

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國107及106年第2季

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、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~18		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
	(六) 重要會計項目之說明	18~46		六~三十
	(七) 關係人交易	46~49		三一
	(八) 質抵押資產	49		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49~51		三三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	51~52		三四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52~53, 55~57		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	52~53, 58		三五
	3. 大陸投資資訊	53, 59		三五
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	53, 60		三五
	(十四) 部門資訊	53~54		三六

會計師核閱報告

福懋油脂股份有限公司 公鑒：

前 言

福懋油脂股份有限公司及其子公司（福懋集團）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

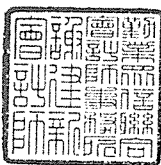
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達福懋集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

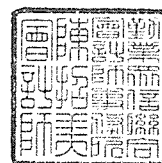
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 建 新

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 8 月 8 日

民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	555,180	8	\$	510,201	7	\$	474,932	8
1150	應收票據 (附註四、七及二二)		379,010	6		414,257	6		343,958	5
1160	應收票據一關係人 (附註四、二二及三一)		4,782	-		12,170	-		3,356	-
1170	應收帳款 (附註四、七、二二)		787,852	12		837,467	12		739,435	12
1180	應收帳款一關係人 (附註四、二二及三一)		218,777	3		218,414	3		193,074	3
1200	其他應收款		43,251	1		18,540	-		34,713	1
130X	存貨 (附註八)		1,182,213	18		1,472,842	21		1,106,590	17
1410	預付款項 (附註九)		206,735	3		240,382	4		208,781	3
1479	其他流動資產 (附註十)		743,068	11		729,122	10		711,547	11
11XX	流動資產總計		4,120,868	62		4,453,395	63		3,816,386	60
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十二)		244,280	4		246,254	3		232,899	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三二)		2,077,687	31		2,093,740	30		2,119,261	33
1830	生物資產 (附註十四)		1,926	-		4,167	-		5,259	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		33,385	-		36,346	1		42,740	1
1990	其他非流動資產 (附註十五、三二及三三)		168,454	3		183,118	3		142,646	2
15XX	非流動資產總計		2,525,732	38		2,563,625	37		2,542,805	40
1XXX	資 產 總 計		\$ 6,646,600	100		\$ 7,017,020	100		\$ 6,359,191	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$	715,378	11	\$	1,319,681	19	\$	659,339	11
2110	應付短期票券 (附註十六)		399,734	6		529,534	8		399,608	6
2150	應付票據 (附註十七)		19,022	-		20,499	-		11,062	-
2160	應付票據一關係人 (附註三一)		432	-		551	-		296	-
2170	應付帳款 (附註十七)		183,227	3		236,408	3		197,308	3
2180	應付帳款一關係人 (附註三一)		4,471	-		4,306	-		4,916	-
2219	其他應付款 (附註十八)		437,059	6		143,943	2		397,384	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)		41,084	1		41,106	1		52,610	1
2250	負債準備 (附註十九及三三)		86,666	1		86,666	1		7,307	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註十六及三二)		111,616	2		43,462	1		151,154	3
2399	其他流動負債 (附註二二)		6,572	-		7,498	-		4,090	-
21XX	流動負債總計		2,005,261	30		2,433,654	35		1,885,074	30
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六及三二)		848,384	13		646,538	9		663,393	10
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		265,198	4		263,112	4		260,756	4
2640	淨確定福利負債 (附註四及二十)		27,785	-		36,158	-		43,779	1
2645	存入保證金		2	-		-	-		9,248	-
25XX	非流動負債總計		1,141,369	17		945,808	13		977,176	15
2XXX	負債總計		3,146,630	47		3,379,462	48		2,862,250	45
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本		2,187,030	33		2,187,030	31		2,187,030	35
3200	資本公積		121,015	2		121,015	2		121,015	2
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		163,126	3		138,439	2		138,439	2
3320	特別盈餘公積		200,454	3		200,454	3		200,454	3
3350	未分配盈餘		464,609	7		605,419	9		511,698	8
3300	保留盈餘總計		828,189	13		944,312	14		850,591	13
3400	其他權益	(	48,938)	(1)	(	56,373)	(1)	(	65,164)	(1)
31XX	母公司業主權益總計		3,087,296	47		3,195,984	46		3,093,472	49
36XX	非控制權益		412,674	6		441,574	6		403,469	6
3XXX	權益總計		3,499,970	53		3,637,558	52		3,496,941	55
	負債及權益總計		\$ 6,646,600	100		\$ 7,017,020	100		\$ 6,359,191	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



