

股票代碼：1225



福懋油脂股份有限公司
FORMOSA OILSEED PROCESSING CO., LTD.

一〇八年度年報
ANNUAL REPORT 2019

中華民國一〇九年五月二十日 刊印

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.fopco.com.tw>

一、發言人

姓 名：郭中儀
職 稱：資深經理
電 話：(02)2507-3121
電子郵件信箱：matt.kuo@fopco.com.tw

二、代理發言人

姓 名：李建儀
職 稱：副理
電 話：(04)2693-3621
電子郵件信箱：jeffrey.lee@fopco.com.tw

三、總公司及台北辦事處地址及電話

- (1)總 公 司：台中市大肚區沙田路 1 段 453 號
電 話：(04)2693-3621
(2)台北辦事處：台北市南京東路 2 段 150 號 3 樓
電 話：(02)2507-3121

四、股票過戶機構

名 稱：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部
地 址：台北市敦化南路二段 97 號 B2
電 話：(02)2703-5000
網 址：www.capital.com.tw

五、最近年度財務報告簽證會計師

姓 名：廖婉怡、陳招美會計師
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地 址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓
電 話：(02)2725-9988
網 址：www.deloitte.com.tw

六、海外有價證券掛牌買賣交易場所名稱及查詢方式：無

七、公司網址：www.fopco.com.tw

福懋油脂股份有限公司

中華民國一〇八年度年報
ANNUAL REPORT 2019

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	5
一、設立日期	5
二、公司沿革	5
參、公司治理報告.....	9
一、組織系統.....	9
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管 資料.....	11
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	16
四、公司治理運作情形.....	24
五、會計師公費資訊.....	52
六、更換會計師資訊.....	54
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年 內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、 職務及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	57
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例 超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	57
九、持股比例占前十大股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係 人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。.....	59
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業 對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	61
肆、募資情形.....	62
一、資本及股份	62
二、公司債辦理情形.....	67
三、特別股辦理情形.....	67
四、海外存託憑證辦理情形.....	67
五、員工認股權憑證辦理情形.....	67
六、限制員工權利新股辦理情形.....	67
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	67
八、資金運用計畫執行情形.....	67
伍、營運概況.....	68
一、業務內容.....	68
二、市場及產銷概況.....	74

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	86
四、環保支出資訊.....	87
五、工作環境與員工人身安全的保護措施.....	87
六、勞資關係.....	89
七、重要契約.....	91
陸、財務概況.....	93
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並註明簽證會計師姓名及其查核意見.....	93
二、最近五年度財務分析.....	100
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	100
四、最近年度財務報告、財務報表暨附註.....	101
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	178
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響.....	243
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	244
一、財務狀況之檢討與分析.....	244
二、財務績效之檢討與分析.....	245
三、現金流量之檢討與分析.....	246
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	247
五、最近年度轉投資政策及未來一年投資計畫.....	247
六、風險事項分析.....	248
七、其他重要事項.....	249
捌、特別記載事項.....	250
一、關係企業相關資料.....	250
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	258
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	258
四、其他必要補充說明事項.....	258
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	258

壹・致股東報告書

各位股東女士、先生：

謝謝各位股東女士、先生撥冗參加本年度股東常會，並感謝各位過去一年來對公司的支持與愛護。一〇八年公司經營績效尚稱良好，營業利益為 445,828 仟元，稅前淨利達 493,175 仟元。

茲將本公司一〇八年度之經營成果及未來一年度之營運情形，報告說明如下：

一、一〇八年度之經營成果

營業收入方面：108 年度營收淨額為 10,646,506 仟元，較 107 年度之 11,243,509 仟元減少 5.31%，達成預算 87.94%。

營業毛利方面：108 年度為 1,013,662 仟元，較 107 年度 909,654 仟元增加 11.43%，達成預算 102.62%。

營業利益方面：108 年度為 445,828 仟元，較 107 年度 341,768 仟元增加 30.45%，達成預算 109.87%。

稅前淨利方面：108 年度為 493,175 仟元，較 107 年度 379,257 仟元增加 30.04%，達成預算 154.64%。

一〇八年度營運成果及預算執行情形請參考下表：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	108 年度	與 107 年度相較		與 108 年度預算相較	
		107 年度	變動%	108 年度預算	達成率%
營業收入	10,646,506	11,243,509	(5.31%)	12,106,744	87.94%
營業成本	9,633,963	10,332,888	(6.76%)	11,118,975	86.64%
已實現營業毛利	1,013,662	909,654	11.43%	987,770	102.62%
營業費用	604,456	608,864	(0.72%)	581,974	103.86%
營業利益	445,828	341,768	30.45%	405,796	109.87%
稅前淨利	493,175	379,257	30.04%	318,926	154.64%

二、一〇九年度之營運計畫

(一)預期銷售數量

單位：公噸

主要產品別	預計銷售數量
油脂產品	223,187
原料產品	244,160
飼料產品	105,080
麵粉產品	240,391
合計	812,818

(二)經營方針

1. 專注核心業務

本公司所投資興建的台中港區新建精煉食用油脂廠，預計明年度將可正式量產，除持續專注大宗物資相關產品之銷售，將從現有的食用油品客戶及其潛力客戶，開拓終端市場之銷售，期待提高大宗原物料加工附加價值並提升各項利基產品之市占率。

2. 落實食品安全

本公司將持續強化食品原料安全及來源追溯機制，本公司實驗室配置有優良先進設備，即時對進廠原物料及生產產品做最嚴格的檢驗及把關，目前所興建的台中港廠房，更是符合未來高規格環安衛的需求，預計可透過該先進的產品規格切入高附加價值市場，建立引領產業發展之地位。

3. 積極創新

本公司將持續進行集團內部流程改善，透過積極決策密切掌握整體產銷市場的波動，迅速回應終端消費市場之變化；對內採取更靈活策略調整庫存追求營利成長，對外採取創新業務整合策略，以維持集團營運持續成長，俾以全力達成本年度各項產品預計營運目標。

三、未來公司發展策略

1.短期發展：

- (1)加強現有產品通路推廣，開發新客戶，提高銷售量及銷售值，開發及推廣新產品，增加營收，樽節銷售及管理費用支出，降低營業成本，提升獲利能力。
- (2)因應多麥種的使用，已擴建完成的小麥倉，可獨立存放不同船、不同品質的小麥。再做適當的配麥處理，可穩定小麥加工、麵粉品質；增建完成的烘焙大樓，可作為麵粉配方研究、二次加工試作及新產品開發、展示交流…等用途。
- (3)因應今年新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)的疫情，造成部分民眾須做自主管理、居家檢疫、居家隔離等，而有市場搶糧現象，配合市場訂單需求，充分供應速食麵粉、乾麵條粉…等，減少客戶對於麵粉市場的供給疑慮。

2.長期發展：

- (1)行銷策略：確保食用油品質穩定，增強客戶認同；生產優質飼料；爭取代加工業務；結合飼料及原料兩通路，經營市場，維持公司產品產銷平衡，創造利潤。
積極參與食品展、烘焙展，廣邀下游廠商、學校團體參觀工廠及舉辦烘焙製品發表會，提升公司及品牌形象。
- (2)生產政策：加強產銷配合及庫存管理、優化製程提升品質，利用離峰優惠電價集中生產，資源有效利用等降低生產成本，並提供穩定優良的產品。
- (3)產品規劃：研發特殊規格之多樣化產品，提升品質及效率，以客戶為導向，提供最佳服務。
- (4)營運管理：相關產品朝向有秩序之管理，加強營運規劃，顧客及債信管理，降低應收帳款風險，穩定經營。

四、受到外部競爭環境影響

(一)受到外部競爭影響

由於全球自由貿易與區域經濟趨勢影響，各國間進出口模式更加彈性，使國內產業間競爭更為劇烈。本公司尋求多元之採購管道及模式、並透過後

勤生產及研發團隊控管品質，搭配完整的銷售通路，以科技化加強與客戶關係及訂單管理，以因應市場全面化的競爭。

(二)法規環境影響

因應跨國貿易、食品衛生與飼料安全所產生的各種法務問題，本公司定期或不定期與法律顧問研議更新作業規範。同時因應主管機關對上市公司的規定，公司確實依規定執行，並藉以強化公司治理。

(三)總體經營環境影響

受到全球經濟競爭及變化影響，國際黃豆顯然成為貿易間談判籌碼，價格易受外部訊息干擾，波動幅度較大。而世界各穀物產區氣候異常也造成農產品產量不確定性，影響國際穀物價格起伏波動，因此原料庫存部位管理得宜，對營運成果有相當重要的關聯。

敬請各位股東仍繼續支持與愛護，本公司全體員工自當全力以赴，締造公司最大利益。

敬祝各位股東

身體健康、萬事如意。

董事長

許遠群



貳・公司簡介

一、設立日期：中華民國七十五年四月十八日

二、公司沿革

- 80 年 4 月 本公司股票掛牌上櫃。
80 年 8 月 現金增資新台幣一億五仟萬元及資本公積轉增資四仟八佰三十一萬六佰四十元，增資後資本額為新台幣五億二仟三十八萬一千五百八十元。
- 81 年 7 月 盈餘轉增資新台幣二仟一佰九十五萬三千五百九十元及資本公積轉增資三仟一佰二十二萬二千九百元，增資後資本額為新台幣五億七仟三佰五十五萬八仟七十元。
81 年 12 月 麵粉廠取得 GMP 認證。
- 82 年 2 月 油脂廠取得 GMP 認證。
82 年 9 月 本公司股票通過證管會核准，正式公開發行上市。
- 83 年 3 月 現金增資新台幣一億二仟萬元及盈餘轉增資新台幣三仟二十九萬一千四十元，增資後資本額為新台幣七億二仟三佰八十四萬九仟一百十元。
83 年 7 月 盈餘轉增資新台幣三仟四佰三十八萬二千八百三十元，增資後資本額為新台幣七億五仟八佰二十三萬一千九百四十元。
- 84 年 8 月 現金增資新台幣一億五仟萬元及盈餘轉增資三仟九佰九十一萬一千六百元，資本公積轉增資新台幣三仟七佰九十一萬一千六百元，增資後資本額為新台幣九億八仟六佰零五萬五千一百四十元。
- 85 年 7 月 由第二類股票晉升為第一類股票。
85 年 8 月 盈餘轉增資新台幣六仟二百八十六萬一千二十元，資本公積轉增資新台幣五仟九佰一十六萬三千三百一十元，及現金增資新台幣一億九仟七佰二十萬元，增資後資本額為新台幣一十三億五佰二十七萬九仟四百七十元。
- 86 年 6 月 麵粉廠及油脂廠通過 ISO 9002 認證。
86 年 8 月 現金增資新台幣一億七仟四佰萬元，盈餘及資本公積轉增資新台幣一億三千五十二萬七仟九百六十元，員工紅利轉增資新台幣四佰七萬九仟元。增資後資本額為新台幣一十六億一千三百

八十八萬六千四百三十元。

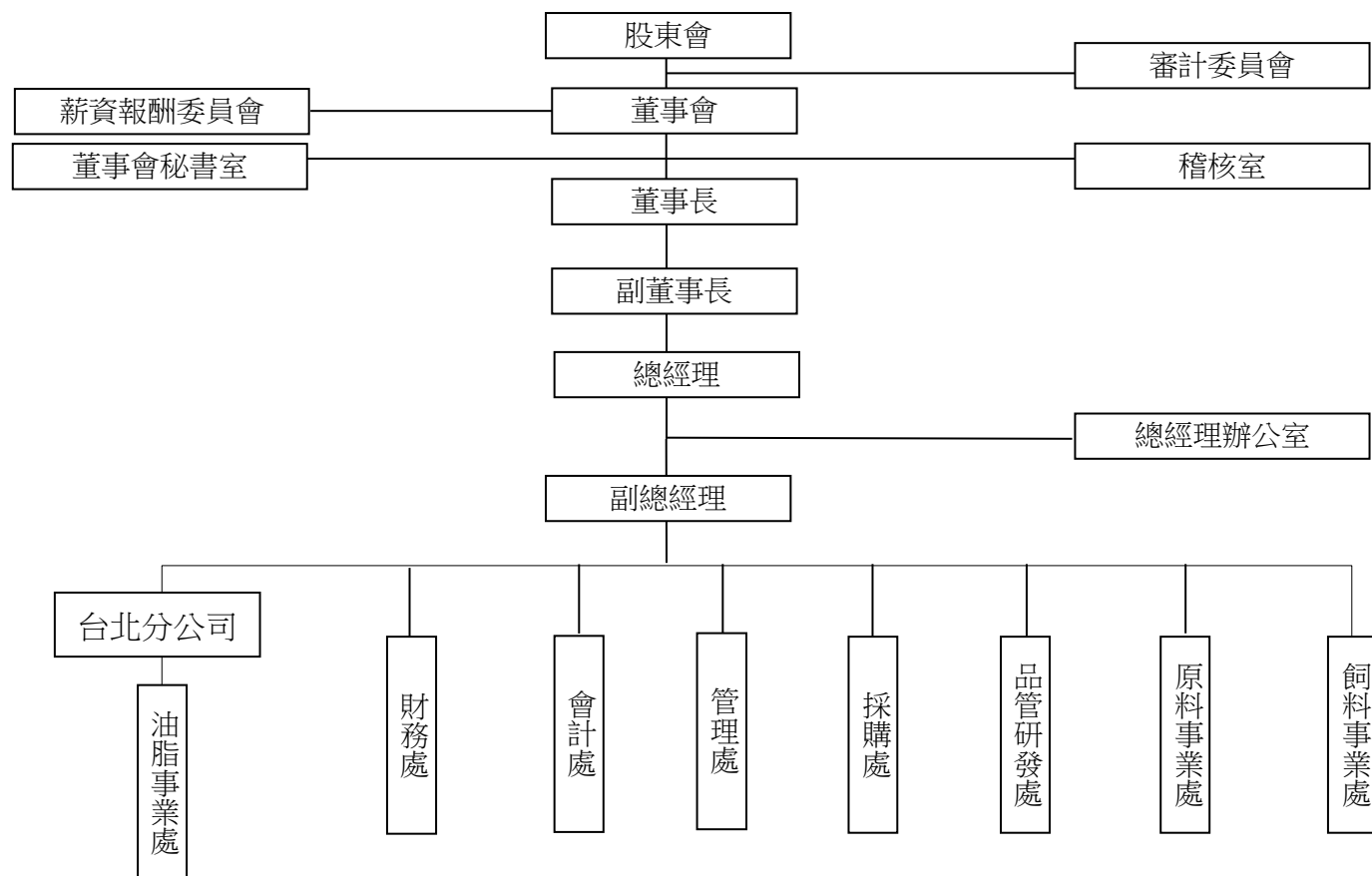
- 87 年 8 月 盈餘及資本公積轉增資新台幣一億六千六百四十三萬二千四十元，增資後資本額為新台幣一十七億八千三十一萬八千四百七十元。
- 87 年 9 月 辦理現金增資新台幣二億一千五百十萬元，增資後之資本額為新台幣一十九億九千五百四十一萬八千四百七十元。
- 88 年 10 月 經濟部投審會核准經由第三地區投資事業，在大陸投資設立寧波福懋油脂有限公司。
- 91 年 5 月 經濟部商業司核准本公司與子公司高明投資股份有限公司合併，銷除庫藏股票 12,754,819 股，金額新台幣一億二千七百五十四萬八千一百九十元，銷除後之資本額為新台幣一十八億六千七百八十七萬二千八百八十元。
- 91 年 8 月 取得經濟部檢驗局 ISO 9001：2000／CNS 12681 品質管理系統認證。
- 93 年 2 月 經濟部商業司核准本公司註銷買回之庫藏股票減資案，計 9,577,000 股，金額新台幣九千五百七十七萬元，註銷後之資本額為新台幣一十七億七千二百一十萬二千八百八十元。
- 93 年 9 月 經濟部商業司核准本公司註銷買回之庫藏股票減資案，計 14,510,000 股，金額新台幣一億四千五百一十萬元，註銷後之資本額為新台幣一十六億二千七百萬二千八百八十元。
- 96 年 8 月 本公司於九十四年四月及九十五年三月與十二月分次增加投資台灣大食品股份有限公司累計新台幣四億二千萬元，目前持有該公司 55.26%股權。
- 96 年 10 月 將麵粉之生產與銷售業務移轉至子公司台灣大食品股份有限公司。
- 98 年 12 月 發行國內第一次有擔保轉換公司債新台幣伍億元。
- 99 年 7 月 經濟部商業司核准本公司可轉換公司債轉換新股發行，計 6,510,344 股，金額六千五百一十萬三千四百四十元，公司債轉換股份後，資本額為新台幣一十六億九千二百一十萬三千七百二十元。
- 99 年 9 月 盈餘轉增資新台幣五千六百九十四萬五千元，增資後資本額為新台幣一十七億四千九百零四萬八千七百二十元。

-
-
- 100 年 9 月 盈餘轉增資新台幣六仟九百九十六萬一仟九百五十元，增資後資本額為新台幣一十八億一仟九百零一萬六千七百七十元。
- 100 年 10 月 本公司於一佰年十月投資元合餐飲股份有限公司新台幣二仟五百萬元，持有該公司 100%股權。
- 101 年 5 月 經濟部商業司核准本公司可轉換公司債轉換新股發行，計 7,633 股，金額新台幣七萬六仟三百三十元，公司債轉換股份後，資本額為新台幣一十八億一仟九百零八萬七千元。
- 101 年 9 月 資本公積轉增資新台幣五仟四佰五十七萬三千二百元，增資後資本額為新台幣一十八億七仟三百六十五萬七仟三百二十元。
- 101 年 12 月 經濟部商業司核准本公司可轉換公司債轉換新股發行計 24,193 股，金額新台幣二十四萬一仟九百三十元，公司債轉換股份後，資本額新台幣一十八億七仟三百八十九萬九仟二百五十元。
- 102 年 3 月 本公司於一佰二年三月增加投資元合餐飲股份有限公司新台幣二仟五百萬元，持有該公司 100%股權。
- 102 年 4 月 經濟部商業司核准本公司可轉換公司債轉換新股發行計 80,644 股，金額新台幣八十萬六仟四百四十元，公司債轉換股份後，資本額新台幣一十八億七仟四百七十萬五千六百九十元。
- 102 年 9 月 經濟部商業司核准本公司可轉換公司債轉換新股發行計 9,524,190 股，金額新台幣九仟五佰二十四萬一仟九百元，公司債轉換股份後，資本額新台幣一十九億六仟九百九十四萬七仟五百九十元。
- 102 年 11 月 本公司發生油品安全事件後，經濟部取消油脂廠 GMP 認證，本公司自行註銷油脂廠 ISO 9001 及 ISO 22000 認證。
- 103 年 2 月 經濟部商業司核准本公司可轉換公司債轉換新股發行計 124,999 股，金額新台幣一佰二十四萬九仟九百九十元，公司債轉換股份後，資本額新台幣一十九億七仟一佰一十九萬七仟五百八十元。
- 103 年 3 月 經濟部商業司核准本公司可轉換公司債轉換新股發行計 4,316,652 股，金額新台幣四仟三百一十六萬六仟六佰五十二元，公司債轉換股份後，資本額新台幣二十億一仟四佰三十六萬四千一百元。
- 103 年 6 月 經濟部商業司核准本公司可轉換公司債轉換新股發行計 1,233,329 股，金額新台幣一仟二百三十三萬三千二百九十元，公司債轉換股份後，資本額新台幣二十億二仟六佰六十九萬七仟三百九十元。

-
-
- 103 年 6 月 本公司油脂廠重新取得 ISO 9001 驗證。
- 103 年 8 月 經濟部商業司核准本公司可轉換公司債轉換新股發行計 324,998 股，金額新台幣三百二十四萬九千九百八十元，公司債轉換股份後，資本額新台幣二十億二千九百九十四萬七千三百七十元。
- 103 年 12 月 經濟部商業司核准本公司可轉換公司債轉換新股發行計 8,258,321 股，金額新台幣八千二百五十八萬三千二百一十元，公司債轉換股份後，資本額新台幣二十一億一千二百五十三萬五萬八千一百八十元。
- 104 年 2 月 經濟部商業司核准本公司可轉換公司債轉換新股發行計 7,449,993 股，金額新台幣七千四百四十九萬九千九百三十元，公司債轉換股份後，資本額新台幣二十一億八千七百〇三萬五千五百一十元。
- 104 年 5 月 本公司油脂廠通過 ISO 22000 及 HACCP 評鑑。
- 105 年 2 月 本公司油脂廠通過伊斯蘭 HALAL 食(用)品驗證。
- 105 年 3 月 本公司油脂廠加入可持續棕櫚油圓桌倡議組織(RSPO)。
- 107 年 3 月 本公司飼料廠通過 ISO 22000 驗證及油脂廠通過食品業者衛生安全管理系統驗證(食品二級品管)。
- 107 年 5 月 本公司通過可持續棕櫚油圓桌倡議組織(RSPO)驗證。

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部 門	主 要 職 掌
董 事 會 秘 書 室	辦理董事會、股東會及股東、股務相關事務。
總 經 理 辦 公 室	經營策略規劃，訂定大宗物資採購計畫，參加相關公會會議，及總經理交辦事項。
稽 核 室	各項內部控制制度之建立與運作，稽核計劃執行及異常分析與改善建議。
原 料 事 業 處	負責單味原料的加工與銷售。
油 脂 事 業 處	負責油脂之生產、銷售、規劃及執行。
飼 料 事 業 處	負責配合飼料生產、銷售、規劃及執行。
品 管 研 發 處	負責新產品開發、全公司品質管理。
採 購 處	負責全公司原料之採購及安全庫存之管理。
財 務 處	負責財務運籌、資金管理之規劃與執行。
會 計 處	負責會計及稅務事務之規劃與執行。
管 理 處	負責人力資源、總務行政、公共安全及資訊管理等之規劃與執行。
台 北 分 公 司	油脂、豆粉、麵粉及消費品等之銷售業務。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

1.董事及監察人

單位：股 109年4月26日

職稱 (註1)	國籍 或註冊地	姓名	性別	選(就) 任日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時 持有股份		現在之 持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有股份		主要經 (學)歷 (註3)	目前兼任本 公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人 職稱姓名關係			備註 (註4)
							股數	比率 %	股數	比率 %	股數	比率 %	股數	比率 %			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	晉昇投資有限公司	—	108.6.27	3年	106.11.09	2,177,419	1.00	2,177,419	1.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中華民國	代表人：許逸群	男	—	—	—	—	—	1,559,865	0.71	11,071	0.01	—	—	美國南加州大學企管所畢業	華城電機(股)公司及中聯油脂(股)公司及寧波福懋油脂公司董事、台灣大食品(股)公司監察人、中翔國際(股)公司及福有安康(股)公司董事長	—	—	—	—
副董事長	中華民國	泰生海洋開發(股)公司	—	108.6.27	3年	102.6.25	2,798,619	1.28	2,798,619	1.28	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中華民國	代表人：林月廷	女	—	—	—	3,038,855	1.39	3,038,855	1.39	8,604,766	3.93	—	—	大學會計系畢業	台灣大食品(股)公司及中翔國際(股)公司董事	董事	吳美紅	姑嫂	—
董事	中華民國	泰生海洋開發(股)公司	—	108.6.27	3年	102.6.25	2,798,619	1.28	2,798,619	1.28	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中華民國	代表人：吳美紅	女	—	—	—	10,463	—	10,463	—	1,071	—	—	—	嘉義高商	寧波福懋油脂公司董事長、福壽實業(股)公司董事	副董事長	林月廷	姑嫂	—
董事	中華民國	懷德保險代理人(股)公司	—	108.6.27	3年	108.6.27	830,000	0.38	830,000	0.38	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中華民國	代表人：許偉平	男	—	—	—	—	—	323,000	0.15	—	—	—	—	Simon Fraser University	仰德保險代理人(股)公司副總經理、堡達實業(股)公司監察人	—	—	—	—

職 稱 (註 1)	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	選(就) 任日期	任 期	初 次 選 任日期 (註 2)	選 任 時 持 有 股 份		現 在 之 持 有 股 份		配偶、未成年子 女 現 在 持 有 股		利用他人 名義持有 股 份		主要經 (學)歷 (註 3)	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人			備註 (註 4)
							股 數	比 率 %	股 數	比 率 %	股 數	比 率 %	股 數	比 率 %			職 稱	姓 名	關 係	
董 事	中 華 民 國	茂生農經(股)公	—	108.6.27	3 年	105.6.28	5,740,889	2.62	5,169,889	2.36	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中 華 民 國	代 表 人：黃 強	男	—	—	—	—	—	32,261	0.01	—	—	—	—	柏克萊大學工業工程碩士	茂生農經(股)公司總經理、台灣大食品(股)公司董事、福有安康(股)公司監察人	—	—	—	—
董 事	中 華 民 國	有為投資有 限 公 司	—	108.6.27	3 年	108.6.27	2,177,419	1.00	2,177,419	1.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	中 華 民 國	代 表 人：林 文 鵬	男	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	台灣大學法律系	—	—	—	—	—
獨 立 董 事	中 華 民 國	陳 重 瑞	男	108.6.27	3 年	105.6.28	—	—	—	—	—	—	—	—	東海大學法律系	福壽實業(股)公司獨立董事	—	—	—	—
獨 立 董 事	中 華 民 國	黃 釋 慧	女	108.6.27	3 年	108.6.27	—	—	—	—	—	—	—	—	高雄應用科技大學會計系	—	—	—	—	—
獨 立 董 事	中 華 民 國	陸 醒 華 (註 5)	男	109.1.31	註 5	105.6.28	—	—	—	—	—	—	—	—	師範大學碩士	靖洋傳媒科技(股)公司董事長	—	—	—	—

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

(1)本公司董事長為晉昇投資有限公司指派代表人許逸群擔任，與總經理為同一人，本公司為大宗物資產業，對於原物料採購需要即時決策，董事長兼任總經理更能掌握產業訊息及國際行情資訊，可即時判斷採購決策，也使董事會也能充分了解公司營運狀況。

(2)本公司在提升董事會職能及強化監督功能的具體措施：1.設有審計委員會，審計委員在法律、財務、公司經營等領域學有專精，能有效發揮監督功能；2.董事會成員過半數董事並未兼任員工或經理人；3.每年安排董事會成員參加專業董事課程，增進董事會之運作能力。

註5：陸醒華於108.6.27卸任獨立董事並於109.1.31股東臨時會補選為獨立董事(任期109.1.31-111.6.26)。

2.法人股東之主要股東

109 年 4 月 26 日

法人股東名稱(註 1)	法人股東之主要股東(註 2)
茂生農經股份有限公司	黃佩玲 7.14%、黃啟曄 6.67%、慧德國際股份有限公司 5.88%、黃強 4.68%、葉雪玲 3.81%、徐卓鳳嬌 3.65%、黃大祐 3.45%、黃蘊慧 2.31%、吳尚穎 2.09%、大茂道原股份有限公司 2.00%
晉昇投資有限公司	官耀柵 95%
泰生海洋開發股份有限公司	興泰實業股份有限公司 100%
懷德保險代理人股份有限公司	懷德投資股份有限公司 18.69%、許文通 17.38%、許盧惠華 16.43%、許偉平 7.86%
有為投資有限公司	官耀柵 95%

註 1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註 2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填下表 3。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

3.表2主要股東為法人者其主要股東：

法人股東名稱(註 1)	法人股東之主要股東(註 2)
慧德國際股份有限公司	黃大中 26.7%、黃蘊慧 8.9%、黃蘊玟 7.5%、黃蘊璿 7.5%、黃勳高 5%、黃玉珠 5%
大茂道原股份有限公司	羅任芬 99.9%
興泰實業股份有限公司	安鼎投資股份有限公司 44.43%、美安生化科技股份有限公司 9.23%、農安生技股份有限公司 8.36%、同安化工股份有限公司 6.75%、秦慧如 6.65%、安答投資股份有限公司 4.67%、昇鋒投資股份有限公司 3.26%、安和投資股份有限公司 2.20%、吳星澄 1.40%、吳美紅 0.63%
懷德投資股份有限公司	許盧惠華 30%、許文通 30%

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比率占前十名)及其持股比率。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

4.董事獨立性資料

109年4月26日

姓名 (註1)		條件	是否具有五年以上工作經驗 及 下 列 專 業 資 格	符合獨立性情形（註2）												兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數	
			商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須相 關科系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格及領 有證書之 專門職業 及技術人 員	商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所須 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11
董 事 長	晉昇投資有限公司 代表人：許逸群			✓			✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		0
副董事長	泰生海洋開發(股)公 司代表人：林月廷			✓				✓	✓	✓	✓	✓		✓		0	
董 事	泰生海洋開發(股)公 司代表人：吳美紅			✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓		0	
董 事	茂生農經(股)公司 代 表 人：黃 強			✓	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓		0	
董 事	懷德保險經紀人(股) 公司代表人：許偉平			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0	
董 事	有為投資有限公司 代表人：林文鵬		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0	
獨立董事	陳 重 瑞			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
獨立董事	黃 釋 慧			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	陸 醒 華			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

單位：股 109年4月26日

職 稱 (註 1)	國籍	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	持 有 股 份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷 (註 2)	目 前 兼 任 其 他 公 司 職 務	具配偶或二親等 以內關係之經理 人			備註 (註 3)
					股 數	持 股 比 率 %	股 數	持 股 比 率 %	股 數	持 股 比 率 %			職 稱	姓 名	關 係	
董事長 兼 總經理	中華民國	許逸群	男	105.08.05	1,559,865	0.71	11,071	0.01	—	—	美國南加州大學 企 管 所 畢 業	華城電機(股)公司及 中聯油脂(股)公司及 寧波福懋油脂公司 董事、台灣大食品 (股)公司監察人、中 翔國際(股)公司及福 有安康(股)公司董事 長	無	—	—	註 3
處 長	中華民國	胡崑瑞	男	104.04.15	—	—	—	—	—	—	淡水工商專校財 政 稅 務 科 畢 業	中翔國際(股)公司監 察人	無	—	—	—
處 長	中華民國	蔡清松	男	103.06.01	2,299	—	—	—	—	—	中 興 大 學 農 業 經 濟 研 究 所 畢 業	中聯油脂(股)公司監 察人、中翔國際(股) 公司董事兼副總經理 、福有安康(股)公 司副總經理	無	—	—	—
處 長	中華民國	張致裕	男	105.06.01	12,383	0.01	—	—	—	—	民雄高級中學畢 業	無	無	—	—	—
處 長	中華民國	張志賓	男	105.05.01	—	—	—	—	—	—	中 興 大 學 行 銷 學 研 究 所 畢 業	無	無	—	—	—
副處長	中華民國	唐宗寅	男	106.05.15	—	—	—	—	—	—	台灣大學農業化 學所畢業	無	無	—	—	—

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：

- (1)本公司董事長為晉昇投資有限公司指派代表人許逸群擔任，與總經理為同一人，本公司為大宗物資產業，對於原物料採購需要即時決策，董事長兼任總經理更能掌握產業訊息及國際行情資訊，可即時判斷採購決策，也使董事會也能充分了解公司營運狀況。
- (2)本公司在提升董事會職能及強化監督功能的具體措施：1.設有審計委員會，審計委員在法律、財務、公司經營等領域學有專精，能有效發揮監督功能；2.董事會成員過半數董事並未兼任員工或經理人；3.每年安排董事會成員參加專業董事課程，增進董事會之運作能力。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

單位：新台幣仟元；%

日期：108年12月31日

職稱	姓名 (註1)	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額 占稅後純益 之比例(註10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F及G等七項 總額占稅後純 益之比例(註10)		領取來自 子公司以 外轉投資 事或母公 司酬金 (註11)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
		報酬(A) (註2)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)(註3)		業務執行 費用(D) (註4)				薪資、獎金及 特支費等(E) (註5)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G)(註6)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
		本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)	本公司		財務報告內 所有公司 (註7)		本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註7)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
			現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額		現金 金額		股票 金額	

職稱	姓名 (註1)	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額 占稅後純益 之比例(註10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F及G等七項 總額占稅後純 益之比例(註10)		領取來自 子公司以 外轉投資 事或母公 司酬金 (註11)
		報酬(A) (註2)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)(註3)		業務執行 費用(D) (註4)				薪資、獎金及 特支費等(E) (註5)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G)(註6)						
		本公司	財務報告內所有公司 (註7)	本公司	財務報告內所有公司 (註7)	本公司	財務報告內所有公司 (註7)	本公司	財務報告內所有公司 (註7)	本公司	財務報告內所有公司 (註7)	本公司	財務報告內所有公司 (註7)	本公司	財務報告內所有公司 (註7)	本公司		財務報告內所有公司 (註7)		本公司	財務報告內所有公司 (註7)	
董 事 (* 4)	陽明春天投資有限公司	-	-	-	-	569	569	-	-	0.17	0.17	-	-	-	-	-	-	-	-	0.17	0.17	無
	代表人：許文通	-	-	-	-	-	-	12	29	-	0.01	-	1,073	-	-	-	-	-	-	-	0.33	無
董 事 (* 4)	美安生化科技(股)公司	-	-	-	-	569	569	-	-	0.17	0.17	-	-	-	-	-	-	-	-	0.17	0.17	無
	代表人：吳金泉	-	-	-	-	-	-	12	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
獨 立 董 事	陸 醒 華 (* 4)	240	240	-	-	-	-	12	12	0.07	0.07	-	-	-	-	-	-	-	-	0.07	0.07	無
獨 立 董 事	萬 益 東 (* 4)	200	200	-	-	-	-	16	16	0.06	0.06	-	-	-	-	-	-	-	-	0.06	0.06	無

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事之酬金，依本公司「董事、監察人及功能性委員會酬金給付辦法」之規定決定之。

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

*應請分別列示董事(非獨立董事之一般董事)及獨立董事相關資訊。

*1.一〇八年並無實際給付退職退休金額。2.F項係一〇八年屬退職退休金費用化之提撥金額。3.董事酬勞及員工酬勞皆為擬議數。

4.晉昇投資有限公司指派代表人異動情形：108.08.15許忠明卸任，108.11.22吳美紅卸任，108.11.27許忠明卸任，108.11.27指派許逸群至今。

泰生海洋開發(股)公司改派代表人異動情形：108.07.08吳金泉卸任，108.08.15吳美紅卸任，108.11.22蔡清松卸任，108.11.22改派吳美紅至今。

茂生農經(股)公司指派代表人異動情形：108.07.08林文鵬卸任，108.07.08指派黃強至今。

懷德保險代理人(股)公司指派代表人異動情形：108.07.08許文通卸任，108.07.08指派許偉平至今。

有為投資有限公司指派代表人異動情形：108.11.27許逸群卸任，108.11.27指派林文鵬至今。

108.06.27卸任陽明春天投資有限公司代表人：許文通、美安生化科技(股)公司代表人：吳金泉、獨立董事陸醒華。

108.11.27獨立董事萬益東辭任。

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、

特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工酬勞（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(二)監察人之酬金

單位：新台幣仟元；% 日期：108年12月31日

職稱	姓名 (註1)	監察人酬金						A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例 (註8)		領取來自子公司 以外轉投資事業 或母公司酬金 (註9)
		報酬(A) (註2)		酬勞(B)(註3)		業務執行費用(C) (註4)				
		本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	本公司	財務報告內 所有公司 (註5)	
監 察 人	有為投資有限 公 司	-	-	569	569	-	-	0.17	0.17	無
	代表人：黃強	-	-	-	-	12	21	-	0.01	無
監 察 人	農安生技(股) 公 司	-	-	569	569	-	-	0.17	0.17	無
	代表人：葉文隆	-	-	-	-	12	12	-	-	無

