

福懋油脂股份有限公司

個體財務報表暨會計師查核報告

民國107及106年度

地址：台中市大肚區福山里沙田路1段453號

電話：(04)2693-0625

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~53		六~二六
	(七) 關係人交易	53~56		二七
	(八) 質抵押資產	56		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其他	57		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	57~58, 59~61		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	57~58, 59~62		三一
	3. 大陸投資資訊	58, 63		三一
	(十四) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	64~77		-

會計師查核報告

福懋油脂股份有限公司 公鑒：

查核意見

福懋油脂股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達福懋油脂股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對福懋油脂股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對福懋油脂股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之減損

福懋油脂股份有限公司以成本與淨變現價值孰低衡量存貨成本，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎，相關會計政策請參閱個體財務報告附註四(五)及五(三)。

截至民國 107 年 12 月 31 日止，其存貨金額為 621,103 仟元(參閱附註八)，佔個體財務報表民國 107 年 12 月 31 日資產總額 13%，其中又以黃豆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. 瞭解並測試福懋油脂股份有限公司每季覆核淨變現價值估計之執行情形，以評估其內部控制運作有效性及評估淨變現價值決定方法之適當性，以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低法評價。
2. 透過抽樣取得最近期的原料報價或銷貨發票等以驗證淨變現價值所參考價格有無重大不符，並重新計算存貨價值以評估其評價基礎之適當性。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估福懋油脂股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算福懋油脂股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

福懋油脂股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，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，惟其目的非對福懋油脂股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使福懋油脂股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致福懋油脂股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於福懋油脂股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成福懋油脂股份有限公司查核意見。

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

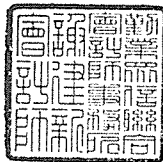
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對福懋油脂股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 謝 建 新

謝建新



會計師 陳 招 美

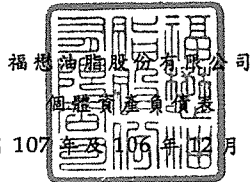
陳招美



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 108 年 3 月 29 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四及六）	\$ 326,922	7	\$ 232,953	5
1150	應收票據（附註四、七及十九）	208,353	5	246,641	5
1160	應收票據－關係人（附註四、十九及二七）	2,760	-	3,676	-
1170	應收帳款（附註四、七及十九）	477,598	10	495,482	10
1180	應收帳款－關係人（附註四、十九及二七）	201,951	4	213,761	4
1200	其他應收款（附註四、五及十二）	29,317	1	4,946	-
130X	存貨（附註四、五及八）	621,103	13	987,937	19
1410	預付款項（附註九）	204,673	5	193,755	4
1479	其他流動資產	63	-	34	-
11XX	流動資產總計	2,072,740	45	2,379,185	47
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及十）	1,657,959	36	1,664,561	33
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一及二八）	857,285	18	878,498	17
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	12,440	-	15,919	-
1990	其他非流動資產（附註十二及二八）	47,954	1	143,221	3
15XX	非流動資產總計	2,575,638	55	2,702,199	53
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,648,378	100	\$ 5,081,384	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十三）	\$ 180,000	4	\$ 450,000	9
2110	應付短期票券（附註十三）	149,951	3	399,755	8
2150	應付票據（附註十四）	7,055	-	9,319	-
2170	應付帳款（附註十四）	207,281	5	211,659	4
2180	應付帳款－關係人（附註二七）	43,970	1	53,513	1
2219	其他應付款（附註十五）	51,637	1	59,363	1
2220	其他應付款－關係人（附註二七）	415	-	-	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	16,793	-	22,176	-
2250	負債準備（附註四、十二及十六）	-	-	86,666	2
2320	一年內到期之長期借款（附註四、十三及二八）	174,000	4	25,000	1
2399	其他流動負債	1,790	-	1,231	-
21XX	流動負債總計	832,892	18	1,318,682	26
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十三及二八）	526,000	11	435,000	8
2640	淨確定福利負債（附註四、五及十七）	25,666	1	36,158	1
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	95,560	2	95,560	2
25XX	非流動負債總計	647,226	14	566,718	11
2XXX	負債總計	1,480,118	32	1,885,400	37
	權 益				
3110	普通股股本	2,187,030	47	2,187,030	43
3200	資本公積	121,015	3	121,015	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	163,126	4	138,439	3
3320	特別盈餘公積	200,454	4	200,454	4
3350	未分配盈餘	564,201	12	605,419	12
3300	保留盈餘總計	927,781	20	944,312	19
3400	其他權益	(67,566)	(2)	(56,373)	(1)
3XXX	權益總計	3,168,260	68	3,195,984	63
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 4,648,378	100	\$ 5,081,384	100

