

股票代碼：7884

勤億蛋品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

民國一一四年度
及民國一一三年度

公司地址：嘉義市西區新民路37號
公司電話：(05)-2354516

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告書	4-6
五、合併資產負債表	7-8
六、合併綜合損益表	9
七、合併權益變動表	10
八、合併現金流量表	11
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12-17
(四)重大會計政策之彙總說明	17-33
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33-34
(六)重要會計項目之說明	35-60
(七)關係人交易	60-65
(八)質押之資產	66
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	66
(十)重大之災害損失	66
(十一)重大之期後事項	66
(十二)其他	67-72
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	72-73
2.轉投資事業相關資訊	73
3.大陸投資資訊	73
(十四)部門資訊	73-74

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書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：勤億蛋品科技股份有限公司



負責人：古 榮 海



中華民國一一五年三月三十一日

會計師查核報告

勤億蛋品科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

勤億蛋品科技股份有限公司及其子公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達勤億蛋品科技股份有限公司及其子公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一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審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與勤億蛋品科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則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、國際財務報導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勤億蛋品科技股份有限公司及其子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勤億蛋品科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

勤億蛋品科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含監察人)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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之合併金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，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，惟其目的非對勤億蛋品科技股份有限公司及其子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，以及使勤億蛋品科技股份有限公司及其子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勤億蛋品科技股份有限公司及其子公司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.對於集團內組成合併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)。

其他

勤億蛋品科技股份有限公司已編製民國一一四年度及民國一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

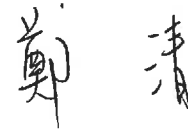
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(103)金管證審字第 1030025503 號

(110)金管證審字第 1100352201 號

鄭清標



會計師：

陳國帥



中華民國一一五年三月三十一日

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年十二月三十一日及民國一十三年十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

資 產			民國114年12月31日		民國113年12月31日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$163,168	7	\$151,004	8
1150	應收票據淨額	四及六.3	12,869	1	10,906	1
1170	應收帳款淨額	四及六.4	217,401	10	194,459	10
1180	應收帳款－關係人	四、六.4及七	36	-	-	-
1200	其他應收款		366	-	3	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	3,314	-
130x	存貨淨額	四及六.5	174,740	8	150,629	8
1410	預付款項		4,655	-	4,732	-
1470	其他流動資產		2,607	-	2,825	-
11xx	流動資產合計		<u>575,842</u>	<u>26</u>	<u>517,872</u>	<u>27</u>
	非流動資產					
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.2及八	10,737	1	11,226	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6、七及八	1,518,130	70	1,263,036	65
1755	使用權資產	四及六.18	12,172	1	16,105	1
1780	無形資產	四及六.8	9,148	-	10,387	-
1830	生物資產	四、五及六.9	5,525	-	17,244	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.22	1,340	-	981	-
1900	其他非流動資產	六.10	53,061	2	102,249	5
15xx	非流動資產合計		<u>1,610,113</u>	<u>74</u>	<u>1,421,228</u>	<u>73</u>
1xxx	資產總計		<u>\$2,185,955</u>	<u>100</u>	<u>\$1,939,100</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：古榮海



經理人：古榮海



會計主管：賴育榮



勤億蛋品科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表(續)
 民國一十四年十二月三十一日及民國一十三年十二月三十一日
 (金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			民國114年12月31日		民國113年12月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債	四及六.16	\$6,868	-	\$9,030	1
2150	應付票據		253,895	12	120,906	6
2170	應付帳款		36,681	2	73,366	4
2200	其他應付款	六.11	58,027	3	114,738	6
2220	其他應付款—關係人	七	-	-	4,060	-
2230	本期所得稅負債	四及六.22	22,628	1	2,793	-
2281	租賃負債	四及六.18	4,321	-	5,258	-
2300	其他流動負債		5,270	-	1,016	-
2320	一年內到期之長期借款	六.12及八	116,763	5	90,106	5
21xx	流動負債合計		504,453	23	421,273	22
	非流動負債					
2540	長期借款	六.12及八	1,088,984	50	1,041,658	54
2581	租賃負債	四及六.18	8,293	-	11,575	1
2570	遞延所得稅負債	四及六.22	10,311	1	10,311	-
2640	淨確定福利負債	四及六.13	4,265	-	4,456	-
25xx	非流動負債合計		1,111,853	51	1,068,000	55
2xxx	負債總計		1,616,306	74	1,489,273	77
	權益					
31xx	股本	六.14				
3100	普通股股本		560,000	26	560,000	29
3200	資本公積		28	-	15,000	1
3300	保留盈餘	六.14				
3310	法定盈餘公積		-	-	66,232	3
3320	特別盈餘公積		-	-	5,851	-
3350	未分配盈餘		9,621	-	(197,256)	(10)
3xxx	權益總計		569,649	26	449,827	23
3x2x	負債及權益總計		\$2,185,955	100	\$1,939,100	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：古榮海



經理人：古榮海



會計主管：賴育茶



勤億蛋品科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國一十四年一月一日至十二月三十一日
 及民國一十三年一月一日至十二月三十一日
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	民國114年度		民國113年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.16及七	\$1,447,412	100	\$1,463,768	100
5000	營業成本	六.5及七	(1,112,751)	(77)	(1,157,552)	(79)
5850	原始認列農產品之利益(損失)	六.5	82,373	6	53,390	4
5900	營業毛利		417,034	29	359,606	25
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(136,696)	(10)	(118,299)	(8)
6200	管理費用		(79,594)	(6)	(122,187)	(9)
6300	研究發展費用		(4,757)	-	(3,255)	-
6450	預期信用減損利益(損失)	四及六.17	(708)	-	2,173	-
	營業費用合計		(221,755)	(16)	(241,568)	(17)
6900	營業利益		195,279	13	118,038	8
7000	營業外收入及支出	六.20及七				
7100	利息收入		1,286	-	1,302	-
7010	其他收入		942	-	1,829	-
7020	其他利益及損失		(6,292)	-	(4,475)	-
7050	財務成本		(38,133)	(3)	(37,108)	(3)
	營業外收入及之支出合計		(42,197)	(3)	(38,452)	(3)
7900	稅前淨利		153,082	10	79,586	5
7950	所得稅費用	四及六.22	(33,005)	(2)	(13,384)	-
8200	本期淨利		120,077	8	66,202	5
8300	其他綜合損益(淨額)	六.21				
8310	不重分類至損益項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(283)	-	764	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(283)	-	764	-
8500	本期綜合損益總額		\$119,794	8	\$66,966	5
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$120,077	8	\$66,202	5
8620	非控制權益		-	-	-	-
			\$120,077	8	\$66,202	5
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$119,794	8	\$66,966	5
8720	非控制權益		-	-	-	-
			\$119,794	8	\$66,966	5
9750	基本每股盈餘(元)	六.23	\$2.14		\$1.19	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.23	\$2.12		\$1.19	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：古榮海