*1.酬勞為擬議數。2.監察人於 108.06.27 卸任。

-
-
- 註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。
- 註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。
- 註3：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。
- 註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。
- 註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。
- 註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。
- 註8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。
- b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表D 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。
- c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。
- * 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(三)總經理及副總經理之酬金

新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特 支費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等 四項總額占稅 後純益之比例 (%) (註8)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金 (註9)
		本公司	財務 報告 內所有 公司 (註5)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註5)	本公司	財務 報告 內所有 公司 (註5)	本公司		財務報告內所有 公司(註5)		本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
董事長 兼 總經理	許 逸 群	2,525	2,525	100	100	576	584	216	-	216	-	1.01	1.01	無

* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監…等等)，均應予揭露。

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)，或(1-2-1)及(1-2-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。(員工酬勞金額為擬議數)

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(四)前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）（註1）

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特 支費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項 總額占稅後純益之比 例(%) (註6)		領取來自子 公司以外轉 投資事業或 母公司酬金 (註7)
		本 公 司	財務 報告 內所有公 司 (註5)	本 公 司	財務 報告 內所有公 司 (註5)	本 公 司	財務 報告 內所有公 司 (註5)	本公司		財務報告 內所有公 司(註5)		本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
董事長 兼 總經理	許 逸 群	2,525	2,525	100	100	576	584	216	-	216	-	1.01	1.01	無
董事長	許 忠 明 (註 8)	1,916	3,674	83	83	16	25	-	-	200	-	0.59	1.17	無
副 董 事 長	林 月 廷	2,676	2,676	108	108	621	630	216	-	216	-	1.07	1.07	無
協 理	陳 世 章 (註 9)	1,451	1,829	91	114	482	575	-	-	-	-	0.60	0.74	無
處 長	張 志 賓	1,117	1,117	79	79	582	582	91	-	91	-	0.55	0.55	無

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數（亦即A+B+C+D四項總額），並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列本表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。（員工酬勞金額為擬議數）

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註7：a.本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

註8：許忠明董事長於108.07.08卸任，另於108.11.22-108.11-26由晉昇投資有限公司指派為代表人。

註9：陳世章協理於109.03.16調任子公司董事長特別助理。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(五)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：仟元／仟股 109年4月26日

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經理人	董事長兼 總經理	許 逸 群	-	846	846	0.25
	董事長	許 忠 明 (註 5)				
	副董事長	林 月 廷				
	協理	陳 世 章 (註 6)				
	處長	張 志 賓				
	處長	胡 崑 瑞				
	處長	蔡 青 松				
	處長	張 致 裕				
	副處長	唐 宗 寅				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
- (2)副總經理及相當等級者
- (3)協理及相當等級者
- (4)財務部門主管
- (5)會計部門主管
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

註5：許忠明董事長於108.07.08卸任，另於108.11.22-108.11-26由晉昇投資有限公司指派為代表人。

註6：陳世章協理於109.03.16調任子公司董事長特別助理。

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

類別 \ 年度	108 年度		107 年度	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	5.65%	6.55%	4.75%	6.74%
監察人	0.34%	0.35%	0.70%	0.71%
總經理及副總經理	1.00%	1.01%	1.21%	1.21%

說明：(一)給付酬金政策：董事及監察人支領出席會議之報酬，董事長、副董事長、總經理、副總經理按月支領薪資。

(二)給付酬金標準：董事長及副董事長薪資，總經理及副總經理薪資按照一般標準支領。

(三)訂定酬金之程序：董事、監察人出席會議之報酬及薪資係依照股東會通過之公司章程規定，總經理及副總經理之薪資於聘用時經董事會通過。

(四)與經營績效之關係：經營績效之優劣，影響經營主管年終獎金之發放與盈餘之分派。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

(1) 董事會運作情形資訊

最近年度(108年)董事會開會 10次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出席(列)席次數B	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)【B/A】(註2)	備註
董事長	晉昇投資有限公司 代表人：許忠明 代表人：吳美紅 代表人：許逸群	9	0	90%	1.董事連任，改選日期108.06.27 2.董事長舊任，改選日期108.07.08 3.108.08.15 指派代表人吳美紅 4.董事長新任，改選日期108.08.15 5.108.11.22 指派代表人許忠明 6.108.11.27 指派代表人許逸群
副董事長	泰生海洋開發(股)公司 代表人：林月廷	10	0	100%	連任 改選日期108.06.27
董事	泰生海洋開發(股)公司 代表人：吳金泉 代表人：吳美紅 代表人：蔡清松	7	0	100%	1.新任，改選日期108.06.27 2.108.07.08 改派代表人吳美紅 3.董事長新任，改選日期108.07.08 4.108.08.15 改派代表人蔡清松 5.董事長舊任，改選日期108.08.15 6.108.11.22 改派代表人吳美紅
董事	茂生農經(股)公司 代表人：林文鵬 代表人：黃強	9	0	90%	1.連任，改選日期108.06.27 2.108.07.08 指派代表人黃強

職稱	姓名(註1)	實際出 (列)席次數B	委託 出席次數	實際出(列)席 率(%)【B/A】 (註2)	備註
董 事	懷德保險代理人 (股)公司 代表人：許文通 代表人：許偉平	6	0	85.71%	1.新任，改選日期 108.06.27 2.108.07.08 指派代表人許文通 3.108.07.18 指派代表人許偉平
董 事	有為投資有限公司 代表人：許逸群 代表人：林文鵬	4	2	57.14%	1.新任，改選日期 108.06.27 2.108.07.08 指派代表人許逸群 3.108.11.27 指派代表人林文鵬
董 事	陽明春天投資有限 公司代表人：許文通	3	0	100%	舊任 改選日期108.06.27
董 事	美安生化科技(股) 公司代表人：吳金泉	3	0	100%	舊任 改選日期108.06.27
獨 董	陳 重 瑞	7	3	70%	連任 改選日期108.06.27
獨 董	黃 釋 慧	6	0	85.71%	新任 改選日期108.06.27
獨 董	萬 益 東	5	0	100%	1.新任，改選日期 108.06.27 2.108.11.27辭任
獨 董	陸 醒 華	3	0	100%	舊任 改選日期108.06.27
其他應記載事項：					
一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：					
(一) 證券交易法第14 條之3 所列事項。					
(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。					
開會日期	議案內容				獨立董事意見及公 司對獨立董事意見 之處理
108.01.17	1.通過訂定本公司「審計委員會組織規程」案。 2.通過修訂本公司內部控制制度部分條文案。				所有出席獨立董事 核准通過
108.03.27	1.通過本公司更換簽證會計師案。 4.通過本公司一〇七年度「內部控制制度有效性考核」及「內部 控制制度聲明書」。 5.通過修訂本公司「公司章程」部分條文核議案。 6.通過修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文核議案。 7.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文核議案。				所有出席獨立董事 核准通過

職稱	姓名(註1)	實際出 (列)席次數B	委託 出席次數	實際出(列)席 率(%)【B/A】 (註2)	備註
		8.通過修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文核議案。 9.通過修訂本公司「取得或處分資產理程序」部分條文核議案。 10.通過修訂本公司「董事會議事規則」部分條文核議案。 11.通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文核議案。 12.通過修訂本公司「獨立董事之職責範疇規則」部分條文核議案。 13.通過修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文核議案。 14.通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文核議案。 15.通過修訂本公司「董事、監察人道德行為準則」部分條文核議案。			
108.08.08		1.暫緩執行本公司依相關規定第三次買回本公司股份案。 2.通過本公司為子公司台灣大食品股份有限公司背書保證。			所有出席獨立董事核准通過
108.10.16		1.通過修訂本公司內部控制制度部分條文核議案。 2.通過本公司自一〇八年第三季起，更換會計師事務所及簽證會計師。 3.通過追認本公司取得上市公司有價證券核議案。			所有出席獨立董事核准通過
108.11.11		通過本公司一〇九年度稽核計劃。			所有出席獨立董事核准通過
108.12.12		通過補選本公司獨立董事一席案。			所有出席獨立董事核准通過
108.12.25		通過本公司自一〇八年第四季起，更換會計師事務所及簽證會計師。			所有出席獨立董事核准通過

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。無。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：本公司108年度董事會尚未進行自我(或同儕)之評估，已於109年3月27日董事會通過「董事會績效評估辦法」，預計將於109年度進行相關作業。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估。無。

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：

最近年度(108 年)審計委員會開會 4 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出 (列)席次數B	委託 出席次數	實際出(列)席 率(%)【B/A】 (註2)	備註
獨立 董 事	陳 重 瑞	3	1	75%	新任 改選日期108.06.27
獨立 董 事	黃 釋 慧	4	0	100%	新任 改選日期108.6.27
獨立 董 事	萬 益 東	3	0	100%	1.新任，改選日期 108.6.27 2.108.11.27辭任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。

開會日期	議案內容	審計委員會決議結 果及公司對審計委 員會意見之處理
108.08.08	通過本公司為子公司台灣大食品股份有限公司背書保證。	全體出席委員核准 通過
108.10.16	1.通過修訂本公司內部控制制度部分條文核議案。 2.通過本公司自一〇八年第三季起，更換會計師事務所及簽證會計師。 3.通過追認本公司取得上市公司有價證券核議案。	全體出席委員核准 通過
108.11.11	通過本公司一〇九年度稽核計劃。	全體出席委員核准 通過
108.12.25	通過本公司自一〇八年第四季起，更換會計師事務所及簽證會計師。	全體出席委員核准 通過

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

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

(一)獨立董事與會計師及內部稽核主管之溝通政策：

- 1.獨立董事與會計師每年至少一次定期會議，會計師就對本公司之查核(核閱)規劃、發現及結果等相關事宜向審計委員會報告；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。
- 2.獨立董事與內部稽核主管每年至少一次定期會議，108年7月起，內部稽核主管列席審計委員會議就公司內部稽核執行狀況及內控運作情形提出報告；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

(二)回獨立董事與會計師溝通結果摘要：

109年度

- 1.會計師就關鍵查核事項初步看法之說明。
- 2.會計師針對與會人員所提問題進行討論及溝通。

(三)獨立董事與內部稽核主管溝通結果摘要：

日期	溝通重點
108.10.16	108年5-8月份之稽核業務執行情形。
108.11.11	108年9月份之稽核業務執行情形。 109年度內部稽核查核計劃。
108.12.25	108年8-10月份之稽核業務執行情形。
109.01.20	108年10-11月份之稽核業務執行情形。
109.02.27	108年11月份至109年2月份之稽核業務執行情形。

註：

- *年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- *年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

2.監察人參與董事會運作情形

108 年 6 月 27 日成立審計委員會，監察人並於當日卸任，108 年度 1-6 月董事會開會 3 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席 次數(B)	實際列席率 (%)(B/A)(註)	備註
監 察 人	有為投資有限公司 代 表 人：黃 強	3	100%	舊任 卸任日期108.6.27
監 察 人	農安生技(股)公司 代 表 人：葉 文 隆	3	100%	舊任 卸任日期108.6.27

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：會計處及董事會不定期將本公司財務報告送交監察人審閱，並提供本公司運作之相關查詢。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

1.稽核部門定期將本公司稽核報告送交監察人審閱。

2.監察人與內部稽核主管溝通情形摘要：

日期	溝通重點
108.01.17	107 年 8-11 月份之稽核業務執行情形。
108.03.27	107 年 11 月份至 108 年 1 月份之稽核業務執行情形。
108.05.10	107 年 12 月份至 108 年 3 月份之稽核業務執行情形。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

註：

- * 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。
- * 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形（註 1）			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因																																																	
	是	否	摘要說明																																																		
一、公司是否依據上市上櫃 公司治理實務守則訂 定並揭露公司治理實 務守則？	✓		本公司已經依據「上市上櫃公司治理實 務守則」訂定並於公司網站揭露該守則。	無重大差異																																																	
二、公司股權結構及股東權 益																																																					
（一）公司是否訂定內部作 業程序處理股東建 議、疑義、糾紛及訴 訟事宜，並依程序實 施？	✓		本公司設有專人專線處理股東建議或糾 紛等問題。	無重大差異。																																																	
（二）公司是否掌握實際控 制公司之主要股東及 主要股東之最終控制 者名單？	✓		定期揭露主要股東有關持股異動之重要 事項，並與主要股東關係良好。	無重大差異。																																																	
（三）公司是否建立、執行 與關係企業間之風險 控管及防火牆機制？	✓		資產及財務之管理依內部控制權責劃分 明確，並確實辦理風險評估及建立適當 之防火牆。母公司已建立對子公司監理 作業辦法。	無重大差異。																																																	
（四）公司是否訂定內部規 範，禁止公司內部人 利用市場上未公開資 訊買賣有價證券？	✓		本公司訂定「防範內線交易管理」，禁止 公司內部人利用市場上未公開資訊買賣 有價證券。	無重大差異。																																																	
三、董事會之組成及職責																																																					
（一）董事會是否就成員組 成擬訂多元化方針及 落實執行？	✓		本公司於公司治理實務守則中已規範董 事會成員組成之多元化方針。 <table border="1"><thead><tr><th>多元化 項目</th><th>性別</th><th>經營 管理</th><th>領導 決策</th><th>產業 知識</th><th>財務 會計</th><th>法律</th></tr></thead><tbody><tr><td>董事姓名</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>許逸群</td><td>男</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td></tr><tr><td>林月廷</td><td>女</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td></tr><tr><td>吳美紅</td><td>女</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td></tr><tr><td>黃強</td><td>男</td><td>✓</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td></td></tr><tr><td>許偉平</td><td>男</td><td>✓</td><td>✓</td><td></td><td>✓</td><td></td></tr></tbody></table>	多元化 項目	性別	經營 管理	領導 決策	產業 知識	財務 會計	法律	董事姓名							許逸群	男	✓	✓	✓	✓		林月廷	女	✓	✓	✓	✓		吳美紅	女	✓	✓	✓	✓		黃強	男	✓	✓	✓			許偉平	男	✓	✓		✓		無重大差異。
多元化 項目	性別	經營 管理	領導 決策	產業 知識	財務 會計	法律																																															
董事姓名																																																					
許逸群	男	✓	✓	✓	✓																																																
林月廷	女	✓	✓	✓	✓																																																
吳美紅	女	✓	✓	✓	✓																																																
黃強	男	✓	✓	✓																																																	
許偉平	男	✓	✓		✓																																																

評估項目	運作情形（註 1）								與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因	
	是	否	摘要說明							
			林文鵬	男					✓	
			陸醒華	男	✓	✓	✓			
			陳重瑞	男					✓	
			黃釋慧	女				✓		
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		本公司已設置薪資報酬委員會及審計委員會，但未設置其他各類功能性委員會。						未來配合主管機關規定及公司需要再研議成立及運作其他功能性委員會。	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		本公司已於 109 年 3 月 27 日董事會通過「董事會績效評估辦法」，將每年定期進行績效評估，並運用於個別董事薪資報酬之參考。						無重大差異。	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		本公司內部已自行評估簽證會計師之獨立性，查其未擔任本公司董事、監察人，也非本公司股東，亦未在本公司支薪，確認其非利害關係人，具有其獨立性。本公司已於 109 年 5 月 13 日董事會通過「財務報告簽證會計師獨立性評估辦法」嗣後每年將依該辦法執行。						無重大差異。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事	✓		相關業務已由董事會秘書及管理處共同承辦，並由會計處主管負責督導，主要工作內容包括提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會相關事宜、定期檢視及修訂公司治理相關辦法及安排董事進修課程。						無重大差異。	

評估項目	運作情形（註 1）			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
宜、製作董事會及股東會議事錄等）？				
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人、代理發言人，並已於公司網站設立利害關係人專區，俾以建立與利害關係人溝通管道。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任專業股務代辦機構辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓ ✓		本公司網站(www.fopco.com.tw)，業已揭露業務及公司治理資訊。 本公司已制定專人負責公司資訊之蒐集與揭露，落實發言人制度。	無重大差異。 無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不	✓		1.員工權益、僱員關懷：本公司尊重員工權益，重視勞資關係，訂立工作規則、定期舉辦勞資會議、設置員工關懷信箱	無重大差異。

評估項目	運作情形（註 1）		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？			<p>及公司內部網站與員工保持雙向溝通，本公司依法為員工加入勞保、健保及提撥退休金，並設置員工餐廳、定期健康檢查、為遠地員工準備員工宿舍及成立職工福利委員會提供完善的工作場所給員工。</p> <p>2.投資者關係：本公司依相關規定於「公開資訊觀測站」公告有關業務、財務及其他重大訊息。並設有發言人制度，即時回應投資者所需資訊。以期達到公司相關資訊的透明及公開。</p> <p>3.供應商關係：本公司對合格供應商皆填製供應商登入資料調查表，其中除詳列供應商基本資料外，並確認供應商所通過的 ISO 認證項目，對於重要供應商須排定實際訪廠程序；在供應商溝通方面，則由採購部門做雙向溝通，協調公司各部門處理相關問題。</p> <p>4.利害關係人之權利：本公司重視與股東/投資人、客戶、供應商、員工、政府、社區利害關係人之間的權利，並設立企業社會責任委員會由高階主管擔任主委做為與關係人之聯絡窗口，以隨時回應關係人之問題，以維護雙方的合法權益。</p> <p>5.董事進修情形：本公司董事均具備相關專業知識，視實際需要安排相關法令之課程，進修請參見 34 頁本屆董事進修情形。</p> <p>6.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：請參閱本年報柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項(第 244 頁)。</p> <p>7.客戶政策之執行：本公司與客戶保持密切的聯繫，除提供客製化產品服務外，並有研發單位針對飼料客戶用料情形</p>

評估項目	運作情形（註 1）			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			提供專業諮詢，將客戶所回饋的資訊做為產品改進之參考，以達到本公司與客戶雙贏的目標。 8.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為全體董事及監察人購買責任保險，投保期間 108 年 9 月 7 日至 109 年 9 月 7 日，並已揭露於公開資訊觀測站的公司治理專區。	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：無此情形。

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

本屆董事進修情形

職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
			起	迄			
法人董事代表人	許逸群	108.06.27	108/10/16	108/10/16	證券暨期貨市場發展基金會	經濟實質法施行及全球反避稅下，企業及個人的因應對策	6
			108/11/11	108/11/11		區塊鏈全球產業應用未來趨勢	
法人董事代表人	林月廷	108.06.27	108/10/16	108/10/16	證券暨期貨市場發展基金會	經濟實質法施行及全球反避稅下，企業及個人的因應對策	6
			108/11/11	108/11/11		區塊鏈全球產業應用未來趨勢	
法人董事代表人	吳美紅	108.07.08	108/10/16	108/10/16	證券暨期貨市場發展基金會	經濟實質法施行及全球反避稅下，企業及個人的因應對策	6
			108/11/11	108/11/11		區塊鏈全球產業應用未來趨勢	
法人董事代表人	許偉平	108.07.18	108/07/05	108/07/05	社團法人中華公司治理協會	科技快速改變環境中，董事引領企業因應之道	6
			108/08/05	108/08/05		董事會職能與效能評估	
法人董事代表人	黃強	108.06.27	108/11/11	108/11/11	證券暨期貨市場發展基金會	區塊鏈全球產業應用未來趨勢	3
獨立董事	陳重瑞	108.06.27	108/10/16	108/10/16	證券暨期貨市場發展基金會	經濟實質法施行及全球反避稅下，企業及個人的因應對策	3
獨立董事	黃釋慧	108.06.27	108/10/16	108/10/16	證券暨期貨市場發展基金會	經濟實質法施行及全球反避稅下，企業及個人的因應對策	6
			108/11/11	108/11/11		區塊鏈全球產業應用未來趨勢	
獨立董事	萬益東	108.06.27	108/10/16	108/10/16	證券暨期貨市場發展基金會	經濟實質法施行及全球反避稅下，企業及個人的因應對策	6
			108/11/11	108/11/11		區塊鏈全球產業應用未來趨勢	

(四) 薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

1. 本公司董事會依通過之薪酬委員會組織規程，成立薪酬委員會，其主要職責為擬訂下列各款事項之建議案：

(1) 董事、監察人及經理人之報酬。

(2) 其他由董事會交辦之案件。

2. 薪酬委員會委員由三人組成，其中一人為召集人。

(1) 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註 1)	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	符合獨立性情形（註 2）										兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註	
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需相 關科系 之公私 立大專 院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	具有商務、 法務、財 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9			10
獨立 董事	陳重瑞			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	—
獨立 董事	黃釋慧			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
獨立 董事	萬益東		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	註 3
獨立 董事	陸醒華			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	註 3
其他	李志澄		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	註 3

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事

相互兼任者，不在此限)。

(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未有公司法第30條各款情事之一。

註3：萬益東就任日期 108.6.27 至 108.11.27，李志澄就任日期 105.6.27 至 108.6.27，陸醒華就任日期 105.6.27 至 108.6.27 並於 109.02.27 選任至今。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：108 年 8 月 8 日至 111 年 6 月 26 日，最近年度(108 年)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%)(B/A)(註)	備註
召集人	陳重瑞	2	0	100%	連任
委員	黃釋慧	1	0	100%	新任 改選日期 108.8.8
委員	萬益東	1	0	100%	1.新任，改選日期 108.8.8 2.108.11.27 辭任
委員	陸醒華	1	0	100%	1.舊任，改選日期 108.6.27 2.新任，補選日期 109. 2.27
委員	李志澄	1	0	100%	舊任 改選日期 108.6.27

其他應記載事項：

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

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

三、薪資報酬委員會決議事項

日期	議案項目	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
108.01.11	1.本公司 107 年度經理人年終獎金發放案。	委員會全體成員通過。	經董事會全體出席董事同意通過。
108.10.16	1.本公司 107 年度董、監酬勞金額分配案 2.本公司 107 年度經理人員工酬勞金額分配案	委員會全體成員通過。	經董事會全體出席董事同意通過。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形（註 1）			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明（註 2）	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？（註 3）	✓		本公司已成立「企業社會責任委員會」，各功能小組定期鑑別利害關係人，並蒐集利害關係人所關切議題，委員會則依重要關切議題提出管理方針及政策。	無重大差異。
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		本公司由總經理成立「企業社會責任委員會」負責企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行，企業社會責任報告書則由會計師查核後公開發行。每年定期將企業社會責任報告書查核結果於董事會報告。	無重大差異。
三、環境議題 （一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		1.實施教育訓練，提升員工環保意識及能力。 2.持續改善製程，降低能源使用率。 3.推動工業減廢，落實汙染預防工	無重大差異。

評估項目	運作情形（註 1）			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明（註 2）	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		則，實施「工作場所禁止性騷擾防治措施申訴及懲戒規定」。及明訂「工作規則」保障員工。 1.本公司依法令規定成立職工福利委員會，提供員工及子女結婚補助、員工眷屬喪葬補助及員工旅遊補助等福利。 2.依法設立「勞工退休準備金監督委員會」，確保員工有穩固的退休金提撥和給付。 3.設有「年終獎金發放及員工酬勞分配辦法」獎勵員工。本公司章程規定：本公司年度如有獲利，應提撥2%-4%為員工酬勞，分配方式得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。	無重大差異。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		1.本公司定期舉辦勞工安全教育訓練及消防演練，每年並提供勞工身體健康檢查，守護員工的健康。 2.本公司依法執行勞工作業環境監測，依結果改善工作環境，提供必要之個人防護具。 3.本公司依據勞工作業環境監測實施辦法，監測結果於作業勞工顯而易見之場所公告。	無重大差異。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		為使員工具備完整的訓練發展，建構「教育訓練體系圖」，透過人才培育發展過程，公司不斷探求組織和個人需求，並隨時檢視、逐步展開各項必備訓練，以提升個人生涯發展所需之知識及技能。	無重大差異。
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱	✓		1.本公司行銷產品與服務均依照產品與服務相關法規辦理。	無重大差異。

評估項目	運作情形（註 1）			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明（註 2）	
私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		2.本公司設有客戶服務專線，並有專人負責處理客戶之相關問題，以保護消費者權益。 本公司於新供應商評選時需簽署「供應商社會責任承諾書」，鼓勵供應商共同實踐對企業社會責任之承諾，遵循職業安全衛生、勞動人權及環境保護等相關法令。如有違反或不法情事者，得隨時終止或解除雙方合約。	無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司於108年出版企業社會責任報告書，本報告依循全球報告倡組 織 (The Global Reporting Initiative, GRI)由全球永續性標準委員會(Global Sustainability Standard Board, GSSB)於2016年所發布之GRI永續報告 (GRI Sustainability Reporting Standards, GRI Standards)：核心選項所撰寫，並經獨立第三方公正單位(勤業眾信聯合會計師事務所) 依據確信公報準則第一號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」進行有限保證確信。	無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司訂有「企業社會責任守則」，針對落實公司治理、發展永續環境、維護社會公益、加強企業社會責任資訊揭露等皆有相關規範；有關本公司企業社會責任執行情形，可參閱本公司編製之企業社會責任報告書。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 遵循食品安全暨品質政策(生產用心、品質安心、客戶有信心)，採取以下策略：(1)實施教育訓練，提高員工安全意識及能力。(2)推動全員參與，融入日常作業活動。(3)落實主管督導，持續改善安全衛生績效。(4)遵守安衛法令，重視工業安全與人員健康。				

註 1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；
運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註 2：公司已編製企業社會責任報告書者，運作情形得註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註 3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形（註）			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
（一）公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		本公司已訂定「誠信經營守則」，董監事及經理人及受僱人等均務實專注本業，落實誠信經營政策。	無重大差異。
（二）公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，並落實執行。	無重大差異。
（三）公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		本公司「誠信經營作業程序及行為指南」中已對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施。	無重大差異。

評估項目	運作情形（註）			與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	✓		本公司在交易前會先評估往來對象之合法性，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄賂行為。	無重大差異。
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		本公司指定管理處專職推動企業誠信經營政策，若有不誠信事件發生，即依職權呈報處理。	無重大差異。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，並明訂利益衝突政策及提供適當陳述管道。	無重大差異。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		本公司已建立有效的會計制度及內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核。	無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		✓	本公司尚無定期舉辦誠信經營之教育訓練，但已積極規劃中。	尚在規劃中。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受	✓		本公司為落實誠信經營，已訂定「檢舉制度」，明定檢舉管道及專責單位稽核室，檢舉管道並揭露於公司網站，以方便檢舉人檢舉，另對檢舉	無重大差異。

評估項目	運作情形（註）			與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
理專責人員？			屬實案件，將給予檢舉人獎勵。	
(二)公司是否訂定受理檢舉 事項之調查標準作業程 序、調查完成後應採取 之後續措施及相關保密 機制？	✓		本公司已訂定「檢舉制度」，並明定 對檢舉人身分及檢舉內容保密。	無重大差異。
(三)公司是否採取保護檢舉 人不因檢舉而遭受不當 處置之措施？	✓		本公司已訂定「檢舉制度」，並明定 本公司已採取保護檢舉人不因檢舉 而遭受不當處置之情形。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開 資訊觀測站，揭露其所訂誠 信經營守則內容及推動成 效？	✓		本公司於公司網站及公開資訊觀測 站進行相關訊息揭露。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作 與所訂守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經 營守則等情形）無。				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

（七）公司治理守則及相關規章之查詢方式：

- 1.本公司網址：<http://www.fopco.com.tw> 定期揭露更新資訊。
- 2.本公司網站資訊由專人負責蒐集維護。公開揭露之財務業務資訊於網
站供大眾查閱參考。

（八）其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書



日期：109 年 3 月 27 日

- 本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
 - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
 - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
 - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
 - 五、本公司之評估發現下列重大缺失：其內容詳附件。
 - 六、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 108 年 12 月 31 日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行，除前項所述者外，其餘係屬有效。
 - 七、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
 - 八、本聲明書業經本公司民國 109 年 3 月 27 日董事會通過，出席董事 9 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

福懋油脂股份有限公司

董事長：許遠群 簽章

總經理：許遠群 簽章



附件：

重大缺失事項	改善措施	預計完成時程
1. 經查公司內部控制制度相關規定，發現部分管理辦法尚未依相關法令列入內部控制專章及進行更新。	擬依相關規定列為專章並即時更新以符合法令規範。	109 年度完成
2. 投資循環-取得與處分作業及帳務處理作業、財務揭露作業及資產保管作業之遵行應針對取得與處分作業相關程序再進行檢討與加強。 (1) 投資循環權限未在分層負責辦法中授權，致公司於 108 年 8 月份及 108 年 11 月份從事之鉅額交易由前董事長逕行簽核即執行交易。 (2) 經查核 108 年 8 月份兩筆取得交易缺失為投資評估資料未按內部控制制度規定執行；11 月份 1 筆取得交易缺失為未依內部控制制度規定進行評估與核准。 (3) 經查核 108 年度之取得投資交易之作業程序，發現並未按取得或處分資產處理程序第五條第三項規定之執行單位「財務單位」，而是由董事長親自下單交易。	1. 擬將修訂本公司取得與處分資產管理辦法中規範之相關權限修訂入分層負責辦法中。 2. 擬將全面檢視投資循環之各項作業，並針對本次缺失部份加強各層級權限之管理進行修訂。投資循環資料應依內部控制制度規範逐項審慎執行。 3. 投資交易執行單位應確實按經股東會通過之「取得或處分資產處理程序」所規定之「財務單位」執行，董事長親自下單之證券戶應移轉給財務單位或將其註銷廢止。	1. 證券戶已註銷廢止 2. 109 年度修正完成
3. 經取得證券交易所發文字號臺證上一字第 1091800368 號函，其內容表示本公司 108 年第三季財報帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動」之交易相對人係本公司副董事長之一等親，證實交易型態屬關係人交易，惟第三季財報對此關係人交易未予適當揭露。	為加強關係人辨識，擬修訂關係人相關作業辦法加以防範，並向董事會報告。	1. 109 年度關係人交易作業修正完成 2. 已補充更新 108 年度第三季財報且已揭露。

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：

本公司依台灣證券交易所台證上一字第1091800746號函「貴公司內部控制制度因設計或執行有重大缺失，請委請非簽證會計師進行108年度內部控制制度專案審查，並出具審查報告…」辦理。

本公司業於109年3月26日委請非簽證會計師之資誠聯合會計師事務所會計師，執行本公司108年度內部控制制度專案審查，截至年報刊印日止，尚未出具審查報告。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東常會決議事項執行情形：

108年股東常會重要決議內容及執行情形：

(1)通過107年度營業報告書及個體財務報表暨合併財務報表案。

(2)通過107年度盈餘分配案。

執行情形：訂定108年8月31日為分配基準日，108年9月25日為發放日。(每股分配現金股利1.15元)

(3)通過本公司「公司章程」部分條文修正案

執行情形：於108年8月5日獲經濟部准予登記。

(4)通過修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。

(5)通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。

(6)通過修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文案

(7)通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案

(8)通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案

(9)通過修訂本公司「董事選舉辦法」部分條文案

(10)本公司董事改選案

當選董事名單：

晉昇投資有限公司、茂生農經股份有限公司、有為投資有限公司、懷德保險代理人股份有限公司、泰生海洋開發股份有限公司代表人林月廷、泰生海洋開發股份有限公司代表人吳金泉、獨立董事：黃釋慧、獨立董事：陳重瑞、獨立董事：萬益東。

(11)通過解除本公司董事及其代表人競業禁止限制案。

2.股東臨時會決議事項執行情形：

109年第一次股東臨時會重要決議內容及執行情形：

(1)補選本公司獨立董事一席案。

當選獨立董事名單：陸醒華。

(2)通過解除本公司新任獨立董事競業禁止限制案。

3.董事會重要決議事項：

開會日期	重 要 決 議
108.01.17	1.通過本公司一〇七年度經理人年終獎金發放案。 2.通過銀行融資額度到期續約案。 3.通過訂定本公司「審計委員會組織規程」案。 4.通過修訂本公司內部控制制度部分條文案。
108.03.27	1.通過一〇七年度營業報告。 2.通過本公司一〇七年度員工酬勞及董監分配情形。 3.通過一〇七年度個體財務報表。 4.通過一〇七年度合併財務報表。 5.通過一〇七年度盈餘分配案。 6.通過本公司更換簽證會計師案。 7.通過本公司一〇七年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」。 8.通過本公司一〇八年度營運計劃。 9.通過銀行融資額度到期續約及新增核議案。 10.通過修訂本公司「公司章程」部分條文核議案。 11.通過修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文核議案。 12.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文核議案。 13.通過修訂本公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文核議案。 14.通過修訂本公司「取得或處分資產理程序」部分條文核議案。 15.通過修訂本公司「董事會議事規則」部分條文核案。 16.通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文核議案。 17.通過修訂本公司「獨立董事之職責範疇規則」部分條文核議案。

開會日期	重 要 決 議
	18.通過修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文核議案。 19.通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文核議案。 20.通過修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文核議案。 21.通過修訂本公司「誠信經營守則」部分條文核議案。 22.通過修訂本公司「董事、監察人道德行為準則」部分條文核議案。 23.通過本公司董事改選，並設置審計委員會核議案。 24.通過受理百分之一以上股東董事(含獨立董事)候選人提名相關事宜核議案。 25.通過解除新任董事及其法人董事代表人競業禁止之限制案。 26.通過召開一〇八年股東常會相關事宜。
108.05.10	1.通過一〇八年第一季本公司及子公司合併財務報表。 2.通過銀行融資額度到期續約案。 3.通過訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。 4.通過決議本公司一〇八年股東常會提名董事、獨立董事候選人名單。
108.07.08	1.推選董事長案。
108.08.08	1.推選副董事長案。 2.通過本公司一〇八年第二季本公司及子公司合併財務報表。 3.通過本公司一〇八年除息基準日。 4.通過變更福懋油脂股份有限公司台北分公司經理人。 5.通過聘請第四屆薪資報酬委員。 6.暫緩執行本公司依相關規定第三次買回本公司股份案。 7.通過本公司為子公司台灣大食品股份有限公司背書保證。
108.08.15	1.推舉總裁案。 2.推選董事長案。
108.10.16	1.通過本公司向全國農業金庫等二家金融機構申請融資額度到期續約。 2.通過本公司一〇七年度董、監酬勞金額分配案。 3.通過本公司一〇七年度經理人員工酬勞金額分配案。 4.通過修訂本公司內部控制制度部分條文核議案。 5.通過本公司指派或改派子公司及孫公司之董事及監察人，由本公司董事會同意執行案。

