

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國 105 及 104 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 §

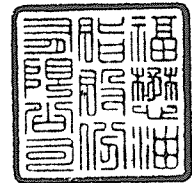
項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報表之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
	(六) 重要會計項目之說明	26~57		六~二九
	(七) 關係人交易	57~59		三十
	(八) 質抵押資產	60		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61		三二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	62		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	63, 66~68		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	63, 66, 69		三四
	3. 大陸投資資訊	63~64, 70		三四
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	63, 71		三四
	(十四) 部門資訊	64~65		三五

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：福懋油脂股份有限公司



負責人：許 忠 明



中 華 民 國 106 年 3 月 27 日

會計師查核報告

福懋油脂股份有限公司 公鑒：

查核意見

福懋油脂股份有限公司及子公司（福懋集團）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達福懋集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與福懋集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對福懋集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對福懋集團民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之減損

福懋集團以成本與淨變現價值孰低衡量存貨成本，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎，相關會計政策請參閱合併財務報告附註四(七)及五(三)。

截至民國 105 年 12 月 31 日止，其存貨金額為 1,154,120 仟元（參閱附註八），佔合併財務報表民國 105 年 12 月 31 日資產總額 17%，其中又以黃豆、小麥及玉米等原物料為主要組成項目，其成本與相關售價受國際原物料價格影響，可能會有劇烈波動，導致產生存貨淨變現價值低於帳面金額之風險。由於管理階層依據 IAS 2「存貨」之規定，評估存貨之淨變現價值涉及估計及判斷，且其判斷結果直接影響損益金額之認列，故列為關鍵查核事項。

本會計師對上述關鍵查核事項，執行下列主要查核程序：

1. 驗證管理階層期末存貨成本之計算與評估淨變現價值之決定方法，以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低法評價。
2. 測試存貨的帳面價值，透過抽樣取得最近期的原料報價或銷貨發票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。
3. 於年底進行存貨盤點，評估存貨是否存在過時或損毀之情事。

其他事項

福懋油脂股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

福懋集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

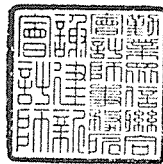
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對福懋集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 謝 建 新

謝建新



會計師 陳 招 美

陳招美



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 27 日

代 碼	資 產	105年12月31日			104年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	427,939	6	\$	451,931	7
1150	應收票據（附註四、五及七）		433,110	7		364,299	6
1160	應收票據一關係人（附註四、五及三十）		5,114	-		498	-
1170	應收帳款（附註四、五及七）		872,757	13		752,775	11
1180	應收帳款一關係人（附註四、五及三十）		239,409	4		154,923	2
1200	其他應收款（附註四、十三及二三）		9,362	-		304,403	5
130X	存貨（附註四、五及八）		1,154,120	17		1,285,732	19
1410	預付款項（附註九及十三）		199,968	3		191,629	3
1479	其他流動資產（附註十及三一）		730,983	11		525,565	8
11XX	流動資產總計		4,072,762	61		4,031,755	61
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）		242,476	4		228,931	3
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、三十及三一）		2,157,416	32		2,194,376	33
1830	生物資產（附註四及十四）		1,242	-		-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二三）		48,064	1		56,683	1
1990	其他非流動資產（附註十五、三一及三二）		138,654	2		133,678	2
15XX	非流動資產總計		2,587,852	39		2,613,668	39
1XXX	資 產 總 計	\$	6,660,614	100	\$	6,645,423	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六及三一）	\$	608,306	9	\$	614,523	9
2110	應付短期票券（附註十六）		459,528	7		369,707	6
2150	應付票據（附註十七）		20,514	-		14,139	-
2160	應付票據一關係人（附註三十）		558	-		-	-
2170	應付帳款（附註十七）		254,849	4		232,246	4
2180	應付帳款一關係人（附註三十）		4,246	-		3,282	-
2219	其他應付款（附註十八）		149,008	2		134,281	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）		115,278	2		22,520	-
2250	負債準備（附註四、十九及三二）		7,307	-		7,307	-
2320	一年內到期之長期負債（附註四、十六及三一）		225,000	4		110,000	2
2399	其他流動負債		3,907	-		10,969	-
21XX	流動負債總計		1,848,501	28		1,518,974	23
	非流動負債						
2540	長期借款（附註四、十六及三一）		824,303	12		1,309,715	20
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二三）		266,629	4		281,524	4
2640	淨確定福利負債（附註四、五及二十）		43,470	1		58,442	1
2645	存入保證金		-	-		267	-
25XX	非流動負債總計		1,134,402	17		1,649,948	25
2XXX	負債總計		2,982,903	45		3,168,922	48
	歸屬於母公司業主之權益						
3110	普通股股本		2,187,030	33		2,187,030	33
3200	資本公積		121,015	2		121,015	2
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		99,918	1		44,086	1
3320	特別盈餘公積		200,454	3		200,454	3
3350	未分配盈餘		669,891	10		564,152	8
3300	保留盈餘總計		970,263	14		808,692	12
3400	其他權益	(41,694)	(1)		20,879	-
31XX	母公司業主權益總計		3,236,614	48		3,137,616	47
36XX	非控制權益		441,097	7		338,885	5
3XXX	權益總計		3,677,711	55		3,476,501	52
	負債與權益總計	\$	6,660,614	100	\$	6,645,423	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



福懋油脂股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及三十）				
4110	銷貨收入	\$10,971,264	100	\$10,935,767	100
4170	減：銷貨退回與折讓	<u>52,185</u>	<u>-</u>	<u>51,995</u>	<u>-</u>
4100	銷貨收入淨額	10,919,079	100	10,883,772	100
4660	加工收入	<u>375</u>	<u>-</u>	<u>551</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	<u>10,919,454</u>	<u>100</u>	<u>10,884,323</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註八、三十及 三二）	9,733,772	89	10,079,448	93
5660	加工成本	<u>162</u>	<u>-</u>	<u>168</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>9,733,934</u>	<u>89</u>	<u>10,079,616</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	1,185,520	11	804,707	7
5910	與關聯企業之已（未）實現銷貨 利益	(<u>646</u>)	<u>-</u>	<u>107</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,184,874</u>	<u>11</u>	<u>804,814</u>	<u>7</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	391,872	3	360,950	4
6200	管理費用	188,833	2	226,023	2
6300	研究發展費用	<u>26,049</u>	<u>-</u>	<u>23,144</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>606,754</u>	<u>5</u>	<u>610,117</u>	<u>6</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二二）	<u>32,192</u>	<u>-</u>	<u>702,377</u>	<u>7</u>
6900	營業利益	<u>610,312</u>	<u>6</u>	<u>897,074</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯企業 利益（附註四）	21,912	-	11,357	-
7100	利息收入（附註四）	16,871	-	3,114	-
7230	外幣兌換淨（損）益（附註 二二）	2,134	-	(4,563)	-
7110	租金收入（附註四及三十）	1,043	-	2,648	-
7190	其他收入（附註三二）	5,006	-	10,576	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用	(\$ 32,788)	-	(\$ 45,553)	-
7590	什項支出 (附註三二)	(1,499)	-	(1,338)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>12,679</u>	-	<u>(23,759)</u>	-
7900	稅前淨利	622,991	6	873,315	8
7950	所得稅費用 (附註四、五及二三)	<u>136,214</u>	<u>1</u>	<u>281,980</u>	<u>3</u>
8200	淨 利	<u>486,777</u>	<u>5</u>	<u>591,335</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註四、五及二十)	(2,712)	-	1,905	-
8320	採用權益法之關聯企業其他綜合損益 (附註四)	(2,221)	-	(2,010)	-
	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)	(62,573)	(1)	5,505	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	(67,506)	(1)	5,400	-
8500	綜合損益總額	<u>\$ 419,271</u>	<u>4</u>	<u>\$ 596,735</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 385,207	3	\$ 558,316	5
8620	非控制權益	<u>101,570</u>	<u>1</u>	<u>33,019</u>	-
8600		<u>\$ 486,777</u>	<u>4</u>	<u>\$ 591,335</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 317,701	3	\$ 563,716	5
8720	非控制權益	<u>101,570</u>	<u>1</u>	<u>33,019</u>	-
8700		<u>\$ 419,271</u>	<u>4</u>	<u>\$ 596,735</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 1.76</u>		<u>\$ 2.55</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.76</u>		<u>\$ 2.55</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：

