	(10)
6200 管理費用		(73,361)	(6)	(67,064)	(5)
6300 研究發展費用		(10,188)	(1)	(10,253)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	18	-	(119)	-
6000 營業費用合計		(198,379)	(17)	(193,190)	(16)
6900 營業利益		3,119	-	130,942	11
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十七)	1,524	-	2,215	-
7010 其他收入	六(十八)	20,134	2	22,438	2
7020 其他利益及損失	六(十九)	(116,330)	(10)	(29,153)	(2)
7050 財務成本	六(六)(二十)及 七	(12,514)	(1)	(9,289)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	9,226	1	48,088	4
7000 營業外收入及支出合計		(97,960)	(8)	34,299	3
7900 稅前(淨損)淨利		(94,841)	(8)	165,241	14
7950 所得稅利益(費用)	六(二十三)	22,356	2	(24,461)	(2)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 72,485)	(6)	\$ 140,780	12
8500 本期綜合損益總額		(\$ 72,485)	(6)	\$ 140,780	12
每股(虧損)盈餘	六(二十四)				
9750 基本		(\$ 1.08)		\$ 2.17	
9850 稀釋		(\$ 1.08)		\$ 2.16	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林鳳春

經理人：魏尚將

會計主管：方曉蕙

大武山牧場科技股份有限公司
 個體權益變動表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	保 留 盈 餘				共 同 控 制 下 前		權 益 總 額
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	庫 藏 股 票	手 權 益	
113 年 度(重編後)							
民國113年1月1日餘額(重編後)	\$ 607,500	\$ 230,350	\$ 47,408	\$ 401,541	\$ -	\$ 365,587	\$1,652,386
本期淨利	-	-	-	94,800	-	45,980	140,780
本期綜合損益總額	-	-	-	94,800	-	45,980	140,780
民國112年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	7,208	(7,208)	-	-	-
現金股利	六(十五) -	-	-	(68,345)	-	-	(68,345)
現金增資	六(十三)(十四) 75,950	354,940	-	-	-	-	430,890
組織重組前子公司配發現金股利	六(四) -	-	-	-	-	(7,650)	(7,650)
庫藏股買回	六(十三) -	-	-	-	(36,511)	-	(36,511)
認列對子公司所有權益變動數	六(四)(十四) -	(4)	-	-	-	-	(4)
民國113年12月31日餘額(重編後)	\$ 683,450	\$ 585,286	\$ 54,616	\$ 420,788	(\$ 36,511)	\$ 403,917	\$2,111,546
114 年 度							
民國114年1月1日餘額(重編後)	\$ 683,450	\$ 585,286	\$ 54,616	\$ 420,788	(\$ 36,511)	\$ 403,917	\$2,111,546
本期淨損	-	-	-	(80,812)	-	8,327	(72,485)
本期綜合損益總額	-	-	-	(80,812)	-	8,327	(72,485)
民國113年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積	-	-	9,480	(9,480)	-	-	-
現金股利	六(十五) -	-	-	(67,345)	-	-	(67,345)
資本公積配發現金	六(十四) -	(67,345)	-	-	-	-	(67,345)
庫藏股買回	六(十三) -	-	-	-	(12,502)	-	(12,502)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	六(四)(十四) -	-	-	(576)	-	-	(576)
組織重組前子公司配發現金股利	六(四) -	-	-	-	-	(38,250)	(38,250)
組織重組影響數	六(十四)(二十五) -	(50,831)	-	-	-	(373,994)	(424,825)
民國114年12月31日餘額	\$ 683,450	\$ 467,110	\$ 64,096	\$ 262,575	(\$ 49,013)	\$ -	\$1,428,218

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林鳳春



經理人：魏尚將



會計主管：方曉蕙





大武山牧場科技股份有限公司
個體現金流量表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(重編後)

附註	114年	113年
營業活動之現金流量		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 94,841)	\$ 165,241
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六)(七) (二十一) 199,915	189,911
攤銷費用	六(八)(二十一) 5,128	2,003
預期信用減損(利益)損失	十二(二) (18)	119
利息費用	六(二十) 12,514	9,289
利息收入	六(十七) (1,524)	(2,215)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	六(四) (9,226)	(48,088)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十九) 1,138	2,602
處分生物資產損失	六(十九) 60,670	15,671
災害損失	六(十九) 35,970	-
非金融資產減損損失	六(十九) -	4,739
未實現銷貨利益	六(四) 464	-
已實現銷貨利益	六(四) -	(2,002)
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	(2,521)	3,225
應收帳款	(56,001)	50,974
應收帳款－關係人	(9,871)	-
其他應收款	1,082	1,451
存貨	(2,061)	(11,014)
生物資產－流動	(8,855)	(114,307)
預付款項	(3,074)	(5,843)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	(2,303)	2,538
應付帳款	(28,342)	29,454
應付帳款－關係人	31,933	(43,204)
其他應付款	5,043	11,717
負債準備－流動	-	485
營運產生之現金流入	135,220	262,746
收取之利息	1,524	2,254
支付所得稅	(9,036)	(43,127)
支付之利息	(12,191)	(9,633)
營業活動之淨現金流入	115,517	212,240
投資活動之現金流量		
取得採用權益法之投資	六(四)(二十五) (384,100)	(86,000)
採用權益法之投資清算退股數	六(四) 2,999	-
取得生物資產－非流動	(138,581)	(42,501)
處分生物資產－非流動	15,335	6,542
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (75,570)	(133,399)
處分不動產、廠房及設備	931	-
取得無形資產	六(八) (95)	(351)
存出保證金減少	464	1,180
其他金融資產－流動減少	-	100,428
投資活動之淨現金流出	(578,617)	(154,101)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十七) 837,000	10,000
短期借款減少	六(二十七) (527,000)	(76,000)
舉借長期借款	六(二十七) 300,000	-
償還長期借款	六(二十七) (42,645)	(357,464)
租賃本金償還	六(二十七) (12,907)	(9,532)
庫藏股票買回成本	六(十三) (12,502)	(36,511)
現金增資	六(十三) -	430,890
發放現金股利及資本公積配發現金	六(十四)(十五) (134,690)	(68,345)
籌資活動之淨現金流入(流出)	407,256	(106,962)
本期現金及約當現金減少數	(55,844)	(48,823)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 149,757	198,580
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 93,913	\$ 149,757

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林鳳春



經理人：魏尚將



會計主管：方曉蕙



大武山牧場科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國114年度及113年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)大武山牧場科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國96年1月4日經核准設立。本公司原登記名稱為大武山畜產開發股份有限公司，分別於民國104年3月及111年1月更名為山水畜產開發股份有限公司及大武山牧場科技股份有限公司。主要經營各種家禽蛋類之生產、批發買賣及有機肥料製造及買賣等業務。
- (二)本公司股票於民國113年6月13日於臺灣證券交易所上市掛牌買賣，股票代碼為6952。
- (三)國興畜產股份有限公司直接及間接持有本公司42.43%股權，為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國115年3月6日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導 準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18);另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司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 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除依公允價值減出售成本衡量之農產品外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。

(4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(六) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(七) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(八) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(九) 存貨

1. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

2. 農產品存貨係以公允價值減出售成本衡量。

(十) 採用權益法之投資－子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 生物資產

公允價值無法可靠衡量之生物資產，應以其成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年 ~ 35年
機器設備	2年 ~ 20年
其他設備	2年 ~ 22年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 除對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中外，其他所有之租賃修改，將租賃負債再衡量金額相應調整使用權資產。

(十四) 無形資產

1. 企業合併所取得之許可證、商譽及專門技術按收購日之公允價值認列。專門技術依直線法按估計耐用年限 10 年攤銷。許可證經評估將在可預見的未來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷。
2. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽及非確定耐用年限無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應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。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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，則按會計估計值變動處理。

(二十) 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. 本公司依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個體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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司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。

（二十一）股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

（二十二）股利分配

民國 112 年度盈餘分派之現金股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列為負債；民國 113 年度盈餘分派之現金股利則依本公司章程規定，經董事會決議後於財務報告認列為負債。另，分派股票股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十三) 收入認列

1. 本公司銷售鮮蛋、蛋加工品等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售鮮蛋、蛋加工品等相關產品之銷售收入以合約價格扣除估計數量折扣及銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及銷貨折讓通常以銷售量為基礎計算，本公司依據歷史經驗採期望值法估計數量折扣及銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後一至兩個月到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十五) 共同控制下之企業合併(或稱組織重組)

依會計研究發展基金會於民國 107 年 10 月 26 日發佈之問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，由於國際財務報導準則第 3 號「企業合併」對共同控制下之企業合併並無明確規定，仍應適用我國已發布之相關解釋函之規定，採用帳面價值法，受讓公司應以母公司對出讓公司之帳面價值入帳，其支付對價與入帳帳面價值之差異，直接借記或貸記資本公積，倘資本公積之貸方金額不足時，則調整保留盈餘。

於編製比較期間之財務報表時視為自始即合併，並於重編比較期間之財務報表時，應將權益中原屬母公司所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益」，並將損益中原屬母公司所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益淨利(損)」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計值及假設

1. 應收票據及應收帳款之估計減損

應收票據及帳款減損評估過程中，本公司必須運用判斷及估計衡量應收票據及帳款之信用風險以評估預期信用損失。而其信用風險受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶信用品質之因素。此評估係依據資產負債表日當時之情況對於預期信用損失之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

民國 114 年 12 月 31 日，本公司應收票據及應收帳款之帳面金額為 \$276,680。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

民國 114 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$33,247。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 531	\$ 738
支票存款及活期存款	93,382	149,019
	<u>\$ 93,913</u>	<u>\$ 149,757</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應收票據	\$ 3,235	\$ 714
應收帳款	\$ 226,930	\$ 170,929
應收帳款-關係人	46,626	36,755
減：備抵損失	(111)	(129)
	<u>\$ 273,445</u>	<u>\$ 207,555</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	114年12月31日		113年12月31日	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 3,235	\$ 273,252	\$ 714	\$ 204,472
已逾期：				
30天內	-	33	-	3,055
31-90天	-	166	-	93
91天以上	-	105	-	64
	<u>\$ 3,235</u>	<u>\$ 273,556</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 207,684</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$262,607。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$3,235 及\$714；最能代表本公司應收帳款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$273,445 及\$207,555。
- 本公司並未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 存貨

	114年12月31日		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原物料	\$ 13,030	(\$ 1,540)	\$ 11,490
在製品	451	-	451
製成品	21,651	(345)	21,306
	<u>\$ 35,132</u>	<u>(\$ 1,885)</u>	<u>\$ 33,247</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 12,143	(\$ 1,301)	\$ 10,842
在製品	267	-	267
製成品	20,382	(305)	20,077
	<u>\$ 32,792</u>	<u>(\$ 1,606)</u>	<u>\$ 31,186</u>

	114年12月31日	113年12月31日
以公允價值減出售成本列報之存貨	<u>\$ 18,849</u>	<u>\$ 18,448</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	114年度	113年度
已出售存貨成本	\$ 975,698	\$ 878,555
已出售消耗性生物資產	-	6,499
存貨跌價損失	279	904
存貨盤虧	260	158
報廢損失	5,306	443
閒置產能	8,824	-
出售下腳及廢料收入	(1,020)	(2,282)
	<u>\$ 989,347</u>	<u>\$ 884,277</u>

(四) 採用權益法之投資

	114年	113年
1月1日	\$ 571,937	\$ 443,501
增加採用權益法之投資	1,600	86,000
採用權益法之投資清算退回股數	(2,999)	-
採用權益法之投資損益份額	9,226	48,088
組織重組前採用權益法之投資盈餘分派	(38,250)	(7,650)
資本公積變動	(576)	(4)
順流交易未實現銷貨利益	(464)	-
順流交易已實現銷貨利益	-	2,002
12月31日	<u>\$ 540,474</u>	<u>\$ 571,937</u>

	114年12月31日	113年12月31日
子公司：		
台達蛋品科技股份有限公司	\$ 18,772	\$ 25,521
日上畜產開發股份有限公司(註)	-	2,189
山水畜產開發股份有限公司(註)	-	971
武勢食品股份有限公司	139,266	139,339
福記冷凍食品股份有限公司	382,436	403,917
	<u>\$ 540,474</u>	<u>\$ 571,937</u>

註：請詳附註六(四)2.之說明。

1. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 114 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 已於民國 114 年 5 月 8 日完成解散決算申報，並於民國 114 年 8 月 26 日完成清算程序。
3. 本公司於民國 114 年 4 月 1 日向母公司國興畜產股份有限公司購買其持有之福記冷凍食品股份有限公司之 51% 股權，該交易係屬共同控制下之組織重組，請詳附註六(二十五)之說明。

(五) 生物資產

1. 生物資產

	114年12月31日	113年12月31日
<u>生物資產—流動</u>		
消耗性生物資產	<u>\$ 8,855</u>	<u>\$ 11,429</u>
<u>生物資產—非流動</u>		
生產性生物資產	\$ 178,747	\$ 182,856
生產性生物資產—累計折舊	(86,856)	(63,454)
	<u>\$ 91,891</u>	<u>\$ 119,402</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

	114年	113年
1月1日	\$ 130,831	\$ 88,369
因購買而增加	9,037	25,781
投入成本及費用	138,399	137,526
因出售及報廢而減少	(76,005)	(22,213)
本期提列之折舊	(101,516)	(92,133)
移轉至存貨	-	(6,499)
12月31日	<u>\$ 100,746</u>	<u>\$ 130,831</u>

3. 本公司之生物資產主要包含雛雞、中雞及蛋雞，雛雞及中雞於飼養期間直接之市價取得困難，蛋雞生產週期短，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，因此以成本減所有累計折舊及所有累計減損損失衡量。生物資產之成本包含所有成長週期發生之成本，例如：購入之畜禽、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，蛋雞約 12 至 16 個月。民國 114 年度及 113 年度生物性資產認列之折舊費用分別為 \$101,516 及 \$92,133。

4. 生物資產實體數量估計數

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
畜產：		
生物資產數量(仟羽)	<u>985</u>	<u>1,001</u>

