

福懋油脂股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇〇年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台中市大肚區福山村沙田路一段四五三號

電話：(〇四) 二六九三〇六二五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及業務範圍	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	15~29		四~十七
(五) 關係人交易事項	29~31		十八
(六) 質押資產	31		十九
(七) 重大承諾及或有事項	31~32		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	32~34		二一~二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34~35, 37~40		二三
2. 轉投資事業相關資訊	34~35, 41		二三
3. 大陸投資資訊	35, 42		二三
(十二) 營運部門財務資訊	35~36		二四
九、重要會計科目明細表	43~59		-

會計師查核報告

福懋油脂股份有限公司 公鑒：

福懋油脂股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達福懋油脂股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

福懋油脂股份有限公司民國一〇〇年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

福懋油脂股份有限公司已編製民國一〇〇年上半年度之合併財務報表，經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 招 美

會計師 吳 恩 銘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 一 〇 〇 年 八 月 九 日

福懋油脂股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 83,854	2	\$ 413,542	10	2100	銀行短期借款(附註九)	\$ 292,782	7	\$ 150,917	4
1120	應收票據—減備抵呆帳—一〇〇年2,971仟元及九十九年2,482仟元後之淨額(附註二及三)	294,157	6	245,777	6	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註二及十二)	1,541	-	-	-
1140	應收帳款—減備抵呆帳—一〇〇年11,890仟元及九十九年12,381仟元後之淨額(附註二及三)	590,203	13	432,683	11	2110	應付短期票券—淨額(附註十)	149,916	3	149,837	4
1150	應收關係企業款項(附註二及十八)	198,792	4	196,876	5	2120	應付票據	8,130	-	10,486	-
1190	其他金融資產	19,022	1	18,920	-	2140	應付帳款	172,732	4	175,498	4
120X	存貨(附註二及五)	1,174,837	26	594,990	15	2190	應付關係企業款項(附註十八)	54,752	1	42,414	1
1260	預付款項	58,786	1	10,808	-	2160	應付所得稅(附註二及十四)	14,390	-	655	-
1291	已質押定存單(附註十九及二十)	39,000	1	39,000	1	2170	應計費用	38,143	1	47,716	1
1286	遞延所得稅資產(附註二及十四)	1,207	-	1,824	-	2216	應付現金股利(附註十三)	69,962	2	-	-
1298	其他流動資產	18,269	-	4,632	-	2272	一年內到期之長期負債(附註十一、十二及十九)	380,069	8	125,000	3
11XX	流動資產合計	2,478,127	54	1,959,052	48	2298	其他流動負債(附註二及十八)	1,804	-	4,005	-
	長期投資(附註二、六、十二及十九)					21XX	流動負債合計	1,184,221	26	706,528	17
1421	採權益法計價之長期股權投資	1,045,032	23	1,019,825	25		長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產	9,677	-	9,677	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債(附註二及十二)	-	-	3,042	-
14XX	長期投資合計	1,054,709	23	1,029,502	25	2410	應付公司債(附註二、十二及十九)	-	-	373,017	9
	固定資產(附註二、七、十一及十九)					2420	長期附息借款(附註十一及十九)	1,000,000	22	642,500	16
	成 本					24XX	長期負債合計	1,000,000	22	1,018,559	25
1501	土 地	419,788	9	419,788	10		土地增值稅準備(附註七)	100,296	2	100,296	3
1521	房屋建築	249,295	5	248,801	6		其他負債				
1531	機器設備	347,148	7	420,052	10	2810	應計退休金負債(附註二及十七)	70,026	1	61,625	1
1551	運輸設備	33,122	1	27,539	1	2820	存入保證金	28,698	1	35,142	1
1681	什項設備	225,783	5	126,018	3	2881	遞延貸項(附註二及十八)	4,284	-	620	-
15X1	成本合計	1,275,136	27	1,242,198	30	28XX	其他負債合計	103,008	2	97,387	2
15X8	土地重估增值	264,317	6	264,317	7		負債合計	2,387,525	52	1,922,770	47
15XY	成本及重估增值合計	1,539,453	33	1,506,515	37		股東權益				
15X9	減：累積折舊	568,327	12	529,511	13		股 本				
		971,126	21	977,004	24	3110	股本—每股面額10元，額定227,900仟股；發行：一〇〇年174,905仟股，九十九年169,210仟股	1,749,049	38	1,692,104	41
1670	預付設備款	1,066	-	6,941	-	3150	待分配股票股利	69,962	1	56,945	1
15XX	固定資產淨額	972,192	21	983,945	24	31XX	股本合計	1,819,011	39	1,749,049	42
	其他資產						資本公積				
1810	閒置資產(附註二及八)	16,356	-	25,203	1	3211	股票溢價	94,029	2	94,029	2
1860	遞延所得稅資產(附註二及十四)	86,074	2	81,892	2	3213	轉換公司債轉換溢價	28,735	-	28,735	1
1820	存出保證金	10,565	-	9,585	-	3272	認 股 權	29,236	1	29,236	1
1888	其 他	3,744	-	4,595	-	3260	因長期股權投資而發生	783	-	783	-
18XX	其他資產合計	116,739	2	121,275	3	32XX	資本公積合計	152,783	3	152,783	4
	資 產 總 計	\$ 4,621,767	100	\$ 4,093,774	100		保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	25,078	-	7,141	-
						3350	未分配盈餘	81,384	2	64,507	2
						33XX	保留盈餘合計	106,462	2	71,648	2
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	5,572	-	39,502	1
						3430	未認為退休金成本之淨損失	(7,608)	-	-	-
						3460	未實現重估增值	158,022	4	158,022	4
						34XX	股東權益其他項目合計	155,986	4	197,524	5
						3XXX	股東權益合計	2,234,242	48	2,171,004	53
							負債及股東權益總計	\$ 4,621,767	100	\$ 4,093,774	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃勳高

經理人：許忠明

會計主管：吳水清

福懋油脂股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣
幣元外，餘係仟元

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	\$4,578,601	100	\$3,946,167	101
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>22,139</u>	-	<u>26,590</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入淨額（附註十八）	4,556,462	100	3,919,577	100
4660	加工收入	<u>1,170</u>	-	<u>2,083</u>	-
4000	營業收入合計	<u>4,557,632</u>	<u>100</u>	<u>3,921,660</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十八）	4,352,357	96	3,704,001	95
5660	加工成本	<u>937</u>	-	<u>1,455</u>	-
5000	營業成本合計	<u>4,353,294</u>	<u>96</u>	<u>3,705,456</u>	<u>95</u>
	調整未實現銷貨利益前之營業毛利	204,338	4	216,204	5
5920	關係企業間已（未）實現銷貨利益（附註二及十八）	<u>465</u>	-	<u>(206)</u>	-
5910	營業毛利	<u>204,803</u>	<u>4</u>	<u>215,998</u>	<u>5</u>
	營業費用				
6100	行銷費用	92,887	2	92,045	2
6200	管理費用	<u>43,662</u>	<u>1</u>	<u>44,042</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>136,549</u>	<u>3</u>	<u>136,087</u>	<u>3</u>
6900	營業利益	<u>68,254</u>	<u>1</u>	<u>79,911</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益				
7160	兌換淨益	11,106	-	6,650	-
7122	股利收入	581	-	968	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7130	處分固定及閒置資產淨益	\$ 269	-	\$ -	-
7110	利息收入	218	-	363	-
7210	租金收入	59	-	95	-
7480	其他(附註十八)	<u>1,472</u>	<u>-</u>	<u>2,283</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>13,705</u>	<u>-</u>	<u>10,359</u>	<u>-</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	11,401	-	10,375	-
7520	採權益法認列之投資淨損(附註六)	1,626	-	3,433	-
7650	金融負債評價損失(附註十二)	121	-	365	-
7530	處分固定及閒置資產淨損	-	-	194	-
7880	其 他	<u>4,788</u>	<u>-</u>	<u>6,974</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>17,936</u>	<u>-</u>	<u>21,341</u>	<u>-</u>
7900	稅前利益	64,023	1	68,929	2
8110	所得稅費用(附註二及十四)	<u>11,472</u>	<u>-</u>	<u>11,745</u>	<u>1</u>
9600	純 益	<u>\$ 52,551</u>	<u>1</u>	<u>\$ 57,184</u>	<u>1</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十六)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.33</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.31</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃勳高