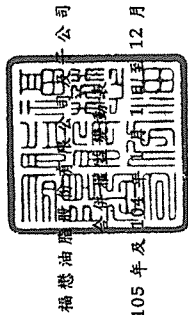


經理人：



會計主管：





福懋油氣股份有限公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：除每股股利為元外
，係新台幣仟元

代碼	歸屬	於	母	公	司	業	主	之			權	益
								國外營運機構	非控制權益	總計		
A1	104	年 1 月 1 日餘額	\$ 74,500	\$ 121,015	\$ 39,579	\$ 200,454	\$ 65,124	\$ 15,374	\$ 2,628,576	\$ 305,866	\$ 2,934,442	
B1	103	年度盈餘指撥及分配	-	-	4,507	-	(4,507)	-	-	-	-	
B5		法定盈餘公積	-	-	-	-	(54,676)	-	(54,676)	-	(54,676)	
		股東現金股利—每股 0.25 元	-	-	4,507	-	(59,183)	-	(54,676)	-	(54,676)	
D1	104	年度淨利	-	-	-	-	558,316	-	558,316	33,019	591,335	
D3	104	年度其他綜合損益	-	-	-	-	(105)	5,505	5,400	-	5,400	
D5	104	年度綜合損益總額	-	-	-	-	558,211	5,505	563,716	33,019	596,735	
I1		待登記股本轉換為普通股	(74,500)	-	-	-	-	-	-	-	-	
Z1	104	年 12 月 31 日餘額	-	121,015	44,086	200,454	564,152	20,879	3,137,616	338,885	3,476,501	
B1	104	年度盈餘指撥及分配	-	-	55,832	-	(55,832)	-	-	-	-	
B5		法定盈餘公積	-	-	-	-	(218,703)	-	(218,703)	-	(218,703)	
		股東現金股利—每股 1 元	-	-	55,832	-	(274,535)	-	(218,703)	-	(218,703)	
D1	105	年度淨利	-	-	-	-	385,207	-	385,207	101,570	486,777	
D3	105	年度其他綜合損益	-	-	-	-	(4,933)	(62,573)	(67,506)	-	(67,506)	
D5	105	年度綜合損益總額	-	-	-	-	380,274	(62,573)	317,701	101,570	419,271	
I1		非控制權益淨增加	-	-	-	-	-	-	-	642	642	
Z1	105	年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 121,015	\$ 99,918	\$ 200,454	\$ 669,891	(\$ 41,694)	\$ 3,236,614	\$ 441,097	\$ 3,677,711	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：



經理人：



會計主管：

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 622,991	\$ 873,315
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	112,465	117,687
A20200	攤銷費用	4,870	7,014
A20300	呆帳費用提列數	4,736	18,097
A20900	利息費用	32,788	45,553
A21200	利息收入	(16,871)	(3,114)
A22300	採用權益法之關聯企業利益	(21,912)	(11,357)
A29900	原始認列農產品之利益	(31,000)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,192)	(404,286)
A22900	處分預付租賃款利益	-	(298,672)
A23700	減損損失	-	581
A23900	與關聯企業之（已）未實現銷 貨利益	646	(107)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(69,257)	37,829
A31140	應收票據－關係人	(4,616)	(498)
A31150	應收帳款	(124,272)	38,643
A31160	應收帳款－關係人	(84,486)	60,391
A31180	其他應收款	12,496	(1,951)
A31200	存 貨	162,612	(69,080)
A31230	預付款項	(12,210)	(12,480)
A31240	其他流動資產	(67)	7,479
A32130	應付票據	558	(4,411)
A32140	應付票據－關係人	6,280	-
A32150	應付帳款	22,603	31,933
A32160	應付帳款－關係人	964	(528)
A32180	其他應付款	14,763	36,545
A32200	負債準備	-	(2,373)
A32230	其他流動負債	(7,062)	4,069
A32240	淨確定福利負債	(17,684)	(547)
A33000	營運產生之淨現金流入	608,143	469,732
A33300	支付之利息	(33,998)	(45,988)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A33100	收取之利息	\$ 1,180	\$ 1,357
A33500	支付之所得稅	(39,987)	(4,193)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>535,338</u>	<u>420,908</u>
投資活動之現金流量			
B02200	對子公司之收購（扣除所取得之現金）（附註二五）	(16,738)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備（附註二六）	(39,691)	(35,212)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,338	409,495
B07400	處分預付租賃款價款	-	269,448
B09900	購買生物資產（附註二六）	(10,706)	-
B03700	存出保證金減少（增加）	(1,745)	1,365
B04200	其他應收款減少	278,852	-
B06500	其他金融資產增加	(205,351)	(417,668)
B06700	其他非流動資產減少（增加）	3,648	(1,513)
B07500	收取之利息	11,832	1,837
B07600	取得關聯企業股利	<u>5,500</u>	<u>16,400</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>26,939</u>	<u>244,152</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(6,217)	(446,185)
C00500	應付短期票券增加	90,000	20,000
C01600	舉借長期借款	150,000	250,000
C01700	償還長期借款	(520,453)	(387,487)
C03000	存入保證金增加（減少）	(267)	267
C04600	支付母公司業主股利	(218,703)	(54,676)
C05800	非控制權益增加	8,330	-
C09900	支付非控制權益股利	(24,250)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(521,560)	(618,081)
DDDD	匯率變動之影響	(64,709)	4,495
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	(23,992)	51,474
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>451,931</u>	<u>400,457</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 427,939</u>	<u>\$ 451,931</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



福懋油脂股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 106 年 3 月 27 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、

IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報表通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之IFRSs編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四。

(五) 企業合併

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

(六) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與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。

(七) 存 貨

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

自生物資產轉列農產品之成本，係以收成點之公允價值減出售成本衡量。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分

配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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

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

合併公司與關聯企業間之順流交易所產生之未實現損益，按約當持股比例銷除，俟實現時始予以認列損益。

(九) 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。

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備之減損

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

(十一) 生物資產

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

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

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

(十二) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

放款及應收款包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金與其他應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。