5. 財務風險管理策略

本公司之財務風險主要源自於雞蛋價格之變動，本公司預期於可預見之未來雞蛋價格並不會出現重大下跌，因此並未簽訂衍生性合約。本公司定期檢視對雞蛋價格之預期，以考量採取積極財務風險管理措施之必要性。

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

114年

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 246,090	\$ 853,289	\$ 856,177	\$ 39,219	\$ 91,932	\$ 2,086,707
累計折舊	-	(195,434)	(438,818)	(18,653)	-	(652,905)
	<u>\$ 246,090</u>	<u>\$ 657,855</u>	<u>\$ 417,359</u>	<u>\$ 20,566</u>	<u>\$ 91,932</u>	<u>\$ 1,433,802</u>
12月31日						
1月1日	\$ 246,090	\$ 657,855	\$ 417,359	\$ 20,566	\$ 91,932	\$ 1,433,802
增添	1,023	3,598	21,132	5,062	47,797	78,612
處分	-	-	(3)	-	(2,066)	(2,069)
火災毀損	-	(23,979)	(11,964)	(27)	-	(35,970)
重分類	49,312	39,248	-	688	(89,248)	-
轉列費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(29,050)	(51,744)	(3,870)	-	(84,664)
12月31日	<u>\$ 296,425</u>	<u>\$ 647,672</u>	<u>\$ 374,780</u>	<u>\$ 22,419</u>	<u>\$ 48,415</u>	<u>\$ 1,389,711</u>
12月31日						
成本	\$ 296,425	\$ 860,512	\$ 765,472	\$ 44,910	\$ 48,415	\$ 2,015,734
累計折舊	-	(212,840)	(390,692)	(22,491)	-	(626,023)
	<u>\$ 296,425</u>	<u>\$ 647,672</u>	<u>\$ 374,780</u>	<u>\$ 22,419</u>	<u>\$ 48,415</u>	<u>\$ 1,389,711</u>

113年

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 224,521	\$ 848,860	\$ 846,870	\$ 29,334	\$ 25,437	\$ 1,975,022
累計折舊	-	(167,264)	(400,241)	(15,151)	-	(582,656)
	<u>\$ 224,521</u>	<u>\$ 681,596</u>	<u>\$ 446,629</u>	<u>\$ 14,183</u>	<u>\$ 25,437</u>	<u>\$ 1,392,366</u>
1月1日	\$ 224,521	\$ 681,596	\$ 446,629	\$ 14,183	\$ 25,437	\$ 1,392,366
增添	35	4,429	7,665	2,899	117,121	132,149
處分	-	-	(2,602)	-	-	(2,602)
重分類	21,534	-	22,070	7,022	(50,626)	-
折舊費用	-	(28,170)	(56,403)	(3,538)	-	(88,111)
12月31日	<u>\$ 246,090</u>	<u>\$ 657,855</u>	<u>\$ 417,359</u>	<u>\$ 20,566</u>	<u>\$ 91,932</u>	<u>\$ 1,433,802</u>
12月31日						
成本	\$ 246,090	\$ 853,289	\$ 856,177	\$ 39,219	\$ 91,932	\$ 2,086,707
累計折舊	-	(195,434)	(438,818)	(18,653)	-	(652,905)
	<u>\$ 246,090</u>	<u>\$ 657,855</u>	<u>\$ 417,359</u>	<u>\$ 20,566</u>	<u>\$ 91,932</u>	<u>\$ 1,433,802</u>

1. 本公司於民國 114 年度及 113 年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額分別為\$2,349 及\$703，利率分別為 1.88%~2.095%及 2.05%~2.095%。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及各項改良工程，按 32~35 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
4. 本公司於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日持有之土地部分因屬農牧用地，受法令限制，尚無法以公司名義登記而暫時登記於個人名下之土地帳面金額分別為\$101,539 及\$51,205，為確保權益，本公司已全數辦理抵押權設定登記予本公司之保全措施。
5. 本公司之不動產、廠房及設備因火災事故而認列損失請詳附註六(十九)及附註十之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括畜舍及設備、建築物及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 1.5 到 10 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. 本公司承租之台北辦公室、倉儲及主管用車之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
	帳面金額	帳面金額
畜舍及設備	\$ 21,063	\$ 30,784
建築物	59,055	-
運輸設備	173	553
	<u>\$ 80,291</u>	<u>\$ 31,337</u>

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	折舊費用	折舊費用
畜舍及設備	\$ 9,721	\$ 8,101
建築物	3,634	120
運輸設備	380	1,446
	<u>\$ 13,735</u>	<u>\$ 9,667</u>

4. 本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$62,689 及 \$38,885。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,281	\$ 633
屬短期租賃合約之費用	8,996	2,902
屬低價值資產租賃之費用	10	-

6. 本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$23,194 及 \$13,067。

(八) 無形資產

	114年				
	許可證	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
1月1日					
成本	\$ 23,810	\$ 21,500	\$ 8,571	\$ 5,737	\$ 59,618
累計攤銷及減損	—	(4,739)	(2,857)	(3,648)	(11,244)
	<u>\$ 23,810</u>	<u>\$ 16,761</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 48,374</u>
1月1日	\$ 23,810	\$ 16,761	\$ 5,714	\$ 2,089	\$ 48,374
增添—源自單獨取得	—	—	—	95	95
減少	(23,810)	(16,761)	(1,754)	—	(42,325)
攤銷費用	—	—	(3,960)	(1,168)	(5,128)
12月31日	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 1,016</u>
12月31日					
成本	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 5,832	\$ 5,832
累計攤銷及減損	—	—	—	(4,816)	(4,816)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 1,016</u>
	113年				
	許可證	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
1月1日					
成本	\$ 23,810	\$ 21,500	\$ 8,571	\$ 5,386	\$ 59,267
累計攤銷及減損	—	—	(2,000)	(2,502)	(4,502)
	<u>\$ 23,810</u>	<u>\$ 21,500</u>	<u>\$ 6,571</u>	<u>\$ 2,884</u>	<u>\$ 54,765</u>
1月1日	\$ 23,810	\$ 21,500	\$ 6,571	\$ 2,884	\$ 54,765
增添—源自單獨取得	—	—	—	351	351
攤銷費用	—	—	(857)	(1,146)	(2,003)
減損損失	—	(4,739)	—	—	(4,739)
12月31日	<u>\$ 23,810</u>	<u>\$ 16,761</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 48,374</u>
12月31日					
成本	\$ 23,810	\$ 21,500	\$ 8,571	\$ 5,737	\$ 59,618
累計攤銷及減損	—	(4,739)	(2,857)	(3,648)	(11,244)
	<u>\$ 23,810</u>	<u>\$ 16,761</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 48,374</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	114年度	113年度
管理費用	<u>\$ 5,128</u>	<u>\$ 2,003</u>

2. 本公司未有以無形資產提供擔保之情形。

(九) 短期借款

借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 170,000	1.98%	土地、房屋及建築
信用借款	140,000	1.88%~1.99%	無
	<u>\$ 310,000</u>		

民國 113 年 12 月 31 日無此情事。

上列短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十) 其他應付款

項目	114年12月31日	113年12月31日
應付薪獎	\$ 24,685	\$ 27,905
應付銷貨折讓款	15,666	11,462
應付運費	12,782	10,670
應付通路費	3,562	2,988
應付設備款	3,375	333
應付未休假獎金	2,650	-
應付利息	572	249
應付員工及董事酬勞	136	8,977
其他	31,618	20,654
	<u>\$ 95,046</u>	<u>\$ 83,238</u>

