

福懋油脂股份有限公司

個體財務報表暨會計師查核報告
民國110及109年度

地址：台中市大肚區福山里沙田路1段453號

電話：(04)2693-0625

§ 目 錄 §

| 項 | 目 | 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|----|---------------------------|--------------|---|--------------------|
| 一、 | 封面 | 1 | | - |
| 二、 | 目錄 | 2 | | - |
| 三、 | 會計師查核報告 | 3~6 | | - |
| 四、 | 個體資產負債表 | 7 | | - |
| 五、 | 個體綜合損益表 | 8~9 | | - |
| 六、 | 個體權益變動表 | 10 | | - |
| 七、 | 個體現金流量表 | 11~12 | | - |
| 八、 | 個體財務報表附註 | | | |
| | (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~15 | | 三 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15~24 | | 四 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24 | | 五 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 24~52 | | 六~二六 |
| | (七) 關係人交易 | 52~56 | | 二七 |
| | (八) 質抵押資產 | 56 | | 二八 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 56 | | 二九 |
| | (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| | (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| | (十二) 其他 | 57 | | 三十 |
| | (十三) 附註揭露事項 | | | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 57~58, 59~61 | | 三一 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 57~58, 59~62 | | 三一 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 58, 63 | | 三一 |
| | 4. 主要股東資訊 | 58, 64 | | 三一 |
| | (十四) 部門資訊 | - | | - |
| 九、 | 重要會計項目明細表 | 65~80 | | - |

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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 110 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 110 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 110 年 12 月 31 日止，其在途存貨及原料金額為 858,498 仟元(參閱附註九)，佔個體財務報表民國 110 年 12 月 31 日資產總額 12%、存貨淨額 74%，其成本與相關售價受國際原料價格影響，可能會有劇烈波動，導致產生原料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，評估上述原料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. 瞭解並測試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，以評估其內部控制制度運作有效性及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、不實聲明或逾越內部控制，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）。

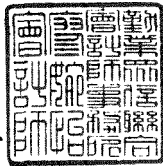
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 110 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



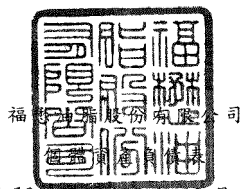
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

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 111 年 3 月 25 日



福州裕興股份有限公司

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | | 110年12月31日 | | | 109年12月31日 | | |
|---------|-----------------------|--------------|-------|--------------|------------|--|--|
| 代 碼 | 資 產 | 金 額 | % | 金 額 | % | | |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金（附註四及六） | \$ 656,291 | 10 | \$ 535,117 | 9 | | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七及二八） | 96,705 | 2 | - | - | | |
| 1150 | 應收票據（附註四、八及二十） | 215,064 | 3 | 131,111 | 2 | | |
| 1160 | 應收票據－關係人（附註四、二十及二七） | 2,904 | - | 3,184 | - | | |
| 1170 | 應收帳款（附註四、八及二十） | 580,344 | 8 | 417,427 | 7 | | |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註四、二十及二七） | 501,830 | 7 | 304,514 | 5 | | |
| 1200 | 其他應收款（附註四及八） | 20,278 | - | 30,083 | 1 | | |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註二七） | 150,967 | 2 | 338,227 | 6 | | |
| 130X | 存貨（附註四、五及九） | 1,167,541 | 17 | 569,060 | 10 | | |
| 1410 | 預付款項（附註十） | 226,537 | 3 | 194,422 | 4 | | |
| 1479 | 其他流動資產 | - | - | 34 | - | | |
| 11XX | 流動資產總計 | 3,618,461 | 52 | 2,523,179 | 44 | | |
| 非流動資產 | | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十一） | 1,176,631 | 17 | 1,311,908 | 23 | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十二及二八） | 2,045,329 | 29 | 1,836,912 | 32 | | |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十三） | 141,112 | 2 | 63,643 | 1 | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二二） | 12,972 | - | 14,732 | - | | |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十四） | 7,132 | - | 4,709 | - | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 3,383,176 | 48 | 3,231,904 | 56 | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 7,001,637 | 100 | \$ 5,755,083 | 100 | | |
| 負債及權益 | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十五及二八） | \$ 1,802,755 | 26 | \$ 771,273 | 13 | | |
| 2110 | 應付短期票券（附註十五） | 229,908 | 3 | 169,786 | 3 | | |
| 2150 | 應付票據（附註十六） | 5,036 | - | 5,168 | - | | |
| 2170 | 應付帳款（附註十六） | 325,404 | 5 | 201,167 | 3 | | |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註二七） | 91,979 | 1 | 42,787 | 1 | | |
| 2219 | 其他應付款（附註十七） | 115,115 | 2 | 100,040 | 2 | | |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二二） | 46,269 | 1 | 51,347 | 1 | | |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註四及十三） | 6,750 | - | 6,998 | - | | |
| 2320 | 一年內到期之長期借款（附註四、十五及二八） | 165,000 | 2 | 440,000 | 8 | | |
| 2399 | 其他流動負債（附註二十） | 4,942 | - | 1,220 | - | | |
| 21XX | 流動負債總計 | 2,793,158 | 40 | 1,789,786 | 31 | | |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款（附註四、十五及二八） | 515,000 | 7 | 495,000 | 9 | | |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註四及十三） | 136,179 | 2 | 57,035 | 1 | | |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註四及十八） | 18,552 | - | 19,958 | - | | |
| 2645 | 存入保證金 | 1,790 | - | 21 | - | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二二） | 96,172 | 2 | 95,560 | 2 | | |
| 25XX | 非流動負債總計 | 767,693 | 11 | 667,574 | 12 | | |
| 2XXX | 負債總計 | 3,560,851 | 51 | 2,457,360 | 43 | | |
| 權益 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 2,187,030 | 31 | 2,187,030 | 38 | | |
| 3200 | 資本公積 | 121,705 | 2 | 121,015 | 2 | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 258,304 | 4 | 220,476 | 4 | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 200,454 | 3 | 200,454 | 3 | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 776,742 | 11 | 667,183 | 12 | | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 1,235,500 | 18 | 1,088,113 | 19 | | |
| 3400 | 其他權益 | (103,449) | (2) | (98,435) | (2) | | |
| 3XXX | 權益總計 | 3,440,786 | 49 | 3,297,723 | 57 | | |
| 負債及權益總計 | | \$ 7,001,637 | 100 | \$ 5,755,083 | 100 | | |

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：



福懋洋行股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 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 | | 110年度 | | 109年度 | |
|------|---------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入（附註四、二十及二七） | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ 9,566,193 | 100 | \$ 7,022,001 | 100 |
| 4170 | 減：銷貨退回與折讓 | <u>15,857</u> | - | <u>8,900</u> | - |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 9,550,336 | 100 | 7,013,101 | 100 |
| | 營業成本 | | | | |
| 5110 | 銷貨成本（附註九及二七） | <u>8,763,985</u> | <u>92</u> | <u>6,314,707</u> | <u>90</u> |
| 5900 | 營業毛利 | 786,351 | 8 | 698,394 | 10 |
| 5910 | 與子公司及關聯企業之未實現 銷貨利益 | (<u>71</u>) | - | (<u>310</u>) | - |
| 5950 | 已實現營業毛利 | <u>786,280</u> | <u>8</u> | <u>698,084</u> | <u>10</u> |
| | 營業費用（附註二七） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 248,766 | 3 | 218,843 | 3 |
| 6200 | 管理費用 | 125,809 | 1 | 120,058 | 2 |
| 6300 | 研發費用 | 10,800 | - | 9,313 | - |
| 6450 | 預期信用減損損失（迴轉 利益）（附註八） | <u>60</u> | - | (<u>801</u>) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>385,435</u> | <u>4</u> | <u>347,413</u> | <u>5</u> |
| 6510 | 其他收益及費損淨額（附註二 一） | <u>217</u> | - | <u>502</u> | - |
| 6900 | 營業淨利 | <u>401,062</u> | <u>4</u> | <u>351,173</u> | <u>5</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） | 116,079 | 1 | 80,167 | 1 |
| 7630 | 外幣兌換淨利益（附註二 一） | 24,277 | 1 | 14,480 | - |
| 7100 | 利息收入 | 314 | - | 213 | - |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年度 | | 109年度 | |
|------|------------------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7110 | 租金收入 (附註二七) | \$ 247 | - | \$ 300 | - |
| 7190 | 其他收入 (附註十三及二七) | 8,052 | - | 8,220 | - |
| 7510 | 利息費用 (附註二一) | (10,947) | - | (13,023) | - |
| 7520 | 什項支出 | (187) | - | (359) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>137,835</u> | <u>2</u> | <u>89,998</u> | <u>1</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 538,897 | 6 | 441,171 | 6 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二二) | <u>85,785</u> | <u>1</u> | <u>65,414</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 淨 利 | <u>453,112</u> | <u>5</u> | <u>375,757</u> | <u>5</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) | 1,098 | - | 877 | - |
| 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) | (639) | - | 1,649 | - |
| | | <u>459</u> | - | <u>2,526</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) | (5,014) | - | (3,231) | - |
| 8300 | 其他綜合損益 (淨額)合計 | (4,555) | - | (705) | - |
| 8500 | 綜合損益總額 | <u>\$ 448,557</u> | <u>5</u> | <u>\$ 375,052</u> | <u>5</u> |
| | 每股盈餘 (附註二三) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 2.07</u> | | <u>\$ 1.72</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 2.07</u> | | <u>\$ 1.72</u> | |