按攤銷後成本列報之金融資產減損損失金額，係依歷史交易經驗評估可回收率認列。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(十三) 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。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 貨物之銷售

銷售貨物係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將貨物所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之貨物既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當年度應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之稅前淨利。合併公司當年度所得稅相關負債係按資產負債表日法定稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅，因當年度之盈餘分配情形尚具不確定性，故列為股東會決議年度之所得稅費用。

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予以計算。

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

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司

於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

(一) 所得稅

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與未使用虧損扣抵有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 20,723 仟元及 26,875 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日止分別尚有 6,573 仟元及 6,575 仟元之虧損扣抵並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收款項之估計減損

當應收款項有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。

(三) 存貨跌價損失

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量跌價損失，淨變現價值係以最後單位售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額，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。

(四) 確定福利計劃之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 437	\$ 422
銀行支票及活期存款	427,502	434,302
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	17,207
	<u>\$427,939</u>	<u>\$451,931</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

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

截至105年及104年12月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為730,851仟元及510,500仟元係分類為其他流動資產之其他金融資產，請參閱附註十。

七、應收票據及應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$435,922	\$366,665
減：備抵呆帳	(<u>2,812</u>)	(<u>2,366</u>)
	<u>\$433,110</u>	<u>\$364,299</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$917,916	\$802,024
減：備抵呆帳	(<u>45,159</u>)	(<u>49,249</u>)
	<u>\$872,757</u>	<u>\$752,775</u>

(一) 應收票據

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

合併公司於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

應收票據依其立帳日為基礎之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
60 天以下	\$424,327	\$348,036
61 至 150 天	11,595	18,549
151 天以上	-	80
合 計	<u>\$435,922</u>	<u>\$366,665</u>

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 減	組 損	評 損	估 失
104 年 1 月 1 日餘額				\$ 2,851
減：當年度迴轉				(485)
104 年 12 月 31 日餘額				<u>\$ 2,366</u>
105 年 1 月 1 日餘額				\$ 2,366
加：當年度提列				446
105 年 12 月 31 日餘額				<u>\$ 2,812</u>

(二) 應收帳款

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

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

應收帳款依其立帳日為基礎之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
90 天以下	\$856,142	\$741,649
91 至 180 天	18,655	27,934
181 至 360 天	1,118	8,844
361 天以上	42,001	23,597
合 計	<u>\$917,916</u>	<u>\$802,024</u>

已逾期但未減損應收帳款依其逾期天數為基準之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
30 天以下	\$ 8,973	\$ 6,643
31 至 150 天	3,116	1,661
151 至 300 天	<u>5,516</u>	<u>1,905</u>
合 計	<u>\$ 17,605</u>	<u>\$ 10,209</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,509	\$ 5,976	\$ 32,485
加：當年度提列	16,094	2,488	18,582
減：當年度沖銷	(1,818)	-	(1,818)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 40,785</u>	<u>\$ 8,464</u>	<u>\$ 49,249</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,785	\$ 8,464	\$ 49,249
加：當年度提列	4,656	-	4,656
減：當年度迴轉	-	(366)	(366)
減：當年度沖銷	(8,380)	-	(8,380)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 37,061</u>	<u>\$ 8,098</u>	<u>\$ 45,159</u>

八、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
在途存貨	\$ 610,747	\$ 483,730
原 料	254,953	432,738
製 成 品	200,484	266,541
在 製 品	74,792	89,604
物 料	9,776	9,981
商 品	<u>3,368</u>	<u>3,138</u>
	<u>\$ 1,154,120</u>	<u>\$ 1,285,732</u>

105 年度與存貨相關之營業成本為 9,733,919 仟元，其中包括存貨跌價損失 5,673 仟元及存貨盤虧 5,206 仟元。104 年度與存貨相關之營業成本為 10,079,481 仟元，其中包括存貨跌價損失 4,452 仟元及存貨盤虧 4,232 仟元。

九、預付款項

	105年12月31日	104年12月31日
留抵稅額	\$151,376	\$145,631
預付貨款	34,122	21,245
其他預付款	13,369	19,131
進項稅額	<u>1,101</u>	<u>5,622</u>
	<u>\$199,968</u>	<u>\$191,629</u>

十、其他流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
其他金融資產		
原始到期日超過3個月之銀		
行定期存款	\$730,851	\$510,500
已質押定存單	-	15,000
其 他	<u>132</u>	<u>65</u>
	<u>\$730,983</u>	<u>\$525,565</u>

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存		
款	0.78%-3.00%	1.12-2.40%
已質押定存單	-	1.34%

十一、子 公 司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

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

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

十二、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
<u>投資關聯企業</u>		
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>\$242,476</u>	<u>\$228,931</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權百分比如下：

公 司 名 稱	105年12月31日	104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」。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量。

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

中聯油脂公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$945,048	\$693,811
非流動資產	835,754	764,916
流動負債	(1,013,464)	(721,932)
非流動負債	(37,707)	(49,739)
權 益	<u>\$729,631</u>	<u>\$687,056</u>
合併公司持股比例	33.33%	33.33%
合併公司享有之權益	\$243,210	\$229,019
順流交易之未實現損益	(734)	(88)
投資帳面金額	<u>\$242,476</u>	<u>\$228,931</u>

	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 6,626,995</u>	<u>\$ 6,476,964</u>
本年度淨利	\$ 65,737	\$ 34,070
其他綜合損益	(6,662)	(6,031)
綜合損益總額	<u>\$ 59,075</u>	<u>\$ 28,039</u>
自中聯油脂公司收取之股利	<u>\$ 5,500</u>	<u>\$ 16,400</u>

十三、不動產、廠房及設備

	105年12月31日	104年12月31日
土 地	\$ 715,940	\$ 715,940
建 築 物	649,055	654,673
機器設備	728,634	757,157
運輸設備	8,878	8,508
試驗設備	2,295	2,488
其他設備	52,614	54,905
未完工程	-	705
	<u>\$ 2,157,416</u>	<u>\$ 2,194,376</u>