經理人：古榮海



會計主管：賴育茶



勤億蛋品科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一十四年一月一日至十二月三十一日
 及民國一十三年一月一日至十二月三十一日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股本 3100	資本公積 3200	保留盈餘			總計 3XXX
				法定盈餘 公積 3310	特別盈餘 公積 3320	未分配盈餘 3350	
A1	民國一十三年一月一日餘額	\$550,000	\$-	\$61,317	\$5,851	\$(234,557)	\$382,611
B1	民國一十二年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積			4,915		(4,915)	-
B5	普通股現金股利					(24,750)	(24,750)
D1	民國一十三年度淨利					66,202	66,202
D3	民國一十三年度其他綜合損益					764	764
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	66,966	66,966
E1	現金增資	10,000	15,000	-	-	-	25,000
Z1	民國一十三年十二月三十一日餘額	560,000	15,000	66,232	5,851	(197,256)	449,827
B13	民國一十三年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積彌補虧損			(66,232)		66,232	-
B15	特別盈餘公積彌補虧損				(5,851)	5,851	-
C11	資本公積彌補虧損		(15,000)			15,000	-
D1	民國一十四年度淨利					120,077	120,077
D3	民國一十四年度其他綜合損益					(283)	(283)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	119,794	119,794
N1	股份基礎給付交易	-	28	-	-	-	28
Z1	民國一十四年十二月三十一日餘額	\$560,000	\$28	\$-	\$-	\$9,621	\$569,649

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：古榮海



經理人：古榮海



會計主管：賴育茶



勤億蛋品科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日
及民國一十三年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	114年度	113年度	代碼	項 目	114年度	113年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$153,082	\$79,586	B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	489	2,382
A20000	調整項目：			B02300	處分子公司	(41)	-
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(322,369)	(252,186)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	85,803	76,694	B02800	處分不動產、廠房及設備	594	310
A20200	攤銷費用	1,239	577	B03700	存出保證金(增加)減少	11,442	(2,190)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	708	(2,173)	B04500	取得無形資產	-	(7,950)
A20900	利息費用	38,133	37,108	B06800	其他非流動資產(增加)減少	92	(74)
A21200	利息收入	(1,286)	(1,302)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(309,793)	(259,708)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	28	-				
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(損失)	569	146	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	原始認列生物資產之損失	-	549	C00200	舉借(償還)短期借款	-	(8,028)
A29900	生物資產當期公允價值減出售成本之變動(利益)損失	5,552	(4,218)	C01600	舉借(償還)長期借款	73,983	(94,848)
A29900	租賃修改損失(利益)	(331)	(12)	C04020	租賃本金償還	(6,174)	(7,227)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	-	(24,697)
A31130	應收票據(增加)減少	(1,963)	13,338	C04600	現金增資	-	25,000
A31150	應收帳款(增加)減少	(23,650)	52,617	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	67,809	(109,800)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(36)	-	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	12,164	(64,799)
A31180	其他應收款(增加)減少	(363)	3,476	E00100	期初現金及約當現金餘額	151,004	215,803
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	3,314	4,431	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$163,168	\$151,004
A31200	存貨(增加)減少	(24,111)	63,335				
A31210	生物資產(增加)減少	993	(12,703)				
A31230	預付款項(增加)減少	75	24,842				
A31240	其他流動資產(增加)減少	218	(2,225)				
A32125	合約負債增加(減少)	(2,162)	744				
A32130	應付票據增加(減少)	132,989	8,861				
A32140	應付票據－關係人增加(減少)	-	(400)				
A32150	應付帳款增加(減少)	(36,685)	1,404				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	-	(6,250)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(28,434)	27,627				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	(4,060)	4,060				
A32230	其他流動負債增加(減少)	4,257	440				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(474)	(474)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	303,405	370,078				
A33100	收取之利息	1,286	1,302				
A33300	支付之利息	(37,014)	(38,445)				
A33500	支付之所得稅	(13,529)	(28,226)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	254,148	304,709				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：古榮海



經理人：古榮海



會計主管：賴育茶



勤億蛋品科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一一四年度及民國一一三年度
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

勤億蛋品科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國七十年十一月，主要營業項目為洗選蛋類、液蛋類等有關蛋之食品加工之製造買賣及進出口業務。本公司股票自民國一一四年十一月十二日經核准公開發行。

本公司註冊地及主要營運據點位於嘉義市西區新民路37號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一四及一一三年度之合併財務報告業經董事會於民國一一五年三月三十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(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)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(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)	民國115年1月1日

(1) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後二年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

(2) 金融工具之分類與衡量之修正(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)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

(a) 國際財務報導準則第1號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。

(b) 國際財務報導準則第7號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

(c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

(d) 國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

(e) 國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

(f) 國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(4) 涉及依賴自然電力之合約(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)

此修正包括：

(a) 釐清適用「本身使用」之規定。

(b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國一一五年一月一日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日

(註)金管會於民國一一四年九月二十五日發布我國於民國一一七年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(4) 換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。

(c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一四及一一三年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