開會日期	重 要 決 議
	6.通過本公司自一〇八年第三季起，更換會計師事務所及簽證會計師。 7.通過追認本公司取得上市公司有價證券核議案。
108.11.11	1.通過本公司一〇八年第三季本公司及子公司合併財務報表。 2.通過本公司向合作金庫票券金融公司等七家金融機構申請融資額度到期續約。 3.通過本公司一〇九年度稽核計劃。 4.通過本公司改派子公司福懋油脂(巴拿馬)股份有限公司董事及孫公司寧波福懋油脂有限公司董事案。.
108.12.12	1.通過補選本公司獨立董事一席案。 2.通過受理百分之一以上股東提名獨立董事候選人相關事宜案。 3.通過解除新任獨立董事競業禁止之限制案。 4.通過召開一〇九年第一次股東臨時會相關事宜案。 5.通過變更福懋油脂股份有限公司台北分公司經理人。 6.通過指派台灣大食品股份有限公司法人代表董事。 7.通過改派福懋油脂(巴拿馬)股份有限公司董事兼任董事長。 8.通過改派寧波福懋油脂有限公司董事。
108.12.25	1.通過本公司自一〇八年第四季起，更換會計師事務所及簽證會計師。 2.通過本公司向台灣銀行等二家金融機構申請融資額度，變更負責人及連帶保證人。
109.01.03	1.通過本公司一〇九年第一次股東臨時會提名獨立董事候選人。
109.01.20	1.通過本公司一〇八年度經理人年終獎金發放案。 2.通過本公司向永豐銀行等三家金融機構申請融資額度續約及變更連帶保證人案。 3.通過本公司指派孫公司寧波福懋油脂有限公司監事人案。
109.02.27	1.通過補委任本公司薪資報酬委員一席案。
109.03.27	1.通過本公司一〇八年度營業報告。 2.通過本公司一〇八年度獲利提列員工酬勞及董監酬勞發放金額、方式案。 3.通過本公司一〇八年度個體財務報表。 4.通過本公司一〇八年度及子公司合併財務報表。 5.通過一〇八年度盈餘分配案。

開會日期	重 要 決 議
	6.通過本公司一〇九年度營運計劃案。 7.通過修訂本公司內部控制制度部分條文。 8.通過本公司一〇八年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 9.通過本公司向彰化銀行等八家金融機構申請融資額度續約及變更連帶保證人案。 10.通過訂定本公司「董事會績效評估辦法」案。 11.通過修訂本公司「職工福利委員會組織章程」案。 12.通過修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文核議案。 13.通過財務主管異動案。 14.通過召開一〇九年股東常會相關事宜案。
109.05.13	1.通過一〇九年第一季本公司及子公司合併財務報表。 2.通過向兆豐銀行等六家金融機構申請融資額度續約及變更連帶保證人案。 3.通過訂定本公司「財務報告簽證會計師獨立性評估辦法」案。 4.通過修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文核議案。 5.通過修訂本公司「企業社會責任實務守則」部分條文核議案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者、其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報印刊日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形彙總表：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	晉昇投資(股)公司 指派代表人：許忠明	106.11.09	108.07.08	董事會改選董事長
董事長	泰生海洋開發(股)公司 代表人：吳美紅	108.07.08	108.08.15	董事會改選董事長
董事長	晉昇投資(股)公司 指派代表人：吳美紅	108.08.15	108.11.22	法人重新指派代表人
董事長	晉昇投資(股)公司 指派代表人：許忠明	108.11.22	108.11.27	法人重新指派代表人
財務協理	陳世章	105.03.28	109.03.16	調任子公司董事長特別助理

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等。

五、會計師公費資訊

會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡	陳招美	108.01.01-108.06.30	會計師事務所內部調整
冠恆聯合會計師事務所	張進德	黃致富	108.07.01-108.09.30	本公司內部營運管理需求
勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡	陳招美	108.01.01-108.12.31	本公司內部營運管理需求

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元		653	653
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	2,564		2,564
3	4,000 千元（含）～6,000 千元			
4	6,000 千元（含）～8,000 千元			
5	8,000 千元（含）～10,000 千元			
6	10,000 千元（含）以上			

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡 陳招美	2,361	-	55	-	-	55	108.01.01至 108.12.31	無
冠恆聯合會計師事務所	張進德 黃致富	203	-	-	-	-	-	108.07.01至 108.09.30	無
勤業眾信聯合會計師事務所	康玉葉	-	-	-	-	160	160	108.01.01至 108.12.31	註1
勤業眾信聯合會計師事務所	吳世宗	-	-	-	-	438	438	108.01.01至 108.12.31	註2

註 1：非審計公費其他項：移轉訂價研究分析 160 千元。

註 2：非審計公費其他項：企業社會責任報告書 438 千元。

-
-
- 1.給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- 2.更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：

會計師事務所	查核期間	審計公費(千元)
前任會計師事務所： 勤業眾信聯合會計師事務所	107.07.01-107.09.30	500
繼任會計師事務所： 冠恆聯合會計師事務所	108.07.01-108.09.30	200
原因：本公司內部營運管理需求		

- 3.審計公費較前一年度減少達百分之十五以上，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	108 年 3 月 27 日		
更換原因及說明	會計師事務所內部調整，由謝建新會計師及陳招美會計師更換為廖婉怡會計師及陳招美會計師。		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人		會計師
	情 況		
	主動終止委任		
	不再接受(繼續)委任		V
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目之 七應加以揭露者)	不適用		

更 換 日 期	108 年 10 月 16 日		
更 換 原 因 及 說 明	因本公司內部營運管理需求，由勤業眾信聯合會計師事務所廖婉怡會計師及陳招美會計師更換為冠恆聯合會計師事務所張進德會計師及黃致富會計師。		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人		會計師
	情 況		委任人
	主動終止委任		V
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	不適用		

與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
說明			
其他揭露事項 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目之 七應加以揭露者)	不適用		

更 換 日 期	108 年 12 月 25 日		
更 換 原 因 及 說 明	因本公司內部營運管理需求，由冠恆聯合會計師事務所張進德會計師及黃致富會計師更換為勤業眾信聯合會計師事務所廖婉怡會計師及陳招美會計師。		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任		V
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
說明			
其他揭露事項 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目之 七應加以揭露者)	不適用		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	廖婉怡會計師及陳招美會計師
委任之日	108年3月27日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情形
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情形

事務所名稱	冠恆聯合會計師事務所
會計師姓名	張進德會計師及黃致富會計師
委任之日	108年10月16日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情形
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情形

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	廖婉怡會計師及陳招美會計師
委任之日	108年12月25日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情形
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情形

(三)前任會計師對本準則第十條第六款第一目及第二目之三事項之復函：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職 稱 (註 1)	姓 名	108 年度		當年度截至 4 月 26 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	晉昇投資有限公司	-	-	-	-
	代表人：許忠明(註 3)	-	-	-	-
	代表人：吳美紅(註 3)	-	-	-	-
	代表人：許逸群(註 3)	-	-	-	-
副董事長	泰生海洋開發(股)公司	-	-	-	-
	代表人：林月廷	-	800,000	-	-
董事	泰生海洋開發(股)公司	-	-	-	-
	代表人：吳金泉(註 3)	-	-	-	-
	代表人：蔡青松(註 3)	-	-	-	-
	代表人：吳美紅(註 3)	-	-	-	-
董事	茂生農經(股)公司	(627,000)	-	(178,000)	-
	代表人：林文鵬(註 3)	-	-	-	-
	代表人：黃強(註 3)	-	-	-	-
董事	懷德保險代理人(股)公司	-	-	-	-
	代表人：許文通(註 3)	-	-	-	-
	代表人：許偉平(註 3)	-	-	-	-
董事	有為投資有限公司	-	-	-	-
	代表人：許逸群(註 3)	-	-	-	-
	代表人：林文鵬(註 3)	-	-	-	-
獨立董事	陳重瑞	-	-	-	-
獨立董事	黃釋慧	-	-	-	-
獨立董事	陸醒華(註 3)	-	-	-	-

職 稱 (註 1)	姓 名	108 年度		當年度截至 4 月 26 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事(註 3)	陽明春天投資有限公司	-	-	-	-
	代表人：許文通	-	-	-	-
董事(註 3)	美安生化科技(股)公司	-	-	-	-
	代表人：吳金泉	-	-	-	-
獨立董事	萬益東(註 3)	-	-	-	-
監察人 (註 3)	有為投資有限公司	-	-	-	-
	代表人：黃 強	-	-	-	-
監察人 (註 3)	農安生技(股)公司	-	-	-	-
	代表人：葉文隆	-	-	-	-
總經理	許逸群	-	-	-	-
大股東	官耀柅	247,000	(1,000,000)	-	-

註 1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註 2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

註 3：晉昇投資有限公司指派代表人異動情形：108.08.15 許忠明卸任，108.11.22 吳美紅卸任，108.11.27 許忠明卸任，108.11.27 指派許逸群至今。

泰生海洋開發(股)公司改派代表人異動情形：108.07.08 吳金泉卸任，108.08.15 吳美紅卸任，108.11.22 蔡清松卸任，108.11.22 改派吳美紅至今。

茂生農經(股)公司指派代表人異動情形：108.07.08 林文鵬卸任，108.07.08 指派黃強至今。

懷德保險代理人(股)公司指派代表人異動情形：108.07.08 許文通卸任，108.07.08 指派許偉平至今。

有為投資有限公司指派代表人異動情形：108.11.27 許逸群卸任，108.11.27 指派林文鵬至今。

108.06.27 卸任陽明春天投資有限公司代表人：許文通、美安生化科技(股)公司代表人：吳金泉、獨立董事陸醒華。

108.11.27 獨立董事萬益東辭任。

108.06.27 監察人卸任。

(二)股權移轉資訊：股權移轉之相對人非為關係人，故不適用。

(三)股權質押資訊：股權質押之相對人非為關係人，故不適用。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間關係資料

109年4月26日

姓名 (註1)	本人 持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人 名義合計 持有股份		前十大股東相互間具有關 係人或為配偶、二親等以內 之親屬關係者，其名稱或姓 名及關係。(註3)		備 註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱	關係	
誠信投資(股)公司 代表人：黃蘊慧	21,783,659 332,113	9.96 0.15	— 10,793	— —	— —	— —	—	—	—
興泰實業(股)公司 代表人：吳星澄	21,774,939	9.96	—	—	—	—	昇鋒投資 (股)公司	其董事長同一人	—
							安鼎投資 (股)公司	與其公司董事長 為父子	
	5,270,765	2.41	—	—	—	—	安答投資 (股)公司	其董事長同一人	
							吳金泉	與其公司董事長 為父子	
安答投資(股)公司 代表人：吳星澄	21,669,194	9.91	—	—	—	—	興泰實業 (股)公司	其董事長同一人	—
							昇鋒投資 (股)公司	其董事長同一人	
	5,270,765	2.41	—	—	—	—	安鼎投資 (股)公司	與其公司董事長 為父子	
							吳金泉	與其公司董事長 為父子	
群盛發(股)公司 代表人：許逸群	21,450,000	9.81	—	—	—	—	官耀柵	與其公司董事長 為母子	—
	1,559,865	0.71	11,071	0.01	—	—	許忠明	與其公司董事長 為父子	
昇鋒投資(股)公司 代表人：吳星澄	17,962,867	8.21	—	—	—	—	安鼎投資 (股)公司	與其公司董事長 為父子	—
							興泰實業 (股)公司	其董事長同一人	
	5,270,765	2.41	—	—	—	—	安答投資 (股)公司	其董事長同一人	
							吳金泉	與其公司董事長 為父子	
官耀柵	17,103,887	7.82	9,305,103	4.26	—	—	許忠明	配偶	—
							群盛發 (股)公司	該公司董事長與 其為母子	

姓名 (註1)	本人 持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人 名義合計 持有股份		前十大股東相互間具有關 係人或為配偶、二親等以內 之親屬關係者，其名稱或姓 名及關係。(註3)		備 註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱	關係	
許忠明	9,305,103	4.26	17,103,887	7.82	—	—	官耀柵	配偶	—
							群盛發 (股)公司	該公司董事長與 其為父子	
吳金泉	8,604,766	3.93	3,038,855	1.39	—	—	興泰實業 (股)公司	該公司董事長與 其為父子	—
							昇鋒投資 (股)公司	該公司董事長與 其為父子	
							安鼎投資 (股)公司	董事長	
							安答投資 (股)公司	該公司董事長與 其為父子	
							吳星澄	父子	
安鼎投資(股)公司	7,269,962	3.32	—	—	—	—	昇鋒投資 (股)公司	與其公司董事長 為父子	—
代表人：吳金泉	8,604,766	3.93	3,038,855	1.39	—	—	興泰實業 (股)公司	與其公司董事長 為父子	
							安答投資 (股)公司	與其公司董事長 為父子	
							吳星澄	與其公司董事長 為父子	
吳星澄	5,270,765	2.41	—	—	—	—	興泰實業 (股)公司	董事長	—
							安答投資 (股)公司	董事長	
							昇鋒投資 (股)公司	董事長	
							吳金泉	父子	
							安鼎投資 (股)公司	該公司董事長與 其為父子	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

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

綜合持股比例

109 年 4 月 26 日 單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股 數	持股比例	股 數	持股比例	股 數	持股比例
中聯油脂(股)公司	20,000,000	33.33%	—	—	20,000,000	33.33%
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	—	100%	—	—	—	100%
台灣大食品(股)公司	51,963,117	63.16%	30,311,819	36.84%	82,274,936	100%
中翔國際(股)公司	5,000,000	100%	—	—	5,000,000	100%
福有安康(股)公司	2,590,800	51%	—	—	2,590,800	51%

註：係公司採用權益法之投資。

肆・募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.最近年度及截至年報刊印日止已發行股份及種類：

單位：股；元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
83.03	17	80,000,000	800,000,000	72,384,911	723,849,110	現金增資120,000仟元 盈餘轉增資30,291.04仟元	無	82.11.30(82)台財證(一)第43074號
83.07	10	80,000,000	800,000,000	75,823,194	758,231,940	盈餘轉增資34,382.83仟元	無	83.6.6(83)台財證(一)第26621號
84.08	17	150,000,000	1,500,000,000	98,605,514	986,055,140	現金增資150,000仟元 盈餘轉增資39,911.6仟元 資本公積轉增資37,911.6仟元	無	84.5.25(84)台財證(一)第28388號
85.09	17	150,000,000	1,500,000,000	130,527,947	1,305,279,470	現金增資197,200仟元 盈餘轉增資62,861.02仟元 資本公積轉增資59,163.31仟元	無	85.5.25(85)台財證(一)第31071號
86.09	17	190,000,000	1,900,000,000	161,388,643	1,613,886,430	現金增資174,000仟元 盈餘轉增資69,342.98仟元 資本公積轉增資65,263.98仟元	無	86.6.2(86)台財證(一)第40485號
87.08	10	190,000,000	1,900,000,000	178,031,847	1,780,318,470	盈餘轉增資85,737.72仟元 資本公積轉增資80,694.32仟元	無	87.6.18(87)台財證(一)第52602號
87.11	25	227,900,000	2,279,000,000	199,541,847	1,995,418,470	現金增資215,100仟元	無	87.8.5(87)台財證(一)第52601號
91.03	10	227,900,000	2,279,000,000	186,787,028	1,867,870,280	與子公司高明投資股份有限公司合併減資127,548.19仟元	無	91.3.29台證(九一)上字第100802號
93.01	10	227,900,000	2,279,000,000	177,210,028	1,772,100,280	註銷買回之庫藏股票計9,577仟股，金額95,770仟元	無	93.1.19台財證三字第0930102111號
93.08	10	227,900,000	2,279,000,000	162,700,028	1,627,000,280	註銷買回之庫藏股票計14,510仟股，金額145,100仟元	無	93.8.5金管證三字第0930136032號
99.07	14.5	227,900,000	2,279,000,000	169,210,372	1,692,103,720	國內第1次擔保轉換公司債轉換65,103仟元	無	99.4.27臺證上字第09900107191號
99.09	10	227,900,000	2,279,000,000	174,904,872	1,749,048,720	盈餘轉增資56,945仟元	無	99.8.2金管證發字第0990040391號
100.09	10	227,900,000	2,279,000,000	181,901,067	1,819,010,670	盈餘轉增資69,961仟元	無	100.7.21金管證發字第1000033975號
101.05	13.1	227,900,000	2,279,000,000	181,908,700	1,819,087,000	國內第1次擔保轉換公司債轉換76仟元	無	101.5.10臺證上一字第10100100791號
101.09	10	227,900,000	2,279,000,000	187,365,732	1,873,657,320	資本公積轉增資54,570仟元	無	101.7.23金管證發字第1010032775號
101.12	12.4	227,900,000	2,279,000,000	187,389,925	1,873,899,250	國內第一次擔保轉換公司債轉換241仟元	無	101.12.19臺證上一字第10100284151號
102.04	12.4	227,900,000	2,279,000,000	187,470,569	1,874,705,690	國內第一次擔保轉換公司債轉換806仟元	無	102.4.16臺證上一字第10200068701號
102.07	12.4	227,900,000	2,279,000,000	196,922,179	1,969,221,790	國內第一次擔保轉換公司債轉換94,516.1仟元	無	102.9.3臺證上一字第10200180631號
102.08	12.4	227,900,000	2,279,000,000	196,994,759	1,969,947,590	國內第一次擔保轉換公司債轉換725.8仟元	無	102.9.3臺證上一字第10200180631號
102.10	12	227,900,000	2,279,000,000	197,119,758	1,971,197,580	國內第一次擔保轉換公司債轉換1,249.99仟元	無	103.2.17臺證上一字第1030002780號

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
102.11	12	227,900,000	2,279,000,000	199,344,749	1,993,447,490	國內第一次擔保轉換公司債轉換 22,249.91 仟元	無	103.3.11臺證上一字第1030004401號
102.12	12	227,900,000	2,279,000,000	201,436,410	2,014,364,100	國內第一次擔保轉換公司債轉換 20,916.61 仟元	無	103.3.11臺證上一字第1030004401號
103.04	12	227,900,000	2,279,000,000	202,669,739	2,026,697,390	國內第一次擔保轉換公司債轉換 12,333.29 仟元	無	103.6.11臺證上一字第10300112441號
103.08	12	227,900,000	2,279,000,000	202,994,737	2,029,947,370	國內第一次擔保轉換公司債轉換 3,249.98 仟元	無	103.8.21臺證上一字第10300172581號
103.12	12	227,900,000	2,279,000,000	211,253,058	2,112,530,580	國內第一次擔保轉換公司債轉換 82,583.21 仟元	無	103.12.9臺證上一字第10300025696號
104.02	12	227,900,000	2,279,000,000	218,703,051	2,187,030,510	國內第一次擔保轉換公司債轉換 74,499.93 仟元	無	104.2.16臺證上一字第10400030181號

註 1：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 2：增資部份應加註生效（核准）日期與文號。

註 3：以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。

註 4：以貨幣債權、技術抵充股款者，應予敘明，並加註抵充之種類及金額。

註 5：屬私募者，應以顯著方式標示。

單位：股

股份 種類	核 定 股 本				合 計
	已發行股份			未發行股份	
	已上市	未上市	合 計		
記名式普通股	218,703,051	—	218,703,051	81,296,949	300,000,000

註：請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票（如為限制上市或上櫃買賣者，應予加註）。

2.總括申報制度相關資訊：不適用。

（二）股東結構

109 年 4 月 26 日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
數量						
人數	—	—	44	20,150	38	20,232
持有股數	—	—	142,807,562	74,086,200	1,809,289	218,703,051
持股比例	—	—	65.30%	33.88%	0.82%	100.00%

註：陸資持股比例：無。

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第 3 條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三)股權分散情形

1.普通股-每股面額十元

109年4月26日

持 股 等 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例(%)
1 至 999	17,772	954,723	0.44
1,000 至 5,000	1,997	3,903,514	1.79
5,001 至 10,000	222	1,623,603	0.74
10,001 至 15,000	72	859,660	0.39
15,001 至 20,000	37	675,182	0.31
20,001 至 30,000	35	858,892	0.39
30,001 至 50,000	20	784,027	0.36
50,001 至 100,000	16	1,106,829	0.51
100,001 至 200,000	12	1,600,830	0.73
200,001 至 400,000	14	4,255,746	1.95
400,001 至 600,000	2	810,435	0.37
600,001 至 800,000	4	2,752,144	1.26
800,001 至 1,000,000	2	1,827,000	0.83
1,000,001 以上自行視實際 情況分級	27	196,690,466	89.93
合 計	20,232	218,703,051	100.00

2.特別股：本公司並無發行特別股。

(四)主要股東名單（持股百分之五以上主要股東）

109年4月26日

主要股東名稱	股 份	持有股數(股)	持股比例(%)
誠信投資股份有限公司		21,783,659	9.96
興泰實業股份有限公司		21,774,939	9.96
安答投資股份有限公司		21,669,194	9.91
群盛發股份有限公司		21,450,000	9.81
昇鋒投資股份有限公司		17,962,867	8.21
官耀枏		17,103,887	7.82

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目 \ 年度		107 年	108 年	當年度截至 109 年 3 月 31 日 (註 8)
每股市價 (註 1)	最高	91.7	83.4	34.9
	最低	66.2	32.0	26.3
	平均	77.32	57.72	31.83
每股淨值 (註 2)	分配前	14.49	14.66	15.00
	分配後	13.34	—	—
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	218,703	218,703	218,703
	每股盈餘(註 3)	1.17	1.55	0.36
每股股利	現金股利	1.25	1.15	—
	無償配股	—	—	—
	盈餘配股	—	—	—
	資本公積配股	—	—	—
投資報酬分析	累積未付股利(註 4)	—	—	—
	本益比(註 5)	66.09	37.24	88.42
	本利比(註 6)	61.86	50.19	—
	現金股利殖利率(註 7)	1.62%	1.99%	—

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策、執行狀況及預期有重大變動之說明

1.公司章程所訂之股利政策

本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，其餘部份得以現金股利方式分派，惟現金股利不得少於股利總額之百分之十。倘每股分配現金股利不足0.1元時，則不予分派現金股利。

2.本次股東會擬議股利分配情形：

109年股東常會擬研議每股配發現金股利1.30元。

(七)本次股東常會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司現行公司章程規定：

第三十一條：

本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥2%~4%為員工酬勞及不高於4%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

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

本公司108年度應付員工酬勞之估列金額為8,165,339元；應付董監事酬勞之估列金額為8,165,339元。前述員工及董監事酬勞係按108年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益計算。若股東會決議之實際發放金額有變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工酬勞，股票金額股

數以決議分配之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權息之影響為計算基礎。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。

單位：新台幣元

項目	金額
員工現金酬勞	8,165,339
員工股票酬勞	無
董事、監察人酬勞	8,165,339

董事會通過分派之酬勞與108年度財務報表估列金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形、與認列員工及董事酬勞有差異者之差異數、原因及處理情形：

本公司107年度員工現金酬勞：6,126,174元，董事、監察人酬勞：6,126,174元。實際分派金額與認列金額無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.主要業務內容

- (1)生產及銷售黃豆粉、全脂熟黃豆粉、黃豆油(沙拉油)、蛋磷脂、棕櫚油、麵粉、麩皮、粉頭、小麥胚芽等產品。
- (2)飼料、大麥片、玉米碎及其副產品、全脂熟黃豆粉及其副產品之製造及銷售業務。
- (3)油脂、飼料、大麥片、玉米粉、全脂熟黃豆粉及其原料暨副產品之採購、運銷及代客買賣業務。
- (4)進口及銷售玉米、黃豆、小麥及大麥等大宗穀物。
- (5)一般進出口貿易業務(許可業務除外)。
- (6)代理國內外有關廠商產品報價投標及經銷業務(期貨除外)。

2.主要營業項目及比重

按一〇八年度營業額計算，油脂產品佔37.87%，飼料及原料產品佔35.68%，麵粉產品佔25.05%。

3.公司主要之產品

- (1)食 用：黃豆油、芥花油、葵花油、精製棕櫚油、麵粉、小麥胚芽等產品。
- (2)飼料用：玉米、玉米碎、高熟化玉米粉、黃豆粉、高蛋白脫殼豆粉、全脂熟黃豆粉、小麥粉、麩皮、粉頭、大麥片、大麥糠及配合飼料等，均為飼料用途(供動物飼養用)。

4.計劃開發之新產品

- (1)強化桶裝油之品牌認同，提升桶裝油市場佔有率。
- (2)發揚「福有安康」品牌精神，開發安全健康之肉品及畜產加工產品，創新思維經營食材通路。
- (3)由於近年來社會大眾對於食品安全的重視，加強開發符合安全健

康的專用麵粉，如歐式麵包專用粉、漢堡粉、連鎖早餐用漢堡、吐司用粉。

(4)為求提升麵粉加工特性，以進入高價麵粉市場，已開發御饌高筋及粉心麵粉，供應下游加工業者，並期擴大市場的推廣，增加銷售量及獲利基礎。

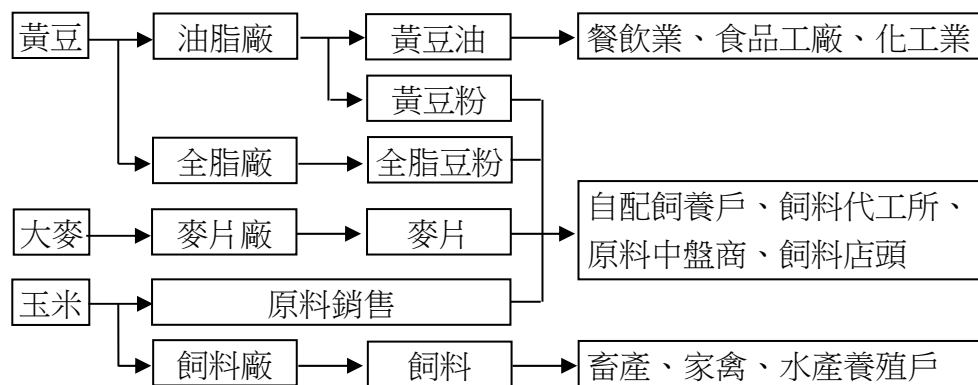
(二)產業概況

1.原料事業處

(1)產業之現況與發展

- a. 國際大宗穀物市場歷經畜牧業非洲豬瘟以及全球新冠肺炎疫情衝擊，行情波動性甚高，營運風險相對提高，對採購與庫存的風險控管受到嚴厲考驗，也是影響競爭力及獲利之重要因素。
- b. 國內禽畜飼養市場趨於飽和與產銷平衡，產業垂直整合與策略聯盟之營運模式，是飼料產業之趨勢。

(2)產業上、中、下游之關聯性



本公司自上游穀物供應商進口黃豆、大麥及玉米等大宗穀物原料，經加工製造黃豆油、黃豆粉、全脂豆粉及麥片等產品，黃豆油供應至下游餐飲、食品業及化工業，其餘產品以及玉米原料皆供應至下游飼料及農畜產業。

(3)產品之各種發展趨勢及競爭情形

- a. 大宗穀物價格漲跌快速，經營風險高，本公司對原料採購及庫存部位管理，相當謹慎。

- b.民以食為天，國內食品市場歷經新冠肺炎疫情衝擊，消費需求略顯消退，原料買賣則保有基本需求，仍有獲利商機，預期疫情緩解之後，食品業復甦，原物料銷售應有較穩定的經營環境。

2.油脂事業處

(1)產業之現況與發展

全球在109年年初受到新型冠狀病毒影響，經濟及需求大幅下滑，使得國際穀物及船運價格受外部因素影響，波動急遽。台灣屬淺碟市場，國內需求亦受新型冠狀病毒影響，消費型態隨之改變，造成產業間需迅速反應國際變化以及政府政策，並配合國內需求變動即時調節庫存。

(2)產業上、中、下游之關聯性

- a. 於108年受到國際貿易戰爭影響，使得各國穀物價格差異甚大，期間更易受到國際訊息變化產生價格波動，因此需立即掌握國際資訊、各國穀物價格及供應商庫存部位，需與供應商更加密集聯繫與溝通，保持良好的合作關係。
- b. 受到全球貿易及國際動態變化影響，同業與公會可能需與政府間達成制定臨時政令或相關法令之共識，並配合政府法令訂立標準，以共同提升產業的附加價值。
- c. 現今政府對於食品安全把關更加重視，消費者訴求也更加多元，如何達成政府的法規亦能滿足顧客的要求，便成為廠商的首要課題。

(3)產品之各種發展趨勢及競爭情形

食安議題備受關注，政府法令對於食品規範日趨嚴謹，包含進口原料文件審核繁複，產品標示項目透明等。消費者意識抬頭，為掌握最佳的服務品質及顧客滿意度，提供完整的原料來源保證、溯源管理及品質規格書，與中小型企業作差異化經營。

3.飼料事業處

農業是國家經濟的一環，具有穩定糧食供應、維護生態環境、安定社會及調節農村人口就業等功能，也與大眾生活息息相關。而畜牧產業又為農業生產中極為重要的一門。且近年因環保加強取締、疫病及課徵費用增加等多重因素持續影響，造成中小型飼養業者陸續退出養豬產業，整體產業朝大型、少場化之飼養規模型態發展。

(1)產業之現況與發展

依農委會每年實施的產業調查報告顯示，市場規模變化不大，呈穩定狀況。每年整體產量約在 500 萬噸上下。前十大廠商產量約佔市場規模的 7 成左右，顯示市場有集中化的狀況。市場廠商主要提供下游客戶飼養所需的飼料及技術服務。

(2)產業上、中、下游之關聯性

原料有 9 成以上依賴進口，而主要原料如玉米、黃豆又受國際行情影響很大。原料佔總成本的大部份，所以對上游原料行情的預測及掌控非常重要。

廠商對下游客戶扮演的角色，不單是產品提供者，也提供技術服務指導甚至於協助其畜產品的銷售。部份廠商採取向下游整合或合作方式，如採取租場飼養或契約合作飼養模式。

(3)產品之各種發展趨勢及競爭情形

產品同質性高，要建立差異化不容易，而市場走向要求健康安全的產品，所以發展在兼顧成本及安全的綠色環保產品，是不容忽視的課題。

4.麵粉事業

麵粉及麩皮以內銷為主，主要供應全台麵包、麵條、糕餅等麵製品客戶。因小麥原料都來自美國、加拿大及澳洲，其價格受各地的天候產量影響甚大，去年澳洲因乾旱小麥產量銳減，價格超乎市場預期，國內進口量相對減少。

近年來國內麵粉因產能大於需求，價格競爭非常激烈，影響產業整體利潤率。

(1)產業之現況與發展

- a.麵粉為民生必需品，尤其工業社會要求快速、方便、營養、美味，這幾年來麵製品不斷開發成長，且根據統計國內每人每年平均消費小麥量已超越傳統的稻米消費量，躍居為日常的主要糧食。
- b.麵製品的消費具多樣性，對於麵粉的要求傾向專用麵粉，如標準規格、加工性一致、品質穩定…等。這些要求必須進口優質小麥，有現代化的製粉設備，專精的研發團隊才能達成，也因此較不具競爭力的麵粉廠，將陸續退出市場。

(2)產業上、中、下游之關聯性

- a.國內小麥主要仰賴進口，尤其美國小麥因品質規格、供需穩定，目前同業以合船採購為主，至於加拿大，澳洲小麥，因品種、風味的特殊性，在中式麵食方面也有使用，主要以貨櫃進口，但因成本較高，進口數量有限。
- b.麵粉用途廣泛，常用於西式麵包糕點及中式麵食，加工戶的規模差異很大，有家庭式個人加工戶，也有工業化大型加工廠，故需透過經銷及直營通路，以袋裝、散裝供應各地區的需求，並需建立上下游緊密的合作互利關係。

(3)產品之各種發展趨勢及競爭情形

目前本業原料由同業聯合採購，在原料成本、品質接近的情況下，本公司銷售策略採產品差異化、客製化，盡可能避開價格競爭，因此必須傾聽客戶的需求，提供客戶最適用的產品，維持客戶加工製程的穩定，及製成品的良率；尤其這幾年的食安問題，更需做好各項標示，如添加物用量精準，定期檢測小麥農藥殘留、黃麴毒素及赭麴毒素等，讓下游加工戶及消費者都能安心購買使用無疑慮。

(三)技術及研發概況

- 1.推展玉米、黃豆、小麥及大麥等原料加工產製之副產品出口貿易業務，擴增銷售領域，並可調節國內供需，穩定市場，增加獲利。
- 2.針對油炸性業務通路，提升現有棕櫚油耐炸性。
- 3.原料單純化，全面陸續於配方中使用植物性油脂及脫殼全脂豆粉，減少原料變異，提高飼料穩定度及動物生長表現；飼料配方減少使用動物性蛋白(魚粉及肉骨粉)以降低沙門氏菌污染及藥物殘留。
- 4.建立「福有安康」品牌，自原料、飼料業延伸至畜產食材供應商，以「福懋有心，與您共享安全與健康」為品牌宗旨，提供值得消費大眾放心的食材來源。
- 5.研發不同產地規格麥種的特性，提供具有特性的差異化麵粉，供應下游加工戶的需求，提昇產品在市場的競爭力。
- 6.持續不斷改善製程條件，並加強庫存管理，生產品質更穩定的麵粉，俾滿足國內外麵製品加工業者的需求，並期擴大產銷規模，以提昇經營利潤。

(四)長短期業務發展計劃

- 1.短期發展：
 - (1)加強現有產品通路推廣，開發新客戶，提高銷售量及銷售值，開發及推廣新產品，增加營收，樽節銷售及管理費用支出，降低營業成本，提升獲利能力。
 - (2)因應多麥種的使用，已擴建完成的小麥倉，可獨立存放不同船、不同品質的小麥。再做適當的配麥處理，可穩定小麥加工、麵粉品質；增建完成的烘焙大樓，可作為麵粉配方研究、二次加工試作及新產品開發、展示交流…等用途。
 - (3)因應今年新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)的疫情，造成部分民眾須做自主管理、居家檢疫、居家隔離等，而有市場搶糧現象，配合市場訂單需求，充分供應速食麵粉、乾麵條粉…等，減少客戶對於麵粉市場的供給疑慮。

2.長期發展：

- (1)行銷策略：確保食用油品質穩定，增強客戶認同；生產優質飼料；爭取代加工業務；結合飼料及原料兩通路，經營市場，維持公司產品產銷平衡，創造利潤。
積極參與食品展、烘焙展，廣邀下游廠商、學校團體參觀工廠及舉辦烘焙製品發表會，提升公司及品牌形象。
- (2)生產政策：加強產銷配合及庫存管理、優化製程提升品質，利用離峰優惠電價集中生產，資源有效利用等降低生產成本，並提供穩定優良的產品。
- (3)產品規劃：研發特殊規格之多樣化產品，提升品質及效率，以客戶為導向，提供最佳服務。
- (4)營運管理：相關產品朝向有秩序之管理，加強營運規劃，顧客及債信管理，降低應收帳款風險，穩定經營。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析：分析公司主要商品之銷售地區、市場占有率、市場未來之供需狀況與成長性、競爭利基、發展遠景之有利、不利因素與因應對策。

1.原料事業處

本公司主要原料(玉米、黃豆、小麥)大部份自美國、南美及澳洲進口，品質及貨源相當穩定。玉米為飼料主體原料，黃豆為食品或油脂加工業之原料，另加工生產全脂黃豆粉，購入小麥副產品麩皮及粉頭，均供做飼料原料之用。

A.主要商品及銷售地區：

- a.大麥片(粒)、大麥粉、大麥糠：直接供應飼料廠，及經由全省各經(代)銷商銷售。
- b.玉米、全脂豆粉、麩皮與粉頭銷售地區遍佈北、中、南之飼料工廠，中小型飼料代加工所，與自配飼料的農牧場。黃豆銷售地