	土	地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	試 驗 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本									
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 715,940	\$ 1,259,373	\$ 2,004,285	\$ 65,357	\$ 11,752	\$ 277,959	\$ -	\$ -	\$ 4,334,666
增 添	-	4,680	9,950	6,764	134	8,615	705	-	30,848
處 分	-	(325,393)	(536,966)	(31,340)	(12)	(8,778)	-	(902,489)	-
重 分 類	-	-	-	-	30	(30)	-	-	-
淨兌換差額	-	468	1,757	94	-	(168)	-	2,151	-
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 715,940</u>	<u>\$ 939,128</u>	<u>\$ 1,479,026</u>	<u>\$ 40,875</u>	<u>\$ 11,904</u>	<u>\$ 277,598</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 3,465,176</u>	
累計折舊及減損									
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	(\$ 431,972)	(\$ 1,156,243)	(\$ 59,192)	(\$ 8,272)	(\$ 216,741)	\$ -	(\$ 1,872,420)	
處 分	-	175,250	510,358	29,167	-	7,827	-	722,602	
減損損失	-	-	-	-	-	(530)	-	(530)	
折舊費用	-	(27,319)	(73,651)	(2,179)	(1,124)	(13,414)	-	(117,687)	
重 分 類	-	-	-	-	(20)	20	-	-	
淨兌換差額	-	(414)	(2,333)	(163)	-	145	-	(2,765)	
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 284,455)</u>	<u>(\$ 721,869)</u>	<u>(\$ 32,367)</u>	<u>(\$ 9,416)</u>	<u>(\$ 222,693)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,270,800)</u>	
104 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 715,940</u>	<u>\$ 654,673</u>	<u>\$ 757,157</u>	<u>\$ 8,508</u>	<u>\$ 2,488</u>	<u>\$ 54,905</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 2,194,376</u>	
成 本									
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 715,940	\$ 939,128	\$ 1,479,026	\$ 40,875	\$ 11,904	\$ 277,598	\$ 705	\$ 3,465,176	
由企業合併取得	-	11,120	22,180	-	-	-	-	33,300	
增 添	-	2,564	16,555	2,735	736	10,409	1,645	34,644	
處 分	-	(447)	-	(9,287)	(283)	(3,849)	-	(13,866)	
重 分 類	-	-	2,350	-	5	(5)	(2,350)	-	
淨兌換差額	-	-	-	(247)	-	(26)	-	(273)	
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 715,940</u>	<u>\$ 952,365</u>	<u>\$ 1,520,111</u>	<u>\$ 34,076</u>	<u>\$ 12,362</u>	<u>\$ 284,127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,518,981</u>	
累計折舊及減損									
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	(\$ 284,455)	(\$ 721,869)	(\$ 32,367)	(\$ 9,416)	(\$ 222,693)	\$ -	(\$ 1,270,800)	
處 分	-	447	-	9,144	282	3,847	-	13,720	
折舊費用	-	(19,302)	(69,608)	(2,186)	(928)	(12,677)	-	(104,701)	
重 分 類	-	-	-	-	(5)	5	-	-	
淨兌換差額	-	-	-	211	-	5	-	216	
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 303,310)</u>	<u>(\$ 791,477)</u>	<u>(\$ 25,198)</u>	<u>(\$ 10,067)</u>	<u>(\$ 231,513)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,361,565)</u>	
105 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 715,940</u>	<u>\$ 649,055</u>	<u>\$ 728,634</u>	<u>\$ 8,878</u>	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 52,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,157,416</u>	

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

母公司董事會於 104 年 6 月 2 日通過與寧波國家高新技術產業開發區土地儲備中心簽訂高新區國有建設用地土地使用權收購協議，並於 104 年 7 月 14 日完成合約之簽訂。依照寧波市政府城市規劃徵收寧波福懋油脂公司之土地使用權及廠房設備，收購價款為人民幣 190,976 仟元，該收購價款扣除碼頭承租人房屋設備之補償金、相關稅金及相關拆遷費用等後為人民幣 188,023 仟元。寧波福懋油脂公司已於 104 年 12 月 11 日交付土地及廠房設備，該等土地使用權（帳列預付租賃款）及廠房設備於處分日之帳面價值分別為 85,713 仟元及 177,422 仟元，並於 104 年度財務報表認列土地使用權及廠房設備之處分利益分別為 298,672 仟元及 399,389 仟元。截至 104 年 12 月 31 日合併公司仍有人民幣 57,293 仟元之款項尚未收取（新台幣 289,615 仟元，帳列其他應收款），合併公司已於 105 年 4 月 19 日收取上述款項。

十四、生物資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>生產性生物資產</u>		
蛋 雞	\$ 1,242	\$ -
		金 額
<u>成 本</u>		
105 年 1 月 1 日餘額		\$ -
增 添		9,006
105 年 12 月 31 日餘額		\$ 9,006

（接次頁）

(承前頁)

	金	額
<u>累計折舊</u>		
105年1月1日餘額	\$	-
折舊費用		<u>7,764</u>
105年12月31日餘額	\$	<u>7,764</u>
105年12月31日淨額	\$	<u>1,242</u>

合併公司之生物資產係子公司福有安康公司之蛋雞。

合併公司之蛋雞主要係用於生產雞蛋。截至105年12月31日止，合併公司擁有35仟羽蛋雞。

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

105年度原始認列農產品之變動利益為31,000仟元。

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

十五、其他非流動資產

	105年12月31日	104年12月31日
法院留置款		
一檢察署302專戶	\$109,679	\$109,679
存出保證金	10,588	8,842
預付設備款	8,566	2,388
其他預付款	<u>9,821</u>	<u>12,769</u>
	<u>\$138,654</u>	<u>\$133,678</u>

法院留置款係因母公司違反食品衛生管理法，依台中市地方法院檢察署之函令匯入專戶供日後訴訟裁罰之款項，請參閱附註三二。

十六、借 款

(一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
無擔保借款	\$ 608,306	\$ 548,873
擔保借款	-	65,650
	<u>\$ 608,306</u>	<u>\$ 614,523</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

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

(二) 應付短期票券

	105年12月31日	104年12月31日
應付商業本票	\$460,000	\$370,000
減：應付短期票券折價	472	293
	<u>\$459,528</u>	<u>\$369,707</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

105 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	質押或擔保
應付商業本票					
兆豐票券公司	\$ 150,000	\$ 144	\$ 149,856	0.99%-1.16%	無
大慶票券公司	150,000	236	149,764	0.99%-1.16%	無
中華票券公司	130,000	47	129,953	0.99%-1.16%	無
合庫票券公司	30,000	45	29,955	1.16%	無
	<u>\$ 460,000</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 459,528</u>		

104 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	質押或擔保
應付商業本票					
中華票券公司	\$ 130,000	\$ 97	\$ 129,903	1.24%-1.35%	無
兆豐票券公司	130,000	112	129,888	1.24%-1.35%	無
大慶票券公司	60,000	40	59,960	1.30%-1.35%	無
合庫票券公司	50,000	44	49,956	1.35%	無
	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 369,707</u>		

(三) 長期借款

1. 母公司長期借款明細如下：

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款</u>		
合作金庫	\$459,756	\$699,715
<u>無擔保借款</u>		
王道商業銀行	100,000	100,000
新光銀行	<u>100,000</u>	<u>-</u>
小計	659,756	799,715
減：列為一年內到期部分	<u>155,000</u>	<u>40,000</u>
長期借款	<u>\$504,756</u>	<u>\$759,715</u>

- (1) 合作金庫擔保借款：母公司於 103 年 8 月與合作金庫等 8 家金融機構簽訂總額度 1,000,000 仟元之聯合授信合約，該授信合約分為甲乙丙三項額度，甲項及乙項額度均為 400,000 仟元，授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算至屆滿 5 年之日止，甲項額度之借款本金於首次動用日 103 年 10 月 15 日起算滿 24 個月還第 1 期款，再以每 6 個月為 1 期，共分 7 期償還。乙項額度之每筆借款天期最短不得少於 30 天，最長不得超過 180 天，到期時清償該次動用之金額，惟亦得依合約規定申請循環動用，且無需另為資金匯出入之程序。丙項額度 200,000 仟元，係供發行商業本票之用，每筆發行期間不得超過 180 天。丙項額度之授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算屆滿 1 年之日止，到期時按票面金額全數清償，惟依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，總授信期間自首次動用日起算，最長不得超過 5 年。母公司已動用甲項額度 400,000 仟元，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，甲項額度之借款餘額分別為 360,000 仟元及 400,000 仟元，有效年利率均為 1.8%；乙項額度之借款餘額分別為 0 仟元及 200,000 仟元，有效年利率均為 1.8%；丙項額度之借款餘額分別為 99,756 仟元及 99,715 仟元，有效年利率均為 1.7%。母公司並提供位於台