(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	114年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自100年11月30日至129年6月17日，按期償還本息	2.050%~2.095%	土地、房屋及建築、機器設備	\$ 244,301
信用借款	自114年6月16日至121年6月15日，按期償還本息	2.00%	無	278,580
				<u>522,881</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>64,309</u>)
				<u>\$ 458,572</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自100年11月30日至129年6月17日，按期償還本息	2.05%~2.095%	土地、房屋及建築、機器設備	\$ 265,526
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>21,181</u>)
				<u>\$ 244,345</u>

上列長期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十二) 退休金

本公司依據「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 114 年度及 113 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,156 及 \$5,093。

(十三) 股本

1. 民國 114 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為 \$683,450，每股面額 10 元。前項額定資本額中保留 \$50,000，供發行員工認股權憑證使用，共計 5,000 仟股，得授權董事會依法令規定分次發行之。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外仟股數調節如下：

	114年	113年
1月1日	67,600	60,750
現金增資	-	7,595
收回股份	(255)	(745)
12月31日	67,345	67,600

本公司於民國 113 年 3 月 29 日經董事會決議現金增資發行新股 7,595 仟股，每股面額 10 元，並以每股約 57.13 元溢價發行，增資後實收股本 \$683,450，增資基準日訂為民國 113 年 6 月 11 日，該增資案已完成變更登記。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	114年12月31日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,000,000	\$ 49,013
		113年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	745,000	\$ 36,511

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十四)資本公積

1.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。

	114年				
	發行溢價	認列對子公司	已失效		合計
		所有權益變動數	員工認股權	其他	
1月1日	\$ 542,949	\$ 6	\$ 6	\$ 42,325	\$ 585,286
資本公積配發現金	(67,345)	-	-	-	(67,345)
組織重組影響數	(8,506)	-	-	(42,325)	(50,831)
12月31日	<u>\$ 467,098</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 467,110</u>

	113年				
	發行溢價	認列對子公司	已失效		合計
		所有權益變動數	員工認股權	其他	
1月1日	\$ 188,009	\$ 10	\$ 6	\$ 42,325	\$ 230,350
現金增資	354,940	-	-	-	354,940
認列對子公司所有 權益變動數	-	(4)	-	-	(4)
12月31日	<u>\$ 542,949</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 42,325</u>	<u>\$ 585,286</u>

2.本公司於民國 114 年 5 月 20 日經股東會決議通過以資本公積配發現金 \$67,345(每普通股 1 元)。

(十五)保留盈餘

1.依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除提繳稅款及彌補累積虧損外，應先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。其餘再視公司營運需求及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；並就其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，前揭盈餘分派以現金發放者，依公司法第 240 條第五項規定，由董事會決議辦理，並報告股東會。

2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，就當年度可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之分派比例不低於分派股利總額之百分之十。
3. 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。
4. 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。
5. 民國 113 年 5 月 31 日經股東會決議對民國 112 年度之盈餘分派每普通股現金股利 1 元，股利總計 \$68,345。
6. 民國 114 年 2 月 18 日經董事會決議通過並於民國 114 年 5 月 20 日股東會報告對民國 113 年度之盈餘分派每普通股現金股利 1 元，股利總計 \$67,345。

(十六) 營業收入

1. 本公司之營業收入均為源於某一時點移轉之商品之客戶合約收入，細分如下：

	114年度			
	鮮蛋	蛋加工品	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,004,760	\$ 141,197	\$ 844	\$ 1,146,801
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 1,004,760	\$ 141,197	\$ 844	\$ 1,146,801
	113年度			
	鮮蛋	蛋加工品	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,058,259	\$ 119,661	\$ 7,287	\$ 1,185,207
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 1,058,259	\$ 119,661	\$ 7,287	\$ 1,185,207

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	114年12月31日	113年12月31日
合約負債	\$ 359	\$ 2,662

期初合約負債本期認列收入

	114年度	113年度
商品銷售收入	\$ 2,662	\$ 124
<u>(十七) 利息收入</u>		
	114年度	113年度
銀行存款利息	\$ 922	\$ 2,130
其他利息收入	602	85
	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 2,215</u>
<u>(十八) 其他收入</u>		
	114年度	113年度
租金收入	\$ 242	\$ 412
售電收入	15,853	17,290
補助收入	1,428	3,851
其他	2,611	885
	<u>\$ 20,134</u>	<u>\$ 22,438</u>
<u>(十九) 其他利益及損失</u>		
	114年度	113年度
處分及報廢生物資產損失	(\$ 60,670)	(\$ 15,671)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,138)	(2,602)
無形資產減損損失	-	(4,739)
售電設備之折舊及維護費	(8,981)	(7,110)
淨外幣兌換(損失)利益	(19)	982
災害損失		
— 不動產、廠房及設備	(35,970)	-
— 賠償損失	(500)	-
賠償損失	(8,840)	-
其他	(212)	(13)
	<u>(\$ 116,330)</u>	<u>(\$ 29,153)</u>

(二十) 財務成本

	114年度	113年度
利息費用		
銀行借款	\$ 13,582	\$ 9,359
租賃負債	1,281	633
	14,863	9,992
減：符合要件之資產 資本化金額	(2,349)	(703)
	\$ 12,514	\$ 9,289

(二十一) 費用性質之額外資訊

	114年度	113年度
員工福利費用	\$ 169,194	\$ 171,090
不動產、廠房及設備折舊費用	84,664	88,111
使用權資產折舊費用	13,735	9,667
生物資產折舊費用	101,516	92,133
攤銷費用	5,128	2,003

(二十二) 員工福利費用

	114年度	113年度
薪資費用	\$ 140,128	\$ 141,790
勞健保費用	15,642	13,072
退休金費用	6,156	5,093
董事酬金	1,966	6,252
其他用人費用	5,302	4,883
	\$ 169,194	\$ 171,090

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應依下列比率提撥董事酬勞與員工酬勞：（一）董事酬勞：不高於百分之四。（二）員工酬勞：百分之四至百分之十，且其中不低於獲利百分之二提撥為分派予基層員工之酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥董事酬勞及員工酬勞。
2. 本公司民國 114 年度及 113 年度員工酬勞估列金額分別為\$0 及 \$5,130；董事酬勞估列金額分別為\$0 及\$3,847，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年度為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。民國 115 年 3 月 6 日經董事會決議不予配發，與民國 114 年度財務報告一致。

經民國 114 年 2 月 18 日董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 23,666
以前年度所得稅(高)低估數	(222)	67
當期所得稅總額	<u>(222)</u>	<u>23,733</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(22,134)	728
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 22,356)</u>	<u>\$ 24,461</u>