區包括北、中、南各地之食用油脂加工業，及供應熟化飼料原料廠加工熟豆粉之用。

B.市場占有率及市場未來供需之狀況與成長性：

麥片市場占有率：大麥片約占35%。

規模逐年萎縮，影響麥片需求。

原料市場占有率：全脂豆粉約占10%，麩皮約占20%。

市場已呈飽和狀態，甚至面臨規模縮減的狀況。

C.競爭利基：

藉由設備不斷更新與生產技術的提升，以最高品質、品項最多元，及彈性效率的服務，深受市場肯定。

D.營業目標：

109年度預計銷售麥片16,440公噸，麥糠360公噸，複合式多元飼料產品14,400公噸，玉米77,040公噸，黃豆21,600公噸，全脂黃豆粉14,400公噸，黃豆粉35,550公噸，麩皮類64,370公噸。

E.發展遠景之有利與不利因素：

a.有利因素：

本公司麥片、飼料等事業及轉投資麵粉事業的經營，市場資訊掌握迅速確實，與各該事業體系的經驗及技術融合，有利產品開發能力。

原料及副產品等業務具有高度的調節彈性：

(1)玉米、黃豆：因應國內供需狀況，即時調節庫存部位與買賣進度。

(2)全脂黃豆粉：搭配各種產品，進行整合性行銷。

(3)麩皮、粉頭：有季節性供需失衡的特性，因時制宜調節供銷進度。

b.不利因素：

麥片製品市場趨於飽和，經營規模不易擴增。

原料進口成本波動劇烈，市場需求詭譎多變，難以預測市場供需的狀況。

c.因應對策：

- (1)以多元化產品為基礎，創新經銷商(店頭)經營模式，提昇競爭優勢。
- (2)掌握國際與國內「價」、「量」趨勢。
- (3)發揮原料調度彈性，因應市場瞬息的變化。
- (4)副產品出口貿易業務，調節國內供需，穩定市場，增加獲利。

3.油脂事業處

A.主要商品之銷售地區：

尋求國外蛋白質及含油率均較高之優質黃豆，加工生產黃豆粉與黃豆油兩大主要產品，所生產之黃豆粉供做飼料原料，黃豆油則供食用油脂之用。棕櫚油主要原料來自馬來西亞，貨源穩定，所生產之精製棕櫚油供做食品加工原料及化工原料。芥花油主要原料來自加拿大及澳洲，供作食品加工原料。

B.市場占有率及市場未來供需狀況與成長性：

- a.黃豆粉：銷售地區遍及北、中、南之飼料工廠，中小型飼料代加工所，與自配飼料的農牧場。
- b.黃豆油：銷售地區遍及北、中、南各地之食用油脂加工業外，更積極拓展食用油脂出口通路。
- c.棕櫚油：經銷地區遍及北、中、南各地及食品加工廠。

C. 競爭利基：

- a.黃豆粉：高蛋白豆粉需求增加，普通豆粉減少，全脂豆粉取代部份普通豆粉，整體需求減少，價格受進口豆粉影響，不易有太突出之表現。
- b.黃豆油／其他油品：因國人飲食健康概念的抬頭，食用油脂需求下降；健康訴求之油品將取代部份家庭用油。外食族群增加，業務用油需求應可增加。

D.營業目標：

109年度預計銷售黃豆油40,825公噸，棕櫚油32,454公噸，黃豆粉100,793公噸，黃豆22,108公噸。

E.發展遠景之有利與不利因素：

a.有利因素：

- (1)本公司與同業共同投資之中聯油脂股份有限公司，達經濟生產規模，及位於港區的儲運優勢，具有市場競爭力，現提供普通豆粉、高蛋白豆粉，及脫殼全脂豆粉供客戶多樣選擇。
- (2)興建全新植物油精煉廠，以全新設備、嶄新品牌及充裕的倉容，重新進入油脂市場，除提升原料品質外，更進一步提升市佔率及產品售價。

b.不利因素：

- (1)氣候異常，加上大陸需求量龐大等皆可能引發原物料價格大幅波動，成本不易掌控。
- (2)由於畜產品市場完全開放，造成畜牧業的嚴重衝擊，影響豆粉需求。尤其在家禽飼料市場需求萎縮。
- (3)國人日漸注重健康的食用油脂攝取，部份由原本黃豆油脂轉由其他食用油脂替代，或減少油脂的攝取。

c.因應對策：

加強黃豆採購及庫存部位管理，配合國內黃豆油、粉供需，作適當產銷調節及因應措施，同時也拓展外銷市場，進而提升加工量，並強化其他商品開發，調整最具效益的產品與通路組合。

4.飼料事業處

A.主要產品銷售地區：

- a.飼料產品以家禽類飼料為主，家畜類飼料為輔。銷售範圍南至屏東、北迄宜蘭。重點銷售區家禽類飼料由桃園至嘉義，八縣市為主。家畜類飼料由嘉義、雲林、南投區為主。

- b.市場占有率：約占2.0%。

B.市場未來供需狀況及成長性：

經過數年來不斷的減少飼養數量或部分業者退出，禽畜飼養量與市場需求大致維持平衡，預期仍將維持良好的環境，有利於飼料業者的經營。

C.競爭利基：

本公司所屬飼料廠、麥片廠、油脂廠，可供應飼料廠新鮮可靠的原料，且本公司地理位置優越，運輸方便、機動，均有利業務推展。

D.營業目標：

109年度預計銷售飼料數量102,130公噸，畜產品2,950公噸。

E.發展遠景之有利與不利因素：

a.有利因素

景氣漸漸回溫，消費需求回升，相對肉品、畜牧及飼料產業應可逐漸恢復良性的經營環境。

b.不利因素

(1)原料以進口為主，受國際行情變化，原料價格波動劇烈，飼料售價須適度反應成本，對利潤有影響。

(2)肉品進口自由化，衝擊國內畜牧產業之供需機制，影響飼養戶飼養意願，壓縮飼料產業規模。

c.因應對策：

(1)利用公司可提供優質飼料原料的優勢（麥片廠、油脂廠）開發高價值之產品。

(2)選擇下游優良客戶，和其高品質畜產品及加工產品結合行銷，共創品牌。

5.麵粉事業

A.主要商品及銷售地區：

a. 麵粉：直接供應食品加工廠，及經由全省各經(代)銷商銷售。

b. 市場占有率：持續提升市佔率。

B.市場未來供需之狀況與成長性：

市場供過於求，同業多以削價競爭以爭奪市場重分配，買方市場導致整體利潤較難提升。

C.競爭利基：

具有優越的地理位置、高效新穎之製粉設備可提供優質的產品。

D.營業目標：

109年度預計銷售各種用途麵粉180,400公噸，副產品(麩皮、粉頭) 59,991公噸。

E.發展遠景之有利與不利因素：

a.有利因素：

具有優秀的團隊，不斷研發改善製程，透過綿密的銷售通路，提供多元化、客製化優良穩定的產品給下游加工業者。

b.不利因素

麵粉市場飽和，產能過剩，全球氣候異常，部份優質小麥供需失衡，價格攀升，墊高部份生產成本，壓縮獲利空間。

c.因應對策

(a)採取多元配粉模式，研發高附加價值之客戶專用粉以區隔市場，同時持續改善製程，維持麵粉品質加工的穩定性，確保客戶的長期交易購買以獲取利潤。

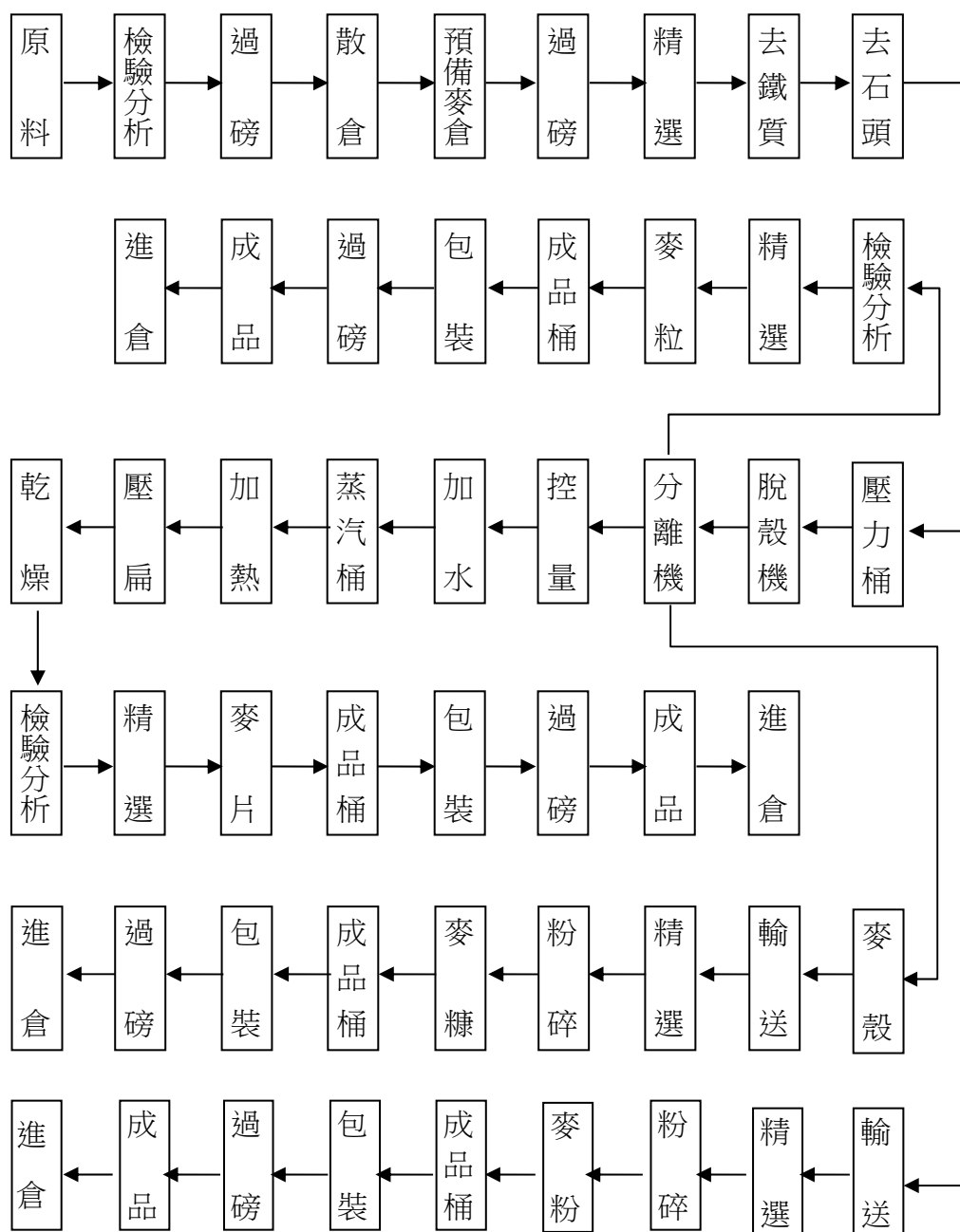
(b)採購各地區優質麥種，研發其特性配製新產品，以其差異化區隔市場，增加獲利的空間及提升市場競爭力。

(c)善用台中港優越的地理位置，積極開發麵粉、副產品的外銷業務。

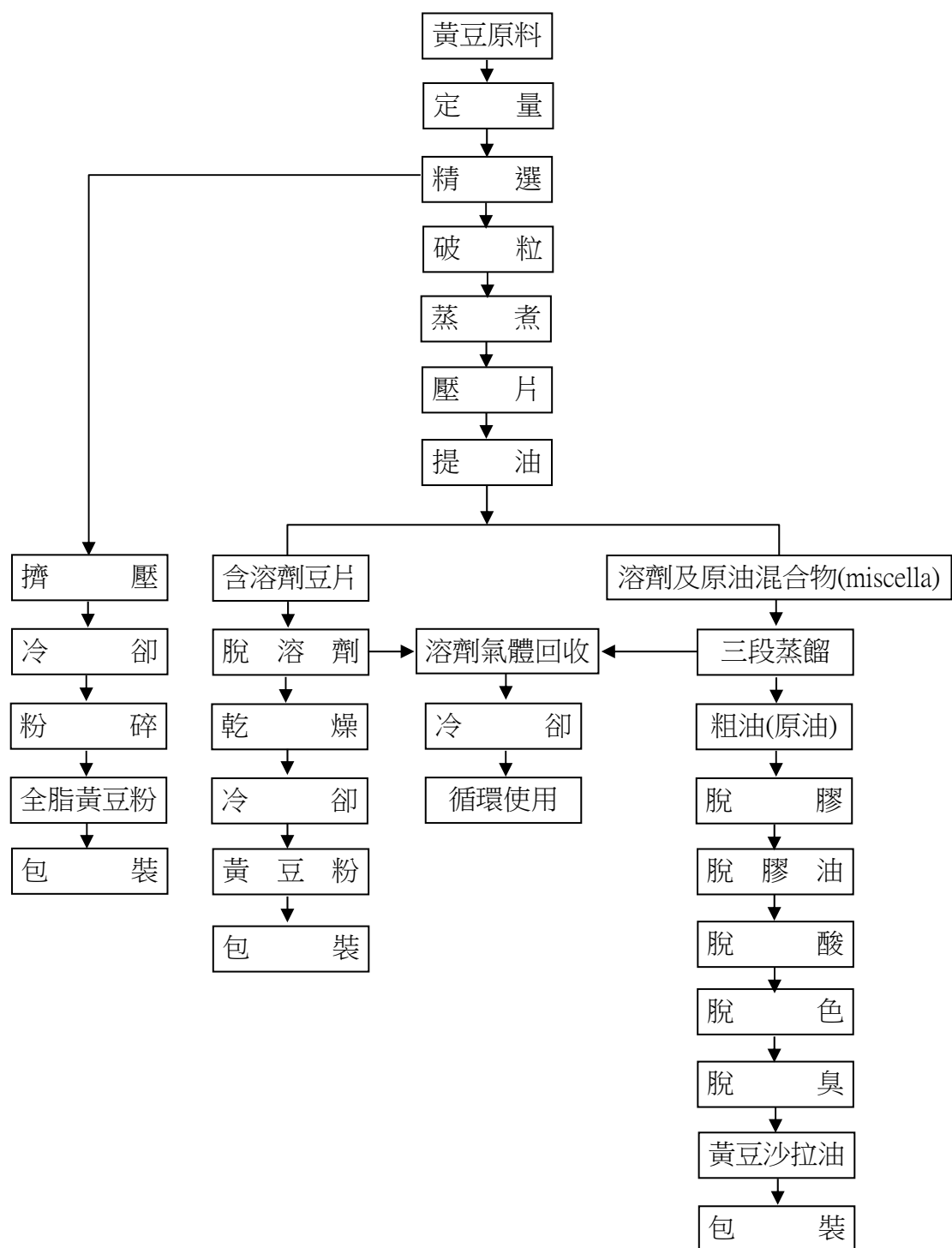
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 產品重要用途：請參閱業務內容。

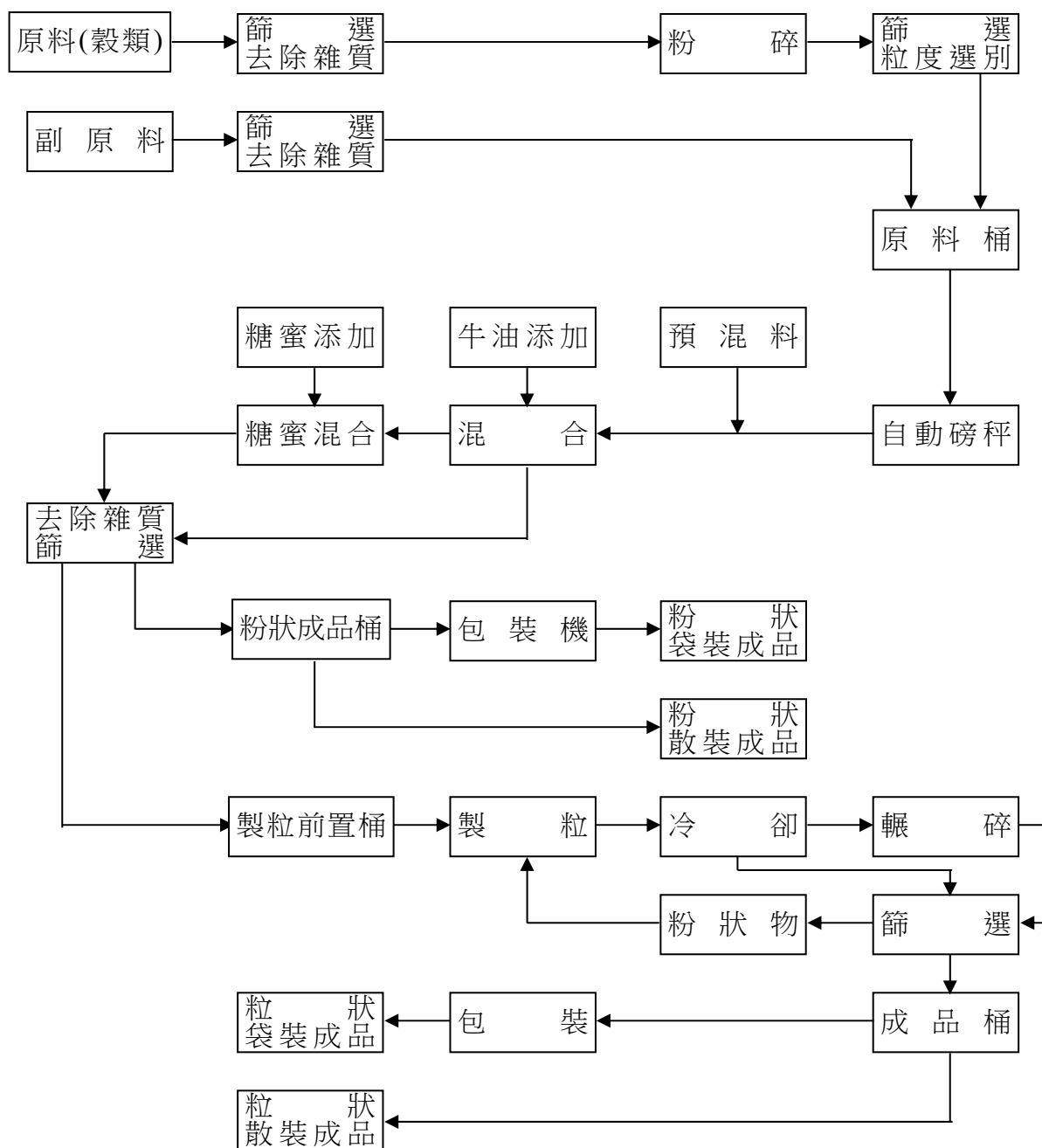
(1) 麥片製造流程圖：



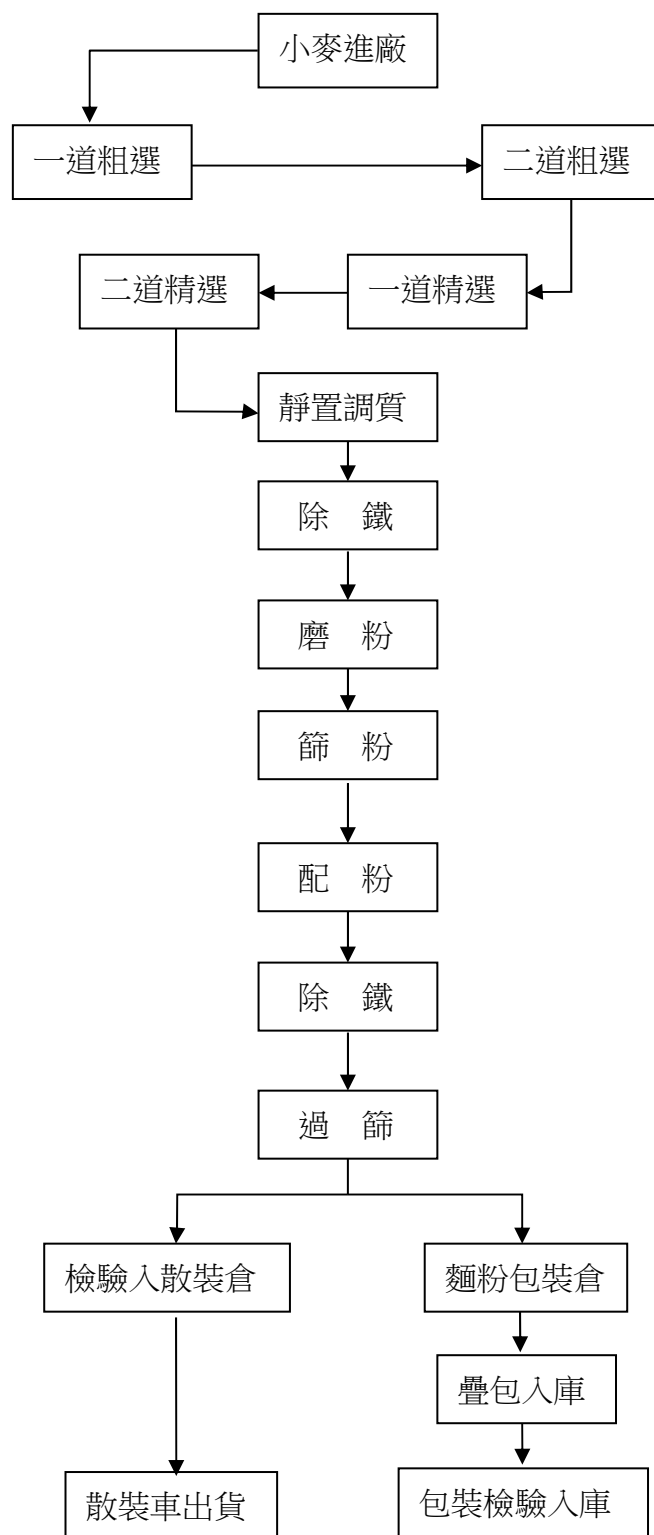
(2)油脂製造流程圖：



(3)飼料廠配合飼料製造流程圖：



(4)麵粉製造流程圖：



(三) 主要原料之供應狀況

- 1.黃豆：與同業合船採購美國、南美黃豆，或直接向美國南美進口貨櫃裝黃豆。
- 2.玉米：與飼料同業廠合船進口，主要自美國進口，部分來自南美或以貨櫃裝進口玉米。
- 3.大麥：與大麥公會會員廠合船進口，主要來自澳洲、美國及加拿大。
- 4.棕櫚油：與國內廠商直接由馬來西亞合船進口，或以貨櫃進口。
- 5.芥花油：與國內廠商直接由加拿大、澳洲合船進口，或以貨櫃進口。
- 6.小麥：與同業合船採購美國小麥，或直接向澳洲及加拿大進口貨櫃裝小麥。

(四) 最近兩年度主要進銷客戶名單（占百分之十以上者）

1.進貨部分：

單位：新台幣仟元

項目	107 年				108 年				109 年度第一季(註 2)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	項目	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	項目
1	新穀貿易	1,824,554	19.43	非關係人	三井物產	1,522,539	17.22	非關係人	三井物產	408,620	16.82	非關係人
2	三井物產	1,071,234	11.41	非關係人	艾地盟	949,033	10.73	非關係人	新穀貿易	336,780	13.86	非關係人
3	-	-	-	-	-	-	-	-	艾地盟	312,028	12.84	非關係人
	其他	6,493,415	69.16	-	其他	6,370,418	72.05	-	其他	1,372,323	56.48	-
	進貨淨額	9,389,203	100	-	進貨淨額	8,841,990	100	-	進貨淨額	2,429,751	100	-

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

2.銷貨部分：

單位：新台幣仟元

107 年				108 年				109 年度第一季(註 2)			
項目	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率 [%]	項目	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率 [%]	項目	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率 [%]
1	中聯 油脂	1,601,634	14.24	關聯 企業	中聯 油脂	1,582,715	14.87	關聯 企業	中聯 油脂	347,638	13.79
	其他	9,641,875	85.76	-	其他	9,063,791	85.13	-	其他	2,173,653	86.21
	銷貨 淨額	11,243,509	100	-	銷貨 淨額	10,646,506	100	-	銷貨 淨額	2,521,291	100

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例。

註 2：經會計師核閱。

3.進貨增減變動原因：主要係考量原料市場供需量及價格變化，並衡量本公司需求後，做適度之進貨調整。

銷貨增減變動原因：主要係受市場價格波動等因素所影響。

(五)最近二年度生產量值

單位：公噸；新台幣仟元

生產 量值 部門別	一 〇 七 年			一 〇 八 年		
	產 能	產 量	產 值	產 能	產 量	產 值
油脂部門	324,000	223,006	3,377,774	324,000	228,296	3,319,714
飼料部門	198,000	139,750	2,512,512	198,000	127,880	2,134,619
麵粉部門	300,000	478,643	5,187,138	300,000	487,217	5,084,037
其他部門	774	654	26,685	746	691	26,483
合 計	822,774	842,053	11,104,109	822,746	844,084	10,564,853

註：油脂部門產能及產量中所包含的黃豆加工量係委託中聯油脂公司加工。

(六)最近二年度銷售量值

單位：公噸；新台幣仟元

銷售 量值 部門別	一 〇 七 年				一 〇 八 年			
	內銷值		外銷值		內銷值		外銷值	
	銷售量	銷售值	銷售量	銷售值	銷售量	銷售值	銷售量	銷售值
油脂部門	207,529	4,103,683	4,415	90,478	235,941	3,960,812	3,381	71,340
飼料部門	321,050	3,985,060	40,499	231,922	303,390	3,632,882	27,215	165,869
麵粉部門	219,488	2,488,733	17,444	187,031	186,542	2,474,692	17,468	192,114
其他部門	2,227	156,602	—	—	2,491	148,797	—	—
合 計	750,294	10,734,078	62,358	509,431	728,364	10,217,183	48,064	429,323

三、最近二年度從業員工資料

109 年 5 月 20 日

年 度		107 年	108 年	當年度截至 109 年 5 月 20 日
合併員 工人數	管 理 人 員	208	190	186
	技 術 人 員	90	115	121
	作業(服務)員	101	98	99
	合 計	399	403	406
平 均 年 齡		45.40	45.77	45.87
平 均 服 務 年 資		9.03	9.30	9.24
學歷分 布比率	博 士	1.00	1.00	0.99
	碩 士	12.28	11.66	11.82
	大 專	50.88	50.87	50.98
	高 中	24.81	25.06	24.88
	高 中 以 下	11.03	11.41	11.33

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

(一)因污染環境所受損失：

本公司及子公司因違反水污染防治法及空氣污染防制法遭受環保局處罰情形如下：

公司	違反罰條	違反內容	罰款金額
福懋油脂股份有限公司	水污染防治法第 28 條第 1 項	輸送棕櫚油管線破損致棕櫚油溢流溝渠造成水體污染	3.85 萬

(二)未來因應對策及可能之支出：

本公司與子公司將加強環境保護相關法規執行環保工作，對管線設施定期巡視，提高汰換率，確保管線的完整性；另清查相關的操作許可證，並依法規申請使用期限的展延，未來將持續相關法令的遵循與員工教育訓練的落實。

五、工作環境與員工人身安全的保護措施

(一)安全衛生管理具體措施：

1.訂定安全衛生信條與政策

本公司期以能提供全體同仁一個「健康」無虞的工作環境，特訂定『健康永續-共創未來』為本公司安全衛生政策及經營理念，以人為本之經營管理理念。

2.外稽危險因子檢核

本公司委由安全衛生顧問公司，每半年一次廠內危害因子稽核，藉由外部不同稽核角度，稽核檢核出員工習以為常而忽略之危險因子，降低危害因子存在的風險。另每季舉辦一次工安教育訓練與宣導，確保新舊員工都能熟知工安知識。

3.習性養成之安全巡檢

職業安全衛生委員會公告安全巡檢稽核項目，例如離開堆高機拔鑰匙、不得載人，違規人員公告之。藉由人員良好習性的養成，降低人為因素所產生之危害因子。

4.作業環境測定

每半年委由合格之作業環境測定機構實施二氧化碳、粉塵、有機溶劑、噪音及綜合溫度熱指數等測定，依其結果予改善矯正以保障人員健康。

5.健康關懷與管理

本公司每年對員工進行一次健康檢查，安衛部門依照『異常工作負荷促發疾病預防計畫』之心力評量表，篩選腦心血管疾病風險較高之員工，並提供應注意資訊予以部門主管，協助注意員工加班時數及個人健康狀況。

(二)實施作業安全管制：

- 1.對非經常性工程作業，如侷限空間作業、高架作業，依法向勞檢處申報，並指定合格之作業主管，實施人員全程監督，依次數給予補助激勵。
- 2.對經常性作業，如特定化學物質作業、粉塵作業、鍋爐作業，指定合格之作業主管，進行定期性之作業檢點。
- 3.所有危險性機械設備，均依法實施定期檢查，操作人員取得合格證書並定期在職回訓。
- 4.針對承攬商管理，未遵守本公司規定之承攬商，予以公告違規事項。
- 5.為確保廠內員工及承攬商安全駕駛行為及依規定停放，避免車輛碰撞等事件，未依規定者，予以公告，再犯者，禁止車輛入廠。

六、勞資關係

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

員工是企業中最重要之資產，企業主有保護照顧勞工與培養之責，提供安全、舒適與衛生之工作環境，創造更和諧圓融之勞資關係。

1.員工福利措施：

本公司有健全之人事管理，實施週休二日；訂立升遷與考核制度、員工退休及撫卹辦法，加強銷售業務人員團體保險等、模範員工選拔、員工婚喪喜慶補助、員工教育訓練等。

設置職工福利委員會，辦理員工福利事宜，如員工及子女教育獎助金、生日禮金、年節贈品（禮金）、旅遊補助等。

本公司針對員工權益之維護，遵行人性管理，對所有員工給予必要協助，提供公平合理之工作環境，制定年度訓練計劃培訓員工專業技能，幫助員工成長。遵循性別工作平等法相關規定，修定管理規則，實施「工作場所禁止性騷擾防治措施申訴及懲戒規定」，及明訂「工作規則」保障員工。管理階層亦會針對員工需求改善軟、硬體設施，如：設置集哺乳室，提供女性員工集哺乳時需要。

2.員工進修、訓練：

(1)本公司依各部門員工之職能規劃相關培訓課程，提升員工專業能力及整體素質。

(2)員工訓練明細表：

項目	班次數	總人次	總時數	總費用(元)
專業職能訓練	87	114	639	262,950
主管才能訓練	2	56	116	6,080
專業證照訓練	40	112	888	121,200
合計	129	282	1,643	390,230

3.員工退休制度

(1)員工合於下列情事之一者，得自請退休。

- 一、服務本公司二十五年以上者。
- 二、服務本公司十五年以上，年滿五十五歲者。
- 三、服務本公司十年以上，年滿六十歲者。

(2)員工下列情事之一者，得強制其退休。

- 一、年滿六十五歲者。
- 二、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

(3)本公司員工於 94.7.1 前到職者得選擇繼續適用勞動基準法之退休金規定（舊制）或選擇適用勞工退休金條例之規定（新制）；94.7.1 以後到職者一律適用勞工退休金條例之規定（新制）。

選擇繼續適用勞動基準法退休金規定之員工（舊制），本公司依照勞工退休準備金提撥及管理辦法等相關法令之規定，每月按員工發放薪資總額 8.5%之比率定期提撥勞工退休準備金，並存入台灣銀行指定專戶。

選擇適用勞工退休金條例退休金規定之員工（新制），本公司依照勞工退休金條例，按月依員工工資級距提繳退休金，提繳率不得低於 6%，並將其儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。

(4)舊制員工退休金之給與標準：

- 一、舊制員工按其工作年資每滿一年給與退休金兩個基數。超過十五年部分，每滿一年給與退休金一個基數，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。
- 二、強制退休之員工，如其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致，其退休金依前款規定加給百分之二十。
- 三、退休金基數之標準為「核准退休時一個月平均工資」計給，即退休發生之當日前 6 個月內所得工資總額除以該期間之總日數所得之金額為平均工資。

(5)新制員工退休金之給與標準：

- 一、新制員工提繳退休金依「勞工退休金條例」辦理。於員工年滿 60 歲時即得向勞工保險局請領退休金。
- 二、新制員工於選擇適用勞工退休金條例前之工作年資（舊制年資保留），於符合本辦法退休條件規定時，其舊制保留年資得比照前條之規定核算退休金。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司勞資雙方關係和諧融洽，最近年度及截至年報刊印日止，並無因勞資糾紛而有遭受損失之情事。

七、重要契約

契約性質	公司名稱	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
長期借款	福懋油脂股份有限公司	玉山銀行	108.1~113.2	授信合約	簽約日起 3 個月內首次動用借款
中期借款	福懋油脂股份有限公司	王道銀行	106.3~109.9	授信合約	無
中期借款	福懋油脂股份有限公司	彰化銀行	107.6~110.6	授信合約	無
中期借款	福懋油脂股份有限公司	板信商業銀行	107.8~110.6	授信合約	簽約日起 3 個月內首次動用借款
中期借款	福懋油脂股份有限公司	上海商業儲蓄銀行	108.3~111.3	授信合約	簽約日起 2 個月內首次動用借款
土地租賃	福懋油脂股份有限公司	台灣港務(股)公司台中港務分公司	106.11~126.10	承租港埠產業發展專業區土地	無

契約性質	公司名稱	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
工程合約	福懋油脂股份有限公司	同開科技(股)公司	108年簽約，自交付建築執照起算560日曆天完工	台中港區廠房新建工程及水電消防空調工程	無
工程合約	福懋油脂股份有限公司	俊鼎機械廠(股)公司	註1	台中港區廠房暨四號碼頭新建EPC統包工程	無
中期借款	台灣大食品股份有限公司	王道銀行	106.4~110.5	授信合約	簽約日起 3 個月內首次動用借款
中期借款	台灣大食品股份有限公司	元大銀行	107.8~110.8	授信合約	簽約日起 3 個月內首次動用借款
土地租賃	台灣大食品股份有限公司	台灣港務(股)公司台中港務分公司	93.12~143.11	承租食品加工專業區土地	無

註 1：108 年簽約：台中港區廠房新建工程 EPC 工程於簽約之次日起 550 日內完成。

台中港四號碼頭新建統包工程於收到地質鑽探報告之次日起 360 日內完成。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表及簽證會計師姓名與其查核意見

(一)簡明合併資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度 項目	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	當年度截至 109年3月31日 財務資料(註1)
流 動 資 產	4,031,755	4,072,762	4,453,395	4,023,529	4,542,984	4,280,479
不動產、廠房 及 設 備	2,194,376	2,157,416	2,093,740	2,069,131	2,677,568	2,814,130
無 形 資 產	—	—	—	—	—	—
其 他 資 產	419,292	430,436	469,885	333,461	520,465	513,181
資 產 總 額	6,645,423	6,660,614	7,017,020	6,426,121	7,741,017	7,607,790
流 動 分 配 前	1,518,974	1,848,501	2,433,654	1,787,578	2,522,456	2,571,332
負 債 分 配 後	1,737,677	2,121,880	2,707,033	2,039,087	—	—
非 流 動 負 債	1,649,948	1,134,402	945,808	1,037,258	1,570,132	1,305,765
負 債 分 配 前	3,168,922	2,982,903	3,379,462	2,824,836	4,092,588	3,877,097
總 額 分 配 後	3,387,625	3,256,282	3,652,841	3,076,345	—	—
歸屬於母公司 業 主 之 權 益	3,137,616	3,236,614	3,195,984	3,168,260	3,206,985	3,280,142
股 本	2,187,030	2,187,030	2,187,030	2,187,030	2,187,030	2,187,030
資 本 公 積	121,015	121,015	121,015	121,015	121,015	121,015
保 留 分 配 前	808,692	970,263	944,312	927,781	994,144	1,072,020
盈 餘 分 配 後	589,989	696,884	670,933	676,272	—	—
其 他 權 益	20,879	(41,694)	(56,373)	(67,566)	(95,204)	(99,923)
庫 藏 股 票	—	—	—	—	—	—
非 控 制 權 益	338,885	441,097	441,574	433,025	441,444	450,551
權 益 分 配 前	3,476,501	3,677,711	3,637,558	3,601,285	3,648,429	3,730,693
總 額 分 配 後	3,257,798	3,404,322	3,364,179	3,349,776	—	—