(1) 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- A. 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- B. 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- C. 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- A. 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- B. 由其他合約協議所產生之權利
- C. 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- A. 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- B. 除列任何非控制權益之帳面金額；
- C. 認列取得對價之公允價值；
- D. 認列所保留任何投資之公允價值；
- E. 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- F. 列所產生之差額為當期損益。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			114.12.31	113.12.31
本公司	蛋生醫技術股份有限公司	食品加工製造及批發	-% (註1)	100.00%
本公司	龍涎香生物科技股份有限公司	動物飼品批發及肥料製造	100.00%	100.00% (註2)

註1：蛋生醫技術股份有限公司民國一一四年十一月十日業已清算完結。

註2：本公司民國一一三年三月二十七日以1,000仟元投資設立龍涎香生物科技股份有限公司，每股面額10元，持股比例100%。

4.外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (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。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8.公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 生物資產

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

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~50年
機器設備	5~20年
運輸設備	3~5年
辦公設備	3~15年
其他設備	3~15年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

12.投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 5~30年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

13.租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

本集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至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，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	1~5年
使用之攤銷方法	於合約有效期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。

若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

17. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要係銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為洗選蛋及液蛋類之相關蛋品加工，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。

本集團銷售商品交易之授信期間通常為月結30天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

20. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。

(2)因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第 12 號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1.應收款項-減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

2.存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

3.退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率與預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

4.生物資產公允價值之衡量

除生物資產公允價值無法可靠衡量之情況外，於原始認列時及每一財務報導期間結束日需以公允價值減出售成本衡量。本集團必須運用判斷決定具有公開市場價格之生物資產類別、所選用之市場與生物資產屬性之攸關性及應計入之出售成本項目，並據以估計公允價值減出售成本。任何市場銷售價值及出售成本之變動，均可能重大影響本集團生物資產之金額。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金及零用金	\$3,475	\$1,436
支票及活期存款	159,693	149,568
合 計	\$163,168	\$151,004

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
受限制銀行存款	\$10,737	\$11,226
流 動	\$-	\$-
非 流 動	\$10,737	\$11,266

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形，請詳附註八。

3.應收票據

	114.12.31	113.12.31
應收票據—因營業而發生	\$12,869	\$10,906
減：備抵損失	-	-
合 計	\$12,869	\$10,906

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	114.12.31	113.12.31
應收帳款－因營業而發生	\$218,074	\$194,459
減：備抵損失	(673)	-
小計	217,401	194,459
應收帳款－關係人	36	-
減：備抵損失	-	-
小計	-	-
合計	\$217,437	\$194,459

(1) 前述應收帳款未有提供擔保之情形。

(2) 本集團對客戶之授信期間通常為月結30天至90天。於民國一一四及一一三年十二月三十一日之總帳面金額分別為218,110仟元及194,459仟元，於民國一一四及一一三年度備抵損失相關資訊請詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	114.12.31	113.12.31
商品存貨	\$991	\$397
製成品	46,679	10,572
在製品	103,481	124,022
原料	17,293	7,859
物料	6,296	7,779
合計	\$174,740	\$150,629

(2) 本集團民國一一四及一一三年度認列為費用之存貨成本分別為1,112,751仟元及1,157,552仟元，其中包括下列費損：

項 目	114 年度	113 年度
存貨跌價損失(迴升利益)	\$1,119	\$2,419
出售下腳及廢料收入	(41)	(252)
當期認列農產品之損(益)	(82,373)	(53,390)
合計	\$(81,295)	\$(51,223)

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)當期認列農產品之損(益)係農產品公允價值減出售成本產生之(利益)損失。

(4)前述存貨未有提供擔保或質押之情形。

6.不動產、廠房及設備

	114.12.31	113.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$1,518,130	\$1,263,036

(1)自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：								
114.01.01	\$322,319	\$793,517	\$359,994	\$69,278	\$34,532	\$93,082	\$104,395	\$1,777,117
增添	32,212	12,274	83,936	6,162	-	37,638	158,814	331,036
處分	-	-	-	(5,811)	(852)	(9,286)	-	(15,949)
重分類	-	3,449	-	-	-	210	(3,659)	-
114.12.31	\$354,531	\$809,240	\$443,930	\$69,629	\$33,680	\$121,644	\$259,550	\$2,092,204
113.01.01	\$202,658	\$301,765	\$268,549	\$68,352	\$33,247	\$74,181	\$6,931	\$955,683
增添	41,929	12,979	29,609	2,238	1,414	20,780	104,064	213,013
處分	-	-	(65)	(1,312)	(129)	(1,879)	-	(3,385)
重分類	77,732	478,773	61,901	-	-	-	(6,600)	611,806
113.12.31	\$322,319	\$793,517	\$359,994	\$69,278	\$34,532	\$93,082	\$104,395	\$1,777,117
折舊及減損：								
114.01.01	\$-	\$195,076	\$197,298	\$52,255	\$22,950	\$46,502	\$-	\$514,081
折舊	-	23,714	25,646	3,094	2,064	20,261	-	74,779
處分	-	-	-	(4,648)	(852)	(9,286)	-	(14,786)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
114.12.31	\$-	\$218,790	\$222,944	\$50,701	\$24,162	\$57,477	\$-	\$574,074
113.01.01	\$-	\$90,273	\$143,129	\$49,015	\$20,336	\$32,741	\$-	\$335,494
折舊	-	23,029	19,653	4,161	2,743	15,640	-	65,226
處分	-	-	-	(921)	(129)	(1,879)	-	(2,929)
重分類	-	81,774	34,516	-	-	-	-	116,290
113.12.31	\$-	\$195,076	\$197,298	\$52,255	\$22,950	\$46,502	\$-	\$514,081

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
淨帳面金額：								
114.12.31	\$354,531	\$590,450	\$220,986	\$18,928	\$9,518	\$64,167	\$259,550	\$1,518,130
113.12.31	\$322,319	\$598,441	\$162,696	\$17,023	\$11,582	\$46,580	\$104,395	\$1,263,036

(2)營業租賃出租之不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>
成本：	
114.01.01	\$-
增添	-
重分類	-
114.12.31	<u>\$-</u>
成本：	
113.01.01	\$61,901
增添	-
重分類	(61,901)
113.12.31	<u>\$-</u>
折舊及減損：	
114.01.01	\$-
折舊	-
重分類	-
114.12.31	<u>\$-</u>
折舊及減損：	
113.01.01	\$34,516
折舊	-
重分類	(34,516)
113.12.31	<u>\$-</u>
淨帳面金額：	
114.12.31	<u>\$-</u>
113.12.31	<u>\$-</u>