福懋油廠股份有限公司子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註四、二二及三一)									
4110	銷貨收入	\$ 2,682,689	101	\$ 2,652,468	100	\$ 5,489,586	101	\$ 5,298,071	101
4170	減：銷貨退回與折讓	15,149	1	13,041	-	28,467	1	28,338	1
4100	銷貨收入淨額	2,667,540	100	2,639,427	100	5,461,119	100	5,269,733	100
4660	加工收入	896	-	939	-	1,988	-	1,835	-
4000	營業收入合計	2,668,436	100	2,640,366	100	5,463,107	100	5,271,568	100
營業成本									
5110	銷貨成本 (附註八及三一)	2,437,878	92	2,380,182	90	4,981,004	91	4,755,511	90
5660	加工成本	427	-	466	-	925	-	882	-
5000	營業成本合計	2,438,305	92	2,380,648	90	4,981,929	91	4,756,393	90
5900	營業毛利	230,131	8	259,718	10	481,178	9	515,175	10
5910	與關聯企業之已 (未) 實現銷貨利益	(215)	-	(73)	-	(64)	-	197	-
5950	已實現營業毛利	229,916	8	259,645	10	481,114	9	515,372	10
營業費用 (附註三一)									
6100	推銷費用	98,955	4	100,823	4	205,342	4	188,841	3
6200	管理費用	40,193	1	43,414	2	81,630	1	85,091	2
6300	研究發展費用	7,341	-	7,010	-	15,040	-	13,663	-
6450	預期信用減損迴轉利益 (附註七)	(3,316)	-	-	-	(2,904)	-	-	-
6000	營業費用合計	143,173	5	151,247	6	299,108	5	287,595	5
6510	其他收益及費損淨額 (附註二三)	6,156	-	2,983	-	17,506	-	4,832	-
6900	營業利益	92,899	3	111,381	4	199,512	4	232,609	5
營業外收入及支出									
7060	採用權益法認列之關聯企業利益 (附註十二)	8,388	1	3,501	-	16,090	-	7,226	-
7230	外幣兌換淨利益 (附註二三)	6,505	-	4,137	-	7,774	-	4,140	-
7100	利息收入	5,951	-	4,598	-	11,177	-	8,968	-
7110	租金收入 (附註三一)	196	-	199	-	570	-	569	-
7190	其他收入	3,850	-	4,498	-	5,277	-	4,678	-
7510	利息費用	(5,999)	-	(5,778)	-	(12,507)	-	(12,369)	-
7590	什項支出	(743)	-	(53)	-	(1,566)	-	(2,412)	-
7000	營業外收入及支出合計	18,148	1	11,102	-	26,815	-	10,800	-
7900	稅前淨利	111,047	4	122,483	4	226,327	4	243,409	5
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	25,539	1	33,087	1	44,552	1	54,134	1
8200	淨 利	85,508	3	89,396	3	181,775	3	189,275	4
其他綜合損益									
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,881)	-	13,545	1	7,435	-	(23,470)	(1)
8500	綜合損益總額	\$ 82,627	3	\$ 102,941	4	\$ 189,210	3	\$ 165,805	3
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主	\$ 73,952	3	\$ 72,587	3	\$ 157,256	3	\$ 153,707	3
8620	非控制權益	11,556	-	16,809	-	24,519	-	35,568	1
8600		\$ 85,508	3	\$ 89,396	3	\$ 181,775	3	\$ 189,275	4
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$ 71,071	3	\$ 86,132	3	\$ 164,691	3	\$ 130,237	2
8720	非控制權益	11,556	-	16,809	1	24,519	-	35,568	1
8700		\$ 82,627	3	\$ 102,941	4	\$ 189,210	3	\$ 165,805	3
每股盈餘 (附註二五)									
9710	基 本	\$ 0.34		\$ 0.33		\$ 0.72		\$ 0.70	
9810	稀 釋	\$ 0.34		\$ 0.33		\$ 0.72		\$ 0.70	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：

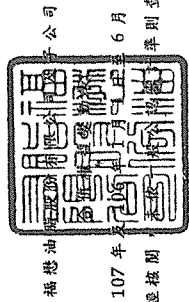


經理人：



會計主管：





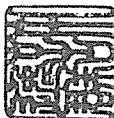
單位：除每股股利為元外
，係新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於	母 公 司	業 主	其 他 權 益			非 控 制 權 益 (附 註 二 一)	權 益 總 計 \$ 3,677,711
					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (\$ 41,694)	總 計 \$ 3,236,614	總 計 \$ 441,097		
A1	106 年 1 月 1 日餘額	218,703	\$ 2,187,030	\$ 121,015	\$ 99,918	\$ 200,454	\$ 669,891	\$ 41,694	\$ 3,677,711
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	38,521	-	(38,521)	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(273,379)	-	(273,379)
	股東現金股利－每股 1.25 元	-	-	-	38,521	-	(311,900)	-	(273,379)
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	153,707	-	189,275
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(23,470)	(23,470)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	153,707	(23,470)	165,805
O1	非控制權益淨減少	-	-	-	-	-	-	-	(73,196)
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	218,703	\$ 2,187,030	\$ 121,015	\$ 138,439	\$ 200,454	\$ 511,698	(\$ 65,164)	\$ 3,496,941
A1	107 年 1 月 1 日餘額	218,703	\$ 2,187,030	\$ 121,015	\$ 138,439	\$ 200,454	\$ 605,419	(\$ 56,373)	\$ 3,637,558
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	24,687	-	(24,687)	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(273,379)	-	(273,379)
	股東現金股利－每股 1.25 元	-	-	-	24,687	-	(298,066)	-	(273,379)
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	157,256	-	181,775
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7,435	7,435
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	157,256	7,435	189,210
O1	非控制權益淨減少	-	-	-	-	-	-	-	(53,419)
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	218,703	\$ 2,187,030	\$ 121,015	\$ 163,126	\$ 200,454	\$ 464,609	(\$ 48,938)	\$ 3,499,970

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 8 日核閱報告)



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 226,327	\$ 243,409
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	55,826	54,720
A20200	攤銷費用	2,207	2,405
A20300	預期信用減損迴轉利益	(2,904)	-
A20300	呆帳費用提列數	-	3,813
A20900	利息費用	12,507	12,369
A21200	利息收入	(11,177)	(8,968)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益	(16,090)	(7,226)
A29900	原始認列農產品之利益	(17,428)	(7,010)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(78)	(222)
A22900	處分生物資產損失	-	2,400
A23900	與關聯企業之未(已)實現銷貨利 益	64	(197)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	35,616	90,023
A31140	應收票據—關係人	7,388	1,758
A31150	應收帳款	52,150	128,033
A31160	應收帳款—關係人	(363)	46,335
A31180	其他應收款	(2,402)	(5,353)
A31200	存 貨	308,057	54,540
A31230	預付款項	31,940	(10,718)
A31240	其他流動資產	(7)	104
A32130	應付票據	(1,477)	(9,452)
A32140	應付票據—關係人	(119)	(262)
A32150	應付帳款	(53,181)	(57,541)
A32160	應付帳款—關係人	165	670
A32180	其他應付款	(33,385)	(25,804)
A32230	其他流動負債	(926)	183
A32240	淨確定福利負債	(8,373)	309
A33000	營運產生之現金	584,337	508,318
A33300	支付之利息	(12,248)	(12,256)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 395	\$ 239
A33500	支付之所得稅	(41,145)	(112,645)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>531,339</u>	<u>383,656</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註二六)	(26,822)	(5,799)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	138	267
B09900	購買生物資產(附註二六)	-	(8,091)
B04600	處分生物資產價款	-	1,303
B03800	存出保證金減少	2,196	194
B06500	其他金融資產減少(增加)	(13,939)	19,332
B06700	其他非流動資產減少(增加)	847	(14,582)
B07500	收取之利息	<u>6,473</u>	<u>5,731</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(31,107)</u>	<u>(1,645)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(604,303)	51,033
C00500	應付短期票券減少	(130,000)	(60,000)
C01600	舉借長期借款	365,000	385,000
C01700	償還長期借款	(95,000)	(620,000)
C03000	存入保證金增加	2	9,248
C09900	支付非控制權益股利	-	(72,748)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(464,301)</u>	<u>(307,467)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>9,048</u>	<u>(27,551)</u>
EEEE	現金淨增加	44,979	46,993
E00100	期初現金餘額	<u>510,201</u>	<u>427,939</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 555,180</u>	<u>\$ 474,932</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月8日核閱報告)

