

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國105及104年第3季

地址：台中市大肚區福山里沙田路1段453號

電話：(04)2693-0625

# § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
	(六) 重要會計項目之說明	13~37		六~三十
	(七) 關係人交易	38~40		三一
	(八) 質抵押資產	40		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42		三三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	42~44		三四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	44, 47~49		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	44, 47, 50		三五
	3. 大陸投資資訊	44~45, 47, 51		三五
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	44, 52		三五
	(十四) 部門資訊	45~46		三六

### 會計師核閱報告

福懋油脂股份有限公司 公鑒：

福懋油脂股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

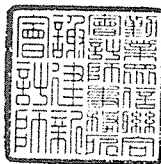
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十三所述，福懋油脂股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 237,617 仟元及 212,810 仟元，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日認列之相關利益分別計新台幣 5,374 仟元及 1,912 仟元，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之相關利益新台幣 14,398 仟元及損失新台幣 6,343 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資及其相關損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對福懋油脂股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 謝建新

謝建新



會計師 陳招美

陳招美



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 11 月 4 日

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
		(經核閱)		(經查核)		(經核閱)	
代 碼	資	金	%	金	%	金	%
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 597,814	9	\$ 451,931	7	\$ 230,804	4
1150	應收票據（附註七）	349,891	5	364,299	6	409,749	7
1160	應收票據－關係人（附註三一）	5,494	-	498	-	-	-
1170	應收帳款（附註七）	835,531	13	752,775	11	793,378	13
1180	應收帳款－關係人（附註三一）	219,429	3	154,923	2	170,748	3
1200	其他應收款（附註十一）	16,493	-	304,403	5	32,479	1
130X	存貨（附註八）	1,103,351	17	1,285,732	19	1,251,059	20
1410	預付款項（附註九）	231,410	3	191,629	3	203,673	3
1460	待出售非流動資產（附註十一）	-	-	-	-	255,286	4
1479	其他流動資產（附註十及三二）	710,664	11	525,565	8	66,716	1
11XX	流動資產總計	4,070,077	61	4,031,755	61	3,413,892	56
非流動資產							
1550	採用權益法之投資（附註十三）	237,617	3	228,931	3	212,810	4
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、三一及三二）	2,176,925	33	2,194,376	33	2,225,767	36
1830	生物資產（附註四、十五及三一）	3,346	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	51,949	1	56,683	1	115,779	2
1990	其他非流動資產（附註十六及三二）	134,812	2	133,678	2	142,319	2
15XX	非流動資產總計	2,604,649	39	2,613,668	39	2,696,675	44
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,674,726	100	\$ 6,645,423	100	\$ 6,110,567	100
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款（附註十七及三二）	\$ 830,887	13	\$ 614,523	9	\$ 778,583	13
2110	應付短期票券（附註十七）	489,399	7	369,707	6	379,717	6
2150	應付票據（附註十八）	11,747	-	14,139	-	7,861	-
2160	應付票據－關係人（附註三一）	122	-	-	-	-	-
2170	應付帳款（附註十八）	228,283	4	232,246	4	186,538	3
2180	應付帳款－關係人（附註三一）	3,557	-	3,282	-	1,599	-
2219	其他應付款（附註十九）	115,207	2	134,281	2	81,252	2
2230	本期所得稅負債（附註四）	87,857	1	22,520	-	13,084	-
2250	負債準備（附註二十及三三）	7,307	-	7,307	-	7,307	-
2310	預收款項（附註十一）	1,524	-	950	-	197,663	3
2320	一年內到期之長期負債（附註十七及三二）	200,000	3	110,000	2	70,000	1
2399	其他流動負債	2,564	-	10,019	-	6,500	-
21XX	流動負債總計	1,978,454	30	1,518,974	23	1,730,104	28
非流動負債							
2540	長期借款（附註十七及三二）	824,733	12	1,309,715	20	1,214,756	20
2570	遞延所得稅負債（附註四）	268,324	4	281,524	4	95,562	2
2640	淨確定福利負債（附註四及二一）	40,548	1	58,442	1	60,471	1
2645	存入保證金	13,135	-	267	-	16,396	-
25XX	非流動負債總計	1,146,740	17	1,649,948	25	1,387,185	23
2XXX	負債總計	3,125,194	47	3,168,922	48	3,117,289	51
歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	2,187,030	33	2,187,030	33	2,187,030	36
3200	資本公積	121,015	2	121,015	2	121,015	2
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	99,918	2	44,086	1	44,086	1
3320	特別盈餘公積	200,454	3	200,454	3	200,454	3
3350	未分配盈餘	562,289	8	564,152	8	99,978	2
3300	保留盈餘總計	862,661	13	808,692	12	344,518	6
3400	其他權益	( 35,721)	( 1)	20,879	-	20,256	-
31XX	母公司業主權益總計	3,134,985	47	3,137,616	47	2,672,819	44
36XX	非控制權益	414,547	6	338,885	5	320,459	5
3XXX	權益總計	3,549,532	53	3,476,501	52	2,993,278	49
負債與權益總計		\$ 6,674,726	100	\$ 6,645,423	100	\$ 6,110,567	100

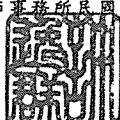
後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註三一)								
4110	銷貨收入	\$ 2,698,975	101	\$ 2,723,256	100	\$ 7,966,848	100	\$ 8,088,461	100
4170	減：銷貨退回與折讓	13,597	1	12,046	-	39,034	-	37,439	-
4100	銷貨收入淨額	2,685,378	100	2,711,210	100	7,927,814	100	8,051,022	100
4660	加工收入	-	-	-	-	-	-	467	-
4000	營業收入合計	2,685,378	100	2,711,210	100	7,927,814	100	8,051,489	100
	營業成本 (附註三一)								
5110	銷貨成本	2,404,906	89	2,487,812	92	7,062,356	89	7,504,640	93
5660	加工成本	-	-	-	-	-	-	141	-
5000	營業成本合計	2,404,906	89	2,487,812	92	7,062,356	89	7,504,781	93
5900	營業毛利	280,472	11	223,398	8	865,458	11	546,708	7
5910	與關聯企業之已（未）實現銷貨利益	925	-	( 213 )	-	( 212 )	-	( 275 )	-
5950	已實現營業毛利	281,397	11	223,185	8	865,246	11	546,433	7
	營業費用								
6100	推銷費用	93,739	4	90,619	3	256,477	3	245,174	3
6200	管理費用	48,195	2	42,050	2	138,603	2	119,463	2
6300	研究發展費用	7,106	-	6,095	-	19,076	-	16,544	-
6000	營業費用合計	149,040	6	138,764	5	414,156	5	381,181	5
6510	其他收益及費損淨額 (附註二三、及三一)	710	-	( 47 )	-	902	-	11	-
6900	營業利益	133,067	5	84,374	3	451,992	6	165,263	2
	營業外收入及支出								
7060	採用權益法認列之關聯企業利益 (損失) (附註十三)	5,374	-	1,912	-	14,398	-	( 6,343 )	-
7100	利息收入	4,533	-	528	-	12,085	-	1,873	-
7110	租金收入 (附註三一)	260	-	669	-	845	-	2,279	-
7190	其他收入	1,704	-	3,204	-	3,445	-	10,853	-
7510	利息費用	( 8,262 )	-	( 10,810 )	-	( 25,079 )	-	( 35,090 )	( 1 )
7230	外幣兌換淨損失 (附註二三)	( 1,171 )	-	( 3,223 )	-	( 3,941 )	-	( 3,335 )	-
7590	什項支出	( 644 )	-	( 145 )	-	( 1,126 )	-	( 726 )	-
7000	營業外收入及支出合計	1,794	-	( 7,865 )	-	627	-	( 30,489 )	( 1 )
7900	稅前淨利	134,861	5	76,509	3	452,619	6	134,774	1
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	22,110	1	12,972	1	104,927	1	26,095	-
8200	淨 利	112,751	4	63,537	2	347,692	5	108,679	1
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8320	採用權益法認列之關聯企業之其他 綜合損益之份額	-	-	-	-	-	-	( 49 )	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	( 17,856 )	-	11,606	1	( 56,600 )	( 1 )	4,882	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	( 17,856 )	-	11,606	1	( 56,600 )	( 1 )	4,833	-
8500	綜合損益總額	\$ 94,895	4	\$ 75,143	3	\$ 291,092	4	\$ 113,512	1
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 83,849	3	\$ 51,640	2	\$ 272,672	3	\$ 94,086	1
8620	非控制權益	28,902	1	11,897	-	75,020	1	14,593	-
8600		\$ 112,751	4	\$ 63,537	2	\$ 347,692	4	\$ 108,679	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 65,993	3	\$ 63,246	2	\$ 216,072	3	\$ 98,919	1
8720	非控制權益	28,902	1	11,897	1	75,020	1	14,593	-
8700		\$ 94,895	4	\$ 75,143	3	\$ 291,092	4	\$ 113,512	1
	每股盈餘 (附註二五)								
9710	基 本	\$ 0.38		\$ 0.24		\$ 1.25		\$ 0.43	
9810	稀 釋	\$ 0.38		\$ 0.24		\$ 1.24		\$ 0.43	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：