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



福懋油脂股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十九及二 七）				
4110	銷貨收入	\$ 7,941,105	100	\$ 7,568,970	100
4170	減：銷貨退回與折讓	<u>24,073</u>	<u>-</u>	<u>28,853</u>	<u>-</u>
4100	銷貨收入淨額	7,917,032	100	7,540,117	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註八及二 七）	<u>7,383,373</u>	<u>93</u>	<u>6,987,184</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	533,659	7	552,933	7
5910	與子公司及關聯企業之已 （未）實現銷貨利益	<u>(963)</u>	<u>-</u>	<u>205</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>532,696</u>	<u>7</u>	<u>553,138</u>	<u>7</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	245,345	3	239,783	3
6200	管理費用	99,704	2	93,462	1
6300	研發費用	8,733	-	8,063	-
6450	預期信用減損迴轉利益 （附註七）	<u>(2,906)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>350,876</u>	<u>5</u>	<u>341,308</u>	<u>4</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二 十）	<u>558</u>	<u>-</u>	<u>244</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>182,378</u>	<u>2</u>	<u>212,074</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業利益（附註 四）	115,578	2	159,767	2

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7630	外幣兌換淨利益(附註二十)	\$ 9,836	-	\$ 8,715	-
7100	利息收入	392	-	308	-
7110	租金收入(附註二七)	320	-	324	-
7190	其他收入(附註二七)	5,519	-	5,278	-
7510	利息費用	(12,731)	-	(12,125)	-
7520	什項支出(附註十二)	(7,236)	-	(81,695)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>111,678</u>	<u>2</u>	<u>80,572</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	294,056	4	292,646	4
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>38,424</u>	<u>1</u>	<u>45,773</u>	<u>1</u>
8200	淨 利	<u>255,632</u>	<u>3</u>	<u>246,873</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四、 五及十七)	2,135	-	985	-
8330	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額 (附註四)	(919)	-	(430)	-
		<u>1,216</u>	-	<u>555</u>	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註四)	(11,193)	-	(14,679)	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	(9,977)	-	(14,124)	-
8500	綜合損益總額	<u>\$ 245,655</u>	<u>3</u>	<u>\$ 232,749</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 1.13</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 1.13</u>	

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





12月31日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	普 通 股 股 本 股 數 (仟 股) (附 註 十 八)	金 額 (附 註 十 八)	資 本 公 積 (附 註 十 八)	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 特 別 盈 餘 公 積	(附 註 十 八)	外 幣 匯 兌 差 額	其 他 權 益	權 益 總 計
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	218,703	\$ 2,187,030	\$ 121,015	\$ 99,918	\$ 200,454	\$ 669,891	(\$ 41,694)	\$ 3,236,614
	105 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	38,521	-	(38,521)	-	-
B5	股東現金股利—每股 1.25 元	-	-	-	-	-	(273,379)	-	(273,379)
		-	-	-	38,521	-	(311,900)	-	(273,379)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	246,873	-	246,873
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	555	(14,679)	(14,124)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	247,428	(14,679)	232,749
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	218,703	2,187,030	121,015	138,439	200,454	605,419	(56,373)	3,195,984
	106 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	24,687	-	(24,687)	-	-
B5	股東現金股利—每股 1.25 元	-	-	-	-	-	(273,379)	-	(273,379)
		-	-	-	24,687	-	(298,066)	-	(273,379)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	255,632	-	255,632
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,216	(11,193)	(9,977)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	256,848	(11,193)	245,655
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	218,703	\$ 2,187,030	\$ 121,015	\$ 163,126	\$ 200,454	\$ 564,201	(\$ 67,566)	\$ 3,168,260