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

董事長：

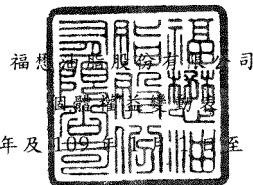


經理人：



會計主管：





民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

| 代碼 | | 普通股本 (附註十九) | | 資本公積 (附註十九) | 保留盈餘 (附註十九) | | | 其 他 權 益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 權 益 總 計 |
|-----|-------------------|-------------|--------------|----------------|-------------|------------|------------|--------------------------------------|--------------|
| | | 股數 (仟股) | 金 額 | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未 分 配 盈 餘 | | |
| A1 | 109 年 1 月 1 日餘額 | 218,703 | \$ 2,187,030 | \$ 121,015 | \$ 188,689 | \$ 200,454 | \$ 605,001 | (\$ 95,204) | \$ 3,206,985 |
| | 108 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 31,787 | - | (31,787) | - | - |
| B5 | 股東現金股利—每股 1.30 元 | - | - | - | - | - | (284,314) | - | (284,314) |
| | | - | - | - | 31,787 | - | (316,101) | - | (284,314) |
| D1 | 109 年度淨利 | - | - | - | - | - | 375,757 | - | 375,757 |
| D3 | 109 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 2,526 | (3,231) | (705) |
| D5 | 109 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 378,283 | (3,231) | 375,052 |
| Z1 | 109 年 12 月 31 日餘額 | 218,703 | 2,187,030 | 121,015 | 220,476 | 200,454 | 667,183 | (98,435) | 3,297,723 |
| | 109 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 37,828 | - | (37,828) | - | - |
| B5 | 股東現金股利—每股 1.40 元 | - | - | - | - | - | (306,184) | - | (306,184) |
| | | - | - | - | 37,828 | - | (344,012) | - | (306,184) |
| C17 | 股東逾期未領取之股利 | - | - | 690 | - | - | - | - | 690 |
| D1 | 110 年度淨利 | - | - | - | - | - | 453,112 | - | 453,112 |
| D3 | 110 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 459 | (5,014) | (4,555) |
| D5 | 110 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 453,571 | (5,014) | 448,557 |
| Z1 | 110 年 12 月 31 日餘額 | 218,703 | \$ 2,187,030 | \$ 121,705 | \$ 258,304 | \$ 200,454 | \$ 776,742 | (\$ 103,449) | \$ 3,440,786 |

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：



福懋洋行股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 110年度 | 109年度 |
|--------|-------------------|------------|------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 538,897 | \$ 441,171 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 29,357 | 33,555 |
| A20200 | 攤銷費用 | 999 | 999 |
| A20300 | 預期信用減損損失（迴轉利益） | 60 | (801) |
| A20900 | 利息費用 | 10,947 | 13,023 |
| A21200 | 利息收入 | (314) | (213) |
| A22300 | 採用權益法之子公司及關聯企業利益 | (116,079) | (80,167) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (217) | (452) |
| A29900 | 處分使用權資產利益 | - | (50) |
| A23700 | 存貨跌價損失 | 672 | - |
| A23900 | 與子公司及關聯企業之未實現銷貨利益 | 71 | 310 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (83,953) | (23,571) |
| A31140 | 應收票據－關係人 | 280 | 340 |
| A31150 | 應收帳款 | (163,055) | 1,441 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | (197,316) | 6,387 |
| A31180 | 其他應收款 | 9,814 | 2,236 |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | 337,590 | (162) |
| A31200 | 存 貨 | (599,153) | 95,493 |
| A31230 | 預付款項 | (32,115) | 255 |
| A31240 | 其他流動資產 | 34 | 2 |
| A32130 | 應付票據 | (132) | (358) |
| A32150 | 應付帳款 | 124,237 | 61,912 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 49,192 | (11,376) |
| A32180 | 其他應付款 | 12,923 | 19,946 |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | - | (21) |
| A32230 | 其他流動負債 | 3,722 | (127) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (308) | (245) |
| A33000 | 營運產生之現金 | (73,847) | 559,527 |
| A33100 | 收取之利息 | 175 | 192 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年度 | 109年度 |
|-----------|-------------------|-------------|-------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 10,275) | (\$ 14,895) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (88,491) | (51,901) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | (172,438) | 492,923 |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (96,705) | - |
| B00050 | 處分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) | (228,072) | (386,398) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 1,525 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (2,543) | (363) |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加) | (1,113) | 3 |
| B07500 | 收取之利息 | 130 | 20 |
| B07600 | 取得子公司及關聯企業股利 | 95,521 | 104,639 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (232,782) | (125,811) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | 1,031,482 | (96,086) |
| C00500 | 應付短期票券增加 | 60,000 | 170,000 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 405,000 | 97,500 |
| C01700 | 償還長期借款 | (660,000) | (232,500) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 1,769 | 21 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (6,441) | (8,432) |
| C04500 | 發放現金股利 | (306,184) | (284,314) |
| C05700 | 股東逾期未領取之股利 | 690 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 526,316 | (353,811) |
| DDDD | 匯率變動之影響 | 78 | 3,202 |
| EEEE | 現金淨增加 | 121,174 | 16,503 |
| E00100 | 年初現金餘額 | 535,117 | 518,614 |
| E00200 | 年底現金餘額 | \$ 656,291 | \$ 535,117 |

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

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 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 111 年 3 月 25 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」)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|--|----------------|
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2021 年 1 月 1 日 |

適用上述金管會認可並發布生效之修正後之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 111 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 |
|------------------------------------|----------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |

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。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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（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，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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

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) 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及使用權資產可能已減損。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。

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。

(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或起運時，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

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。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 109 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。

（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

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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時之稅率衡量，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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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

在途存貨及原料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，導致產生原料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，評估原料之淨變現價值涉及估計及判斷，若實際情形改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 141 | \$ 198 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>656,150</u> | <u>534,919</u> |
| | <u>\$ 656,291</u> | <u>\$ 535,117</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | <u>0.01%~0.05%</u> | <u>0.01%~0.12%</u> |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|------------------|-------------|
| <u>流動</u> | | |
| 受限制資產－銀行存款 | <u>\$ 96,705</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：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 受限制資產－銀行存款 | 0.18% | - |

受限制資產－銀行存款係提供予銀行作為借款之擔保，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

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 215,064 | \$ 131,111 |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 580,558 | \$ 417,581 |
| 減：備抵損失 | 214 | 154 |
| | <u>\$ 580,344</u> | <u>\$ 417,427</u> |
| <u>其他應收款</u> | | |
| 應收外銷退稅款 | \$ 12,402 | \$ 11,975 |
| 應收進口價差款 | 7,627 | - |
| 法院留置款 | - | 17,593 |
| 其 他 | 249 | 515 |
| | <u>\$ 20,278</u> | <u>\$ 30,083</u> |

(一) 應收票據

本公司對商品銷售應收票據之平均授信期間為 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：

110 年 12 月 31 日

| | 未 | 逾 | 期 |
|------------------|---|-------------------|---|
| 預期信用損失率 | | 0% | |
| 總帳面金額 | | \$ 215,064 | |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | | - | |
| 攤銷後成本 | | <u>\$ 215,064</u> | |

109 年 12 月 31 日

| | 未 | 逾 | 期 |
|------------------|---|-------------------|---|
| 預期信用損失率 | | 0% | |
| 總帳面金額 | | \$ 131,111 | |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | | - | |
| 攤銷後成本 | | <u>\$ 131,111</u> | |

(二) 應收帳款

本公司對商品銷售之帳款平均授信期間為 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：

110 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% | 0.47%-7.83% | 18.56% | - | - | - | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 572,707 | \$ 7,767 | \$ 36 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 48 | \$ 580,558 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (57) | (102) | (7) | - | - | - | (48) | (214) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 572,650</u> | <u>\$ 7,665</u> | <u>\$ 29</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 580,344</u> |

109 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% | 0.25%-4.10% | - | - | - | - | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 412,137 | \$ 5,384 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 60 | \$ 417,581 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (41) | (53) | - | - | - | - | (60) | (154) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 412,096</u> | <u>\$ 5,331</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 417,427</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------|---------------|---------------|
| 年初餘額 | \$ 154 | \$ 955 |
| 加：本年度提列減損損失 | 60 | - |
| 減：本年度迴轉減損損失 | - | (801) |
| 年底餘額 | <u>\$ 214</u> | <u>\$ 154</u> |

(三) 其他應收款

法院判決確定後之法院留置剩餘款項 17,593 仟元，已於 110 年 3 月 15 日退還本公司。

本公司評估其他應收款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。於資產負債表日無已逾期而本公司尚未認列備抵損失之其他應收款。

九、存 貨

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|---------------------|-------------------|
| 在途存貨 | \$ 619,855 | \$ 276,118 |
| 原 料 | 238,643 | 142,390 |
| 製 成 品 | 219,659 | 125,920 |
| 在 製 品 | 82,254 | 17,808 |
| 物 料 | 7,130 | 6,824 |
| | <u>\$ 1,167,541</u> | <u>\$ 569,060</u> |

110 年度與存貨相關之營業成本為 8,763,985 仟元，其中包括存貨盤虧 3,030 仟元及存貨跌價損失 672 仟元。109 年度與存貨相關之營業成本為 6,314,707 仟元，其中包括存貨盤虧 667 仟元。

十、預付款項

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 留抵稅額 | \$ 204,756 | \$ 178,489 |
| 其他預付款 | 21,500 | 15,498 |
| 預付貨款 | 281 | 435 |
| | <u>\$ 226,537</u> | <u>\$ 194,422</u> |

十一、採用權益法之投資

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 投資子公司 | \$ 892,360 | \$ 1,036,984 |
| 投資關聯企業 | 284,271 | 274,924 |
| | <u>\$ 1,176,631</u> | <u>\$ 1,311,908</u> |