註 1：財務資料經會計師依國際財務報導準則核閱。

(二)簡明合併綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	當年度截至 109年3月31日 財務資料(註1)
營 業 收 入	10,884,323	10,919,454	10,757,313	11,243,509	10,646,506	2,521,291
營 業 毛 利	804,814	1,184,874	1,036,087	909,654	1,013,662	239,710
營 業 損 益	897,074	610,312	469,029	341,768	445,828	98,893
營 業 外 收 入 及 支 出	(23,759)	12,679	(50,465)	37,489	47,347	9,065
稅 前 淨 利	873,315	622,991	418,564	379,257	493,175	107,958
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	591,335	486,777	320,546	300,502	395,480	86,983
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	—
本 期 淨 利	591,335	486,777	320,546	300,502	395,480	86,983
本期其他綜合損 益（稅後淨額）	5,400	(67,506)	(14,124)	(9,977)	(48,770)	(4,719)
本 期 綜 合 損 益 總 額	596,735	419,271	306,422	290,525	346,710	82,264
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	558,316	385,207	246,873	255,632	339,004	77,876
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	33,019	101,570	73,673	44,870	56,476	9,107
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	563,716	317,701	232,749	245,655	290,234	73,157
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	33,019	101,570	73,673	44,870	56,476	9,107
每 股 盈 餘	2.55	1.76	1.13	1.17	1.55	0.36

註 1：財務資料經會計師依國際財務報導準則核閱。

(三)簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	當年度截至 109年3月31日 財務資料
流動資產	2,223,450	2,302,872	2,379,185	2,072,740	2,405,285	不適用
不動產、廠房及設備	915,949	900,983	878,498	857,285	1,462,716	
無形資產	—	—	—	—	—	
其他資產	1,694,036	1,808,602	1,823,701	1,718,353	1,770,622	
資產總額	4,833,435	5,012,457	5,081,385	4,648,378	5,638,623	
流動分配前	781,835	1,132,057	1,318,682	832,892	1,409,171	
負債分配後	1,000,538	1,405,436	1,592,061	1,084,401	—	
非流動負債	913,984	643,786	566,718	647,226	1,022,467	
負債分配前	1,695,819	1,775,843	1,885,400	1,480,118	2,431,638	
總額分配後	1,914,522	2,049,222	2,158,779	1,731,627	—	
歸屬於母公司業主之權益	3,137,616	3,236,614	3,195,984	3,168,260	3,206,985	
股本	2,187,030	2,187,030	2,187,030	2,187,030	2,187,030	
資本公積	121,015	121,015	121,015	121,015	121,015	
保留分配前	808,692	970,263	944,312	927,781	994,144	
盈餘分配後	589,989	696,884	670,933	676,272	—	
其他權益	20,879	(41,694)	(56,373)	(67,566)	(95,204)	
庫藏股票	—	—	—	—	—	
非控制權益	—	—	—	—	—	
權益分配前	3,137,616	3,236,614	3,195,984	3,168,260	3,206,985	
總額分配後	2,918,913	2,963,235	2,922,605	2,916,751	—	

(四)簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	當年度截至 109年3月31日 財務資料
營 業 收 入	7,730,380	8,010,644	7,540,117	7,917,032	7,468,099	不適用
營 業 毛 利	483,278	602,560	553,138	532,696	571,020	
營 業 損 益	160,723	264,987	212,074	182,378	238,477	
營業外收入及支出	500,808	193,998	80,572	111,678	153,459	
稅 前 淨 利	661,531	458,985	292,646	294,056	391,936	
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	558,316	385,207	246,873	255,632	339,004	
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	
本 期 淨 利	558,316	385,207	246,873	255,632	339,004	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	5,400	(67,506)	(14,124)	(9,977)	(48,770)	
本期綜合損益總額	563,716	317,701	232,749	245,655	290,234	
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	558,316	385,207	246,873	255,632	339,004	
淨利歸屬於非控制 權 益	—	—	—	—	—	
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	563,716	317,701	232,749	245,655	290,234	
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—	
每 股 盈 餘	2.55	1.76	1.13	1.17	1.55	

(五)簽證會計師姓名及其查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查 核 意 見
104 年	勤業眾信聯合會計師事務所	謝建新、吳恩銘	無保留意見
105 年	勤業眾信聯合會計師事務所	謝建新、陳招美	無保留意見
106 年	勤業眾信聯合會計師事務所	謝建新、陳招美	無保留意見
107 年	勤業眾信聯合會計師事務所	謝建新、陳招美	無保留意見
108 年	勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡、陳招美	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析-國際財務報導準則

分析項目（註2）		年 度	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	當年度截至 109年3月31日 （註1）
財務 結構 （%）	負債占資產比率		47.69	44.78	48.16	43.96	52.87	50.96
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		233.62	223.05	218.91	224.18	194.90	178.97
償債 能力 %	流動比率		265.43	220.33	182.99	225.08	180.10	166.47
	速動比率		168.17	147.07	112.59	153.13	123.26	111.19
	利息保障倍數		20.17	20	17.41	15.42	15.10	12.63
經營 能力	應收款項週轉率（次）		7.81	7.47	6.88	7.39	7.50	7.62
	平均收現日數		47	49	53	49	49	48
	存貨週轉率（次）		8.06	7.98	7.4	8.2	8.56	7.69
	應付款項週轉率（次）		40.86	34.34	33.04	35.33	39.13	11.10
	平均銷貨日數		45	46	49	45	43	47
	不動產、廠房及設備週轉率（次）		4.67	5.02	5.06	5.40	4.49	3.67
	總資產週轉率（次）		1.67	1.64	1.57	1.67	1.50	1.31
獲利 能力	資產報酬率（%）		9.64	7.73	5	4.78	5.98	4.92
	權益報酬率（%）		18.45	13.61	8.76	8.30	10.91	9.43
	稅前純益占實收資本額比率（%）		39.93	28.49	19.14	17.34	22.55	19.75
	純益率（%）		5.43	4.46	2.98	2.67	3.71	3.45
	每股盈餘（元）		2.55	1.76	1.13	1.17	1.55	1.42
現金 流量	現金流量比率（%）		27.83	28.96	3.61	42.72	16.32	10.65
	現金流量允當比率（%）		87.8	141.69	130.37	108.43	89.36	83.79
	現金再投資比率（%）		5.75	5.13	-3.14	8.03	2.45	4.11
槓桿度	營運槓桿度		11.34	16.72	21.35	30.61	23.88	25.50
	財務槓桿度		1.05	1.06	1.06	1.08	1.09	1.10

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。（若增減變動未達 20% 者可免分析）：

- 1.負債占資產比率：主係因興建精煉食用油脂廠，導致借款增加所致。
- 2.獲利能力：主係因黃豆及棕櫚油的原物料進口成本較去年為低，惟售價調整幅度小於成本降幅，導致營業利益上升。
- 3.現金流量比率：主係本年度營業活動之淨現金流入減少所致。
- 4.現金再投資比率：主係本年度營業活動之淨現金流入減少及興建精煉食用油脂廠所致。
- 5.營運槓桿度：主係本年度營業利益上升，導致營運槓桿度下降。

註 1：經會計師核閱。

註 2：「淨現金流量允當比率」過去五年度之資訊係採用我國財務會計準則下之合併資訊計算。

註 3：本表計算公式請參考下表(二)之說明。

(二) 個體財務分析-國際財務報導準則

年 度		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	當年度截至 109年3月31日
分析項目(註2)							
財務 結構 (%)	負債占資產比率	35.09	35.43	37.10	31.84	43.12	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備 比率	442.34	430.69	428.31	445.07	289.15	
償債 能力 %	流動比率	284.39	203.42	180.42	248.86	170.69	
	速動比率	146.34	117.95	90.81	149.71	109.71	
	利息保障倍數	37.56	29.43	25.14	24.10	22.18	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	8.43	8.43	7.44	8.45	8.59	
	平均收現日數	43	43	49	43	42	
	存貨週轉率(次)	8.92	8.58	7.78	9.18	10.73	
	應付款項週轉率(次)	27.14	24.21	23.6	24.90	28.65	
	平均銷貨日數	41	43	47	40	34	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.32	8.82	8.47	9.12	6.44	
	總資產週轉率(次)	1.68	1.63	1.49	1.63	1.45	
獲利 能力	資產報酬率(%)	12.48	8.10	5.09	5.46	6.88	
	權益報酬率(%)	19.37	12.09	7.68	8.03	10.64	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	30.25	20.99	13.38	13.45	17.92	
	純益率(%)	7.22	4.81	3.27	3.23	4.54	
	每股盈餘(元)	2.55	1.76	1.13	1.17	1.55	
現金 流量	現金流量比率(%)	18	16	(1)	67	15.26	
	現金流量允當比率(%)	105.45	94.90	78.86	65.23	49.26	
	現金再投資比率(%)	2	(1)	(6)	6	(0.84)	
槓桿 度	營運槓桿度	45.01	28.40	33.11	40.39	31.32	
	財務槓桿度	1.13	1.06	1.06	1.08	1.08	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)：

- 1.負債占資產比率：主係因興建精煉食用油脂廠，導致借款增加所致。
- 2.長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係因興建精煉食用油脂廠，導致不動產、廠房及設備增加所致。
- 3.流動比率：主係因本年度籌借中長期及短期借款增加，導致流動比率較低。
- 4.速動比率：主係因本年度籌借中長期及短期借款增加，導致速動比率較低。
- 5.不動產、廠房及設備週轉率(次)：主係因興建精煉食用油脂廠，導致不動產、廠房及設備增加所致。
- 6.獲利能力：主係因黃豆及棕櫚油的原料進口成本較去年為低，惟售價調整幅度小於成本降幅，導致營業利益上升。
- 7.現金流量比率：主係本年度營業活動之淨現金流入減少所致。
- 8.現金流量允當比率：主係本年度興建精煉食用油脂廠所致。
- 9.現金再投資比率：主係本年度營業活動之淨現金流入減少及興建精煉食用油脂廠所致。
- 10.營運槓桿度：主係本年度營業利益上升，導致營運槓桿度下降。

註 1：「淨現金流量允當比率」過去五年度之資訊係採用我國財務會計準則下之合併資訊計算。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

福懋油脂股份有限公司
審計委員會查核報告書

茲 准

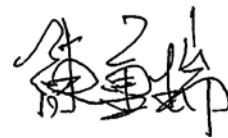
董事會造送本公司一〇八年度之營業報告書、財務報告及盈餘分配表等，其中財務報告業經勤業眾信聯合會計師事務所廖婉怡、陳招美會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報告及盈餘分配表經本審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，備具報告書，敬請 鑒察。

此 致

本公司一〇九年股東常會

福懋油脂股份有限公司

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 七 日

四、最近年度財務報告暨會計師查核報告

會計師查核報告

福懋油脂股份有限公司 公鑒：

查核意見

福懋油脂股份有限公司及子公司（福懋集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達福懋集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與福懋集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對福懋集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對福懋集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之減損

福懋集團以成本與淨變現價值孰低衡量存貨成本，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎，相關會計政策請參閱合併財務報告附註四(六)及五。

截至民國 108 年 12 月 31 日止，其存貨金額為 1,202,143 仟元（參閱附註九），佔合併財務報表民國 108 年 12 月 31 日資產總額 15%，其中又以黃豆、小麥及玉米等原物料為主要組成項目，其成本與相關售價受國際原物料價格影響，可能會有劇烈波動，導致產生存貨淨變現價值低於帳面金額之風險。由於管理階層依據 IAS 2「存貨」之規定，評估存貨之淨變現價值涉及估計及判斷，且其判斷結果直接影響損益金額之認列，故列為關鍵查核事項。

本會計師對上述關鍵查核事項，執行下列主要查核程序：

1. 瞭解福懋集團其覆核淨變現價值估計之執行情形，以評估淨變現價值決定方法之適當性，並確認存貨已按成本與淨變現價值孰低法評價。
2. 透過抽樣取得最近期的原料報價或銷貨發票等以驗證淨變現價值所參考價格有無重大不符，並重新計算存貨價值以評估其評價基礎之適當性。

其他事項

福懋油脂股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

福懋集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對福懋集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 婉 怡



廖婉怡

會計師 陳 招 美



陳招美

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 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 1 0 9 年 3 月 3 0 日

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

1XXX	資 產 總 計	\$ 7,741,017	100	\$ 6,426,121	100
------	---------	--------------	-----	--------------	-----

經理人：

		108年12月31日			107年12月31日		
代 碼		金	額	%	金	額	%
單位：新台幣仟元							
負 債 及 權 益							
流動負債							
2100	短期借款（附註十七）	\$	1,845,793	24	\$	771,007	12
2110	應付短期票券（附註十七）		-	-		349,863	5
2150	應付票據（附註十八）		8,660	-		18,339	-
2160	應付票據－關係人（附註二九）		-	-		299	-
2170	應付帳款（附註十八）		165,842	2		247,493	4
2180	應付帳款－關係人（附註二九）		5,903	-		3,673	-
2219	其他應付款（附註十九）		143,217	2		113,072	2
2220	其他應付款－關係人（附註二九）		21	-		415	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）		54,062	1		29,371	1
2280	租賃負債－流動（附註三、四、十四及二九）		13,083	-		-	-
2320	一年內到期之長期負債（附註四、十七及三十）		282,500	4		248,616	4
2399	其他流動負債（附註二二）		3,375	-		5,430	-
21XX	流動負債總計		<u>2,522,456</u>	<u>33</u>		<u>1,787,578</u>	<u>28</u>
非流動負債							
2540	長期借款（附註四、十七及三十）		1,107,500	14		751,384	12
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）		253,657	3		260,200	4
2580	租賃負債－非流動（附註三、四、十四及二九）		187,895	3		-	-
2640	淨確定福利負債（附註四及二十）		21,080	-		25,666	-
2645	存入保證金		-	-		8	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,570,132</u>	<u>20</u>		<u>1,037,258</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>4,092,588</u>	<u>53</u>		<u>2,824,836</u>	<u>44</u>
歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本		<u>2,187,030</u>	<u>28</u>		<u>2,187,030</u>	<u>34</u>
3200	資本公積		<u>121,015</u>	<u>1</u>		<u>121,015</u>	<u>2</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		188,689	2		163,126	2
3320	特別盈餘公積		200,454	3		200,454	3
3350	未分配盈餘		<u>605,001</u>	<u>8</u>		<u>564,201</u>	<u>9</u>
3300	保留盈餘總計		<u>994,144</u>	<u>13</u>		<u>927,781</u>	<u>14</u>
3400	其他權益	(<u>95,204</u>)	<u>(1)</u>	(<u>67,566</u>)	<u>(1)</u>
31XX	母公司業主權益總計		<u>3,206,985</u>	<u>41</u>		<u>3,168,260</u>	<u>49</u>
36XX	非控制權益		<u>441,444</u>	<u>6</u>		<u>433,025</u>	<u>7</u>
3XXX	權益總計		<u>3,648,429</u>	<u>47</u>		<u>3,601,285</u>	<u>56</u>
負 債 及 權 益 總 計		\$	<u>7,741,017</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,426,121</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

會計主管：



福懋油脂股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二二及二九）				
4110	銷貨收入	\$ 10,691,049	100	\$ 11,299,722	101
4170	減：銷貨退回與折讓	47,905	-	60,738	1
4100	銷貨收入淨額	10,643,144	100	11,238,984	100
4660	加工收入	3,362	-	4,525	-
4000	營業收入合計	10,646,506	100	11,243,509	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註九及二九）	9,632,355	90	10,330,507	92
5660	加工成本	1,608	-	2,381	-
5000	營業成本合計	9,633,963	90	10,332,888	92
5900	營業毛利	1,012,543	10	910,621	8
5910	與關聯企業之已（未）實現銷貨利 益	1,119	-	(967)	-
5950	已實現營業毛利	1,013,662	10	909,654	8
	營業費用（附註二九）				
6100	推銷費用	396,870	4	414,318	4
6200	管理費用	177,200	2	166,045	1
6300	研究發展費用	33,069	-	31,406	-
6450	預期信用減損迴轉利益	(2,683)	-	(2,905)	-
6000	營業費用合計	604,456	6	608,864	5
6510	其他收益及費損淨額（附註二三）	36,622	-	40,978	-
6900	營業利益	445,828	4	341,768	3
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯企業 利益（附註四）	28,100	1	23,010	-
7100	利息收入（附註四）	25,136	-	23,322	1
7230	外幣兌換淨利益（附註二三）	24,870	-	16,713	-
7110	租金收入（附註四及二九）	1,010	-	970	-
7190	其他收入	3,960	-	7,179	-
7510	利息費用（附註二三及二九）	(34,983)	-	(26,295)	-
7590	什項支出（附註八）	(746)	-	(7,410)	-
7000	營業外收入及支出合計	47,347	1	37,489	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 493,175	5	\$ 379,257	4
7950	所得稅費用（附註四及二四）	97,695	1	78,755	1
8200	淨 利	395,480	4	300,502	3
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數（附註四及二 十）	(288)	-	2,135	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資評價損 益	(20,175)	-	-	-
8320	採用權益法之關聯企 業其他綜合損益(附 註四)	(669)	-	(919)	-
	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 （附註四）	(27,638)	(1)	(11,193)	-
8300	其他綜合損益（淨額） 合計	(48,770)	(1)	(9,977)	-
8500	綜合損益總額	\$ 346,710	3	\$ 290,525	3
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 339,004	3	\$ 255,632	2
8620	非控制權益	56,476	1	44,870	1
8600		\$ 395,480	4	\$ 300,502	3
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 290,234	3	\$ 245,655	2
8720	非控制權益	56,476	-	44,870	1
8700		\$ 346,710	3	\$ 290,525	3
	每股盈餘（附註二五）				
9710	基 本	\$ 1.55		\$ 1.17	
9810	稀 釋	\$ 1.55		\$ 1.17	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



福懋油脂股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



歸 屬 於 母 公 司

代 碼		普 通 股 股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘 (
		股數 (仟股) (附註二一)	金 額 (附註二一)		法定盈餘公積	特別盈餘公積
A1	107 年 1 月 1 日餘額	<u>218,703</u>	<u>\$ 2,187,030</u>	<u>\$ 121,015</u>	<u>\$ 138,439</u>	<u>\$ 200,454</u>
	106 年度盈餘指撥及分配					
B1	法定盈餘公積	-	-	-	24,687	-
B5	股東現金股利—每 股 1.25 元	-	-	-	-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,687</u>	<u>-</u>
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-
O1	非控制權益淨減少	-	-	-	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	<u>218,703</u>	<u>2,187,030</u>	<u>121,015</u>	<u>163,126</u>	<u>200,454</u>
	107 年度盈餘指撥及分配					
B1	法定盈餘公積	-	-	-	25,563	-
B5	股東現金股利—每 股 1.15 元	-	-	-	-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,563</u>	<u>-</u>
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-
O1	非控制權益淨減少	-	-	-	-	-
Q1	處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權 益工具	-	-	-	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	<u>218,703</u>	<u>\$ 2,187,030</u>	<u>\$ 121,015</u>	<u>\$ 188,689</u>	<u>\$ 200,454</u>

董事長：



經理人：



單位：新台幣仟元・惟
每股股利為元

業	主	之	權	益		
	其	他	權	益		
附註二一)	透過其他綜合	損益按公允	國外營運機構	非控制權益		
未分配盈餘	金融資產未實	財務報表換算	之兌換差額	(附註二一)	權益總計	
	現評價損益					
\$ 605,419	\$ -	(\$ 56,373)	\$ 3,195,984	\$ 441,574	\$ 3,637,558	
(24,687)	-	-	-	-	-	
(273,379)	-	-	(273,379)	-	(273,379)	
(298,066)	-	-	(273,379)	-	(273,379)	
255,632	-	-	255,632	44,870	300,502	
1,216	-	(11,193)	(9,977)	-	(9,977)	
256,848	-	(11,193)	245,655	44,870	290,525	
-	-	-	-	(53,419)	(53,419)	
564,201	-	(67,566)	3,168,260	433,025	3,601,285	
(25,563)	-	-	-	-	-	
(251,509)	-	-	(251,509)	-	(251,509)	
(277,072)	-	-	(251,509)	-	(251,509)	
339,004	-	-	339,004	56,476	395,480	
(957)	(20,175)	(27,638)	(48,770)	-	(48,770)	
338,047	(20,175)	(27,638)	290,234	56,476	346,710	
-	-	-	-	(48,057)	(48,057)	
(20,175)	20,175	-	-	-	-	
\$ 605,001	\$ -	(\$ 95,204)	\$ 3,206,985	\$ 441,444	\$ 3,648,429	

會計主管：



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 493,175	\$ 379,257
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	127,977	111,501
A20200	攤銷費用	3,398	5,082
A20300	預期信用減損迴轉利益	(2,683)	(2,905)
A20900	利息費用	34,983	26,295
A21200	利息收入	(25,136)	(23,322)
A22300	採用權益法之關聯企業利益	(28,100)	(23,010)
A29900	原始認列農產品之利益	(36,279)	(40,438)
A22500	處分不動產、廠房及設備損(益)	318	(540)
A22900	處分生物資產利益	(644)	-
A29900	處分使用權資產利益	(17)	-
A23900	與關聯企業之未(已)實現銷貨利 益	(1,119)	967
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	72,210	38,407
A31140	應收票據－關係人	(3,804)	6,521
A31150	應收帳款	71,037	(55,155)
A31160	應收帳款－關係人	(13,571)	15,005
A31180	其他應收款	(3,519)	(5,741)
A31200	存 貨	(117,334)	464,750
A31230	預付款項	3,536	(1,411)
A31240	其他流動資產	27	(29)
A32130	應付票據	(9,679)	(1,540)
A32140	應付票據－關係人	(299)	(252)
A32150	應付帳款	(81,651)	11,085
A32160	應付帳款－關係人	2,230	(633)
A32180	其他應付款	28,375	(24,420)
A32190	其他應付款－關係人	21	-
A32210	預收款項	(1,453)	-
A32230	其他流動負債	(602)	(2,068)
A32240	淨確定福利負債	(4,874)	(8,357)
A33000	營運產生之現金	506,523	869,049

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 33,006)	(\$ 25,923)
A33100	收取之利息	885	929
A33500	支付之所得稅	(62,668)	(80,454)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>411,734</u>	<u>763,601</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(92,350)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	72,175	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(189,863)	(1,465)
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註二六)	(691,941)	(71,977)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	587	602
B09900	購買生物資產(附註二六)	(8,450)	(2,000)
B04600	處分生物資產價款	646	-
B03700	存出保證金減少	5,310	4,465
B06500	其他金融資產減少	-	6,000
B06700	其他非流動資產減少(增加)	79	(32)
B07500	收取之利息	12,698	16,599
B07600	取得關聯企業股利	<u>20,000</u>	<u>18,000</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>871,109</u>)	(<u>29,808</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	1,074,786	(548,674)
C00500	應付短期票券減少	(350,000)	(180,000)
C01600	舉借長期借款	804,000	500,000
C01700	償還長期借款	(414,000)	(190,000)
C03000	存入保證金增加(減少)	(8)	8
C04020	租賃負債本金償還	(13,441)	-
C04600	支付母公司業主股利	(251,509)	(273,379)
C05800	支付非控制權益股利	(<u>48,057</u>)	(<u>53,419</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>801,771</u>	(<u>745,464</u>)
DDDD	匯率變動之影響	(<u>5,433</u>)	(<u>15,793</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	336,963	(27,464)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>482,737</u>	<u>510,201</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 819,700</u>	<u>\$ 482,737</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，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，於民國 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 109 年 3 月 27 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。除適用下述權宜作法 2. 者外，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.4%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 241,933
減：適用豁免之短期租賃	(3,796)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(965)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 237,172</u>

按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 197,640
加：因費率變動而影響租賃給付金額之調整	<u>198</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 197,838</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 197,838	\$ 197,838
資產影響	\$ -	\$ 197,838	\$ 197,838
租賃負債－流動	\$ -	\$ 12,406	\$ 12,406
租賃負債－非流動	-	<u>185,432</u>	<u>185,432</u>
負債影響	\$ -	<u>\$ 197,838</u>	<u>\$ 197,838</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

(三) 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

-
-
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
 3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報表已予適當調整，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母公司業主及非控制權益。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動，非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認為權益且歸屬於母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(五) 外 幣

各個體編製財務報表時，以個體功能性貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認為其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括（在途）原料、物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

自生物資產轉列農產品之成本，係以收成點之公允價值減出售成本衡量。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流及順流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 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，係於發生當年度計入損益。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。未成熟生產性生物資產飼養期間之相關費用予以資本化。

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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，

並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及應收帳款）。

應收票據及應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

貨物銷貨收入

貨物銷貨收入來自油脂、飼料及麵粉等產品之銷售。

由於油脂、飼料及麵粉等產品於運抵客戶指定地點時/起運時，客戶對貨物已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔貨物陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(十四) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失

後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時及清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及

稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視，若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

主要管理階層假設及估計不確定性之資訊如下：

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 271	\$ 272
銀行支票及活期存款	814,429	477,465
約當現金		
銀行定期存款	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>
	<u>\$ 819,700</u>	<u>\$ 482,737</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.01%~0.38%	0.01%~0.48%
銀行定期存款	1.04%~1.07%	1.04%~1.07%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款		
受限制資產－銀行存款	\$ 709,884	\$ 726,386
	<u>159,763</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 869,647</u>	<u>\$ 726,386</u>
<u>非 流 動</u>		
受限制資產－銀行存款	<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ -</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 2.94%~3.6%及 2.8%~3.6%。

受限制資產－銀行存款係提供予銀行作為借款及開立信用狀之擔保，截至 108 年 12 月 31 日受限制資產利率 0.05%~0.08%。參閱附註三十。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 306,131	\$ 378,341
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>2,104</u>
	<u>\$ 306,131</u>	<u>\$ 376,237</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 859,136	\$ 930,173
減：備抵損失	<u>34,454</u>	<u>35,033</u>
	<u>\$ 824,682</u>	<u>\$ 895,140</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 25,492	\$ 14,980
法院留置款	17,593	17,593
應收外銷退稅款	12,929	10,372
其 他	<u>5,685</u>	<u>4,723</u>
	<u>\$ 61,699</u>	<u>\$ 47,668</u>

(一) 應收票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收票據不予計息。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著對象進行交易，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。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。合併公司係依各合併個體之客戶群區分其損失，以應收票據逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0%	-	-	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 306,131	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 306,131
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 306,131</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306,131</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0%-1%	-	-	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 378,341	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 378,341
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(2,104)	-	-	-	-	-	-	(2,104)
攤銷後成本	<u>\$ 376,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 376,237</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 2,104	\$ 2,491
減：本年度迴轉減損損失	(2,104)	(387)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,104</u>

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 80 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著對象進行交易，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。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。合併公司係依各合併個體之客戶群區分其損失，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天	個別辨認	合計
預期信用損失率	0%-0.1%	0%-0.4%	0%-5.7%	0.19%	0%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 743,885	\$ 71,668	\$ 866	\$ 2,919	\$ 5,510	\$ 603	\$ 227	\$ 33,458	\$ 859,136
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(45)	(79)	(37)	(5)	-	(603)	(227)	(33,458)	(34,454)
攤銷後成本	\$ 743,840	\$ 71,589	\$ 829	\$ 2,914	\$ 5,510	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 824,682

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0%-1%	0%-3.88%	17.68%	20%-27.09%	30%-46.84%	24.35%-100%	100%	
總帳面金額	\$ 779,913	\$ 114,599	\$ 31	\$ 31	\$ 156	\$ 9,562	\$ 25,881	\$ 930,173
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(4,892)	(962)	(5)	(9)	(73)	(2,372)	(25,881)	(34,194)
攤銷後成本	\$ 775,021	\$ 113,637	\$ 26	\$ 22	\$ 83	\$ 7,190	\$ -	\$ 895,979

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 35,033	42,112
加：本年度迴轉減損損失	(579)	(2,518)
加：本年度實際沖銷	-	(4,561)
年底餘額	<u>\$ 34,454</u>	<u>\$ 35,033</u>

相較於年初餘額，107 年 12 月 31 日之應收帳款總帳面金額淨增加 50,594 仟元，經計算預期信用損失評估應收帳款之備抵損失為 34,194 仟元，原帳列之備抵損失 35,033 仟元已超過應提列之金額，且差異金額尚不重大，故未調整備抵損失。

(三) 其他應收款

其他應收款主要係下述兩案判決確定應沒收之犯罪所得 92,086 仟元，將自法院留置款 109,679 仟元扣除，剩餘款項 17,593 仟元將於法院執行後續程序完畢後，退還母公司。

台中市地方法院檢察署於 102 年 11 月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，母公司將該項金額匯入台中市地方法院檢察署 302 專戶。法院於 106 年 12 月一審判決母公司因受雇員工執行業務違反食品安全管理法裁罰 1,000 仟元，並沒收母公司 96 年至 102 年 10 月銷售六款橄欖油商品之犯罪所得扣除消費者退貨、廠商和解金及行政罰鍰後之款項，共計沒收犯罪所得 85,166 仟元。母公司於 107 年 1 月提請上訴，另於 107 年 9 月撤回二審上訴，全案判決確定。母公司於 102 年度已估列 7,307 仟元之相關損失及負債準備，另於 106 年度依法院判決結果估列 78,859 仟元之相關損失及負債準備（損失帳列什項支出）。

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 月向母公司及母公司部分員工提起詐欺告訴，法院於 106 年 12 月一審判決母公司因受雇員工執行業務違反食品安全管理法裁罰 500 仟元，檢察官於 107 年 1 月提起上訴。母公司於 107 年 5 月與沛津公司針對其未給付代工款進行調解，沛津公司承諾給付母公司 1,115 仟元代工款。法院於 107 年 11 月二審駁回檢察官上訴，並判決沒收母公司 96 年至 102 年 10 月間為沛津公司代工外銷之油品之犯罪所得 8,035 仟元，扣除雙方已達成調解給付之代工款 1,115 仟元，

共計沒收犯罪所得 6,920 仟元，全案判決確定。母公司於 106 年度估列 500 仟元之相關損失及負債準備（損失帳列什項支出），另於 107 年度依法院判決結果認列 6,920 仟元之相關損失（帳列什項支出）。

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
在途存貨	\$ 710,014	\$ 348,401
原 料	278,367	432,214
製 成 品	140,051	199,799
在 製 品	63,485	59,182
物 料	10,226	8,854
商 品	-	80
	<u>\$ 1,202,143</u>	<u>\$ 1,048,530</u>

108 年度與存貨相關之營業成本為 9,632,495 仟元，其中包括存貨盤虧 5,033 仟元。107 年度與存貨相關之營業成本為 10,330,655 仟元，其中包括存貨盤虧 8,034 仟元。

十、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
留抵稅額	\$ 174,486	\$ 178,630
其他預付款	34,424	44,388
預付貨款	19,734	12,899
進項稅額	3,131	1,793
	<u>\$ 231,775</u>	<u>\$ 237,710</u>

十一、子 公 司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			108年 12月31日	107年 12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
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	一般投資業務	100	100

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比	
			108年 12月31日	107年 12月31日
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	中翔國際股份有限公司 (中翔國際公司)(註)	批發買賣油脂產品	100	100
	福有安康公司	家禽飼育及農產品批發	51	51
	寧波福懋油脂公司	批發買賣油脂產品	100	100

註：原名元合餐飲股份有限公司，於 107 年 9 月 18 日更名為中翔國際股份有限公司，並新增批發買賣油脂產品業務。

十二、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12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>\$ 257,928</u>	<u>\$ 249,378</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	108年12月31日	107年12月31日
中聯油脂公司	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，請參閱附表五「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

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

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 768,995	\$ 838,128
非流動資產	1,421,680	1,208,074
流動負債	(1,067,090)	(970,353)
非流動負債	(348,708)	(323,264)
權益	<u>\$ 774,877</u>	<u>\$ 752,585</u>
合併公司持股比例	33.33%	33.33%
合併公司享有之權益	\$ 258,293	\$ 250,862
順流交易之未實現損益	(365)	(1,484)
投資帳面金額	<u>\$ 257,928</u>	<u>\$ 249,378</u>

	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 7,078,083</u>	<u>\$ 6,684,118</u>
本年度淨利	\$ 84,301	\$ 68,233
其他綜合損益	(2,009)	(2,756)
綜合損益總額	<u>\$ 82,292</u>	<u>\$ 65,477</u>
自中聯油脂公司收取之股利	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 18,000</u>

十三、 不動產、廠房及設備－自用

	108年12月31日	107年12月31日
土地	\$ 715,940	\$ 715,940
建築物	683,283	615,881
機器設備	598,062	651,095
運輸設備	19,714	20,895
試驗設備	4,251	2,092
其他設備	32,117	35,982
未完工程	624,201	27,246
	<u>\$ 2,677,568</u>	<u>\$ 2,069,131</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								
107年1月1日餘額	\$ 715,940	\$ 955,762	\$ 1,489,497	\$ 31,303	\$ 12,967	\$ 246,065	\$ 11,694	\$ 3,463,228
增 添	-	1,291	35,487	16,511	339	1,683	27,480	82,791
處 分	-	-	-	(7,839)	(4)	(2,324)	-	(10,167)
重 分 類	-	-	11,928	-	-	-	(11,928)	-
淨兌換差額	-	-	-	(48)	-	(5)	-	(53)
107年12月31日餘額	<u>715,940</u>	<u>957,053</u>	<u>1,536,912</u>	<u>39,927</u>	<u>13,302</u>	<u>245,419</u>	<u>27,246</u>	<u>3,535,799</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計折舊及減損																											
107 年 1 月 1 日餘額	-	(321,674)	(813,133)	(24,359)	(10,554)	(199,768)	-	(1,369,488)													
處 分	-	-	-	-	7,780	2	2,323	-	10,105																		
折舊費用	-	(19,498)	(72,684)	(2,499)	(658)	(11,995)	-	(107,334)													
淨兌換差額	-	-	-	-	46	-	3	-	49																		
107 年 12 月 31 日餘額	-	(341,172)	(885,817)	(19,032)	(11,210)	(209,437)	-	(1,466,668)													
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 715,940</u>	<u>\$ 615,881</u>	<u>\$ 651,095</u>	<u>\$ 20,895</u>	<u>\$ 2,092</u>	<u>\$ 35,982</u>	<u>\$ 27,246</u>	<u>\$ 2,069,131</u>																			
成 本																											
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 715,940	\$ 957,053	\$ 1,536,912	\$ 39,927	\$ 13,302	\$ 245,419	\$ 27,246	\$ 3,535,799																			
增 添	-	8,248	14,574	2,074	3,058	7,453	682,469	717,876																			
處 分	-	-	-	(375)	(3)	(6,185)	-	(6,563)																			
重 分 類	-	79,033	6,341	-	(8)	148	(85,514)	-																			
淨兌換差額	-	-	-	(62)	-	(13)	-	(75)																			
108 年 12 月 31 日餘額	<u>715,940</u>	<u>1,044,334</u>	<u>1,557,827</u>	<u>41,564</u>	<u>16,349</u>	<u>246,822</u>	<u>624,201</u>	<u>4,247,037</u>																			
累計折舊及減損																											
108 年 1 月 1 日餘額	-	(341,172)	(885,817)	(19,032)	(11,210)	(209,437)	-	(1,466,668)																			
處 分	-	-	-	374	3	5,281	-	5,658																			
重 分 類	-	-	-	-	5	(5)	-	-																			
折舊費用	-	(19,879)	(73,948)	(3,254)	(896)	(10,554)	-	(108,531)																			
淨兌換差額	-	-	-	62	-	10	-	72																			
108 年 12 月 31 日餘額	-	(361,051)	(959,765)	(21,850)	(12,098)	(214,705)	-	(1,569,469)																			
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 715,940</u>	<u>\$ 683,283</u>	<u>\$ 598,062</u>	<u>\$ 19,714</u>	<u>\$ 4,251</u>	<u>\$ 32,117</u>	<u>\$ 624,201</u>	<u>\$ 2,677,568</u>																			