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 8 月 8 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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 510,201	\$ 510,201
原始到期日超過3個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	729,088	729,088
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,500,848	1,500,848

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日保 留盈餘影響數	107年1月1日其 他權益影響數
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -					
加：放款及應收款(IAS 39)						
重分類	-	\$ 2,740,137	\$ -	\$ 2,740,137	\$ -	\$ -
合計	\$ -	\$ 2,740,137	\$ -	\$ 2,740,137	\$ -	\$ -

現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失，經評估並無重大影響。

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。相關會計政策請參閱附註四。

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，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

負債項目之本期影響

項 目	107年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後金額
其他流動負債			
合約負債—流動	\$ -	\$ 2,220	\$ 2,220
預收款項	2,220	(2,220)	-
負債影響	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,220</u>

	107年6月30日
合約負債增加	\$ 4,374
預收款項減少	(4,374)
	<u>\$ -</u>

(二) 108 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)
「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 16「租賃」	2019 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3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 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。

1. 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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

合併公司為出租人

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

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利資產之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。將推延適用合併公司。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

(三) 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。子公司之財務報表已予調整，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本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本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款與其他金融資產）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。

B. 金融資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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。

C. 金融資產之除列

107 年

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。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

106 年

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

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

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

貨物銷貨收入

貨物銷貨收入來自油脂、飼料及麵粉等產品之銷售。

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

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

106 年

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。

貨物之銷售

銷售貨物係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將貨物所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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。

3. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 363	\$ 343	\$ 474
銀行支票及活期存款	554,817	509,858	474,458
	<u>\$ 555,180</u>	<u>\$ 510,201</u>	<u>\$ 474,932</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行活期存款	0.01%-0.38%	0.01%-0.35%	0.01%-0.35%

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 743,027 仟元、729,088 仟元及 711,519 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

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 381,132	\$ 416,748	\$ 345,899
減：備抵損失	(<u>2,122</u>)	(<u>2,491</u>)	(<u>1,941</u>)
	<u>\$ 379,010</u>	<u>\$ 414,257</u>	<u>\$ 343,958</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 824,590	\$ 879,579	\$ 785,112
減：備抵損失	(<u>36,738</u>)	(<u>42,112</u>)	(<u>45,677</u>)
	<u>\$ 787,852</u>	<u>\$ 837,467</u>	<u>\$ 739,435</u>

(一) 應收票據

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	0%-1%							
總帳面金額	\$ 381,132	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 381,132
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(2,122)	-	-	-	-	-	-	(2,122)
攤銷後成本	<u>\$ 379,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379,010</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 2,491
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	2,491
減：本期迴轉減損損失	(369)
期末餘額	<u>\$ 2,122</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

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	106年6月30日
60 天以下	\$407,432	\$326,406
61 至 150 天	8,405	19,089
151 天以上	911	404
合計	<u>\$416,748</u>	<u>\$345,899</u>

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 減	組 損	評 損	估 失
106年1月1日餘額				\$ 2,812
減：本期迴轉				(871)
106年6月30日餘額				<u>\$ 1,941</u>

(二) 應收帳款

107年1月1日至6月30日

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天 (註)	逾期91~120天 (註)	逾期121~180天 (註)	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	0%-1%	0.18%-3.88%	0%-17.68%	0%-27.09%	0%-46.84%	50%-100%	100%	
總帳面金額	\$ 710,885	\$ 73,831	\$ 2,643	\$ 4,930	\$ 2,356	\$ -	\$ 29,945	\$ 824,590
備抵損失 (存續期間)	(3,796)	(2,397)	(24)	-	-	-	(29,945)	(36,162)
預期信用損失	<u>\$ 707,089</u>	<u>\$ 71,434</u>	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 4,930</u>	<u>\$ 2,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 788,428</u>
攤銷後成本								

註：合併公司對於已取得擔保抵押權之應收帳款，因擔保抵押權價值大於其設算應提列之備抵損失金額，故預期信用損失評估為0%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 42,112
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	42,112
減：本期迴轉減損損失	(2,535)
減：本期實際沖銷	(2,839)
期末餘額	<u>\$ 36,738</u>

與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 6 月 30 日之應收帳款總帳面金額淨減少 54,989 仟元，經計算預期信用損失評估應收帳款之備抵損失為 36,162 仟元，原帳列之備抵損失 36,738 仟元已超過應提列之金額，且差異金額尚不重大，故未調整備抵損失。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

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準之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
90 天以下	\$823,863	\$727,982
91 至 180 天	22,153	21,187
181 至 360 天	1,778	4,662
361 天以上	31,785	31,281
合 計	<u>\$879,579</u>	<u>\$785,112</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	106年6月30日
30 天以下	\$ 12,427	\$ 6,350
31 至 150 天	2,310	256
151 至 300 天	-	933
合 計	<u>\$ 14,737</u>	<u>\$ 7,539</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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 37,061	\$ 8,098	\$ 45,159
加：本期提列	3,773	911	4,684
減：本期沖銷	(3,561)	-	(3,561)
淨兌換差額	(605)	-	(605)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 36,668</u>	<u>\$ 9,009</u>	<u>\$ 45,677</u>

八、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原 料	\$ 546,300	\$ 513,903	\$ 412,231
在途存貨	264,569	564,120	346,536
製 成 品	258,458	277,985	271,820
在 製 品	102,822	107,905	65,969
物 料	9,898	8,498	9,318
商 品	166	431	716
	<u>\$ 1,182,213</u>	<u>\$ 1,472,842</u>	<u>\$ 1,106,590</u>

107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本為 2,437,914 仟元，其中包括存貨跌價損失 3,150 仟元及存貨盤虧 2,812 仟元；107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本為 4,981,144 仟元，其中包括存貨跌價損失 3,278 仟元及存貨盤虧 4,575 仟元。106 年 4 月 1