經理人：許忠明

會計主管：吳水清

福懋油脂股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係仟元

	股 股數(仟股)	本 金 額	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積 (<u>附註二、六、十二及十三</u>)			保 留 盈 餘 (<u>附註七、十三及十四</u>)		累 積 換 算 調 整 數 (<u>附註二及 十三</u>)	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 (<u>附註二</u>)	未 實 現 重 估 增 值 (<u>附註七</u>)	股 東 權 益 合 計	
				股 票 溢 價	轉 換 公 司 債 轉 換 溢 價	認 股 權	因 長 期 股 權 投 資 而 發 生	法 定 盈 餘 公 積					未 分 配 盈 餘
一〇〇年一月一日餘額	174,905	\$ 1,749,049	\$ -	\$ 94,029	\$ 28,735	\$ 29,236	\$ 783	\$ 7,141	\$ 186,694	\$ 7,175	(\$ 7,608)	\$ 158,022	\$ 2,253,256
九十九年度盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	17,937	(17,937)	-	-	-	-
股東股票股利—每股 0.40 元	-	-	69,962	-	-	-	-	-	(69,962)	-	-	-	-
股東現金股利—每股 0.40 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(69,962)	-	-	-	(69,962)
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	52,551	-	-	-	52,551
外幣長期股權投資換算調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,603)	-	-	(1,603)
一〇〇年六月三十日餘額	<u>174,905</u>	<u>\$ 1,749,049</u>	<u>\$ 69,962</u>	<u>\$ 94,029</u>	<u>\$ 28,735</u>	<u>\$ 29,236</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 25,078</u>	<u>\$ 81,384</u>	<u>\$ 5,572</u>	<u>(\$ 7,608)</u>	<u>\$ 158,022</u>	<u>\$ 2,234,242</u>
九十九年一月一日餘額	162,700	\$ 1,627,000	\$ -	\$ 94,029	\$ -	\$ 36,041	\$ 669	\$ -	\$ 71,409	\$ 35,414	\$ -	\$ 158,022	\$ 2,022,584
九十八年度盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	7,141	(7,141)	-	-	-	-
股東股票股利—每股 0.34 元	-	-	56,945	-	-	-	-	-	(56,945)	-	-	-	-
國內可轉換公司債轉換為普通股	6,510	65,104	-	-	28,735	(6,805)	-	-	-	-	-	-	87,034
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	-	-	114	-	-	-	-	-	114
九十九年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	57,184	-	-	-	57,184
外幣長期股權投資換算調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,088	-	-	4,088
九十九年六月三十日餘額	<u>169,210</u>	<u>\$ 1,692,104</u>	<u>\$ 56,945</u>	<u>\$ 94,029</u>	<u>\$ 28,735</u>	<u>\$ 29,236</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 7,141</u>	<u>\$ 64,507</u>	<u>\$ 39,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,022</u>	<u>\$ 2,171,004</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃勳高

經理人：許忠明

會計主管：吳水清

福懋油脂股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 52,551	\$ 57,184
調整項目		
折舊及各項攤提	23,187	21,794
金融負債評價損失	121	365
應付公司債折價攤銷	3,528	3,863
處分固定及閒置資產淨損(益)	(269)	194
採權益法認列之投資淨損	1,626	3,433
提列備抵呆帳	771	-
提列退休金負債	380	585
遞延所得稅	(2,985)	11,228
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(11,308)	28,325
應收帳款	22,465	6,403
應收關係企業款項	(4,365)	5,291
其他金融資產	1,460	16,108
存貨	(119,541)	(12,204)
預付款項	(42,963)	2,090
其他流動資產	14,234	(1,938)
應付票據	(29,502)	(20,695)
應付帳款	(34,126)	(98,960)
應付關係企業款項	(1,198)	22,095
應付所得稅	12,937	(50,836)
應計費用	(17,650)	(3,899)
其他流動負債	(295)	2,254
營業活動之淨現金流出	(130,942)	(7,320)
投資活動之現金流量		
採權益法計價之長期股權投資增加	(53,735)	(63,158)
購置固定資產	(7,279)	(39,175)
存出保證金增加	(1,785)	(4,130)
其他資產增加	-	(503)
投資活動之現金流出	(62,799)	(106,966)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
融資活動之現金流量		
銀行短期借款淨增加	\$ 260,843	\$ 221
應付短期票券淨增加(減少)	(99,906)	149,837
舉借長期付息借款	-	150,000
償還長期付息借款	-	(62,500)
存入保證金增加	<u>23,698</u>	<u>32,142</u>
融資活動之淨現金流入	<u>184,635</u>	<u>269,700</u>
現金淨增加(減少)	(9,106)	155,414
期初現金餘額	<u>92,960</u>	<u>258,128</u>
期末現金餘額	<u>\$ 83,854</u>	<u>\$ 413,542</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 7,641</u>	<u>\$ 6,684</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 51,353</u>
不影響現金流量之融資活動		
應收帳款抵購置土地價款	<u>\$ 1,874</u>	<u>\$ -</u>
應付現金股利	<u>\$ 69,962</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,500</u>
國內可轉換公司債轉換為普通股		
股本	\$ -	\$ 65,104
資本公積—轉換公司債轉換溢價	-	28,735
資本公積—認股權	<u>-</u>	<u>(6,805)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,034</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃勳高

經理人：許忠明

會計主管：吳水清

福懋油脂股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司設立於民國七十五年，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。自民國九十六年十月起，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產銷之相關業務。

本公司股票自民國八十二年九月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司民國一〇〇及九十九年六月底員工人數分別為 219 人及 222 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入及費用，按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之兌換損失或盈益，列為收付結清期間之損益。外幣資產及負債之期末餘額，再按期末時之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額處理如下：採權益法計價之外幣長期股權投資，該項差額作為換算調整數並列於股東權益項下；其他貨幣性資產及負債，其差額則列為當期損益。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊及減損、所得稅、退休金暨員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估

計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）公司之股票等，以原始認列之成本衡量。被投資公司發放現金股利時，認列為股利收入，惟依據投資前淨利宣告之部分，自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調整。

(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計價，比較成本與淨變現價值時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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 採權益法計價之長期股權投資

長期股權投資採權益法計價者，係以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資利益（或損失）；發放現金股利時則作為投資成本之減項。

取得股權時，或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。

被投資公司辦理現金增資時，因未按持股比例認購，所產生之股權淨值變動，則調整資本公積或保留盈餘。

被投資公司發放股票股利時，僅註記增加股數，不列為投資利益，並按收到股票股利後之總股數，重新計算每股成本或帳面價值。

股票出售之成本係按加權平均法計算。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列為當期損失。

(八) 固定資產

固定資產係按成本扣除累積折舊及累積減損後之餘額計價。重大更新及改良作為資本支出；零星更換及維護修理支出則作為當期費用。

折舊係採直線法依照下列耐用年數計提：房屋建築，五至五十五年；機器設備，三至十五年；運輸設備，二至十年；什項設備，二至十四年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年數計提折舊。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失，嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之回轉認列為利益，惟固定資產於減損損失回轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

固定資產處分時，其成本及相關之累積折舊及累積減損均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當期之營業外收入或支出。

(九) 閒置資產

按其淨變現價值或帳面價值孰低計價，並以原法繼續提列折舊。

(十) 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，原始帳面價值減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益組成要素（帳列資本公積－認股權）；屬負債組成要素之主契約債務商品之續後評價係按攤銷後成本衡量；屬負債組成要素之衍生性商品以其公平價值認列為公平價值變動列入損益之金融負債，續後評價以公平價值衡量。債券持有人行使轉換權利時，將負債及權益組成要素轉列股本及股本溢價，不認列轉換利益或損失。

