

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106及105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 §

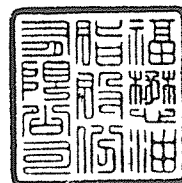
項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報表之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~59		六~二九
	(七) 關係人交易	60~62		三十
	(八) 質抵押資產	63		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63~65		三二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	65		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	66, 69~71		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	66, 69, 72		三四
	3. 大陸投資資訊	66~67, 73		三四
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	66, 74		三四
	(十四) 部門資訊	67~68		三五

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 106 年度（自 106 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 107 年 3 月 29 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 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 106 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 106 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 106 年 12 月 31 日止，其存貨金額為 1,472,842 仟元（參閱附註八），佔合併財務報表民國 106 年 12 月 31 日資產總額 21%，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 106 及 105 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）。

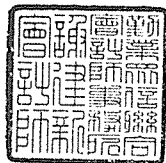
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 106 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 107 年 3 月 29 日

代 碼	資 產	106年12月31日			105年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金（附註四及六）	\$	510,201	7	\$	427,939	6
1150	應收票據（附註四、五及七）		414,257	6		433,110	7
1160	應收票據—關係人（附註四、五及三十）		12,170	-		5,114	-
1170	應收帳款（附註四、五及七）		837,467	12		872,757	13
1180	應收帳款—關係人（附註四、五及三十）		218,414	3		239,409	4
1200	其他應收款（附註四、五及二三）		18,540	-		9,362	-
130X	存貨（附註四、五及八）		1,472,842	21		1,154,120	17
1410	預付款項（附註九）		240,382	4		199,968	3
1479	其他流動資產（附註十）		729,122	10		730,983	11
11XX	流動資產總計		4,453,395	63		4,072,762	61
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）		246,254	3		242,476	4
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、三十及三一）		2,093,740	30		2,157,416	32
1830	生物資產（附註四、十四及三十）		4,167	-		1,242	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二三）		36,346	1		48,064	1
1990	其他非流動資產（附註十五、三一及三二）		183,118	3		138,654	2
15XX	非流動資產總計		2,563,625	37		2,587,852	39
1XXX	資 產 總 計	\$	7,017,020	100	\$	6,660,614	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六）	\$	1,319,681	19	\$	608,306	9
2110	應付短期票券（附註十六）		529,534	8		459,528	7
2150	應付票據（附註十七）		20,499	-		20,514	-
2160	應付票據—關係人（附註三十）		551	-		558	-
2170	應付帳款（附註十七）		236,408	3		254,849	4
2180	應付帳款—關係人（附註三十）		4,306	-		4,246	-
2219	其他應付款（附註十八）		143,943	2		149,008	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）		41,106	1		115,278	2
2250	負債準備（附註四、十九及三二）		86,666	1		7,307	-
2320	一年內到期之長期負債（附註四、十六及三一）		43,462	1		225,000	4
2399	其他流動負債		7,498	-		3,907	-
21XX	流動負債總計		2,433,654	35		1,848,501	28
	非流動負債						
2540	長期借款（附註四、十六及三一）		646,538	9		824,303	12
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）		263,112	4		266,629	4
2640	淨確定福利負債（附註四、五及二十）		36,158	-		43,470	1
25XX	非流動負債總計		945,808	13		1,134,402	17
2XXX	負債總計		3,379,462	48		2,982,903	45
	歸屬於母公司業主之權益						
3110	普通股股本		2,187,030	31		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		138,439	2		99,918	1
3320	特別盈餘公積		200,454	3		200,454	3
3350	未分配盈餘		605,419	9		669,891	10
3300	保留盈餘總計		944,312	14		970,263	14
3400	其他權益	(	56,373)	(1)	(	41,694)	(1)
31XX	母公司業主權益總計		3,195,984	46		3,236,614	48
36XX	非控制權益		441,574	6		441,097	7
3XXX	權益總計		3,637,558	52		3,677,711	55
	負債及權益總計	\$	7,017,020	100	\$	6,660,614	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 106 年及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及三十）				
4110	銷貨收入	\$10,811,848	101	\$10,971,264	100
4170	減：銷貨退回與折讓	<u>58,136</u>	<u>1</u>	<u>52,185</u>	<u>-</u>
4100	銷貨收入淨額	10,753,712	100	10,919,079	100
4660	加工收入	<u>3,601</u>	<u>-</u>	<u>375</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	<u>10,757,313</u>	<u>100</u>	<u>10,919,454</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註八、三十及 三二）	9,719,772	90	9,733,772	89
5660	加工成本	<u>1,671</u>	<u>-</u>	<u>162</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>9,721,443</u>	<u>90</u>	<u>9,733,934</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	1,035,870	10	1,185,520	11
5910	與關聯企業之已（未）實現銷貨 利益	<u>217</u>	<u>-</u>	<u>( 646 )</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,036,087</u>	<u>10</u>	<u>1,184,874</u>	<u>11</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	396,639	4	391,872	3
6200	管理費用	169,312	2	188,833	2
6300	研究發展費用	<u>28,708</u>	<u>-</u>	<u>26,049</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>594,659</u>	<u>6</u>	<u>606,754</u>	<u>5</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二二）	<u>27,601</u>	<u>-</u>	<u>32,192</u>	<u>-</u>
6900	營業利益	<u>469,029</u>	<u>4</u>	<u>610,312</u>	<u>6</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）	20,991	-	21,912	-
7100	利息收入（附註四）	18,546	-	16,871	-
7230	外幣兌換淨利益（附註二二）	9,549	-	2,134	-
7110	租金收入（附註四及三十）	974	-	1,043	-
7190	其他收入	6,892	-	5,006	-
7510	利息費用	( 25,508 )	-	( 32,788 )	-
7590	什項支出（附註三二）	( <u>81,909</u> )	<u>-</u>	( <u>1,499</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>50,465</u> )	<u>-</u>	<u>12,679</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 418,564	4	\$ 622,991	6
7950	所得稅費用(附註四、五及二三)	<u>98,018</u>	<u>1</u>	<u>136,214</u>	<u>1</u>
8200	淨 利	<u>320,546</u>	<u>3</u>	<u>486,777</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)	985	-	( 2,712)	-
8320	採用權益法之關聯企業其他綜合損益(附註四)	( 430)	-	( 2,221)	-
	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)	( 14,679)	-	( 62,573)	( 1)
8300	其他綜合損益(淨額)合計	( 14,124)	-	( 67,506)	( 1)
8500	綜合損益總額	<u>\$ 306,422</u>	<u>3</u>	<u>\$ 419,271</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 246,873	2	\$ 385,207	3
8620	非控制權益	<u>73,673</u>	<u>1</u>	<u>101,570</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 320,546</u>	<u>3</u>	<u>\$ 486,777</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 232,749	2	\$ 317,701	3
8720	非控制權益	<u>73,673</u>	<u>1</u>	<u>101,570</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 306,422</u>	<u>3</u>	<u>\$ 419,271</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 1.13</u>		<u>\$ 1.76</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.13</u>		<u>\$ 1.76</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：