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本集團於民國一一四及一一三年十二月三十一日分別持有屬旱、林及農牧用地之土地地目共計25筆及21筆，帳面金額分別為242,494仟元及215,932仟元，受法令限制無法辦理法人所有權移轉登記，暫時以本集團董事長古榮海自然人名義登記，並與古董事長簽訂協議書聲明該等土地所有權為本集團所有，並辦竣該等土地為本集團之他項權利設定，相關明細請詳附註七。

(4)本集團不動產、廠房及設備之重大組成部分已按其適用之耐用年限提列折舊。

(5)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

7.投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
成本：			
114.01.01	\$-	\$-	\$-
重分類	-	-	-
114.12.31	\$-	\$-	\$-
113.01.01	\$70,731	\$479,174	\$549,905
重分類	(70,731)	(479,174)	(549,905)
113.12.31	\$-	\$-	\$-
折舊及減損：			
114.01.01	\$-	\$-	\$-
重分類	-	-	-
114.12.31	\$-	\$-	\$-
113.01.01	\$-	\$81,774	\$81,774
重分類	-	(81,774)	(81,774)
113.12.31	\$-	\$-	\$-
淨帳面金額：			
114.12.31	\$-	\$-	\$-
113.12.31	\$-	\$-	\$-

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	114年度	113年度
投資性不動產之租金收入	\$-	\$-
減：當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	-	-
當期末產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	-	-
合 計	\$-	\$-

(1)本集團投資性不動產未有提供擔保情形。

8.無形資產

	電腦軟體
成本：	
114.01.01	\$11,050
增添－單獨取得	-
114.12.31	\$11,050
113.01.01	\$3,100
增添－單獨取得	7,950
113.12.31	\$11,050
攤銷及減損：	
114.01.01	\$663
攤銷	1,239
114.12.31	\$1,902
113.01.01	\$86
攤銷	577
113.12.31	\$663
淨帳面金額：	
114.12.31	\$9,148
113.12.31	\$10,387

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114年度	113年度
製造費用	\$-	\$-
推銷費用	-	-
管理費用	1,239	577
合 計	\$1,239	\$577

9. 生物資產

本集團依國際會計準則第41號「農業」，將咖啡樹、可可樹及蛋雞等分類為生產性生物資產。蛋雞係採公允價值減出售成本衡量，其公允價值係採成本法為評估基礎。咖啡樹及可可樹因氣候及病害等外部因素使現金流量折現估計之價值較不可靠，因此以成本法衡量。生物資產之成本包含所有成長週期發生之成本，例如：購入成本及飼育成本等。生產性生物資產之成本係依照可生產期間依直線法攤銷，其中蛋雞生產週期約24個月。

(1) 生物資產

	114.12.31	113.12.31
生產性生物資產	\$15,979	\$17,001
生產性生物資產－累積折舊	(4,902)	(3,975)
公允價值減出售成本累積變動數	(5,552)	4,218
合 計	\$5,525	\$17,244

(2) 生產性生物資產帳面金額變動調節表

	總帳面金額	累計折舊	淨 額
114.01.01	\$21,219	\$3,975	\$17,244
本期飼育成本	2,745	-	2,745
本期折舊	-	5,174	(5,174)
移轉至存貨	(7,985)	(4,247)	(3,738)
公允價值減出售成本變動產 生之利益(損失)	(5,552)	-	(5,552)
114.12.31	\$10,427	\$4,902	\$5,525

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	總帳面金額	累計折舊	淨 額
113.01.01	\$5,732	\$237	\$5,495
本期飼育成本	18,593	-	18,593
本期折舊	-	4,623	(4,623)
因報廢而減少	(775)	(226)	(549)
移轉至存貨	(6,549)	(659)	(5,890)
公允價值減出售成本變動產生之利益	4,218	-	4,218
113.12.31	<u>\$21,219</u>	<u>\$3,975</u>	<u>\$17,244</u>

民國一一四及一一三年度因處分該等生物資產而認列之損失分別為0元及549仟元。

(3)生物資產餘額

	114.12.31	113.12.31
生物資產—流動	\$-	\$-
生物資產—非流動	5,525	17,244
合 計	<u>\$5,525</u>	<u>\$17,244</u>

(4)生物資產實體數量估計數

	單位：仟羽	
	114.12.31	113.12.31
生物資產數量—蛋雞	<u>\$65</u>	<u>\$100</u>

(5)本集團生物資產無所有權受限制及供作負債擔保之情事，亦無為發展或取得生物資產之承諾金額。

(6)本集團生物資產之財務風險管理目的與政策，請詳附註十二。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.其他非流動資產

其他非流動資產明細如下：	114.12.31	113.12.31
預付設備款	\$43,872	\$70,313
預付土地款	-	11,213
存出保證金	9,082	20,524
其他	107	199
合計	<u>\$53,061</u>	<u>\$102,249</u>

11.其他應付款

其他應付款明細如下：	114.12.31	113.12.31
應付薪資	\$25,214	\$21,665
應付利息	1,444	694
應付員工酬勞及董監事酬勞	1,570	870
應付股利	215	207
應付設備款	7,712	36,699
其他應付費用	21,872	54,603
合計	<u>\$58,027</u>	<u>\$114,738</u>

12.長期借款

(1)本集團民國一一四及一一三年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	114.12.31			
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保借款	新台幣	2.22%~3.50%	115.01.06~116.09.15	\$104,887
擔保借款	新台幣	2.11%~3.425%	115.06.05~128.05.02	1,101,281
非金融機構借款	新台幣	6.09%	115.03.26	3,449
小計				1,209,617
減：一年或一營業週期內 到期長期借款				(116,763)
聯貸案主辦費				(3,870)
一年以上到期				<u>\$1,088,984</u>

