

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106及105年第1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	5~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	14~40		六 ~ 三 十
	(七) 關 係 人 交 易	40~43		三 一
	(八) 質 抵 押 資 產	43		三 二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43~45		三 三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	45~46		三 四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 資 訊	46~47, 49~51		三 五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	47, 49, 52		三 五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	47, 53		三 五
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	47, 54		三 五
	(十四) 部 門 資 訊	47~48		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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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。

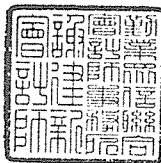
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註十二所述，福懋油脂股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 246,471 仟元及 232,527 仟元，暨其 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之相關利益分別計新台幣 3,725 仟元及 3,616 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

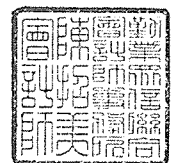
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 謝建新

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 106 年 5 月 8 日

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	505,736	8	\$	427,939	6	\$	447,112	7
1150	應收票據(附註七)		347,719	5		433,110	7		330,672	5
1160	應收票據—關係人(附註三一)		5,069	-		5,114	-		-	-
1170	應收帳款(附註七)		828,644	13		872,757	13		802,781	12
1180	應收帳款—關係人(附註三一)		185,641	3		239,409	4		173,725	3
1200	其他應收款(附註十三)		17,821	-		9,362	-		290,664	5
130X	存貨(附註八)		1,069,035	17		1,154,120	17		1,063,080	16
1410	預付款項(附註九)		200,170	3		199,968	3		211,749	3
1479	其他流動資產(附註十)		691,535	11		730,983	11		504,514	8
11XX	流動資產總計		3,851,370	60		4,072,762	61		3,824,297	59
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十二)		246,471	4		242,476	4		232,527	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三二)		2,136,053	33		2,157,416	32		2,206,166	34
1830	生物資產(附註十四及三一)		9,134	-		1,242	-		8,042	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)		45,838	1		48,064	1		52,537	1
1990	其他非流動資產(附註十五、三二及三三)		134,248	2		138,654	2		135,148	2
15XX	非流動資產總計		2,571,744	40		2,587,852	39		2,634,420	41
1XXX	資 產 總 計		\$ 6,423,114	100		\$ 6,660,614	100		\$ 6,458,717	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$	490,957	8	\$	608,306	9	\$	426,216	6
2110	應付短期票券(附註十六)		429,554	7		459,528	7		309,755	5
2150	應付票據(附註十七)		10,375	-		20,514	-		6,849	-
2160	應付票據—關係人(附註三一)		89	-		558	-		-	-
2170	應付帳款(附註十七)		258,816	4		254,849	4		221,235	3
2180	應付帳款—關係人(附註三一)		7,836	-		4,246	-		1,842	-
2219	其他應付款(附註十八及三一)		120,086	2		149,008	2		115,454	2
2230	本期所得稅負債(附註四)		135,198	2		115,278	2		44,915	1
2250	負債準備(附註十九及三三)		7,307	-		7,307	-		7,307	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十六及三二)		170,000	3		225,000	4		110,000	2
2399	其他流動負債		3,484	-		3,907	-		6,606	-
21XX	流動負債總計		1,633,702	26		1,848,501	28		1,250,179	19
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及三二)		729,547	11		824,303	12		1,289,448	20
2570	遞延所得稅負債(附註四)		257,325	4		266,629	4		278,813	4
2640	淨確定福利負債(附註四及二十)		43,597	1		43,470	1		40,122	1
2645	存入保證金		18,368	-		-	-		15,306	-
25XX	非流動負債總計		1,048,837	16		1,134,402	17		1,623,689	25
2XXX	負債總計		2,682,539	42		2,982,903	45		2,873,868	44
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本		2,187,030	34		2,187,030	33		2,187,030	34
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	1		99,918	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		751,011	12		669,891	10		659,106	10
3300	保留盈餘總計		1,051,383	16		970,263	14		903,646	14
3400	其他權益	(	78,709	(1)	(	41,694	(1)	(	1,964	-
31XX	母公司業主權益總計		3,280,719	51		3,236,614	48		3,209,727	50
36XX	非控制權益		459,856	7		441,097	7		375,122	6
3XXX	權益總計		3,740,575	58		3,677,711	55		3,584,849	56
	負債及權益總計		\$ 6,423,114	100		\$ 6,660,614	100		\$ 6,458,717	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 106 年 5 月 8 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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依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		106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註三一）						
4110	銷貨收入	\$ 2,645,603		101	\$ 2,566,265		100
4170	減：銷貨退回與折讓	<u>15,297</u>		<u>1</u>	<u>11,831</u>		<u>-</u>
4100	銷貨收入淨額	2,630,306		100	2,554,434		100
4660	加工收入	<u>896</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
4000	營業收入合計	<u>2,631,202</u>		<u>100</u>	<u>2,554,434</u>		<u>100</u>
	營業成本						
5110	銷貨成本（附註三一及 三三）	2,375,329		90	2,288,014		89
5660	加工成本	<u>416</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>2,375,745</u>		<u>90</u>	<u>2,288,014</u>		<u>89</u>
5900	營業毛利	255,457		10	266,420		11
5910	與關聯企業之已（未）實現 銷貨利益	<u>270</u>		<u>-</u>	<u>( 20 )</u>		<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>255,727</u>		<u>10</u>	<u>266,400</u>		<u>11</u>
	營業費用（附註三一）						
6100	推銷費用	88,018		3	81,117		3
6200	管理費用	41,677		2	41,439		2
6300	研究發展費用	<u>6,653</u>		<u>-</u>	<u>5,666</u>		<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>136,348</u>		<u>5</u>	<u>128,222</u>		<u>5</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註 二二）	<u>1,849</u>		<u>-</u>	<u>3,595</u>		<u>-</u>
6900	營業利益	<u>121,228</u>		<u>5</u>	<u>141,773</u>		<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	\$ 4,370	-	\$ 3,163	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業利益(附註十二)	3,725	-	3,616	-
7110	租金收入(附註三一)	370	-	285	-
7230	外幣兌換淨(損)益(附 註二二)	3	-	( 2,399)	-
7190	其他收入	180	-	273	-
7510	利息費用	( 6,591)	-	( 8,868)	-
7590	什項支出	( 2,359)	-	( 276)	-
7000	營業外收入及支出 合計	( 302)	-	( 4,206)	-
7900	稅前淨利	120,926	5	137,567	6
7950	所得稅費用(附註四及二三)	21,047	1	22,938	1
8200	淨 利	99,879	4	114,629	5
	其他綜合損益 後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 37,015)	( 2)	( 22,843)	( 1)
8500	綜合損益總額	\$ 62,864	2	\$ 91,786	4
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 81,120	3	\$ 94,954	3
8620	非控制權益	18,759	1	19,675	1
8600		\$ 99,879	4	\$ 114,629	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 44,105	1	\$ 72,111	3
8720	非控制權益	18,759	1	19,675	1
8700		\$ 62,864	2	\$ 91,786	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二五)	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
9710	基 本	\$	0.37		\$	0.43	
9810	稀 釋	\$	0.37		\$	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 106 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：