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

董事長：

經理人：

..
州
十
金

福懋油脂股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 294,056	\$ 292,646
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,616	31,800
A20200	攤銷費用	999	999
A20300	預期信用減損迴轉利益	(2,906)	-
A20300	呆帳費用提列數	-	3,840
A20900	利息費用	12,731	12,125
A21200	利息收入	(392)	(308)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業利益	(115,578)	(159,767)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(558)	(244)
A23900	與子公司及關聯企業之未（已）實現銷貨利益	963	(205)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	38,675	32,077
A31140	應收票據－關係人	916	(1,041)
A31150	應收帳款	20,403	16,205
A31160	應收帳款－關係人	11,810	24,561
A31180	其他應收款	(6,811)	(2,233)
A31200	存 貨	366,834	(178,956)
A31230	預付款項	(10,918)	(35,180)
A31240	其他流動資產	(29)	97
A32130	應付票據	(2,264)	(7,859)
A32150	應付帳款	(4,378)	(24,995)
A32160	應付帳款－關係人	(9,543)	6,101
A32180	其他應付款	(2,444)	(7,783)
A32200	負債準備	-	79,359
A32230	其他流動負債	559	20
A32240	淨確定福利負債	(8,357)	(6,327)
A33000	營運產生之現金	614,384	74,932
A33100	收取之利息	354	254

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33300	支付之利息	(\$ 12,397)	(\$ 11,730)
A33500	支付之所得稅	(40,328)	(75,718)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>562,013</u>	<u>(12,262)</u>
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註二 三)	(27,178)	(27,700)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	342	220
B03700	存出保證金減少(增加)	2,668	(2,305)
B06700	其他非流動資產減少	108	878
B07500	收取之利息	71	29
B07600	取得子公司及關聯企業股利	<u>109,324</u>	<u>142,177</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>85,335</u>	<u>113,299</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	(270,000)	208,000
C00500	應付短期票券增加(減少)	(250,000)	100,000
C01600	舉借長期借款	265,000	435,000
C01700	償還長期借款	(25,000)	(635,000)
C04500	發放現金股利	(273,379)	(273,379)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(553,379)</u>	<u>(165,379)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	93,969	(64,342)
E00100	年初現金餘額	<u>232,953</u>	<u>297,295</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 326,922</u>	<u>\$ 232,953</u>

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



福懋油脂股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

福懋油脂股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於民國 75 年，自民國 82 年 9 月起股票於台灣證券交易所上市買賣；主要業務為製造及銷售黃豆油(沙拉油)、黃豆粉、麵粉、麥片、玉米、飼料及進出口貿易業務。自民國 96 年 10 月起，本公司之子公司台灣大食品股份有限公司(台灣大食品公司)開始營運，主要從事麵粉之產銷，故本公司暫不再經營麵粉生產之業務。

本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報表於 108 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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 將不致造成本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

本公司依據 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	\$ 232,953	\$ 232,953
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	964,506	964,506

	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)	-	\$ 1,197,459	\$ -	\$ 1,197,459	\$ -	\$ -
重分類	-	\$ 1,197,459	\$ -	\$ 1,197,459	\$ -	\$ -
合計	\$ -	\$ 1,197,459	\$ -	\$ 1,197,459	\$ -	\$ -

現金、應收票據、應收票據—關係人、應收帳款、應收帳款—關係人及其他應收款原依 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。

本公司選擇僅對 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，經評估並無重大影響。

(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：金管會允許本公司得選擇提前於 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。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC4「決定一項安排是否為包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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營業活動。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個體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個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。除預計適用下述權宜作法 2. 者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司為出租人

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。

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 76,495	\$ 76,495
資產影響	\$ -	\$ 76,495	\$ 76,495
租賃負債—流動	\$ -	\$ 9,335	\$ 9,335
租賃負債—非流動	-	67,160	67,160
負債影響	\$ -	\$ 76,495	\$ 76,495