(十一) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，未認列過渡性淨給付義務按十五年攤銷，支付退休金時，先自退休基金撥付，倘有不足，再沖減退休金負債。屬確定提撥退休金辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十二) 所得稅

所得稅係作跨期間與同期間所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度所得稅之調整，列為當期之所得稅。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅。

(十三) 收入之認列

銷貨收入係於貨物之所有權及風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

去料加工時，加工產品之所有權及風險並未移轉，是以本公司去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設定利率計算公平價值。

(十四) 未實現損益

本公司與採權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對其有控制能力者，則全數予以遞延，未有控制能力者，則按期末持股比例予以遞延，並依預期利益實現期間之長短劃分為流動或非流動項目，俟實現時，始予以認列為損益；逆流交易所產生之未實現損益，則按約當持股比例予以遞延，並調整長期股權投資。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司一〇〇年上半年度純益及稅後基本盈餘無影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合揭露九十九年上半年度之部門資訊。

四、現 金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
零用金	\$ 421	\$ 361
支票存款	538	1,118
活期存款	82,895	345,887
國內銀行外幣活期存款	-	66,176
	<u>\$ 83,854</u>	<u>\$ 413,542</u>

五、存 貨

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
在途存貨	\$ 518,517	\$ 155,692
原 料	407,867	298,596
製 成 品	203,857	93,965
在 製 品	32,588	18,063
商 品	6,656	23,301
物 料	5,352	5,373
	<u>\$ 1,174,837</u>	<u>\$ 594,990</u>

一〇〇年上半年度與存貨相關之營業成本為 4,353,294 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 1,243 仟元、出售下腳及廢料收入 415 仟元暨存貨盤虧及報廢損失 177 仟元；九十九年上半年度與存貨相關之營業成本為 3,705,456 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 1,288 仟元、出售下腳及廢料收入 508 仟元暨存貨盤虧及報廢損失 80 仟元。

六、長期投資

被 投 資 公 司	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
採權益法計價之長期股權投資				
台灣大食品公司	\$ 490,430	63	\$ 412,575	56
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	329,471	100	383,574	100
中聯油脂公司	225,131	33	223,676	33
	<u>1,045,032</u>		<u>1,019,825</u>	
以成本衡量之金融資產				
光大穀物公司（未上市上 櫃）	9,677	10	9,677	10
	<u>\$ 1,054,709</u>		<u>\$ 1,029,502</u>	

台灣大食品公司於九十九年五月間減資 165,305 仟元彌補虧損後再辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，金額 100,000 仟元，本公司以 63,158 仟元認購該公司現金增資股票 6,316 仟股，減增資後本公司之持股比例為 56%，並認列持有股權比例改變之影響數 114 仟元，帳列因長期股權投資而發生之資本公積。另本公司於一〇〇年六月依股權淨值 53,735 仟元向國興麵粉廠股份有限公司取得台灣大食品公司股票 4,944 仟股，持股比例增加至 63%。

上述一〇〇及九十九年六月底採權益法計價之長期股權投資餘額及其上半年度認列之相關投資損益，係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算，一〇〇及九十九年上半年度採權益法認列之投資淨（損）益明細如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	(\$ 15,948)	(\$ 15,482)
中聯油脂公司	8,908	8,889
台灣大食品公司	<u>5,414</u>	<u>3,160</u>
	<u>(\$ 1,626)</u>	<u>(\$ 3,433)</u>

所有子公司之帳目已併入編製一〇〇年上半年度合併財務報表。

光大穀物公司之股票因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

七、固定資產

	<u>一〇〇年 六月三十日</u>	<u>九十九年 六月三十日</u>
成 本		
土 地	\$ 419,788	\$ 419,788
房屋建築	249,295	248,801
機器設備	347,148	420,052
運輸設備	33,122	27,539
什項設備	<u>225,783</u>	<u>126,018</u>
成本合計	1,275,136	1,242,198
土地重估增值	<u>264,317</u>	<u>264,317</u>
成本及重估增值合計	<u>1,539,453</u>	<u>1,506,515</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
減：累積折舊		
房屋建築	\$ 152,857	\$ 146,688
機器設備	234,130	277,695
運輸設備	22,762	17,323
什項設備	<u>158,578</u>	<u>87,805</u>
累積折舊合計	<u>568,327</u>	<u>529,511</u>
	971,126	977,004
預付設備款	<u>1,066</u>	<u>6,941</u>
固定資產淨額	<u>\$ 972,192</u>	<u>\$ 983,945</u>

本公司依有關法令之規定於八十九年度辦理土地重估，重估增值 264,317 仟元除增加固定資產金額外，其減除土地增值稅準備 193,625 仟元後之淨額，貸記股東權益其他項目－未實現重估增值 70,692 仟元。本公司於九十三年九月辦理部分土地變更登記，依法繳納相關之土地增值稅 5,999 仟元，並沖銷帳列之相關土地增值稅準備 13,613 仟元，差額貸記股東權益其他項目－未實現重估增值 7,614 仟元。本公司股東會分別於九十一年六月二十七日及九十四年六月二十八日決議將上述股東權益其他項目－未實現重估增值用以彌補虧損，金額共計 78,306 仟元，本公司九十六年底未分配盈餘為 183,350 仟元，九十七年六月二十七日之股東常會依法決議將未分配盈餘 78,306 仟元轉回股東權益其他項目－未實現重估增值項下。另土地稅法於九十四年一月三十日修訂，有關土地增值稅調降之規定自九十四年二月一日起施行，本公司按調降後之稅率重新計算後，土地增值稅準備轉列 79,716 仟元至股東權益其他項目－未實現重估增值，加計九十七年度由未分配盈餘轉回之金額 78,306 仟元，一〇〇年六月底股東權益項下之未實現重估增值合計為 158,022 仟元。

一〇〇及九十九年上半年度固定資產之折舊費用分別為 20,062 仟元及 17,583 仟元。

八、閒置資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
成 本		
土 地	\$ 5,254	\$ 3,380
機器設備	<u>226,106</u>	<u>328,457</u>
成本合計	231,360	331,837
減：累積折舊－機器設備	<u>215,004</u>	<u>306,634</u>
閒置資產淨額	<u>\$ 16,356</u>	<u>\$ 25,203</u>

- (一) 閒置土地：本公司之客戶添億實業公司因經營不善無力償還積欠本公司之貨款 4,683 仟元，彰化地方法院強制執行公開拍賣該公司負責人周科德君之數筆土地，本公司於九十八年十月以拍賣金額 3,380 仟元承受該批土地，亦完成土地所有權之過戶登記，並以同等金額之債權抵繳購買價款，該等土地目前尚未供營業使用，故帳列閒置資產項下。另本公司之客戶懋勝實業公司因經營不善無力償還積欠本公司之貨款 7,016 仟元，嘉義地方法院強制執行公開拍賣該公司負責人李忠儒君之數筆土地，本公司於一〇〇年一月以拍賣金額 1,874 仟元承受該批土地，亦完成土地所有權之過戶登記，並以同等金額之債權抵繳購買價款，該等土地尚未供營業使用，故帳列閒置資產項下。
- (二) 閒置機器設備：係本公司麵粉產銷單位於九十六年十月停止營運後暫不供營業使用之相關機器設備，九十九年度出售若干品項予子公司台灣大食品公司。一〇〇及九十九年上半年度之折舊費用分別為 2,385 仟元及 3,284 仟元，帳列營業外費用及損失－其他。

九、銀行短期借款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
信用狀借款，年利率一〇〇年 0.57-0.79%，九十九年 1.00%；借款餘額一〇〇年為 5,319 仟美元，九十九年為 28 仟美元	\$152,782	\$ 917

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
信用借款，年利率一〇〇年 0.94-1.00%；九十九年 0.95- 1.00%	<u>\$140,000</u> <u>\$292,782</u>	<u>\$150,000</u> <u>\$150,917</u>