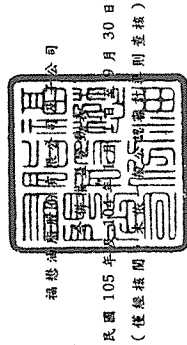


經理人：



會計主管：





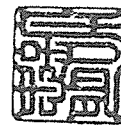
瑞豐成有限公司

民國 105 年 9 月 30 日  
(僅供掛閱)

單位：除每股股利為元外  
，餘新台幣元

代 碼	歸 屬	於	母 公 司	業 務	主 要	其 他 權 益			非 控 制 權 益 (附註二二)	權 益 總 計 \$ 2,934,442
						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總 計	計		
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 211,283	\$ 2,112,530	\$ 74,500	\$ 121,015	\$ 39,579	\$ 200,454	\$ 65,124	\$ 305,866	\$ 2,934,442
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	4,507	-	( 4,507 )	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	( 54,676 )	-	( 54,676 )
	股東現金股利—每股 0.25 元	-	-	-	-	4,507	-	( 59,183 )	-	( 54,676 )
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	94,086	14,593	108,679
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 49 )	-	4,833
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	94,037	14,593	113,512
I1	調整股本轉為普通股股本	7,450	74,500	( 74,500 )	-	-	-	-	-	-
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	218,703	2,187,030	\$ 44,086	\$ 121,015	\$ 44,086	\$ 200,454	\$ 99,278	\$ 320,459	\$ 2,993,278
A1	105 年 1 月 1 日餘額	218,703	2,187,030	\$ 44,086	\$ 121,015	\$ 44,086	\$ 200,454	\$ 564,152	\$ 338,885	\$ 3,476,501
B1	104 年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	55,832	-	( 55,832 )	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	( 218,703 )	-	( 218,703 )
	股東現金股利—每股 1 元	-	-	-	-	55,832	-	( 274,535 )	-	( 218,703 )
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	272,672	75,020	347,692
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 56,600 )
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	272,672	75,020	291,092
O1	非控制權益淨增加	-	-	-	-	-	-	-	642	642
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	218,703	2,187,030	\$ 99,918	\$ 121,015	\$ 99,918	\$ 200,454	\$ 562,289	\$ 414,547	\$ 3,549,532

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
( 季間財務報表經會計師事務所民國 105 年 11 月 4 日核閱報告 )



董事長：



經理人：



會計主管：

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 452,619	\$ 134,774
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	83,902	89,331
A20200	攤銷費用	3,554	5,357
A20300	呆帳費用提列數	1,444	3,248
A20900	利息費用	25,079	35,090
A21200	利息收入	( 12,085)	( 1,873)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失 (利益)	( 14,398)	6,343
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 902)	( 11)
A23900	與關聯企業之未實現銷貨利益	212	275
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	14,723	( 7,818)
A31140	應收票據一關係人	( 4,996)	-
A31150	應收帳款	( 84,515)	13,086
A31160	應收帳款一關係人	( 64,506)	44,566
A31180	其他應收款	12,060	( 18,276)
A31200	存 貨	182,381	( 34,356)
A31230	預付款項	( 42,586)	( 24,524)
A31240	其他流動資產	( 175)	( 172)
A32130	應付票據	( 2,392)	( 10,689)
A32140	應付票據一關係人	122	-
A32150	應付帳款	( 3,963)	( 13,775)
A32160	應付帳款一關係人	275	( 2,211)
A32180	其他應付款	( 18,109)	( 15,604)
A32200	負債準備	-	( 2,373)
A32210	預收款項	574	( 4,169)
A32230	其他流動負債	( 7,455)	4,070
A32240	淨確定福利負債	( 17,894)	( 423)
A33000	營運產生之淨現金流入	502,969	199,866
A33300	支付之利息	( 26,365)	( 35,522)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 1,483	\$ 1,903
A33500	支付之所得稅	( 39,975)	( 4,164)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>438,112</u>	<u>162,083</u>
投資活動之現金流量			
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	( 16,738)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 30,134)	( 24,291)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,047	302
B02900	預收款項增加一處分待出售非流動資產價款	-	197,362
B09900	購買生物資產	( 9,006)	-
B03800	存出保證金增加	( 2,695)	( 1,604)
B04200	其他應收款減少	278,852	-
B06500	其他金融資產減少(增加)	( 184,924)	48,832
B06700	其他非流動資產減少(增加)	3,291	( 6,435)
B07500	收取之利息	48	46
B07600	取得關聯企業之股利	<u>5,500</u>	<u>16,400</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>45,241</u>	<u>230,612</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	216,364	( 282,125)
C00500	應付短期票券增加	120,000	30,000
C01600	舉借長期借款	50,000	30,000
C01700	償還長期借款	( 445,000)	( 302,487)
C03000	存入保證金增加	12,868	16,396
C04600	支付母公司業主股利	( 218,703)	( 54,676)
C05800	非控制權益增加	8,330	-
C09900	支付非控制權益股利	( 24,250)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 280,391)</u>	<u>( 562,892)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>( 57,079)</u>	<u>544</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	145,883	( 169,653)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>451,931</u>	<u>400,457</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 597,814</u>	<u>\$ 230,804</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月4日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





福懋油脂股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

福懋油脂股份有限公司(母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司)設立於民國 75 年，自民國 82 年 9 月起股票於台灣證券交易所上市買賣；主要業務為製造及銷售黃豆油(沙拉油)、黃豆粉、麵粉、麥片、玉米、飼料及進出口貿易業務。自民國 96 年 10 月起，子公司台灣大食品股份有限公司(台灣大食品公司)開始營運，主要從事麵粉之產銷，故母公司暫不再經營麵粉生產之業務。寧波福懋油脂有限公司(寧波福懋油脂公司)係由子公司福懋巴拿馬公司於民國 88 年間轉投資於中國大陸，主要從事於黃豆及菜籽油、油籽及其副產品之加工銷售及批發買賣業務。因當地政府徵收寧波福懋油脂公司之土地使用權及廠房設備，自民國 104 年 7 月起，寧波福懋油脂公司暫不經營黃豆及菜籽油、油籽及其副產品之加工銷售業務，僅從事批發買賣業務。合併公司為因應市場未來發展所需，拓展家禽飼育及農產品批發之業務，於 105 年 2 月以現金收購福有安康股份有限公司(福有安康公司)。

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 105 年 11 月 4 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可之IFRSs  
合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報表通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估前述準則、解釋之修正等對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### （一）遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### （二）合併基礎

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當期自收購日起之營運損益。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四。

### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

#### 2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 4. 生物資產

生物資產原始以成本加計交易成本認列，後續係以公允價值減出售成本衡量。以公允價值減出售成本衡量之變動所產生之利益或損失，係於發生當期計入損益。公允價值無法可靠衡量之生物資產，以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

公允價值無法可靠衡量之生物資產於生產期間內按直線基礎提列折舊。合併公司定期進行減損測試，當有客觀減損證據時，認列減損損失。

自生物資產收成之農產品原始係以收成點之公允價值減出售成本衡量並轉列存貨，後續係按存貨處理。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 455	\$ 422	\$ 729
銀行支票及活期存款	581,037	434,302	110,442
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>16,322</u>	<u>17,207</u>	<u>119,633</u>
	<u>\$ 597,814</u>	<u>\$ 451,931</u>	<u>\$ 230,804</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行活期存款	0.01-0.35%	0.05-0.35%	0.05-0.35%
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	3.00%	3.00-3.30%	2.16-2.70%