(一) 投資子公司

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--|-------------------|---------------------|
| 台灣大食品公司 | \$ 687,580 | \$ 691,836 |
| FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A. | 145,157 | 294,392 |
| 福有安康股份有限公司 (福有安康公司) | 30,436 | 31,748 |
| 中翔國際股份有限公司 (中翔國際公司) | 29,187 | 19,008 |
| | <u>\$ 892,360</u> | <u>\$ 1,036,984</u> |

| 子 公 司 名 稱 | 所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 | |
|--|-------------------------|------------|
| | 110年12月31日 | 109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% |

110 及 109 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

| | 110年12月31日 | 109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>\$ 284,271</u> | <u>\$ 274,924</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 | 110年12月31日 | 109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，請參閱附表四「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

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|--------------|--------------|
| 流動資產 | \$ 1,199,495 | \$ 928,508 |
| 非流動資產 | 1,476,098 | 1,505,335 |
| 流動負債 | (1,544,683) | (1,239,013) |
| 非流動負債 | (275,966) | (368,023) |
| 權益 | \$ 854,944 | \$ 826,807 |
| 本公司持股比例 | 33.33% | 33.33% |
| 本公司享有之權益 | \$ 284,981 | \$ 275,602 |
| 順流交易之未實現損益 | (710) | (678) |
| 投資帳面金額 | \$ 284,271 | \$ 274,924 |

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------|---------------|--------------|
| 營業收入 | \$ 10,069,733 | \$ 7,172,390 |
| 本年度淨利 | \$ 126,053 | \$ 118,982 |
| 其他綜合損益 | (1,916) | 4,948 |
| 綜合損益總額 | \$ 124,137 | \$ 123,930 |
| 自中聯油脂公司收取之股利 | \$ 32,000 | \$ 24,000 |

十二、不動產、廠房及設備

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 土地 | \$ 715,940 | \$ 715,940 |
| 建築物 | 43,110 | 47,875 |
| 機器設備 | 22,151 | 25,775 |
| 運輸設備 | 7,969 | 8,048 |
| 試驗設備 | 3,682 | 4,737 |
| 其他設備 | 21,098 | 22,620 |
| 未完工程 | 1,231,379 | 1,011,917 |
| | \$ 2,045,329 | \$ 1,836,912 |

| 成本 | 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 |
|--------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|--------------|--------------|
| 110年1月1日餘額 | \$ 715,940 | \$ 246,234 | \$ 362,358 | \$ 23,692 | \$ 17,784 | \$ 229,082 | \$ 1,011,917 | \$ 2,607,007 |
| 增添 | - | - | 3,235 | 1,736 | 36 | 5,439 | 219,462 | 229,908 |
| 處分 | - | (255) | (25,909) | - | (382) | (8,284) | - | (34,830) |
| 110年12月31日餘額 | 715,940 | 245,979 | 339,684 | 25,428 | 17,438 | 226,237 | 1,231,379 | 2,802,085 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | - | (198,359) | (336,583) | (15,644) | (13,047) | (206,462) | - | (770,095) |
| 處分 | - | 255 | 25,909 | - | 382 | 8,282 | - | 34,828 |
| 折舊費用 | - | (4,765) | (6,859) | (1,815) | (1,091) | (6,959) | - | (21,489) |
| 110年12月31日餘額 | - | (202,869) | (317,533) | (17,459) | (13,756) | (205,139) | - | (756,756) |
| 110年12月31日淨額 | \$ 715,940 | \$ 43,110 | \$ 22,151 | \$ 7,969 | \$ 3,682 | \$ 21,098 | \$ 1,231,379 | \$ 2,045,329 |

(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 |
|--------------|----|----------------|--------------------|----|--------------------|---|-------------------|----------------|-------------------|----|--------------------|---|----|---------------|--------------------|----|----------------|---|----|------------------|---|----|------------------|---|----|------------------|-------------|
| 成 本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ | 715,940 | | \$ | 243,876 | | \$ | 360,358 | | \$ | 23,692 | | \$ | 16,349 | | \$ | 229,974 | | \$ | 620,562 | | \$ | 620,562 | | \$ | 2,210,751 | |
| 增 添 | | - | | | 2,358 | | | 2,000 | | | - | | | 1,505 | | | 3,038 | | | 391,355 | | | | | | 400,256 | |
| 處 分 | | - | | | - | | | - | | | - | | | (70) | | | (3,930) | | | - | | | | | | (4,000) | |
| 109年12月31日餘額 | | <u>715,940</u> | | | <u>246,234</u> | | | <u>362,358</u> | | | <u>23,692</u> | | | <u>17,784</u> | | | <u>229,082</u> | | | <u>1,011,917</u> | | | | | | <u>2,607,007</u> | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | - | | (193,823) | | (327,485) | | (13,892) | | (12,099) | | (200,736) | | - | | (748,035) | | - | | - | | - | | - | | - | | (748,035) |
| 處 分 | - | | - | | - | | - | | 70 | | 2,638 | | - | | 2,708 | | - | | - | | - | | - | | - | | 2,708 |
| 折舊費用 | | | (4,536) | | (9,098) | | (1,752) | | (1,018) | | (8,364) | | | | (24,768) | | | | | | | | | | | | (24,768) |
| 109年12月31日餘額 | | | <u>(198,359)</u> | | <u>(336,583)</u> | | <u>(15,644)</u> | | <u>(13,047)</u> | | <u>(206,462)</u> | | | | <u>(770,095)</u> | | | | | | | | | | | | (770,095) |
| 109年12月31日淨額 | \$ | <u>715,940</u> | | \$ | <u>47,875</u> | | \$ | <u>25,775</u> | | \$ | <u>8,048</u> | | \$ | <u>4,737</u> | | \$ | <u>22,620</u> | | \$ | <u>1,011,917</u> | | \$ | <u>1,011,917</u> | | \$ | <u>1,836,912</u> | |

未完工程主要係本公司於台中港區興建中之精煉食用油脂廠。

於 110 及 109 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 | 2至24年 |
| 運 輸 設 備 | 3至14年 |
| 試 驗 設 備 | 2至11年 |
| 其 他 設 備 | 2至24年 |

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|---------------------------|------------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 土 地 | \$ 132,859 | \$ 55,482 |
| 建 築 物 | 1,484 | 1,940 |
| 運輸設備 | <u>6,769</u> | <u>6,221</u> |
| | <u>\$ 141,112</u> | <u>\$ 63,643</u> |
| 使用權資產之增添 | 110年度 <u>\$ 85,337</u> | 109年度 <u>\$ 930</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土 地 | \$ 3,241 | \$ 3,427 |
| 建 築 物 | 456 | 885 |
| 運輸設備 | <u>4,171</u> | <u>4,475</u> |
| | <u>\$ 7,868</u> | <u>\$ 8,787</u> |

除以上所列增添（含會計估計調整）及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 110 及 109 年度並未發生重大轉租及減損情形。

（二）租賃負債

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|-------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流 動 | <u>\$ 6,750</u> | <u>\$ 6,998</u> |
| 非 流 動 | <u>\$ 136,179</u> | <u>\$ 57,035</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 土 地 | 1.08%~1.38% | 1.38% |
| 建 築 物 | 1.38% | 1.38% |
| 運輸設備 | 1.08%~1.38% | 1.08%~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，以興建及經營棕櫚油廠，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。前述土地使用權資產租賃期間，原係依與臺中港務分公司所簽訂的土地租賃合約之租約 20 年計算，預計僅生產單一油品，為應未來產品線更多元化及品質提升，已添購更加完整之精煉設備，本公司於台中大肚區之油脂廠亦將遷移至該發展區，依本公司對台中港廠的營運規劃評估，台中港廠的經營將以 50 年為營運目標，本公司於租期屆滿前一年將以書面向臺中港務分公司申請繼續租用，因此將土地使用權租賃期間之計算自 110 年 7 月變更為 50 年，並調整使用權資產及租賃負債各增加 80,618 仟元，並於 110 年 8 月 10 日經審計委員會及董事會通過。

109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本公司與港務分公司進行土地租約協商，港務分公司同意無條件將 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之租金金額調降一成。本公司於 109 年度認列前述租金減讓之影響數 159 仟元（帳列其他收入）。

(四) 其他租賃資訊

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------|------------|-------------|
| 短期租賃費用 | \$ 137 | \$ 116 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 469 | \$ 495 |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ 8,260) | (\$ 10,009) |

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。

十四、其他非流動資產

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 存出保證金 | \$ 6,906 | \$ 4,363 |
| 其他預付款 | 121 | 7 |
| 預付設備款 | 105 | 339 |
| | <u>\$ 7,132</u> | <u>\$ 4,709</u> |

十五、借 款

(一) 短期借款

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|---------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | |
| 銀行借款（附註二八） | <u>\$ 85,000</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 信用借款 | 1,672,448 | 613,210 |
| 信用狀借款 | <u>45,307</u> | <u>158,063</u> |
| | <u>1,717,755</u> | <u>771,273</u> |
| | <u>\$ 1,802,755</u> | <u>\$ 771,273</u> |

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|-------------|-------------|
| <u>擔保借款</u> | | |
| 銀行借款 | 0.65% | - |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 信用借款 | 0.81%~1.10% | 0.81%~1.15% |
| 信用狀借款 | 0.73%~1.00% | 0.72%~0.96% |

(二) 應付短期票券

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | \$ 230,000 | \$ 170,000 |
| 減：應付短期票券折價 | 92 | 214 |
| | <u>\$ 229,908</u> | <u>\$ 169,786</u> |

應付短期票券於資產負債表日之利率區間如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|------------|-------------|
| 無擔保借款 | 0.96% | 0.98%~0.99% |