中市大肚區之廠房土地及台北辦公室之建物土地等作為該聯合授信額度之擔保品。於授信存續期間內，母公司合併財務報表之流動比率、負債比率及有形淨值均須達授信合約之規定。

(2) 王道商業銀行借款：母公司於 103 年 6 月與王道商業銀行（原台灣工業銀行）簽訂總額度為 100,000 仟元之授信合約，原授信期間為 103 年 6 月至 105 年 6 月，母公司於 104 年 8 月與王道商業銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 107 年 3 月到期，借款本金於 106 年 6 月 15 日還第 1 期款，再以每 3 個月為 1 期，共分 4 期平均償還。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款餘額均為 100,000 仟元，有效年利率分別為 1.4% 及 1.5%。

(3) 新光銀行借款：母公司於 105 年 10 月與新光銀行簽訂總額度為 200,000 仟元之兩年期授信合約，依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，每筆借款期間最長不得超過 90 天，借款本金於到期時清償該次動用之金額，惟亦得依合約規定申請循環動用，且無需另為資金匯出入之程序。截至 105 年 12 月 31 日止之借款餘額為 100,000 仟元，有效年利率為 1.3%。

2. 子公司台灣大食品公司長期借款明細如下：

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款</u>		
合作金庫	\$309,547	\$540,000
<u>無擔保借款</u>		
王道商業銀行	80,000	80,000
小計	389,547	620,000
減：列為一年內到期部分	70,000	70,000
長期借款	<u>\$319,547</u>	<u>\$550,000</u>

台灣大食品公司為充實營運資金，與金融機構簽訂中、長期借款合同如下：

- (1) 合作金庫擔保借款：台灣大食品公司於 103 年 12 月與合作金庫等 8 家金融機構簽訂總額度為 1,000,000 仟元之聯合授信合約，該授信合約分為甲乙丙三項額度，甲項額度為 400,000 仟元，不得循環動用，授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算至屆滿 5 年之日止，借款本金於甲項額度首次動用日 103 年 12 月起算滿 6 個月還第 1 期款，再以每 6 個月為 1 期，共分 10 期平均償還。乙項額度供信用狀借款之用，與丙項授信額度合計為 600,000 仟元或等值之美元，乙項及丙項之授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算屆滿 5 年之日止，乙項額度之每筆借款天期以 6 個月為限，丙項額度之每筆借款天期最短不得少於 30 天，最長不得超過 180 天，到期時清償該次動用之金額，惟亦得依合約規定申請循環動用，且無需另為資金匯出入之程序。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，甲項額度之借款餘額分別為 209,547 仟元及 280,000 仟元；丙項額度之借款餘額分別為 100,000 仟元及 260,000 仟元，有效年利率均為 1.89%-2.00%。台灣大食品公司並提供位於台中市清水區之廠房及機器設備等作為該聯合授信額度之擔保品。於授信存續期間內，台灣大食品公司財務報表之若干財務比率應達授信合約之規定。
- (2) 王道商業銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司於 104 年 4 月與王道商業銀行簽訂總額度為 80,000 仟元之三年期無擔保合約，依合約規定於到期前可於融資額度內分次動用，原授信期間為 104 年 4 月至 107 年 4 月，台灣大食品另與王道商業銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 107 年 5 月到期，借款本金於屆期一次清償。105 年及 104 年 12 月 31 日之借款餘額均為 80,000 仟元，有效年利率分別為 1.68%及 1.83%。

十七、應付票據及應付帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 20,514</u>	<u>\$ 14,139</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$254,849</u>	<u>\$232,246</u>

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付營業所產生之運費而開立之票據。

(二) 應付帳款

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

十八、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 91,011	\$ 83,678
應付進出口費	17,759	15,722
應付運費	12,227	5,709
應付勞健保	3,118	2,913
應付設備款	1,887	851
應付利息	688	1,716
其 他	<u>22,318</u>	<u>23,692</u>
	<u>\$149,008</u>	<u>\$134,281</u>

十九、負債準備

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

未決訴訟損失之負債準備係合併公司合理估計訴訟結果應賠償之金額。

上述負債準備餘額，已包含母公司因違反食品衛生管理法之影響數，請參閱附註三二。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

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

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$116,809	\$114,072
計畫資產公允價值	(73,339)	(55,630)
提撥短絀	43,470	58,442
淨確定福利負債	<u>\$ 43,470</u>	<u>\$ 58,442</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
104 年 1 月 1 日	\$ 122,987	(\$ 62,093)	\$ 60,894
服務成本			
當期服務成本	1,040	-	1,040
利息費用 (收入)	<u>1,230</u>	<u>(621)</u>	<u>609</u>
認列於損益	<u>2,270</u>	<u>(621)</u>	<u>1,649</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(889)	(889)
精算損失—人口統計			
計假設變動	3,496	-	3,496
精算損失—財務假設變動	10,437	-	10,437
精算利益—經驗調整	<u>(14,949)</u>	<u>-</u>	<u>(14,949)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(1,016)</u>	<u>(889)</u>	<u>(1,905)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(2,196)</u>	<u>(2,196)</u>
福利支付	<u>(10,169)</u>	<u>10,169</u>	<u>-</u>
104 年 12 月 31 日	\$ 114,072	(\$ 55,630)	\$ 58,442
105 年 1 月 1 日	\$ 114,072	(\$ 55,630)	\$ 58,442
服務成本			
當期服務成本	2,184	-	2,184
利息費用 (收入)	<u>1,568</u>	<u>(780)</u>	<u>788</u>
認列於損益	<u>3,752</u>	<u>(780)</u>	<u>2,972</u>
再衡量數			
計畫資產損失	-	286	286
精算損失—人口統計			
計假設變動	100	-	100
精算損失—財務假設變動	2,432	-	2,432
精算利益—經驗調整	<u>(106)</u>	<u>-</u>	<u>(106)</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,426</u>	<u>286</u>	<u>2,712</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(20,656)</u>	<u>(20,656)</u>
福利支付	<u>(3,441)</u>	<u>3,441</u>	<u>-</u>
105 年 12 月 31 日	\$ 116,809	(\$ 73,339)	\$ 43,470

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 769	\$ 449
推銷費用	926	501
管理費用	<u>1,277</u>	<u>699</u>
	<u>\$ 2,972</u>	<u>\$ 1,649</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.125%	1.375%
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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>2,432</u>)	(\$ <u>2,517</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 2,518</u>	<u>\$ 2,608</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,439</u>	<u>\$ 2,534</u>
減少 0.25%	(\$ <u>2,369</u>)	(\$ <u>2,458</u>)

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。

	105年12月31日	104年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 3,404</u>
確定福利義務平均到期期間	8.5年	9年