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

本公司於編製個體財務報表時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報表之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報表中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業利益」、「採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

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) 外 幣

本公司編製個體財務報表時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報表時，國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司評估減損時，係以個體財務報表整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失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陸續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流及順流交易所產生損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備之減損

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

106 年

本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、應收帳款與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

本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

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

於 106 年（含）以前，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。自 107 年起，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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

(十二) 收入認列

107 年

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

貨物銷貨收入

貨物銷貨收入來自油脂、飼料及原料等產品之銷售。

由於油脂、飼料及原料等產品於運抵客戶指定地點時／起運時，客戶對貨物已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔貨物陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

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

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：

1. 本公司已將貨物所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

2. 本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本公司；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。

(十三) 租賃

1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 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。

(十五) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

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

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，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本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將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，則於修正當期及未來期間認列。

主要管理階層假設及估計不確定性之資訊如下：

存貨之減損

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。

六、現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 197	\$ 263
銀行支票及活期存款	<u>326,725</u>	<u>232,690</u>
	<u>\$326,922</u>	<u>\$232,953</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.01%-0.48%	0.01%-0.35%

七、應收票據及應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 210,457	\$ 249,132
減：備抵損失	(<u>2,104</u>)	(<u>2,491</u>)
	<u>\$ 208,353</u>	<u>\$ 246,641</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 483,353	\$ 508,317
減：備抵損失	(<u>5,755</u>)	(<u>12,835</u>)
	<u>\$ 477,598</u>	<u>\$ 495,482</u>

(一) 應收票據

107 年度

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

本公司採用 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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	1%							
總帳面金額	\$ 210,457	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 210,457
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,104)	-	-	-	-	-	-	(2,104)
攤銷後成本	<u>\$ 208,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 208,353</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額（IAS 39）	\$ 2,491
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額（IFRS 9）	2,491
減：本年度迴轉減損損失	(387)
年底餘額	<u>\$ 2,104</u>

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

本公司對應收票據之平均授信期間為 60 天。本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。

本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
60 天以下	\$ 247,393
61 至 150 天	<u>1,739</u>
合 計	<u>\$ 249,132</u>

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,812
減：本年度迴轉	(<u>321</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,491</u>

(二) 應收帳款

107 年度

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

本公司採用 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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	1%	3.88%	17.68%	27.09%	46.84%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 462,044	\$ 20,852	\$ 31	\$ 31	\$ 156	\$ 35	\$ 204	\$ 483,353
備抵損失（存續期間）								
預期信用損失	(4,620)	(809)	(5)	(9)	(73)	(35)	(204)	(5,755)
攤銷後成本	<u>\$ 457,424</u>	<u>\$ 20,043</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 477,598</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年12月31日
年初餘額 (IAS 39)	\$ 12,835
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	12,835
減：本年度迴轉減損損失	(2,519)
減：本年度實際沖銷	(4,561)
年底餘額	<u>\$ 5,755</u>

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

本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，本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，本公司對於逾期超過 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。

本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，本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
90 天以下	\$ 499,770
91 至 180 天	4,261
181 至 360 天	1,778
361 天以上	<u>2,508</u>
合 計	<u>\$ 508,317</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
30 天以下	\$ 3,448
31 至 150 天	<u>1,401</u>
合 計	<u>\$ 4,849</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,698	\$ 8,098	\$ 12,796
加：本年度提列	1,932	2,229	4,161
減：本年度沖銷	(<u>4,122</u>)	-	(<u>4,122</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,508</u>	<u>\$ 10,327</u>	<u>\$ 12,835</u>

八、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
在途存貨	\$ 255,302	\$ 407,379
原 料	201,040	315,984
製 成 品	119,842	182,772
在 製 品	39,382	76,168
物 料	5,457	5,203
商 品	<u>80</u>	<u>431</u>
	<u>\$ 621,103</u>	<u>\$ 987,937</u>

107 年度與存貨相關之營業成本為 7,383,373 仟元，其中包括存貨盤虧 7,563 仟元。106 年度與存貨相關之營業成本為 6,987,184 仟元，其中包括存貨盤虧 4,780 仟元。