截至一〇〇年六月底止，尚未動用之銀行短期融資額度計 2,880,714 仟元。

十、應付短期票券

係本公司發行由金融機構保證之商業本票，每筆票券期間均不超過一年，一〇〇及九十九年六月底之年利率分別為 0.97-0.98% 及 0.94%，其帳面金額係扣除未攤銷折價 84 仟元及 163 仟元後之淨額。

十一、長期付息借款

	一〇〇年 六月三十日 一年內到期	一年後到期	合計
借款債權銀行 合作金庫	<u>\$ -</u>	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>

	九十九年 六月三十日 一年內到期	一年後到期	合計
借款債權銀行 玉山銀行	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 642,500</u>	<u>\$ 767,500</u>

(一) 合作金庫擔保借款：本公司於九十九年十一月與合作金庫等九家金融機構簽訂總額度為 1,000,000 仟元之聯合授信合約，該授信合約分為甲乙二項額度，甲項額度為 400,000 仟元，授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算至屆滿五年之日止，借款本金於甲項額度首次動用日九十九年十二月十五日起算滿二十四個月還第一期款，再以每六個月為一期，共分七期償還。乙項額度為 600,000 仟元，授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算至屆滿五年之日止，借款本金於乙項額度首次動用日九十九年十二月十五日起算滿三十六個月還第一期款，再以每六個月為一期，共分五期償還。本公司已全數動

用甲項及乙項額度，一〇〇年六月底年利率為 1.6%，依約本公司提供位於台中市大肚區之廠房土地及台北辦公室之建物土地等作為該聯合授信額度之擔保品。於授信存續期間內，本公司合併財務報表之流動比率、負債比率及不含無形資產之淨值數均達授信合約之規定。

(二) 玉山銀行擔保借款：本公司於九十七年五月與玉山商業銀行等九家金融機構簽訂總額度為 1,600,000 仟元之聯合授信合約，該授信合約分為甲乙丙三項額度，九十九年六月底甲項及丙項額度之借款餘額分別為 437,500 仟元及 330,000 仟元，年利率分別為 1.3% 及 1.3-1.4%，依約提供位於台中市大肚區之廠房土地及台北辦公室之建物土地等作為該聯合授信額度之擔保品。原授信期間為九十七年十一月至一〇二年九月，本公司已於九十九年間主動全數清償借款餘額，並提前終止是項融資額度。

十二、應付公司債

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
國內第一次有擔保可轉換公司債	\$380,069	\$373,017
減：一年內到期部分轉列流動負債	<u>380,069</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$373,017</u>

本公司於九十八年十二月二十一日發行五年期零票面利率之國內第一次有擔保可轉換公司債 500,000 仟元，由玉山商業銀行提供擔保，本公司依公司債委任保證契約將持有中聯油脂公司之股票 20,000 仟股設質於玉山商業銀行，本公司一〇〇及九十九年六月三十日設質之股票帳面金額分別為 225,131 仟元及 223,676 仟元。

本公司債每張面額為新台幣壹拾萬元，轉換價格為每股 14.5 元，當遇有本公司因發行新股或盈餘轉增資等事項使發行股數變動時，本公司應按約定公式計算之價格向下調整轉換價格；遇有本公司發放現金股利佔每股時價之比率超過 1.5% 時，則應按約定公式計算之價格重設轉換價格。本公司九十九年股東常會決議以九十八年度之盈餘轉增

資，已於九十九年九月七日（除權基準日）將每股轉換價格由 14.5 元向下調整為 14.0 元。

本公司債自發行日起滿一個月後至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及本公司向主管機關洽辦除息或除權公告日前十五個營業日至權利分派日止之期間外，債券持有人得隨時向本公司請求依發行辦法轉換為本公司普通股。

本公司債發行滿二年及三年之日為債券持有人之賣回權執行日，持有人可執行賣回權之年收益率分別為 0%（滿二年之日）及 0.5%（滿三年之日）。公司債自發行日起滿一個月後之翌日至到期日前四十日止，若本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 以上時，或公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額執行本公司債之提前贖回權。

截至一〇〇年六月底共計有面額 94,400 仟元之公司債轉換為本公司普通股，帳列股本 65,104 仟元及資本公積－轉換公司債轉換溢價 28,735 仟元。

本公司依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定將上述轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債，茲就各項權益及負債餘額之變動，說明如下：

- (一) 屬權益組成要素之原始認列金額為 36,041 仟元，帳列資本公積－認股權，係原始帳面價值減除負債組成要素之公平價值金額並分攤發行成本後之餘額，九十九年度因公司債轉換為普通股而等比例減少 6,805 仟元，一〇〇年六月底帳面價值為 29,236 仟元。
- (二) 負債組成要素分為主契約債務商品及賣回選擇權，分述如下：
 1. 主契約債務商品之原始認列金額為 455,306 仟元，帳列長期負債－應付公司債，係依九十八年十二月二十一日（發行日）之公平價值衡量並分攤發行成本後之餘額，其有效利率為 1.9%，一〇〇及九十九年上半年度認列公司債折價攤提之利息費用分別為 3,528 仟元及 3,863 仟元，帳列營業外費用及損失－利息費用，自發行日至一〇〇年六月底止，應付公司債折價累積攤銷

金額共計 11,174 仟元，九十九年度因公司債轉換為普通股而等比例減少 86,411 仟元，一〇〇年六月底帳面價值為 380,069 仟元。

2. 債券持有人賣回選擇權之原始認列金額為 3,550 仟元，係發行日之公平價值，帳列長期負債－公平價值變動列入損益之金融負債，一〇〇及九十九年上半年度認列金融負債評價損失分別為 121 仟元及 365 仟元，自發行日至一〇〇年六月底止，本公司依評價結果認列金融負債評價利益共計 1,386 仟元，九十九年度因公司債轉換為普通股而等比例減少 623 仟元，一〇〇年六月底帳面價值為 1,541 仟元。

茲將上述相關科目餘額自發行日至一〇〇年六月底之變動彙總列示如下：

	資本公積 －認股權	應付公司債	一年內到期 之長期負債	賣回權	可轉換 公司債轉換 為股本	資本公積－ 轉換公司債 轉換溢價
發行日（九十八年十二月二十一日）						
發行日至九十八年底：	\$ 36,041	\$455,306	\$ -	\$ 3,550	\$ -	\$ -
公司債折價攤銷	-	259	-	-	-	-
賣回權評價利益	-	-	-	(250)	-	-
九十八年底餘額	36,041	455,565	-	3,300	-	-
九十九年度：						
公司債折價攤銷	-	7,387	-	-	-	-
賣回權評價利益	-	-	-	(1,257)	-	-
公司債轉換為普通股	(6,805)	(86,411)	-	(623)	65,104	28,735
公司債轉列流動負債	-	(376,541)	376,541	-	-	-
九十九年底餘額	29,236	-	376,541	1,420	65,104	28,735
一〇〇年上半年度：						
公司債折價攤銷	-	-	3,528	-	-	-
賣回權評價損失	-	-	-	121	-	-
一〇〇年六月底餘額	<u>\$ 29,236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$380,069</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 65,104</u>	<u>\$ 28,735</u>

另本公司債於一〇〇年十二月二十一日發行屆滿二年，屆時債券持有人得行使賣回權，於一〇〇年六月三十日因債券持有人得於一年內行使賣回權，故將該應付公司債及其崁入之公平價值變動列入損益之金融負債轉列為流動負債項下。

十三、股東權益

依有關法令規定，因長期股權投資按權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積僅能用以撥充股本或彌補虧損，惟以資本公積撥充股本時，每年以一定比率為限。

本公司章程規定，每年度決算如有稅後盈餘時，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十之法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，其餘額除酌予保留一部分外，按下列百分比分配之：

股東紅利	90%
員工紅利	5%
董事、監察人酬勞	5%

上述盈餘分配案應於翌年股東常會議決之，並列於盈餘分配年度之財務報表內。

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張為原則，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。