二一、權益

(一) 股本

普通股

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

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 待登記股本

104年度母公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數(仟股)	股本	待登記股本
104年1月1日餘額	211,253	\$ 2,112,530	\$ 74,500
待登記股本轉股本	<u>7,450</u>	<u>74,500</u>	(<u>74,500</u>)
104年12月31日餘額	<u>218,703</u>	<u>\$ 2,187,030</u>	<u>\$ -</u>

(三) 資本公積

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

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

(四) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。母公司已於105年6月28日股東常會決議

通過修正公司章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，母公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(二)員工福利費用。

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

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

母公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

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

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

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

母公司 106 年 3 月 27 日董事會擬議 105 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	\$ 38,521	
現金股利	273,379	\$ 1.25

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

(五) 特別盈餘公積

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

(六) 非控制權益

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 338,885	\$ 305,866
本年度淨利歸屬於非控制權益之份額	101,570	33,019
取得福有安康公司所增加之非控制權益（附註二五）	16,562	-
認購子公司現金增資	8,330	-
子公司股東現金股利	(24,250)	-
年底餘額	<u>\$ 441,097</u>	<u>\$ 338,885</u>

二二、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$104,701	\$117,687
生物資產	<u>7,764</u>	<u>-</u>
折舊費用合計	<u>\$112,465</u>	<u>\$117,687</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$101,496	\$ 97,447
營業費用	<u>10,969</u>	<u>20,240</u>
	<u>\$112,465</u>	<u>\$117,687</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,054	\$ 1,147
營業費用	<u>3,816</u>	<u>5,867</u>
	<u>\$ 4,870</u>	<u>\$ 7,014</u>

(二) 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 8,923	\$ 9,595
確定福利計畫	<u>2,972</u>	<u>1,649</u>
	11,895	11,244
薪資費用	282,500	298,944
勞健保費用	18,961	18,964
其他員工福利	<u>11,649</u>	<u>12,090</u>
	<u>\$325,005</u>	<u>\$341,242</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 95,087	\$ 88,896
營業費用	<u>229,918</u>	<u>252,346</u>
	<u>\$325,005</u>	<u>\$341,242</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，母公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2%~4% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

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

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

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

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

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

母公司於 104 年 6 月 25 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	
	現	金
員工紅利	\$	3,038
董監事酬勞		3,038

104 年 6 月 25 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬事勞與 103 年度合併財務報表認列金額並無差異。

有關母公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 其他收益及費損淨額

	105年度	104年度
原始認列農產品之利益	\$ 31,000	\$ -
處分不動產、廠房及設備利益	1,192	404,286
處分預付租貸款利益	-	298,672
減損損失	-	(581)
	<u>\$ 32,192</u>	<u>\$702,377</u>

(四) 外幣兌換（損）益

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$ 16,880	\$ 18,453
外幣兌換損失總額	(14,746)	(23,016)
淨（損）益	<u>\$ 2,134</u>	<u>(\$ 4,563)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 99,944	\$ 29,249
未分配盈餘加徵	29,852	-
以前年度之調整	339	2,057
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>6,079</u>	<u>250,674</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$136,214</u>	<u>\$281,980</u>

福懋巴拿馬公司依法免納所得稅；截至 105 年 12 月 31 日止，寧波福懋油脂公司已估列寧波市政府收購廠房設備及土地使用權之相關稅賦，將依當地法令規定於應繳納時繳納。

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$622,991</u>	<u>\$873,315</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$105,908	\$148,464
免稅所得	(3,725)	(2,441)
稅上不可減除之費損	548	8,993
未分配盈餘加徵	29,852	-
未認列之可減除暫時性差異	2,038	76,293
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	1,254	48,614
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>339</u>	<u>2,057</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$136,214</u>	<u>\$281,980</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

由於 106 年股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10%，所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅資產(帳列其他應收款)		
應收退稅款	\$ 7	\$ 19
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$115,278	\$ 22,520

(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：

105 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之投資				
損失	\$ 13,909	(\$ 1,609)	\$ -	\$ 12,300
退休金費用超限	8,120	143	-	8,263
備抵呆帳超限	5,385	(281)	-	5,104
存貨跌價損失	962	(351)	-	611
遞延收入	572	(38)	-	534
固定資產成本財稅差異	442	(38)	-	404
負債準備	403	(403)	-	-
其 他	15	110	-	125
	29,808	(2,467)	-	27,341
虧損扣抵	26,875	(4,173)	(1,979)	20,723
	<u>\$ 56,683</u>	<u>(\$ 6,640)</u>	<u>(\$ 1,979)</u>	<u>\$ 48,064</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ 95,560	\$ -	\$ -	\$ 95,560
遞延搬遷利益	185,964	-	(14,935)	171,029
其 他	-	40	-	40
	<u>\$ 281,524</u>	<u>\$ 40</u>	<u>(\$ 14,935)</u>	<u>\$ 266,629</u>

104 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	\$ 89,945	(\$ 76,036)	\$ 13,909
退休金費用超限	13,151	(5,031)	8,120
備抵呆帳超限	3,535	1,850	5,385
存貨跌價損失	1,024	(62)	962
遞延收入	609	(37)	572
固定資產成本財稅差異	479	(37)	442
負債準備	403	-	403
其 他	33	(18)	15
	109,179	(79,371)	29,808
虧損扣抵	16,020	10,855	26,875
	<u>\$ 125,199</u>	<u>(\$ 68,516)</u>	<u>\$ 56,683</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
土地增值稅	\$ 95,560	\$ -	\$ 95,560
遞延搬遷利益	-	185,964	185,964
其 他	202	(202)	-
	<u>\$ 95,762</u>	<u>\$ 185,762</u>	<u>\$ 281,524</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵稅額

公 司 名 稱	105年12月31日	104年12月31日	最後抵減年度
元合餐飲公司	\$ 77	\$ 77	110 年
	1,562	1,562	111 年
	2,810	2,810	112 年
	1,992	1,996	113 年
	130	130	114 年
	2	-	115 年
	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$ 6,575</u>	

(五) 資產負債表中認列遞延所得稅資產而尚未使用之虧損扣抵稅額相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵稅額相關資訊如下：

公 司 名 稱	尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
寧波福懋油脂公司	<u>\$ 20,723</u>	109 年

(六) 兩稅合一相關資訊

母公司之未分配盈餘皆屬於 87 年度（含）以後之盈餘：

	105年12月31日	104年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$100,424</u>	<u>\$119,777</u>

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

依所得稅法規定，母公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(七) 所得稅核定情形

本公司、子公司台灣大食品公司及子公司元合餐飲公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。子公司福有安康公司 104 年度（設立年度）之營利事業所得稅申報，尚未經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

淨 利

	105年度	104年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$385,207</u>	<u>\$558,316</u>

股 數

單位：仟股

	105年度	104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>314</u>	<u>340</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>219,017</u>	<u>219,043</u>

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

二五、企業合併

(一) 收購子公司

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

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

(二) 移轉對價

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

(三) 收購日取得之資產

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

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

(四) 非控制權益

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

(五) 取得子公司之淨現金流出

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

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	福有安康公司
營業收入	<u>\$ 48,982</u>
本期淨利	<u>\$ 1,077</u>