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 710,424 仟元、510,500 仟元及 5,000 仟元，係分類為其他流動資產之其他金融資產，請參閱附註十。

## 七、應收票據及應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 351,942	\$ 366,665	\$ 412,312
減：備抵呆帳	( <u>2,051</u> )	( <u>2,366</u> )	( <u>2,563</u> )
	<u>\$ 349,891</u>	<u>\$ 364,299</u>	<u>\$ 409,749</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 879,457	\$ 802,024	\$ 827,872
減：備抵呆帳	( <u>43,926</u> )	( <u>49,249</u> )	( <u>34,494</u> )
	<u>\$ 835,531</u>	<u>\$ 752,775</u>	<u>\$ 793,378</u>

### (一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均授信期間為 60 天。合併公司評估應收票據有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。無減損客觀證據應收票據，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組應收票據之減損，依預估未能收回之比率提列備抵呆帳。

合併公司於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

應收票據依其立帳日為基準之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
60 天以下	\$ 331,301	\$ 348,036	\$ 392,664
61 至 150 天	20,641	18,549	19,478
151 天以上	-	80	170
合 計	<u>\$ 351,942</u>	<u>\$ 366,665</u>	<u>\$ 412,312</u>

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 減	組 損	評 損	估 失
104 年 1 月 1 日餘額				\$ 2,851
減：本期迴轉				( 288 )
104 年 9 月 30 日餘額				<u>\$ 2,563</u>
105 年 1 月 1 日餘額				\$ 2,366
減：本期迴轉				( 315 )
105 年 9 月 30 日餘額				<u>\$ 2,051</u>

## (二) 應收帳款

合併公司對應收帳款之平均授信期間為 80 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 300 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過 300 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期 300 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係依歷史交易經驗估計無法回收之金額。

合併公司於資產負債表日已逾期但尚未減損認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款依其立帳日為基準之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
90 天以下	\$ 805,444	\$ 741,649	\$ 773,142
91 至 180 天	25,208	27,934	21,143
181 至 360 天	23,563	8,844	9,990
361 天以上	<u>25,242</u>	<u>23,597</u>	<u>23,597</u>
合 計	<u>\$ 879,457</u>	<u>\$ 802,024</u>	<u>\$ 827,872</u>

已逾期但未減損應收帳款依其逾期天數為基準之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30 天以下	\$ 12,823	\$ 6,643	\$ 6,747
31 至 150 天	9,190	1,661	5,856
151 至 300 天	<u>1,085</u>	<u>1,905</u>	<u>1,935</u>
合 計	<u>\$ 23,098</u>	<u>\$ 10,209</u>	<u>\$ 14,538</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,509	\$ 5,976	\$ 32,485
加：本期提列	953	2,582	3,535
減：本期實際沖銷	( <u>1,526</u> )	<u>-</u>	( <u>1,526</u> )
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 25,936</u>	<u>\$ 8,558</u>	<u>\$ 34,494</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,785	\$ 8,464	\$ 49,249
加：本期提列	1,364	395	1,759
減：本期實際沖銷	( <u>7,082</u> )	<u>-</u>	( <u>7,082</u> )
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 35,067</u>	<u>\$ 8,859</u>	<u>\$ 43,926</u>

#### 八、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
在途存貨	\$ 423,319	\$ 483,730	\$ 670,473
原 料	382,495	432,738	264,057
製 成 品	200,451	266,541	220,732
在 製 品	82,628	89,604	74,446
物 料	9,326	9,981	17,169
商 品	<u>5,132</u>	<u>3,138</u>	<u>4,182</u>
	<u>\$ 1,103,351</u>	<u>\$ 1,285,732</u>	<u>\$ 1,251,059</u>

105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本為 2,404,906 仟元，其中包括存貨盤虧 865 仟元。105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本為 7,062,356 仟元，其中包括存貨跌價損失 3,068 仟元及存貨盤虧 3,968 仟元。104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本為 2,487,812 仟元，其中包括存貨盤虧 1,018 仟元。104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本為 7,504,673 仟元，其中包括存貨跌價損失 5,351 仟元及存貨盤虧 1,300 仟元。

#### 九、預付款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
留抵稅額	\$ 147,736	\$ 145,631	\$ 142,104
其他預付款	46,862	19,131	24,032
預付貨款	31,738	21,245	24,916
進項稅額	5,074	5,622	12,621
	<u>\$ 231,410</u>	<u>\$ 191,629</u>	<u>\$ 203,673</u>

#### 十、其他流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他金融資產			
原始到期日超過 3 個月			
之銀行定期存款	\$ 710,424	\$ 510,500	\$ 5,000
已質押定存單	-	15,000	54,000
其    他	240	65	7,716
	<u>\$ 710,664</u>	<u>\$ 525,565</u>	<u>\$ 66,716</u>

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原始到期日超過 3 個月之銀			
行定期存款	0.78-2.40%	1.12-2.40%	1.12-1.35%
已質押定存單	-	1.34%	0.35-1.34%

#### 十一、待出售非流動資產

母公司董事會於 104 年 6 月 2 日通過與寧波國家高新技術產業開發區土地儲備中心簽訂高新區國有建設用地土地使用權收購協議，並於 104 年 7 月 14 日完成合約之簽訂。依照寧波市政府城市規劃徵收寧波福懋油脂公司之土地使用權及廠房設備，收購價款為人民幣 190,976 仟元，該收購價款扣除碼頭承租人房屋設備之補償金、相關稅金及相關拆遷費用等後為人民幣 188,023 仟元，截至 104 年 9 月 30 日止，合併公司已收取人民幣 38,195 仟元（約新台幣 197,362 仟元，帳列預收款項）。寧波福懋油脂公司已於 104 年 12 月 11 日交付土地及廠房設備，該等土地使用權（帳列預付租賃款）及廠房設備於處分日之帳面價值分別為 85,713 仟元及 177,422 仟元，並於 104 年度財務報表認列土地使用權及廠房設備之處分利益分別為 298,672 仟元及 399,389 仟元。截



至 104 年 12 月 31 日合併公司仍有人民幣 57,293 仟元之款項尚未收取（帳列其他應收款），合併公司已於 105 年 4 月 19 日全數收取上述款項。

與上述協議相關之不動產、廠房及設備及土地使用權係歸屬於合併公司依部門報導目的劃分之油脂產品業務，並已重分類為待出售非流動資產於 104 年 9 月 30 日合併報表中單獨表達，重分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日亦無減損情形，其主要類別如下：

	104年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 167,938
預付租賃款—土地使用權	86,910
其 他	438
待出售非流動資產總額	<u>\$ 255,286</u>

## 十二、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
福懋油脂股份有限公司	台灣大食品公司	製造及銷售麵粉產品	63	63	63
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	一般投資業務	100	100	100
	元合餐飲股份有限公司 (元合餐飲公司)	餐飲業務	100	100	100
	福有安康公司	家禽飼育及農產品批發	51	-	-
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	寧波福懋油脂公司	批發買賣油脂產品	100	100	100

合併公司於 105 年 2 月以 17,238 仟元收購子公司福有安康公司股份，持股比例為 51%。合併公司另於 105 年 4 月參與福有安康公司之現金增資，並增加投資金額 8,670 仟元，持股比率仍為 51%。

### 十三、採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
投資關聯企業			
具重大性之關聯企業			
中聯油脂股份有限公司			
(中聯油脂公司)	<u>\$ 237,617</u>	<u>\$ 228,931</u>	<u>\$ 212,810</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權百分比如下：

公 司 名 稱	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
中聯油脂公司	33.33%	33.33%	33.33%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊國家之資訊，請參閱附表四「被投資公司名稱、所在地...等相關資訊」。

合併公司對關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

#### 中聯油脂公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 813,677	\$ 693,811	\$ 681,974
非流動資產	916,971	764,916	851,828
流動負債	( 1,000,950)	( 721,932)	( 876,876)
非流動負債	( 15,945)	( 49,739)	( 17,086)
權 益	<u>\$ 713,753</u>	<u>\$ 687,056</u>	<u>\$ 639,840</u>
合併公司持股比例	33.33%	33.33%	33.33%
合併公司享有之權益	\$ 237,917	\$ 229,019	\$ 213,280
順流交易之未實現損益	( 300)	( 88)	( 470)
投資帳面金額	<u>\$ 237,617</u>	<u>\$ 228,931</u>	<u>\$ 212,810</u>