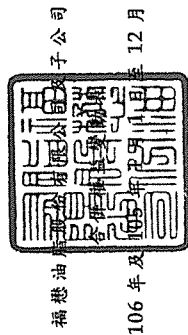


經理人：



會計主管：





福懋油氣股份有限公司

民國 106 年 12 月 31 日

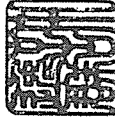
單位：新台幣千元・惟  
每股股利為元

代碼	歸屬	於	母	公	司	業	主	其他權益之權益																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
								普通股 股數(仟股) (附註二一)	金 (附註二一)	額 (附註二一)	資本公積 (附註二一)	積 (附註二一)	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘	特 別 盈 餘	未 分 配 盈 餘	總 計	非 控 制 權 益 (附註二一)	權 益 總 計																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
A1	105 年 1 月 1 日餘額	218,703	\$ 2,187,030	\$ 121,015	\$ 44,086	\$ 200,454	\$ 564,152	\$ 20,879	\$ 3,137,616	\$ 338,885	\$ 3,476,501																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 418,564	\$ 622,991
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	109,840	112,465
A20200	攤銷費用	4,560	4,870
A20300	呆帳費用提列數	4,952	4,736
A20900	利息費用	25,508	32,788
A21200	利息收入	( 18,546)	( 16,871)
A22300	採用權益法之關聯企業利益	( 20,991)	( 21,912)
A29900	原始認列農產品之利益	( 29,666)	( 31,000)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 194)	( 1,192)
A22900	處分生物資產損失	2,259	-
A23900	與關聯企業之（已）未實現銷 貨利益	( 217)	646
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	19,174	( 69,257)
A31140	應收票據－關係人	( 7,056)	( 4,616)
A31150	應收帳款	29,439	( 124,747)
A31160	應收帳款－關係人	20,995	( 84,486)
A31180	其他應收款	( 4,043)	12,496
A31200	存 貨	( 289,056)	162,612
A31230	預付款項	( 43,975)	( 12,210)
A31240	其他流動資產	98	( 67)
A32130	應付票據	( 542)	558
A32140	應付票據－關係人	( 7)	6,280
A32150	應付帳款	( 18,441)	22,603
A32160	應付帳款－關係人	60	964
A32180	其他應付款	( 6,045)	14,763
A32200	負債準備	79,359	-
A32230	其他流動負債	3,591	( 7,062)
A32240	淨確定福利負債	( 6,327)	( 17,684)
A33000	營運產生之淨現金流入	273,293	607,668
A33300	支付之利息	( 24,937)	( 33,998)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A33100	收取之利息	\$ 521	\$ 1,180
A33500	支付之所得稅	( 160,986)	( 39,987)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>87,891</u>	<u>534,863</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)	( 83,249)	( 39,691)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	389	1,338
B09900	購買生物資產(附註二六)	( 9,722)	( 10,706)
B04600	處分生物資產價款	1,303	-
B03700	存出保證金增加	( 6,303)	( 1,745)
B04200	其他應收款減少	-	278,852
B06500	其他金融資產減少(增加)	1,763	( 205,351)
B06700	其他非流動資產減少	2,138	3,648
B07500	收取之利息	12,890	11,832
B07600	取得關聯企業股利	<u>17,000</u>	<u>5,500</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 63,791)</u>	<u>26,939</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	711,375	( 6,217)
C00500	應付短期票券增加	70,000	90,000
C01600	舉借長期借款	505,000	150,000
C01700	償還長期借款	( 864,547)	( 520,453)
C03000	存入保證金減少	-	( 267)
C04600	支付母公司業主股利	( 273,379)	( 218,703)
C05800	支付非控制權益股利	( 73,196)	( 24,250)
C09900	非控制權益增加	<u>-</u>	<u>8,330</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>75,253</u>	<u>( 521,560)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>( 17,091)</u>	<u>( 64,234)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	82,262	( 23,992)
E00100	年初現金餘額	<u>427,939</u>	<u>451,931</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 510,201</u>	<u>\$ 427,939</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 107 年 3 月 29 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三十。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」



產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益預計無重大影響。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益預計無重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租

質皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

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

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

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。

#### (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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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。除因應收票據及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及清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

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

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

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

主要管理階層假設及估計不確定性之資訊如下：

##### (一) 所得稅

截至 106 年及 105 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 15,491 仟元及 20,723 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 106 年及 105 年 12 月 31 日止分別尚有 38,685 仟元及 38,662 仟元之虧損扣抵金額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

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收款項帳面金額分別為 1,500,848 仟元及 1,559,752 仟元。

## (三) 存貨之減損

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

## (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

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 343	\$ 437
銀行支票及活期存款	<u>509,858</u>	<u>427,502</u>
	<u>\$510,201</u>	<u>\$427,939</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行活期存款	0.01%-0.35%	0.01%-0.35%

截至 106 年及 105 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 729,088 仟元及 730,851 仟元係分類為其他流動資產之其他金融資產，請參閱附註十。

## 七、應收票據及應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$416,748	\$435,922
減：備抵呆帳	( <u>2,491</u> )	( <u>2,812</u> )
	<u>\$414,257</u>	<u>\$433,110</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$879,579	\$917,916
減：備抵呆帳	( <u>42,112</u> )	( <u>45,159</u> )
	<u>\$837,467</u>	<u>\$872,757</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尚未認列備抵呆帳之應收票據。