尚未到期之應付短期票券如下：

110 年 12 月 31 日

| 保證／承兌機構 | 票面金額 | 折價金額 | 帳面金額 | 質押或擔保 |
|---------------|-------------------|--------------|-------------------|-------|
| <u>應付商業本票</u> | | | | |
| 大慶票券公司 | \$ 100,000 | \$ 52 | \$ 99,948 | 無 |
| 合庫票券公司 | 100,000 | 20 | 99,980 | 無 |
| 兆豐票券公司 | 30,000 | 20 | 29,980 | 無 |
| | <u>\$ 230,000</u> | <u>\$ 92</u> | <u>\$ 229,908</u> | |

109 年 12 月 31 日

| 保證／承兌機構 | 票面金額 | 折價金額 | 帳面金額 | 質押或擔保 |
|---------------|-------------------|---------------|-------------------|-------|
| <u>應付商業本票</u> | | | | |
| 大慶票券公司 | \$ 80,000 | \$ 188 | \$ 79,812 | 無 |
| 合庫票券公司 | 70,000 | 19 | 69,981 | 無 |
| 兆豐票券公司 | 20,000 | 7 | 19,993 | 無 |
| | <u>\$ 170,000</u> | <u>\$ 214</u> | <u>\$ 169,786</u> | |

(三) 本公司長期借款明細如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | |
| 玉山銀行 | \$ 300,000 | \$ 420,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 台新銀行 | 140,000 | 150,000 |
| 合作金庫 | 100,000 | 100,000 |
| 兆豐銀行 | 70,000 | 30,000 |
| 新光銀行 | 25,000 | - |
| 彰化銀行 | 20,000 | 60,000 |
| 板信商業銀行 | 12,500 | 62,500 |
| 上海商業儲蓄銀行 | 12,500 | 62,500 |
| 高雄銀行 | - | 30,000 |
| 土地銀行 | - | 20,000 |
| 小 計 | 680,000 | 935,000 |
| 減：列為一年內到期部分 | 165,000 | 440,000 |
| 長期借款 | <u>\$ 515,000</u> | <u>\$ 495,000</u> |

本公司借款之利率區間如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|-------------|-------------|
| 浮動利率借款 | 1.08%~1.25% | 1.08%~1.33% |

1. 玉山銀行擔保借款：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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，借款餘額分別為 300,000 仟元及 420,000 仟元。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：原借款本金自首次動用日 108 年 6 月起，依合約規定於 110 年到期前可於融資額度內循環動用，本公司已展期合約至 112 年 7 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，且本公司無需另為資金匯出入之程序。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日之借款餘額分別為 140,000 仟元及 150,000 仟元。

3. 合作金庫中期借款：原借款本金自動用日 109 年 3 月起算滿 24 個月之日清償該次動用之金額；另於 110 年 2 月展期借款合約，借款本金自動用日 110 年 3 月起算滿 24 個月之日清償該次動用之金額。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日之借款餘額均為 100,000 仟元。
4. 兆豐銀行中期借款：原借款本金自首次動用日 109 年 3 月起，依合約規定於 111 年 7 月到期前可於融資額度內循環動用，且本公司無需另為資金匯出入之程序，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。本公司已將借款合約展期至 113 年 7 月到期。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日之借款餘額分別為 70,000 仟元及 30,000 仟元。
5. 新光銀行中期借款：借款本金自首次動用日 110 年 12 月起，依合約規定於 113 年 4 月到期前可於融資額度內循環動用，且本公司無需另為資金匯出入之程序，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。截至 110 年 12 月 31 日之借款餘額為 25,000 仟元。
6. 彰化銀行中期借款：原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 110 年及 109 年 12 月 31 日之借款餘額分別為 10,000 仟元及 30,000 仟元。另於 109 年 4 月動撥 40,000 仟元，借款本金於 109 年 9 月還第一期款，並以每 6 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日之借款餘額分別為 10,000 仟元及 30,000 仟元。
7. 板信商業銀行中期借款：原借款本金於 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之借款餘額分別為 5,000 仟元及 25,000 仟元；另於 109 年 2 月動撥 45,000 仟元，借款本金於 109 年 10 月還第一期款，並以每 3 個月為 1 期，共分 6 期平均攤還，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日之借款餘額分別為 7,500 仟元及 37,500 仟元。

8. 上海商業儲蓄銀行中期借款：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 110 年及 109 年 12 月 31 日之借款餘額分別為 12,500 仟元及 62,500 仟元。
9. 高雄銀行中期借款：借款本金原於 111 年 2 月屆期一次清償，本公司已展期借款合約至 112 年 2 月到期前可於融資額度內循環動用，且本公司無需另為資金匯出入之程序，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。截至 109 年 12 月 31 日之借款餘額為 30,000 仟元。110 年 12 月 31 日並無動用借款。
10. 土地銀行中期借款：借款本金自首次動用日 108 年 6 月起，依合約規定於 111 年 6 月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，且本公司無需另為資金匯出入之程序。截至 109 年 12 月 31 日之借款餘額為 20,000 仟元。110 年 12 月 31 日並無動用借款。

十六、應付票據及應付帳款

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 5,036</u> | <u>\$ 5,168</u> |
| <u>應付帳款</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 325,404</u> | <u>\$ 201,167</u> |

(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

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 75,774 | \$ 64,926 |
| 應付設備款 | 13,441 | 11,839 |
| 應付進出口費 | 8,274 | 7,170 |
| 應付運費 | 6,972 | 6,600 |
| 應付勞健保費 | 2,424 | 2,207 |
| 應付利息 | 1,190 | 640 |
| 其 他 | 7,040 | 6,658 |
| | <u>\$ 115,115</u> | <u>\$ 100,040</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：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 81,458 | \$ 85,619 |
| 計畫資產公允價值 | (62,906) | (65,661) |
| 提撥短絀 | 18,552 | 19,958 |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 18,552</u> | <u>\$ 19,958</u> |

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 |
|-----------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 109 年 1 月 1 日 | \$ 84,168 | (\$ 63,088) | \$ 21,080 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 760 | - | 760 |
| 利息費用（收入） | <u>631</u> | <u>(478)</u> | <u>153</u> |
| 認列於損益 | <u>1,391</u> | <u>(478)</u> | <u>913</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產利益 | - | (2,217) | (2,217) |
| 精算損失（利益） | | | |
| 一財務假設變動 | 2,565 | - | 2,565 |
| 一經驗調整 | <u>(1,225)</u> | <u>-</u> | <u>(1,225)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>1,340</u> | <u>(2,217)</u> | <u>(877)</u> |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | <u>(1,158)</u> | <u>(1,158)</u> |
| 福利支付 | <u>(1,280)</u> | <u>1,280</u> | <u>-</u> |
| 109 年 12 月 31 日 | <u>\$ 85,619</u> | <u>(\$ 65,661)</u> | <u>\$ 19,958</u> |
| 110 年 1 月 1 日 | \$ 85,619 | (\$ 65,661) | \$ 19,958 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 721 | - | 721 |
| 利息費用（收入） | <u>321</u> | <u>(248)</u> | <u>73</u> |
| 認列於損益 | <u>1,042</u> | <u>(248)</u> | <u>794</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產利益 | - | (907) | (907) |
| 精算損失（利益） | | | |
| 一人口統計假設變動 | 1,455 | - | 1,455 |
| 一財務假設變動 | <u>(757)</u> | <u>-</u> | <u>(757)</u> |
| 一經驗調整 | <u>(889)</u> | <u>-</u> | <u>(889)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>(191)</u> | <u>(907)</u> | <u>(1,098)</u> |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | <u>(1,102)</u> | <u>(1,102)</u> |
| 福利支付 | <u>(5,012)</u> | <u>5,012</u> | <u>-</u> |
| 110 年 12 月 31 日 | <u>\$ 81,458</u> | <u>(\$ 62,906)</u> | <u>\$ 18,552</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 117 | \$ 187 |
| 推銷費用 | 231 | 248 |
| 管理費用 | <u>446</u> | <u>478</u> |
| | <u>\$ 794</u> | <u>\$ 913</u> |

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：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | 0.500% | 0.375% |
| 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：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 1,503) | (\$ 1,724) |
| 減少 0.25% | \$ 1,549 | \$ 1,778 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 1,493 | \$ 1,711 |
| 減少 0.25% | (\$ 1,457) | (\$ 1,668) |

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。

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ 1,081 | \$ 1,158 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 7.4年 | 8.1年 |

十九、權益

(一) 股本

普通股

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>300,000</u> | <u>300,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 3,000,000</u> | <u>\$ 3,000,000</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

| | 110年12月31日 | 109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 |
| 僅得用以彌補虧損 | | |
| 股東逾期未領取之股利 | <u>690</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 121,705</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。

本公司於 110 年 7 月 29 日及 109 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|----------|-----------|-----------|---------------|---------|
| | 109年度 | 108年度 | 109年度 | 108年度 |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 37,828 | \$ 31,787 | | |
| 現金股利 | 306,184 | 284,314 | \$ 1.40 | \$ 1.30 |

本公司 111 年 3 月 25 日董事會擬議 110 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 | \$ 45,357 | |
| 現金股利 | 349,925 | \$ 1.60 |

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 23 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

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 貨物銷貨收入 | <u>\$ 9,550,336</u> | <u>\$ 7,013,101</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

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 | 109年1月1日 |
|----------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 215,064 | \$ 131,111 | \$ 107,540 |
| 應收票據－關係人 | 2,904 | 3,184 | 3,524 |
| 應收帳款 | 580,344 | 417,427 | 418,067 |
| 應收帳款－關係人 | 501,830 | 304,514 | 310,901 |
| | <u>\$ 1,300,142</u> | <u>\$ 856,236</u> | <u>\$ 840,032</u> |
| 合約負債（帳列其他 流動負債） 銷售貨物 | <u>\$ 3,440</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</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。