未完工程主要係母公司於台中港區興建中之棕櫚油廠。

於 108 年及 107 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	3 至 55 年
機電動力設備	5 至 40 年
工程系統	5 至 50 年
機器設備	2 至 24 年
運輸設備	3 至 20 年
試驗設備	2 至 11 年
其他設備	1 至 24 年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 176,557
建 築 物	7,408
運輸設備	<u>16,144</u>
	<u>\$ 200,109</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 20,946</u>
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 6,755
建 築 物	1,665
運輸設備	<u>5,907</u>
	<u>\$ 14,327</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 13,083</u>
非 流 動	<u>\$ 187,895</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土 地	1.38%~1.40%
建 築 物	1.38%
運輸設備	1.38%~1.40%

(三) 重要承租活動及條款

母公司於 106 年 11 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)簽訂承租港埠產業發展專業區土地租賃合約，以興建及經營棕欖油廠，租賃期間為 20 年，依合約規定母公司出資興建之不動產

及動產，產權均屬母公司所有。母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，另依與港務分公司承諾之金額繳交管理費。於租賃期間終止時，母公司對租賃土地並無優惠承購權。

另子公司台灣大食品公司 93 年 12 月與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。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,042</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 671</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 17,925)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之營業場所及運輸設備租賃，及符合低價值資產租賃之運輸設備及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過 1 年	\$ 16,564
1~5 年	53,781
超過 5 年	<u>171,588</u>
	<u>\$ 241,933</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年度
最低租賃給付	<u>\$ 13,952</u>

十五、生物資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>生產性生物資產</u>		
蛋 雞	\$ 5,329	\$ -
		金 額
<u>成 本</u>		
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 8,847
處 分		(2,143)
107 年 12 月 31 日餘額		\$ 6,704
<u>累計折舊</u>		
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 4,680
折舊費用		4,167
處 分		(2,143)
107 年 12 月 31 日餘額		\$ 6,704
107 年 12 月 31 日淨額		\$ -
<u>成 本</u>		
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 6,704
增 添		10,965
處 分		(6,858)
108 年 12 月 31 日餘額		\$ 10,811
<u>累計折舊</u>		
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 6,704
折舊費用		5,634
處 分		(6,856)
108 年 12 月 31 日餘額		\$ 5,482
108 年 12 月 31 日淨額		\$ 5,329

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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司分別擁有 48 仟羽及 37 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，且未成熟生產性生物資產飼養期間之相關費用已予以資本化。生產性生物資產係於可生產期間按直線法折舊，折舊期間約 14 個月。

108 及 107 年度原始認列農產品之變動利益分別為 36,279 仟元及 40,438 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。

十六、其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
預付設備款	\$ 13,051	\$ 39,471
存出保證金	7,085	12,426
其他預付款	2,939	6,017
	<u>\$ 23,075</u>	<u>\$ 57,914</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保借款	<u>\$ 1,845,793</u>	<u>\$ 771,007</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保借款	1.00%~2.93%	1.03%~1.75%

(二) 應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 350,000
減：應付短期票券折價	-	137
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 349,863</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	質押或擔保
<u>應付商業本票</u>					
中華票券公司	\$ 150,000	\$ 47	\$ 149,953	0.94%-1.07%	無
兆豐票券公司	110,000	36	109,964	0.95%-1.06%	無
大慶票券公司	60,000	10	59,990	1.03%	無
合庫票券公司	30,000	44	29,956	1.08%	無
	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 349,863</u>		

(三) 長期借款

1. 母公司長期借款明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
玉山銀行	\$ 540,000	\$ 600,000
<u>無擔保借款</u>		
台新銀行	200,000	-
合作金庫	100,000	-
上海商業儲蓄銀行	100,000	-
彰化銀行	50,000	-
土地銀行	40,000	-
板信商業銀行	40,000	-
王道商業銀行	-	100,000
小計	1,070,000	700,000
減：列為一年內到期部分	232,500	174,000
長期借款	<u>\$ 837,500</u>	<u>\$ 526,000</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，原授信期間為 106 年 2 月至 111 年 2 月；母公司另於 108 年 1 月與玉山銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 113 年 2 月到期，借款本金於 108 年 8 月還第一期款，再以每 6 個月為 1 期，共分 10 期平均攤還。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，借款餘額分別為 540,000 仟元及 600,000 仟元，有效年利率均為 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) 台新銀行中期借款：母公司於 107 年 5 月與台新銀行簽訂總額度為 200,000 仟元之二年期無擔保合約，母公司另於 108 年 5

月與台新銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 110 年 5 月到期，借款本金自首次動用日 108 年 6 月起，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 180 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 108 年 12 月 31 日之借款餘額為 200,000 仟元，有效年利率為 1.4%。

- (3) 合作金庫中期借款：母公司於 107 年 6 月與合作金庫簽訂總額度為 350,000 仟元之二年期無擔保合約，依合約規定於到期前可於融資額度內分次動用，惟各筆到期日不得逾首次動用日之到期日。借款本金自動用日 108 年 3 月起算滿 24 個月之日清償該次動用之金額。截至 108 年 12 月 31 日之借款餘額為 100,000 仟元，有效年利率為 1.5%。
- (4) 上海商業儲蓄銀行中期借款：母公司於 108 年 3 月與上海商業儲蓄銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之三年期無擔保合約，授信期間自首次動用日起算至屆滿 3 年之日止，借款本金自 109 年 6 月起還第一期款，並以每 3 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還。截至 108 年 12 月 31 日之借款餘額為 100,000 仟元，有效年利率為 1.5%。
- (5) 彰化銀行中期借款：母公司於 107 年 6 月與彰化銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之三年期無擔保合約。借款本金自首次動用日 108 年 3 月起每 6 個月為 1 期，共分 6 期平均攤還。截至 108 年 12 月 31 日之借款餘額為 50,000 仟元，有效年利率為 1.4%。
- (6) 土地銀行中期借款：母公司於 107 年 6 月與土地銀行簽訂總額度為 90,000 仟元之二年期無擔保合約，借款本金自首次動用日 108 年 6 月起，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 108 年 12 月 31 日之借款餘額為 40,000 仟元，有效年利率為 1.4%。
- (7) 板信商業銀行中期借款：母公司於 107 年 8 月與板信商業銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之三年期無擔保合約。依合約規定於首次動用日 108 年 1 月起算至屆滿一年之日止，可於融資額度內分次動用，借款本金於 109 年 4 月還第一期款，並以每 3 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還。截至 108 年 12 月 31 日之借款餘額為 40,000 仟元，有效年利率為 1.5%。

- (8) 王道商業銀行借款：母公司於 106 年 3 月與王道商業銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之三年期授信合約，借款本金於 109 年 9 月屆期一次清償，已於 108 年 9 月提前償還。截至 107 年 12 月 31 日止，借款餘額為 100,000 仟元，有效年利率為 1.3%。於授信存續期間內，母公司財務報表之若干財務比率應達授信合約之規定。

2. 子公司台灣大食品公司長期借款明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
元大銀行	\$ 230,000	\$ 150,000
<u>無擔保借款</u>		
王道商業銀行	-	80,000
華南銀行	60,000	40,000
台新銀行	30,000	30,000
小 計	320,000	300,000
減：列為一年內到期部分	50,000	74,616
長期借款	<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ 225,384</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) 元大銀行擔保借款：台灣大食品公司於 107 年 8 月與元大銀行簽訂總額度為 600,000 仟元之授信合約，該授信合約分為甲乙丙三項額度，甲項額度為 150,000 仟元，不得循環動用，授信期間自該授信合約首次動用日起算至屆滿 3 年之日止，借款本金於甲項額度首次動用日 107 年 10 月起算滿 6 個月還第一期款，再以每 6 個月為一期，共分 6 期平均償還。乙項額度供中長期借款及信用狀借款之用，與丙項授信額度合計為 450,000 仟元或等值之美金，乙項之授信期間自該授信合約簽約日起算屆滿 3 年之日止，乙項額度每筆借款期限最長不得超過 180 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，且無須另為資金匯出入之程序。丙項額度供短期借款之用，丙項之授信期間自該授信合約簽約日起算屆滿 1 年之日止，每筆借款期限最長不得超過 180 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，且無須另為資金匯出入之程序。截至 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日，甲項額度之借款餘額分別為 100,000 仟元及 150,000

仟元，有效年利率均為 1.40%；乙項額度之借款餘額分別 130,000 仟元及 0 仟元，有效年利率為 1.40%。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及受限制銀行存款等作為該授信額度之擔保品。於授信存續期間內，本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，台灣大食品公司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。台灣大食品公司另於 106 年 6 月與王道商業銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 110 年 5 月到期，借款本金於 107 年 5 月 15 日還第一期款，再以每 3 個月為一期，共分 13 期償還。截至 107 年 12 月 31 日之借款餘額為 61,538 仟元，有效年利率為 1.68%。台灣大食品公司另於 106 年 4 月與王道商業銀行簽訂與前述合約共用總額度為 100,000 仟元之二年期無擔保合約，依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用。截至 107 年 12 月 31 日之借款餘額為 18,462 仟元，有效年利率為 1.43%。
- (3) 華南銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司與華南銀行簽訂之無擔保合約，依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用。台灣大食品公司分別於 107 年 4 月及 107 年 6 月動撥 50,000 仟元及 30,000 仟元，自首次動用日起算至屆滿 2 年之日止，借款本金於屆期一次清償。截至 107 年 12 月 31 日止已償還 40,000 仟元，借款餘額為 40,000 仟元，有效年利率為 1.38%，並已於 108 年 7 月提前清償完畢。台灣大食品公司另於 108 年 6 月及 108 年 8 月動撥 60,000 仟元及 20,000 仟元，自首次動用日起算至屆滿 2 年之日止，借款本金於屆期一次清償。截至 108 年 12 月 31 日止已償還 20,000 仟元，借款餘額為 60,000 仟元，有效年利率為 1.38%。
- (4) 台新銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司於 106 年 11 月與台新銀行簽訂總額度為 80,000 仟元之兩年期無擔保合約，依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，原授信期間為 106 年 11 月至 108 年 11 月；台灣大食品公司另於 107 年 9 月與台新銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 109 年 12 月到期，每筆借款期間最長不得超過 180 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之借款餘額均為 30,000 仟元，有效年利率皆為 1.44%。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。

十八、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 8,660	\$ 18,339
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 165,842	\$ 247,493

(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。

十九、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 83,282	\$ 66,303
應付運費	11,350	9,380
應付進出口費	9,188	7,486
應付勞健保	3,687	3,554
應付利息	2,892	1,052
應付設備款	1,402	1,472
應付罰金	120	1,500
其 他	31,296	22,325
	<u>\$ 143,217</u>	<u>\$ 113,072</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司、台灣大食品公司、中翔國際公司及福有安康公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬我國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司之母公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。母公司按員工每月薪資總額 8%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 84,168	\$ 89,965
計畫資產公允價值	(63,088)	(64,299)
提撥短絀	21,080	25,666
淨確定福利負債	\$ 21,080	\$ 25,666

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年1月1日	\$ 98,785	(\$ 62,627)	\$ 36,158
服務成本			
當期服務成本	1,086	-	1,086
利息費用（收入）	1,111	(713)	398
認列於損益	2,197	(713)	1,484

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產利益	-	(1,939)	(1,939)
精算(利益)損失			
—人口統計假設			
變動	39	-	39
—財務假設變動	967	-	967
—經驗調整	(1,202)	-	(1,202)
認列於其他綜合損益	(196)	(1,939)	(2,135)
雇主提撥	-	(9,841)	(9,841)
福利支付	(10,821)	10,821	-
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 89,965</u>	<u>(\$ 64,299)</u>	<u>\$ 25,666</u>
108 年 1 月 1 日	<u>\$ 89,965</u>	<u>(\$ 64,299)</u>	<u>\$ 25,666</u>
服務成本			
當期服務成本	875	-	875
利息費用(收入)	900	(650)	250
認列於損益	1,775	(650)	1,125
再衡量數			
計畫資產利益	\$ -	(\$ 2,472)	(\$ 2,472)
精算損失			
—人口統計假設			
變動	4	-	4
—財務假設變動	1,805	-	1,805
—經驗調整	951	-	951
認列於其他綜合損益	2,760	(2,472)	288
雇主提撥	-	(5,999)	(5,999)
福利支付	(10,322)	10,322	-
108 年 12 月 31 日	<u>\$ 84,168</u>	<u>(\$ 63,088)</u>	<u>\$ 21,080</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 221	\$ 261
推銷費用	345	438
管理費用	559	785
	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,484</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折 現 率	0.750%	1.000%
薪資預期增加率	2.500%	2.500%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 1,805)	(\$ 1,918)
減少 0.25%	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 1,982</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,918</u>
減少 0.25%	(\$ 1,753)	(\$ 1,866)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 1,344</u>
確定福利義務平均到期期間	8.7年	8.7年

二一、 權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	<u>227,900</u>	<u>227,900</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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

	108年12月31日	107年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本		
發行溢價	<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

依母公司章程之盈餘分派政策規定，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。母公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(三)員工酬勞及董事酬勞。

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」等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。

母公司於 108 年 6 月 27 日及 107 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利（元）	
	107年度	106年度	107年度	106年度
提列法定盈餘公積	\$ 25,563	\$ 24,687		
股東現金股利	251,509	273,379	\$ 1.15	\$ 1.25

母公司 109 年 3 月 27 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 31,787	
現金股利	284,314	\$ 1.30

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 24 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

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 433,025	\$ 441,574
本年度淨利歸屬於非控制 權益之份額	56,476	44,870
支付非控制權益股利	(48,057)	(53,419)
年底餘額	<u>\$ 441,444</u>	<u>\$ 433,025</u>

二二、 收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
貨物銷貨收入	\$ 10,643,144	\$ 11,238,984
加工收入	<u>3,362</u>	<u>4,525</u>
	<u>\$ 10,646,506</u>	<u>\$ 11,243,509</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 貨物銷貨收入

油脂、飼料及麵粉等產品分別銷售予批發商及零售商，並依合約約定固定價格銷售。收入金額係按已收或應收對價之公允價值衡量。

2. 加工收入

合併公司之加工收入合約為代加工製造麵粉及洗選蛋品等服務。合併公司提供之代加工製造麵粉及洗選蛋品等服務，相關收入係於勞務提供時認列。

(二) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據	\$ 306,131	\$ 376,237	\$ 414,257
應收票據－關係人	9,453	5,649	12,170
應收帳款	824,682	895,140	837,467
應收帳款－關係人	<u>216,980</u>	<u>203,409</u>	<u>218,414</u>
	<u>\$ 1,357,246</u>	<u>\$ 1,480,435</u>	<u>\$ 1,482,308</u>
合約負債（帳列其他 流動負債）			
銷售貨物	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 2,574</u>	<u>\$ 2,220</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108年度	107年度
銷售貨物	<u>\$ 2,574</u>	<u>\$ 2,220</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二三、淨利

(一) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 108,129	\$ 107,334
使用權資產	14,214	-
生物資產	<u>5,634</u>	<u>4,167</u>
折舊費用合計	<u>\$ 127,977</u>	<u>\$ 111,501</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 98,618	\$ 93,796
營業費用	<u>29,359</u>	<u>17,705</u>
	<u>\$ 127,977</u>	<u>\$ 111,501</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,028	\$ 1,032
營業費用	<u>2,370</u>	<u>4,050</u>
	<u>\$ 3,398</u>	<u>\$ 5,082</u>

(二) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 11,064	\$ 10,627
確定福利計畫	<u>1,125</u>	<u>1,484</u>
	12,189	12,111
薪資費用	275,166	259,442
勞健保費用	23,474	22,343
董事酬金	12,096	8,453
其他員工福利	<u>12,669</u>	<u>12,185</u>
	<u>\$ 335,594</u>	<u>\$ 314,534</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 107,354	\$ 100,167
營業費用	<u>228,240</u>	<u>214,367</u>
	<u>\$ 335,594</u>	<u>\$ 314,534</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

母公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%~4%及不高於 4%提撥員工酬勞及董事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 27 日及 108 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	2%	2%
董事酬勞	2%	2%

金 額

	108年度	107年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 8,165	\$ 6,126
董事酬勞	8,165	6,126

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關母公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他收益及費損淨額

	108年度	107年度
原始認列農產品之利益	\$ 36,279	\$ 40,438
處分不動產、廠房及設備 （損）益	(318)	540
處分使用權資產利益	17	-
處分生物資產利益	644	-
	<u>\$ 36,622</u>	<u>\$ 40,978</u>

(五) 外幣兌換（損）益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 31,683	\$ 24,402
外幣兌換損失總額	(6,813)	(7,689)
淨 利 益	<u>\$ 24,870</u>	<u>\$ 16,713</u>

(六) 利息費用

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 32,212	\$ 26,295
租賃負債之利息	2,771	-
	<u>\$ 34,983</u>	<u>\$ 26,295</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息資本化金額	\$ 5,343	\$ -
利息資本化利率	1.4%	-

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 86,490	\$ 64,802
未分配盈餘加徵	1	3,500
以前年度之調整	130	1,128
遞延所得稅		
本年度產生者	11,074	13,005
稅率變動	-	(3,680)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 97,695</u>	<u>\$ 78,755</u>

福懋巴拿馬公司依法免納所得稅；截至 108 年 12 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。

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 493,175</u>	<u>\$ 379,257</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（20%）	\$ 98,635	\$ 75,851
免稅所得	(5,620)	(4,602)
稅上不可減除之費損	95	1,661
未分配盈餘加徵	1	3,500
未認列之可減除暫時性差異	3,121	3,601
稅率變動	\$ -	(\$ 3,680)
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	1,333	1,296
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	<u>130</u>	<u>1,128</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 97,695</u>	<u>\$ 78,755</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 738	\$ -
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 54,062	\$ 29,371

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
採權益法認列之投資損失	\$ 8,463	(\$ 4,130)	\$ -	\$ 4,333
退休金費用超限	3,080	(975)	-	2,105
備抵損失超限	4,710	840	-	5,550
存貨跌價損失	207	299	-	506
遞延收入	541	(44)	-	497
不動產、廠房及設備成本財稅差異	387	(44)	-	343
未實現外幣兌換損失	\$ 19	\$ 34	\$ -	\$ 53
其 他	298	(224)	-	74
	17,705	(4,244)	-	13,461
虧損扣抵	8,464	(6,830)	929	2,563
	<u>\$ 26,169</u>	<u>(\$ 11,074)</u>	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 16,024</u>
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 95,560	\$ -	\$ -	\$ 95,560
遞延搬遷利益	164,640	-	(6,543)	158,097
	<u>\$ 260,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,543)</u>	<u>\$ 253,657</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之投資損失	\$ 10,170	(\$ 1,707)	\$ -	\$ 8,463
退休金費用超限	4,038	(958)	-	3,080
備抵呆帳超限	5,038	(328)	-	4,710
存貨跌價損失	393	(186)	-	207
遞延收入	497	44	-	541
不動產、廠房及設備成本財稅差異	366	21	-	387
未實現外幣兌換損失	262	(243)	-	19
其 他	91	207	-	298
	20,855	(3,150)	-	17,705
虧損扣抵	15,491	(6,886)	(141)	8,464
	<u>\$ 36,346</u>	<u>(\$ 10,036)</u>	<u>(\$ 141)</u>	<u>\$ 26,169</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 95,560	\$ -	\$ -	\$ 95,560
遞延搬遷利益	167,552	-	(2,912)	164,640
	<u>\$ 263,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,912)</u>	<u>\$ 260,200</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日	最後抵減年度
中翔國際公司	\$ -	\$ 451	110年
	4,567	9,193	111年
	16,519	16,519	112年
	11,723	11,723	113年
	767	767	114年
	9	9	115年
	23	23	116年
	<u>\$ 33,608</u>	<u>\$ 38,685</u>	

(五) 未使用之虧損扣抵稅額相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵稅額相關資訊如下：

公 司 名 稱	尚 未 扣 抵 稅 額	最 後 扣 抵 年 度
寧波福懋油脂公司	<u>\$ 2,563</u>	113年

(六) 所得稅核定情形

母公司、子公司台灣大食品公司、子公司中翔國際公司及子公司福有安康公司之營利事業所得稅申報，截至 106 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

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 339,004</u>	<u>\$ 255,632</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
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>257</u>	<u>101</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>218,960</u>	<u>218,804</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、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	108年度	107年度
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	\$ 717,876	\$ 82,791
預付設備款淨變動	(26,420)	(12,093)
應付款淨變動	485	1,279
支付現金	<u>\$ 691,941</u>	<u>\$ 71,977</u>
支付部分現金購買生物資產		
購買生物資產	\$ 10,450	\$ -
預付款淨變動	(2,000)	2,000
支付現金	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$ 2,000</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	非 新 租 賃 負 債	現 增 減 租 賃 負 債	金 之 少 利 息 費 用 攤 銷 數	變 動	年 底 餘 額
短期借款	\$ 771,007	\$ 1,074,786	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 1,845,793
應付短期票券	349,863	(350,000)	-	-	137		-
長期借款及一年內到期 之長期借款	1,000,000	390,000	-	-	-		1,390,000
存入保證金	8	(8)	-	-	-		-
租賃負債(附註三)	197,838	(13,441)	20,946	(4,365)	-		200,978
	<u>\$ 2,318,716</u>	<u>\$ 1,101,337</u>	<u>\$ 20,946</u>	<u>(\$ 4,365)</u>	<u>\$ 137</u>		<u>\$ 3,436,771</u>

107 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	非 新 租 賃 負 債	現 增 減 租 賃 負 債	金 之 少 利 息 費 用 攤 銷 數	變 動	年 底 餘 額
短期借款	\$ 1,319,681	(\$ 548,674)	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 771,007
應付短期票券	529,534	(180,000)	-	-	329		349,863
長期借款及一年內到期 之長期借款	690,000	310,000	-	-	-		1,000,000
存入保證金	8	8	-	-	-		8
	<u>\$ 2,539,215</u>	<u>(\$ 418,666)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329</u>		<u>\$ 2,120,878</u>

二七、 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。

二八、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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 3,126,292	\$ 2,737,226
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	3,476,154	2,437,858

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付票據－關係人、應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款（含一年內到期之部分）等按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按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、應付款項、借款及租賃負債等。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），參閱附註三二。

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。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前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，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
稅 前 淨				
利減少	(\$ 1,783)	(\$ 2,767)	(\$ 829)	(\$ 839)

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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 739,472	\$ 736,220
－金融負債	1,303,478	1,072,863
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$ 967,604	\$ 472,631
－金融負債	2,133,293	1,048,007

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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 2,914 仟元及 1,438 仟元，主要係變動利率銀行活期存款及借款之暴險。

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之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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 4,976,180 仟元及 5,354,961 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。

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 87,445	\$ 100,645	\$ 52,271	\$ -	\$ -
租賃負債	1,304	3,977	10,517	50,282	173,102
浮動利率工具	85,168	277,967	662,658	1,107,500	-
固定利率工具	659,500	174,000	269,000	-	-
	<u>\$ 833,417</u>	<u>\$ 556,589</u>	<u>\$ 994,446</u>	<u>\$1,157,782</u>	<u>\$ 173,102</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 15,798</u>	<u>\$ 50,282</u>	<u>\$ 42,836</u>	<u>\$ 39,505</u>	<u>\$ 30,832</u>	<u>\$ 59,929</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 110,893	\$ 125,992	\$ 80,103	\$ -	\$ -
浮動利率工具	4,923	118,154	173,546	751,384	-
固定利率工具	259,951	119,966	692,946	-	-
	<u>\$ 375,767</u>	<u>\$ 364,112</u>	<u>\$ 946,595</u>	<u>\$ 751,384</u>	<u>\$ -</u>

二九、 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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
具重大性之關聯企業	
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
其他關係人	
誠信投資股份有限公司	其主要股東為母公司總裁
興泰實業股份有限公司	其董事長為母公司副董事長之一等親
農安生技股份有限公司	108 年其董事長為母公司副董事長之一等親
富鴻蛋品有限公司	其董事長為福有安康公司監察人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
富鴻企業社	其負責人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
華城電機股份有限公司	其董事為母公司法人的董事長之代表人
群盛發股份有限公司	其董事長為母公司法人的董事長
泰生海洋開發股份有限公司	其為母公司法人的董事
茂生農經股份有限公司	其為母公司法人的董事
許 明 發	其為福有安康公司大股東
吳 小 圓	其為母公司副董事長之一等親

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
關聯企業		
中聯油脂股份有限公司	\$ 1,582,715	\$ 1,601,668
其他關係人	78,719	57,574
	<u>\$ 1,661,434</u>	<u>\$ 1,659,242</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 / 名 稱	108年度	107年度
關聯企業	\$ 34,434	\$ 456
其他關係人	6	1,413
	<u>\$ 34,440</u>	<u>\$ 1,869</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件係按一般交易為之。

(四) 加工費用

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
關聯企業		
中聯油脂股份有限公司	\$ 228,969	\$ 220,739
其他關係人	<u>3,032</u>	<u>3,493</u>
	<u>\$ 232,001</u>	<u>\$ 224,232</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、特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) 107 年 1 月至 12 月：每公噸 900 元至 975 元。
 - (2) 108 年 1 月至 12 月：每公噸 975 元至 983 元。
2. 特選黃豆：
 - (1) 107 年 1 月至 12 月：依不同包裝方式每公噸 160 元至 630 元。
 - (2) 108 年 1 月至 12 月：依不同包裝方式每公噸 220 元至 630 元。
3. 脫殼高蛋白豆粉：
 - (1) 107 年 1 月至 12 月：每公噸 1,040 元至 1,115 元。
 - (2) 108 年 1 月至 12 月：每公噸 1,092 元至 1,123 元。
4. 脫殼全脂豆粉：每公噸 630 元。
5. 全脂熟豆粉：每公噸 560 元。

另與其他關係人之加工費用係子公司福有安康公司委託其他關係人代工洗選蛋品，其交易條件按一般交易為之。

(五) 承租協議

108 年度

子公司福有安康公司向關係人租賃營業場所，其有關租金之決定及支付方法與一般交易相當。

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>租賃負債</u>	
其他關係人	
許明發	<u>\$ 7,499</u>

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>108年度</u>
<u>利息費用</u>	
其他關係人	
許明發	<u>\$ 108</u>

<u>107年度</u>	
<u>關係人類別／名稱</u>	<u>107年度</u>
<u>租金費用</u>	
其他關係人	
許明發	<u>\$ 720</u>

租金支出係子公司福有安康公司向關係人租賃營業場所，其有關租金之決定及支付方法與一般交易相當。

(六) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租辦公場所予其他關係人誠信投資股份有限公司，租賃期間為4年，其租金之決定及支付方法，與一般租賃交易相當。

租賃收入彙總如下：

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人		
誠信投資股份有限公司	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 36</u>

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人		
誠信投資股份有限公司	\$ 36	\$ 72

(七) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收票據－關係人	其他關係人	\$ 9,453	\$ 5,649
應收帳款－關係人	關聯企業		
	中聯油脂股份有限公司	\$ 208,505	\$ 194,661
	其他關係人	8,475	8,748
		\$ 216,980	\$ 203,409

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(八) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付票據－關係人	其他關係人	\$ -	\$ 299
應付帳款－關係人	關聯企業		
	中聯油脂股份有限公司	\$ 5,580	\$ 3,410
	其他關係人	323	263
		\$ 5,903	\$ 3,673
其他應付款－關係人	其他關係人	\$ 21	\$ 415

流通在外之應付款關係人款項未提供擔保。

(九) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取得	價	款
	108年度	107年度	
其他關係人	\$ 395	\$ 395	

交易價格及付款條件係採分別議定。

(十) 取得金融資產

108 年度

關係人類別／名稱	帳 列 項 目	交 易 股 數	交 易 標 的	取 得 價 款
其他關係人				
吳 小 圓	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,523,000	興泰實業股份有限公司股票	\$ 43,338
農安生技股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,750,000	興泰實業股份有限公司股票	<u>49,012</u>
				<u>\$ 92,350</u>

母公司分別於 108 年 8 月 12 日及 8 月 14 日以盤後鉅額交易向其他關係人吳小圓買入興泰實業股份有限公司股票共計 1,523 仟股，買入成本共計 43,338 仟元，帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」項下。母公司另於 108 年 11 月 21 日以盤後鉅額交易向其他關係人農安生技股份有限公司買入興泰實業股份有限公司股票共計 1,750 仟股，買入成本計 49,012 仟元，帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」項下。截至 108 年 12 月 31 日上述股票母公司已全數於公開交易市場出售，合計處分價款為 72,175 仟元，與前述交易有關之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損失 20,175 仟元轉入保留盈餘。

(十一) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
運 費	其他關係人	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 930</u>
勞 務 費	其他關係人	<u>\$ 3,633</u>	<u>\$ 1,435</u>
其他費用	其他關係人	\$ 185	\$ -
	關聯企業	<u>24</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 209</u>	<u>\$ -</u>

勞務費主要係支付關係人人力派遣費用。

(十二) 主要管理階層之薪酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 17,953	\$ 17,803
退職後福利	459	432
	<u>\$ 18,412</u>	<u>\$ 18,235</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。

三十、質抵押資產

下列資產業已提供作為銀行借款、各項信用保證及開立信用狀等之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,656,262	\$ 1,711,686
受限制存款—銀行存款	177,763	-
	<u>\$ 1,834,025</u>	<u>\$ 1,711,686</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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如下：

(一) 重大承諾

- 截至 108 年及 107 年 12 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 525,891 仟元及 538,529 仟元。
- 未認列之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 553,801	\$ 118,002
購置生物資產	-	5,328
	<u>\$ 553,801</u>	<u>\$ 123,330</u>

(二) 或有事項

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）購買低價油品作為原料，而造成母公司因違反食品衛生管理法衍生回收油品及相關訴訟賠償損失，請參閱附註八。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，並由最高法院發回更審，法院於 107 年 11 月判決母公司勝訴，大統長基公司應連帶賠償母公司 30,000 仟元。大統長基公司於 108 年 1 月提起上訴，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。

三二、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如下：

單位：外幣仟元，新台幣仟元

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,178	29.980 (美元：新台幣)		\$	35,661		
人 民 幣		3,856	0.1433 (人民幣：美元)			16,572		

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,800	30.715 (美元：新台幣)		\$	55,332		
人 民 幣		3,750	0.1457 (人民幣：美元)			16,782		

具重大影響之外幣未實現兌換（損）益如下：

外 幣	108年度			107年度		
	匯	率	未實現淨兌換（損）益	匯	率	未實現淨兌換（損）益
美 元	29.98 (美元：新台幣)		(\$ 866)	30.715 (美元：新台幣)		\$ 1,719
人 民 幣	0.1433 (人民幣：美元)		(686)	0.1457 (人民幣：美元)		(297)
			(\$ 1,552)			\$ 1,422

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(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%上：附表二。
 6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%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：附表三。
 8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
 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：附表七。
 11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
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) 其他對當年度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。

三四、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
	108年度	107年度	108年度	107年度
油脂部門	\$ 4,032,152	\$ 4,194,161	\$ 114,286	\$ 102,841
飼料部門	3,798,751	4,216,982	105,115	67,580
麵粉部門	2,666,806	2,675,764	191,599	150,580
其他部門	148,797	156,602	38,042	27,456
繼續營業單位總額	<u>\$10,646,506</u>	<u>\$11,243,509</u>	449,042	348,457
採用權益法認列之關聯				
企業利益			28,100	23,010
利息收入			25,136	23,322
外幣兌換淨利益			24,870	16,713
租金收入			1,010	970
利息費用			(34,983)	(26,295)
什項支出			-	(6,920)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 493,175</u>	<u>\$ 379,257</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，不包含應分攤之採用權益法認列之關聯企業利益、利息收入、外幣兌換淨利益、租金收入、利息費用及訴訟損失（帳列什項支出）。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	108年12月31日	107年12月31日
繼續營業部門		
油脂部門	\$ 2,341,083	\$ 1,976,652
飼料部門	1,282,779	1,093,649
麵粉部門	2,580,165	2,248,647

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
部 門 資 產		
其他部門	624,056	593,665
部門資產總額	6,828,083	5,912,613
未分攤之資產	912,934	513,508
合併資產總額	<u>\$ 7,741,017</u>	<u>\$ 6,426,121</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，除採用權益法認列之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按個別應報導部門所賺取之收入為分攤基礎。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－中華民國及中國大陸。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	108年度	107年度	108年 12月31日	107年 12月31日
中華民國	\$ 10,277,867	\$ 10,732,531	\$ 3,181,944	\$ 2,376,222
中國大陸	<u>368,639</u>	<u>510,978</u>	<u>65</u>	<u>201</u>
	<u>\$ 10,646,506</u>	<u>\$ 11,243,509</u>	<u>\$ 3,182,009</u>	<u>\$ 2,376,423</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司除對中聯油脂公司銷貨收入 108 及 107 年度分別為 1,582,715 仟元及 1,601,668 仟元，均佔各該年度合併營業收入 15%外，對其他任一客戶銷貨無達合併營業收入 10%以上者。

福懋油脂股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額 (註 2)	本期最高背書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證 金額佔最近期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背書保證最高 限額（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）	屬對大陸 地 區 背書保證 （註 3）	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 1)											
0	福懋油脂公司	台灣大食品公司	(2)	\$ 3,206,985	\$ 2,920,000	\$ 2,920,000	\$ 889,664	\$ -	91	\$ 3,848,382	Y	—	—	

註 1： 背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 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額度，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、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

附表二

福懋油脂股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上
民國 108 年度

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
福懋油脂公司	台中港區廠房新建工程	108/3/21	\$ 509,600	\$ 242,705	同開科技工程股份有限公司	無	—	—	—	\$ -	—	興建台中港區廠房	無