應收票據依其立帳日為基準之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60 天以下	\$407,432	\$424,327
61 至 150 天	8,405	11,595
151 天以上	<u>911</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$416,748</u>	<u>\$435,922</u>

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 減	組 損	評 損	估 失
105 年 1 月 1 日餘額			\$	2,366
加：當年度提列				<u>446</u>
105 年 12 月 31 日餘額			\$	<u>2,812</u>
106 年 1 月 1 日餘額			\$	2,812
減：當年度迴轉			(	<u>321</u> )
106 年 12 月 31 日餘額			\$	<u>2,491</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認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款依其立帳日為基準之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
90 天以下	\$823,863	\$856,142
91 至 180 天	22,153	18,655
181 至 360 天	1,778	1,118
361 天以上	31,785	42,001
合 計	<u>\$879,579</u>	<u>\$917,916</u>

已逾期但未減損應收帳款依其逾期天數為基準之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30 天以下	\$ 12,427	\$ 8,973
31 至 150 天	2,310	3,116
151 至 300 天	-	5,516
合 計	<u>\$ 14,737</u>	<u>\$ 17,605</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,785	\$ 8,464	\$ 49,249
加：當年度提列	4,656	-	4,656
減：當年度迴轉	-	( 366)	( 366)
減：當年度沖銷	( 7,905)	-	( 7,905)
兌換差額	( 475)	-	( 475)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 37,061</u>	<u>\$ 8,098</u>	<u>\$ 45,159</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 37,061	\$ 8,098	\$ 45,159
加：當年度提列	4,922	351	5,273
減：當年度沖銷	( 7,742)	-	( 7,742)
兌換差額	( 578)	-	( 578)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 33,663</u>	<u>\$ 8,449</u>	<u>\$ 42,112</u>

#### 八、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
在途存貨	\$ 564,120	\$ 610,747
原 料	513,903	254,953
製 成 品	277,985	200,484
在 製 品	107,905	74,792
物 料	8,498	9,776
商 品	431	3,368
	<u>\$1,472,842</u>	<u>\$1,154,120</u>

106 年度與存貨相關之營業成本為 9,719,952 仟元，其中包括存貨盤虧 5,246 仟元。105 年度與存貨相關之營業成本為 9,733,787 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。

#### 九、預付款項

	106年12月31日	105年12月31日
留抵稅額	\$168,345	\$151,376
其他預付款	65,700	13,369
進項稅額	4,832	1,101
預付貨款	1,505	34,122
	<u>\$240,382</u>	<u>\$199,968</u>

#### 十、其他流動資產

	106年12月31日	105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	\$729,088	\$730,851
其 他	34	132
	<u>\$729,122</u>	<u>\$730,983</u>

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.78%-3.15%	0.78%-3.00%

## 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	
			106年 12月31日	105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
	元合餐飲股份有限公司	餐飲業務	100	100
	(元合餐飲公司)			
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	福有安康公司	家禽飼育及農產品批發	51	51
	寧波福懋油脂公司	批發買賣油脂產品	100	100

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

## 十二、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資關聯企業		
具重大性之關聯企業		
中聯油脂股份有限公司		
(中聯油脂公司)	<u>\$246,254</u>	<u>\$242,476</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權百分比如下：

公司名稱	106年12月31日	105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

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 838,234	\$ 945,048
非流動資產	812,516	835,754
流動負債	( 886,584)	( 1,013,464)
非流動負債	( 23,854)	( 37,707)
權益	<u>\$ 740,312</u>	<u>\$ 729,631</u>
合併公司持股比例	33.33%	33.33%
合併公司享有之權益	\$ 246,771	\$ 243,210
順流交易之未實現損益	( 517)	( 734)
投資帳面金額	<u>\$ 246,254</u>	<u>\$ 242,476</u>

	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 6,505,352</u>	<u>\$ 6,626,995</u>
本年度淨利	\$ 62,972	\$ 65,737
其他綜合損益	( 1,291)	( 6,662)
綜合損益總額	<u>\$ 61,681</u>	<u>\$ 59,075</u>
自中聯油脂公司收取之股利	<u>\$ 17,000</u>	<u>\$ 5,500</u>

十三、不動產、廠房及設備

	106年12月31日	105年12月31日
土地	\$ 715,940	\$ 715,940
建築物	634,088	649,055
機器設備	676,364	728,634
運輸設備	6,944	8,878
試驗設備	2,413	2,295
其他設備	46,297	52,614
未完工程	11,694	-
	<u>\$ 2,093,740</u>	<u>\$ 2,157,416</u>

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	試	驗	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成 本																											
105 年 1 月 1 日餘額	\$	715,940	\$	939,128	\$	1,479,026	\$	40,875	\$	11,904	\$	277,598	\$	705	\$	3,465,176											
由企業合併取得	-		-	11,120	-	22,180	-		-		-																
增 添	-		-	2,564	-	16,555	-	2,735	-	736	-	10,409	-	1,645	-	33,300											
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	\$	715,940	\$	952,365	\$	1,520,111	\$	34,076	\$	12,362	\$	284,127	\$	-	\$	3,518,981											
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	\$	-	(\$	303,310)	(\$	791,477)	(\$	25,198)	(\$	10,067)	(\$	231,513)	\$	-	(\$	1,361,565)											
105 年 12 月 31 日淨額	\$	715,940	\$	649,055	\$	728,634	\$	8,878	\$	2,295	\$	52,614	\$	-	\$	2,157,416											
成 本																											
106 年 1 月 1 日餘額	\$	715,940	\$	952,365	\$	1,520,111	\$	34,076	\$	12,362	\$	284,127	\$	-	\$	3,518,981											
增 添	-		-	4,196	-	17,413	-	-	-	809	-	6,535	-	12,484	-	41,437											
處 分	-		-	( 799)	-	( 48,817)	-	( 2,715)	-	( 204)	-	( 44,590)	-	-	-	( 97,125)											
重 分 類	-		-	-	-	790	-	-	-	-	-	( 790)	-	-	-	-											
淨兌換差額	-		-	-	-	-	-	( 58)	-	-	-	( 7)	-	-	-	( 65)											
106 年 12 月 31 日餘額	\$	715,940	\$	955,762	\$	1,489,497	\$	31,303	\$	12,967	\$	246,065	\$	11,694	\$	3,463,228											
累計折舊及減損																											
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	(\$	303,310)	(\$	791,477)	(\$	25,198)	(\$	10,067)	(\$	231,513)	\$	-	(\$	1,361,565)											
處 分	-		-	798	-	48,758	-	2,670	-	204	-	44,500	-	-	-	96,930											
折舊費用	-		-	( 19,162)	-	( 70,414)	-	( 1,882)	-	( 691)	-	( 12,756)	-	-	-	( 104,905)											
淨兌換差額	-		-	-	-	-	-	51	-	-	-	1	-	-	-	52											
106 年 12 月 31 日餘額	\$	-	(\$	321,674)	(\$	813,133)	(\$	24,359)	(\$	10,554)	(\$	199,768)	\$	-	(\$	1,369,488)											
106 年 12 月 31 日淨額	\$	715,940	\$	634,088	\$	676,364	\$	6,944	\$	2,413	\$	46,297	\$	11,694	\$	2,093,740											