(三) 尚未全部完成之客戶合約

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------------|-----------------|-------------|
| 銷貨貨物 －111 年度履行 | <u>\$ 3,440</u> | <u>\$ -</u> |

二一、淨利

(一) 折舊及攤銷

| | 110年度 | 109年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 14,198 | \$ 18,187 |
| 營業費用 | <u>15,159</u> | <u>15,368</u> |
| | <u>\$ 29,357</u> | <u>\$ 33,555</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

| | 110年度 | 109年度 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 6,517 | \$ 6,460 |
| 確定福利計畫 (附註十八) | 794 | 913 |
| | 7,311 | 7,373 |
| 薪資費用 | 176,399 | 176,023 |
| 勞健保費用 | 15,598 | 14,185 |
| 董事酬金 | 12,992 | 11,112 |
| 其他員工福利 | 8,167 | 7,502 |
| | <u>\$ 220,467</u> | <u>\$ 216,195</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 59,381 | \$ 59,416 |
| 營業費用 | 161,086 | 156,779 |
| | <u>\$ 220,467</u> | <u>\$ 216,195</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。110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 25 日及 110 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

估列比例

| | 110年度 | 109年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 2% | 2% |
| 董事酬勞 | 2% | 2% |

金 額

| | 110年度 | 109年度 |
|------|-----------|----------|
| | 現 金 | 現 金 |
| 員工酬勞 | \$ 11,227 | \$ 9,191 |
| 董事酬勞 | 11,227 | 9,191 |

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報表之認列金額並無差異。

有關本公司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

| | 110年度 | 109年度 |
|---------------|---------------|---------------|
| 處分使用權資產利益 | \$ - | \$ 50 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 217 | 452 |
| | <u>\$ 217</u> | <u>\$ 502</u> |

110 年度處分不動產、廠房及設備利益係當年度處分損失 2 仟元及認列已實現遞延收入 219 仟元；109 年度處分不動產、廠房及設備利益係當年度處分利益 233 仟元及認列已實現遞延收入 219 仟元。

(五) 外幣兌換（損）益

| | 110年度 | 109年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 45,919 | \$ 24,710 |
| 外幣兌換損失總額 | (21,642) | (10,230) |
| 淨 利 益 | <u>\$ 24,277</u> | <u>\$ 14,480</u> |

(六) 利息費用

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 9,734 | \$ 12,057 |
| 租賃負債之利息 | 1,213 | 966 |
| | <u>\$ 10,947</u> | <u>\$ 13,023</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|-------------|-------------|
| 利息資本化金額 | \$ 12,506 | \$ 9,623 |
| 利息資本化利率 | 1.16%~1.19% | 1.16%~1.40% |

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 83,413 | \$ 74,290 |
| 以前年度之調整 | - | (1,369) |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | 2,372 | (7,507) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 85,785</u> | <u>\$ 65,414</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 538,897</u> | <u>\$ 441,171</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 107,779 | \$ 88,234 |
| 免稅所得 | (21,994) | (23,167) |
| 稅上不可減除之費損 | - | 8 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | - | 1,708 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | <u>-</u> | <u>(1,369)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 85,785</u> | <u>\$ 65,414</u> |

(二) 本期所得稅負債

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 46,269</u> | <u>\$ 51,347</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：

110 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 | \$ 11,467 | (\$ 1,222) | \$ 10,245 |
| 退休金費用超限 | 2,056 | (61) | 1,995 |
| 遞延收入 | 453 | (44) | 409 |
| 存貨跌價損失 | 39 | 134 | 173 |
| 其 他 | <u>717</u> | <u>(567)</u> | <u>150</u> |
| | <u>\$ 14,732</u> | <u>(\$ 1,760)</u> | <u>\$ 12,972</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 土地增值稅 | \$ 95,560 | \$ - | \$ 95,560 |
| 其 他 | <u>-</u> | <u>612</u> | <u>612</u> |
| | <u>\$ 95,560</u> | <u>\$ 612</u> | <u>\$ 96,172</u> |

109 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 | \$ 4,333 | \$ 7,134 | \$ 11,467 |
| 退休金費用超限 | 2,105 | (49) | 2,056 |
| 遞延收入 | 497 | (44) | 453 |
| 存貨跌價損失 | 216 | (177) | 39 |
| 其 他 | 74 | 643 | 717 |
| | <u>\$ 7,225</u> | <u>\$ 7,507</u> | <u>\$ 14,732</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | |
| 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 108 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

| | 110年度 | 109年度 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 453,112</u> | <u>\$ 375,757</u> |

股 數

單位：仟股

| | 110年度 | 109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>270</u> | <u>309</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>218,973</u> | <u>219,012</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 110 及 109 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

| | 110年度 | 109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 | \$ 229,908 | \$ 400,256 |
| 預付設備款淨變動 | (234) | (2,019) |
| 應付設備款淨變動 | (1,602) | (11,839) |
| 支付現金 | <u>\$ 228,072</u> | <u>\$ 386,398</u> |

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年度

| | 年 初 餘 額 | 現 金 流 量 | 非 現 金 之 變 動 | 利 息 費 用 攤 銷 數 | 年 底 餘 額 |
|-----------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------------|
| 短期借款 | \$ 771,273 | \$ 1,031,482 | 新增租賃負債 | 減少租賃負債 | |
| 應付短期票券 | 169,786 | 60,000 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 長期借款及一年內到期之長期借款 | 935,000 | (255,000) | - | - | - |
| 存入保證金 | 21 | 1,769 | - | - | - |
| 租賃負債 | 64,033 | (6,441) | 85,337 | - | - |
| | <u>\$ 1,940,113</u> | <u>\$ 831,810</u> | <u>\$ 85,337</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 122</u> |
| | | | | | <u>\$ 2,857,382</u> |

109 年度

| | 年 初 餘 額 | 現 金 流 量 | 非 現 金 之 變 動 | 利 息 費 用 攤 銷 數 | 年 底 餘 額 |
|-----------------|---------------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------------|
| 短期借款 | \$ 867,359 | (\$ 96,086) | 新增租賃負債 | 減少租賃負債 | |
| 應付短期票券 | - | 170,000 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 長期借款及一年內到期之長期借款 | 1,070,000 | (135,000) | - | - | - |
| 存入保證金 | - | 21 | - | - | - |
| 租賃負債 | 77,087 | (8,432) | 930 | (5,552) | - |
| | <u>\$ 2,014,446</u> | <u>(\$ 69,497)</u> | <u>\$ 930</u> | <u>(\$ 5,552)</u> | <u>(\$ 214)</u> |
| | | | | | <u>\$ 1,940,113</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

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量（註1） | \$ 2,224,383 | \$ 1,759,663 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 3,174,423 | 2,160,295 |

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。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 |
|--------|-------------|-------------|
| | 110年度 | 109年度 |
| 稅前淨利減少 | (\$ 12,190) | (\$ 18,259) |

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：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| —金融資產 | \$ 138,678 | \$ 28,782 |
| —金融負債 | 2,130,285 | 847,029 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| —金融資產 | 614,177 | 506,137 |
| —金融負債 | 725,307 | 1,093,063 |

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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少／增加 278 仟元及 1,467 仟元，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約條款之遵循。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,657,548 仟元及 1,432,747 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。

110 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 | \$ 128,733 | \$ 178,569 | \$ 154,458 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 692 | 2,116 | 5,453 | 19,481 | 152,211 |
| 浮動利率工具 | 18,707 | 110,872 | 80,728 | 515,000 | - |
| 固定利率工具 | 758,909 | 787,013 | 441,434 | - | - |
| | <u>\$ 907,041</u> | <u>\$ 1,078,570</u> | <u>\$ 682,073</u> | <u>\$ 534,481</u> | <u>\$ 152,211</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>\$ 8,261</u> | <u>\$ 19,481</u> | <u>\$ 18,495</u> | <u>\$ 18,495</u> | <u>\$ 18,495</u> | <u>\$ 96,726</u> |

109 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 | \$ 84,932 | \$ 110,854 | \$ 88,450 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 729 | 2,187 | 5,316 | 19,838 | 44,074 |
| 浮動利率工具 | 162,500 | 265,830 | 169,733 | 495,000 | - |
| 固定利率工具 | 424,974 | 100,812 | 257,210 | - | - |
| | <u>\$ 673,135</u> | <u>\$ 479,683</u> | <u>\$ 520,709</u> | <u>\$ 514,838</u> | <u>\$ 44,074</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>\$ 8,232</u> | <u>\$ 19,838</u> | <u>\$ 18,517</u> | <u>\$ 18,517</u> | <u>\$ 7,040</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 |
| 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 |
| FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A. | 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董事長之一等親 |
| 興泰實業股份有限公司 | 其董事長為本公司副董事長之配偶 |
| 茂生農經股份有限公司 | 其為本公司法人董事 |

(二) 營業收入

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年度 | 109年度 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 關聯企業 | | |
| 中聯油脂公司 | \$ 2,378,189 | \$ 1,503,581 |
| 子 公 司 | 551,708 | 361,974 |
| 其他關係人 | 109,289 | 86,884 |
| | <u>\$ 3,039,186</u> | <u>\$ 1,952,439</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係分別議定。

(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年度 | 109年度 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 子 公 司 | \$ 268,529 | \$ 232,016 |
| 關聯企業 | 347,209 | 69,671 |
| | <u>\$ 615,738</u> | <u>\$ 301,687</u> |