司馬遷史記卷一百一十五  
五刑之屬也

合併權益獎勵案

合併權益獎勵案

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 106 年 5 月 8 日核閱報告)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。





福懋油脂股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 120,926	\$ 137,567
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,980	26,681
A20200	攤銷費用	1,311	1,127
A20900	利息費用	6,591	8,868
A21200	利息收入	( 4,370)	( 3,163)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益	( 3,725)	( 3,616)
A29900	原始認列農產品之利益	( 1,666)	( 3,403)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 108)	( 192)
A22900	處分生物資產利益	( 75)	-
A23900	與關聯企業之(已)未實現銷 貨利益	( 270)	20
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	86,087	33,627
A31140	應收票據—關係人	45	498
A31150	應收帳款	42,770	( 50,104)
A31160	應收帳款—關係人	53,768	( 18,802)
A31180	其他應收款	( 4,574)	20,025
A31200	存 貨	86,751	226,055
A31230	預付款項	( 1,263)	( 20,120)
A31240	其他流動資產	16	( 322)
A32130	應付票據	( 10,139)	( 7,290)
A32140	應付票據—關係人	( 469)	-
A32150	應付帳款	3,967	( 11,011)
A32160	應付帳款—關係人	3,590	( 1,440)
A32180	其他應付款	( 29,654)	( 18,157)
A32230	其他流動負債	( 423)	( 4,363)
A32240	淨確定福利負債	127	( 18,320)
A33000	營運產生之淨現金流入	376,193	294,165

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 6,346)	(\$ 9,500)
A33100	收取之利息	27	58
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>369,874</u>	<u>284,723</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)(附註二六)	-	( 16,738)
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註二六)	( 3,351)	( 6,472)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款(附註二六)	153	284
B09900	購買生物資產	( 8,091)	( 9,006)
B04600	處分生物資產價款	1,303	-
B03700	存出保證金增加	( 731)	( 2,519)
B06500	其他金融資產減少	39,432	21,373
B06700	其他非流動資產減少	2,277	1,827
B07500	收取之利息	458	30
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>31,450</u>	<u>( 11,221)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	( 117,349)	( 188,307)
C00600	應付短期票券減少	( 30,000)	( 60,000)
C01600	舉借長期借款	360,000	-
C01700	償還長期借款	( 510,000)	( 20,000)
C03000	存入保證金增加	18,368	15,039
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 278,981)</u>	<u>( 253,268)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>( 44,546)</u>	<u>( 25,053)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	77,797	( 4,819)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>427,939</u>	<u>451,931</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 505,736</u>	<u>\$ 447,112</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106年5月8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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，拓展家畜禽飼育及農畜產品批發之業務，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 106 年 5 月 8 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三一。

- (二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 4 之修正（限採覆蓋法）、IFRS 9 及 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1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
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 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
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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並發布生效之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，參閱附註十一及附表四。

### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 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。

#### 2. 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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 460	\$ 437	\$ 553
銀行支票及活期存款	505,276	427,502	429,458
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	-	-	17,101
	<u>\$ 505,736</u>	<u>\$ 427,939</u>	<u>\$ 447,112</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行活期存款	0.01%-0.35%	0.01%-0.35%	0.05%-0.35%
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	-	-	3.30%