本公司一〇〇年上半年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額均為 2,729 仟元；九十九年上半年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額均為 2,567 仟元，係依本公司章程及過去經驗，皆按已彌補以往年度虧損及扣除員工紅利及董監酬勞之純益，再扣除百分之十法定盈餘公積後，以未來可能分配金額之 5% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則將其差異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紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達股本總額時止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項盈餘公積已達實收股本百分之五十時，並得以其半數撥充股本。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度（及以前年度）股東權益減項金額（包括累積換算調整數、未實現重估增值及未認列為退休金成本之淨損失等），分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部分分配盈餘。

本公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇〇年六月二十二日及九十九年六月二十九日決議通過九十九及九十八年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
彌補以前年度虧損	\$ -	\$ 81,523		
提列法定盈餘公積	17,937	7,141		
股東股票股利	69,962	56,945	\$ 0.40	\$0.34 (註)
股東現金股利	69,962	-	0.40	-

註：係調整可轉換公司債轉換後之配股率。

一〇〇年六月二十二日股東常會決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞皆為 7,774 仟元，與九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞費用金額一致；九十九年六月二十九日股東常會決議配發九十八年度員工現金紅利及董監事酬勞均為 3,164 仟元，與九十八年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞費用金額一致。

有關本公司股東常會決議之虧損撥補、盈餘分配情形暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

十四、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與當期應負擔所得稅及應付所得稅之調節如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 10,884	\$ 11,718
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(1,652)	(16,298)
暫時性差異	3,028	3,013
未分配盈餘加徵稅額	2,151	733
投資抵減	-	(67)
當期應負擔所得稅	14,411	666
減：扣繳稅款	21	11
當期應付所得稅	\$ 14,390	\$ 655

資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
期初餘額	\$ 1,453	\$ 51,491
當期支付所得稅	(1,520)	(51,353)
當期應負擔所得稅	14,411	666
以前年度所得稅調整	<u>46</u>	<u>(149)</u>
期末餘額	<u>\$ 14,390</u>	<u>\$ 655</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
當期應負擔所得稅	\$ 14,411	\$ 666
遞延所得稅	(2,985)	11,228
以前年度所得稅調整	<u>46</u>	<u>(149)</u>
所得稅費用	<u>\$ 11,472</u>	<u>\$ 11,745</u>

中華民國立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為所得稅利益及費用。

(三) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	<u>一〇〇年 六月三十日</u>	<u>九十九年 六月三十日</u>
<u>流 動</u>		
備抵呆帳超限	\$ 1,079	\$ 1,432
未實現存貨跌價損失	211	219
未實現關係企業間利益	195	205
未實現兌換利益	(42)	(32)
金融負債評價利益	<u>(236)</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 1,824</u>
<u>非 流 動</u>		
採權益法認列之投資損失	\$ 74,678	\$ 71,248
退休金提列超限	10,668	10,477
未實現關係企業間利益	728	105
金融負債評價損失	<u>-</u>	<u>62</u>
合 計	<u>\$ 86,074</u>	<u>\$ 81,892</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$120,173</u>	<u>\$117,261</u>

一〇〇及九十九年六月底無屬八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

本公司九十九年度預計及九十八年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 21.57% 及 33.33%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，是以九十九年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

本公司截至九十八年度止之所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

十五、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年 屬於營業成本者	九十九年 屬於營業費用者	上半年 合計
用人費用			
薪資費用	\$ 18,152	\$ 43,312	\$ 61,464
勞健保費用	2,033	3,429	5,462
退休金費用	1,349	2,889	4,238
其他用人費用	889	3,662	4,551
	<u>\$ 22,423</u>	<u>\$ 53,292</u>	<u>\$ 75,715</u>
折舊費用	<u>\$ 14,818</u>	<u>\$ 5,244</u>	<u>\$ 20,062</u>
攤銷費用	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 398</u>

	九十九年 屬於營業成本者	九十八年 屬於營業費用者	上半年 合計
用人費用			
薪資費用	\$ 20,655	\$ 46,965	\$ 67,620
勞健保費用	1,743	3,031	4,774
退休金費用	1,442	2,866	4,308
其他用人費用	790	3,490	4,280
	<u>\$ 24,630</u>	<u>\$ 56,352</u>	<u>\$ 80,982</u>
折舊費用	<u>\$ 12,566</u>	<u>\$ 5,017</u>	<u>\$ 17,583</u>
攤銷費用	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 402</u>

十六、每股盈餘

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
當期純益	\$ 0.37	\$ 0.30	\$ 0.40	\$ 0.33
無償配股基準日在財務報 表提出日後之擬制追溯 調整每股盈餘	\$ 0.35	\$ 0.29	\$ 0.39	\$ 0.32
稀釋每股盈餘				
當期純益	\$ 0.34	\$ 0.28	\$ 0.37	\$ 0.31
無償配股基準日在財務報 表提出日後之擬制追溯 調整每股盈餘	\$ 0.33	\$ 0.27	\$ 0.36	\$ 0.30

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益	\$ 64,023	\$ 52,551	174,905	\$ 0.37	\$ 0.30
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
國內有擔保可轉換 公司債	5,574	5,162	28,971		
員工分紅	-	-	600		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 當期純益加潛在 普通股之影響數	\$ 69,597	\$ 57,713	204,476	\$ 0.34	\$ 0.28
無償配股基準日在財務 報表提出日後之擬制 追溯調整基本每股盈 餘	\$ 64,023	\$ 52,551	181,901	\$ 0.35	\$ 0.29
無償配股基準日在財務 報表提出日後之擬制 追溯調整稀釋每股盈 餘	\$ 69,597	\$ 57,713	211,472	\$ 0.33	\$ 0.27

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當期純益	\$ 68,929	\$ 57,184	170,913	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.33</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
國內有擔保可轉換					
公司債	6,773	6,711	31,965		
員工分紅	-	-	290		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
當期純益加潛在					
普通股之影響數	<u>\$ 75,702</u>	<u>\$ 63,895</u>	<u>203,168</u>	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 0.31</u>
無償配股基準日在財務					
報表提出日後之擬制					
追溯調整基本每股盈					
餘	<u>\$ 68,929</u>	<u>\$ 57,184</u>	<u>177,909</u>	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.32</u>
無償配股基準日在財務					
報表提出日後之擬制					
追溯調整稀釋每股盈					
餘	<u>\$ 75,702</u>	<u>\$ 63,895</u>	<u>210,164</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.30</u>

因本公司得選擇以股票或現金發放員工紅利，故計算稀釋每股盈餘時，已考量員工分紅若採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價於考慮除權除息後之股價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

十七、退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，一〇〇及九十九年上半年度依確定提撥退休辦法認列之相關退休金成本分別為 2,009 仟元及 1,684 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，退休金之支付係根據員工服務年資及退休時

前六個月平均薪資計算，本公司之職工退休金係每月按薪資總額百分之八提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇〇及九十九年上半年度依確定給付退休辦法認列之相關退休金成本分別為 2,229 仟元及 2,624 仟元。一〇〇及九十九年六月底之退休準備金餘額分別為 63,104 仟元及 58,793 仟元。

十八、關係人交易事項

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	子公司
台灣大食品公司	子公司
寧波福懋油脂公司	孫公司
中聯油脂公司	採權益法計價之被投資公司
茂生飼料公司	其總經理為本公司董事長
興泰實業公司	本公司之董事

(二) 除財務報表其他附註列示者外，本公司與關係人間重大之交易事項彙總如下：

	<u>一 〇 〇 年</u>		<u>九 十 九 年</u>	
	<u>金</u>	<u>佔各該 額 科目 %</u>	<u>金</u>	<u>佔各該 額 科目 %</u>
<u>上半年度</u>				
銷貨收入				
中聯油脂公司	\$742,341	16	\$875,867	22
興泰實業公司	2,083	-	3,793	-
台灣大食品公司	63	-	20,285	1
茂生飼料公司	29	-	1,224	-
	<u>\$744,516</u>	<u>16</u>	<u>\$901,169</u>	<u>23</u>
進 貨				
台灣大食品公司	\$117,411	3	\$ 96,590	3
中聯油脂公司	23,201	1	49,870	1
	<u>\$140,612</u>	<u>4</u>	<u>\$146,460</u>	<u>4</u>
加工費用				
中聯油脂公司	\$ 89,786	2	\$ 83,442	2
手續費收入（帳列營業外收入 及利益—其他）				
中聯油脂公司	\$ 67	5	\$ 96	4
台灣大食品公司	-	-	648	29
	<u>\$ 67</u>	<u>5</u>	<u>\$ 744</u>	<u>33</u>