本公司向關係人進貨之交易條件係分別議定。

(四) 加工費用

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 110年度 | 109年度 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 關聯企業 | | |
| 中聯油脂公司 | <u>\$ 225,139</u> | <u>\$ 220,487</u> |

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等，加工價格則依雙方簽定之委託加工合約計價，合約價格係採分別議定。

(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，租賃期間皆為 5 年，其租金之決定及支付方法係分別議定。

本公司 109 年度以營業租賃出租運輸設備予關聯企業中聯油脂公司，租賃期間為 2 個月，其租金之決定及支付方法係分別議定。

租賃收入彙總如下：

| 關係人類別／名稱 | 110年度 | 109年度 |
|------------|--------------|---------------|
| 關聯企業 | | |
| 中聯油脂公司 | \$ - | \$ 44 |
| 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>\$ 116</u> |

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

| 關係人類別／名稱 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|---------------|---------------|
| 子公司 | | |
| 中翔國際公司 | \$ 174 | \$ 30 |
| 其他關係人 | | |
| 誠信投資股份有限公司 | 144 | 180 |
| | <u>\$ 318</u> | <u>\$ 210</u> |

(六) 其他收入

| 關係人類別／名稱 | 110年度 | 109年度 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 子公司 | | |
| 台灣大食品公司 | \$ 5,586 | \$ 4,386 |
| 中翔國際公司 | 139 | - |
| | <u>\$ 5,725</u> | <u>\$ 4,386</u> |

(七) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|---|-------------------|-------------------|
| 應收帳款－關係人 | 關聯企業 | | |
| | 中聯油脂公司 | \$ 351,471 | \$ 219,535 |
| | 子公司 | | |
| | 中翔國際公司 | 138,068 | 74,273 |
| | 其他 | 1,563 | 1,279 |
| | 其他關係人 | 10,728 | 9,427 |
| | | <u>\$ 501,830</u> | <u>\$ 304,514</u> |
| 應收票據－關係人 | 子公司 | <u>\$ 2,904</u> | <u>\$ 3,184</u> |
| 其他應收款－ | 子公司 | | |
| 關係人 | FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A. | \$ 150,330 | \$ 337,773 |
| | 其他 | 637 | 454 |
| | | <u>\$ 150,967</u> | <u>\$ 338,227</u> |

子公司 FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A 已於 109 年 11 月決議減資，將退還本公司 337,773 仟元，上述款項已於 110 年 2 月收款；另於 110 年 12 月決議減資，將退還本公司 150,330 仟元。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 及 109 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 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|----------|------------------|------------------|
| 應付帳款－關係人 | 子 公 司 | | |
| | 台灣大食品公司 | \$ 64,717 | \$ 38,893 |
| | 關聯企業 | | |
| | 中聯油脂公司 | <u>27,262</u> | <u>3,894</u> |
| | | <u>\$ 91,979</u> | <u>\$ 42,787</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(九) 背書保證

| 關 係 人 類 別 ／ 名 稱 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 子 公 司 | | |
| 台灣大食品公司 | | |
| 保證金額 | <u>\$ 2,915,600</u> | <u>\$ 2,821,000</u> |
| 實際動支金額 | <u>\$ 1,791,551</u> | <u>\$ 1,385,396</u> |

係本公司為台灣大食品公司提供向銀行融資之背書保證。

(十) 其 他

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 110年度 | 109年度 |
|---------|-----------|---------------|---------------|
| 交 際 費 | 子 公 司 | <u>\$ 2</u> | <u>\$ -</u> |
| 其他費用 | 關聯企業 | <u>\$ 858</u> | <u>\$ 342</u> |

(十一) 主要管理階層之薪酬

110 及 109 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 10,256 | \$ 11,780 |
| 退職後福利 | <u>299</u> | <u>374</u> |
| | <u>\$ 10,555</u> | <u>\$ 12,154</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。

二八、質抵押資產

下列資產業已提供作為銀行借款之擔保品：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 697,430 | \$ 701,420 |
| 受限制存款－銀行存款 | 96,705 | - |
| | <u>\$ 794,135</u> | <u>\$ 701,420</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

1. 截至 110 年及 109 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 620,988 仟元及 1,039,709 仟元。
2. 未認列之合約承諾如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------|------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 67,952</u> | <u>\$ 264,084</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：

110 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元，新台幣仟元

| 外幣資產 | 外幣匯率 | 帳面金額 |
|---------------|-------------------------|------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美元 | \$ 8,810 27.68 (美元：新台幣) | \$ 243,805 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | |
| 採權益法之子公司 | | |
| 美元 | 5,244 27.68 (美元：新台幣) | 145,157 |

109 年 12 月 31 日

| 外幣資產 | 外幣匯率 | 帳面金額 |
|---------------|--------------------------|------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美元 | \$ 12,822 28.48 (美元：新台幣) | \$ 365,176 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | |
| 採權益法之子公司 | | |
| 美元 | 10,337 28.48 (美元：新台幣) | 294,392 |

具重大影響之外幣未實現兌換（損）益如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------------|------------|---------------------------|
| 外幣匯率 | 未實現淨兌換（損）益 | 未實現淨兌換（損）益 |
| 美元 27.68 (美元：新台幣) | (\$ 7,048) | 28.48 (美元：新台幣) (\$ 2,904) |

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：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

福懋油脂股份有限公司

為他人背書保證

民國 110 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) | \$ 3,440,786 | \$ 2,920,000 | \$ 2,915,600 | \$ 1,791,551 | \$ - | 85 | \$ 4,128,943 | 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。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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 | \$ 2,378,189 | 25 | 45~60 天 | 依市價扣除中聯 油脂公司應負 擔之銷售費用 | — | \$ 351,471 | 27 | |
| | | | 進貨及加工 費用 | 572,348 | 6 | 30~45 天 | — | — | (27,262) | 6 | |
| 福懋油脂公司 | 台灣大食品公司 | 子 公 司 | 進 貨 | 268,529 | 3 | 30~45 天 | — | — | (64,717) | 15 | |
| 台灣大食品公司 | 福懋油脂公司 | 母 公 司 | 銷 貨 | 268,529 | 8 | 30~45 天 | — | — | 64,717 | 9 | |
| 福懋油脂公司 | 中翔國際公司 | 子 公 司 | 銷 貨 | 531,699 | 5 | 30~45 天 | — | — | 138,068 | 11 | |
| 中翔國際公司 | 福懋油脂公司 | 母 公 司 | 進 貨 | 531,699 | 100 | 30~45 天 | — | — | (138,068) | 100 | |
| 福懋油脂公司 | 茂生農經公司 | 其他關係人 | 銷 貨 | 109,289 | 1 | 30~45 天 | — | — | 10,728 | 1 | |

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 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 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 | \$ 351,471 | 8 (次) | \$ - | - | \$ 351,471 | \$ - |
| 福懋油脂公司 | 中翔國際公司 | 子 公 司 | 138,068 | 5 (次) | - | - | 138,068 | - |

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 年底持有 | | | 被投資公司 本年度(損)益 | 本年度認列之 投資(損)益 (註 1) | 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 | \$ 687,580 | \$ 91,846 | \$ 57,881 | 子公司 |
| | FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A. | PANAMA CITY, REPUBLIC OF PANAMA | 一般投資業務 | 242,398 (註 3) | 392,728 | 7 | 100 | 145,157 | 6,109 | 6,109 | 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 | 30,436 | (210) | (108) | 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 | 29,187 | 10,179 | 10,179 | 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 | 284,271 | 126,053 | 42,018 | 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：係認列投資利益 58,008 仟元並減除逆流交易未實現利益 127 仟元。

註 3：原始投資金額減少係因 FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.辦理減資。

福懋油脂股份有限公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | 本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | | 年 底 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | 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 |
|-----------|-------------|------------|------------------|---------------------------------|-------------------------|------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----|
| | | | | | 匯 出 | 匯 回 | | | | | | | |
| 寧波福懋油脂公司 | 批發買賣油脂產品 | \$ 227,590 | (2) (註 2) | \$ 727,107 | \$ - | \$ 315,964 | \$ 411,143 | \$ 5,946 | 100% | \$ 5,946 | \$ 141,399 | \$ 315,964 | |

| 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) |
|--|----------------------------------|--|
| \$ 411,143 | \$ 411,781 | \$ 2,064,472 |

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，另於 110.04.21 經投審會(110)經審二字第 11000089220 號函核准扣減對大陸投資金額 11,349 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。

福懋油脂股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表六

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|------------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 興泰實業股份有限公司 | 21,650,939 | 9.89% |
| 群盛發股份有限公司 | 21,406,000 | 9.78% |
| 誠信投資股份有限公司 | 20,843,659 | 9.53% |
| 安答投資股份有限公司 | 20,712,194 | 9.47% |
| 官 耀 枏 | 17,103,887 | 7.82% |
| 昇鋒投資股份有限公司 | 15,281,867 | 6.98% |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-------------------------|---|-----------|
| 資產及負債項目明細表 | | |
| 現金明細表 | | 表一 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產明細表 | | 附註七 |
| 應收票據明細表 | | 表二 |
| 應收帳款明細表 | | 表三 |
| 存貨明細表 | | 表四 |
| 預付款項明細表 | | 附註十 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 表五 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十二 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | | 附註十二 |
| 使用權資產變動明細表 | | 表六 |
| 使用權資產累計折舊變動明細表 | | 表六 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二二 |
| 短期借款明細表 | | 表七 |
| 應付短期票券明細表 | | 附註十五 |
| 應付票據明細表 | | 表八 |
| 應付帳款明細表 | | 表九 |
| 其他應付款明細表 | | 附註十七 |
| 長期借款明細表 | | 表十 |
| 租賃負債明細表 | | 表十一 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二二 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 表十二 |
| 營業成本明細表 | | 表十三 |
| 營業費用明細表 | | 表十四 |
| 其他收益及費損淨額明細表 | | 附註二一 |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 | | 表十五 |