九、預付款項

	107年12月31日	106年12月31日
留抵稅額	\$ 178,416	\$ 167,387
其他預付款	25,971	22,656
進項稅額	215	3,095
預付貨款	71	617
	<u>\$ 204,673</u>	<u>\$ 193,755</u>

十、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 1,408,581	\$ 1,418,307
投資關聯企業	249,378	246,254
	<u>\$ 1,657,959</u>	<u>\$ 1,664,561</u>

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
台灣大食品公司	\$ 691,587	\$ 710,328
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	681,257	674,942
福有安康股份有限公司(福有 安康公司)	29,008	26,392
中翔國際股份有限公司(中翔 國際公司)(註)	6,729	6,645
	<u>\$ 1,408,581</u>	<u>\$ 1,418,307</u>

註：原名元合餐飲股份有限公司，於 107 年 9 月 18 日更名為中翔國際股份有限公司，並新增批發買賣油脂產品業務。

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	107年12月31日	106年12月31日
台灣大食品公司	63%	63%
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	100%	100%
福有安康公司	51%	51%
中翔國際公司	100%	100%

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(二) 投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
具重大性之關聯企業		
中聯油脂股份有限公司 (中聯油脂公司)	<u>\$ 249,378</u>	<u>\$ 246,254</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權百分比如下：

公 司 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
中聯油脂公司	33.33%	33.33%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊國家之資訊，請參閱附表四「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

本公司對上述關聯企業採權益法衡量。

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

中聯油脂公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 838,128	\$ 838,234
非流動資產	1,208,074	812,516
流動負債	(970,353)	(886,584)
非流動負債	(323,264)	(23,854)
權 益	<u>\$ 752,585</u>	<u>\$ 740,312</u>
本公司持股比例	33.33%	33.33%
本公司享有之權益	\$ 250,862	\$ 246,771
順流交易之未實現損益	(1,484)	(517)
投資帳面金額	<u>\$ 249,378</u>	<u>\$ 246,254</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 6,684,118</u>	<u>\$ 6,505,352</u>
本年度淨利	\$ 68,233	\$ 62,972
其他綜合損益	(2,756)	(1,291)
綜合損益總額	<u>\$ 65,477</u>	<u>\$ 61,681</u>
自中聯油脂公司收取之股利	<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ 17,000</u>

十一、不動產、廠房及設備

	107年12月31日	106年12月31日
土 地	\$ 715,940	\$ 715,940
建 築 物	54,423	58,923
機器設備	41,277	53,035
運輸設備	9,305	4,411
試驗設備	2,091	2,412
其他設備	34,249	43,777
	<u>\$ 857,285</u>	<u>\$ 878,498</u>