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
<u>六月三十日</u>				
應收關係企業款項				
中聯油脂公司	\$196,714	99	\$195,470	99
興泰實業公司	1,583	1	885	1
台灣大食品公司	488	-	51	-
茂生飼料公司	7	-	470	-
	<u>\$198,792</u>	<u>100</u>	<u>\$196,876</u>	<u>100</u>
應付關係企業款項				
台灣大食品公司	\$ 49,615	91	\$ 39,973	94
中聯油脂公司	5,137	9	2,441	6
	<u>\$ 54,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 42,414</u>	<u>100</u>
預收出售設備款（帳列其他流動負債）				
台灣大食品公司	\$ -	-	\$ 2,000	50

本公司於九十九年四月與台灣大食品公司簽訂設備買賣合約，將若干未供營運使用之麵粉產銷單位機器設備出售予台灣大食品公司，參酌鑑價報告議定之出售價款及該等設備帳面價值分別為10,000仟元及5,615仟元，出售利益4,385仟元，遞延至實現時認列。九十九年六月底止，本公司依約預收出售設備款2,000仟元，其餘款項業於九十九年底全數收回。

本公司與採權益法計價之被投資公司順流交易所產生之未實現利益明細如下：

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
<u>未實現利益</u>				
流動（帳列其他流動負債）				
台灣大食品公司	\$ 684	38	\$ 464	12
中聯油脂公司	70	4	741	18
	<u>\$ 754</u>	<u>42</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>30</u>
非流動（帳列遞延貸項）				
台灣大食品公司	<u>\$ 4,284</u>	<u>100</u>	<u>\$ 620</u>	<u>100</u>

本公司委託中聯油脂公司代加工製造黃豆油、黃豆粉、精選黃豆及脫殼黃豆粉，依雙方簽定之委託加工合約，本公司加工費用之計算方式如下：

1. 黃豆油及黃豆粉：

- (1) 九十九年一至四月：每公噸 875 元。
- (2) 九十九年五至六月：每公噸 900 元。
- (3) 一〇〇年一至四月：每公噸 905 元。
- (4) 一〇〇年五至六月：每公噸 940 元。

2. 精選黃豆：依不同包裝方式每公噸 160 元至 570 元。

3. 脫殼黃豆粉：每公噸 142 元。

本公司並將加工產出之黃豆粉及精選黃豆售予中聯油脂公司，銷售價格係依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用計價，其他關係人交易條件則按一般交易為之。

十九、質抵押資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
(一) 固定資產—淨額	\$ 761,917	\$ 766,561
(二) 長期投資	225,131	223,676
(三) 已質押定存單	<u>39,000</u>	<u>39,000</u>
	<u>\$ 1,026,048</u>	<u>\$ 1,029,237</u>

(一) 係本公司長期銀行借款之擔保品，請參閱附註十一、「長期付息借款」之相關說明。

(二) 係本公司國內有擔保可轉換公司債之擔保品，請參閱附註十二、「應付公司債」之相關說明。

(三) 係為孫公司寧波福懋油脂公司銀行借款額度之擔保品，一〇〇及九十九年六月底均擔保該公司一年內到期之長期付息借款。

二十、重大承諾及或有事項

截至一〇〇年六月底止，除已於財務報表附註十九揭露者外，本公司尚有重大之承諾及或有事項如下：

(一) 已開立尚未押匯之信用狀金額計 476,984 仟元。

(二) 為中聯油脂公司銀行融資額度背書保證計 133,336 仟元，為孫公司寧波福懋油脂公司銀行融資額度背書保證計 72,387 仟元，其中 39,000 仟元係提供定存單為擔保品，詳見附註十九之說明。

(三) 已簽約之各項設備款計 610 仟元。

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值資訊

非衍生性金融商品	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 83,854	\$ 83,854	\$ 413,542	\$ 413,542
應收票據—淨額	294,157	294,157	245,777	245,777
應收帳款—淨額	590,203	590,203	432,683	432,683
應收關係企業款項	198,792	198,792	196,876	196,876
其他金融資產	19,022	19,022	18,920	18,920
已質押定存單	39,000	39,000	39,000	39,000
長期投資	1,054,709	1,056,056	1,029,502	1,029,449
存出保證金	10,565	10,565	9,585	9,585
<u>負 債</u>				
銀行短期借款	292,782	292,782	150,917	150,917
應付短期票券—淨額	149,916	149,916	149,837	149,837
應付票據	8,130	8,130	10,486	10,486
應付帳款	172,732	172,732	175,498	175,498
應付關係企業款項	54,752	54,752	42,414	42,414
應付所得稅	14,390	14,390	655	655
應計費用	38,143	38,143	47,716	47,716
應付現金股利	69,962	69,962	-	-
長期附息借款(含一年內到期之部分)	1,000,000	1,000,000	767,500	767,500
應付公司債(含一年內到期之部分)	380,069	380,069	373,017	373,017
應計退休金負債	70,026	70,026	61,625	61,625
存入保證金	28,698	28,698	35,142	35,142
<u>本國衍生性商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債—國內有擔保可轉換公司債賣回選擇權	1,541	1,541	3,042	3,042

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於除 2.、3.、4.、5.及 6.所列示外之金融商品。
2. 存出（入）保證金及應計退休金負債因無確定之收付期間，以帳面價值為公平價值。
3. 長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依股權淨值估計公平價值。
4. 長期付息負債以其未來現金流量之折現值估計其公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期付息負債利率為準。若該等利率與本公司長期付息負債利率差異不大時，則以借款之帳面值為估計公平價值之依據。
5. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計其公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之借款利率為準。若該等利率與本公司應付公司債折現率差異不大時，則以應付公司債之帳面價值作為估計公平價值之依據。
6. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(三) 一〇〇及九十九年六月底公平價值變動列入損益之金融負債－國內有擔保可轉換公司債賣回選擇權分別為 1,541 仟元及 3,042 仟元，其公平價值係以評價方法估計，一〇〇及九十九年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期淨損之金額分別為 121 仟元及 365 仟元。

(四) 本公司一〇〇及九十九年六月底具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 1,152,782 仟元及 918,417 仟元；一〇〇及九十九年六月底

具利率變動公平價值風險之金融負債分別為 669,985 仟元及 522,854 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 信用風險

係金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響。本公司信用風險金額一〇〇及九十九年六月底皆為 9,677 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

本公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額皆與其帳面價值相同。

2. 流動性風險

本公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

二二、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元，新台幣仟元

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>採權益法計價之長期股權投資</u>						
美金	\$ 11,468	28.73	\$ 329,471	\$ 11,883	32.28	\$ 383,574
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	5,926	28.73	170,236	914	32.28	29,490

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及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：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表五。
10. 從事衍生性商品交易：附註十二及二一。

(二) 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、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：附表一。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二四、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門為油脂部門、飼料部門及其他部門。

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。

其他部門：非屬油脂部門及飼料部門之其他經營活動。

項 目	一〇〇	〇	年 上	半	年 度
	油 脂 部 門	飼 料 部 門	其 他 部 門	未 分 配 金 額	合 計
來自企業外客戶					
之收入	\$ 2,592,958	\$ 1,964,674	\$ -	\$ -	\$ 4,557,632
部門損益	\$ 57,326	\$ 12,120	(\$ 5,423)	\$ -	\$ 64,023
部門資產	\$ 1,638,639	\$ 1,329,662	\$ 1,332,944	\$ 320,522	\$ 4,621,767
項 目	九 十	九	年 上	半	年 度
	油 脂 部 門	飼 料 部 門	其 他 部 門	未 分 配 金 額	合 計
來自企業外客戶					
之收入	\$ 2,374,518	\$ 1,547,142	\$ -	\$ -	\$ 3,921,660
部門損益	\$ 53,593	\$ 23,847	(\$ 8,511)	\$ -	\$ 68,929
部門資產	\$ 1,055,556	\$ 1,140,038	\$ 1,313,381	\$ 584,799	\$ 4,093,774