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 691,419 仟元、730,851 仟元及 504,127 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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 349,835	\$ 435,922	\$ 332,613
減：備抵呆帳	( <u>2,116</u> )	( <u>2,812</u> )	( <u>1,941</u> )
	<u>\$ 347,719</u>	<u>\$ 433,110</u>	<u>\$ 330,672</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 872,484	\$ 917,916	\$ 852,357
減：備抵呆帳	( <u>43,840</u> )	( <u>45,159</u> )	( <u>49,576</u> )
	<u>\$ 828,644</u>	<u>\$ 872,757</u>	<u>\$ 802,781</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
60 天以下	\$ 337,854	\$ 424,327	\$ 314,496
61 至 150 天	11,981	11,595	18,077
151 天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40</u>
合 計	<u>\$ 349,835</u>	<u>\$ 435,922</u>	<u>\$ 332,613</u>

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 減	組 損	評 損	估 失
105 年 1 月 1 日餘額			\$	2,366
減：本期迴轉			(	425)
105 年 3 月 31 日餘額			\$	<u>1,941</u>
106 年 1 月 1 日餘額			\$	2,812
減：本期迴轉			(	696)
106 年 3 月 31 日餘額			\$	<u>2,116</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
90 天以下	\$ 815,210	\$ 856,142	\$ 773,484
91 至 180 天	18,329	18,655	30,897
181 至 360 天	4,658	1,118	13,685
361 天以上	<u>34,287</u>	<u>42,001</u>	<u>34,291</u>
合 計	<u>\$ 872,484</u>	<u>\$ 917,916</u>	<u>\$ 852,357</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30 天以下	\$ 3,546	\$ 8,973	\$ 11,540
31 至 150 天	5,869	3,116	17,504
151 至 300 天	<u>1,833</u>	<u>5,516</u>	<u>809</u>
合 計	<u>\$ 11,248</u>	<u>\$ 17,605</u>	<u>\$ 29,853</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
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 40,785	\$ 8,464	\$ 49,249
加：本期提列	-	465	465
減：本期迴轉	( 40)	-	( 40)
淨兌換差額	( 98)	-	( 98)
105 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 40,647</u>	<u>\$ 8,929</u>	<u>\$ 49,576</u>
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 37,061	\$ 8,098	\$ 45,159
加：本期提列	-	736	736
減：本期迴轉	( 40)	-	( 40)
減：本期沖銷	( 1,368)	-	( 1,368)
淨兌換差額	( 647)	-	( 647)
106 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 35,006</u>	<u>\$ 8,834</u>	<u>\$ 43,840</u>

#### 八、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
在途存貨	\$ 475,307	\$ 610,747	\$ 552,853
原 料	289,788	254,953	269,342
製 成 品	237,317	200,484	180,346
在 製 品	55,785	74,792	49,711
物 料	9,500	9,776	9,054
商 品	1,338	3,368	1,774
	<u>\$ 1,069,035</u>	<u>\$ 1,154,120</u>	<u>\$ 1,063,080</u>

106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 為 2,375,367 仟元，其中包括存貨跌價損失 2,086 仟元及存貨盤虧 2,096 仟元。105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 為 2,288,014 仟元，其中包括存貨跌價損失 1,063 仟元及存貨盤虧 1,381 仟元。

#### 九、預付款項

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
留抵稅額	\$ 154,716	\$ 151,376	\$ 138,107
其他預付款	27,591	13,369	46,730
預付貨款	13,205	34,122	22,360
進項稅額	4,658	1,101	4,552
	<u>\$ 200,170</u>	<u>\$ 199,968</u>	<u>\$ 211,749</u>

## 十、其他流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他金融資產			
原始到期日超過3個月			
之銀行定期存款	\$ 691,419	\$ 730,851	\$ 504,127
其    他	116	132	387
	<u>\$ 691,535</u>	<u>\$ 730,983</u>	<u>\$ 504,514</u>

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.78%-3.00%	0.78%-3.00%	0.96%-2.40%

## 十一、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		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31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	51	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，增加投資金額8,670仟元，持股比率仍為51%。

## 十二、採用權益法之投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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>\$ 246,471</u>	<u>\$ 242,476</u>	<u>\$ 232,527</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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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、所在地區...等相關資訊」。

合併公司對上述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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	\$ 722,512	\$ 945,048	\$ 622,999
非流動資產	924,067	835,754	884,465
流動負債	( 884,828)	(1,013,464)	( 793,845)
非流動負債	( 20,947)	( 37,707)	( 15,713)
權 益	<u>\$ 740,804</u>	<u>\$ 729,631</u>	<u>\$ 697,906</u>
合併公司持股比例	33.33%	33.33%	33.33%
合併公司享有之權益	\$ 246,935	\$ 243,210	\$ 232,635
順流交易之未實現損益	( 464)	( 734)	( 108)
投資帳面金額	<u>\$ 246,471</u>	<u>\$ 242,476</u>	<u>\$ 232,527</u>

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
本期營業收入	<u>\$ 1,598,432</u>	<u>\$ 1,439,970</u>
本期淨利	\$ 11,174	\$ 10,850
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 11,174</u>	<u>\$ 10,850</u>
自中聯油脂公司收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之相關利益分別計 3,725 仟元及 3,616 仟元，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