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	試 驗 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 715,940	\$ 244,675	\$ 400,482	\$ 23,723	\$ 12,362	\$ 263,432	\$1,660,614
增 添	-	-	3,630	-	809	5,071	9,510
處 分	-	(799)	(48,817)	(2,715)	(204)	(43,125)	(95,660)
106年12月31日餘額	<u>\$ 715,940</u>	<u>\$ 243,876</u>	<u>\$ 355,295</u>	<u>\$ 21,008</u>	<u>\$ 12,967</u>	<u>\$ 225,378</u>	<u>\$1,574,464</u>
累計折舊							
106年1月1日餘額	\$ -	(\$ 181,310)	(\$ 337,320)	(\$ 18,384)	(\$ 10,067)	(\$ 212,550)	(\$ 759,631)
處 分	-	798	48,758	2,670	204	43,035	95,465
折舊費用	-	(4,441)	(13,698)	(883)	(692)	(12,086)	(31,800)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 184,953)</u>	<u>(\$ 302,260)</u>	<u>(\$ 16,597)</u>	<u>(\$ 10,555)</u>	<u>(\$ 181,601)</u>	<u>(\$ 695,966)</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 715,940</u>	<u>\$ 58,923</u>	<u>\$ 53,035</u>	<u>\$ 4,411</u>	<u>\$ 2,412</u>	<u>\$ 43,777</u>	<u>\$ 878,498</u>
成 本							
107年1月1日餘額	\$ 715,940	\$ 243,876	\$ 355,295	\$ 21,008	\$ 12,967	\$ 225,378	\$1,574,464
增 添	-	-	1,369	6,075	339	1,623	9,406
處 分	-	-	-	(5,090)	(4)	(340)	(5,434)
107年12月31日餘額	<u>\$ 715,940</u>	<u>\$ 243,876</u>	<u>\$ 356,664</u>	<u>\$ 21,993</u>	<u>\$ 13,302</u>	<u>\$ 226,661</u>	<u>\$1,578,436</u>
累計折舊							
107年1月1日餘額	\$ -	(\$ 184,953)	(\$ 302,260)	(\$ 16,597)	(\$ 10,555)	(\$ 181,601)	(\$ 695,966)
處 分	-	-	-	5,090	2	339	5,431
折舊費用	-	(4,500)	(13,127)	(1,181)	(658)	(11,150)	(30,616)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 189,453)</u>	<u>(\$ 315,387)</u>	<u>(\$ 12,688)</u>	<u>(\$ 11,211)</u>	<u>(\$ 192,412)</u>	<u>(\$ 721,151)</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 715,940</u>	<u>\$ 54,423</u>	<u>\$ 41,277</u>	<u>\$ 9,305</u>	<u>\$ 2,091</u>	<u>\$ 34,249</u>	<u>\$ 857,285</u>

於 107 及 106 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	5至55年
工程系統	5至40年
機 器 設 備	2至24年
運 輸 設 備	3至14年
試 驗 設 備	2至11年
其 他 設 備	2至24年

十二、其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
預付設備款	\$ 38,964	\$ 20,777
存出保證金	6,913	9,581
其他預付款	2,077	3,184
法院留置款		
— 檢察署 302 專戶	-	109,679
	<u>\$ 47,954</u>	<u>\$ 143,221</u>

台中市地方法院檢察署於 102 年 11 月以本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本公司暨以詐欺罪起訴本公司部分員工，並請求依法宣告沒收本公司 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，本公司將該項金額匯入台中市地方法院檢察署 302 專戶。法院於 106 年 12 月一審判決本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，並沒收本公司 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。本公司於 107 年 1 月提起上訴，另於 107 年 9 月撤回二審上訴，全案判決確定。本公司於 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）。

另本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 月向本公司及本公司部分員工提起詐欺告訴，法院於 106 年 12 月一審判決本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，檢察官於 107 年 1 月提起上訴。本公司於 107 年 5 月與沛津公司針對其未給付代工款進行調解，沛津公司承諾給付本公司 1,115 仟元代工款。法院於 107 年 11 月二審駁回檢察官上訴，並判決沒收本公司 96 年至 102 年 10 月間為沛津公司代工外銷油品之犯罪所得 8,035 仟元，扣除雙方已達成調解給付之代工款 1,115 仟元，共計沒收犯罪所得 6,920 仟元，全案判決確定。本公司於 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)，另於 107 年度依法院判決結果認列 6,920 仟元之相關損失(帳列什項支出)。

上述兩案判決確定應沒收之犯罪所得 92,086 仟元，將自法院留置款 109,679 仟元扣除，剩餘款項 17,593 仟元將於法院執行後續程序完畢後，退還本公司(帳列其他應收款)。

十三、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保借款		
信用借款	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 450,000</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保借款		
信用借款	1.03%	0.92%-1.04%

(二) 應付短期票券

	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	\$ 150,000	\$ 400,000
減：應付短期票券折價	<u>49</u>	<u>245</u>
	<u>\$ 149,951</u>	<u>\$ 399,755</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 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	\$ 100,000	\$ 18	\$ 99,982	0.94%	無
兆豐票券公司	<u>50,000</u>	<u>31</u>	<u>49,969</u>	0.95%	無
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 149,951</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
應付商業本票					
中華票券公司	\$ 100,000	\$ 22	\$ 99,978	0.99%	無
兆豐票券公司	100,000	22	99,978	0.99%	無
大慶票券公司	100,000	40	99,960	0.99%	無
合庫票券公司	<u>100,000</u>	<u>161</u>	<u>99,839</u>	0.93%	無
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 399,755</u>		