日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本為 2,380,248 仟元，其中包括存貨盤虧 316 仟元；106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本為 4,755,615 仟元，其中包括存貨跌價損失 1,069 仟元及存貨盤虧 2,412 仟元。

九、預付款項

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
留抵稅額	\$ 173,950	\$ 168,345	\$ 164,630
其他預付款	26,668	65,700	26,080
預付貨款	3,822	4,832	16,843
進項稅額	2,295	1,505	1,228
	<u>\$ 206,735</u>	<u>\$ 240,382</u>	<u>\$ 208,781</u>

十、其他流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他金融資產			
原始到期日超過 3 個月			
之銀行定期存款	\$ 743,027	\$ 729,088	\$ 711,519
其 他	41	34	28
	<u>\$ 743,068</u>	<u>\$ 729,122</u>	<u>\$ 711,547</u>

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原始到期日超過 3 個月之銀			
行定期存款	0.78-3.60%	0.78-3.15%	0.78-3.00%

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30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	63
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	一般投資業務	100	100	100
	元合餐飲股份有限公司 (元合餐飲公司)	餐飲業務	100	100	100
	福有安康公司	家禽飼育及農產品批發	51	51	51
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	寧波福懋油脂公司	批發買賣油脂產品	100	100	100

十二、採用權益法之投資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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)	\$ 244,280	\$ 246,254	\$ 232,899

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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
中聯油脂公司	33.33%	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」。

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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 851,411	\$ 838,234	\$ 862,828
非流動資產	837,303	812,516	833,408
流動負債	(934,903)	(886,584)	(966,640)
非流動負債	(19,227)	(23,854)	(29,287)
權 益	\$ 734,584	\$ 740,312	\$ 700,309
合併公司持股比例	33.33%	33.33%	33.33%
合併公司享有之權益	\$ 244,861	\$ 246,771	\$ 233,436
順流交易之未實現損益	(581)	(517)	(537)
投資帳面金額	\$ 244,280	\$ 246,254	\$ 232,899

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
本期營業收入	\$ 1,644,717	\$ 1,538,975	\$ 3,262,586	\$ 3,137,407
本期淨利	\$ 24,370	\$ 10,504	\$ 47,476	\$ 21,678
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 24,370	\$ 10,504	\$ 47,476	\$ 21,678
自中聯油脂公司收取之股利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

十三、不動產、廠房及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 715,940	\$ 715,940	\$ 715,940
建築物	625,335	634,088	640,662
機器設備	674,154	676,364	702,087
運輸設備	18,993	6,944	7,809
試驗設備	2,119	2,413	1,956
其他設備	40,596	46,297	48,527
未完工程	550	11,694	2,280
	<u>\$ 2,077,687</u>	<u>\$ 2,093,740</u>	<u>\$ 2,119,261</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																												
106年1月1日餘額	\$	715,940	\$	952,365	\$	1,520,111	\$	34,076	\$	12,362	\$	284,127	\$	-	\$	2,280	\$	-	\$	3,518,981								
增 添	-	-	-	1,230	-	8,688	-	-	-	29	-	2,332	-	-	-	2,280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,559	
處 分	-	-	-	-	-	-	-	(2,372)	-	-	-	(1,295)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,667)	
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	(97)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(109)	
106年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>953,595</u>	<u>\$</u>	<u>1,528,799</u>	<u>\$</u>	<u>31,607</u>	<u>\$</u>	<u>12,391</u>	<u>\$</u>	<u>285,152</u>	<u>\$</u>	<u>2,280</u>	<u>\$</u>	<u>2,280</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>3,529,764</u>								
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	-	-	-	-	-	-	-	2,327	-	-	-	1,295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,622	
折舊費用	-	-	(	9,623)	(	35,235)	(	1,013)	(	368)	(	6,410)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,649)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	86	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89	
106年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$</u>	<u>312,933)</u>	<u>(\$</u>	<u>826,712)</u>	<u>(\$</u>	<u>23,798)</u>	<u>(\$</u>	<u>10,435)</u>	<u>(\$</u>	<u>236,625)</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(1,410,503)</u>	
106年6月30日淨額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>640,662</u>	<u>\$</u>	<u>702,087</u>	<u>\$</u>	<u>7,809</u>	<u>\$</u>	<u>1,956</u>	<u>\$</u>	<u>48,527</u>	<u>\$</u>	<u>2,280</u>	<u>\$</u>	<u>2,280</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>2,119,261</u>								
成 本																												
107年1月1日餘額	\$	715,940	\$	955,762	\$	1,489,497	\$	31,303	\$	12,967	\$	246,065	\$	11,694	\$	784	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	3,463,228
增 添	-	-	-	980	-	22,094	-	13,140	-	46	-	543	-	-	-	777	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,587	
處 分	-	-	-	-	-	-	-	(1,409)	-	-	-	(777)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,186)	
重 分 類	-	-	-	-	-	11,928	-	-	-	-	-	-	(11,928)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	
107年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>956,742</u>	<u>\$</u>	<u>1,523,519</u>	<u>\$</u>	<u>43,064</u>	<u>\$</u>	<u>13,013</u>	<u>\$</u>	<u>245,835</u>	<u>\$</u>	<u>550</u>	<u>\$</u>	<u>550</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>3,498,663</u>								
累計折舊及減損																												
107年1月1日餘額	\$	-	(\$	321,674)	(\$	813,133)	(\$	24,359)	(\$	10,554)	(\$	199,768)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	(1,369,488)
處 分	-	-	-	-	-	-	-	1,349	-	-	-	777	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,126	
折舊費用	-	-	(	9,733)	(	36,232)	(	1,033)	(	340)	(	6,247)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,585)
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	(28)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29)	
107年6月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$</u>	<u>331,407)</u>	<u>(\$</u>	<u>849,365)</u>	<u>(\$</u>	<u>24,071)</u>	<u>(\$</u>	<u>10,894)</u>	<u>(\$</u>	<u>205,239)</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(1,420,976)</u>	
106年12月31日及 107年1月1日淨 額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>634,088</u>	<u>\$</u>	<u>676,364</u>	<u>\$</u>	<u>6,944</u>	<u>\$</u>	<u>2,413</u>	<u>\$</u>	<u>46,297</u>	<u>\$</u>	<u>11,694</u>	<u>\$</u>	<u>11,694</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>2,093,740</u>								
107年6月30日淨額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>625,335</u>	<u>\$</u>	<u>674,154</u>	<u>\$</u>	<u>18,993</u>	<u>\$</u>	<u>2,119</u>	<u>\$</u>	<u>40,596</u>	<u>\$</u>	<u>550</u>	<u>\$</u>	<u>550</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>2,077,687</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 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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>生產性生物資產</u>			
蛋 雞	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$ 4,167</u>	<u>\$ 5,259</u>
<u>成 本</u>			金 額
106年1月1日餘額			\$ 9,006
增 添			9,791
處 分			(11,481)
106年6月30日餘額			<u>\$ 7,316</u>
<u>累計折舊</u>			
106年1月1日餘額			\$ 7,764
折舊費用			2,071
處 分			(7,778)
106年6月30日餘額			<u>\$ 2,057</u>
106年6月30日淨額			<u>\$ 5,259</u>
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額			\$ 8,847
處 分			(839)
107年6月30日餘額			<u>\$ 8,008</u>
<u>累計折舊</u>			
107年1月1日餘額			\$ 4,680
折舊費用			2,241
處 分			(839)
107年6月30日餘額			<u>\$ 6,082</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額			<u>\$ 4,167</u>
107年6月30日淨額			<u>\$ 1,926</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107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司分別擁有38仟羽、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攤銷，攤銷期間約 14 個月。