福懋油脂股份有限公司

現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 餘 | 額 |
|----------|---|----|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | | \$ | 141 |
| 銀行存款 | | | |
| 支票存款 | | | 41,973 |
| 活期存款 | | | <u>614,177</u> |
| | | | <u>\$ 656,291</u> |

福懋油脂股份有限公司

應收票據明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 餘 額 |
|------------|-------------------|
| 味丹企業股份有限公司 | \$ 19,784 |
| 邱 石 崇 | 9,806 |
| 延尚企業有限公司 | 6,341 |
| 仁嘉有限公司 | 5,931 |
| 黃 啟 誠 | 4,793 |
| 其他（註） | <u>168,409</u> |
| 合 計 | <u>\$ 215,064</u> |

註：各戶之餘額未達本科目餘額百分之五。

福懋油脂股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 餘 額 |
|--------------|-------------------|
| 佑牧企業股份有限公司 | \$ 35,731 |
| 維力食品工業股份有限公司 | 23,564 |
| 味王股份有限公司 | 15,078 |
| 福壽實業股份有限公司 | 14,481 |
| 華元食品股份有限公司 | 10,913 |
| 其他（註） | <u>480,791</u> |
| | 580,558 |
| 減：備抵損失 | <u>214</u> |
| 淨 額 | <u>\$ 580,344</u> |

註：各戶之餘額未達本科目餘額百分之五。

福懋油脂股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 餘 成 | 本 | 市 價 (註) | 額 |
|-------|---|---------------------|---|---------------------|---|
| 在途存貨 | | \$ 619,855 | | \$ 703,383 | |
| 原 料 | | 238,643 | | 260,511 | |
| 製 成 品 | | 219,659 | | 235,818 | |
| 在 製 品 | | 82,254 | | 88,479 | |
| 物 料 | | <u>7,130</u> | | <u>7,130</u> | |
| 合 計 | | <u>\$ 1,167,541</u> | | <u>\$ 1,295,321</u> | |

註：係淨變現價值。

福懋油脂股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 110 年度

表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

| 被投 資公 司 | 年 初 餘 額 | | 本 年 度 增 加 | | 本 年 度 減 少 | | 採用權益法 之子公司及 關聯企業 利益 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 採用權益法認 列之子公司及 關係企業其他 綜合損益之份額 | 已 (未) 年 底 餘 額 實 現 利 益 | 年 底 餘 額 | | 股 權 淨 值 | | 備 註 |
|--|-----------|---------------------|-----------|-------------|-----------|-----------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|-----------|-------|---------------------|---------------------|-------|
| | 股數 (仟股) | 金 額 | 股數 (仟股) | 金 額 | 股數 (仟股) | 金 額 | | | | | 股數 (仟股) | 持 股 % | 金 額 | 金 額 | |
| 採用權益法之投資 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 台灣大食品公司 | 51,963 | \$ 691,836 | - | \$ - | - | (\$ 62,356) | \$ 57,881 | \$ - | \$ - | \$ 219 | 51,963 | 63 | \$ 687,580 | \$ 689,793 | 註一及註五 |
| FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A. | 12 | 294,392 | - | - | (5) | (150,330) | 6,109 | (5,014) | - | - | 7 | 100 | 145,157 | 145,157 | 註四及註五 |
| 福有安康公司 | 2,591 | 31,748 | - | - | - | (1,165) | (108) | - | - | (39) | 2,591 | 51 | 30,436 | 30,475 | 註三及註五 |
| 中翔國際公司 | 5,000 | 19,008 | - | - | - | - | 10,179 | - | - | - | 5,000 | 100 | 29,187 | 29,187 | 註五 |
| 中聯油脂公司 | 20,000 | 274,924 | - | - | - | (32,000) | 42,018 | - | (639) | (32) | 20,000 | 33 | 284,271 | 284,981 | 註二及註五 |
| | | <u>\$ 1,311,908</u> | | <u>\$ -</u> | | <u>(\$ 245,851)</u> | <u>\$ 116,079</u> | <u>(\$ 5,014)</u> | <u>(\$ 639)</u> | <u>\$ 148</u> | | | <u>\$ 1,176,631</u> | <u>\$ 1,179,593</u> | |

註一：本年度減少係獲配台灣大食品公司之現金股利。

註二：本年度減少係獲配中聯油脂公司之現金股利。

註三：本年度減少係獲配福有安康公司之現金股利。

註四：本年度減少係 FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.減資。

註五：係按被投資公司經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

福懋油脂股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 110 年度

表 六

單位：新台幣仟元

| | 土 | 地 | 建 築 物 | 運 輸 設 備 | 合 計 |
|-------------------|------------------|---|-----------------|-----------------|------------------|
| 成 本 | | | | | |
| 110 年 1 月 1 日餘額 | \$ 61,846 | | \$ 2,853 | \$ 13,993 | \$ 78,692 |
| 本年度新增 | 80,618 | | - | 4,719 | 85,337 |
| 本年度處分 | <u>-</u> | | <u>-</u> | <u>(2,527)</u> | <u>(2,527)</u> |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>142,464</u> | | <u>2,853</u> | <u>16,185</u> | <u>161,502</u> |
| 累計折舊 | | | | | |
| 110 年 1 月 1 日餘額 | (6,364) | | (913) | (7,772) | (15,049) |
| 折舊費用 | (3,241) | | (456) | (4,171) | (7,868) |
| 本年度處分 | <u>-</u> | | <u>-</u> | <u>2,527</u> | <u>2,527</u> |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>(9,605)</u> | | <u>(1,369)</u> | <u>(9,416)</u> | <u>(20,390)</u> |
| 110 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$132,859</u> | | <u>\$ 1,484</u> | <u>\$ 6,769</u> | <u>\$141,112</u> |

福懋油脂股份有限公司

短期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表 七

單位：新台幣仟元

| 借款種類及債權人 | 借款期限 | 年 利 率 (%) | 餘 額 | 融 資 額 度 | 質 抵 押 或 擔 保 |
|------------|---------------|----------------|--------------------|------------|----------------|
| 擔保借款 | | | | | |
| 玉山銀行城東分行 | 110.10-111.01 | 0.65 | \$ 85,000 | \$ 300,000 | 美金定存 |
| 信用借款 | | | | | |
| 永豐銀行豐原分行 | 110.12-111.02 | 1.03 | 298,313 | 480,000 | 無 |
| 華南銀行儲蓄分行 | 110.10-111.03 | 0.98 | 245,900 | 300,000 | 無 |
| 全國農業金庫台中分行 | 110.10-111.10 | 0.81 | 200,000 | 200,000 | 無 |
| 台灣銀行台中港分行 | 110.07-111.05 | 0.95 | 159,238 | 270,000 | 無 |
| 國泰世華銀行台中分行 | 110.10-111.04 | 0.84 | 157,197 | 180,000 | 無 |
| 合作金庫銀行松江分行 | 110.11-111.02 | 1.00-1.05 | 152,000 | 350,000 | 無 |
| 彰化銀行總行 | 110.12-111.02 | 1.10 | 141,000 | 350,000 | 無 |
| 合作金庫銀行新中分行 | 110.11-111.02 | 1.00 | 88,800 | 300,000 | 無 |
| 兆豐銀行台北復興分行 | 110.12-111.03 | 1.10 | 71,000 | 100,000 | 無 |
| 新光銀行台中港分行 | 110.10-111.01 | 1.03 | 70,000 | 100,000 | 無 |
| 玉山銀行城東分行 | 110.10-111.03 | 0.96 | 68,000 | 200,000 | 無 |
| 第一銀行南門分行 | 110.12-111.02 | 0.95 | 21,000 | 130,000 | 無 |
| | | | <u>1,672,448</u> | | |
| 信用狀借款 | | | | | |
| 華南銀行儲蓄分行 | 110.11-111.04 | 0.73 | 20,728 | 300,000 | 無 |
| 彰化銀行總行 | 110.12-111.02 | 0.90 | 11,092 | 350,000 | 無 |
| 合作金庫銀行新中分行 | 110.12-111.02 | 0.89 | 4,978 | 300,000 | 無 |
| 台新銀行建北分行 | 110.11-111.01 | 0.97 | 3,808 | 250,000 | 無 |
| 玉山銀行城東分行 | 110.11-111.01 | 0.90 | 2,399 | 200,000 | 無 |
| 永豐銀行豐原分行 | 110.12-111.02 | 1.00 | 2,302 | 480,000 | 無 |
| | | | <u>45,307</u> | | |
| | | | <u>\$1,802,755</u> | | |

福懋油脂股份有限公司

應付票據明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表 八

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 餘 額 |
|------------|-----------------|
| 廣安交通股份有限公司 | \$ 758 |
| 清義汽車貨運有限公司 | 585 |
| 清祥汽車貨運有限公司 | 351 |
| 登順通運有限公司 | 261 |
| 陳 俊 源 | 260 |
| 其他（註） | <u>2,821</u> |
| | <u>\$ 5,036</u> |

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

福懋油脂股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表 九

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 餘 額 |
|------------|-------------------|
| 泰山企業股份有限公司 | \$ 53,851 |
| 福壽實業股份有限公司 | 44,708 |
| 福興印鐵製罐有限公司 | 7,196 |
| 洽發企業股份有限公司 | 6,489 |
| 大順製油股份有限公司 | 5,386 |
| 其他（註） | <u>207,774</u> |
| | <u>\$ 325,404</u> |