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	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 24 年
運輸設備	3 至 14 年
試驗設備	2 至 11 年
其他設備	2 至 24 年

#### 十四、生物資產

	106年12月31日	105年12月31日
生產性生物資產		
蛋 雞	\$ 4,167	\$ 1,242

	<u>金 額</u>
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -
增 添	<u>9,006</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 9,006</u>
<u>累計折舊</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -
折舊費用	<u>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>
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,006
增 添	11,422
處 分	( <u>11,581</u> )
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,847</u>
<u>累計折舊</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,764
折舊費用	4,935
處 分	( <u>8,019</u> )
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,680</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,167</u>

合併公司之生物資產係子公司福有安康公司之蛋雞。

合併公司之蛋雞主要係用於生產雞蛋。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司分別擁有 43 仟羽及 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折舊，折舊期間約 14 個月。

106 及 105 年度原始認列農產品之變動利益分別為 29,666 仟元及 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值之預期，以考量採取積極財務風險管理措施之必要性。

#### 十五、其他非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
法院留置款		
一檢察署 302 專戶	\$109,679	\$109,679
預付設備款	51,564	8,566
存出保證金	16,891	10,588
其他預付款	4,984	9,821
	<u>\$183,118</u>	<u>\$138,654</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

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保借款	<u>\$ 1,319,681</u>	<u>\$ 608,306</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保借款	0.92%-1.75%	1.03%-1.35%

##### (二) 應付短期票券

	106年12月31日	105年12月31日
應付商業本票	\$530,000	\$460,000
減：應付短期票券折價	466	472
	<u>\$529,534</u>	<u>\$459,528</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 106 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	\$ 150,000	\$ 107	\$ 149,893	0.99%-1.10%	無
兆豐票券公司	130,000	61	129,939	0.99%-1.10%	無
大慶票券公司	130,000	103	129,897	0.99%-1.10%	無
合庫票券公司	<u>120,000</u>	<u>195</u>	<u>119,805</u>	0.93%-1.10%	無
	<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 529,534</u>		

### 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
<u>應付商業本票</u>					
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>		

### (三) 長期借款

#### 1. 母公司長期借款明細如下：

	106年12月31日	105年12月31日
<u>擔保借款</u>		
玉山銀行	\$ 360,000	\$ -
合作金庫	-	459,756
	<u>360,000</u>	<u>459,756</u>
<u>無擔保借款</u>		
王道商業銀行	100,000	100,000
新光銀行	-	100,000
	<u>100,000</u>	<u>200,000</u>
小計	460,000	659,756
減：列為一年內到期部分	25,000	155,000
長期借款	<u>\$ 435,000</u>	<u>\$ 504,756</u>

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

(2) 合作金庫擔保借款：母公司於 103 年 8 月與合作金庫等 8 家金融機構簽訂總額度 1,000,000 仟元之聯合授信合約，該授信合約分為甲乙丙三項額度，甲項及乙項額度均為 400,000 仟元，授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算至屆滿 5 年之日止，甲項額度之借款本金於首次動用日 103 年 10 月 15 日起算滿 24 個月還第 1 期款，再以每 6 個月為

1 期，共分 7 期償還。乙項額度之每筆借款天期最短不得少於 30 天，最長不得超過 180 天，到期時清償該次動用之金額，惟亦得依合約規定申請循環動用，且無需另為資金匯出入之程序。丙項額度 200,000 仟元，係供發行商業本票之用，每筆發行期間不得超過 180 天。丙項額度之授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算屆滿 1 年之日止，惟依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，總授信期間自首次動用日起算，最長不得超過 5 年。母公司於 106 年 2 月主動全數清償，並提前終止是項融資額度，截至 105 年 12 月 31 日止，甲項額度之借款餘額為 360,000 仟元，有效年利率為 1.8%；乙項額度之借款餘額為 0 仟元；丙項額度之借款餘額為 99,756 仟元，有效年利率為 1.7%。母公司並提供位於台中市大肚區之廠房土地及台北辦公室之建物土地等作為該聯合授信額度之擔保品。於授信存續期間內，母公司合併財務報表之流動比率、負債比率及有形淨值均須達授信合約之規定。

(3) 王道商業銀行借款：母公司於 103 年 6 月與王道商業銀行（原台灣工業銀行）簽訂總額度為 100,000 仟元之授信合約，原授信期間為 103 年 6 月至 105 年 6 月，母公司於 104 年 8 月與王道商業銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 107 年 3 月到期，借款本金於 106 年 6 月 15 日還第 1 期款，再以每 3 個月為 1 期，共分 4 期平均償還。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，借款餘額分別為 25,000 仟元及 100,000 仟元，有效年利率均為 1.4%。母公司另於 106 年 3 月與王道商業銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之三年期授信合約，母公司於 106 年 6 月動用。截至 106 年 12 月 31 日止，借款餘額為 75,000 仟元，有效年利率為 1.3%。

(4) 新光銀行借款：母公司於 105 年 10 月與新光銀行簽訂總額度為 200,000 仟元之兩年期授信合約，依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，每筆借款期間最長不得超過 90