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日原始認列農產品之變動利益分別為 6,115 仟元、5,344 仟元、17,428 仟元及 7,010 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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
法院留置款			
一檢察署 302 專戶	\$ 109,679	\$ 109,679	\$ 109,679
預付設備款	40,443	51,564	16,762
存出保證金	14,695	16,891	10,394
其他預付款	3,637	4,984	5,811
	<u>\$ 168,454</u>	<u>\$ 183,118</u>	<u>\$ 142,646</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，請參閱附註三三。

十六、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保借款	<u>\$ 715,378</u>	<u>\$ 1,319,681</u>	<u>\$ 659,339</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保借款	0.94%-1.75%	0.92%-1.75%	1.03%-1.18%

(二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ 400,000	\$ 530,000	\$ 400,000
減：應付短期票券折價	266	466	392
	<u>\$ 399,734</u>	<u>\$ 529,534</u>	<u>\$ 399,608</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 6 月 30 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>					
合庫票券公司	\$ 160,000	\$ 97	\$ 159,903	0.93%-1.06%	無
兆豐票券公司	130,000	65	129,935	0.91%-1.10%	無
大慶票券公司	60,000	42	59,958	1.03%-1.07%	無
中華票券公司	50,000	62	49,938	1.07%	無
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 399,734</u>		

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
<u>應付商業本票</u>					
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	120,000	195	119,805	0.93%-1.10%	無
	<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 529,534</u>		

106 年 6 月 30 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	\$ 140,000	\$ 123	\$ 139,877	0.98%-1.16%	無
中華票券公司	130,000	121	129,879	0.96%-1.16%	無
大慶票券公司	130,000	148	129,852	0.97%-1.16%	無
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 399,608</u>		

(三) 長期借款

1. 母公司長期借款明細如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
玉山銀行	\$ 600,000	\$ 360,000	\$ 360,000
<u>無擔保借款</u>			
王道商業銀行	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
小計	700,000	460,000	460,000
減：列為一年內到期部分	<u>87,000</u>	<u>25,000</u>	<u>75,000</u>
長期借款	<u>\$ 613,000</u>	<u>\$ 435,000</u>	<u>\$ 385,000</u>

(1) 玉山銀行擔保借款：母公司於 105 年 12 月與玉山銀行簽訂總額度為 600,000 仟元之五年期授信合約，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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，借款餘額分別為 600,000 仟元、360,000 仟元及 360,000 仟元，有效年利率均為 1.4%。母公司並提供位於台中市大肚區之廠房土地作為該授信額度之擔保品。

(2) 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 12 月 31 日及 6 月 30 日止，借款餘額分別為 25,000 仟元及 75,000 仟元，有效年利率分別為 1.4% 及 1.3%。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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，借款餘額分別為 100,000 仟元、75,000 仟元及 25,000 仟元，有效年利率分別為 1.3%、1.3% 及 1.4%。

2. 子公司台灣大食品公司長期借款明細如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
合作金庫	\$ 50,000	\$ 100,000	\$ 274,547
<u>無擔保借款</u>			
王道商業銀行	100,000	100,000	80,000
華南銀行	80,000	-	-
台新銀行	30,000	30,000	-
	<u>210,000</u>	<u>130,000</u>	<u>80,000</u>
小 計	260,000	230,000	354,547
減：列為一年內到期部分	<u>24,616</u>	<u>18,462</u>	<u>76,154</u>
長期借款	<u>\$ 235,384</u>	<u>\$ 211,538</u>	<u>\$ 278,393</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 仟元或等值之美金，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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，甲項額度之借款餘額分別為 0 仟元、0 仟元及 174,547 仟元；丙項額度之借款餘額分別為 50,000 仟元、100,000 仟元及 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，台灣大食品與王道商業銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 107 年 5 月到期，借款本金於屆期一次清償。台灣大食品公司另於

106 年 6 月與王道商業銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 110 年 5 月到期，借款本金於 107 年 5 月 15 日還第一期款，再以每 3 個月為一期，共分 13 期償還。截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之借款餘額分別為 20,000 仟元、20,000 仟元及 0 仟元，有效年利率分別為 1.4% 及 1.7%。

(3) 華南銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司於 107 年 2 月與華南銀行簽訂總額度為 130,000 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。授信期間自首次動用日起算至屆滿 2 年之日止，借款本金於屆期一次清償。截至 107 年 6 月 30 日之借款餘額為 80,000 仟元，有效年利率為 1.4%。

(4) 台新銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司於 106 年 11 月與台新銀行簽訂總額度為 80,000 仟元之兩年期無擔保合約，依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，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 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日之借款餘額均為 30,000 仟元，有效年利率均為 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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 19,022	\$ 20,499	\$ 11,062
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 183,227	\$ 236,408	\$ 197,308