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進(銷) 貨 之 比 率 (%)	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付) 票據及帳款之 比 率 (%)	
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	銷 貨	\$ 1,582,715	21	45~60 天	依市價扣除中聯 油脂公司應負 擔之銷售費用	—	\$ 208,505	25	
			進 貨 及 加 工 費 用	263,403	4	30~45 天	—	—	(5,580)	3	
福懋油脂公司	台灣大食品公司	子 公 司	進 貨	256,937	4	30~45 天	—	—	(48,582)	24	(註)
台灣大食品公司	福懋油脂公司	母 公 司	銷 貨	256,937	9	30~45 天	—	—	48,582	9	(註)
福懋油脂公司	中翔國際公司	子 公 司	銷 貨	246,518	3	30~45 天	—	—	96,640	12	(註)
中翔國際公司	福懋油脂公司	母 公 司	進 貨	246,518	100	30~45 天	—	—	(96,640)	100	(註)

註：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
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 108 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 損 失 金 額
					金 額	處 理 方 式		
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	\$ 208,505	8（次）	\$ -	-	\$ 59,447	\$ -

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 (損)	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	帳 面 金 額			
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	51,963	63	\$ 705,711	\$ 145,480	\$ 91,850 (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	24	100	674,268	20,649	20,649 (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	25,908	2,591	51	29,315	5,874	2,996 (註 1 及 2)	子 公 司
	中翔國際公司	台 中 市	批發買賣油脂產品	50,000	50,000	5,000	100	11,806	5,077	5,077 (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	20,000	33	257,928	84,301	28,100 (註 1)	關聯企業

註 1：按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：於編製合併財務報表時業已全數冲銷。

福懋油脂股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

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)	年 初	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		年 底	被 投 資 公 司 本 年 度 損 益 (註 3 及 6)	母 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 年 度 認 列 投 資 (損) 益 (註 3 及 6)	年 底 投 資 帳 面 價 值 (註 3 及 6)	截 至 本 年 度 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
				自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額						
寧波福懋油脂 公司	批發買賣油 脂產品	\$ 227,590	(2) (註 2)	\$ 727,107	\$ -	\$ -	\$ 727,107	\$ 20,486	100%	\$ 20,486	\$ 656,590	\$ -	

年 底 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註 4)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 5)
\$ 727,107	\$ 727,743	\$ 1,924,191

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查核之財務報表認列。

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七單位：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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率%(註 3)
0	福懋油脂公司	台灣大食品公司	1	應付關係企業款項	\$ 48,582	月結 45 天電匯	1
				應收關係企業款項	292	月結 45 天電匯	-
				進 貨	256,937	月結 45 天電匯	2
				其他收入	809	月結 45 天電匯	-
0	福懋油脂公司	中翔國際公司	1	應收關係企業款項	96,640	月結 45 天電匯	1
				銷貨收入	246,518	月結 45 天電匯	2
				租金收入	36	月結 60 天電匯	-
				應收關係企業款項	5,213	月結 80 天電匯	-
0	福懋油脂公司	福有安康公司	1	應付關係企業款項	1	月結 80 天電匯	-
				銷貨收入	18,541	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收之方式計算。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表

會計師查核報告

福懋油脂股份有限公司 公鑒：

查核意見

福懋油脂股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達福懋油脂股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與福懋油脂股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對福懋油脂股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對福懋油脂股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之減損

福懋油脂股份有限公司以成本與淨變現價值孰低衡量存貨成本，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎，相關會計政策請參閱個體財務報告附註四(五)及五。

截至民國 108 年 12 月 31 日止，其存貨金額為 664,553 仟元（參閱附註九），佔個體財務報表民國 108 年 12 月 31 日資產總額 12%，其中又以黃豆及玉米等原物料為主要組成項目，其成本與相關售價受國際原物料價格影響，可能會有劇烈波動，導致產生存貨淨變現價值低於帳面金額之風險。由於管理階層依據 IAS 2「存貨」之規定，評估存貨之淨變現價值涉及估計及判斷，且其判斷結果直接影響損益金額之認列，故列為關鍵查核事項。

本會計師對上述關鍵查核事項，執行下列主要查核程序：

1. 瞭解福懋油脂股份有限公司其覆核淨變現價值估計之執行情形，以評估淨變現價值決定方法之適當性，並確認存貨已按成本與淨變現價值孰低法評價。
2. 透過抽樣取得最近期的原料報價或銷貨發票等以驗證淨變現價值所參考價格有無重大不符，並重新計算存貨價值以評估其評價基礎之適當性。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估福懋油脂股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算福懋油脂股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

福懋油脂股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對福懋油脂股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使福懋油脂股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致福懋油脂股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於福懋油脂股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成福懋油脂股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對福懋油脂股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 陳招美

陳招美



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國

1 0 9

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

年

3

月

3 0

日

福懋油脂股份有限公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金（附註四及六）	\$	518,614	9	\$	326,922	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七及二八）		154,763	3		-	-
1150	應收票據（附註四、八及二十）		107,540	2		208,353	5
1160	應收票據－關係人（附註四、二十及二七）		3,524	-		2,760	-
1170	應收帳款（附註四、八及二十）		418,067	7		477,598	10
1180	應收帳款－關係人（附註四、二十及二七）		310,901	6		201,951	4
1200	其他應收款（附註四及八）		32,318	1		29,317	1
1210	其他應收款－關係人（附註二七）		292	-		-	-
130X	存貨（附註四、五及九）		664,553	12		621,103	13
1410	預付款項（附註十）		194,677	3		204,673	5
1479	其他流動資產		36	-		63	-
11XX	流動資產總計		<u>2,405,285</u>	<u>43</u>		<u>2,072,740</u>	<u>45</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）		1,679,028	30		1,657,959	36
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二八）		1,462,716	26		857,285	18
1755	使用權資產（附註三、四及十三）		77,002	1		-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）		7,225	-		12,440	-
1990	其他非流動資產（附註十四）		7,367	-		47,954	1
15XX	非流動資產總計		<u>3,233,338</u>	<u>57</u>		<u>2,575,638</u>	<u>55</u>
1XXX	資 產 總 計						
		\$	<u>5,638,623</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,648,378</u>	<u>100</u>

董事長：



經理人：



						單位：新台幣仟元	
代 碼	負 債 及 權 益	108年12月31日		107年12月31日			
		金 額	%	金 額	%		
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五）	\$ 867,359	15	\$ 180,000	4		
2110	應付短期票券（附註十五）	-	-	149,951	3		
2150	應付票據（附註十六）	5,526	-	7,055	-		
2170	應付帳款（附註十六）	139,255	3	207,281	5		
2180	應付帳款－關係人（附註二七）	54,163	1	43,970	1		
2219	其他應付款（附註十七）	69,913	1	51,637	1		
2220	其他應付款－關係人（附註二七）	21	-	415	-		
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	30,327	1	16,793	-		
2280	租賃負債－流動（附註三、四及十三）	8,760	-	-	-		
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十五及二八）	232,500	4	174,000	4		
2399	其他流動負債	1,347	-	1,790	-		
21XX	流動負債總計	<u>1,409,171</u>	<u>25</u>	<u>832,892</u>	<u>18</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款（附註四、十五及二八）	837,500	15	526,000	11		
2580	租賃負債－非流動（附註三、四及十三）	68,327	1	-	-		
2640	淨確定福利負債（附註四、五及十八）	21,080	-	25,666	1		
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	95,560	2	95,560	2		
25XX	非流動負債總計	<u>1,022,467</u>	<u>18</u>	<u>647,226</u>	<u>14</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,431,638</u>	<u>43</u>	<u>1,480,118</u>	<u>32</u>		
	權 益						
3110	普通股股本	2,187,030	39	2,187,030	47		
3200	資本公積	121,015	2	121,015	3		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	188,689	3	163,126	4		
3320	特別盈餘公積	200,454	4	200,454	4		
3350	未分配盈餘	605,001	11	564,201	12		
3300	保留盈餘總計	994,144	18	927,781	20		
3400	其他權益	(95,204)	(2)	(67,566)	(2)		
3XXX	權益總計	<u>3,206,985</u>	<u>57</u>	<u>3,168,260</u>	<u>68</u>		
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$5,638,623</u>	<u>100</u>	<u>\$4,648,378</u>	<u>100</u>		

會計主管：



後附之附註係本個體財務報表之一部分。

福懋油脂股份有限公司
個體綜合損益表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年度			107年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註四、二十及二七）					
4110	銷貨收入	\$ 7,486,738	100	\$ 7,941,105	100	
4170	減：銷貨退回與折讓	<u>18,639</u>	<u>-</u>	<u>24,073</u>	<u>-</u>	
4100	銷貨收入淨額	7,468,099	100	7,917,032	100	
	營業成本					
5110	銷貨成本（附註九及二七）	<u>6,898,203</u>	<u>92</u>	<u>7,383,373</u>	<u>93</u>	
5900	營業毛利	569,896	8	533,659	7	
5910	與子公司及關聯企業之已（未） 實現銷貨利益	<u>1,124</u>	<u>-</u>	<u>(963)</u>	<u>-</u>	
5950	已實現營業毛利	<u>571,020</u>	<u>8</u>	<u>532,696</u>	<u>7</u>	
	營業費用（附註二七）					
6100	推銷費用	222,812	3	245,345	3	
6200	管理費用	107,393	2	99,704	2	
6300	研發費用	9,066	-	8,733	-	
6450	預期信用減損迴轉利益 （附註七）	<u>(6,904)</u>	<u>-</u>	<u>(2,906)</u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	<u>332,367</u>	<u>5</u>	<u>350,876</u>	<u>5</u>	
6510	其他收益及費損淨額（附註二一）	<u>(176)</u>	<u>-</u>	<u>558</u>	<u>-</u>	
6900	營業淨利	<u>238,477</u>	<u>3</u>	<u>182,378</u>	<u>2</u>	
	營業外收入及支出					
7070	採用權益法之子公司及關 聯企業利益（附註四）	148,672	2	115,578	2	
7630	外幣兌換淨利益（附註二一）	19,729	-	9,836	-	
7100	利息收入	517	-	392	-	
7110	租金收入（附註二七）	360	-	320	-	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7190	其他收入(附註二七)	\$ 3,417	-	\$ 5,519	-
7510	利息費用(附註二一)	(18,506)	-	(12,731)	-
7520	什項支出(附註八)	(730)	-	(7,236)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>153,459</u>	<u>2</u>	<u>111,678</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	391,936	5	294,056	4
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>52,932</u>	<u>-</u>	<u>38,424</u>	<u>1</u>
8200	淨 利	<u>339,004</u>	<u>5</u>	<u>255,632</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四 及十八)	(288)	-	2,135	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 評價損益	(20,175)	-	-	-
8330	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額 (附註四)	(669)	-	(919)	-
		<u>(21,132)</u>	<u>-</u>	<u>1,216</u>	<u>-</u>
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(附註四)	(27,638)	(1)	(11,193)	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	<u>(48,770)</u>	<u>(1)</u>	<u>(9,977)</u>	<u>-</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 290,234</u>	<u>4</u>	<u>\$ 245,655</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 1.55</u>		<u>\$ 1.17</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.55</u>		<u>\$ 1.17</u>	

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



福懋油脂股份有限公司
個體權益變動表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



代 碼		普 通 股 股 本 (附 註 十 九)	資 本 公 積
		股 數 (仟 股)	金 額 (附 註 十 九)
A1	107 年 1 月 1 日餘額	<u>218,703</u>	<u>\$ 2,187,030</u>
	106 年度盈餘指撥及分配		
B1	法定盈餘公積	-	-
B5	股東現金股利－每股 1.25 元	-	-
		-	-
D1	107 年度淨利	-	-
D3	107 年度其他綜合損益	-	-
D5	107 年度綜合損益總額	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	<u>218,703</u>	<u>2,187,030</u>
	107 年度盈餘指撥及分配		
B1	法定盈餘公積	-	-
B5	股東現金股利－每股 1.15 元	-	-
		-	-
D1	108 年度淨利	-	-
D3	108 年度其他綜合損益	-	-
D5	108 年度綜合損益總額	-	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	<u>218,703</u>	<u>\$ 2,187,030</u>

董事長：



經理人：



單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

保 留 盈 餘 (附 註 十 九)			其 他 權 益		
法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	透 過 其 他 綜 合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益	國外營運機構 財務報表換算 之 兌 換 差 額	權 益 總 計
\$ 138,439	\$ 200,454	\$ 605,419	\$ -	(\$ 56,373)	\$ 3,195,984
24,687	-	(24,687)	-	-	-
-	-	(273,379)	-	-	(273,379)
24,687	-	(298,066)	-	-	(273,379)
-	-	255,632	-	-	255,632
-	-	1,216	-	(11,193)	(9,977)
-	-	256,848	-	(11,193)	245,655
163,126	200,454	564,201	-	(67,566)	3,168,260
25,563	-	(25,563)	-	-	-
-	-	(251,509)	-	-	(251,509)
25,563	-	(277,072)	-	-	(251,509)
-	-	339,004	-	-	339,004
-	-	(957)	(20,175)	(27,638)	(48,770)
-	-	338,047	(20,175)	(27,638)	290,234
-	-	(20,175)	20,175	-	-
\$ 188,689	\$ 200,454	\$ 605,001	\$ -	(\$ 95,204)	\$ 3,206,985

會計主管：



後附之附註係本個體財務報表之一部分。

福懋油曜股份有限公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 391,936	\$ 294,056
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,347	30,616
A20200	攤銷費用	999	999
A20300	預期信用減損迴轉利益	(6,904)	(2,906)
A20900	利息費用	18,506	12,731
A21200	利息收入	(517)	(392)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業利益	(148,672)	(115,578)
A22500	處分不動產、廠房及設備損(益)	193	(558)
A29900	處分使用權資產利益	(17)	-
A23900	與子公司及關聯企業之未(已)實現銷貨利益	(1,124)	963
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	102,917	38,675
A31140	應收票據－關係人	(764)	916
A31150	應收帳款	64,331	20,403
A31160	應收帳款－關係人	(108,950)	11,810
A31180	其他應收款	(3,005)	(6,811)
A31190	其他應收款－關係人	(292)	-
A31200	存 貨	(43,450)	366,834
A31230	預付款項	9,996	(10,918)
A31240	其他流動資產	27	(29)
A32130	應付票據	(1,529)	(2,264)
A32150	應付帳款	(68,026)	(4,378)
A32160	應付帳款－關係人	10,193	(9,543)
A32180	其他應付款	16,584	(2,444)
A32190	其他應付款－關係人	21	-
A32230	其他流動負債	(443)	559
A32240	淨確定福利負債	(4,874)	(8,357)
A33000	營運產生之現金	265,483	614,384
A33100	收取之利息	486	354

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 16,765)	(\$ 12,397)
A33500	支付之所得稅	(34,183)	(40,328)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>215,021</u>	<u>562,013</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(92,350)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	72,175	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(154,763)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註二四)	(598,743)	(27,178)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	484	342
B03700	存出保證金減少	2,913	2,668
B06700	其他非流動資產減少	69	108
B07500	收取之利息	35	71
B07600	取得子公司及關聯企業股利	<u>100,639</u>	<u>109,324</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(<u>669,541</u>)	<u>85,335</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	687,359	(270,000)
C00500	應付短期票券減少	(150,000)	(250,000)
C01600	舉借長期借款	544,000	265,000
C01700	償還長期借款	(174,000)	(25,000)
C04020	租賃負債本金償還	(9,638)	-
C04500	發放現金股利	(<u>251,509</u>)	(<u>273,379</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>646,212</u>	(<u>553,379</u>)
EEEE	現金淨增加	191,692	93,969
E00100	年初現金餘額	<u>326,922</u>	<u>232,953</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 518,614</u>	<u>\$ 326,922</u>

董事長： 後附之附註係本個體財務報表之一部分。



經理人：



會計主管：



福懋油脂股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，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（以下稱「本公司」）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，本公司之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，故本公司暫不再經營麵粉生產之業務。

本個體財務報表係以本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

本個體財務報表於 109 年 3 月 27 日經董事會通過。

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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。除適用下述權宜作法 2. 者外，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.4%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 87,874
減：適用豁免之短期租賃	(3,511)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(387)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 83,976</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 76,173
加：因費率變動而影響租賃給付金額之調整	<u>198</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 76,371</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 76,371	\$ 76,371
資產影響	\$ -	\$ 76,371	\$ 76,371
租賃負債－流動	\$ -	\$ 9,348	\$ 9,348
租賃負債－非流動	-	67,023	67,023
負債影響	\$ -	\$ 76,371	\$ 76,371

(三) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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) 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報表係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報表時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報表之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報表中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業利益」、「採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報表時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

（五）存 貨

存貨包括（在途）原料、物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

（六）投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司評估減損時，係以個體財務報表整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後陸續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流及順流交易所產生損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及應收帳款）。

應收票據及應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

貨物銷貨收入

貨物銷貨收入來自油脂、飼料及原料等產品之銷售。

由於油脂、飼料及原料等產品於運抵客戶指定地點時／起運時，客戶對貨物已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔貨物陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(十三) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時及清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視，若估計之修正僅影響當年度，則於當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

主要管理階層假設及估計不確定性之資訊如下：

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、 現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 203	\$ 197
銀行支票及活期存款	<u>518,411</u>	<u>326,725</u>
	<u>\$518,614</u>	<u>\$326,922</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.01%-0.38%	0.01%-0.48%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
受限制資產－銀行存款	<u>\$ 154,763</u>	<u>\$ -</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
受限制資產－銀行存款	0.08%	-

受限制資產－銀行存款係提供予銀行作為開立信用狀之擔保，質押之資訊，參閱附註二八。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 107,540	\$ 210,457
減：備抵損失	-	(2,104)
	<u>\$ 107,540</u>	<u>\$ 208,353</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 419,022	\$ 483,353
減：備抵損失	(955)	(5,755)
	<u>\$ 418,067</u>	<u>\$ 477,598</u>
<u>其他應收款</u>		
法院留置款	\$ 17,593	\$ 17,593
應收外銷退稅款	12,929	10,372
其 他	1,796	1,352
	<u>\$ 32,318</u>	<u>\$ 29,317</u>

(一) 應收票據

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收票據不予計息。本公司採行之政策係僅與信譽卓著對象進行交易，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。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收票據，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	0%							
總帳面金額	\$ 107,540	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 107,540
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 107,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,540</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	1%							
總帳面金額	\$ 210,457	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 210,457
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,104)	-	-	-	-	-	-	(2,104)
攤銷後成本	<u>\$ 208,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208,353</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 2,104	\$ 2,491
減：本年度迴轉減損損失	(2,104)	(387)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,104</u>

(二) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 80 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與信譽卓著對象進行交易，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。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.40%	5.70%	-	-	100%	100%	
總帳面金額	\$ 399,816	\$ 17,744	\$ 655	\$ -	\$ -	\$ 603	\$ 204	\$ 419,022
備抵損失（存續期間）	(40)	(71)	(37)	-	-	(603)	(204)	(955)
攤銷後成本	<u>\$ 399,776</u>	<u>\$ 17,673</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418,067</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	1%	3.88%	17.68%	27.09%	46.84%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 462,044	\$ 20,852	\$ 31	\$ 31	\$ 156	\$ 35	\$ 204	\$ 483,353
備抵損失（存續期間）	(4,620)	(809)	(5)	(9)	(73)	(35)	(204)	(5,755)
攤銷後成本	<u>\$ 457,424</u>	<u>\$ 20,043</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 477,598</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
年初餘額	\$ 5,755	\$ 12,835
減：本年度迴轉減損損失	(4,800)	(2,519)
減：本年度實際沖銷	-	(4,561)
年底餘額	<u>\$ 955</u>	<u>\$ 5,755</u>

(三) 其他應收款

其他應收款主要係下述兩案判決確定應沒收之犯罪所得 92,086 仟元，將自法院留置款 109,679 仟元扣除，剩餘款項 17,593 仟元將於法院執行後續程序完畢後，退還本公司。

台中市地方法院檢察署於 102 年 11 月以本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本公司暨以詐欺罪起訴本公司部分員工，並請求依法宣告沒收本公司 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，本公司將該項金額匯入台中市地方法院檢察署 302 專戶。法院於 106 年 12 月一審判決本公司因受雇員工執行業務違反食品安全管理法裁罰 1,000 仟元，並沒收本公司 96 年至 102 年 10 月銷售六款橄欖油商品之犯罪所得扣除消費者退貨、廠商和解金及行政罰鍰後之款項，共計沒收犯罪所得 85,166 仟元。本公司於 107 年 1 月提起上訴，另於 107 年 9 月撤回二審上訴，全案判決確定。本公司於 102 年度已估列 7,307 仟元之相關損失及負債準備，另於 106 年度依法院判決結果估列 78,859 仟元之相關損失及負債準備（損失帳列什項支出）。

另本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 月向本公司及本公司部分員工提起詐欺告訴，法院於 106 年 12 月一審判決本公司因受雇員工執行業務違反食品安全管理法裁罰 500 仟元，檢察官於 107 年 1 月提起上訴。本公司於 107 年 5 月與沛津公司針對其未給付代工款進行調解，沛津公司承諾給付本公司 1,115 仟元代工款。法院於 107 年 11 月二審駁回檢察官上訴，並判決沒收本公司 96 年至 102 年 10 月間為沛津公司代工外銷油品之犯罪所得 8,035 仟元，扣除雙方已達成調解給付之代工款 1,115 仟元，共計沒收犯罪所得 6,920 仟元，全案判決確定。本公司於 106 年度估列 500 仟元之相關損失及負債準備（損失帳列什項支出），另於 107 年度依法院判決結果認列 6,920 仟元之相關損失（帳列什項支出）。

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
在途存貨	\$ 410,994	\$ 255,302
原 料	129,749	201,040
製 成 品	89,680	119,842
在 製 品	28,404	39,382

（接次頁）

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
物料	5,726	5,457
商 品	-	80
	<u>\$ 664,553</u>	<u>\$ 621,103</u>

108 年度與存貨相關之營業成本為 6,898,203 仟元，其中包括存貨盤虧 4,476 仟元。107 年度與存貨相關之營業成本為 7,383,373 仟元，其中包括存貨盤虧 7,563 仟元。

十、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
留抵稅額	\$ 174,483	\$ 178,416
其他預付款	17,125	25,971
進項稅額	2,836	215
預付貨款	233	71
	<u>\$ 194,677</u>	<u>\$ 204,673</u>

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 1,421,100	\$ 1,408,581
投資關聯企業	257,928	249,378
	<u>\$ 1,679,028</u>	<u>\$ 1,657,959</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
台灣大食品公司	\$ 705,711	\$ 691,587
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	674,268	681,257
福有安康股份有限公司(福有 安康公司)	29,315	29,008
中翔國際股份有限公司(中翔 國際公司)	11,806	6,729
	<u>\$ 1,421,100</u>	<u>\$ 1,408,581</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	108年12月31日	107年12月31日
台灣大食品公司	63%	63%
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	100%	100%
福有安康公司	51%	51%
中翔國際公司	100%	100%

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(二) 投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
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>\$ 257,928</u>	<u>\$ 249,378</u>

本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	108年12月31日	107年12月31日
中聯油脂公司	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，請參閱附表五「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

本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

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 768,995	\$ 838,128
非流動資產	1,421,680	1,208,074
流動負債	(1,067,090)	(970,353)
非流動負債	(348,708)	(323,264)
權益	<u>\$ 774,877</u>	<u>\$ 752,585</u>
本公司持股比例	33.33%	33.33%
本公司享有之權益	\$ 258,293	\$ 250,862
順流交易之未實現損益	(365)	(1,484)
投資帳面金額	<u>\$ 257,928</u>	<u>\$ 249,378</u>

	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 7,078,083</u>	<u>\$ 6,684,118</u>
本年度淨利	\$ 84,301	\$ 68,233
其他綜合損益	(2,009)	(2,756)
綜合損益總額	<u>\$ 82,292</u>	<u>\$ 65,477</u>
自中聯油脂公司收取之股利	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 18,000</u>

十二、不動產、廠房及設備

	108年12月31日	107年12月31日
土地	\$ 715,940	\$ 715,940
建築物	50,053	54,423
機器設備	32,873	41,277
運輸設備	9,800	9,305
試驗設備	4,250	2,091
其他設備	29,238	34,249
未完工程	620,562	-
	<u>\$ 1,462,716</u>	<u>\$ 857,285</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																											
107 年 1 月 1 日餘額	\$	715,940	\$	243,876	\$	355,295	\$	21,008	\$	12,967	\$	225,378	\$	-	\$	1,574,464											
增 添	-	-	-	-	1,369	6,075	339	1,623	-	-	-	-	-	-	-	9,406											
處 分	-	-	-	-	-	(5,090)	(4)	(340)	-	-	-	-	-	-	-	(5,434)											
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>243,876</u>	<u>\$</u>	<u>356,664</u>	<u>\$</u>	<u>21,993</u>	<u>\$</u>	<u>13,302</u>	<u>\$</u>	<u>226,661</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>1,578,436</u>											

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計折舊								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 184,953)	(\$ 302,260)	(\$ 16,597)	(\$ 10,555)	(\$ 181,601)	\$ -	(\$ 695,966)
處 分	-	-	-	5,090	2	339	-	5,431
折舊費用	-	(4,500)	(13,127)	(1,181)	(658)	(11,150)	-	(30,616)
107 年 12 月 31 日餘額	\$ -	(\$ 189,453)	(\$ 315,387)	(\$ 12,688)	(\$ 11,211)	(\$ 192,412)	\$ -	(\$ 721,151)
107 年 12 月 31 日淨額	\$ 715,940	\$ 54,423	\$ 41,277	\$ 9,305	\$ 2,091	\$ 34,249	\$ -	\$ 857,285
成 本								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 715,940	\$ 243,876	\$ 356,664	\$ 21,993	\$ 13,302	\$ 226,661	\$ -	\$ 1,578,436
增 添	-	-	3,694	2,074	3,058	5,546	620,562	634,934
處 分	-	-	-	(375)	(3)	(2,241)	-	(2,619)
重 分 類	-	-	-	-	(8)	8	-	-
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 715,940	\$ 243,876	\$ 360,358	\$ 23,692	\$ 16,349	\$ 229,974	\$ 620,562	\$ 2,210,751
累計折舊								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 189,453)	(\$ 315,387)	(\$ 12,688)	(\$ 11,211)	(\$ 192,412)	\$ -	(\$ 721,151)
處 分	-	-	-	375	3	1,345	-	1,723
重 分 類	-	-	-	-	5	(5)	-	-
折舊費用	-	(4,370)	(12,098)	(1,579)	(896)	(9,664)	-	(28,607)
108 年 12 月 31 日餘額	\$ -	(\$ 193,823)	(\$ 327,485)	(\$ 13,892)	(\$ 12,099)	(\$ 200,736)	\$ -	(\$ 748,035)
108 年 12 月 31 日淨額	\$ 715,940	\$ 50,053	\$ 32,873	\$ 9,800	\$ 4,250	\$ 29,238	\$ 620,562	\$ 1,462,716

未完工程主要係本公司於台中港區興建中之棕欖油廠。

於 108 及 107 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	5至55年
工程系統	5至40年
機 器 設 備	3至17年
運 輸 設 備	2至10年
試 驗 設 備	2至11年
其 他 設 備	1至17年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 58,909
建 築 物	7,408
運輸設備	10,685
	<u>\$ 77,002</u>

	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 14,719</u>
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 2,937
建 築 物	1,665
運輸設備	<u>5,138</u>
	<u>\$ 9,740</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 8,760</u>
非 流 動	<u>\$ 68,327</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土 地	1.38%
建 築 物	1.38%
運輸設備	1.38%

(三) 重要承租活動及條款

本公司於 106 年 11 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)簽訂承租港埠產業發展專業區土地租賃合約，以興建及經營棕欖油廠，租賃期間為 20 年，依合約規定本公司出資興建之不動產及動產，產權均屬本公司所有。本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，另依與港務分公司承諾之金額繳交管理費。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃費用	\$ 741
低價值資產租賃費用	\$ 135
租賃之現金（流出）總額	(\$ 11,555)

本公司選擇對符合短期租賃之營業場所及運輸設備租賃，及符合低價值資產租賃之運輸設備及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過 1 年	\$ 11,349
1~5 年	34,369
超過 5 年	42,156
	<u>\$ 87,874</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年度
最低租賃給付	<u>\$ 7,727</u>

十四、 其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
存出保證金	\$ 4,000	\$ 6,913
預付設備款	2,358	38,964
其他預付款	1,009	2,077
	<u>\$ 7,367</u>	<u>\$ 47,954</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保借款		
信用借款	\$ 558,500	\$ 180,000
信用狀借款	<u>308,859</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 867,359</u>	<u>\$ 180,000</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保借款		
信用借款	1.00%-1.45%	1.03%
信用狀借款	2.65%-2.93%	-

(二) 應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 150,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>49</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,951</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	質押或擔保
<u>應付商業本票</u>					
中華票券公司	\$ 100,000	\$ 18	\$ 99,982	0.94%	無
兆豐票券公司	<u>50,000</u>	<u>31</u>	<u>49,969</u>	0.95%	無
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 149,951</u>		

(三) 本公司長期借款明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款		
玉山銀行	\$ 540,000	\$ 600,000

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保借款		
台新銀行	200,000	-
合作金庫	100,000	-
上海商業儲蓄銀行	100,000	-
彰化銀行	50,000	-
土地銀行	\$ 40,000	\$ -
板信商業銀行	40,000	-
王道商業銀行	-	100,000
小計	1,070,000	700,000
減：列為一年內到期部分	232,500	174,000
長期借款	<u>\$ 837,500</u>	<u>\$ 526,000</u>

1. 玉山銀行擔保借款：本公司於 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，原授信期間為 106 年 2 月至 111 年 2 月；本公司另於 108 年 1 月與玉山銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 113 年 2 月到期，借款本金於 108 年 8 月還第一期款，再以每 6 個月為 1 期，共分 10 期平均攤還。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，借款餘額分別為 540,000 仟元及 600,000 仟元，有效年利率均為 1.4%。本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. 台新銀行中期借款：本公司於 107 年 5 月與台新銀行簽訂總額度為 200,000 仟元之二年期無擔保合約，本公司另於 108 年 5 月與台新銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 110 年 5 月到期，借款本金自首次動用日 108 年 6 月起，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 180 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 108 年 12 月 31 日之借款餘額為 200,000 仟元，有效年利率為 1.4%。
3. 合作金庫中期借款：本公司於 107 年 6 月與合作金庫簽訂總額度為 350,000 仟元之二年期無擔保合約，依合約規定於到期前可於融資額度內分次動用，惟各筆到期日不得逾首次動用日之到期日。借款本金自動用日 108 年 3 月起算滿 24 個月之日清償該次動用之金額。截至 108 年 12 月 31 日之借款餘額為 100,000 仟元，有效年利率為 1.5%。

4. 上海商業儲蓄銀行中期借款：本公司於 108 年 3 月與上海商業儲蓄銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之三年期無擔保合約，授信期間自首次動用日起算至屆滿 3 年之日止，借款本金自 109 年 6 月起還第一期款，並以每 3 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還。截至 108 年 12 月 31 日之借款餘額為 100,000 仟元，有效年利率為 1.5%。
5. 彰化銀行中期借款：本公司於 107 年 6 月與彰化銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之三年期無擔保合約。借款本金自首次動用日 108 年 3 月起每 6 個月為 1 期，共分 6 期平均攤還。截至 108 年 12 月 31 日之借款餘額為 50,000 仟元，有效年利率為 1.4%。
6. 土地銀行中期借款：本公司於 107 年 6 月與土地銀行簽訂總額度為 90,000 仟元之二年期無擔保合約，借款本金自首次動用日 108 年 6 月起，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 108 年 12 月 31 日之借款餘額為 40,000 仟元，有效年利率為 1.4%。
7. 板信商業銀行中期借款：本公司於 107 年 8 月與板信商業銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之三年期無擔保合約。依合約規定於首次動用日 108 年 1 月起算至屆滿一年之日止，可於融資額度內分次動用，借款本金於 109 年 4 月還第一期款，並以每 3 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還。截至 108 年 12 月 31 日之借款餘額為 40,000 仟元，有效年利率為 1.5%。
8. 王道商業銀行借款：本公司於 106 年 3 月與王道商業銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之三年期授信合約，借款本金於 109 年 9 月屆期一次清償，已於 108 年 9 月提前償還。截至 107 年 12 月 31 日止，借款餘額為 100,000 仟元，有效年利率為 1.3%。於授信存續期間內，本公司財務報表之若干財務比率應達授信合約之規定。

十六、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 5,526	\$ 7,055
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 139,255	\$ 207,281

(一) 應付票據

本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，本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。

十七、 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 48,586	\$ 37,140
應付運費	6,058	4,144
應付進出口費	5,634	2,232
應付利息	2,298	606
應付勞健保費	2,198	2,122
應付勞務費	780	1,000
應付罰金	120	1,500
其 他	4,239	2,893
	<u>\$ 69,913</u>	<u>\$ 51,637</u>

十八、 退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 8%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 84,168	\$ 89,965
計畫資產公允價值	(63,088)	(64,299)
提撥短絀	21,080	25,666
淨確定福利負債	\$ 21,080	\$ 25,666

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年1月1日	\$ 98,785	(\$ 62,627)	\$ 36,158
服務成本			
當期服務成本	1,086	-	1,086
利息費用（收入）	1,111	(713)	398
認列於損益	2,197	(713)	1,484
再衡量數			
計畫資產利益	-	(1,939)	(1,939)
精算（利益）損失			
—人口統計假設變動	39	-	39
—財務假設變動	967	-	967
—經驗調整	(1,202)	-	(1,202)
認列於其他綜合損益	(196)	(1,939)	(2,135)
雇主提撥	-	(9,841)	(9,841)
福利支付	(10,821)	10,821	-
107年12月31日	\$ 89,965	(\$ 64,299)	\$ 25,666
108年1月1日	\$ 89,965	(\$ 64,299)	\$ 25,666
服務成本			
當期服務成本	875	-	875
利息費用（收入）	900	(650)	250
認列於損益	1,775	(650)	1,125
再衡量數			
計畫資產利益	-	(2,472)	(2,472)

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利計畫資產淨值	確定福利負債
精算損失		
—人口統計假設變動	4	4
—財務假設變動	1,805	1,805
—經驗調整	951	951
認列於其他綜合損益	2,760	(2,472)
雇主提撥	-	(5,999)
福利支付	(10,332)	-
108年12月31日	\$ 84,168	\$ 21,080

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 221	\$ 261
推銷費用	345	438
管理費用	559	785
	\$ 1,125	\$ 1,484

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.750%	1.000%
薪資預期增加率	2.500%	2.500%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 1,805)	(\$ 1,918)
減少 0.25%	\$ 1,864	\$ 1,982
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,800	\$ 1,918
減少 0.25%	(\$ 1,753)	(\$ 1,866)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,232	\$ 1,344
確定福利義務平均到期期間	8.7年	8.7年

十九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	227,900	227,900
額定股本	\$ 2,279,000	\$ 2,279,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	218,703	218,703
已發行股本	\$ 2,187,030	\$ 2,187,030

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

	108年12月31日	107年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本		
發行溢價	\$ 121,015	\$ 121,015

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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程之規定員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(三)員工酬勞及董事酬勞。

本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。

本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」等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。

本公司 108 年 6 月 27 日及 107 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
提列法定盈餘公積	\$ 25,563	\$ 24,687		
股東現金股利	251,509	273,379	\$ 1.15	\$ 1.25