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

二六、部分現金交易

合併公司於 105 及 104 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	105年度	104年度
支付部分現金取得不動產、廠房及設備		
取得不動產、廠房及設備	\$ 34,644	\$ 30,848
應付款淨變動	(1,131)	4,462
預付設備款淨變動	<u>6,178</u>	(<u>98</u>)
支付現金	<u>\$ 39,691</u>	<u>\$ 35,212</u>
支付現金購買生物資產		
購買生物資產	\$ 9,006	\$ -
預付款淨變動	<u>1,700</u>	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 10,706</u>	<u>\$ -</u>

二七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

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

另子公司台灣大食品公司 93 年 12 月與台灣港務股份有限公司一台中港務分公司（以下稱港務分公司）簽訂食品加工專業區之土

地租賃合約，以興建及經營麵粉廠，租賃期間為 50 年，依合約規定由台灣大食品公司出資興建之所有不動產及動產，產權均屬台灣大食品公司所有。台灣大食品公司於合約存續期間應依承租土地面積按政府公告地價及核定之年租率計徵土地租金，另依與港務分公司約定之內銷貨物保證噸數計繳管理費。於租賃期間終止時，台灣大食品公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1 年 內	\$ 8,345	\$ 6,294
超過 1 年但不超過 5 年	28,556	22,037
超過 5 年	<u>144,835</u>	<u>133,778</u>
	<u>\$181,736</u>	<u>\$162,109</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	105年度	104年度
租賃給付	<u>\$ 8,111</u>	<u>\$ 6,983</u>

(二) 合併公司為出租人

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

不可取消營業租賃之未來租賃收益總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1 年 內	\$ 758	\$ 393
超過 1 年但不超過 5 年	<u>1,651</u>	<u>837</u>
	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 1,230</u>

二八、資本風險管理

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

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 2,718,542	\$ 2,554,329
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	2,455,301	2,704,215

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係

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

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105年度	104年度	105年度	104年度
損益增（減）	(\$ 2,318)	\$ 838	(\$ 818)	(\$ 865)

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

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 732,210	\$ 543,292
—金融負債	1,049,483	817,622
具現金流量利率風險		
—金融資產	426,143	433,717
—金融負債	1,067,654	1,586,323

敏感度分析

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

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年度之稅前淨利將減少／增加 1,604 仟元，主要係變動利率借款之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年度之稅前淨利將減少／增加 2,882 仟元，主要係變動利率借款之暴險。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

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

合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 5,516,274 仟元及 4,399,794 仟元。

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

105 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債					
無付息負債	-	\$ 114,437	\$ 140,763	\$ 82,964	\$ -
浮動利率工具	1.55	-	22,299	320,808	724,547
固定利率工具	1.12	299,852	401,764	248,111	99,756
		<u>\$ 414,289</u>	<u>\$ 564,826</u>	<u>\$ 651,883</u>	<u>\$ 824,303</u>

104 年 12 月 31 日

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

三十、關係人交易

(一) 母公司及子公司（係母公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

1. 營業收入

關 係 人 類 別	105年度	104年度
關聯企業	\$ 1,555,415	\$ 1,510,821
其他關係人	<u>34,354</u>	<u>9,078</u>
	<u>\$ 1,589,769</u>	<u>\$ 1,519,899</u>

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

2. 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
關聯企業	\$ 6,005	\$ 11,204
其他關係人	<u>1,823</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,828</u>	<u>\$ 11,204</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件係按一般交易為之。

3. 加工費用

關 係 人 類 別	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$188,129</u>	<u>\$193,947</u>

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

(1) 黃豆油及黃豆粉：每公噸 835 元至 1,005 元。

(2) 特選黃豆：依不同包裝方式每公噸 160 元至 570 元。

(3) 脫殼高蛋白豆粉：每公噸 975 元及 1,415 元。

(4) 脫殼全脂豆粉：每公噸 630 元至 735 元。

4. 租金收入

關 係 人 類 別	105年度	104年度
其他關係人	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 36</u>

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

5. 租金支出

關 係 人 類 別	105年度	104年度
其他關係人	<u>\$ 600</u>	<u>\$ -</u>

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

6. 應收票據－關係人

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人	<u>\$ 5,114</u>	<u>\$ 498</u>

7. 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$235,532	\$153,194
其他關係人	<u>3,877</u>	<u>1,729</u>
	<u>\$239,409</u>	<u>\$154,923</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

8. 應付票據－關係人

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人	<u>\$ 558</u>	<u>\$ -</u>

9. 應付帳款－關係人

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$ 4,224	\$ 3,282
其他關係人	<u>22</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,246</u>	<u>\$ 3,282</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

10. 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 價 款	
	105年度	104年度
其他關係人	\$ -	\$ 2,019

11. 處分不動產、廠房及設備

	處分	價款	處分	利益
關係人類別	105年度	104年度	105年度	104年度
其他關係人	\$ 480	\$ -	\$ 404	\$ -

12. 取得之生物資產

	取	得	價	款
關 係 人 類 別	105年度		104年度	
其他關係人	\$ 9,006		\$ -	

合併公司向關係人購買蛋雞，交易條件係按一般交易為之。

(二) 主要管理階層之薪酬

105 及 104 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 22,191	\$ 23,158
退職後福利	<u>644</u>	<u>492</u>
	<u>\$ 22,835</u>	<u>\$ 23,650</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押資產

下列資產業已提供作為銀行借款及各項信用保證之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,864,668	\$ 1,922,173
法院留置款（帳列其他非流動資產）	109,679	109,679
已質押定存單（帳列其他流動資產之其他金融資產）	-	15,000
	<u>\$ 1,974,347</u>	<u>\$ 2,046,852</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列之重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

1. 截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為 502,083 仟元及 298,153 仟元。

2. 未認列之合約承諾如下：

	105年12月31日	104年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,987	\$ 4,510
購置生物資產	1,700	-
	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 4,510</u>

(二) 或有事項

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

為維護母公司之信譽及消費者權益，母公司於 102 年 11 月起陸續將標示不符商品及其餘小包裝食用油商品下架回收，並全面接受消費者退貨，並提供退貨擔保金 20,000 仟元（帳列 102 年 12 月 31 日其他非流動資產）於玉山銀行信託專戶。母公司估計 103 年標示不符商品及小包裝商品銷貨退回金額為 1,450 仟元（帳列 102 年 12 月 31 日負債準備），另評估上述標示不符商品及小包裝商品 102 年 12 月 31 日庫存之存貨跌價損失為 5,510 仟元（帳列 102 年度銷貨成

本)。母公司已於 102 年度財務報表認列上述罰鍰、相關銷貨退回及相關庫存品存貨跌價損失。母公司已於 103 年 6 月 30 日完成上述標示不符商品及小包裝商品之銷貨退回作業。另上述信託於玉山銀行之退貨擔保金已於 103 年 6 月 30 日到期，並經台中市政府同意取回。另母公司違反食品衛生管理法之裁罰案件，母公司於 103 年 3 月向台中行政法院提出行政訴訟，並經台中最高行政法院判決撤銷台中市衛生局 3,000 仟元之裁罰，台中市衛生局於 104 年 9 月發函同意返還母公司行政裁罰 3,000 仟元，母公司已於 104 年度財務報表認列該筆款項（帳列其他收入）。