(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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 326,798	\$ -	\$ 273,827
應付薪資及獎金	55,306	75,430	66,471
應付進出口費	15,797	37,617	16,956
應付運費	11,359	11,494	11,765
應付勞健保	3,420	3,338	3,602
應付設備款	2,190	2,546	2,450
應付利息	956	1,009	786
其他	21,233	12,509	21,527
	<u>\$ 437,059</u>	<u>\$ 143,943</u>	<u>\$ 397,384</u>

十九、負債準備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未決訴訟損失準備	\$ 86,666	\$ 86,666	\$ 7,307

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，請參閱附註三三。

二十、退職後福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 371 仟元、647 仟元、742 仟元及 1,295 仟元。

二十一、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>227,900</u>	<u>227,900</u>	<u>227,900</u>
額定股本	<u>\$ 2,279,000</u>	<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>	<u>218,703</u>
已發行股本	<u>\$ 2,187,030</u>	<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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
得用以彌補虧損、發放現 <u>金或撥充資本</u>			
發行溢價	<u>\$ 121,015</u>	<u>\$ 121,015</u>	<u>\$ 121,015</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依母公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。母公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(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。

母公司於 107 年 6 月 26 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106 年度	105年度
提列法定盈餘公積	\$ 24,687	\$ 38,521		
股東現金股利	273,379	273,379	\$ 1.25	\$ 1.25

(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

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 441,574	\$ 441,097
本期淨利歸屬於非控制權益 之份額	24,519	35,568
子公司股東現金股利	(53,419)	(73,196)
期末餘額	<u>\$ 412,674</u>	<u>\$ 403,469</u>

二二、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
貨物銷貨收入	\$ 2,667,540	\$ 2,639,427	\$ 5,461,119	\$ 5,269,733
加工收入	<u>896</u>	<u>939</u>	<u>1,988</u>	<u>1,835</u>
	<u>\$ 2,668,436</u>	<u>\$ 2,640,366</u>	<u>\$ 5,463,107</u>	<u>\$ 5,271,568</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 貨物銷貨收入

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

2. 加工收入

麵粉部門之加工收入合約為代加工製造麵粉服務。合併公司提供之代加工製造麵粉服務，相關收入係於勞務提供時認列。

(二) 合約餘額

	107年6月30日
應收票據	\$ 379,010
應收票據－關係人	4,782
應收帳款	787,852
應收帳款－關係人	<u>218,777</u>
	<u>\$ 1,390,421</u>
合約負債（帳列其他流動負債）	
銷售貨物	<u>\$ 4,374</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	107年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債	
銷售貨物	<u>\$ 2,220</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

二三、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 26,813	\$ 26,340	\$ 53,585	\$ 52,649
生物資產	<u>1,124</u>	<u>1,400</u>	<u>2,241</u>	<u>2,071</u>
折舊費用合計	<u>\$ 27,937</u>	<u>\$ 27,740</u>	<u>\$ 55,826</u>	<u>\$ 54,720</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,477	\$ 22,988	\$ 46,949	\$ 46,295
營業費用	<u>4,460</u>	<u>4,752</u>	<u>8,877</u>	<u>8,425</u>
	<u>\$ 27,937</u>	<u>\$ 27,740</u>	<u>\$ 55,826</u>	<u>\$ 54,720</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 256	\$ 263	\$ 518	\$ 527
營業費用	<u>858</u>	<u>831</u>	<u>1,689</u>	<u>1,878</u>
	<u>\$ 1,114</u>	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 2,405</u>

(二) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,608	\$ 2,372	\$ 5,197	\$ 4,708
確定福利計畫	<u>371</u>	<u>647</u>	<u>742</u>	<u>1,295</u>
	2,979	3,019	5,939	6,003
薪資費用	65,237	68,006	131,694	133,390
勞健保費用	5,306	5,167	10,874	10,475
其他員工福利	<u>2,961</u>	<u>3,193</u>	<u>5,913</u>	<u>5,872</u>
	<u>\$ 76,483</u>	<u>\$ 79,385</u>	<u>\$ 154,420</u>	<u>\$ 155,740</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,142	\$ 23,205	\$ 47,206	\$ 46,443
營業費用	<u>53,341</u>	<u>56,180</u>	<u>107,214</u>	<u>109,297</u>
	<u>\$ 76,483</u>	<u>\$ 79,385</u>	<u>\$ 154,420</u>	<u>\$ 155,740</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

母公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董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。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 1,938</u>	<u>\$ 3,714</u>	<u>\$ 3,814</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 1,938</u>	<u>\$ 3,714</u>	<u>\$ 3,814</u>

年度合併財務報告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。

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：

	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	

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
原始認列農產品之利益	\$ 6,115	\$ 5,344	\$ 17,428	\$ 7,010
處分不動產、廠房及設備利益	41	114	78	222
處分生物資產損失	-	(2,475)	-	(2,400)
	<u>\$ 6,156</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ 17,506</u>	<u>\$ 4,832</u>

(五) 外幣兌換 (損) 益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 7,665	\$ 6,382	\$ 11,936	\$ 10,243
外幣兌換損失總額	(1,160)	(2,245)	(4,162)	(6,103)
淨 利 益	<u>\$ 6,505</u>	<u>\$ 4,137</u>	<u>\$ 7,774</u>	<u>\$ 4,140</u>

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 21,532	\$ 32,693	\$ 41,096	\$ 52,613
以前年度之調整	27	102	27	102
遞延所得稅				
本期產生者	3,980	292	7,109	1,419
稅率變動	-	-	(3,680)	-
認列於損益之所得稅				
費用	<u>\$ 25,539</u>	<u>\$ 33,087</u>	<u>\$ 44,552</u>	<u>\$ 54,134</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

福懋巴拿馬公司依法免納所得稅；截至 107 年 6 月 30 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。

(二) 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 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

淨 利

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 73,952</u>	<u>\$ 72,587</u>	<u>\$ 157,256</u>	<u>\$ 153,707</u>

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	218,703	218,703	218,703	218,703
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>21</u>	<u>36</u>	<u>88</u>	<u>161</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>218,724</u>	<u>218,739</u>	<u>218,791</u>	<u>218,864</u>