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
本期營業收入	<u>\$1,698,253</u>	<u>\$1,792,210</u>	<u>\$4,673,270</u>	<u>\$4,905,626</u>
本期淨利(損)	\$ 16,125	\$ 5,735	\$ 43,197	( \$ 19,030)
其他綜合損益	-	-	-	( 146)
綜合損益總額	<u>\$ 16,125</u>	<u>\$ 5,735</u>	<u>\$ 43,197</u>	<u>( \$ 19,176)</u>
自中聯油脂公司收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,400</u>	<u>\$ 5,500</u>	<u>\$ 16,400</u>

105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額暨 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日認列之相關利益分別計 5,374 仟元及 1,912 仟元，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之相關損益分別計利益 14,398 仟元及損失 6,343 仟元，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地	\$ 715,940	\$ 715,940	\$ 715,940
建築物	653,305	654,673	656,243
機器設備	742,804	757,157	785,775
運輸設備	7,340	8,508	4,357
試驗設備	2,508	2,488	2,742
其他設備	55,028	54,905	57,020
未完工程	-	705	3,690
	<u>\$ 2,176,925</u>	<u>\$ 2,194,376</u>	<u>\$ 2,225,767</u>

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	試	驗	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成 本																											
104 年 1 月 1 日餘額	\$	715,940		\$	1,259,373		\$	2,004,285		\$	65,357		\$	11,752		\$	277,959		\$	-		\$	-		\$	4,334,666	
增 添	-			-	361		-	7,928		-	695		-	118		-	6,205		-	3,690		-	-	-	-	-	18,997
處 分	-			-	( 368)		-	( 63)		-	( 2,220)		-	( 12)		-	( 1,238)		-	-		-	-	-	-	-	( 3,901)
重 分 類	-			-	( 327,794)		-	( 280,398)		-	( 19,637)		-	30		-	( 30)		-	-		-	-	-	-	-	( 627,829)
淨兌換差額	-			-	4,854		-	5,573		-	467		-	-		-	( 7)		-	-		-	-	-	-	-	10,887
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>		<u>\$</u>	<u>936,426</u>		<u>\$</u>	<u>1,737,325</u>		<u>\$</u>	<u>44,662</u>		<u>\$</u>	<u>11,888</u>		<u>\$</u>	<u>282,889</u>		<u>\$</u>	<u>3,690</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>3,732,820</u>	
累計折舊及減損																											
104 年 1 月 1 日餘額	\$	-		(\$	431,972)		(\$	1,156,243)		(\$	59,192)		(\$	8,272)		(\$	216,741)		\$	-		\$	-		\$	-	(\$1,872,420)
處 分	-			-	368		-	57		-	2,059		-	-		-	1,126		-	-		-	-	-	-	-	3,610
折舊費用	-			-	( 20,876)		-	( 55,651)		-	( 1,671)		-	( 854)		-	( 10,279)		-	-		-	-	-	-	-	( 89,331)
重 分 類	-			-	175,015		-	265,899		-	18,977		-	( 20)		-	20		-	-		-	-	-	-	-	459,891
淨兌換差額	-			-	( 2,718)		-	( 5,612)		-	( 478)		-	-		-	5		-	-		-	-	-	-	-	( 8,803)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>(\$</u>	<u>280,183</u>		<u>(\$</u>	<u>951,550</u>		<u>(\$</u>	<u>40,305</u>		<u>(\$</u>	<u>9,146</u>		<u>(\$</u>	<u>225,869</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>(1,507,053)</u>	
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>		<u>\$</u>	<u>656,243</u>		<u>\$</u>	<u>785,775</u>		<u>\$</u>	<u>4,357</u>		<u>\$</u>	<u>2,742</u>		<u>\$</u>	<u>57,020</u>		<u>\$</u>	<u>3,690</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>2,225,767</u>	
成 本																											
105 年 1 月 1 日餘額	\$	715,940		\$	939,128		\$	1,479,026		\$	40,875		\$	11,904		\$	277,598		\$	705		\$	705		\$	3,465,176	
由企業合併取得	-			-	11,120		-	22,180		-	-		-	-		-	-		-	-		-	-	-	-	-	33,300
增 添	-			-	1,940		-	14,223		-	695		-	736		-	9,542		-	550		-	-	-	-	-	27,686
處 分	-			-	( 377)		-	-		-	( 7,728)		-	( 279)		-	( 3,215)		-	-		-	-	-	-	-	( 11,599)
重 分 類	-			-	-		-	1,255		-	-		-	-		-	-		-	( 1,255)		-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-			-	-		-	-		-	( 218)		-	-		-	( 22)		-	-		-	-	-	-	-	( 240)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>		<u>\$</u>	<u>951,811</u>		<u>\$</u>	<u>1,516,684</u>		<u>\$</u>	<u>33,624</u>		<u>\$</u>	<u>12,361</u>		<u>\$</u>	<u>283,903</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>3,514,323</u>	
累計折舊及減損																											
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-		(\$	284,455)		(\$	721,869)		(\$	32,367)		(\$	9,416)		(\$	222,693)		\$	-		\$	-		\$	-	(\$1,270,800)
處 分	-			-	377		-	-		-	7,584		-	279		-	3,214		-	-		-	-	-	-	-	11,454
折舊費用	-			-	( 14,428)		-	( 52,011)		-	( 1,687)		-	( 716)		-	( 9,400)		-	-		-	-	-	-	-	( 78,242)
淨兌換差額	-			-	-		-	-		-	186		-	-		-	4		-	-		-	-	-	-	-	190
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>(\$</u>	<u>298,506</u>		<u>(\$</u>	<u>773,880</u>		<u>(\$</u>	<u>26,284</u>		<u>(\$</u>	<u>9,853</u>		<u>(\$</u>	<u>228,875</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>(1,337,398)</u>	
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>		<u>\$</u>	<u>653,305</u>		<u>\$</u>	<u>742,804</u>		<u>\$</u>	<u>7,340</u>		<u>\$</u>	<u>2,508</u>		<u>\$</u>	<u>55,028</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>2,176,925</u>	

截至 104 年 9 月 30 日止，屬寧波福懋油脂公司之不動產、廠房及設備 167,938 仟元已重分類為待出售非流動資產，請參閱附註十一。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	8 至 55 年
機電動力設備	30 年
工程系統	3 至 50 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	5 至 6 年
試驗設備	3 至 11 年
其他設備	2 至 11 年

#### 十五、生物資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>生產性生物資產</u>			
蛋    雞	\$ 3,346	\$ -	\$ -
		金	額
<u>成    本</u>			
105 年 1 月 1 日餘額		\$	-
增    添			9,006
105 年 9 月 30 日餘額		\$	9,006
<u>累計折舊</u>			
105 年 1 月 1 日餘額		\$	-
折舊費用			5,660
105 年 9 月 30 日餘額		\$	5,660
105 年 9 月 30 日淨額		\$	3,346

合併公司之生物資產係子公司福有安康公司之蛋雞。

合併公司之蛋雞主要係用於生產雞蛋。截至 105 年 9 月 30 日止，合併公司擁有 36 仟羽蛋雞。

由於蛋雞之生產週期短，飼養期間直接之市價取得不易，且生物資產易受氣候及病害等外部因素造成損害，使現金流量折現估計之價值亦無法可靠衡量，故以其成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。生產性生物資產係於可生產期間按直線法攤銷，攤銷期間約 14 個月。

## 十六、其他非流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
法院留置款			
一檢察署 302 專戶	\$ 109,679	\$ 109,679	\$ 109,679
存出保證金	11,537	8,842	11,811
預付設備款	4,867	2,388	6,926
其他預付款	8,729	12,769	13,903
	<u>\$ 134,812</u>	<u>\$ 133,678</u>	<u>\$ 142,319</u>

法院留置款係因母公司違反食品衛生管理法，依台中市地方法院檢察署之函令匯入專戶供日後訴訟裁罰之款項，請參閱附註三三。

## 十七、借    款

### (一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保借款	\$ 830,887	\$ 548,873	\$ 696,268
擔保借款	-	65,650	82,315
	<u>\$ 830,887</u>	<u>\$ 614,523</u>	<u>\$ 778,583</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保借款	1.03-1.20%	1.20-1.35%	1.20-1.55%
擔保借款	-	3.14%	3.01-3.14%

### (二) 應付短期票券

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付商業本票	\$ 490,000	\$ 370,000	\$ 380,000
減：應付短期票券折價	601	293	283
	<u>\$ 489,399</u>	<u>\$ 369,707</u>	<u>\$ 379,717</u>