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

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

三三、具重大影響之外幣資產及負債之匯率資訊

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

105 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元，新台幣仟元

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 1,442 32.25 (美元：新台幣)	\$ 46,352
人 民 幣	3,520 0.1442 (人民幣：美元)	16,364
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之子公司		
美 元	20,995 32.25 (美元：新台幣)	677,086

104 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 1,492 32.825 (美元：新台幣)	\$ 48,888
人 民 幣	3,424 0.1540 (人民幣：美元)	17,307
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之子公司		
美 元	22,245 32.825 (美元：新台幣)	730,199
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	2,000 32.825 (美元：新台幣)	65,650

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外 幣 匯 率	105 年度		104 年度	
	未實現淨兌換 (損) 益	匯 率	未實現淨兌換 (損) 益	匯 率
美 元	32.25 (美元：新台幣)	(\$ 829)	32.825 (美元：新台幣)	(\$ 597)
人 民 幣	0.1442 (人民幣：美元)	(1,429)	0.1540 (人民幣：美元)	(402)
		(\$ 2,258)		(\$ 999)

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

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

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

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

三五、部門資訊

合併公司之應報導部門為油脂部門、飼料部門、麵粉部門及其他部門。

油脂部門：提供黃豆油及黃豆粉等之生產、加工及銷售業務。

飼料部門：提供飼料等之生產、加工及銷售業務。

麵粉部門：提供麵粉等之生產、加工及銷售業務。

其他部門：非屬油脂部門、飼料部門及麵粉部門之其他經營活動。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105年度	104年度	105年度	104年度
油脂部門	\$ 4,348,820	\$ 4,577,336	\$ 139,139	\$ 124,760
飼料部門	4,100,805	4,041,493	115,938	64,561
麵粉部門	2,434,813	2,265,494	346,455	124,762
其他部門	35,016	-	12,287	592,229
繼續營業單位總額	<u>\$10,919,454</u>	<u>\$10,884,323</u>	613,819	906,312
外幣兌換淨利（損）			2,134	(4,563)
採用權益法認列之關聯企業利益			21,912	11,357
利息收入			16,871	3,114
租金收入			1,043	2,648
利息費用			(32,788)	(45,553)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 622,991</u>	<u>\$ 873,315</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生，並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之外幣兌換淨利（損）、採用權益法認列之關聯企業利益、利息收入、租金收入及利息費用。

(二) 部門總資產

	105年12月31日	104年12月31日
部 門 資 產		
繼續營業部門		
油脂部門	\$ 2,325,498	\$ 2,253,160
飼料部門	1,009,296	1,156,722
麵粉部門	2,153,532	2,119,217
其他部門	<u>569,218</u>	<u>495,128</u>
部門資產總額	6,057,544	6,024,227
未分攤之資產	<u>603,070</u>	<u>621,196</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,660,614</u>	<u>\$ 6,645,423</u>

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

(三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－中華民國及中國大陸。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來 自 外 部 客 戶 之 收 入		非 流 動 資 產	
	105年度	104年度	105年 12月31日	104年 12月31日
中華民國	\$ 10,480,473	\$ 9,995,873	\$ 2,539,259	\$ 2,556,060
中國大陸	<u>438,981</u>	<u>888,450</u>	<u>529</u>	<u>925</u>
合 計	<u>\$ 10,919,454</u>	<u>\$ 10,884,323</u>	<u>\$ 2,539,788</u>	<u>\$ 2,556,985</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司除對中聯油脂公司銷貨收入 105 及 104 年度分別為 1,555,415 仟元及 1,510,821 仟元，均佔各該年度合併營業收入 14% 外，對其他任一客戶銷貨無達合併營業收入 10% 以上者。

福懋油脂股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對關係開稱	對單一企業背書保證之限額 (註 2)	本期最高背書保證餘額 (2,000 仟美元)	期末背書保證餘額 (註 2)	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)	註
0	福懋油脂公司	寧波福懋油脂公司	(3)	\$ 1,294,646	\$ 66,900	\$ -	\$ -	-	-	\$ 3,883,937	Y	-	Y	
		福有安盛公司	(2)	3,236,614	10,000	10,000	-	-	-	3,883,937	Y	-	-	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

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

註 3：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

福懋油脂股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表二

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易			情		交易條件與一般交易原因		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	信	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	\$ 1,555,415	19	45~60 天	—	—	—	\$ 235,532	23	
福懋油脂公司 台灣大食品公司	台灣大食品公司 福懋油脂公司	子公司 母公司	進貨及加工費用	194,134	3	30~45 天	—	—	—	(4,224)	1	
			進銷	221,791 221,791	3 8	30~45 天 30~45 天	—	—	—	(43,188) 43,188	14 8	(註) (註)

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

福懋油脂股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	名稱	關係人	應收關係人款項餘額	題轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項後收金額	提列帳果	列帳金	抵額
福懋油脂公司	中聯油脂公司		關聯企業	\$ 235,532	8 (次)	\$	-	-	\$ 204,583	\$	-	-

福懋油脂股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本	始 年	投 資 金 額	年 底 股 數 (仟 股)	底 比 率 (%)	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 (損)	本 年 度 認 列 之 (損)	備 註
福懋油脂公司	台灣大食品公司	台中市	製造及銷售麵粉產品	\$ 449,180	733,703	\$ 449,180	51,963	63	\$ 708,977	\$ 274,277	\$ 173,083	子公司
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	PANAMA CITY, REPUBLIC OF PANAMA	一般投資業務			733,703	24	100	677,086	9,460	9,460	子公司
	中聯油脂公司	台中市	黃豆之精選及提油業務	203,316	203,316	203,316	20,000	33	242,476	65,737	21,912	關聯企業
	元合餐飲公司	台中市	餐飲業務	50,000	50,000	50,000	5,000	100	6,668	(9)	(9)	子公司
	福有安康公司	彰化縣	家禽飼育及農產品批發	25,908	-	-	2,591	51	26,449	1,077	541	子公司
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	寧波福懋油脂公司	浙江省寧波市	批發買賣油脂產品	727,107	727,107	727,107	-	100	659,397	10,114	10,114	子公司

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

福懋油脂股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外
，新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		來		情形或 營業收 率 % (註 3)
				交 易 目 科	金 目	額	交 易 條 件	估 總 (件	合 併 資 產 之 註	
0	福懋油脂公司	台灣大食品公司	1	應收關係企業款項 應付關係企業款項 進貨 其他收入 租金收入 應收關係企業款項 銷貨收入	\$ 43,188 221,791 19 36 3,870 13,965	20 43,188 221,791 19 36 3,870 13,965	月結 45 天電匯 月結 45 天電匯 月結 45 天電匯 月結 45 天電匯 月結 60 天電匯 月結 80 天電匯 月結 80 天電匯	- 1 2 - - - -	- 1 2 - - - -	- 1 2 - - - -
0	福懋油脂公司	元合餐飲公司	1							
0	福懋油脂公司	福有安康公司	1							

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

- (1) 母公司為 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年底累積金額佔合併總營收之方式計算。