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

二六、部分現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
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	\$ 37,587	\$ 14,559
預付設備款淨變動	(11,121)	(8,196)
應付款淨變動	<u>356</u>	<u>(564)</u>
支付現金	<u>\$ 26,822</u>	<u>\$ 5,799</u>
支付部分現金購買生物資產		
購買生物資產	\$ -	\$ 9,791
預付款淨變動	<u>-</u>	<u>(1,700)</u>
支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,091</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，以興建及經營棕櫚油廠，租賃期間為 20 年，依合約規定母公司出資興建之不動產及動產，產權均屬母公司所有。母公司於合約存續期間應依承租土地面積按政府公告地價及核定之年租率計徵土地租金，另依與港務分公司承諾之金額繳交管理費。於租賃期間終止時，母公司對租賃土地並無優惠承購權。

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年 內	\$ 15,669	\$ 15,994	\$ 7,798
超過 1 年但不超過 5 年	51,189	53,710	28,337
超過 5 年	<u>172,000</u>	<u>176,379</u>	<u>141,363</u>
	<u>\$ 238,858</u>	<u>\$ 246,083</u>	<u>\$ 177,498</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租賃給付	<u>\$ 3,484</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 6,971</u>	<u>\$ 4,117</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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年 內	\$ 686	\$ 737	\$ 773
超過 1 年但不超過 5 年	770	915	1,276
	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ 1,652</u>	<u>\$ 2,049</u>

二八、期中營運之季節性或週期性之解釋

油脂食品業具有高度季節性之特質，依歷史經驗合併公司之銷貨高峰期在於每年 9 月 1 日至次年 1 月 31 日之冬季期間，因此合併公司於每年 2 月 1 日至 8 月 31 日相對於其他各季將提高庫存量，以及每年 9 月 1 日至次年 1 月 31 日增加行銷支出並認列為當期費用。

二九、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。

三十、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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 2,740,137	\$ 2,500,987
按攤銷後成本衡量（註2）	2,731,879	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註3）	2,664,017	2,869,492	2,417,989

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：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）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、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），參閱附註三四。

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。下表表示當新台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	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
稅前淨利減少	(\$ 6,170)	(\$ 1,735)	(\$ 849)	(\$ 803)

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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 749,842	\$ 735,064	\$ 723,411
—金融負債	977,734	1,447,534	814,608
具現金流量利率風險			
—金融資產	548,002	503,882	462,566
—金融負債	1,097,378	1,091,681	1,058,886

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 687 元，主要係變動利率銀行活期存款及借款之暴險。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 745 元，主要係變動利率銀行活期存款及借款之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 6,245,619 仟元、6,195,011 仟元及 6,395,492 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。

107 年 6 月 30 日

	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	\$ 121,439	\$ 411,110	\$ 56,356	\$ -
浮動利率工具	68,983	61,886	118,125	848,384
固定利率工具	299,965	229,958	447,811	-
	<u>\$ 490,387</u>	<u>\$ 702,954</u>	<u>\$ 622,292</u>	<u>\$ 848,384</u>

106 年 12 月 31 日

	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	\$ 118,901	\$ 137,307	\$ 74,069	\$ -
浮動利率工具	-	67,920	377,223	646,538
固定利率工具	449,915	359,716	637,903	-
	<u>\$ 568,816</u>	<u>\$ 564,943</u>	<u>\$ 1,089,195</u>	<u>\$ 646,538</u>

106 年 6 月 30 日

	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	\$ 96,914	\$ 383,950	\$ 63,631	\$ -
浮動利率工具	75,601	123,738	196,154	663,393
固定利率工具	159,907	299,773	354,928	-
	<u>\$ 332,422</u>	<u>\$ 807,461</u>	<u>\$ 614,713</u>	<u>\$ 663,393</u>

三一、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

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 405,279	\$ 345,095	\$ 776,106	\$ 705,377
其他關係人	13,912	7,227	28,857	16,779
	<u>\$ 419,191</u>	<u>\$ 352,322</u>	<u>\$ 804,963</u>	<u>\$ 722,156</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	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 262	\$ 2,721	\$ 456	\$ 3,572
其他關係人	-	3,088	1,386	6,586
	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 5,809</u>	<u>\$ 1,842</u>	<u>\$ 10,158</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件按一般交易為之。

(四) 加工費用

關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 54,264	\$ 51,485	\$ 105,689	\$ 97,592
其他關係人	613	-	1,493	-
	<u>\$ 54,877</u>	<u>\$ 51,485</u>	<u>\$ 107,182</u>	<u>\$ 97,592</u>

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

1. 黃豆油及黃豆粉：

(1) 107 年 1 月至 6 月：每公噸 900 元至 945 元。

(2) 106 年 1 月至 6 月：每公噸 855 元至 900 元。

2. 特選黃豆：

依不同包裝方式計價如下：

(1) 107 年 1 月至 6 月：每公噸 160 元至 630 元。

(2) 106 年 1 月至 6 月：每公噸 160 元至 570 元。

3. 脫殼高蛋白豆粉：

(1) 107 年 1 月至 6 月：每公噸 1,040 元至 1,085 元。

(2) 106 年 1 月至 6 月：每公噸 995 元至 1,040 元。

4. 脫殼全脂豆粉：每公噸 630 元。

5. 全脂熟豆粉：每公噸 560 元。

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

(五) 租金收入

關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 18</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	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 360</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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他關係人	<u>\$ 4,782</u>	<u>\$ 12,170</u>	<u>\$ 3,356</u>

(八) 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業	\$ 209,726	\$ 212,214	\$ 191,444
其他關係人	<u>9,051</u>	<u>6,200</u>	<u>1,630</u>
	<u>\$ 218,777</u>	<u>\$ 218,414</u>	<u>\$ 193,074</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至6月30日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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他關係人	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 296</u>

(十) 應付帳款－關係人

關 係 人 類 別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
關聯企業	\$ 4,471	\$ 4,281	\$ 4,916
其他關係人	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,471</u>	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 4,916</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十一) 對主要管理階層之獎酬

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,861	\$ 4,364	\$ 7,774	\$ 8,896
退職後福利	108	115	216	237
	<u>\$ 3,969</u>	<u>\$ 4,479</u>	<u>\$ 7,990</u>	<u>\$ 9,133</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。