2. 所得稅(利益)費用與會計利潤關係

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 20,633)	\$ 23,852
按法令規定調整項目影響數	(1,501)	542
以前年度所得稅(高)低估數	(222)	67
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 22,356)</u>	<u>\$ 24,461</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>114年</u>		
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>12月31日</u>
遞延所得稅資產：			
—暫時性差異：			
未休假獎金	\$ 680	(\$ 150)	\$ 530
權益法認列投資損失	2,221	1,359	3,580
未實現減損損失	151	(151)	-
預估保險理賠收入	-	7,194	7,194
未實現損失	-	1,768	1,768
其他	383	97	480
課稅損失	<u>-</u>	<u>12,406</u>	<u>12,406</u>
小計	<u>\$ 3,435</u>	<u>\$ 22,523</u>	<u>\$ 25,958</u>
遞延所得稅負債：			
存貨內含農產品評價利益	(270)	(389)	(659)
合計	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 22,134</u>	<u>\$ 25,299</u>

	113年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
—暫時性差異：			
未休假獎金	\$ 583	\$ 97	\$ 680
權益法認列投資損失	2,635	(414)	2,221
未實現減損損失	602	(451)	151
其他	365	18	383
小計	\$ 4,185	(\$ 750)	\$ 3,435
遞延所得稅負債：			
存貨內含農產品評價利益	(292)	22	(270)
合計	\$ 3,893	(\$ 728)	\$ 3,165

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

114年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
114年度	預計申報數	\$ 62,033	\$ -	124年度

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十四) 每股(虧損)盈餘

	114年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 72,485)	67,355	(\$ 1.08)
	113年度		
	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	\$ 140,780	64,914	\$ 2.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 140,780	64,914	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	135	
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 140,780	65,049	\$ 2.16
加潛在普通股之影響			

(二十五) 共同控制下之企業合併(或稱組織重組)

1. 本公司於民國 114 年 3 月 24 日經董事會決議以 \$382,500 向母公司國興畜產股份有限公司購買其持有之福記冷凍食品股份有限公司之 51% 股權，本公司於民國 114 年 4 月 1 日實際執行後，將福記冷凍食品股份有限公司併入本公司之合併財務報表中。
2. 因本項交易係屬組織重組，視為自始即合併，並採帳面價值法處理，本公司對福記冷凍食品股份有限公司之取得成本與股權淨值間之差異，沖減資本公積—發行溢價 \$8,506。
3. 本公司因視為自始即合併而認列歸屬於福記冷凍食品股份有限公司之「共同控制下前手權益」之餘額為 \$373,994，已於上述交易完成時予以轉銷。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年度	113年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 78,612	\$ 132,149
加：期初應付設備款	333	1,583
減：期末應付設備款	(3,375)	(333)
本期支付現金	<u>\$ 75,570</u>	<u>\$ 133,399</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	114年1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動	114年12月31日
短期借款	\$ -	\$ 310,000	\$ -	\$ 310,000
長期借款	265,526	257,355	-	522,881
租賃負債	31,492	(12,907)	62,689	81,274
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 297,018</u>	<u>\$ 554,448</u>	<u>\$ 62,689</u>	<u>\$ 914,155</u>

	113年1月1日	籌資現金 流量之變動	其他非現金 之變動	113年12月31日
短期借款	\$ 66,000	(\$ 66,000)	\$ -	\$ -
長期借款	622,990	(357,464)	-	265,526
租賃負債	2,139	(9,532)	38,885	31,492
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 691,129</u>	<u>(\$ 432,996)</u>	<u>\$ 38,885</u>	<u>\$ 297,018</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由國興畜產股份有限公司（在中華民國註冊成立）控制，其直接及間接持有本公司 42.43% 股份。其餘 57.57% 則被大眾持有。本公司之最終母公司及最終控制者為國興畜產股份有限公司。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
國興畜產股份有限公司(以下簡稱「國興畜產」)	母公司
林鳳春	本公司之董事長
台達蛋品科技股份有限公司(以下簡稱「台達蛋品」)	本公司之子公司
武勢食品股份有限公司(以下簡稱「武勢食品」)	本公司之子公司
福記冷凍食品股份有限公司(以下簡稱「福記冷凍」)	本公司之子公司
日上畜產開發股份有限公司(以下簡稱「日上畜產」)	本公司之子公司(註)
山水畜產開發股份有限公司(以下簡稱「山水畜產」)	本公司之子公司(註)
國農蛋品行銷有限公司(以下簡稱「國農蛋品」)	兄弟公司

註：已於民國 114 年 5 月 8 日完成解散決算申報，並於民國 114 年 8 月 26 日完成清算程序。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
商品銷售：		
福記冷凍	\$ 77,414	\$ 20,563
台達蛋品	44,110	64,954
國農蛋品	3,628	-
日上畜產	-	1,278
	<u>\$ 125,152</u>	<u>\$ 86,795</u>

(1) 本公司向關係人之銷售價格係由雙方議定，其交易價格與收款條件與一般客戶並無顯著不同。

(2) 台達蛋品向本公司購入原料，加工後之產品再出售予本公司，該等交易以加工處理，不認列進貨及銷貨。

2. 進貨

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
商品購買：		
國興畜產	\$ 307,628	\$ 296,527
林鳳春	-	16,051
福記冷凍	173	-
	<u>\$ 307,801</u>	<u>\$ 312,578</u>
加工成本：		
台達蛋品	<u>\$ 29,829</u>	<u>\$ 26,411</u>

本公司向關係人之進貨價格係由雙方議定，其交易價格與付款條件與一般供應商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收帳款：		
台達蛋品	\$ 26,356	\$ 32,704
福記冷凍	18,843	4,051
國農蛋品	1,427	-
	<u>\$ 46,626</u>	<u>\$ 36,755</u>
其他應收款：		
台達蛋品	\$ 80	\$ 120
福記冷凍	20	-
日上畜產	-	9
	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 129</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 1 個月到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 應付關係人款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付帳款：		
國興畜產	\$ 66,327	\$ 39,670
台達蛋品	21,323	16,041
日上畜產	-	6
	<u>\$ 87,650</u>	<u>\$ 55,717</u>
其他應付款：		
國興畜產	\$ 253	\$ 405
福記冷凍	181	-
	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 405</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 2 個月到期。該應付款項並無附息。

5. 財產交易

(1)取得生物性資產：

帳列項目	114年12月31日	113年12月31日
	取得價款	取得價款
林鳳春 生產性生物資產	\$ -	\$ 4,061

(2)武勢食品於民國 113 年 8 月辦理現金增資，本公司以\$86,000 未依持股比例認購其 8,600 仟股，持股比例自 53.50%增加至 60.00%。

(3)共同控制下之企業合併(或稱組織重組)

本公司於民國 114 年 3 月 24 日經董事會決議以\$382,500 向國興畜產購買其持有之福記冷凍之 51%股權，請詳附註六(二十五)之說明。

6. 租賃交易－承租人

(1)本公司向國興畜產承租建物，租賃合約之期間為民國 113 年至民國 117 年，租金係於每月支付。

(2)取得使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
國興畜產	\$ -	\$ 38,885

(3)租賃負債

A. 期末餘額：

	114年12月31日	113年12月31日
國興畜產	\$ 21,462	\$ 31,047

B. 利息費用

	114年度	113年度
國興畜產	\$ 552	\$ 610

7. 其他收入

	114年度	113年度
台達蛋品	\$ 457	\$ 457
日上畜產	3	46
山水畜產	-	11
福記冷凍	19	-
	\$ 479	\$ 514

主要係租金及人力支援收入等。

8. 營業費用

	114年度	113年度
國興畜產	\$ 2,091	\$ 7,919
福記冷凍	235	3,561
林鳳春	-	26
	<u>\$ 2,326</u>	<u>\$ 11,506</u>