### 十三、不動產、廠房及設備

	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
土 地	\$	715,940	\$	715,940	\$	715,940
建 築 物		644,696		649,055		661,824
機器設備		714,721		728,634		765,405
運輸設備		8,292		8,878		7,834
試驗設備		2,097		2,295		2,298
其他設備		50,307		52,614		52,865
		<u>\$ 2,136,053</u>		<u>\$ 2,157,416</u>		<u>\$ 2,206,166</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																											
105年1月1日餘額	\$	715,940	\$	939,128	\$	1,479,026	\$	40,875	\$	11,904	\$	277,598	\$	705	\$	3,465,176											
由企業合併取得	-	-	-	11,120	-	22,180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,300											
增 添	-	-	-	730	-	1,902	-	-	-	58	-	1,070	-	-	-	550	4,310										
處 分	-	-	-	( 377 )	-	( 2,660 )	-	-	-	( 1,581 )	-	-	-	-	-	( 4,618 )											
重 分 類	-	-	-	-	-	1,255	-	-	-	-	-	( 1,255 )	-	-	-	-											
淨兌換差額	-	-	-	-	-	( 45 )	-	-	-	( 4 )	-	-	-	-	-	( 49 )											
105年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>950,601</u>	<u>\$</u>	<u>1,504,363</u>	<u>\$</u>	<u>38,170</u>	<u>\$</u>	<u>11,962</u>	<u>\$</u>	<u>277,083</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>3,498,119</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	-	-	-	2,568	-	-	-	1,581	-	-	-	4,526											
折舊費用	-	-	-	( 4,699 )	-	( 17,089 )	-	( 574 )	-	( 248 )	-	( 3,107 )	-	-	-	( 25,717 )											
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	37	-	-	-	1	-	-	-	38											
105年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>( \$</u>	<u>288,777 )</u>	<u>( \$</u>	<u>738,958 )</u>	<u>( \$</u>	<u>30,336 )</u>	<u>( \$</u>	<u>9,664 )</u>	<u>( \$</u>	<u>224,218 )</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>( \$</u>	<u>1,291,953 )</u>											
105年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>661,824</u>	<u>\$</u>	<u>765,405</u>	<u>\$</u>	<u>7,834</u>	<u>\$</u>	<u>2,298</u>	<u>\$</u>	<u>52,865</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>2,206,166</u>											
成 本																											
106年1月1日餘額	\$	715,940	\$	952,365	\$	1,520,111	\$	34,076	\$	12,362	\$	284,127	\$	-	\$	3,518,981											
增 添	-	-	-	453	-	3,661	-	-	-	8	-	896	-	-	-	5,018											
處 分	-	-	-	-	-	-	-	( 500 )	-	-	-	( 117 )	-	-	-	( 617 )											
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	( 154 )	-	-	-	( 18 )	-	-	-	( 172 )											
106年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>952,818</u>	<u>\$</u>	<u>1,523,772</u>	<u>\$</u>	<u>33,422</u>	<u>\$</u>	<u>12,370</u>	<u>\$</u>	<u>284,888</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>3,523,210</u>											
累計折舊及減損																											
106年1月1日餘額	\$	-	( \$	303,310 )	( \$	791,477 )	( \$	25,198 )	( \$	10,067 )	( \$	231,513 )	\$	-	( \$	1,361,565 )											
處 分	-	-	-	-	-	-	-	455	-	-	-	117	-	-	-	572											
折舊費用	-	-	-	( 4,812 )	-	( 17,574 )	-	( 527 )	-	( 206 )	-	( 3,190 )	-	-	-	( 26,309 )											
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	140	-	-	-	5	-	-	-	145											
106年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>( \$</u>	<u>308,122 )</u>	<u>( \$</u>	<u>809,051 )</u>	<u>( \$</u>	<u>25,130 )</u>	<u>( \$</u>	<u>10,273 )</u>	<u>( \$</u>	<u>234,581 )</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>( \$</u>	<u>1,387,157 )</u>											
105年12月31日及 106年1月1日淨 額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>649,055</u>	<u>\$</u>	<u>728,634</u>	<u>\$</u>	<u>8,878</u>	<u>\$</u>	<u>2,295</u>	<u>\$</u>	<u>52,614</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>2,157,416</u>											
106年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>644,696</u>	<u>\$</u>	<u>714,721</u>	<u>\$</u>	<u>8,292</u>	<u>\$</u>	<u>2,097</u>	<u>\$</u>	<u>50,307</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>2,136,053</u>											

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	5 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

寧波福懋油脂公司已於 104 年 12 月處分土地使用權及廠房設備，截至 105 年 3 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。