天，借款本金於到期時清償該次動用之金額，惟亦得依合約規定申請循環動用，且無需另為資金匯出入之程序。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，借款餘額分別為 0 仟元及 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：

	106年12月31日	105年12月31日
<u>擔保借款</u>		
合作金庫	\$100,000	\$309,547
<u>無擔保借款</u>		
王道商業銀行	100,000	80,000
台新銀行	30,000	-
小計	230,000	389,547
減：列為一年內到期部分	18,462	70,000
長期借款	<u>\$211,538</u>	<u>\$319,547</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。台灣大食品公司於 106 年 8 月主動全數清償甲項額度之借款餘額，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，甲項額度之借款餘額分別為 0 仟元及 209,547 仟元；丙項額度之借款餘

額均為 100,000 仟元，有效年利率均為 1.9%-2.0%。台灣大食品公司並提供位於台中市清水區之廠房及機器設備等作為該聯合授信額度之擔保品。於授信存續期間內，台灣大食品公司財務報表之若干財務比率應達授信合約之規定。

(2) 王道商業銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司於 104 年 4 月與王道商業銀行簽訂總額度為 80,000 仟元之三年期無擔保合約，依合約規定於到期前可於融資額度內分次動用，原授信期間為 104 年 4 月至 107 年 4 月，台灣大食品公司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。台灣大食品公司另於 106 年 6 月與王道商業銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 110 年 5 月到期，借款本金於 107 年 5 月 15 日還第一期款，再以每 3 個月為一期，共分 13 期償還。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日之借款餘額均為 80,000 仟元，有效年利率均為 1.7%。台灣大食品公司另於 106 年 4 月與王道商業銀行簽訂與前述合約共用總額度為 100,000 仟元之二年期無擔保合約，依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用。截至 106 年 12 月 31 日之借款餘額為 20,000 仟元，有效年利率為 1.7%。

(3) 台新銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司於 106 年 11 月與台新銀行簽訂總額度為 80,000 仟元之兩年期無擔保合約，依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，每筆借款期間最長不得超過 180 天，借款本金於到期時清償該次動用之金額，惟亦得依合約規定申請循環動用，且無需另為資金匯出入之程序。截至 106 年 12 月 31 日之借款餘額為 30,000 仟元，有效年利率為 1.5%。於授信存續期間內，台灣大食品公司財務報表之若干財務比率應達授信合約之規定。



## 十七、應付票據及應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 20,499</u>	<u>\$ 20,514</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$236,408</u>	<u>\$254,849</u>

### (一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付營業所產生之運費而開立之票據。

### (二) 應付帳款

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

## 十八、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 75,430	\$ 91,011
應付進出口費	37,617	17,759
應付運費	11,494	12,227
應付勞健保	3,338	3,118
應付設備款	2,546	1,887
應付利息	1,009	688
其 他	12,509	22,318
	<u>\$143,943</u>	<u>\$149,008</u>

## 十九、負債準備

	106年12月31日	105年12月31日
未決訴訟損失準備	<u>\$ 86,666</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，母公司於 106 年度依法院一審判決結果補估列油品事件訴訟案 78,859 仟元及與沛津有限公司訴訟案裁罰 500 仟元之未決訴訟損失準備。

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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 98,785	\$116,809
計畫資產公允價值	( 62,627)	( 73,339)
提撥短絀	36,158	43,470
淨確定福利負債	<u>\$ 36,158</u>	<u>\$ 43,470</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
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	<u>\$ 116,809</u>	<u>(\$ 73,339)</u>	<u>\$ 43,470</u>
106 年 1 月 1 日	\$ 116,809	(\$ 73,339)	\$ 43,470
服務成本			
當期服務成本	2,114	-	2,114
利息費用（收入）	<u>1,314</u>	<u>( 837)</u>	<u>477</u>
認列於損益	<u>3,428</u>	<u>( 837)</u>	<u>2,591</u>
再衡量數			
計畫資產損失	-	185	185
精算利益－經驗調整	<u>( 1,170)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,170)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 1,170)</u>	<u>185</u>	<u>( 985)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 1,789)</u>	<u>( 1,789)</u>
福利支付	<u>( 13,153)</u>	<u>13,153</u>	<u>-</u>
清 償	<u>( 7,129)</u>	<u>-</u>	<u>( 7,129)</u>
106 年 12 月 31 日	<u>\$ 98,785</u>	<u>(\$ 62,627)</u>	<u>\$ 36,158</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 587	\$ 769
推銷費用	823	926
管理費用	<u>1,181</u>	<u>1,277</u>
	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 2,972</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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.125%	1.125%
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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,162)	(\$ 2,432)
減少 0.25%	\$ 2,237	\$ 2,518
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,166	\$ 2,439
減少 0.25%	(\$ 2,105)	(\$ 2,369)

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。

	106年12月31日	105年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,618	\$ 2,133
確定福利義務平均到期期間	8.9年	8.5年

## 二一、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>227,900</u>	<u>227,900</u>
額定股本	<u>\$ 2,279,000</u>	<u>\$ 2,279,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>218,703</u>	<u>218,703</u>
已發行股本	<u>\$ 2,187,030</u>	<u>\$ 2,187,030</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 <u>撥充股本</u>		
發行溢價	<u>\$121,015</u>	<u>\$121,015</u>

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(三)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

母公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」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 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
提列法定盈餘公積	\$ 38,521	\$ 55,832		
股東現金股利	273,379	218,703	\$ 1.25	\$ 1

母公司 107 年 3 月 29 日董事會擬議 106 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	\$ 24,687	
現金股利	273,379	\$ 1.25

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

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

(五) 非控制權益

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 441,097	\$ 338,885
本年度淨利歸屬於非控制權益之份額	73,673	101,570
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	( 73,196)	( 24,250)
年底餘額	<u>\$ 441,574</u>	<u>\$ 441,097</u>

二二、淨利

(一) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$104,905	\$104,701
生物資產	<u>4,935</u>	<u>7,764</u>
折舊費用合計	<u>\$109,840</u>	<u>\$112,465</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 91,846	\$ 91,495
營業費用	<u>17,994</u>	<u>20,970</u>
	<u>\$109,840</u>	<u>\$112,465</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,057	\$ 1,054
營業費用	<u>3,503</u>	<u>3,816</u>
	<u>\$ 4,560</u>	<u>\$ 4,870</u>