主係代工費及雜費等。

9. 為關係人提供背書保證

	114年12月31日		113年12月31日	
	背書保證餘額	實際動支金額	背書保證餘額	實際動支金額
福記冷凍	\$ 150,000	\$ 95,000	\$ -	\$ -

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	114年度		113年度	
短期員工福利	\$ 21,007	\$ 20,683		
退職後福利	468	442		
	<u>\$ 21,475</u>	<u>\$ 21,125</u>		

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	114年12月31日	113年12月31日	
土地	\$ 208,111	\$ 208,111	短、長期借款
房屋及建築	484,323	573,825	短、長期借款
機器設備	159,711	211,803	長期借款
	<u>\$ 852,145</u>	<u>\$ 993,739</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司因借款而提供保證票據予銀行之金額分別為 \$251,000 及 \$91,000。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	114年12月31日	113年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 130,188	\$ 1,337

十、重大之災害損失

本公司於民國 114 年 3 月 12 日屏東場部分雞舍發生火災事件，造成部分房屋及建築及設備受損無法使用，本公司認列災害損失合計\$36,470，明細項目表列說明如下：

項目	金額	說明
不動產、廠房及設備	\$ 35,970	係屏東場蛋雞一期第2、3、4棟雞舍毀損之帳面價值
賠償損失	500	鄰近農作物之災害賠償款
	<u>\$ 36,470</u>	

本公司業已投保財產保險，刻正進行相關保險理賠申請程序中，保險理賠收入尚未估列入帳。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。

由於本公司須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資金，因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及債務償還等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 93,913	\$ 149,757
應收票據	3,235	714
應收帳款	273,445	207,555
其他應收款	389	1,471
存出保證金	754	1,218
	<u>\$ 371,736</u>	<u>\$ 360,715</u>

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 310,000	\$ -
應付票據	100	100
應付帳款(含關係人)	122,967	119,376
其他應付款	95,046	83,238
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	522,881	265,526
	<u>\$ 1,050,994</u>	<u>\$ 468,240</u>
租賃負債	<u>\$ 81,274</u>	<u>\$ 31,492</u>

2. 風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司管理階層已訂定政策，規定本公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險，應透過本公司財務部就其整體匯率風險進行避險。
- B. 本公司從事之業務涉及非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

	114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>			
日幣：新台幣	\$ 1,005	0.20	\$ 202

113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>			
日幣：新台幣	\$ 7,615	0.21	\$ 1,598

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年度及 113 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$19)及\$982。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	114年度		
	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>			
日幣：新台幣	1%	\$ 2	\$ -

	113年度		
	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>			
日幣：新台幣	1%	\$ 16	\$ -

價格風險

本公司未有商品價格風險之曝險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年度及 113 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年度及 113 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$8,329 及 \$2,655，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

信用風險係本公司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及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。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。

現金及約當現金

因本公司採用之交易政策規定，只與信用良好之對象交易，近來無重大現金及約當現金之違約。

應收票據及應收帳款

- A. 本公司依內部明定之授信政策，公司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。
- B. 當本公司合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- C. 本公司按客戶類型考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素評估該客戶之信用品質，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- D. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額與以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- E. 本公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之對客戶之應收票據及應收帳款建立之預期損失率如下：

<u>114年12月31日</u>	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31-90天</u>	<u>逾期91天以上</u>	<u>合計</u>
<u>應收票據</u>					
預期損失率	0%	3%	5%	50%-100%	
帳面價值總額	\$ 3,235	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,235
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>應收帳款</u>					
預期損失率	0%	2%-3%	2%-10%	10%-100%	
帳面價值總額	\$ 273,252	\$ 33	\$ 166	\$ 105	\$ 273,556
備抵損失	\$ -	\$ 1	\$ 9	\$ 101	\$ 111

113年12月31日	未逾期	逾期30天內	逾期31-90天	逾期91天以上	合計
應收票據					
預期損失率	0%	3%	5%	50%~100%	
帳面價值總額	\$ 714	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 714
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應收帳款					
預期損失率	0%	2%~3%	2%~10%	10%~100%	
帳面價值總額	\$ 204,472	\$ 3,055	\$ 93	\$ 64	\$ 207,684
備抵損失	\$ -	\$ 92	\$ 5	\$ 32	\$ 129

F. 本公司採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年		113年	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ -	\$ 129	\$ -	\$ 20
減損損失(迴轉)提列	-	(18)	-	119
因無法收回而沖銷之款項	-	-	-	(10)
12月31日	\$ -	\$ 111	\$ -	\$ 129

(3) 流動性風險

- A. 本公司管理流動性風險之目標，係為維持足夠以支付營運所需之現金及銀行存款、高流動性之有價證券及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。
- B. 本公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及支票存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部份分別為 \$93,382 及 \$149,019，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，本公司未動用之長短期銀行融資額度如下：

	114年12月31日	113年12月31日
無擔保銀行借款額度 未動用金額	\$ 110,000	\$ 210,000
有擔保銀行借款額度 未動用金額	325,223	101,223
	<u>\$ 435,223</u>	<u>\$ 311,223</u>

D. 下表係本公司之非衍生金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

114年12月31日	6個月以下	6個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 271,007	\$ 40,068	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	100	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	122,967	-	-	-	-
其他應付款	92,396	2,650	-	-	-
租賃負債	8,521	8,394	16,938	22,886	30,663
長期借款(包含一年內到期)	37,324	37,072	73,370	209,314	215,472
<u>衍生金融負債：無。</u>					
113年12月31日	6個月以下	6個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
應付票據	\$ 100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	119,376	-	-	-	-
其他應付款	76,826	6,412	-	-	-
租賃負債	5,307	5,221	10,316	11,827	-
長期借款(包含一年內到期)	10,580	10,601	21,392	65,807	157,146
<u>衍生金融負債：無。</u>					

(三)公允價值資訊

1. 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。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司並無以公允價值衡量之金融資產及負債。

2. 本公司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、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 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：請詳附表二。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(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)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
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。

十四、部門資訊

不適用。

(以下空白)

大武山牧場科技股份有限公司

為他人背書保證

民國114年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係	公司名稱												(註2)
(註1)	公司名稱	公司名稱	(註2)	(註3)	(註4)	(註5)	(註6)	金額	報表淨值之比率	(註3)	保證(註7)	保證(註7)	(註7)	備註
0	大武山牧場科技股份有限公司	福記冷凍食品股份有限公司	2	\$ 699,826	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 95,000	\$ -	10.50%	\$ 699,826	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依本公司背書保證作業程序，本公司對他人背書或提供保證之總額，以不超過本公司淨值百分之四十九為限；對他人背書或提供保證之個別對象限額，以不超過本公司淨值百分之四十九為限。前述淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

大武山牧場科技股份有限公司
 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
 民國114年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
大武山牧場科技股份有限公司	國興畜產股份有限公司	母公司	進貨	\$ 307,628	44.59%	1-2個月	-	-	(\$ 66,327)	(53.94)	