#### 十四、生物資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>生產性生物資產</u>			
蛋 雞	<u>\$ 9,134</u>	<u>\$ 1,242</u>	<u>\$ 8,042</u>
<u>成 本</u>			金 額
105 年 1 月 1 日餘額			\$ -
增 添			<u>9,006</u>
105 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 9,006</u>
<u>累計折舊</u>			
105 年 1 月 1 日餘額			\$ -
折舊費用			<u>964</u>
105 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 964</u>
105 年 3 月 31 日淨額			<u>\$ 8,042</u>
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額			\$ 9,006
增 添			9,791
處 分			( <u>9,006</u> )
106 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 9,791</u>
<u>累計折舊</u>			
106 年 1 月 1 日餘額			\$ 7,764
折舊費用			671
處 分			( <u>7,778</u> )
106 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 657</u>
105 年 12 月 31 日及 106 年			
1 月 1 日淨額			<u>\$ 1,242</u>
106 年 3 月 31 日淨額			<u>\$ 9,134</u>

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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司分別擁有 50 仟羽、35 仟羽及 39 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。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日原始認列農產品之變動利益分別為 1,666 仟元及 3,403 仟元。

合併公司與生物資產相關之財務風險源自於蛋雞及雞蛋價格之變動，合併公司定期檢視對蛋雞及雞蛋價值之預期，以考量採取積極財務風險管理措施之必要性。

#### 十五、其他非流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
法院留置款			
— 檢察署 302 專戶	\$ 109,679	\$ 109,679	\$ 109,679
存出保證金	11,319	10,588	11,361
預付設備款	7,656	8,566	4,293
其他預付款	5,594	9,821	9,815
	<u>\$ 134,248</u>	<u>\$ 138,654</u>	<u>\$ 135,148</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。

#### 十六、借    款

##### (一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保借款	<u>\$ 490,957</u>	<u>\$ 608,306</u>	<u>\$ 426,216</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保借款	1.03%-1.18%	1.03%-1.35%	1.13%-1.35%

(二) 應付短期票券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$ 430,000	\$ 460,000	\$ 310,000
減：應付短期票券折價	<u>446</u>	<u>472</u>	<u>245</u>
	<u>\$ 429,554</u>	<u>\$ 459,528</u>	<u>\$ 309,755</u>

(三) 長期借款

1. 母公司長期借款明細如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款</u>			
玉山銀行	\$ 360,000	\$ -	\$ -
合作金庫	<u>-</u>	<u>459,756</u>	<u>699,448</u>
	<u>360,000</u>	<u>459,756</u>	<u>699,448</u>
<u>無擔保借款</u>			
王道商業銀行	100,000	100,000	100,000
新光銀行	<u>50,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>150,000</u>	<u>200,000</u>	<u>100,000</u>
小 計	510,000	659,756	799,448
減：列為一年內到期 部分	<u>100,000</u>	<u>155,000</u>	<u>40,000</u>
長期借款	<u>\$ 410,000</u>	<u>\$ 504,756</u>	<u>\$ 759,448</u>

(1) 玉山銀行擔保借款：母公司於 105 年 12 月與玉山銀行簽訂總額度為 600,000 仟元之五年期授信合約，授信期間自首次動用日 106 年 2 月起算滿 24 個月之日還第 1 期款，並以每 6 個月為 1 期，共分 7 期平均償還。截至 106 年 3 月 31 日止，借款餘額為 360,000 仟元，有效年利率為 1.4%。母公司並提供位於台中市大肚區之廠房土地作為該授信額度之擔保品。

(2) 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。母公司於 106 年 2 月主動全數清償借款餘額，並提前終止是項融資額度。截至 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，甲項額度之借款餘額分別為 360,000 仟元及 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 仟元及 200,000 仟元，有效年利率均為 1.8%；丙項額度之借款餘額分別為 99,756 仟元及 99,448 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。

- (3) 王道商業銀行借款：母公司於 103 年 6 月與王道商業銀行（原台灣工業銀行）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 月與王道商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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，借款餘額均為 100,000 仟元，有效年利率分別為 1.4%、1.4% 及 1.6%。
- (4) 新光銀行借款：母公司於 105 年 10 月與新光銀行簽訂總額度為 200,000 仟元之兩年期授信合約，依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，每筆借款期間最長不得超過 90 天，借款本金於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 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日止，借款餘額分別為 50,000 仟元及 100,000 仟元，有效年利率均為 1.3%。

2. 子公司台灣大食品公司長期借款明細如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款			
合作金庫	\$ 309,547	\$ 309,547	\$ 520,000
無擔保借款			
王道商業銀行	80,000	80,000	80,000
小計	389,547	389,547	600,000
減：列為一年內到期部分	70,000	70,000	70,000
長期借款	<u>\$ 319,547</u>	<u>\$ 319,547</u>	<u>\$ 530,000</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 仟元或等值之美元，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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，甲項額度之借款餘額分別為 209,547 仟元、209,547 仟元及 280,000 仟元；丙項額度之借款餘額分別為 100,000 仟元、100,000 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) 王道商業銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司於 104 年 4 月與王道商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，台灣大食品另與王道商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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，借款餘額均為 80,000 仟元，有效年利率分別為 1.7%、1.7%及 1.8%。

#### 十七、應付票據及應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 10,375</u>	<u>\$ 20,514</u>	<u>\$ 6,849</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 258,816</u>	<u>\$ 254,849</u>	<u>\$ 221,235</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，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十八、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 61,928	\$ 91,011	\$ 61,501
應付運費	14,380	12,227	3,332
應付進出口費	12,174	17,759	15,058
應付勞健保	3,187	3,118	2,874