### (三) 長期借款

#### 1. 母公司長期借款明細如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
擔保借款			
合作金庫	\$ 499,733	\$ 699,715	\$ 549,756
無擔保借款			
台灣工業銀行	100,000	100,000	100,000
小    計	599,733	799,715	649,756
減：列為一年內到期部分	130,000	40,000	-
長期借款	<u>\$ 469,733</u>	<u>\$ 759,715</u>	<u>\$ 649,756</u>

(1) 合作金庫擔保借款：母公司於 103 年 8 月與合作金庫等 8 家金融機構簽訂總額度 1,000,000 仟元之聯合授信合約，該授信合約分為甲乙丙三項額度，甲項及乙項額度均為 400,000 仟元，授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算至屆滿 5 年之日止，甲項額度之借款本金於首次動用日 103 年 10 月 15 日起算滿 24 個月還第 1 期款，再以每 6 個月為 1 期，共分 7 期償還。乙項額度之每筆借款天期最短不得少於 30 天，最長不得超過 180 天，到期時清償該次動用之金額，惟亦得依合約規定申請循環動用，且無需另為資金匯出入之程序。丙項額度 200,000 仟元，係供發行商業本票之用，每筆發行期間不得超過 180 天。丙項額度之授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算屆滿 1 年之日止，惟依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，總授信期間自首次動用日起算，最長不得超過 5 年。母公司已動用甲項額度 400,000 仟元，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，甲項額度之借款餘額均為 400,000 仟元，有效年利率均為 1.8%；乙項額度之借款餘額分別為 0 仟元、200,000 仟元及 0 仟元，有效年利率為 1.8%；丙項額度之借款餘額分別為 99,733 仟元、99,715 仟元及 149,756 仟元，有效年利率均為 1.7%。母公司並提供位於台中市大肚區之廠房土地及台北辦公室之建物土地等作為該聯合授信額度之擔保品。於授信存續期間內，母公司合併財務報表之流動比率、負債比率及有形淨值均須達授信合約之規定。

(2) 台灣工業銀行借款：母公司於 103 年 6 月與台灣工業銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之授信合約，原授信期間為 103 年 6 月至 105 年 6 月，母公司於 104 年 8 月與台灣工業銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 107 年 3 月到期，借款本金於 106 年 6 月 15 日還第 1 期款，再以每 3 個月為 1 期，

共分 4 期平均償還。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，借款餘額均為 100,000 仟元，有效年利率分別為 1.4%、1.5% 及 1.7%。

2. 子公司台灣大食品公司長期借款明細如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u>			
合作金庫	\$ 345,000	\$ 540,000	\$ 555,000
<u>無擔保借款</u>			
台灣工業銀行	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
小計	425,000	620,000	635,000
減：列為一年內到期部分	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
長期借款	<u>\$ 355,000</u>	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 565,000</u>

台灣大食品公司為充實營運資金，與金融機構簽訂中、長期借款合同如下：

- (1) 合作金庫擔保借款：台灣大食品公司於 103 年 12 月與合作金庫等 8 家金融機構簽訂總額度為 1,000,000 仟元之聯合授信合約，該授信合約分為甲乙丙三項額度，甲項額度為 400,000 仟元，不得循環動用，授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算至屆滿 5 年之日止，借款本金於甲項額度首次動用日 103 年 12 月起算滿 6 個月還第 1 期款，再以每 6 個月為 1 期，共分 10 期平均償還。乙項額度供信用狀借款之用，與丙項授信額度合計為 600,000 仟元或等值之美金，乙項及丙項之授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算屆滿 5 年之日止，乙項額度之每筆借款天期以 6 個月為限，丙項額度之每筆借款天期最短不得少於 30 天，最長不得超過 180 天，到期時清償該次動用之金額，惟亦得依合約規定申請循環動用，且無需另為資金匯出入之程序。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，甲項額度之借款餘額分別為 245,000 仟元、280,000 仟元及 315,000 仟元；丙項額度之借款餘額分別為 100,000 仟元、260,000 仟元及 240,000 仟元，有效年利率均為 1.9%-2.0%。

台灣大食品公司並提供位於台中市清水區之廠房及機器設備等作為該聯合授信額度之擔保品。於授信存續期間內，台灣大食品公司財務報表之若干財務比率應達授信合約之規定。

- (2) 台灣工業銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司於 104 年 4 月與台灣工業銀行簽訂總額度為 80,000 仟元之三年期無擔保合約，依合約規定於到期前可於融資額度內分次動用，原授信期間為 104 年 4 月至 107 年 4 月，台灣大食品公司另與台灣工業銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 107 年 5 月到期，借款本金於屆期一次清償。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之借款餘額均為 80,000 仟元，有效年利率分別為 1.7%、1.8% 及 2.0%。

#### 十八、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 11,747</u>	<u>\$ 14,139</u>	<u>\$ 7,861</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 228,283</u>	<u>\$ 232,246</u>	<u>\$ 186,538</u>

##### (一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付營業所產生之運費而開立之票據。

##### (二) 應付帳款

平均賒帳期間為 60 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十九、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 68,313	\$ 83,678	\$ 38,649
應付進出口費	13,590	15,722	12,016
應付運費	3,487	5,709	2,920

(接次頁)



(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付勞健保	\$ 3,119	\$ 2,913	\$ 2,849
應付設備款	882	851	19
應付利息	765	1,716	1,353
其 他	<u>25,051</u>	<u>23,692</u>	<u>23,446</u>
	<u>\$ 115,207</u>	<u>\$ 134,281</u>	<u>\$ 81,252</u>

## 二十、負債準備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未決訴訟損失準備	<u>\$ 7,307</u>	<u>\$ 7,307</u>	<u>\$ 7,307</u>

未決訴訟損失之負債準備係合併公司合理估計訴訟結果應賠償之金額。

上述負債準備餘額，已包含母公司因違反食品衛生管理法之影響數，請參閱附註三三。

## 二一、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為743仟元、412仟元、2,229仟元及1,237仟元。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>227,900</u>	<u>227,900</u>	<u>227,900</u>
額定股本	<u>\$ 2,279,000</u>	<u>\$ 2,279,000</u>	<u>\$ 2,279,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>218,703</u>	<u>218,703</u>	<u>218,703</u>
已發行股本	<u>\$ 2,187,030</u>	<u>\$ 2,187,030</u>	<u>\$ 2,187,030</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 待登記股本

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日母公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數（仟股）	股	本	待登記股本
104 年 1 月 1 日餘額	211,253	\$ 2,112,530		\$ 74,500
待登記股本轉股本	7,450	74,500		( 74,500)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>218,703</u>	<u>\$ 2,187,030</u>		<u>\$ -</u>

## (三) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本			
發行溢價	<u>\$ 121,015</u>	<u>\$ 121,015</u>	<u>\$ 121,015</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (四) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正公司章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(二)員工福利費用。

母公司之股利發放政策，係以維持公司長期財務結構之健全及未來營運之成長與擴展為原則，以分派股票股利以保留所需之資金，其餘部分得以現金股利方式分派，惟現金股利不得少於股利總額之 10%。倘每股分配現金股利不足 0.1 元時，則不予分派現金股利。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

母公司於 105 年 6 月 28 日及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
提列法定盈餘公積	\$ 55,832	\$ 4,507		
股東現金股利	218,703	54,676	\$ 1	\$ 0.25

#### (五) 特別盈餘公積

母公司因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 200,454 仟元予以提列特別盈餘公積。

#### (六) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 338,885	\$ 305,866
本期淨利歸屬於非控制權益 之份額	75,020	14,593
取得福有安康公司所增加之 非控制權益（附註二六）	16,562	-
認購子公司現金增資	8,330	-
子公司股東現金股利	( 24,250 )	-
期末餘額	<u>\$ 414,547</u>	<u>\$ 320,459</u>