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

福懋油脂股份有限公司

長期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣仟元

| 借 款 債 權 銀 行 | 授 信 期 間 | 償 還 辦 法 | 年 利 率 (%) | 餘 | 額 | 擔 保 品 | |
|-------------|---------------|--|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| | | | | 一 年 內 到 期 | 一 年 以 上 到 期 | 合 計 | |
| 玉山銀行 | 106.02~113.02 | 自 108 年 8 月還第 1 期款，再以每 6 個月為 1 期，共分 10 期平均償還。 | 1.08 | \$ 120,000 | \$ 180,000 | \$ 300,000 | 不動產、廠房及設備 |
| 台新銀行 | 107.05~112.07 | 自首次動用日 108 年 6 月起，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，已展期合約至 112 年 7 月到期。 | 1.23 | - | 140,000 | 140,000 | 無 |
| 合作金庫銀行 | 107.06~112.03 | 自 109 年 3 月起算滿 24 個月之日清償該次動用之金額；另於 110 年 2 月展期借款合同，自動用日 110 年 3 月起算滿 24 個月之日清償該次動用之金額。 | 1.25 | - | 100,000 | 100,000 | 無 |
| 兆豐銀行 | 109.07~113.07 | 借款本金於 113 年 7 月到期前可於融資額度內循環動用。 | 1.25 | - | 70,000 | 70,000 | 無 |
| 新光銀行 | 110.12~113.04 | 借款本金自首次動用日 110 年 12 月起，依合約規定於 113 年 4 月到期前可於融資額度內循環動用。 | 1.23 | - | 25,000 | 25,000 | 無 |
| 彰化銀行 | 108.03~111.03 | 於首次動用日 108 年 3 月起，每 6 個月為 1 期，共分 6 期平均償還；另於 109 年 4 月動撥之借款本金於 109 年 9 月還第一期款，並以每 6 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還。 | 1.15 | 20,000 | - | 20,000 | 無 |
| 板信商業銀行 | 108.01~111.01 | 於 109 年 4 月還第 1 期款，並以每 3 個月為 1 期，共分 8 期平均償還；另於 109 年 2 月動撥之借款本金於 109 年 10 月還第一期款，並以每 3 個月為 1 期，共分 6 期平均攤還。 | 1.22 | 12,500 | - | 12,500 | 無 |
| 上海商業儲蓄銀行 | 108.03~111.03 | 109 年 6 月起還第 1 期款，並以每 3 個月為 1 期，共分 8 期平均償還。 | 1.25 | <u>12,500</u> | <u>-</u> | <u>12,500</u> | 無 |
| 合 計 | | | | <u>\$ 165,000</u> | <u>\$ 515,000</u> | <u>\$ 680,000</u> | |

福懋油脂股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

表十一

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 租 賃 期 間 | 折 現 率 | 年 底 餘 額 | 備 註 |
|----------|-------------------------|-----------------|------------------|-----|
| 土 地 | 106/11/01～ 157/09/30 | 1.08%～ 1.38% | \$133,989 | |
| 建 築 物 | 105/04/01～ 114/03/31 | 1.38% | 1,515 | |
| 運輸設備 | 106/10/13～ 115/01/18 | 1.08%～ 1.38% | 7,425 | |
| 減：列為流動部分 | | | (<u>6,750</u>) | |
| 租賃負債－非流動 | | | <u>\$136,179</u> | |

福懋油脂股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年度

表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 數 量 (公 噸) | 金 額 |
|---------|-------------|---------------------|
| 銷貨收入 | | |
| 黃豆油、黃豆粉 | 245,956 | \$ 5,771,045 |
| 飼 料 | 78,429 | 1,118,974 |
| 玉米、麥片 | 236,339 | <u>2,676,174</u> |
| 小 計 | | 9,566,193 |
| 減：銷貨退回 | | 2,283 |
| 銷貨折讓 | | <u>13,574</u> |
| 營業收入合計 | | <u>\$ 9,550,336</u> |

福懋油脂股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|------------|---------------------|
| 直接原料 | |
| 年初原物料及在途存貨 | \$ 425,332 |
| 加（減）： | |
| 本年度進料 | 6,964,144 |
| 原料出售 | (2,222,154) |
| 年底原物料及在途存貨 | (865,628) |
| 直接原物料耗用 | 4,301,694 |
| 直接人工 | 32,041 |
| 製造費用 | 340,306 |
| 製造成本 | 4,674,041 |
| 加（減）： | |
| 年初在製品 | 17,808 |
| 外購在製品 | 99,347 |
| 在製品出售 | (169,089) |
| 年底在製品 | (82,254) |
| 製成品成本 | 4,539,853 |
| 加（減）： | |
| 年初製成品及商品 | 125,920 |
| 外購製成品及商品 | 1,934,426 |
| 轉列費用 | (368) |
| 年底製成品及商品 | (219,659) |
| 產銷成本 | 6,380,172 |
| 原料出售成本 | 2,222,154 |
| 在製品出售成本 | 169,089 |
| 海關退稅收入 | (7,430) |
| 營業成本 | <u>\$ 8,763,985</u> |

福懋油脂股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年度

表十四

單位：新台幣仟元

| | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 發 費 用 | 預 期 信 用 減 損 損 失 | 合 計 |
|----------|------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 薪 資 | \$ 54,625 | \$ 66,246 | \$ 5,129 | \$ - | \$126,000 |
| 運 費 | 89,156 | 27 | 16 | - | 89,199 |
| 出口費用 | 55,831 | - | - | - | 55,831 |
| 折 舊 | 4,351 | 9,565 | 1,243 | - | 15,159 |
| 董事酬金 | - | 12,992 | - | - | 12,992 |
| 預期信用減損損失 | - | - | - | 60 | 60 |
| 其他（註） | <u>44,803</u> | <u>36,979</u> | <u>4,412</u> | <u>-</u> | <u>86,194</u> |
| | <u>\$248,766</u> | <u>\$125,809</u> | <u>\$ 10,800</u> | <u>\$ 60</u> | <u>\$385,435</u> |

註：各項金額未達本科目金額百分之五。

福懋油脂股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 110 及 109 年度

表十五

單位：新台幣仟元

| | 110年度 | | | 109年度 | | |
|----------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 50,399 | \$ 126,000 | \$ 176,399 | \$ 50,391 | \$ 125,632 | \$ 176,023 |
| 勞健保費用 | 4,938 | 10,660 | 15,598 | 4,663 | 9,522 | 14,185 |
| 董事酬金 | - | 12,992 | 12,992 | - | 11,112 | 11,112 |
| 退休金費用 | 2,282 | 5,029 | 7,311 | 2,329 | 5,044 | 7,373 |
| 其他員工福利費用 | 1,762 | 6,405 | 8,167 | 2,033 | 5,469 | 7,502 |
| 折舊費用 | 14,198 | 15,159 | 29,357 | 18,187 | 15,368 | 33,555 |
| 攤銷費用 | 999 | - | 999 | 999 | - | 999 |

註 1：本公司 110 及 109 年度之員工人數分別為 237 人及 238 人，其中未兼任員工之董事人數均為 7 人。

註 2：(1) 本年度平均員工福利費用 902 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工福利費用 888 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(2) 本年度平均員工薪資費用 767 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工薪資費用 762 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 1%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。

(4) 本公司無設置監察人制度，故無監察人酬金。

(5) 本公司之薪資報酬政策針對董事、獨立董事、經理人及員工敘述如下：

A. 董事及獨立董事之報酬：依據董事會通過之「董事、監察人及功能性委員酬金給付辦法」規定給付。

a. 依本公司章程規定辦理董事酬勞分派，獨立董事不參與分派。

b. 出席董事會之出席費。

c. 功能性委員每月支付定額報酬。

B. 經理人之報酬：高階經理人薪資係由董事會通過，變動薪酬則依「年終獎金發放及年度員工酬勞分派管理辦法」規定給付。

C. 員工係依據本公司從業人員薪給相關規定辦理。

D. 本公司薪資報酬委員會定期評估及訂定董事及經理人薪資報酬。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1111715 號

會員姓名：
(1) 廖婉怡
(2) 陳招美

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

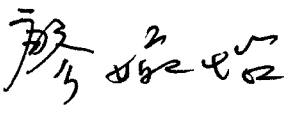
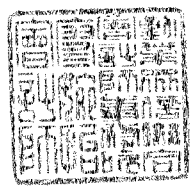


事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號： 22102298

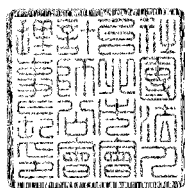
會員書字號：
(1) 北市會證字第 3469 號
(2) 北市會證字第 2329 號

印鑑證明書用途： 辦理 福懋油脂股份有限公司

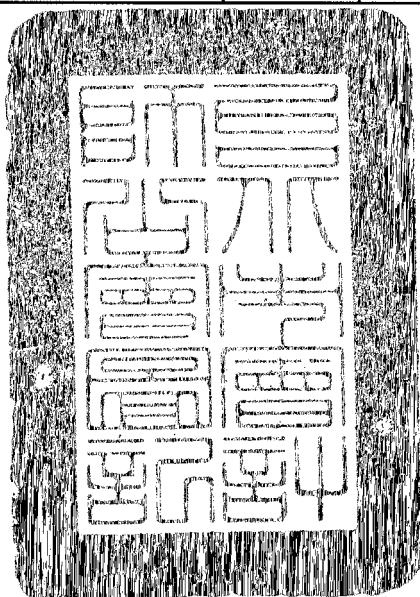
110 年 01 月 01 日 至
110 年度 (自民國 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中 華 民 國 111 年 03 月 11 日