(二) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 9,684	\$ 8,923
確定福利計畫	<u>2,591</u>	<u>2,972</u>
	12,275	11,895
薪資費用	267,810	282,500
勞健保費用	20,884	18,953
其他員工福利	<u>12,161</u>	<u>11,649</u>
	<u>\$313,130</u>	<u>\$324,997</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年度	105年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 94,500	\$ 92,537
營業費用	<u>218,630</u>	<u>232,460</u>
	<u>\$313,130</u>	<u>\$324,997</u>

### (三) 員工酬勞及董監事酬勞

母公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以 2%~4%及不高於 4%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 29 日及 106 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

#### 估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

#### 金 額

	106年度	105年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 6,097	\$ 9,562
董監事酬勞	6,097	9,562

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。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關母公司 107 及 106 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。

### (四) 其他收益及費損淨額

	106年度	105年度
原始認列農產品之利益	\$ 29,666	\$ 31,000
處分不動產、廠房及設備利益	194	1,192
處分生物資產損失	( <u>2,259</u> )	-
	<u>\$ 27,601</u>	<u>\$ 32,192</u>



(五) 外幣兌換（損）益

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 19,102	\$ 16,880
外幣兌換損失總額	( 9,553)	( 14,746)
淨 利 益	<u>\$ 9,549</u>	<u>\$ 2,134</u>

二三、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 77,781	\$ 99,944
未分配盈餘加徵	11,781	29,852
以前年度之調整	1,186	339
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>7,270</u>	<u>6,079</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 98,018</u>	<u>\$136,214</u>

福懋巴拿馬公司依法免納所得稅；截至 106 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：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$418,564</u>	<u>\$622,991</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 71,156	\$105,908
免稅所得	( 3,568)	( 3,725)
稅上不可減除之費損	14,336	548
未分配盈餘加徵	11,781	29,852
未認列之可減除暫時性差異	2,094	2,038
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	1,033	1,254
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>1,186</u>	<u>339</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 98,018</u>	<u>\$136,214</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%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 3,680 仟元。

由於 107 年股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 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

	106年12月31日	105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
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 41,106	\$115,278

(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：

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
採權益法認列之投資				
損失	\$ 12,300	(\$ 2,130)	\$ -	\$ 10,170
退休金費用超限	8,263	( 4,225)	-	4,038
備抵呆帳超限	5,104	( 66)	-	5,038
存貨跌價損失	611	( 218)	-	393
遞延收入	534	( 37)	-	497
固定資產成本財稅差異	404	( 38)	-	366
未實現外幣兌換損失	-	262	-	262
其 他	125	( 34)	-	91
	27,341	( 6,486)	-	20,855
虧損扣抵	20,723	( 4,758)	( 474)	15,491
	\$ 48,064	(\$ 11,244)	(\$ 474)	\$ 36,346

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<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	171,029	-	( 3,477)	167,552
其 他	40	( 40)	-	-
	<u>\$ 266,629</u>	<u>(\$ 40)</u>	<u>(\$ 3,477)</u>	<u>\$ 263,112</u>

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>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

公 司 名 稱	106年12月31日	105年12月31日	最後抵減年度
元合餐飲公司	\$ 451	\$ 451	110年
	9,193	9,193	111年
	16,519	16,519	112年
	11,723	11,723	113年
	767	767	114年
	9	9	115年
	23	-	116年
	<u>\$ 38,685</u>	<u>\$ 38,662</u>	

(五) 未使用之虧損扣抵稅額相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵稅額相關資訊如下：

公 司 名 稱	尚未扣抵稅額	最後扣抵年度
寧波福懋油脂公司	<u>\$ 15,491</u>	109年

(六) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$ -</u> (註)	<u>\$669,891</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u> (註)	<u>\$100,424</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>106年度</u> (註)	<u>105年度</u> 26.31%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(七) 所得稅核定情形

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

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

淨 利

	106年度	105年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$246,873</u>	<u>\$385,207</u>

股 數

單位：仟股

	106年度	105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>136</u>	<u>315</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>218,839</u>	<u>219,018</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

自收購日起至105年12月31日，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>
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106及105年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	106年度	105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	\$ 41,437	\$ 34,644
預付設備款淨變動	42,998	6,178
應付款淨變動	( <u>1,186</u> )	( <u>1,131</u> )
支付現金	<u>\$ 83,249</u>	<u>\$ 39,691</u>
支付部分現金購買生物資產		
購買生物資產	\$ 11,422	\$ 9,006
預付款淨變動	( <u>1,700</u> )	<u>1,700</u>
支付現金	<u>\$ 9,722</u>	<u>\$ 10,706</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 1 至 15 年。  
於租賃期間終止時，合併公司並無優惠承購權。

另母公司於 106 年 11 月與台灣港務股份有限公司－台中港務分公司（以下稱港務分公司）簽訂承租港埠產業發展專業區土地租賃合約，以興建及經營棕欖油廠，租賃期間為 20 年，依合約規定母公司出資興建之不動產及動產，產權均屬本公司所有。母公司於合約存續期間應依承租土地面積按政府公告地價及核定之年租率計徵土地租金，另依與港務分公司承諾之金額繳交管理費。於租賃期間終止時，母公司對租賃土地並無優惠承購權。

另子公司台灣大食品公司 93 年 12 月與港務分公司簽訂食品加工專業區之土地租賃合約，以興建及經營麵粉廠，租賃期間為 50 年，依合約規定由台灣大食品公司出資興建之所有不動產及動產，產權均屬台灣大食品公司所有。台灣大食品公司於合約存續期間應依承租土地面積按政府公告地價及核定之年租率計徵土地租金，另依與港務分公司約定之內銷貨物保證噸數計繳管理費。於租賃期間終止時，台灣大食品公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1 年 內	\$ 15,994	\$ 8,345
超過 1 年但不超過 5 年	53,710	28,556
超過 5 年	<u>176,379</u>	<u>144,835</u>
	<u>\$246,083</u>	<u>\$181,736</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	106年度	105年度
租賃給付	<u>\$ 11,656</u>	<u>\$ 8,111</u>