## 二、淨 利

### (一) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 26,312	\$ 28,945	\$ 78,242	\$ 89,331
生物資產	<u>2,168</u>	<u>-</u>	<u>5,660</u>	<u>-</u>
折舊費用合計	<u>\$ 28,480</u>	<u>\$ 28,945</u>	<u>\$ 83,902</u>	<u>\$ 89,331</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 25,765	\$ 24,766	\$ 75,624	\$ 75,400
營業費用	<u>2,715</u>	<u>4,179</u>	<u>8,278</u>	<u>13,931</u>
	<u>\$ 28,480</u>	<u>\$ 28,945</u>	<u>\$ 83,902</u>	<u>\$ 89,331</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 264	\$ 275	\$ 791	\$ 884
營業費用	<u>991</u>	<u>1,433</u>	<u>2,763</u>	<u>4,473</u>
	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 1,708</u>	<u>\$ 3,554</u>	<u>\$ 5,357</u>

### (二) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,291	\$ 2,671	\$ 6,598	\$ 7,254
確定福利計畫	<u>743</u>	<u>412</u>	<u>2,229</u>	<u>1,237</u>
	3,034	3,083	8,827	8,491
薪資費用	71,281	67,557	207,141	172,923
勞健保費用	4,999	5,067	14,483	14,314
其他員工福利	<u>2,867</u>	<u>3,112</u>	<u>8,406</u>	<u>9,085</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 82,181</u>	<u>\$ 78,819</u>	<u>\$ 238,857</u>	<u>\$ 204,813</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,645	\$ 21,679	\$ 68,603	\$ 63,719
營業費用	<u>58,536</u>	<u>57,140</u>	<u>170,254</u>	<u>141,094</u>
	<u>\$ 82,181</u>	<u>\$ 78,819</u>	<u>\$ 238,857</u>	<u>\$ 204,813</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，母公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2%~4%及不高於 4%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係均按前述稅前利益之 2% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘均以 5%分派員工紅利及董監事酬勞，母公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程及過

去經驗，均按已彌補以往年度虧損及扣除員工紅利及董監事酬勞之純益，再扣除 10%法定盈餘公積後，以未來可能分配金額之 5%計算。

相關估列金額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,816</u>	<u>\$ 2,455</u>	<u>\$ 6,953</u>	<u>\$ 4,573</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,816</u>	<u>\$ 2,455</u>	<u>\$ 6,953</u>	<u>\$ 4,573</u>

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

母公司於 105 年 3 月 28 日舉行董事會及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 13,776		\$ 3,038	
董監事酬勞	13,776		3,038	

105 年 3 月 28 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 25 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報表認列之員工酬勞或紅利及董監事酬勞金額並無差異。

有關母公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (三) 其他收益及費損淨額

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	<u>\$ 710</u>	<u>(\$ 47)</u>	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 11</u>

#### (四) 外幣兌換 (損) 益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 4,085	\$ 8,393	\$ 9,762	\$ 16,019
外幣兌換損失總額	( 5,256 )	( 11,616 )	( 13,703 )	( 19,354 )
淨 損 失	( \$ 1,171 )	( \$ 3,223 )	( \$ 3,941 )	( \$ 3,335 )

#### 二四、所 得 稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 20,692	\$ 14,360	\$ 102,364	\$ 26,353
以前年度之調整	-	653	( 263 )	2,057
遞延所得稅				
本期產生者	1,418	( 2,041 )	2,826	( 2,315 )
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 22,110</u>	<u>\$ 12,972</u>	<u>\$ 104,927</u>	<u>\$ 26,095</u>

福懋巴拿馬公司依法免納所得稅；另寧波福懋油脂公司依當地法令規定自盈餘彌補以前年度虧損後，仍有利潤之年度起，第 1 年及第 2 年免繳所得稅，第 3 年至第 5 年減半徵收所得稅，截至 105 年 9 月 30 日止，寧波福懋油脂公司已估列寧波市政府收購廠房設備及土地使用權之相關稅賦，將依當地法令規定於應繳納時繳納。

##### (二) 兩稅合一相關資訊

母公司之未分配盈餘皆屬於 87 年度 (含) 以後之盈餘：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 87,729</u>	<u>\$ 119,777</u>	<u>\$ 116,311</u>

母公司 104 及 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 20.67% 及 24.09%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於 87 年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

### (三) 所得稅核定情形

母公司、子公司台灣大食品公司及元合餐飲公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

#### 淨 利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 83,849</u>	<u>\$ 51,640</u>	<u>\$ 272,672</u>	<u>\$ 94,086</u>

#### 股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	218,703	218,703	218,703	218,703
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>17</u>	<u>54</u>	<u>355</u>	<u>195</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>218,720</u>	<u>218,757</u>	<u>219,058</u>	<u>218,898</u>

若母公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 二六、企業合併

#### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
福有安康公司	家禽飼育及農產 品批發	105年2月24日	51	<u>\$ 17,238</u>

合併公司於 105 年 2 月為因應市場未來發展所需，拓展家禽飼育及農產品批發之業務，以現金收購福有安康公司。

(二) 移轉對價

現金	<u>福有安康公司</u> <u>\$ 17,238</u>
----	-----------------------------------

(三) 收購日取得之資產

流動資產	<u>福有安康公司</u>
現金	\$ 500
非流動資產	
廠房及設備	<u>33,300</u>
	<u>\$ 33,800</u>

合併公司收購福有安康公司之移轉對價與所取得之可辨認淨資產公允價值相同，故無因收購所產生之商譽。

(四) 非控制權益

福有安康公司之非控制權益（49%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 16,562 仟元衡量。

(五) 取得子公司之淨現金流出

現金支付之對價	<u>福有安康公司</u> \$ 17,238
減：取得之現金餘額	<u>500</u>
	<u>\$ 16,738</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

營業收入	<u>福有安康公司</u> <u>\$ 31,400</u>
本期淨利	<u>\$ 628</u>

福有安康公司於 104 年 12 月經核准設立，自設立日至收購日止該公司尚未營運，故未產生營運收入及營運結果，因是不予揭露企業合併發生於收購日所屬會計年度開始日之擬制資訊。



## 二七、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

屬承租公務車、辦公設備及營業場所，租賃期間為 2 至 15 年。於租賃期間終止時，合併公司並無優惠承購權。

另子公司台灣大食品公司 93 年 12 月與台灣港務股份有限公司—台中港務分公司（以下稱港務分公司）簽訂食品加工專業區之土地租賃合約，以興建及經營麵粉廠，租賃期間為 50 年，依合約規定由台灣大食品公司出資興建之所有不動產及動產，產權均屬台灣大食品公司所有。台灣大食品公司於合約存續期間應依承租土地面積按政府公告地價及核定之年租率計徵土地租金，另依與港務分公司約定之內銷貨物保證噸數計繳管理費。於租賃期間終止時，台灣大食品公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 8,221	\$ 6,294	\$ 6,340
超過 1 年但不超過 5 年	27,940	22,037	20,279
超過 5 年	<u>140,514</u>	<u>133,778</u>	<u>133,295</u>
	<u>\$ 176,675</u>	<u>\$ 162,109</u>	<u>\$ 159,914</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租賃給付	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 3,151</u>	<u>\$ 5,841</u>	<u>\$ 6,900</u>

### (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之不動產、廠房及設備，租賃期間為 1 至 5 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產、廠房及設備不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收益總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 642	\$ 393	\$ 501
超過 1 年但不超過 5 年	<u>1,241</u>	<u>837</u>	<u>931</u>
	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 1,432</u>

## 二八、期中營運之季節性或週期性之解釋

油脂食品業具有高度季節性之特質，依歷史經驗合併公司之銷貨高峰期在於每年9月1日至次年1月31日之冬季期間，因此合併公司於每年2月1日至8月31日相對於其他各季將提高庫存量，以及每年9月1日至次年1月31日增加行銷支出並認列為當期費用。

## 二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

### (二) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 2,735,076	\$ 2,554,329	\$ 1,696,158
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	2,635,622	2,704,215	2,681,657

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及部分其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、部分其他應付款及長期借款（含一年內到期之部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款等。合併公司之財務管理部門係藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使淨利或權益變動之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對淨利或權益之影響將為反向之同等金額。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損益增（減）	(\$ 4,428)	\$ 2,195	(\$ 820)	(\$ 878)

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣計價之銀行存款、應收款項及借款。

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 740,382	\$ 543,292	\$ 182,251
—金融負債	1,189,332	817,622	988,473
具現金流量利率風險			
—金融資產	567,401	433,717	106,824
—金融負債	1,155,687	1,586,323	1,454,583

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,103 元，主要係變動利率借款之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,527 元，主要係變動利率借款之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於油脂、飼料及麵粉銷售。合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 4,233,685 仟元、4,399,794 仟元及 5,749,356 仟元。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