大武山牧場科技股份有限公司
 母子公司間業務關係及重大交易往來
 民國114年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	
0	大武山牧場科技股份有限公司	台達蛋品科技股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 44,110	出貨後1-2個月收款、註5	2%
0	大武山牧場科技股份有限公司	台達蛋品科技股份有限公司	1	應收帳款	26,356	出貨後1-2個月收款	1%
0	大武山牧場科技股份有限公司	福記冷凍食品股份有限公司	1	銷貨收入	77,414	出貨後1-2個月收款	4%
0	大武山牧場科技股份有限公司	福記冷凍食品股份有限公司	1	應收帳款	18,843	出貨後1-2個月收款	0%
1	台達蛋品科技股份有限公司	大武山牧場科技股份有限公司	2	加工收入	29,829	出貨後1-2個月收款、註5	2%
1	台達蛋品科技股份有限公司	大武山牧場科技股份有限公司	2	應收帳款	21,323	出貨後1-2個月收款	1%

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形，係以個別交易金額達\$10,000以上者。

註5：台達蛋品科技股份有限公司向大武山牧場科技股份有限公司購入原料，加工後之產品再出售予大武山，此交易以加工處理，不認列進銷貨。

大武山牧場科技股份有限公司
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）
民國114年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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 股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底						
大武山牧場科技股份有限公司	台達蛋品科技股份有限公司	台灣	蛋加工品製造及買賣	\$ 37,380	\$ 37,380	3,761,200	68.39	\$ 18,772	(\$ 9,871)	(\$ 6,750)	
大武山牧場科技股份有限公司	日上畜產開發股份有限公司	台灣	加工品經銷	-	1,000	-	-	-	(161)	(161)	註
大武山牧場科技股份有限公司	山水畜產開發股份有限公司	台灣	加工品經銷	-	1,000	-	-	-	-	-	註
大武山牧場科技股份有限公司	武勢食品股份有限公司	台灣	蛋品買賣	139,500	139,500	13,950,000	60.00	139,266	(121)	(73)	
大武山牧場科技股份有限公司	福記冷凍食品股份有限公司	台灣	蛋加工品及冷凍食品製造及買賣	373,994	-	15,364,000	51.21	382,436	31,720	16,210	

註：已於民國114年5月8日完成解散決算申報，並於民國114年8月26日完成清算程序。

大武山牧場科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及週轉金			\$	531
銀行存款		支票存款		232
		新台幣活期存款		92,948
		外幣活期存款(日幣1,005仟元，匯率0.20)		202
			<u>\$</u>	<u>93,913</u>

大武山牧場科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
A公司	銷貨收入	\$ 97,420	
B公司	銷貨收入	20,847	
C公司	銷貨收入	17,767	
其他(餘額均未超過本科目之5%)	銷貨收入	<u>90,896</u>	
		226,930	
減：備抵損失		(111)	
		<u>\$ 226,819</u>	
關係人			
台達蛋品科技股份有限公司	銷貨收入	\$ 26,356	
福記冷凍食品股份有限公司	銷貨收入	18,843	
國農蛋品行銷有限公司	銷貨收入	<u>1,427</u>	
		<u>\$ 46,626</u>	

大武山牧場科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額(重編後)		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或	
	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	持股比例	金額	單價	總價	質押情形	備註
台達蛋品科技股份有限公司	3,761	\$ 25,521	-	\$ -	-	(\$ 6,749)	3,761	68.39%	\$ 18,772	4.99	\$ 18,772	無	註1
日上畜產開發股份有限公司	100	2,189			(100)	(2,189)	-	-	-	-	-	無	註1、註2
山水畜產開發股份有限公司	100	971			(100)	(971)	-	-	-	-	-	無	註1、註2
武勢食品股份有限公司	13,950	139,339	-	-	-	(73)	13,950	60%	139,266	9.98	139,266	無	註1
福記冷凍食品股份有限公司	15,300	<u>403,917</u>	64	<u>17,809</u>	-	(<u>39,290</u>)	15,364	51.21%	<u>382,436</u>	23.74	<u>382,436</u>	無	註1、註3
		<u>\$571,937</u>		<u>\$17,809</u>		(<u>\$ 49,272</u>)			<u>\$ 540,474</u>		<u>\$ 540,474</u>		

註1:係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註2:已於民國114年5月8日完成解散決算申報，並於民國114年8月26日完成清算程序。

註3:本公司於民國114年4月1日向母公司國興畜產股份有限公司購買其持有之福記冷凍食品股份有限公司之51%股權，該交易係屬共同控制下之組織重組，請詳附註六（二十五）之說明。

註4:本年度增加係取得採用權益法之投資\$1,600及認列採用權益法之投資利益\$16,209；本期減少數係認列採用權益法之投資損失\$6,983、採用權益法之投資清算退回股款\$2,999、採用權益法之投資盈餘分配\$38,250、未按持股比例認購沖減資本公積\$576及未實現銷貨利益\$464。

大武山牧場科技股份有限公司
 不動產、廠房及設備變動明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額	提供擔保或	
						質押情形	備註
土地	\$ 246,090	\$ 1,023	\$ -	\$ 49,312	\$ 296,425	有	
房屋及建築	853,289	3,598	(35,623)	39,248	860,512	有	
機器設備	856,177	21,132	(111,837)	-	765,472	有	
其他設備	39,219	5,062	(59)	688	44,910	無	
未完工程及待驗設備	91,932	47,797	(2,066)	(89,248)	48,415	無	
	<u>\$2,086,707</u>	<u>\$ 78,612</u>	<u>(\$ 149,585)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,015,734</u>		

大武山牧場科技股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 195,434	\$ 29,050	(\$ 11,644)	\$ 212,840	
機器設備	438,818	51,744	(99,870)	390,692	
其他設備	18,653	3,870	(32)	22,491	
	<u>\$ 652,905</u>	<u>\$ 84,664</u>	<u>(\$ 111,546)</u>	<u>\$ 626,023</u>	

註：折舊方法及耐用年限，請詳附註四(十二)之說明。

大武山牧場科技股份有限公司
 使用權資產成本變動明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
畜舍及設備	\$ 38,885	\$ -	\$ -	\$ 38,885	
建築物	-	62,689	-	62,689	
運輸設備	1,474	-	(585)	889	
	<u>\$ 40,359</u>	<u>\$ 62,689</u>	<u>(\$ 585)</u>	<u>\$ 102,463</u>	

大武山牧場科技股份有限公司
 使用權資產累計折舊變動明細表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
畜舍及設備	\$ 8,101	\$ 9,721	\$ -	\$ 17,822	
建築物	-	3,634	-	3,634	
運輸設備	921	380	(585)	716	
	<u>\$ 9,022</u>	<u>\$ 13,735</u>	<u>(\$ 585)</u>	<u>\$ 22,172</u>	