## (二) 合併公司為出租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃收益總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1 年 內	\$ 737	\$ 758
超過 1 年但不超過 5 年	915	1,651
	<u>\$ 1,652</u>	<u>\$ 2,409</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

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 2,740,137	\$ 2,718,542
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	2,869,492	2,455,301

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及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、應付票據－關係人、應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款及長期借款（含一年內到期之部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。



### (三) 財務風險管理目的與政策

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

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

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

##### 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。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利或權益變動之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	106年度	105年度	106年度	105年度
稅前淨利減少	(\$ 7,611)	(\$ 2,318)	(\$ 826)	(\$ 818)

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

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 735,064	\$ 732,210
－金融負債	1,447,534	1,049,483
具現金流量利率風險		
－金融資產	503,882	426,143
－金融負債	1,091,681	1,067,654

### 敏感度分析

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

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年度之稅前淨利將減少／增加 1,469 仟元，主要係變動利率借款之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年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。

## 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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 6,195,011 仟元及 5,516,274 仟元。

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

#### 106 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 118,901	\$ 137,307	\$ 74,069	\$ -
浮動利率工具	1.36	-	67,920	377,223	646,538
固定利率工具	1.03	<u>449,915</u>	<u>359,716</u>	<u>637,903</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 568,816</u>	<u>\$ 564,943</u>	<u>\$ 1,089,195</u>	<u>\$ 646,538</u>

#### 105 年 12 月 31 日

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

### 三十、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
具重大性之關聯企業	
中聯油脂股份有限公司	母公司採權益法計價之被投資公司
其他關係人	
誠信投資股份有限公司	其主要股東為母公司法人董事長之代表人
興泰實業股份有限公司	其董事長為母公司副董事長之配偶
富鴻蛋品有限公司	其董事長為福有安康公司監察人
加生農產品有限公司	其董事長為福有安康公司大股東
立宏銷售股份有限公司	其董事長為福有安康公司大股東
許 明 發	其為福有安康公司大股東
茂生農經股份有限公司	其為母公司法人董事長（自 106 年 11 月 9 日起已非母公司法人董事長）

#### (二) 營業收入

關 係 人 類 別	106年度	105年度
關聯企業	\$ 1,499,930	\$ 1,555,415
其他關係人	<u>46,322</u>	<u>34,354</u>
	<u>\$ 1,546,252</u>	<u>\$ 1,589,769</u>

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

#### (三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年度	105年度
關聯企業	\$ 10,866	\$ 6,005
其他關係人	<u>9,653</u>	<u>1,823</u>
	<u>\$ 20,519</u>	<u>\$ 7,828</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件係按一般交易為之。

(四) 加工費用

關 係 人 類 別	106年度	105年度
關聯企業	<u>\$207,568</u>	<u>\$188,129</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 905 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 至 1,045 元。
4. 脫殼全脂豆粉：每公噸 630 至 735 元。
5. 全脂熟豆粉：每公噸 560 元。

(五) 租金收入

關 係 人 類 別	106年度	105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。

(六) 租金支出

關 係 人 類 別	106年度	105年度
其他關係人	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 600</u>

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

(七) 應收票據－關係人

關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
其他關係人	<u>\$ 12,170</u>	<u>\$ 5,114</u>

(八) 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業	\$212,214	\$235,532
其他關係人	<u>6,200</u>	<u>3,877</u>
	<u>\$218,414</u>	<u>\$239,409</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 及 105 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(九) 應付票據－關係人

關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
其他關係人	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 558</u>

(十) 應付帳款－關係人

關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業	\$ 4,281	\$ 4,224
其他關係人	<u>25</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 4,246</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十一) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分	利 益
	106年度	105年度	106年度	105年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 404</u>

(十二) 取得之生物資產

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	106年度	105年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,006</u>

合併公司向關係人購買蛋雞，交易條件係按一般交易為之。

(十三) 主要管理階層之薪酬

106 及 105 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 19,188	\$ 22,191
退職後福利	<u>441</u>	<u>644</u>
	<u>\$ 19,629</u>	<u>\$ 22,835</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：

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,762,582	\$ 1,864,668
法院留置款（帳列其他非流動資產）	<u>109,679</u>	<u>109,679</u>
	<u>\$ 1,872,261</u>	<u>\$ 1,974,347</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列之重大承諾事項及或有事項如下：

#### （一）重大承諾

1. 截至 106 年及 105 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 563,028 仟元及 502,083 仟元。
2. 未認列之合約承諾如下：

	106年12月31日	105年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 51,334	\$ 1,987
購置生物資產	<u>-</u>	<u>1,700</u>
	<u>\$ 51,334</u>	<u>\$ 3,687</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。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），法院於 106 年 12 月一審判決母公司因受雇員工執行業務違反食品安全管理法裁罰 1,000 仟元，並沒收母公司 96 年至 102 年 10 月銷售六款橄欖油商品之犯罪所得扣除消費者退貨、廠商和解金及行政罰鍰後之款項，共計沒收犯罪所得 85,166 仟元。母公司於 107 年 1 月提起上訴，截至董事會通過本合併財務報表日止，尚由法院審理中。母公司於 102 年度已估列 7,307 仟元之相關損失及負債準備，另於 106 年度依法院一審判決結果估列 78,859 仟元之相關損失及負債準備（損失帳列什項支出）。

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 月向母公司及母公司部分員工提起詐欺告訴，法院於 106 年 12 月一審判決母公司因受雇員工執行業務違反食品安全管理法裁罰 500 仟元。本案於 107 年 1 月經檢察官提起上訴，截至董事會通過本合併財務報表日止，尚由法院審理中。母公司於 106 年度估列 500 仟元之相關損失及負債準備（損失帳列什項支出）。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106 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
貨幣性項目		
美 元	\$ 5,120 29.76 (美元：新台幣)	\$ 152,228
人 民 幣	3,627 0.1530 (人民幣：美元)	16,520

105 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
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

具重大影響之外幣未實現兌換（損）益如下：

外 幣 匯 率	106年度		105年度	
	匯 率	未實現淨兌換（損）益	匯 率	未實現淨兌換（損）益
美 元	29.76 (美元：新台幣)	(\$ 12,751)	32.25 (美元：新台幣)	(\$ 829)
人 民 幣	0.1530 (人民幣：美元)	( 343)	0.1442 (人民幣：美元)	( 1,429)
		(\$ 13,094)		(\$ 2,258)