#### 105 年 9 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 99,625	\$ 117,286	\$ 73,692	\$ -
浮動利率工具	1.68	-	69,765	360,922	725,000
固定利率工具	1.13	<u>129,951</u>	<u>429,859</u>	<u>529,789</u>	<u>99,733</u>
		<u>\$ 229,576</u>	<u>\$ 616,910</u>	<u>\$ 964,403</u>	<u>\$ 824,733</u>

#### 104 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 106,003	\$ 119,611	\$ 74,656	\$ -
浮動利率工具	1.83	-	69,331	306,992	1,210,000
固定利率工具	1.32	<u>369,827</u>	<u>-</u>	<u>348,080</u>	<u>99,715</u>
		<u>\$ 475,830</u>	<u>\$ 188,942</u>	<u>\$ 729,728</u>	<u>\$ 1,309,715</u>

#### 104 年 9 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 88,001	\$ 94,551	\$ 56,049	\$ -
浮動利率工具	1.85	110,722	74,486	204,375	1,065,000
固定利率工具	1.38	<u>199,909</u>	<u>140,000</u>	<u>498,808</u>	<u>149,756</u>
		<u>\$ 398,632</u>	<u>\$ 309,037</u>	<u>\$ 759,232</u>	<u>\$ 1,214,756</u>

### 三一、關係人交易

(一) 合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與關係人間之交易如下：

#### 1. 營業收入

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 382,260	\$ 356,005	\$1,081,460	\$1,126,051
其他關係人	11,967	2,865	24,416	6,408
	<u>\$ 394,227</u>	<u>\$ 358,870</u>	<u>\$1,105,876</u>	<u>\$1,132,459</u>

母公司將加工產出之黃豆粉及精選黃豆售予關聯企業，銷售價格係依市價扣除關聯企業應負擔之銷售費用計價；另與其他關係人交易之條件則按一般交易為之。

#### 2. 進 貨

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 2,542	\$ 1,016	\$ 4,841	\$ 11,024
其他關係人	666	-	666	-
	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 5,507</u>	<u>\$ 11,024</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件係按一般交易為之。

#### 3. 加工費用

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 47,113</u>	<u>\$ 45,014</u>	<u>\$133,308</u>	<u>\$135,746</u>

加工費用主要係母公司委託關聯企業代加工製造黃豆油、黃豆粉、精選黃豆及脫殼黃豆粉，依雙方簽定之委託加工合約，母公司加工費用之計算方式如下：

##### (1) 黃豆油及黃豆粉：

A.105年1月至9月：每公噸835元至905元。

B.104年1月至9月：每公噸935元至1,005元。

##### (2) 精選黃豆：依不同包裝方式每公噸160元至570元。

##### (3) 脫殼高蛋白豆粉：每公噸975元至1,145元。

##### (4) 脫殼全脂豆粉：每公噸735元。

4. 租金收入

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 27</u>

租金收入係母公司出租辦公場所予關係人，其租金之決定及收取方法，與一般租賃交易相當。

5. 應收票據－關係人

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	<u>\$ 5,494</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ -</u>

6. 應收帳款－關係人

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	\$ 214,420	\$ 153,194	\$ 168,389
其他關係人	<u>5,009</u>	<u>1,729</u>	<u>2,359</u>
	<u>\$ 219,429</u>	<u>\$ 154,923</u>	<u>\$ 170,748</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

7. 應付票據－關係人

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	<u>\$ 122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

8. 應付帳款－關係人

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	<u>\$ 3,557</u>	<u>\$ 3,282</u>	<u>\$ 1,599</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

9. 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,019</u>

## 10. 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分	價	款	處分	利	益
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	
其他關係人	<u>\$ 480</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 404</u>	<u>\$ -</u>	

關係人類別	處分	價	款	處分	利	益
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	
其他關係人	<u>\$ 480</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 404</u>	<u>\$ -</u>	

## 11. 取得之生物資產

關係人類別	取	得	價	款
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,006</u>	<u>\$ -</u>

### (二) 對主要管理階層之獎酬

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,392	\$ 5,029	\$ 14,066	\$ 14,843
退職後福利	161	122	483	369
	<u>\$ 4,553</u>	<u>\$ 5,151</u>	<u>\$ 14,549</u>	<u>\$ 15,212</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三二、質抵押資產

下列資產業已提供作為銀行借款及各項信用保證等之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,879,912	\$ 1,922,173	\$ 1,937,355
法院留置款（帳列其他非流動資產）	109,679	109,679	109,679
已質押定存單（帳列其他流動資產之其他金融資產）	-	15,000	54,000
	<u>\$ 1,989,591</u>	<u>\$ 2,046,852</u>	<u>\$ 2,101,034</u>



### 三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列之重大承諾事項及或有事項：

#### (一) 重大承諾

1. 截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為 808,913 仟元、298,153 仟元及 850,666 仟元。

2. 未認列之合約承諾如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 4,510</u>	<u>\$ 2,027</u>

#### (二) 或有事項

母公司販售之六款橄欖油商品，因商品成分標示不符，於 102 年 11 月 4 日遭台中市衛生局以違反食品衛生管理法裁罰 15,000 仟元，並遭諭令暫停違規產品之製造及販售。

為維護母公司之信譽及消費者權益，母公司於 102 年 11 月起陸續將標示不符商品及其餘小包裝食用油商品下架回收，並全面接受消費者退貨，並提供退貨擔保金 20,000 仟元（帳列 102 年 12 月 31 日其他非流動資產）於玉山銀行信託專戶。母公司估計 103 年標示不符商品及小包裝商品銷貨退回金額為 1,450 仟元（帳列 102 年 12 月 31 日負債準備），另評估上述標示不符商品及小包裝商品 102 年 12 月 31 日庫存之存貨跌價損失為 5,510 仟元（帳列 102 年度銷貨成本）。母公司已於 102 年度財務報表認列上述罰鍰、相關銷貨退回及相關庫存品存貨跌價損失。母公司已於 103 年 6 月 30 日完成上述標示不符商品及小包裝商品之銷貨退回作業。上述信託於玉山銀行之退貨擔保金已於 103 年 6 月 30 日到期，並經台中市政府同意取回。另母公司違反食品衛生管理法之裁罰案件，母公司於 103 年 3 月向台中行政法院提出行政訴訟，並經台中最高行政法院判決撤銷台中市衛生局 3,000 仟元之裁罰，台中市衛生局於 104 年 9 月發函同意返

還母公司行政裁罰 3,000 仟元，母公司已於 104 年度財務報表認列該筆款項（帳列其他收入）。

台中市地方法院檢察署於 102 年 11 月 27 日以母公司為降低製造橄欖油成本，用低價油品摻混替代，藉以謀取不法利益為由，以食品衛生管理法起訴母公司暨以詐欺罪起訴母公司部分員工，並請求依法宣告沒收母公司 96 年至 102 年 10 月銷售六款橄欖油商品之犯罪所得，共計 109,679 仟元，母公司已將該項金額匯入台中市地方法院檢察署 302 專戶（帳列其他非流動資產），惟母公司認為檢察官訴求之犯罪所得金額未扣除相關成本費用顯失合理，截至董事會通過本合併財務報表日止，本案尚由台中地方法院審理中，母公司 102 年度已估列 7,307 仟元之前述相關損失及負債準備。母公司向大統長基食品廠股份有限公司（以下稱大統長基公司）購買上述部分低價油品作為原料，而造成母公司回收油品及可能之相關賠償損失，母公司於 103 年 2 月大統長基公司被訴刑事訴訟程序附帶提起民事訴訟，請求損害賠償，法院已於 103 年 7 月判決大統長基公司詐欺罪成立，應連帶賠償母公司 38,307 仟元，本案經大統長基公司提起上訴，截至董事會通過本合併財務報表日止，尚由法院審理中，母公司尚未認列該賠償利得。

另母公司為沛津有限公司（以下稱沛津公司）代工外銷之油品添加葉綠素，受上述事件影響，沛津公司 102 年 11 月向母公司部分員工提起詐欺告訴，截至董事會通過本合併財務報表日止，仍由台中地方法院審理中，賠償金額尚無法合理估計。

#### 三四、具重大影響之外幣資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣仟元，新台幣仟元

105 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	2,824	31.36 (美元：新台幣)	\$ 88,569
人 民 幣		3,494	0.1497 (人民幣：美元)	16,406
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
美 元		21,844	31.36 (美元：新台幣)	685,041