大武山牧場科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
擔保借款	第一銀行	\$ 60,000	114/7/10~115/1/10	1.98%	\$ 60,000	土地、房屋及建築	
信用借款	第一銀行	40,000	114/7/10~115/7/10	1.99%	140,000	無	
擔保借款	兆豐銀行	60,000	114/7/30~115/1/26	1.98%	150,000	土地、房屋及建築	註
擔保借款	兆豐銀行	50,000	114/8/6~115/2/2	1.98%	150,000	土地、房屋及建築	註
信用借款	元大銀行	100,000	114/11/13~115/2/11	1.88%	150,000	無	
		<u>\$ 310,000</u>					

註：為共用額度

大武山牧場科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
甲供應商	進貨	\$ 5,262	
乙供應商	進貨	4,744	
丙供應商	進貨	3,837	
丁供應商	進貨	2,790	
戊供應商	進貨	2,416	
其他(餘額均未超過本科目之5%)	進貨	<u>16,268</u>	
		<u>\$ 35,317</u>	
關係人			
國興畜產股份有限公司	進貨	\$ 66,327	
台達蛋品科技股份有限公司	進貨	<u>21,323</u>	
		<u>\$ 87,650</u>	

大武山牧場科技股份有限公司
 長期借款明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
合作金庫	擔保借款	\$ 15,961	100/11/30~118/11/30	2.050%	土地、房屋及建築	
兆豐銀行	擔保借款	35,687	110/5/20~125/5/20	2.050%	土地、房屋及建築	
彰化銀行	擔保借款	74,206	111/6/17~129/6/17	2.075%	房屋及建築	
第一銀行	擔保借款	118,447	111/10/7~126/10/7	2.095%	土地、機器設備	
中國信託	信用借款	278,580	114/6/16~121/6/15	2.00%	無	
		522,881				
一年內或一營業週期內到期之長期借款		(64,309)				
		<u>\$ 458,572</u>				

大武山牧場科技股份有限公司
租賃負債明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>租賃期間</u>	<u>折現率</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
畜舍及設備	主要做為營運使用	113.03.31~117.02.29	2.070%	\$ 21,462	
建築物	主要做為營運使用	114.04.01~124.03.31	2.048%	59,661	
運輸設備	主要做為營運使用	112.06.30~115.07.30	1.950%	<u>151</u>	
				81,274	
		減：一年內到期之租賃負債		(<u>15,366</u>)	
				<u>\$ 65,908</u>	

大武山牧場科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
蛋品收入	21,791仟台斤	\$ 1,026,775	
其他	10%以下彙計	<u>153,946</u>	
		1,180,721	
減：銷貨退回		(493)	
銷貨折讓		<u>(33,427)</u>	
		<u>\$ 1,146,801</u>	

大武山牧場科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 12,143
加：本期進料	432,371
盤盈	106
減：轉列費用	(6)
原物料出售	(70)
原物料報廢	(127)
減：期末原物料	(13,030)
原物料耗用	431,387
直接人工	58,936
減：閒置產能	(4,654)
製造費用	337,894
減：閒置產能	(4,170)
製造成本	819,393
期初在製品	267
加：本期進貨	184,157
減：轉列費用	(123)
在製品出售	(38,850)
轉列生物性資產	(138,399)
期末在製品	(451)
製成品成本	825,994
期初製成品	20,382
加：本期購入	73,365
盤虧	(366)
減：製成品報廢	(3,593)
轉列費用	(1,792)
期末製成品	(21,651)
產銷成本	892,339
其他營業成本—原物料出售	70
其他營業成本—在製品出售	38,850
盤虧	260
出售下腳及廢料收入	(1,020)
存貨跌價損失	279
存貨報廢損失	3,720
生物性資產報廢損失	1,586
生物資產公允價值及農產品之損失	44,508
閒置產能	8,824
其他	(69)
營業成本總計	\$ 989,347

大武山牧場科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
折舊		\$ 185,683	
薪資支出		45,206	
修繕費		21,801	
環保清理費		20,686	
水電瓦斯費		17,951	
其他(餘額均未超過本科目之5%)		46,567	
		<u>\$ 337,894</u>	

大武山牧場科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
運費		\$ 64,799	
通路費用		16,938	
廣告費		10,459	
薪資支出		9,666	
其他(餘額均未超過本科目之5%)		<u>12,986</u>	
		<u>\$ 114,848</u>	

大武山牧場科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪資支出		\$ 29,457	
折舊		5,327	
各項攤提		5,129	
勞務費		4,479	
其他(餘額均未超過本科目之5%)		28,969	
		<u>\$ 73,361</u>	

大武山牧場科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪資支出		\$ 7,471	
保險費		679	
檢驗費		753	
其他(餘額均未超過本科目之5%)		<u> 1,285</u>	
		<u>\$ 10,188</u>	

大武山牧場科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

性質別	114年度				113年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合計
員工福利費用								
薪資費用	95,501	44,627	-	140,128	98,466	43,324	-	141,790
勞健保費用	11,150	4,492	-	15,642	9,000	4,072	-	13,072
退休金費用	4,205	1,951	-	6,156	3,450	1,643	-	5,093
董事酬金	-	1,966	-	1,966	-	6,252	-	6,252
其他員工福利費用	1,622	3,680	-	5,302	1,641	3,242	-	4,883
折舊費用	185,683	6,105	8,127	199,915	179,887	2,914	7,110	189,911
攤銷費用	-	5,218	-	5,218	-	2,003	-	2,003

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為229人及199人，其中未兼任員工之董事人數分別為4人及6人。
2. (1) 本年度平均員工福利費用743仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工福利費用854仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 (2) 本年度平均員工薪資費用623仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用735仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 (3) 平均員工薪資費用調整變動情形減少15%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)
 (4) 本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。
 (5) 薪資報酬政策
 - A. 董事酬勞
 依本公司章程及董事及經理人酬勞管理辦法規定，提撥董事酬勞，經董事會決議後分派之，惟獨立董事每月支領報酬，不再參與分派董事酬勞。本公司董事若有兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)，其兼任員工之薪資報酬，依本公司相關管理制度或辦法規定辦理。
 - B. 總經理及副總經理之薪酬
 薪資及職等除考量從業人員學、經歷及語文能力、服務年資外，另針對社會經濟所得水準及公司薪資之均衡性等因素訂定，並依本公司薪資報酬制度及標準規定，呈董事長核准，並經薪酬委員會審核，董事會通過後執行。
 - C. 員工固定與變動薪資
 包含本薪、年終、績效獎金、員工酬勞及各項福利制度等，係考量員工學經歷、服務年資及年度績效評核議定，每年定期設定年度工作目標項目，並進行目標達成考核，項目達成狀況，做為年終獎金、晉升調薪及績效改善之依據。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 1150010 號

會員姓名： (1) 廖阿甚

副簽證會計師名稱： (2) 吳建志

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 高雄市新興區民族二路95號22樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (07)2373116



委託人統一編號： 28554142

會員證書字號： (1) 高市會證字第 0813 號

(2) 高市會證字第 0919 號

印鑑證明書用途： 辦理 大武山牧場科技股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	廖阿甚	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳建志	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 06 日



大武山牧場

DAWUSHAN EGG FARM

堅持用最高規格守護每一顆蛋
讓每天早晨的開始，都有完美的蛋「挺」完美的一天

大武山牧場科技股份有限公司
DAWUSHAN FARM TECHNOLOGY CO.,LTD



董事長 林鳳春
Chairman FENG CHUN LIN