本公司 109 年 3 月 27 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 31,787	
現金股利	284,314	\$ 1.30

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司因首次採用 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。

二十、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
貨物銷貨收入	<u>\$ 7,468,099</u>	<u>\$ 7,917,032</u>

(一) 客戶合約之說明

貨物銷貨收入

油脂、飼料及原料等產品分別銷售予批發商及零售商，並依合約約定固定價格銷售。收入金額係按已收或應收對價之公允價值衡量。

(二) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據	\$ 107,540	\$ 208,353	\$ 246,641
應收票據－關係人	3,524	2,760	3,676
應收帳款	418,067	477,598	495,482
應收帳款－關係人	<u>310,901</u>	<u>201,951</u>	<u>213,761</u>
	<u>\$ 840,032</u>	<u>\$ 890,662</u>	<u>\$ 959,560</u>

二一、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,837	\$ 23,222
營業費用	<u>15,510</u>	<u>7,394</u>
	<u>\$ 38,347</u>	<u>\$ 30,616</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 999</u>

(二) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 6,047	\$ 6,023
確定福利計畫	<u>1,125</u>	<u>1,484</u>
	7,172	7,507
薪資費用	160,802	151,084
勞健保費用	13,725	13,714
董事酬金	8,487	5,587
其他員工福利	<u>7,728</u>	<u>7,318</u>
	<u>\$ 197,914</u>	<u>\$ 185,210</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 55,086	\$ 51,520
營業費用	<u>142,828</u>	<u>133,690</u>
	<u>\$ 197,914</u>	<u>\$ 185,210</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%~4%及不高於 4%提撥員工酬勞及董事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 27 日及 108 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	2%	2%
董事酬勞	2%	2%

金 額

	108年度	107年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 8,165	\$ 6,126
董事酬勞	8,165	6,126

年度個體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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報表之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他收益及費損淨額

	108年度	107年度
處分使用權資產利益	\$ 17	\$ -
處分不動產、廠房及設備(損)益	(<u>193</u>)	<u>558</u>
	(<u>\$ 176</u>)	<u>\$ 558</u>

(五) 外幣兌換(損)益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 22,725	\$ 11,830
外幣兌換損失總額	(<u>2,996</u>)	(<u>1,994</u>)
淨 利 益	<u>\$ 19,729</u>	<u>\$ 9,836</u>

(六) 利息費用

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 17,465	\$ 12,731
租賃負債之利息	<u>1,041</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,506</u>	<u>\$ 12,731</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息資本化金額	\$ 5,343	\$ -
利息資本化利率	1.4%	-

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 47,589	\$ 34,473
以前年度之調整	128	472
遞延所得稅		
本年度產生者	5,215	6,288
稅率變動	-	(2,809)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,932</u>	<u>\$ 38,424</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 391,936</u>	<u>\$ 294,056</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 78,387	\$ 58,811
免稅所得	(25,604)	(19,614)
稅上不可減除之費損	21	1,564
稅率變動	-	(2,809)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	128	472
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,932</u>	<u>\$ 38,424</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

(二) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 30,327</u>	<u>\$ 16,793</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
採權益法認列之			
投資損失	\$ 8,463	(\$ 4,130)	\$ 4,333
退休金費用超限	3,080	(975)	2,105
遞延收入	541	(44)	497
存貨跌價損失	58	158	216
其 他	298	(224)	74
	<u>\$ 12,440</u>	<u>(\$ 5,215)</u>	<u>\$ 7,225</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
土地增值稅	<u>\$ 95,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,560</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
採權益法認列之			
投資損失	\$ 10,170	(\$ 1,707)	\$ 8,463
退休金費用超限	4,038	(958)	3,080
備抵損失	948	(948)	-
遞延收入	497	44	541
存貨跌價損失	175	(117)	58
其 他	91	207	298
	<u>\$ 15,919</u>	<u>(\$ 3,479)</u>	<u>\$ 12,440</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
土地增值稅	<u>\$ 95,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,560</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、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	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 339,004</u>	<u>\$ 255,632</u>
股 數		單位：仟股
	108年度	107年度
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>257</u>	<u>101</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>218,960</u>	<u>218,804</u>

若本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。

二四、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

本公司於 108 及 107 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	108年度	107年度
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 634,934	\$ 9,406
預付設備款淨變動	(36,606)	18,187
應付款淨變動	<u>415</u>	(<u>415</u>)
支付現金	<u>\$ 598,743</u>	<u>\$ 27,178</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動			年 底 餘 額
			新增租賃負債	減少租賃負債	利 息 費 用 攤 銷 數	
短期借款	\$ 180,000	\$ 687,359	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 867,359
應付短期票券	149,951	(150,000)	-	-	49	-
長期借款及一年內到期之長期借款	700,000	370,000	-	-	-	1,070,000
租賃負債（附註三）	76,371	(9,638)	14,719	(4,365)	-	77,087
	<u>\$ 1,106,322</u>	<u>\$ 897,721</u>	<u>\$ 14,719</u>	<u>(\$ 4,365)</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 2,014,446</u>

107 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動			年 底 餘 額
			新增租賃負債	減少租賃負債	利 息 費 用 攤 銷 數	
短期借款	\$ 450,000	(\$ 270,000)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 180,000
應付短期票券	399,755	(250,000)	-	-	196	149,951
長期借款及一年內到期之長期借款	460,000	240,000	-	-	-	700,000
	<u>\$ 1,309,755</u>	<u>(\$ 280,000)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 1,029,951</u>

二五、 資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

二六、 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

本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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註 1）	\$ 1,546,019	\$ 1,246,901
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	2,157,651	1,303,169

註 1： 餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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、應付帳款－關係人、部分其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款（含一年內到期之部分）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收款項、應付款項、借款及租賃負債等。本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本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

本公司之營運活動使本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。

本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

本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，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。5%係為本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。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨利變動之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

	美 元 之 影 響	
	108年度	107年度
稅前淨利減少	(\$ 617)	(\$ 1,603)

以上主要源自於本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計價之銀行存款及應收款項。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 19,793	\$ 806
－金融負債	635,587	329,951
具現金流量利率風險		
－金融資產	653,381	325,919
－金融負債	1,378,859	700,000

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。本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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,814 千元及 935 千元，主要係因為本公司之變動利率銀行活期存款及借款風險之暴險。

2. 信用風險

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

本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，分散於油脂及飼料銷售。本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

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

本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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 3,589,841 仟元及 3,854,383 仟元。

下表係本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，係依據本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。

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 58,231	\$ 88,561	\$ 73,500	\$ -	\$ -
租賃負債	802	2,470	6,498	26,967	48,409
浮動利率工具	40,000	204,587	296,772	837,500	-
固定利率工具	364,500	26,000	168,000	-	-
	<u>\$ 463,533</u>	<u>\$ 321,618</u>	<u>\$ 544,770</u>	<u>\$ 864,467</u>	<u>\$ 48,409</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 9,770</u>	<u>\$ 26,967</u>	<u>\$ 19,148</u>	<u>\$ 18,517</u>	<u>\$ 10,744</u>	<u>\$ -</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 76,645	\$ 105,494	\$ 91,079	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	87,000	87,000	526,000	-
固定利率工具	229,951	-	100,000	-	-
	<u>\$ 306,596</u>	<u>\$ 192,494</u>	<u>\$ 278,079</u>	<u>\$ 526,000</u>	<u>\$ -</u>

二七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
具重大性之關聯企業	
中聯油脂公司	採權益法計價之被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
子 公 司	
台灣大食品公司	本公司之子公司
福有安康公司	本公司之子公司
中翔國際公司	本公司之子公司
其他關係人	
誠信投資股份有限公司	其主要股東為本公司總裁
興泰實業股份有限公司	其董事長為本公司副董事長之一等親
農安生技股份有限公司	108 年度其董事長為本公司副董事長之一等親
華城電機股份有限公司	其董事為本公司法人董事長之代表人
群盛發股份有限公司	其董事長為本公司法人董事長之代表人
茂生農經股份有限公司	其為本公司法人董事長
吳 小 圓	其為本公司副董事長之一等親

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
關聯企業		
中聯油脂公司	\$ 1,582,715	\$ 1,601,634
子 公 司	265,059	22,505
其他關係人	24,062	55
	<u>\$ 1,871,836</u>	<u>\$ 1,624,194</u>

本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；另與子公司及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 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司	\$ 256,937	\$ 242,093
關聯企業	34,434	456
	<u>\$ 291,371</u>	<u>\$ 242,549</u>

本公司向關係人進貨之交易條件均按一般交易為之。

(四) 加工費用

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
關聯企業		
中聯油脂公司	\$ 228,969	\$ 220,739

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

1. 黃豆油及黃豆粉：
 - (1) 107 年 1 月至 12 月：每公噸 900 元至 975 元。
 - (2) 108 年 1 月至 12 月：每公噸 975 元至 983 元。
2. 特選黃豆：
 - (1) 107 年 1 月至 12 月：依不同包裝方式每公噸 160 元至 630 元。
 - (2) 108 年 1 月至 12 月：依不同包裝方式每公噸 220 元至 630 元。
3. 脫殼高蛋白豆粉：
 - (1) 107 年 1 月至 12 月：每公噸 1,040 元至 1,115 元。
 - (2) 108 年 1 月至 12 月：每公噸 1,092 元至 1,123 元。
4. 脫殼全脂豆粉：每公噸 630 元。
5. 全脂熟豆粉：每公噸 560 元。

(五) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租辦公場所予子公司中翔國際公司及其他關係人誠信投資股份有限公司，租賃期間分別為 5 年及 4 年，其租金之決定及支付方法，與一般租賃交易相當。

租賃收入彙總如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司		
中翔國際公司	\$ 36	\$ 36
其他關係人		
誠信投資股份有限公司	36	36
	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 72</u>

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
子 公 司		
中翔國際公司	\$ 72	\$ 108
其他關係人		
誠信投資股份有限公司	36	72
	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 180</u>

(六) 其他收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司		
台灣大食品公司	\$ 809	\$ -
其 他	-	153
	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 153</u>

(七) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款－關係人	關聯企業		
	中聯油脂公司	\$ 208,505	\$ 194,661
	子 公 司		
	中翔國際公司	96,640	5,675
	其 他	1,689	1,594
	其他關係人	4,067	21
		<u>\$ 310,901</u>	<u>\$ 201,951</u>
應收票據－關係人	子 公 司	<u>\$ 3,524</u>	<u>\$ 2,760</u>
其他應收款－關係人	子 公 司	<u>\$ 292</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(八) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款－關係人	子 公 司		
	台灣大食品公 司	\$ 48,582	\$ 40,560
	其 他	1	-
	關聯企業		
	中聯油脂公司	5,580	3,410
		<u>\$ 54,163</u>	<u>\$ 43,970</u>
其他應付款－關係人	其他關係人	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 415</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(九) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 價 款	
	108年度	107年度
其他關係人	\$ 395	\$ 395

交易價格及付款條件係採分別議定。

(十) 取得金融資產

108 年度

關係人類別／名稱	帳 列 項 目	交易股數	交易標的	取得價款
其他關係人				
吳 小 圓	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產	1,523,000	興泰實業 股份有 限公司 股票	\$ 43,338
農安生技股份 有限公司	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產	1,750,000	興泰實業 股份有 限公司 股票	<u>49,012</u>
				<u>\$ 92,350</u>

本公司分別於 108 年 8 月 12 日及 8 月 14 日以盤後鉅額交易向其他關係人吳小圓買入興泰實業股份有限公司股票共計 1,523 仟股，買入成本共計 43,338 仟元，帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」項下。本公司另於 108 年 11 月 21 日以盤後鉅額交易向其他關係人農安生技股份有限公司買入興泰實業股份有限公司股票共計 1,750 仟股，買入成本共計 49,012 仟元，帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」項下。截至 108 年 12 月 31 日上述股票本公司已全數於公開交易市場出售，合計處分價款為 72,175 仟元，與前述交易有關之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損失 20,175 仟元轉入保留盈餘。

(十一) 背書保證

關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
子公司		
台灣大食品公司		
保證金額	\$ 2,920,000	\$ -
實際動支金額	\$ 889,664	\$ -

本公司為台灣大食品公司提供向銀行融資之背書保證，金額為 2,920,000 仟元。

(十二) 其他

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
交際費	子公司	\$ 4	\$ -
其他費用	其他關係人	\$ 103	\$ -
	關聯企業	24	-
		\$ 127	\$ -

(十三) 主要管理階層之薪酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 11,328	\$ 10,220
退職後福利	351	324
	\$ 11,679	\$ 10,544

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。

二八、質抵押資產

下列資產業已提供作為銀行借款及開立信用狀等之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 703,436	\$ 707,108
受限制存款－銀行存款	<u>154,763</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 858,199</u>	<u>\$ 707,108</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 重大承諾

- 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為 420,824 仟元及 384,394 仟元。
- 未認列之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 538,365</u>	<u>\$ 66,777</u>

(二) 或有事項

本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）購買低價油品作為原料，而造成本公司因違反食品衛生管理法衍生回收油品及相關訴訟賠償損失，請參閱附註八。本公司於 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，應連帶賠償本公司 38,307 仟元，本案經大統長基公司提起上訴，並由最高法院發回更審，法院於 107 年 11 月判決本公司勝訴，大統長基公司應連帶賠償本公司 30,000 仟元。大統長基公司於 108 年 1 月提起上訴，截至董事會通過本個體財務報告日止，尚由法院審理中，本公司尚未認列該賠償利得。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

108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
貨幣性項目		
美元	\$ 412 29.98 (美元：新台幣)	\$ 12,352
非貨幣性項目		
採權益法之子公司		
美元	22,491 29.98 (美元：新台幣)	674,268

107年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 1,044 30.715 (美元：新台幣)	\$ 32,063
非貨幣性項目		
採權益法之子公司		
美元	22,180 30.715 (美元：新台幣)	681,257

具重大影響之外幣未實現兌換（損）益如下：

外幣匯率	108年度	107年度
	未實現淨兌換（損）益	未實現淨兌換（損）益
美元 29.98 (美元：新台幣)	(\$ 303)	30.715 (美元：新台幣) \$ 997

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(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：附表二。
 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：附表三。
 8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
 9. 從事衍生性商品交易：無。
 10. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
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) 其他對當年度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。

福懋油脂股份有限公司
為他人背書保證
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額 (註 2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證額	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	屬子公司	屬對大陸	備註
		公 司 名 稱	關 係 (註1)								對子公司背書保證(註3)	對母公司背書保證(註3)	地區背書保證(註3)	
0	福懋油脂公司	台灣大食品公司	(2)	\$ 3,206,985	\$ 2,920,000	\$ 2,920,000	\$ 889,664	\$ -	91	\$ 3,848,382	Y	—	—	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 2：本公司辦理背書保證總額，以不超過本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，以不超過本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額度，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、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

附表二

福懋油脂股份有限公司
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上
民國 108 年度

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

取得不動產 之 公 司	財 產 名 稱	事實發生日	交 易 金 額	價款支付情形	交 易 對 象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價 格 決 定 之參考依據	取得目的及 使 用 情 形	其他約定 事 項
							所有人	與發行人 之 關 係	移轉日期	金 額			
福懋油脂公 司	台中港區廠 房新建工 程	108/3/21	\$ 509,600	\$ 242,705	同開科技工程 股份有限公 司	無	—	—	—	\$ -	—	興建台中港區 廠房	無

福懋油脂股份有限公司
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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據及帳款之比率（%）		
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	銷 貨	\$ 1,582,715	21	45～60 天	依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用	—	\$ 208,505	25	
			進貨及加工費用	263,403	4	30～45 天	—	—	(5,580)	3	
福懋油脂公司	台灣大食品公司	子公司	進 貨	256,937	4	30～45 天	—	—	(48,582)	24	
台灣大食品公司	福懋油脂公司	母公司	銷 貨	256,937	9	30～45 天	—	—	48,582	9	
福懋油脂公司	中翔國際公司	子公司	銷 貨	246,518	3	30～45 天	—	—	96,640	12	
中翔國際公司	福懋油脂公司	母公司	進 貨	246,518	100	30～45 天	—	—	(96,640)	100	

福懋油脂股份有限公司
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 108 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 損 失 金 額
					金 額	處 理 方 式		
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	\$ 208,505	8 (次)	\$ -	-	\$ 59,447	\$ -

福懋油脂股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五單位：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		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本年度（損）	本 年 度 認 列 之 投 資 （ 損 ） 益 （ 註 ）	備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股數（仟股）	比 率 （ % ）	帳 面 金 額			
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	51,963	63	\$ 705,711	\$ 145,480	\$ 91,850	子 公 司
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	PANAMA CITY, REPUBLIC OF PANAMA	一般投資業務	733,703	733,703	24	100	674,268	20,649	20,649	子 公 司
	福有安康公司	彰 化 縣	家禽飼育及農產品批發	25,908	25,908	2,591	51	29,315	5,874	2,996	子 公 司
	中翔國際公司	台 中 市	批發買賣油脂產品	50,000	50,000	5,000	100	11,806	5,077	5,077	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	20,000	33	257,928	84,301	28,100	關聯企業

註：按同期間經會計師查核之財務報表計算。

福懋油脂股份有限公司
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六單位：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)	年	本年度匯出或收回投資金額		年	被 投 資 公 司 本 年 度 損 益 (註 3)	母公司直接 或間接投資 之持股比例	本 年 度 認 列 投 資 (損) 益 (註 3)	年 底 投 資 帳 面 價 值 (註 3)	截至本年度止 已匯回投資 收 益	備 註
				初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	底 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額						
寧波福懋油 脂公司	批發買賣油脂 產品	\$ 227,590	(2) (註 2)	\$ 727,107	\$ -	\$ -	\$ 727,107	\$ 20,486	100%	\$ 20,486	\$ 656,590	\$ -	

年 底 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註 4)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 5)
\$ 727,107	\$ 727,743	\$ 1,924,191

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查核之財務報表認列。

註 4：本公司於 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。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

柒・財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況之檢討與分析

財務狀況之檢討與分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	一〇八年度	一〇七年度	差 異	
			增(減)金額	變動比例(%)
流 動 資 產	4,542,984	4,023,529	519,455	12.91
非 流 動 資 產	3,198,033	2,402,592	795,441	33.11
資 產 總 額	7,741,017	6,426,121	1,314,896	20.46
流 動 負 債	2,522,456	1,787,578	734,878	41.11
非 流 動 負 債	1,570,132	1,037,258	532,874	51.37
負 債 總 額	4,092,588	2,824,836	1,267,752	44.88
股 本	2,187,030	2,187,030	—	—
資 本 公 積	121,015	121,015	—	—
保 留 盈 餘	994,144	927,781	66,363	7.15
其 他 權 益	(95,204)	(67,566)	(27,638)	40.91
非 控 制 權 益	441,444	433,025	8,419	1.94
股 東 權 益 總 額	3,648,429	3,601,285	47,144	1.31

重大變動項目說明：

- 1.非流動資產增加：主要係興建精煉食用油脂廠及依 IFRS16 規範認列使用權資產增加所致。
- 2.流動負債增加：主要係短期借款增加所致。
- 3.非流動負債增加：主要係因興建精煉食用油脂廠而增加長期借款所致。
- 4.其他權益減少：主要係因認列「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」所致。

二、財務績效之檢討與分析

(一)經營結果之檢討與分析表

單位：新台幣仟元

	一 ○ 八 年 度		一 ○ 七 年 度		增(減) 金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入淨額		10,646,506		11,243,509	(597,003)	(5.31)
營業成本		9,633,963		10,332,888	(698,925)	(6.76)
加：關係企業間已(未) 實現銷貨毛利		1,119		(967)	2,086	(215.72)
營業毛利		1,013,662		909,654	104,008	11.43
營業費用		604,456		608,864	(4,408)	(0.72)
營業利益		445,828		341,768	104,060	30.45
營業外收入及利益		83,076		71,194	11,882	16.69
營業外費用及損失		35,729		33,705	2,024	6.01
稅前利益		493,175		379,257	113,918	30.04
所得稅費用		97,695		78,755	18,940	24.05
淨利		395,480		300,502	94,978	31.61

重大變動項目說明：

- 1.關係企業間已實現銷貨毛利增加：主要係因本期福懋銷售予關係企業尚未出售之存貨較多所致。
- 2.營業利益、稅前利益及淨利增加：主係因黃豆及棕櫚油的原物料進口成本較去年為低，惟售價調整幅度小於成本降幅，導致營業利益上升。
- 3.所得稅費用增加：主要係因 108 年度稅前利益增加所致。

(二) 未來一年預期銷售數量

單位：公噸

主 要 產 品 別	預計銷售數量
油脂產品	223,187
原料產品	244,160
飼料產品	105,080
麵粉產品	240,391
合計	812,818

說明：預估主要產品銷售數量，係以最近年度實際銷售數量，產業概況為主要因素而擬訂之營業目標。

(三) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

對公司未來財務業務無重大影響。

三、現金流量之檢討與分析

(一) 最近二年度流動性分析

項 目 \ 年 度	一〇八年度	一〇七年度	增(減)比例%
現金流量比率(%)	16.32	42.72	(61.79)
現金流量允當比率(%)	89.36	108.43	(17.59)
現金再投資比率(%)	2.45	8.03	(69.49)
增減比例變動分析說明：			
1.現金流量比率：主係本年度營業活動之淨現金流入減少所致。			
2.現金再投資比率：主係本年度營業活動之淨現金流入減少及興建精煉食用油脂廠所致。			

(二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額 ①	預計全年來 自營業活動 淨現金流量②	預 計 全 年 現金流出量 ③	預計現金剩 餘(不足)數額 ① + ② - ③	預計現金不足額 之 補 救 措 施	
				投資計劃	理財計劃
819,700	700,000	1,000,000	519,700	—	—

本年度現金流量變動情形分析：

- 1.營業活動：本公司預計營業規模及獲利情況穩定，全年度營業活動為淨現金流入。
- 2.投資活動：未來一年預計除正常維修之支出外，興建的精煉食用油脂廠也將陸續有資本支出，故預計全年度投資活動為淨現金流出。
- 3.融資活動：預計增加借款，故預計全年度融資活動為淨現金流入。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司於 108 年以租地委建方式於台中港區興建精煉食用油脂廠，預估興建成本為 13.09 億元，資金來源係以自有資金及中長期銀行借款支應，也因銀行借款增加，負債比率由 107 年 43.96%增加至 109 年第一季 50.96%，尚屬合理範圍，在財務上並無重大影響；新廠建設完成後，將可提高產品品質及產能，使本公司產品更有競爭力，在業務推廣將更有利基。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

本公司轉投資政策係配合公司發展所需，主要投資於食品業的上下游產業，本公司 108 年採權益法認列之投資淨利為新台幣 148,672 千元，主要係本公司轉投資之台灣大食品股份有限公司及中聯油脂股份有限公司產生獲利。

六、風險事項分析

(一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

近年來市場利率持續維持低檔，108 年度淨利息費用(利息費用減除利息收入)占營業收入淨額為 0.09%，兌換淨利益占營業收入淨額僅 0.23%，故利率、匯率變動未造成重大影響，本公司為食品製造產業，受通貨膨脹影響較小。

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

本公司最近年度未從事高風險高槓桿投資及衍生性商品交易活動。

本公司僅對轉投資事業台灣大食品股份有限公司背書保證，最近年度餘額為 2,920,000 仟元，佔財務報表淨值之比率為 91%，本公司對單一企業背書保證限額為 3,206,985 仟元。

(三)最近年度研發計畫、未完成研發計畫之目前進度、需再投入之研發費用、預計完成量產時間、未來影響研發成功之主要因素：無。

(四)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

食安意識提升，為提供消費者更高品質之產品，本公司於 108 年以租地委建方式於台中港興建精煉食用油脂廠，將可提升產品品質及產能。預估興建成本 13.09 億元，興建完成後，預計每日精煉油脂產能可達 200 公噸。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

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

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司於 108 年 7 月經營權有短暫改變，為本公司仍專注本業，經營項目不變，營運均正常，並無重大影響。

(十二)訴訟或非訟事件：

本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）購買低價油品作為原料，而造成本公司因違反食品衛生管理法衍生回收油品及相關訴訟賠償損失。本公司於 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，應連帶賠償本公司 38,307 仟元，本案經大統長基公司提起上訴，並由最高法院發回更審，法院於 107 年 11 月判決本公司勝訴，大統長基公司應連帶賠償本公司 30,000 仟元。大統長基公司於 108 年 1 月提起上訴，截至年報刊印日止，尚由法院審理中，本公司尚未認列該賠償利得。

(十三)其他重要風險及因應措施：

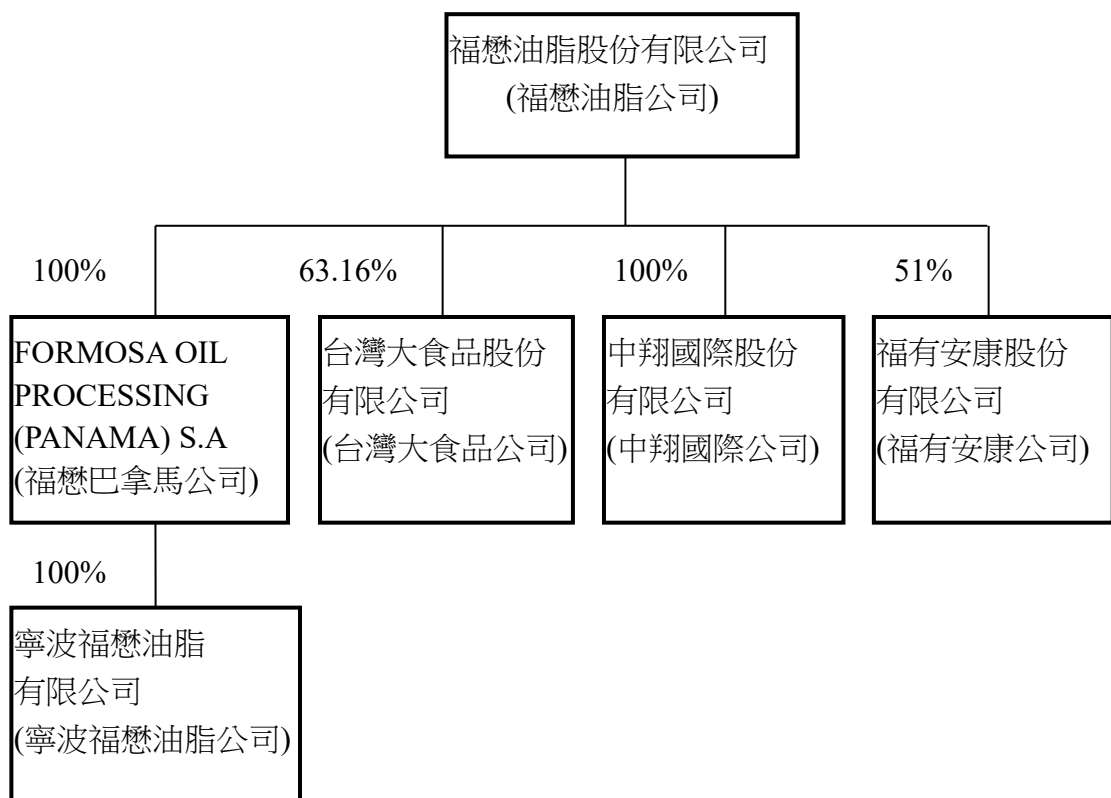
為因應資訊安全威脅的風險，本公司制定資訊安全管理相關辦法與作業細則，建立完整的網路及電腦安全防護系統，保護資訊設備、服務、資料安全及法令遵循，確保公司運作之順暢，以提升公司之營運效率與競爭力，有效控管並維持企業服務運作的功能。另為建立所有同仁的資訊安全意識，每年依據風險因子定期舉辦資訊安全教育訓練及宣導，建立員工資訊安全認知，減少公司資訊安全風險。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：關係企業合併營業報告書(民國一〇八年度)

(一)關係企業組織圖



關係企業組織彙總說明

1.各關係企業公司沿革

福懋油脂公司(控制公司)設立於七十五年，自八十二年九月起股票在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、畜產品及進出口貿易業務。自九十六年十月起，從屬公司台灣大食品公司開始營運，主要從事麵粉之產銷，故控制公司暫不再經營麵粉生產之相關業務。

福懋巴拿馬公司(從屬公司、控制公司持股100%)於八十六年設立於巴拿馬，專營控股投資業務。

台灣大食品公司(從屬公司、控制公司持股63.16%)設立於九十三年。歷經創業期間，於九十六年十月開始正式營運，主要從事於麵粉、農產品及飼料等之產銷業務。

中翔國際公司(原名稱為元合餐飲公司)(從屬公司、控制公司持股100%)於一〇〇年十月設立，於一〇一年六月開始正式營運(經營餐飲事業)，於一〇七年轉型行銷公司，主要從事食用油脂批發買賣業務。

寧波福懋油脂有限公司(福懋巴拿馬公司持股100%)係由福懋巴拿馬公司於八十八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。因土地使用權及廠房被當地政府徵收，自民國一〇四年七月起，暫不經營加工銷售業務，僅從事批發買賣業務。

福有安康公司（從屬公司、控制公司持股51%）於一〇五年二月由福懋油脂公司以現金收購，主要為拓展家禽飼育及農產品批發之業務。

2.關係企業控股公司與從屬公司之相互關係：

公司名稱	控 制 (從屬) 公 司	控 制 (從屬) 關 係	關 係 企 業 所 經 營 業 務 及 其 往 來 分 工 情 形
福懋油脂公司	控制公司	持股控制	製造及銷售黃豆油(沙拉油)、黃豆粉、麵粉、麥片、玉米、飼料、畜產品及進出口貿易業務。
福懋巴拿馬公司	從屬公司	持股控制	一般投資業務。
寧波福懋油脂公司	從屬公司	持股控制	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。
台灣大食品公司	從屬公司	持股控制	麵粉、農產品及飼料等之產銷。
中翔國際公司	從屬公司	持股控制	食用油脂批發買賣業務。
福有安康公司	從屬公司	持股控制	家禽飼育及農產品批發業務。

3.依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」，本公司應揭露之事項如下：

- (1)各關係企業基本資料：參閱附表一。
- (2)推定為有控制與從屬關係者相同股東資料：無。
- (3)各關係企業董事、監察人及總經理資料：參閱附表二。
- (4)各關係企業營運概況：參閱附表三。

附表一

福懋油脂股份有限公司及其從屬公司

各關係企業基本資料

民國一〇八年度

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主 要 營 業 或生產項目
福懋油脂公司	75.04.18	台中市大肚區沙田路一段 453 號	\$ 2,187,030 仟元	製造及銷售黃豆油(沙拉油)、黃豆粉、麵粉、麥片、玉米、飼料、畜產品及進出口貿易業。
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA)S.A	86.10.27	PANAMA MARITIME BUILDING EAST 78 STREET, HOUSE NO.30. SAN FRANCISCO. PANAMA CITY, REPUBLIC OF PANAMA	\$ 23,653 仟美元	一般投資業務。
寧波福懋油脂公司	82.12.15	浙江省寧波市高新區聚賢路 587 弄研發園 A3 幢 809 室	\$ 6,880 仟美元	黃豆及菜籽油、油籽之產銷業務。
台灣大食品公司	93.02.23	台中市清水區海濱里北堤路 35 號	\$ 822,749 仟元	麵粉、農產品及飼料等之產銷業務。
中翔國際公司	100.10.26	台中市大肚區沙田路一段 453 號	\$ 50,000 仟元	食用油脂批發買賣業務。
福有安康公司	104.11.11	彰化縣二林鎮振興里民保巷 565 號	\$ 50,800 仟元	家禽飼育及農產品批發業務。

附表二

福懋油脂股份有限公司及其從屬公司
各關係企業董事、監察人及總經理資料
民國一〇九年四月二十六日

單位：新台幣仟元；股；%

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 例
福懋油脂公司	董事長	晉昇投資有限公司法人代表：許逸群	2,177,419	1.00
	副董事長	泰生海洋開發(股)公司法人代表： 林月廷	2,798,619	1.28
	董事	泰生海洋開發(股)公司法人代表： 吳美紅	2,798,619	1.28
	董事	茂生農經(股)公司法人代表：黃強	5,169,889	2.36
	董事	懷德保險經紀人(股)公司法人代表： 許偉平	830,000	0.38
	董事	有為投資有限公司法人代表：林文鵬	2,177,419	1.00
	獨立董事	陳重瑞	-	-
	獨立董事	陸醒華	-	-
	獨立董事	黃釋慧	-	-
	總經理	許逸群	1,559,865	0.71
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	董事長兼總經理 董事	福懋油脂股份有限公司法人代表： 許忠明 林月廷、許逸群	註一	註一
寧波福懋油脂公司	董事長 董事兼總經理 董事 監事	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.委派： 吳美紅 陳伯榮 許忠明、許逸群、林鑫堯 郭中儀	註二	註二
台灣大食品公司	董事長	福懋油脂股份有限公司法人代表： 許忠明	51,963,117	63.16
	董事	林月廷、許文通		
	董事	茂生農經股份有限公司法人代表： 黃強、吳清德	30,311,819	36.84
	監察人	許逸群	-	-
	監察人	黃蘊慧	-	-
	執行長	林鑫堯	-	-

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 例
中翔國際公司	董事長兼總經理	福懋油脂股份有限公司法人代表： 許逸群 許忠明、林月廷 蔡清松、郭中儀 陳世章、胡崑瑞	5,000,000	100
	董事			
福有安康公司	監察人	福懋油脂股份有限公司法人代表： 許逸群 許文通、葉文隆	2,590,800	51
	董事長			
	董事	許明發	1,631,200	32.11
	董事兼總經理	許宏利	858,000	16.89
	監察人	黃強	-	-
	監察人	許志宏	-	-

註一：出資額為美金 23,653 仟元，出資比率 100%。

註二：出資額為美金 6,880 仟元，出資比率 100%。

附表三

福懋油脂股份有限公司及其從屬公司
各關係企業營運概況
民國一〇八年度

單位：除每股純益為
新台幣元外，餘係仟元

企業名稱	資 本 額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益 (損失)	本期(損) 益(稅後)	每股純益 (稅 後)
福懋油脂公司	2,187,070	5,638,623	2,431,638	3,206,985	7,468,099	238,477	339,004	1.55
福懋巴拿馬公司	733,703	674,268	—	674,268	—	20,650	20,649	—
寧波福懋油脂公司	227,590	816,622	160,032	656,590	368,639	3,517	20,486	—
台灣大食品公司	822,749	2,631,801	1,510,050	1,121,751	2,923,743	191,088	145,480	1.77
中翔國際公司	50,000	110,159	98,353	11,806	259,225	5,008	5,077	1.02
福有安康公司	50,800	100,727	43,242	57,485	148,805	7,757	5,874	1.16

註： US\$1= NT\$29.98 換算。

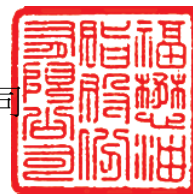
(二)關係企業合併財務報表：(同前揭母子公司合併財務報表)

聲 明 書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：福懋油脂股份有限公司



負責人：許逸群



中 華 民 國 109 年 3 月 27 日

(三)關係報告書：無

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

福懋油脂股份有限公司

董 事 長：晉昇投資有限公司

許遠群