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付設備款	\$ 2,644	\$ 1,887	\$ 594
應付利息	714	688	1,348
應付關係人款項	-	-	9,006
其 他	25,059	22,318	21,741
	<u>\$ 120,086</u>	<u>\$ 149,008</u>	<u>\$ 115,454</u>

#### 十九、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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。

#### 二十、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為648仟元及743仟元。

#### 二一、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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。

## (三) 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。配合上述法規，母公司已於 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，母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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派情形，參閱附註二二之(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。

母公司分別於 106 年 3 月 27 日舉行董事會及 105 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 38,521	\$ 55,832		
股東現金股利	273,379	218,703	\$ 1.25	\$ 1.00

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

#### (四) 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。

#### (五) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 441,097	\$ 338,885
本期淨利歸屬於非控制權益 之份額	18,759	19,675
取得福有安康公司所增加之 非控制權益 (附註二五)	-	16,562
期末餘額	<u>\$ 459,856</u>	<u>\$ 375,122</u>

## 二二、淨 利

### (一) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 26,309	\$ 25,717
生物資產	671	964
折舊費用合計	<u>\$ 26,980</u>	<u>\$ 26,681</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 24,280	\$ 23,899
營業費用	2,700	2,782
	<u>\$ 26,980</u>	<u>\$ 26,681</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 264	\$ 264
營業費用	1,047	863
	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 1,127</u>

### (二) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,336	\$ 2,108
確定福利計畫	648	743
	2,984	2,851
薪資費用	65,384	60,459
勞健保費用	5,308	4,895
其他員工福利	2,679	2,744
	<u>\$ 76,355</u>	<u>\$ 70,949</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,502	\$ 20,395
營業費用	52,853	50,554
	<u>\$ 76,355</u>	<u>\$ 70,949</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事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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ 2,229</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ 2,229</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 106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 28 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度	104年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 9,562	\$ 13,776
董監事酬勞	9,562	13,776

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之決議配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司 106 年及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 其他收益及費損淨額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
原始認列農產品之利益	\$ 1,666	\$ 3,403
處分不動產、廠房及設備利益	108	192
處分生物資產利益	75	-
	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 3,595</u>

(四) 外幣兌換 (損) 益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 3,861	\$ 3,068
外幣兌換損失總額	( 3,858)	( 5,467)
淨 (損) 益	<u>\$ 3</u>	<u>(\$ 2,399)</u>

二三、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 19,920	\$ 19,184
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,127</u>	<u>3,754</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,047</u>	<u>\$ 22,938</u>

福懋巴拿馬公司依法免納所得稅；截至 106 年 3 月 31 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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 100,424</u>	<u>\$ 100,424</u>	<u>\$ 119,777</u>

母公司 105 及 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 23.73% (預計) 及 20.67%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。



### (三) 所得稅核定情形

母公司、子公司台灣大食品及子公司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。  
子公司福有安康公司 104 年（設立年度）之營利事業所得稅申報，尚未經稅捐稽徵機關核定。

### 二四、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	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 81,120</u>	<u>\$ 94,954</u>
股 數		單位：仟股
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>219</u>	<u>573</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>218,922</u>	<u>219,276</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。

### 二五、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	家畜禽飼育及農 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，拓展家畜禽飼育之業務，以現金收購福有安康公司。

(二) 移轉對價

	福有安康公司
現金	<u>\$ 17,238</u>

(三) 收購日取得之資產

	福有安康公司
流動資產	
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

	福有安康公司
現金支付之對價	\$ 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

自收購日至 105 年 3 月 31 日止，來自被收購公司之經營成果如下：

	福有安康公司
營業收入	<u>\$ 3,403</u>
本期淨損	<u>(\$ 212)</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。

## 二六、部分現金交易

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
支付部分現金取得不動產、廠房及設備		
取得不動產、廠房及設備	\$ 5,018	\$ 4,310
預付設備款淨變動	( 910)	1,905
應付款淨變動	( 757)	257
支付現金	<u>\$ 3,351</u>	<u>\$ 6,472</u>
支付部分現金購買生物資產		
購買生物資產	\$ 9,791	\$ 9,006
預付款淨變動	( 1,700)	-
支付現金	<u>\$ 8,091</u>	<u>\$ 9,006</u>

## 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，合併公司對租賃場所並無優惠承購權。

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租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 年 內	\$ 8,094	\$ 8,345	\$ 6,591
超過 1 年但不超過 5 年	28,424	28,556	21,958
超過 5 年	143,099	144,835	132,504
	<u>\$ 179,617</u>	<u>\$ 181,736</u>	<u>\$ 161,053</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租賃給付	<u>\$ 2,099</u>	<u>\$ 2,080</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，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來租賃收益總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 年 內	\$ 785	\$ 758	\$ 754
超過 1 年但不超過 5 年	<u>1,462</u>	<u>1,651</u>	<u>1,534</u>
	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 2,288</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售高峰期在於每年 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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$ 2,582,049	\$ 2,718,542	\$ 2,549,081
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	2,155,332	2,455,301	2,419,298