三二、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等之擔保品：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,732,323	\$ 1,762,582	\$ 1,800,537
法院留置款（帳列其他非流動資產）	109,679	109,679	109,679
	<u>\$ 1,842,002</u>	<u>\$ 1,872,261</u>	<u>\$ 1,910,216</u>

三三、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

- 截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 435,145 仟元、563,028 仟元及 631,072 仟元。
- 未認列之合約承諾如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 100,332</u>	<u>\$ 51,334</u>	<u>\$ 11,501</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，母公司於 103 年 2 月大統長基公司被訴刑事訴訟程序附帶提起民事訴訟，請求損害賠償，法院已於 103 年 7 月判決大統長基公司詐欺罪成立，應連帶賠償母公司 38,307 仟元，本案經大統長基公司提起上訴，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）。

三四、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：

107 年 6 月 30 日

單位：外幣仟元，新台幣仟元

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 4,060	30.46（美元：新台幣）	\$ 123,403
人民幣	3,690	0.1511（人民幣：美元）	16,986

106 年 12 月 31 日

外幣資產	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

106 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 1,347 30.42 (美元：新台幣)	\$ 40,922
人 民 幣	3,576 0.1476 (人民幣：美元)	16,057
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
美 元	205 30.42 (美元：新台幣)	6,221

具重大影響之外幣未實現兌換（損）益如下：

107年4月1日至6月30日			106年4月1日至6月30日		
外幣	匯率	未實現淨兌換（損）益	外幣	匯率	未實現淨兌換（損）益
美元	30.46（美元：新台幣）	\$ 4,303	美元	30.42（美元：新台幣）	\$ 7,717
人民幣	0.1511（人民幣：美元）	(\$ 90)	人民幣	0.1476（人民幣：美元）	\$ 330
107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
外幣	匯率	未實現淨兌換（損）益	外幣	匯率	未實現淨兌換（損）益
美元	30.46（美元：新台幣）	\$ 2,842	美元	30.42（美元：新台幣）	\$ 2,091
人民幣	0.1511（人民幣：美元）	\$ 181	人民幣	0.1476（人民幣：美元）	(\$ 567)

三五、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% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。

9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 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。

三六、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
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
油脂部門	\$ 2,008,173	\$ 2,107,548	\$ 41,226	\$ 24,670
飼料部門	2,095,478	1,913,603	50,223	71,829
麵粉部門	1,289,797	1,215,427	85,659	132,478
其他部門	69,659	34,990	26,115	5,898
繼續營業單位總額	<u>\$ 5,463,107</u>	<u>\$ 5,271,568</u>	203,223	234,875
外幣兌換淨利益			7,774	4,140
採用權益法認列之關聯企業				
利益			16,090	7,226
利息收入			11,177	8,968
租金收入			570	569
利息費用			(12,507)	(12,369)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 226,327</u>	<u>\$ 243,409</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、租金收入及利息費用。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>繼續營業部門</u>			
油脂部門	\$ 2,039,426	\$ 2,242,402	\$ 1,963,518
飼料部門	1,031,839	1,177,702	1,015,120
麵粉部門	2,162,015	2,420,955	2,060,955
其他部門	586,996	587,720	564,654
部門資產總額	5,820,276	6,428,779	5,604,247
未分攤之資產	826,324	588,241	754,944
合併資產總額	<u>\$ 6,646,600</u>	<u>\$ 7,017,020</u>	<u>\$ 6,359,191</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。

福懋油脂股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證名稱	證 明 期 (註 1)	對 象 保 險 額 (註 1)	對象單一企業背書保險額之上限 (註 2)	本期最高背書保險額	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 (96)	背書保證最高限額 (註 2)	屬母公司對子公司背書保險 (註 3)	屬子公司對母公司背書保險 (註 3)	屬對大陸地區背書保險 (註 3)	註
0	福懋油脂公司	福懋安康公司			(2)	\$ 3,087,296	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 3,704,755	Y	-	-	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

註 2：母公司辦理背書保證總額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 120% 為限，對國內單一企業之背書保證總額，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總額，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總額，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總額，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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易原因			應收(付)票據、帳款	備註
			交	易	情	形	交	不		
			進(銷)貨	金	額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授	信	期	間
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	銷	\$ 776,106	14	45~60 天	依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用	—	\$ 209,726	15
福懋油脂公司	台灣大食品公司	子公司	進貨及加工費用	106,145	2	30~45 天	—	—	(4,471)	2
台灣大食品公司	福懋油脂公司	母公司	進	126,281	4	30~45 天	—	—	(43,997)	20
			銷	126,281	9	30~45 天	—	—	43,997	8

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 107 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收關係人款項式期後收回金額		應收關係人款項式期後收回金額	提列損失	備抵金額
						金額	處			
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	\$ 209,726	7 (次)	\$ -	-		\$ 81,195	\$ -	-

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：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 期	投 資 金 額	期 末 股 數 (仟 股)	末 比 率 (%)	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	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	\$ 660,009	\$ 64,583	\$ 40,506 (註 1 及 2)	子公司
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	PANAMA CITY, REPUBLIC OF PANAMA	一般投資業務	733,703		733,703	24	100	690,702	8,323	8,323 (註 1 及 2)	子公司
	中聯油脂公司	台中市	黃豆之精選及提油業務	203,316		203,316	20,000	33	244,280	47,476	16,090 (註 1)	關聯企業
	元合餐飲公司	台中市	餐飲業務	50,000		50,000	5,000	100	6,650	4	4 (註 1 及 2)	子公司
	福有安康公司	彰化縣	家禽飼育及農產品批發	25,908		25,908	2,591	51	26,888	1,718	876 (註 1 及 2)	子公司
	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	-	100	672,560	8,293	8,293 (註 1 及 2)	子公司
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.												

註 1：按同期期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表六

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	
					交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 資 產 之 (註)	總 之 3	營 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 進貨	\$ 43,997	月結 45 天電匯	1				
0	福懋油脂公司		元合餐飲公司	1	租金收入	126,281	月結 45 天電匯	2				
0	福懋油脂公司		福有安康公司	1	應收關係企業款項 銷貨收入 其他收入	18 3,719 8,682 10	月結 60 天電匯 月結 80 天電匯 月結 80 天電匯 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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期期末累積金額佔合併總營收之方式計算。