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	113.12.31			
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保借款	新台幣	1.72%~3.84%	114.05.13~116.09.15	\$155,340
擔保借款	新台幣	2.11%~3.43%	114.03.10~128.05.02	950,826
非金融機構借款	新台幣	6.09%~6.20%	114.02.24~115.03.26	25,598
小計				1,131,764
減：一年或一營業週期內 到期長期借款				(90,106)
一年以上到期				\$1,041,658

(2)擔保借款係以部分土地、房屋及建築、投資性不動產提供擔保，擔保情形請詳附註八。

(3)本公司於民國一一三年七月三十一日分別與第一銀行等多家金融機構簽定新台幣2,000,000仟元五年期之聯合貸款。貸款合約規定，本公司於債務清償前受有流動比率、利息保障倍數及負債比率之限制，與銀行團約定每年檢核一次，並以本公司提供之經會計師查核年度財務報告為準。如未能於約定期間內以增資或其他方式完成改善至符合約定之財務承諾，且經銀行團會議認定發生違約情事時，即視為聯合貸款案之額度自動中止且債務全部到期，本公司應於管理銀行通知後完全清償本合約下之所有債務。截至民國一一四及一一三年度十二月三十一日止，本公司尚未償還之聯合貸款金額分別為新台幣979,600仟元及845,200仟元。

13.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司及國內子公司民國一一四及一一三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,186仟元及3,507仟元。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司及國內子公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一四年十二月三十一日，本公司及國內子公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥540仟元。

截至民國一一四及一一三年十二月三十一日，本公司及國內子公司之確定福利計畫皆預期於民國一二〇年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	114年度	113年度
當期服務成本	\$-	\$-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	66	66
合 計	\$66	\$66

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務現值	\$10,599	\$9,817
計畫資產之公允價值	(6,334)	(5,361)
其他非流動負債－淨確定福利負債(資產)之帳列數	\$4,265	\$4,456

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
113.01.01	\$10,100	\$(4,406)	\$5,694
利息費用(收入)	127	(61)	66
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(244)	-	(244)
經驗調整	(166)	-	(166)
計畫資產報酬	-	(354)	(354)
小計	(410)	(354)	(764)
雇主提撥數	-	(540)	(540)
113.12.31	9,817	(5,361)	4,456
利息費用(收入)	156	(90)	66
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	244	-	244
經驗調整	382	-	382
計畫資產報酬	-	(343)	(343)
小計	626	(343)	283
雇主提撥數	-	(540)	(540)
114.12.31	\$10,599	\$(6,334)	\$4,265

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.30%	1.60%
預期薪資增加率	4.25%	4.25%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	114年度		113年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$(207)	\$-	\$(208)
折現率減少0.25%	213	-	214	-
預期薪資增加0.25%	202	-	203	-
預期薪資減少0.25%	-	(197)	-	(199)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為900,000仟元，實收股本皆為560,000仟元，每股票面金額10元，皆為56,000仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一三年一月三十日經董事會決議辦理現金增資發行新股1,000仟股，每股發行價格為25元，以同年六月十四日為增資基準日。增資後額定股本為900,000仟元，業已發行股本為560,000仟元，每股面額10元，分為56,000仟股。

(2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。

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。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.法定盈餘公積：

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

(4)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司截至民國一一四及一一三年一月一日止，首次採用而提列特別盈餘公積金額為5,851仟元，另本公司民國一一四年五月十四日經股東會決議以特別盈餘公積5,851仟元彌補累積虧損。截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，首次採用而提列特別盈餘公積金額分別為0元及5,851仟元。

(5)本公司於民國一一五年三月三十一日之董事會，擬議民國一一四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案	每股股利(元)
	114年度	114年度
法定盈餘公積	\$962	
特別盈餘公積	5,851	
普通股現金股利	2,808	\$0.05
合計	\$9,621	

本公司截至民國一一三年十二月三十一日止係為累積虧損，故未有經董事會擬議盈餘分配情形。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一四年五月十四日經股東會決議以資本公積及法定盈餘公積彌補累積虧損分別為15,000仟元及66,232仟元。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

15. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一一四年三月三十一日董事會決議，發行員工認股權憑證1,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿一年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為四年。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數	每股執行價格(元)
114.05.01	1,000	25.00

(1) 前述股份基礎計畫於民國一一四年度之相關資訊如下：

	114年度	
	流通在外 數量(單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	-	\$-
本期給與認股選擇權	1,000	25
本期執行認股選擇權	-	-
本期喪失認股選擇權	(377)	-
12月31日流通在外認股選擇權	<u>623</u>	\$25
12月31日可執行認股選擇權	-	
本期給與之認股選擇權之加權平均公允價值(元)		\$0.1060

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本公司民國一一四及一一三年度認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	114年度	113年度
因股份基礎給付交易而認列之費用	\$28	\$-
(均屬權益交割之股份基礎給付)		

16.營業收入

	114年度	113年度
客戶合約之收入		
商品銷售	\$1,445,646	\$1,462,225
其他營業收入	1,766	1,543
合 計	\$1,447,412	\$1,463,768

本集團民國一一四及一一三年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	114年度	113年度
	單一部門	單一部門
商品銷售	\$1,445,646	\$1,462,225
其他營業收入	1,766	1,543
合 計	\$1,447,412	\$1,463,768

收入認列時點：

於某一時點	\$1,447,412	\$1,463,768
-------	-------------	-------------

(2)合約餘額

合約負債—流動

	114.12.31	113.12.31	113.01.01
銷售商品	\$6,868	\$9,030	\$8,286

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一四及一一三年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114年度	113年度
期初餘額本期轉列收入	\$(9,030)	\$(8,286)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	6,868	9,030

(3)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

17.預期信用減損損失(利益)

	114年度	113年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$708	\$(2,173)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四及一一三年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收帳款之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此，以不區分群組方式並以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

114.12.31

		逾期天數					
		未逾期(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	
總帳面金額	\$228,494	\$1,385	\$331	\$194	\$126	\$449	\$230,979
損失率	0.0013%	3.61%	12.99%	28.87%	57.14%	100%	
存續期間預期							
信用損失	(3)	(50)	(43)	(56)	(72)	(449)	(673)
帳面金額	\$228,491	\$1,335	\$288	\$138	\$54	\$-	\$230,306