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%上：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：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

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

### 三五、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
	106年度	105年度	106年度	105年度
油脂部門	\$ 4,241,021	\$ 4,348,820	\$ 80,550	\$ 143,314
飼料部門	3,840,680	4,100,805	118,904	115,938
麵粉部門	2,593,789	2,434,813	258,406	346,455
其他部門	81,823	35,016	15,511	8,112
繼續營業單位總額	<u>\$10,757,313</u>	<u>\$10,919,454</u>	473,371	613,819
外幣兌換淨利益			9,549	2,134
採用權益法認列之關聯企業				
利益			20,991	21,912
利息收入			18,546	16,871
租金收入			974	1,043
利息費用			( 25,508)	( 32,788)
什項支出			( 79,359)	-
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 418,564</u>	<u>\$ 622,991</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益、採用權益法認列之關聯企業利益、利息收入、租金收入、利息費用及未決訴訟損失（帳列什項支出）。

## (二) 部門總資產

	106年12月31日	105年12月31日
部 門 資 產		
繼續營業部門		
油脂部門	\$ 2,242,402	\$ 2,329,852
飼料部門	1,177,702	1,005,425
麵粉部門	2,420,955	2,153,049
其他部門	<u>587,720</u>	<u>569,218</u>
部門資產總額	6,428,779	6,057,544
未分攤之資產	<u>588,241</u>	<u>603,070</u>
合併資產總額	<u>\$ 7,017,020</u>	<u>\$ 6,660,614</u>

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

## (三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－中華民國及中國大陸。

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

	來 自 外 部 客 戶 之 收 入		非 流 動 資 產	
	106年度	105年度	106年 12月31日	105年 12月31日
中華民國	\$ 10,215,729	\$ 10,480,473	\$ 2,526,953	\$ 2,539,259
中國大陸	<u>541,584</u>	<u>438,981</u>	<u>326</u>	<u>529</u>
	<u>\$ 10,757,313</u>	<u>\$ 10,919,454</u>	<u>\$ 2,527,279</u>	<u>\$ 2,539,788</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 106 及 105 年度分別為 1,499,930 仟元及 1,555,415 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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

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額之(註 2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註 2)	屬母公司對子公司背書保證額(註 3)	屬子公司對母子公司背書保證額(註 3)	屬對大陸地區背書保證額(註 3)	註
		公司名稱	關係(註 1)											
0	福懋油脂公司	福有安康公司	(2)	\$3,195,984	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	-	\$3,835,181	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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨金額	易 情			交易條件與一般交易原因			應收(付)票據、帳款		註
				進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單	價授	信期	額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)	
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	銷貨	\$ 1,499,930	20	45~60 天	依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用	—	—	\$ 212,214	22	
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	218,434	3	30~45 天	—	—	—	( 4,281)	2	
			進銷貨	241,775 241,775	4 9	30~45 天 30~45 天	— —	— —	— —	( 49,232) 49,232	18 9	(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 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

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	人週轉率	逾期逾金	應收應收關係人款項		應收關係人款項式期後收回金額	提列帳額	抵備金額
						金額	處			
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	\$ 212,214	7 (次)	\$ -	-		\$ 212,214	\$ -	-

福懋油脂股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本	始 年	投 底	資 去	金 年	額 底	年 股	數 (仟股)	底	比 率 (%)	持 帳	有 額	被 投 資 公 司 本 年 度 (損 )	司 益 (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	203,316	50,000	25,908	727,107									\$ 125,843 (註)	子 公 司
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	PANAMA CITY, REPUBLIC OF PANAMA	一般投資業務								24	51,963	63					12,535 (註)	子 公 司
	中聯油脂公司	台中市	黃豆之精選及提油業務	203,316	733,703	203,316	50,000	25,908	727,107									20,991 (註)	關聯企業 子 公 司
	元合餐飲公司	台中市	餐飲業務	50,000	733,703	203,316	50,000	25,908	727,107									23) (註)	子 公 司
	福有安康公司	彰化縣	家禽飼育及農產品批發	25,908	733,703	203,316	50,000	25,908	727,107									421 (註)	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	733,703	203,316	50,000	25,908	727,107									11,133 (註)	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  
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	年 自 累 積 投資金額	初 出 匯 金額	本 年 度 匯 出 或 收 回 投資金額	年 自 累 積 回 收 金額	被 投 資 公 司 損 益 (註 3 及 6)	母 公 司 直 接 或 間 接 投 資 比 例 (註 3 及 6)	本 年 度 認 列 損 益 (註 3 及 6)	年 底 投 價 值 (註 3 及 6)	實 收 已 投 資 收 益	註
寧波福懋油脂公司	批發買賣油脂產品	\$ 227,590	(2) (註 2)	\$ 727,107	\$ 727,107	\$ -	\$ -	\$ 11,133	100%	\$ 11,133	\$ 657,248	\$ -	

年 底 大 陸 地 區 計 總 計	\$727,107	\$727,743	\$1,917,590
---	-----------	-----------	-------------

註 1：投資方式區分為下列 3 種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：第三地區之投資公司係 FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.。

註 3：按同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 4：母公司於 88.02.08 及 88.10.13 經投審會(88)投審二字第 88710679 及 88727883 號函核准，間接對大陸投資金額 4,910 仟美元及 17,975 仟美元。

註 5：依據投審會 97 年 8 月「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

註 6：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

福懋油脂股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		來		情形	
					科目	金額	金額	條件	佔總資產 (註 3)	總之比率 (註 3)	或收率 %	
0	福懋油脂公司		台灣大食品公司	1	應付關係企業款項		\$ 49,232			月結 45 天電匯	1	
0	福懋油脂公司		元合餐飲公司	1	進貨		241,775			月結 45 天電匯	2	
0	福懋油脂公司		福有安康公司	1	租金收入		36			月結 60 天電匯	-	
					應收關係企業款項		5,223			月結 80 天電匯	-	
					銷貨收入		17,221			月結 80 天電匯	-	
					其他收入		160			月結 80 天電匯	-	

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

(1) 母公司為 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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