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九年上半年度並無任何部門間銷售。

福懋油脂股份有限公司
為他人背書保證
民國一〇〇年上半年度

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	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 (註二)
		公司名稱	關係 (註一)						
0	福懋油脂公司	中聯油脂公司	6	\$ 2,234,242	\$ 133,336	\$ 133,336	\$ -	6	\$ 2,681,090
0	福懋油脂公司	寧波福懋油脂公司	3	893,697	74,945 (2,520 仟美元)	72,387 (2,520 仟美元)	39,000 (註三)	3	2,681,090

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註二：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百分之一百二十為限，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百分之一百為限，對海外單一聯屬公司之背書保證限額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。

註三：由本公司提供定存單為擔保。

福懋油脂股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇〇年六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位數 (仟股或仟單位)	帳面金額	持股比率(%)	市價或股權淨值 (註)	
福懋油脂公司	股票 台灣大食品公司	子公司	採權益法計價之長期股 權投資	47,956	\$490,430	63	\$490,430	
		子公司	採權益法計價之長期股 權投資	24	329,471	100	329,471	
		採權益法計價之被投資公司	採權益法計價之長期股 權投資	20,000	225,131	33	225,131	
		—	以成本衡量之金融資產	968	9,677	10	11,024	
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	股票 寧波福懋油脂有限公司	子公司	採權益法計價之長期股 權投資	-	313,945	100	166,195	

註：無參考市價者，除光大穀物公司係按同期間未經會計師查核之財務報表計算外，餘係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及持股比例計算。

福懋油脂股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年上半年度

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	採權益法計價之被投資公司	銷貨	\$ 742,341	16	45~60天	依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用	—	\$ 196,714	18	
			進貨及加工費用	112,987	3	30~45天	—	—	(5,137)	(2)	
福懋油脂公司	台灣大食品公司	子公司	進貨	117,411	3	30~45天	—	—	(49,615)	(21)	
台灣大食品公司	福懋油脂公司	母公司	銷貨	117,411	3	30~45天	—	—	49,615	10	

福懋油脂股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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 呆帳金額
					金額	處理方式		
福懋油脂公司	中聯油脂公司	採權益法計價之被投資公司	\$196,714	7.62 (次)	\$ -	—	\$ 86,471	\$ -

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
民國一〇〇年上半年度

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		期末		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期	期末	去年年底	股數(仟股)					比率(%)
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		\$ 395,445	47,956	63	\$ 490,430	\$ 12,335	\$ 5,414	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	329,471	(15,948)	(15,948)	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	225,131	26,654	8,908	採權益法計價之被投資公司
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	寧波福懋油脂公司	浙江省寧波市	製造及銷售油脂產品	727,107		727,107	-	100	313,945	(7,604)	(16,017)(註)	子公司

註：係認列投資損失 7,604 仟元及歸屬於可辨認資產之溢價攤銷 8,413 仟元。

福懋油脂股份有限公司
大陸投資資訊
民國一〇〇年上半年度

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出 累積投資金額				
寧波福懋油脂有限公司	製造及銷售油脂產品	\$ 227,590	(三)	\$ 727,107	\$ -	\$ -	\$ 727,107	100%	(\$ 16,017)	\$ 313,945	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額(註三)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註四)
\$727,107	\$727,743	\$1,512,588

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二：按同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註三：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。

註四：依據投審會九十七年八月「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

現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
零	用 金	\$	421
銀	行 存 款		
	支 票 存 款		538
	活 期 存 款		<u>82,895</u>
			<u>\$ 83,854</u>

福懋油脂股份有限公司
 應收票據明細表
 民國一〇〇年六月三十日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
頂新製油實業股份有限公司	\$ 9,066
魏朝聰	7,873
超泰企業股份有限公司	7,533
新建美興業股份有限公司	6,425
中美嘉吉股份有限公司	6,210
其他（註）	<u>260,021</u>
	297,128
減：備抵呆帳	<u>2,971</u>
淨 額	<u>\$294,157</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

民國一〇〇年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
泰山企業股份有限公司	\$ 15,822
聯華食品工業股份有限公司	15,139
超泰企業股份有限公司	13,896
通順產業股份有限公司	10,802
大統長基食品廠股份有限公司	10,445
其他（註）	<u>535,989</u>
	602,093
減：備抵呆帳	<u>11,890</u>
淨 額	<u>\$590,203</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

民國一〇〇年六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價 (註)
在途存貨	\$ 518,517	\$ 565,151
原 料	407,867	420,642
製 成 品	203,857	215,136
在 製 品	32,588	32,622
商 品	6,656	8,737
物 料	<u>5,352</u>	<u>5,352</u>
合 計	<u>\$ 1,174,837</u>	<u>\$ 1,247,640</u>

註：係淨變現價值。

福懋油脂股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國一〇〇年上半年度

表五

單位：除每股單價為新台幣
元外，餘係為仟元

被 投 資 公 司	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		採 權 益 法 認 列 之 投 資 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數	期 末		餘 額		股 權 淨 值	
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額 (註 二)			股 數 (仟 股)	持 股 %	金 額	金 額	單 價 (元)	總 金 額 (註 三)
採權益法計價之長期股權投資														
台灣大食品公司	40,924	\$ 431,281	7,032	\$ 53,735	-	\$ -	\$ 5,414	\$ -	47,956	63	\$ 490,430	\$ 10.23	\$ 490,430	
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	24	347,022	-	-	-	-	(15,948)	(1,603)	24	100	329,471	13,728	329,471	
中聯油脂公司	20,000	234,223	-	-	-	(18,000)	8,908	-	20,000	33	225,131	11.26	225,131	
小 計		1,012,526		53,735		(18,000)	(1,626)	(1,603)			1,045,032		1,045,032	
以成本衡量之金融資產														
光大穀物公司	968	9,677	-	-	-	-	-	-	968	10	9,677	11.39	11,024	
		<u>\$ 1,022,203</u>		<u>\$ 53,735</u>		<u>(\$ 18,000)</u>	<u>(\$ 1,626)</u>	<u>(\$ 1,603)</u>			<u>\$ 1,054,709</u>		<u>\$ 1,056,056</u>	

註一：本期增加係購入台灣大食品公司股票 4,944 仟股及獲配台灣大食品公司之股票股利 2,088 仟股。

註二：本期減少係獲配中聯油脂公司之現金股利，帳列其他金融資產－其他應收款。

註三：除光大穀物公司係按同期間未經會計師查核之財務報表計算外，餘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
 固定資產變動明細表
 民國一〇〇年上半年度

表六

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 419,788	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 419,788
房屋建築	248,972	323	-	-	249,295
機器設備	345,636	1,512	-	-	347,148
運輸設備	31,902	720	-	500	33,122
什項設備	<u>221,642</u>	<u>2,573</u>	<u>169</u>	<u>1,737</u>	<u>225,783</u>
	1,267,940	5,128	169	2,237	1,275,136
土地重估增值	<u>264,317</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>264,317</u>
成本及重估增值合計	<u>1,532,257</u>	<u>\$ 5,128</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 2,237</u>	<u>1,539,453</u>
累 積 折 舊					
房屋建築	149,775	\$ 3,082	\$ -	\$ -	152,857
機器設備	224,998	9,132	-	-	234,130
運輸設備	20,928	1,834	-	-	22,762
什項設備	<u>152,733</u>	<u>6,014</u>	<u>169</u>	<u>-</u>	<u>158,578</u>
累積折舊合計	<u>548,434</u>	<u>\$ 20,062</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ -</u>	<u>568,327</u>
	983,823				971,126
預付設備款	<u>1,152</u>	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 2,237</u>)	<u>1,066</u>
固定資產淨額	<u>\$ 984,975</u>				<u>\$ 972,192</u>