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市場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	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
稅前淨利減少	(\$ 4,457)	(\$ 3,619)	(\$ 779)	(\$ 860)

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及應收款項。

## (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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 699,415	\$ 732,210	\$ 533,828
－金融負債	824,553	1,049,483	617,403
具現金流量利率風險			
－金融資產	497,280	426,143	416,858
－金融負債	995,505	1,067,654	1,518,016

## 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，合併公司 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 311 仟元，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，合併公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 688 仟元，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、飼料及麵粉等銷售。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同條款之遵循。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 6,080,361 仟元、5,516,274 仟元及 5,641,348 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。

### 106 年 3 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
非衍生金融負債					
無附息負債	-	\$ 164,491	\$ 86,363	\$ 84,420	\$ -
浮動利率工具	1.57	-	-	265,958	729,547
固定利率工具	1.05	169,950	379,667	274,936	-
		<u>\$ 334,441</u>	<u>\$ 466,030</u>	<u>\$ 625,314</u>	<u>\$ 729,547</u>

105 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	-	\$ 114,437	\$ 140,763	\$ 82,964	\$ -
浮動利率工具	1.55	-	22,299	320,808	724,547
固定利率工具	1.12	299,852	401,764	248,111	99,756
		<u>\$ 414,289</u>	<u>\$ 564,826</u>	<u>\$ 651,883</u>	<u>\$ 824,303</u>

105 年 3 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	-	\$ 105,169	\$ 111,275	\$ 67,435	\$ -
浮動利率工具	1.75	32,945	35,000	260,071	1,190,000
固定利率工具	1.30	229,891	20,000	268,064	99,448
		<u>\$ 368,005</u>	<u>\$ 166,275</u>	<u>\$ 595,570</u>	<u>\$ 1,289,448</u>

三一、關係人交易

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：

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
<u>具重大性之關聯企業</u>	
中聯油脂股份有限公司	母公司採權益法計價之被投資公司
<u>其他關係人</u>	
誠信投資股份有限公司	其主要股東為母公司法人代表之董事長
興泰實業股份有限公司	其董事長為母公司副董事長之配偶
富鴻蛋品有限公司	其董事長為福有安康公司監察人
加生農產品有限公司	其董事長為福有安康公司大股東
立宏銷售股份有限公司	其董事長為福有安康公司大股東
許明發	其為福有安康公司大股東

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業	\$ 360,282	\$ 328,201
其他關係人	9,552	6,370
	<u>\$ 369,834</u>	<u>\$ 334,571</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。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 851	\$ 1,465
其他關係人	3,498	-
	<u>\$ 4,349</u>	<u>\$ 1,465</u>

合併公司向關係人進貨之交易之條件按一般交易為之。

(四) 加工費用

關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 46,107</u>	<u>\$ 40,013</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：

(1) 105 年 1 月至 3 月：每公噸 905 元。

(2) 106 年 1 月至 3 月：每公噸 855 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 995 元至 1,045 元。

4. 脫殼全脂豆粉：每公噸 630 元至 735 元。

5. 全脂熟豆粉：每公噸 560 元。

(五) 租金收入

關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</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。

(六) 租金支出

關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 60</u>

租金支出係子公司福有安康公司向關係人承租營業場所，其租金之決定及支付方法，與一般租賃交易相當。

(七) 應收票據－關係人

關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他關係人	<u>\$ 5,069</u>	<u>\$ 5,114</u>	<u>\$ -</u>

(八) 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
關聯企業	\$ 181,236	\$ 235,532	\$ 168,245
其他關係人	<u>4,405</u>	<u>3,877</u>	<u>5,480</u>
	<u>\$ 185,641</u>	<u>\$ 239,409</u>	<u>\$ 173,725</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(九) 應付票據－關係人

關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他關係人	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ -</u>

(十) 應付帳款－關係人

關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
關聯企業	\$ 7,821	\$ 4,224	\$ 1,842
其他關係人	<u>15</u>	<u>22</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,836</u>	<u>\$ 4,246</u>	<u>\$ 1,842</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十一) 其他應付款－關係人

關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,006</u>

(十二) 取得之生物資產

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ -	\$ 9,006

合併公司向關係人購買蛋雞，交易條件係按一般交易為之。

(十三) 對主要管理階層之獎酬

106年及105年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,532	\$ 4,873
退職後福利	122	161
	<u>\$ 4,654</u>	<u>\$ 5,034</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,812,934	\$ 1,864,668	\$ 1,909,170
法院留置款（帳列其他非流動資產）	109,679	109,679	109,679
	<u>\$ 1,922,613</u>	<u>\$ 1,974,347</u>	<u>\$ 2,018,849</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重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

- 截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31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763,692仟元、502,083仟元及470,598仟元。

2. 未認列之合約承諾如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,886	\$ 1,987	\$ 2,828
購置生物資產	-	1,700	-
	<u>\$ 5,886</u>	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 2,828</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。另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 103 年 2 月於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

106 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 2,930	30.33	（美元：新台幣）	\$ 89,147
人 民 幣	3,546	0.1449	（人民幣：美元）	15,589
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
美 元	21,216	30.33	（美元：新台幣）	643,489