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

113.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$200,756	\$1,905	\$308	\$11	\$17	\$2,368	\$205,365
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期 信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$200,756	\$1,905	\$308	\$11	\$17	\$2,368	\$205,365

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2)本集團民國一一四及一一三年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合計
114.01.01	\$-	\$-	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	708	708
因無法收回而沖銷	-	(35)	(35)
114.12.31	\$-	\$673	\$673
113.01.01	\$-	\$6,921	\$6,921
本期增加(迴轉)金額	-	(2,173)	(2,173)
因無法收回而沖銷	-	(4,748)	(4,748)
113.12.31	\$-	\$-	\$-

18.租賃

本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括土地、房屋及建築及運輸設備等。各個合約之租賃期間介於3年至10年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表及綜合損益表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	土地	房屋及建築	運輸設備	合 計
成本：				
114.01.01	\$636	\$22,713	\$7,379	\$30,728
增添	404	1,657	-	2,061
處分	(636)	(709)	(7,379)	(8,724)
114.12.31	<u>\$404</u>	<u>\$23,661</u>	<u>\$-</u>	<u>\$24,065</u>
113.01.01	\$974	\$18,553	\$9,768	\$29,295
增添	636	6,899	-	7,535
處分	(974)	(2,739)	(2,389)	(6,102)
113.12.31	<u>\$636</u>	<u>\$22,713</u>	<u>\$7,379</u>	<u>\$30,728</u>
折舊及減損：				
114.01.01	\$402	\$7,975	\$6,246	\$14,623
折舊	402	4,315	1,133	5,850
處分	(636)	(565)	(7,379)	(8,580)
114.12.31	<u>\$168</u>	<u>\$11,725</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,893</u>
113.01.01	\$477	\$7,401	\$6,080	\$13,958
折舊	402	3,888	2,555	6,845
處分	(477)	(3,314)	(2,389)	(6,180)
113.12.31	<u>\$402</u>	<u>\$7,975</u>	<u>\$6,246</u>	<u>\$14,623</u>
帳面金額：				
114.12.31	<u>\$236</u>	<u>\$11,936</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,172</u>
113.12.31	<u>\$234</u>	<u>\$14,738</u>	<u>\$1,133</u>	<u>\$16,105</u>

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b)租賃負債

	114.12.31	113.12.31
租賃負債	\$12,614	\$16,833
流動	\$4,321	\$5,258
非流動	8,293	11,575
合計	\$12,614	\$16,833

B.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114年度	113年度
短期租賃之費用	\$3,450	\$192
低價值資產租賃費用	12,682	9,716
不計入租賃負債衡量中之變動 租賃給付	631	381

C.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四及一一三年度租賃之現金流出總額分別為22,937仟元及17,516仟元。

19.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$41,887	\$75,775	\$117,662	\$27,481	\$57,889	\$85,370
勞健保費用	9,070	7,839	16,909	6,542	6,080	12,622
退休金費用	1,759	3,493	5,252	796	2,777	3,573
其他員工福利費用	78	1,514	1,592	19	1,768	1,787
董事酬金	-	252	252	-	1,760	1,760
折舊費用	65,494	20,309	85,803	53,383	23,311	76,694
攤銷費用	-	1,239	1,239	-	577	577

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於10%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一一四年度依當年度獲利狀況，估列員工酬勞及董監酬勞金額分別為700仟元及0元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一一三年十二月三十一日尚有累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

20.營業外收入及支出

(1)利息收入及其他收入

	114年度	113年度
利息收入	\$1,286	\$1,302
租金收入	139	256
其他收入—其他	803	1,573
合 計	<u>\$2,228</u>	<u>\$3,131</u>

(2)其他利益及損失

	114年度	113年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$(106)	\$115
處分不動產、廠房及設備(損)益	(569)	(146)
原始認列生物資產之損失	-	(549)
生物資產當期公允價值減出售成本 之變動之利益(損失)	(5,552)	4,218
租賃修改利益	331	12
什項支出	(396)	(8,125)
合 計	<u>\$(6,292)</u>	<u>\$(4,475)</u>

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)財務成本

	114年度	113年度
銀行借款之利息	\$36,882	\$33,533
非金融機構借款之利息	858	3,066
押金設算息	24	50
租賃負債之利息	369	459
合 計	\$38,133	\$37,108

21.其他綜合損益組成部分

民國一一四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(283)	\$-	\$(283)	\$-	\$(283)

民國一一三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$764	\$-	\$764	\$-	\$764

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114年度	113年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$32,091	\$17,489
以前年度之當期所得稅於本期之調整	1,273	(3,621)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用(利益)	(359)	(484)
所得稅費用	\$33,005	\$13,384

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	114年度	113年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$153,082	\$79,586
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$30,616	\$15,917
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1,116	1,088
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	1,273	(3,621)
認列於損益之所得稅費用合計	\$33,005	\$13,384

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一四年度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
預期信用減損損失	\$-	\$135	\$135
存貨未實現跌價損失	981	224	1,205
未實現負債準備	(10,311)	-	(10,311)
遞延所得稅(費用)/利益		\$359	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$ (9,330)		\$ (8,971)

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	\$981	\$1,340
遞延所得稅負債	\$ (10,311)	\$ (10,311)

民國一一三年度

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
存貨未實現跌價損失	\$497	\$484	\$981
未實現負債準備	(10,311)	-	(10,311)
遞延所得稅(費用)/利益		\$484	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$ (9,814)		\$ (9,330)

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	\$497	\$981
遞延所得稅負債	\$ (10,311)	\$ (10,311)

(4)所得稅申報核定情形

截至民國一一四年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一一一年度。

23.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	114年度	113年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$120,077	\$66,202
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	56,000	55,548
基本每股盈餘(元)	\$2.14	\$1.19
 (2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$120,077	\$66,202
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	56,000	55,548
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	69	-
員工認股權(仟股)	536	-
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	56,605	55,548
稀釋每股盈餘(元)	\$2.12	\$1.19