福懋油脂股份有限公司
閒置資產變動明細表
民國一〇〇年六月三十日上半年度

表七

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
成 本			
土 地	\$ 3,380	\$ 1,874	\$ 5,254
機器設備	<u>226,106</u>	<u>-</u>	<u>226,106</u>
成本合計	<u>229,486</u>	<u>\$ 1,874</u>	<u>231,360</u>
累積折舊			
機器設備	<u>212,619</u>	<u>\$ 2,385</u>	<u>215,004</u>
閒置資產淨額	<u>\$ 16,867</u>		<u>\$ 16,356</u>

福懋油脂股份有限公司
銀行短期借款明細表
民國一〇〇年六月三十日

表八

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 (註)	質 抵 押 或 擔 保
信用狀借款					
台中商銀	100.06.09-100.07.09	0.57	\$ 65,746	\$ 310,000	無
玉山銀行	100.06.17-100.07.22	0.74-0.75	38,255	200,000	無
合作金庫新中 分行	100.06.02-100.07.24	0.63-0.75	18,950	300,000	無
新光銀行	100.06.28-100.07.28	0.74	15,403	86,175	無
合作金庫松江 分行	100.06.27-100.07.29	0.79	<u>14,428</u>	350,000	無
小 計			<u>152,782</u>		
信用借款					
元大銀行	100.06.17-100.07.06	1.00	70,000	200,000	無
第一銀行	100.06.17-100.07.15	0.94	<u>70,000</u>	130,000	無
小 計			<u>140,000</u>		
合 計			<u>\$ 292,782</u>		

註：截至一〇〇年六月底止，本公司之短期融資額度計 3,800,480 仟元，減除銀行借款已動用之額度 292,782 仟元、已開立未押匯之信用狀金額 476,984 仟元及商業本票發行金額 150,000 仟元，尚未動用之短期融資額度計 2,880,714 仟元。

福懋油脂股份有限公司
應付短期票券明細表
民國一〇〇年六月三十日

表九

單位：新台幣仟元

保證或承兌機構	期	間	年貼現率 (%)	發行金額	未攤銷折價	帳面價值	質抵押 或擔保
應付商業本票							
大慶票券公司	100.06.21-100.07.21		0.98	\$ 100,000	(\$ 56)	\$ 99,944	無
大中票券公司	100.06.21-100.07.21		0.97	<u>50,000</u>	(<u>28</u>)	<u>49,972</u>	無
合 計				<u>\$ 150,000</u>	(<u>\$ 84</u>)	<u>\$ 149,916</u>	

福懋油脂股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇〇年六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
強冠企業股份有限公司	\$ 1,196
昆進汽車貨運有限公司	814
長進託運行	718
新光產物保險股份有限公司	505
其他（註）	<u>4,897</u>
合 計	<u>\$ 8,130</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
民國一〇〇年六月三十日

表十一

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
通順產業股份有限公司	\$ 15,073
重昆實業有限公司	11,281
林 浴 裕	10,217
沈 木 水	8,806
其他（註）	<u>127,355</u>
合 計	<u>\$172,732</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
應計費用明細表
民國一〇〇年六月三十日

表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 29,721
勞健保費	1,822
勞務費	1,260
運 費	904
營業稅	862
其他(註)	<u>3,574</u>
合 計	<u>\$ 38,143</u>

註：各項餘額未達本科目餘額百分之五。

福懋油脂股份有限公司
 長期附息借款明細表
 民國一〇〇年六月三十日

表十三

單位：新台幣仟元

債權銀行	授信期間	償還辦法	年利率 (%)	金額			擔保品
				一年內到期	一年後到期	合計	
合作金庫							
甲項	99.12~104.12	一〇一年十二月還第一期款，再以每六個月為一期，共分七期償還本金。	1.6	\$ -	\$ 400,000	\$ 400,000	固定資產
乙項	99.12~104.12	一〇二年十二月還第一期款，再以每六個月為一期，共分五期償還本金。	1.6	-	600,000	600,000	固定資產
合計				\$ -	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	

福懋油脂股份有限公司
應付公司債明細表
民國一〇〇年六月三十日

表十四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

債 券 名 稱	發 行 期 間	計 息 方 式	金 額					帳 面 價 值	償 還 辦 法	抵 押 情 形
			發 行 總 額	已 轉 換 金 額	已 還 金 額	期 末 餘 額	未 攤 銷 折 價			
國內第一次有擔保可轉換公司債	98.12-103.12	票面利率為0%，有效利率為1.9%	\$ 500,000	\$ 94,400	\$ -	\$ 405,600	\$ 25,531	\$ 380,069	1. 本公司債自發行日起滿一個月後至到期日前十日 止，除依法暫停過戶期間及本公司向主管機關洽辦除 息或除權公告日前十五個營業日至權利分派日止之 期間外，債券持有人得隨時向本公司請求依轉換價格 每股新台幣 14.5 元轉換為本公司普通股。本公司九 十九年股東常會決議以九十八年度之盈餘轉增資，已 於九十九年九月七日（除權基準日）將每股轉換價格 由 14.5 元向下調整為 14.0 元。 2. 公司債發行滿二年及三年之日為債券持有人之賣回 權執行日，持有人可執行賣回權之年收益率分別為 0%（滿二年之日）及 0.5%（滿三年之日）。公司債自 發行日起一個月後之翌日起到期日前四十日止，若本 公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十 個營業日超過當時轉換價格 30% 以上時，或公司債流 通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其 後三十個營業日內，按債券面額執行本公司債之提前 贖回權。 3. 本公司於債券到期日應按債券面額之 100% 將剩餘流 通在外之債券全部贖回。	股 票
減：一年內到期部分								(380,069)		
								\$ -		

福懋油脂股份有限公司
營業收入明細表
民國一〇〇年上半年度

表十五

單位：新台幣仟元

項 目	數量 (公噸/瓶)	金 額
銷貨收入		
黃豆油、黃豆粉	99,326	\$ 2,375,736
飼 料	61,790	1,029,855
玉 米	71,239	819,705
蔬菜油、沙拉油	1,196	216,765
麥片、麥糠	11,290	<u>136,540</u>
小 計		4,578,601
減：銷貨退回		6,633
銷貨折讓		<u>15,506</u>
銷貨收入淨額		4,556,462
加工收入		<u>1,170</u>
營業收入合計		<u><u>\$ 4,557,632</u></u>

福懋油脂股份有限公司
營業成本明細表
民國一〇〇年上半年度

表十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原料	\$ 855,833
加(減):	
本期進料	3,259,428
原料出售	(876,205)
期末存料	(926,384)
直接原料耗用	2,312,672
直接人工	11,507
製造費用	189,778
製造成本	2,513,957
加(減):	
期初在製品	19,157
期末在製品	(32,588)
加工成本	(937)
製成品成本	2,499,589
加(減):	
期初製成品及商品	175,877
外購製成品及商品	1,012,482
轉列費用	(1,283)
期末製成品及商品	(210,513)
產銷成本	3,476,152
原料出售成本	876,205
銷貨成本	4,352,357
加工成本	937
營業成本	<u>\$ 4,353,294</u>

福懋油脂股份有限公司
營業費用明細表
民國一〇〇年上半年度

表十七

單位：新台幣仟元

項 目	行 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪 資	\$ 19,082	\$ 24,230	\$ 43,312
運 費	44,607	2	44,609
折 舊	1,558	3,686	5,244
保 險 費	2,067	1,737	3,804
退 休 金	1,458	1,431	2,889
其 他 (註)	<u>24,115</u>	<u>12,576</u>	<u>36,691</u>
合 計	<u>\$ 92,887</u>	<u>\$ 43,662</u>	<u>\$ 136,549</u>

註：各項金額未達本科目金額百分之五。