105 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元，新台幣仟元

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,442	32.25 (美元：新台幣)	\$ 46,352
人民幣	3,520	0.1442 (人民幣：美元)	16,364
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
美元	20,995	32.25 (美元：新台幣)	677,086

105 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,246	32.185 (美元：新台幣)	\$ 72,385
人民幣	3,453	0.1548 (人民幣：美元)	17,199
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
美元	22,049	32.185 (美元：新台幣)	709,652

具重大影響之外幣未實現兌換（損）益如下：

外幣	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	匯率	未實現淨兌換（損）益	匯率	未實現淨兌換（損）益
美元	30.33 (美元：新台幣)	(\$ 5,626)	32.185 (美元：新台幣)	(\$ 1,438)
人民幣	0.1449 (人民幣：美元)	(\$ 897)	0.1548 (人民幣：美元)	(\$ 254)

### 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：無。
  - (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
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
油脂部門	\$ 1,090,713	\$ 996,963
飼料部門	938,540	978,594
麵粉部門	586,752	577,269
其他部門	15,197	1,608
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,631,202</u>	<u>\$ 2,554,434</u>
外幣兌換淨損失		( 3 ) ( 2,399 )
採用權益法認列之關聯企業 利益		3,725 3,616
利息收入		4,370 3,163
租金收入		370 285
利息費用		( 6,591 ) ( 8,868 )
繼續營業單位稅前淨利		<u>\$ 120,926</u> <u>\$ 137,567</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）益、採用權益法認列之關聯企業利益、利息收入、租金收入及利息費用。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
繼續營業部門			
油脂部門	\$ 2,135,687	\$ 2,325,498	\$ 2,070,554
飼料部門	995,433	1,009,296	1,080,237
麵粉部門	2,070,550	2,153,532	2,150,168
其他部門	<u>579,888</u>	<u>569,218</u>	<u>545,434</u>
部門資產總額	5,781,558	6,057,544	5,846,393
未分攤之資產	<u>641,556</u>	<u>603,070</u>	<u>612,324</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,423,114</u>	<u>\$ 6,660,614</u>	<u>\$ 6,458,717</u>



福懋油脂股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	證對		對象	對單一企業背書保證之金額 (註 2)	本期最高背書餘額	期滿背書餘額	未證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書保證最高限額 (註 2)	背書保證 (註 3)	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)	屬對大陸地區背書保證 (註 3)	備註
			稱	關 (註 1)														
0	福懋油脂公司	福有安康公司		(2)		\$ 3,280,719	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 7,000	\$ -	-	\$ 3,936,863	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總額，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。

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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			行情			形式	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	單	價授信期			餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)	
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	銷貨	\$ 360,282	14	45~60 天	依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用	---		\$ 181,236	13		

福懋油脂股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 106 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	備抵額
						金額	處				
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	\$ 181,236	6.92 (次)	\$ -	-	-	-	\$ 34,060	\$ -	-

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資未去	資去年	金額年底	期股數(仟股)	末比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期(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	\$ 449,180	\$ 449,180	51,963	63	\$ 742,177	\$ 52,104	\$ 33,145 (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	733,703	733,703	24	100	643,489	3,418	3,418 (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	203,316	203,316	20,000	33	246,471	11,174	3,725 (註 3)	關聯企業		
	元合餐飲公司	台中市	餐飲業務	50,000	50,000	50,000	5,000	100	6,675	7	7 (註 1 及 2)	子公司		
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	福有安康公司	彰化縣	家畜禽飼育及農畜產品批發	25,908	25,908	25,908	2,591	51	25,949	( 892)	( 455) (註 1 及 2)	子公司		
	寧波福懋油脂公司	浙江省寧波市	批發買賣油脂產品	727,107	727,107	727,107	-	100	626,654	3,214	3,214 (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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

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)	本國自 累積投資金額	初期匯出 金額	本期匯出或 收回金額	本國自 累積投資金額	本期匯出 金額	被投資公司 本期損益 (註 3 及 6)	母公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認 列損益 (註 3 及 6)	期末 攤銷 (註 3 及 6)	投資 價值 已匯回 投資收益	至本 期止 備註
寧波福懋油脂有限公司	批發買賣油脂產品	\$ 227,590	(2) (註 2)	\$ 727,107	\$ 727,107	\$ -	\$ -	\$ 727,107	\$ 3,214	100%	\$ 3,214	\$ 626,654	\$ -	

本期期末 赴大陸 地區 投資 金額	\$727,107
本期期末 赴大陸 地區 投資 金額	\$727,743
本期期末 赴大陸 地區 投資 金額	\$1,968,431

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		來		合併資產佔總(%)	營業收或率(%)
					科目	金額	交易條件	易條				
0	福懋油脂公司		台灣大食品公司	1	應付關係企業款項	\$	42,453		月結 45 天電匯	1		
0	福懋油脂公司		元合餐飲公司	1	進貨		56,559		月結 45 天電匯	2		
0	福懋油脂公司		福有安康公司	1	租金收入		9		月結 60 天電匯	-		
					應收關係企業款項		3,796		月結 80 天電匯	-		
					銷貨收入		3,689		月結 80 天電匯	-		
					其他收入		115		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，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本年底累積金額佔合併總營業收入之方式計算。