24. 對子公司所有權權益之變動

處分子公司之股份－蛋生醫技術股份有限公司

(1)蛋生醫技術股份有限公司於民國一一四年六月三十日辦理解散及清算，故本公司視同處分全數之持有股權。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 蛋生醫技術股份有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

	金 額
流動資產	
現金及約當現金	\$823
預付款項	2
流動負債	
其他應付款	(40)
其他流動負債	(3)
處分之淨資產	\$782

(3) 處分子公司之損益

	金 額
淨收取之對價	\$782
處分子公司淨資產	(782)
處分損失	\$-

(4) 處分子公司之淨現金流出

	金 額
淨收取之對價	\$782
減：處分之現金及約當現金	823
處分子公司之淨現金流出	\$(41)

七、關係人交易

1. 於財務報導期間與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
幸福牧場股份有限公司(註)	本公司董事長為該公司法人董事之代表人
蛋寶生技股份有限公司	本公司董事長為該公司法人董事之代表人
古榮海國際投資有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人
豪麟投資有限公司	本公司董事長與該公司董事長為二等親屬

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關係人名稱	與本公司之關係
四季國食品股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人
育榮投資有限公司	本公司主要管理人員為該公司負責人
珍惜老齡國際股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為一等親屬
古昕平	本公司之監察人
劉禹承	本公司董事長之一等親屬

註:該公司已於民國一一四年一月十五日清算完結。

2.與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

	114年度	113年度
蛋寶生技股份有限公司	\$-	\$444
古榮海國際投資有限公司	63	31
豪麟投資有限公司	121	214
古昕平	137	-
劉禹承	42	-
合 計	\$363	\$689

本集團民國一一四及一一三年度向關係人銷貨價格與一般客戶相當；至於對關係人之收款條件約為月結30~60天收款，而對一般客戶收款條件則約為月結30~90天收款。

(2)進貨

	114年度	113年度
蛋寶生技股份有限公司	\$813	\$120

本集團與關係人之進貨交易，其交易價格及付款條件與非關係人並無重大差異。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)應收帳款

	114.12.31	113.12.31
古榮海國際投資有限公司	\$1	\$-
古昕平	21	-
劉禹承	14	-
合 計	\$36	\$-

(4)其他應收款

	114.12.31	113.12.31
四季國食品股份有限公司	\$-	\$3,314

(5)其他應付款

	114.12.31	113.12.31
蛋寶生技股份有限公司	\$-	\$385
四季國食品股份有限公司	-	3,675
合 計	\$-	\$4,060

(6)營業成本及營業費用

	科目明細	114年度	113年度
幸福牧場股份有限公司	勞務費	\$-	\$18,342
蛋寶生技股份有限公司	勞務費	-	7,200
四季國食品股份有限公司	勞務費	17,900	42,000
合 計		\$17,900	\$67,542

(7)租金收入

	114年度	113年度
蛋寶生技股份有限公司	\$92	\$91
古榮海國際投資有限公司	23	10
育榮投資有限公司	11	-
珍惜老齡國際股份有限公司	13	-
合 計	\$139	\$101

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8)本公司向關係人購買不動產、廠房及設備明細如下：

資產種類	關係人	購買價格	價格決定之參考依據
<u>一一四年度</u>			
運輸設備	四季國食品股份有限公司	<u>\$2,743</u>	議價
<u>一一三年度</u>			
運輸設備	四季國食品股份有限公司	<u>\$1,543</u>	議價

(9)本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細如下：

資產種類	關係人	帳面價值	售價	處分(損)益	價格決定之參考依據
<u>一一四年度</u>					
無此情形					
<u>一一三年度</u>					
運輸設備	四季國食品股份有限公司	<u>\$208</u>	<u>\$219</u>	<u>\$11</u>	議價

(10)本集團為經營畜牧場購置土地及建造雞舍如下，因地目分別為旱、林及農牧用地及畜牧場登記，受法令限制無法辦理所有權移轉登記，暫時以本集團董事長古榮海名義登記，並與古董事長簽訂協議書聲明該等土地所有權為本集團所有，於民國一一四及一一三年十二月三十一日止，帳列於土地項下。

一一四年度

帳列土地項下：

年 度	地號/建號
99年度	苗栗縣大湖鄉南湖段1333-0137、1333-0138地號
102年度	嘉義縣中埔鄉社口段0087-0012、0087-0152~0157地號
103年度	嘉義縣梅山鄉過山段0214、0214-0005、0007地號
104年度	嘉義縣大林鎮新三角段146、147地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0118-0002地號

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

年 度	地號/建號
105年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段119-0002地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0284-000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0118-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0118-0001地號
106年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段0119-0001、0119-0002地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0286-000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0285-000地號
108年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段300地號
110年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段2205、2206、2224、2227、2236地號 嘉義縣水上鄉仁安段835、842、843、846~850地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段287地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0216-0000地號
111年度	嘉義縣水上鄉十一指厝段圳西小段1080地號
112年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段0218-0000、0219-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0271-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0272-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0273-0000地號
113年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段2225-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段2210-0002地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段2112地號 嘉義縣水上鄉義興段1616-0000地號 嘉義縣水上鄉義興段1617-0000地號 嘉義縣水上鄉義興段1618-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段2226-0000地號
114年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段2203-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段2204-0000、2223-0000地號
114年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段2238-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0100-0000地號

一一三年度

帳列土地項下：

年 度	地號/建號
99年度	苗栗縣大湖鄉南湖段1333-0137、1333-0138地號

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

年 度	地號/建號
102年度	嘉義縣中埔鄉社口段0087-0012、0087-0152~0157地號
103年度	嘉義縣梅山鄉過山段0214、0214-0005、0007地號
104年度	嘉義縣大林鎮新三角段146、147地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0118-0002地號
105年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段119-0002地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0284-000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0118-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0118-0001地號
106年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段0119-0001、0119-0002地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0286-000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0285-000地號
108年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段300地號
110年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段2205、2206、2224、2227、2236地號 嘉義縣水上鄉仁安段835、842、843、846~850地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段287地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0216-0000地號
111年度	嘉義縣水上鄉十一指厝段圳西小段1080地號
112年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段0218-0000、0219-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0271-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0272-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段0273-0000地號
113年度	嘉義縣水上鄉新番子寮段2225-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段2210-0002地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段2112地號 嘉義縣水上鄉義興段1616-0000地號
113年度	嘉義縣水上鄉義興段1617-0000地號 嘉義縣水上鄉義興段1618-0000地號 嘉義縣水上鄉新番子寮段2226-0000地號