104 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	1,331	32.825 (美元：新台幣)	\$ 43,694
人 民 幣		3,424	0.1540 (人民幣：美元)	17,307
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
美 元		22,245	32.825 (美元：新台幣)	730,199
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		2,000	32.825 (美元：新台幣)	65,650

104 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	1,270	32.87 (美元：新台幣)	\$ 41,756
人 民 幣		3,398	0.1572 (人民幣：美元)	17,556
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
美 元		7,895	32.87 (美元：新台幣)	259,507
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		2,606	32.87 (美元：新台幣)	85,652

具重大影響之外幣未實現兌換（損）益如下：

105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
外幣	匯率	未實現淨兌換（損）益	外幣	匯率	未實現淨兌換（損）益
美元	31.36（美元：新台幣）	(\$ 2,869)	美元	32.87（美元：新台幣）	(\$ 5,589)
人民幣	0.1497（人民幣：美元）	(\$ 602)	人民幣	0.1572（人民幣：美元）	\$ 1,199

105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
外幣	匯率	未實現淨兌換（損）益	外幣	匯率	未實現淨兌換（損）益
美元	31.36（美元：新台幣）	(\$ 4,138)	美元	32.87（美元：新台幣）	(\$ 1,629)
人民幣	0.1497（人民幣：美元）	(\$ 1,254)	人民幣	0.1572（人民幣：美元）	(\$ 18)

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表四。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期

末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三六、部門資訊

合併公司之應報導部門為油脂部門、飼料部門、麵粉部門及其他部門。

油脂部門：提供黃豆油及黃豆粉等之生產、加工及銷售業務。

飼料部門：提供飼料等之生產、加工及銷售業務。

麵粉部門：提供麵粉等之生產、加工及銷售業務。

其他部門：非屬油脂部門、飼料部門及麵粉部門之其他經營活動。

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
油脂部門	\$ 3,095,815	\$ 3,515,601	\$ 122,351	\$ 93,372
飼料部門	3,011,636	2,854,339	76,420	42,722
麵粉部門	1,799,116	1,681,549	260,742	59,280
其他部門	21,247	-	( 5,202 )	( 19,984 )
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,927,814</u>	<u>\$ 8,051,489</u>	454,311	175,390

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	損 益
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨損失	(\$ 3,941)	(\$ 3,335)
採用權益法認列之關聯企業 利益(損失)	14,398	( 6,343)
利息收入	12,085	1,873
租金收入	845	2,279
利息費用	( 25,079)	( 35,090)
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 452,619</u>	<u>\$ 134,774</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生，並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之外幣兌換淨損失、採用權益法認列之關聯企業利益(損失)、利息收入、租金收入及利息費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 部門總資產

部 門 資 產	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>繼續營業部門</u>			
油脂部門	\$ 1,978,159	\$ 2,253,160	\$ 1,833,919
飼料部門	1,088,946	1,156,722	1,161,238
麵粉部門	2,254,678	2,119,217	2,106,362
其他部門	<u>563,174</u>	<u>495,128</u>	<u>483,797</u>
部門資產總額	5,884,957	6,024,227	5,585,316
未分攤之資產	<u>789,769</u>	<u>621,196</u>	<u>525,251</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,674,726</u>	<u>\$ 6,645,423</u>	<u>\$ 6,110,567</u>

福懋油脂股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象關係	對單一企業背書保證之金額 (註 2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實收資本金額	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 (註 2)	屬母公司對子公司背書保證 (註 3)	屬子公司對母公司背書保證 (註 3)	屬大陸地區背書保證 (註 3)	註
0	福懋油脂公司	寧成福懋油脂公司	(3)	\$ 1,253,994	\$ 66,900 (2,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 3,761,982	Y	-	Y	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 2：母公司辦理背書保證總額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 120% 為限，對國內單一企業之背書保證限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 100% 為限，對海外單一聯屬公司之背書保證限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 40% 為限。子公司辦理背書保證總額，以不超過子公司最近期財務報表淨值 50% 為限，子公司對單一企業之背書保證限額，以不超過子公司最近期財務報表淨值 20% 為限，子公司對海外單一聯屬公司之背書保證限額，以不超過子公司最近期財務報表淨值 30% 為限。

註 3：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。

福懋油脂股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

進(銷)公司之	交易對象名稱	關係	交易		情		形	交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註	
			進(銷)貨	金	額	佔總進(銷)貨之比率(%)		授	信	期	信		期
福懋油脂公司	中聯油脂公司	採權益法計價之被投資公司	銷	貨	\$ 1,081,460	19	45~60 天	依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用	—	—	\$ 214,420	24	
福懋油脂公司	台灣大食品公司	子公司	進	貨及加工費用	138,149	3	30~45 天	—	—	—	( 3,557)	1	
台灣大食品公司	福懋油脂公司	母公司	進	貨	167,909	3	30~45 天	—	—	—	( 45,892)	17	(註)
			銷	貨	167,909	9	30~45 天	—	—	—	45,892	9	(註)

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。



應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

附表三

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收款項餘額	人額	週轉率	逾期金額	應收應收額	關係人款方式	項式	應收關係人款項金額	呆帳	列帳	備抵額
福懋油脂公司	中聯油脂公司	採權益法計價之被投資公司	\$ 214,420	7.84 (次)	\$ -	-	\$ 32,428	-			\$		-

福懋油脂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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	期末股數(仟股)	比率(%)	持股比例	持有金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
福懋油脂公司	台灣大食品公司	台中市	製造及銷售麵粉產品	\$ 449,180	51,963	63		\$ 663,520	\$ 202,790	\$ 127,680 (註1及2)	子公司
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	PANAMA CITY, REPUBLIC OF PANAMA	一般投資業務	733,703	24	100		685,041	11,442	11,442 (註1及2)	子公司
	中聯油脂公司	台中市	黃豆之精選及提油業務	203,316	20,000	33		237,617	43,197	14,398 (註3)	採權益法計價之被投資公司
	元合餐飲公司	台中市	餐飲業務	50,000	5,000	100		6,661	( 16)	( 16) (註1及2)	子公司
	福有安康公司	彰化縣	家禽飼育及農產品批發	25,908	2,591	51		26,210	628	320 (註1及2)	子公司
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	寧波福懋油脂公司	浙江省寧波市	批發買賣油脂產品	727,107	-	100		667,347	11,589	11,589 (註1及2)	子公司

註1：按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註2：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註3：按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

福懋油脂股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外  
，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 自 本 國 境 外 匯 入 資 金 額	本 期 初 自 本 國 境 外 匯 入 資 金 額	本期匯出或收回投資金額	本期自 本國境 外匯入 投資金 額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列損益 (註 3 及 6)	期末 帳面 價值 (註 3 及 6)	截至 已匯回 投資收益	備 註
寧波福懋油脂有限公司	批發買賣油脂產品	\$ 277,590	(2) (註 2)	\$ 727,107	\$ 727,107	\$ -	\$ -	100%	\$ 11,589	\$ 667,347	\$ -	

年底累計 赴大陸 投資金額	\$727,107	經濟部核准投資金額	\$727,743	經濟部投資審議會 規定 (註 5)	\$1,880,991
---------------------	-----------	-----------	-----------	-------------------------	-------------

註 1：投資方式區分為下列 3 種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：第三地區之投資公司係 FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.。

註 3：按同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 4：母公司於 88.02.08 及 88.10.13 經投審會(88)投審二字第 88710679 及 88727883 號函核准，間接對大陸投資金額 4,910 仟美元及 17,975 仟美元。

註 5：依據投審會 97 年 8 月「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

註 6：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

福懋油脂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  
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形 合併總營收或 佔總資產之比率 % (註 3)
				科目	金額	金額	條件	
0	福懋油脂公司	台灣大食品公司	1	應付關係企業款項 進貨	\$ 45,892	月結 45 天電匯	1	1
0	福懋油脂公司	元合餐飲公司	1	實際費	167,909	月結 45 天電匯	2	2
0	福懋油脂公司	福有安康公司	1	租金收入	4	月結 45 天電匯	-	-
				應收關係企業款項	27	月結 60 天電匯	-	-
				銷貨收入	4,099	月結 80 天電匯	-	-
					10,153	月結 80 天電匯	-	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

(1) 母公司為 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，其編號如下：

(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，以本期期末累積金額佔合併總營收之方式計算。