(11)本集團主要管理人員之薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$15,355	\$10,249

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	114.12.31	113.12.31	
不動產、廠房及設備－土地	\$117,093	\$117,093	長期借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築	424,914	441,833	長期借款
不動產、廠房及設備－機器設備	92,525	106,201	長期借款
不動產、廠房及設備－其他設備	7,604	8,473	長期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,737	11,226	短期借款備償戶
合 計	\$652,873	\$684,826	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.12.31	113.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	\$159,693	\$149,568
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,737	11,226
應收票據(含關係人)	12,869	10,906
應收帳款(含關係人)	217,437	194,459
其他應收款(含關係人)	366	3,317
存出保證金	9,082	20,524
小 計	\$410,184	\$390,000

金融負債

	114.12.31	113.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付票據(含關係人)	\$253,895	\$120,906
應付帳款(含關係人)	36,681	73,366
其他應付款(含關係人)	58,027	118,798
長期借款(含一年內到期者)	1,205,747	1,131,764
租賃負債(含關係人)	12,614	16,833
小 計	\$1,566,964	\$1,461,667

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，依本集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

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。

3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果。

本集團評估於財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目之匯率波動影響之敏感度分析變動金額不具重大性。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一一四及一一三年度之損益將分別減少/增加1,333仟元及923仟元。

權益價格風險

本集團截至民國一一四及一一三年十二月三十一日並未持有以公允價值衡量之權益證券，故無權益價格風險。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為15%及18%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合計
<u>114.12.31</u>						
應付款項	\$348,603	\$-	\$-	\$-	\$-	\$348,603
長期借款	141,914	152,788	48,790	365,723	575,199	1,284,414
租賃負債	4,583	3,514	2,576	1,579	920	13,172
<u>113.12.31</u>						
應付款項	\$313,070	\$-	\$-	\$-	\$-	\$313,070
長期借款	140,130	72,761	57,071	41,160	904,825	1,215,947
租賃負債	5,595	4,119	2,928	2,576	2,475	17,693

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年度之負債之調節資訊：

	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
114.01.01	\$1,131,764	\$16,833	\$1,148,597
現金流量	73,983	(6,174)	67,809
非現金之變動			
本期租賃範圍變動	-	1,586	1,586
租賃負債之利息	-	369	369
114.12.31	<u>\$1,205,747</u>	<u>\$12,614</u>	<u>\$1,218,361</u>

民國一一三年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
113.01.01	\$8,028	\$1,226,612	\$16,000	\$1,250,640
現金流量	(8,028)	(94,848)	(7,227)	(110,103)
非現金之變動				
本期租賃範圍變動	-	-	7,601	7,601
租賃負債之利息	-	-	459	459
113.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,131,764</u>	<u>\$16,833</u>	<u>\$1,148,597</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額係趨近於公允價值。

8. 衍生工具

截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，本集團未持有衍生性金融商品之情形。

9.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

截至民國一一四及一一三年十二月三十一日止，本集團未有非重複性及重複性按公允價值衡量之資產及負債。

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團未有具重大影響之外幣金融資產及負債。

11.資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

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。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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：無。
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. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表一。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊：
 - (1) 對他人資金融通者：無。
 - (2) 為他人背書保證者：無。
 - (3) 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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：無。
 - (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。

(三)大陸投資資訊之揭露：無。

十四、部門資訊

1. 合併公司皆具有類似之經濟特性，本集團營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.地區別資訊：

本集團並未於國外設立營運機構。

3.重要客戶資訊：

本集團未有來自外部客戶之營業收入占合併營業收入淨額 10%以上者。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
 民國一十四年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
勤億蛋品科技股份 有限公司	蛋生醫技術股份 有限公司	桃園市桃園區	食品加工製造及 批發	\$-	\$1,000	-	0.00%	\$- (註1)	\$(63)	\$(63)	註
勤億蛋品科技股份 有限公司	龍涎香生物科技 股份有限公司	桃園市桃園區	動物飼品批發及 肥料製造	\$1,000	\$1,000	100,000	100.00%	\$910	\$(43)	\$(43)	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註1：蛋生醫技術股份有限公司已於民國一十四年十一月十日清算完結。

勤億蛋品科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	民國一一四年度 勤億蛋品科技股份有限公司	蛋生醫技術股份有限公司	1	租金收入	\$11	依合約規定	-%
0	勤億蛋品科技股份有限公司	龍涎香生物科技股份有限公司	1	租金收入	\$23	依合約規定	-%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述關係人交易於編製合併報表時，業已沖銷。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1150479 號

會員姓名：(1) 鄭清標

(2) 陳國帥

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：桃園市桃園區中正路1088號27樓

事務所統一編號：04111302

事務所電話：(03)3198888



委託人統一編號：66557154

會員證書字號：(1) 臺省會證字第 4242 號

(2) 臺省會證字第 4814 號

印鑑證明書用途：辦理 勤億蛋品科技股份有限公司

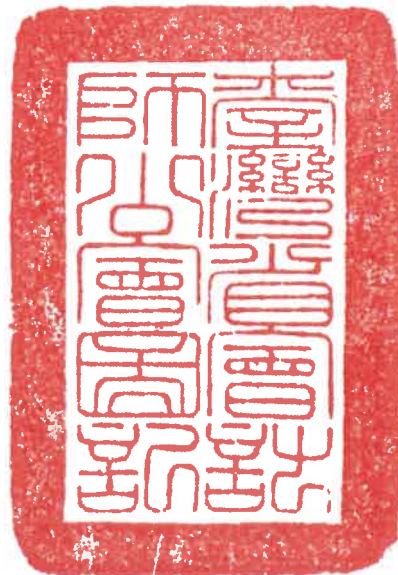
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	鄭清標	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳國帥	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 03 月 18 日