(三) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u>		
玉山銀行	\$ 600,000	\$ 360,000
<u>無擔保借款</u>		
王道商業銀行	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
小計	700,000	460,000
減：列為一年內到期部分	<u>174,000</u>	<u>25,000</u>
長期借款	<u>\$ 526,000</u>	<u>\$ 435,000</u>

1. 玉山銀行擔保借款：本公司於 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 年及 106 年 12 月 31 日止，借款餘額分別為 600,000 仟元及 360,000 仟元，有效年利率均為 1.4%。本公司並提供位於台中市大肚區之廠房土地作為該授信額度之擔保品。
2. 王道商業銀行借款：本公司於 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，本公司於 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 日止，借款餘額為 25,000 仟元，有效年利率為 1.4%。本公司另於 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，借款本金於屆期一次清償，本公司於 106 年 6 月動用。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，借款餘額分別為 100,000 仟元及 75,000 仟元，有效年利率均為 1.3%。

十四、應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應付票據		
因營業而發生	\$ 7,055	\$ 9,319
應付帳款		
因營業而發生	\$ 207,281	\$ 211,659

(一) 應付票據

本公司之應付票據主要係支付營業所產生之運費而開立之票據。

(二) 應付帳款

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

十五、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 37,140	\$ 39,594
應付運費	4,144	6,887
應付進出口費	2,232	6,657
應付勞健保費	2,122	2,083
應付罰金	1,500	-
應付勞務費	1,000	1,050
其他	3,499	3,092
	\$ 51,637	\$ 59,363

十六、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
未決訴訟損失準備	\$ -	\$ 86,666

未決訴訟損失之負債準備係本公司合理估計訴訟結果應賠償之金額，本公司於 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（其中包含 1,000 仟元罰金）及與沛津公司訴訟案裁罰 500 仟元罰金之未決訴訟損失準備。前述案件之訴訟結果已於 107 年度判決確定，請參閱附註十二。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 89,965	\$ 98,785
計畫資產公允價值	(64,299)	(62,627)
提撥短絀	25,666	36,158
淨確定福利負債	<u>\$ 25,666</u>	<u>\$ 36,158</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
106 年 1 月 1 日	<u>\$ 116,809</u>	<u>(\$ 73,339)</u>	<u>\$ 43,470</u>
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>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
福利支付	(\$ 13,153)	\$ 13,153	\$ -
清 償	(7,129)	-	(7,129)
106 年 12 月 31 日	<u>\$ 98,785</u>	<u>(\$ 62,627)</u>	<u>\$ 36,158</u>
107 年 1 月 1 日	<u>\$ 98,785</u>	<u>(\$ 62,627)</u>	<u>\$ 36,158</u>
服務成本			
當期服務成本	1,086	-	1,086
利息費用 (收入)	<u>1,111</u>	<u>(713)</u>	<u>398</u>
認列於損益	<u>2,197</u>	<u>(713)</u>	<u>1,484</u>
再衡量數			
計畫資產利益	-	(1,939)	(1,939)
精算 (利益) 損失			
—人口統計假設變動	39	-	39
—財務假設變動	967	-	967
—經驗調整	<u>(1,202)</u>	<u>-</u>	<u>(1,202)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(196)</u>	<u>(1,939)</u>	<u>(2,135)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(9,841)</u>	<u>(9,841)</u>
福利支付	<u>(10,821)</u>	<u>10,821</u>	<u>-</u>
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 89,965</u>	<u>(\$ 64,299)</u>	<u>\$ 25,666</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 261	\$ 587
推銷費用	438	823
管理費用	<u>785</u>	<u>1,181</u>
	<u>\$ 1,484</u>	<u>\$ 2,591</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.000%	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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,918)	(\$ 2,162)
減少 0.25%	\$ 1,982	\$ 2,237
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,918	\$ 2,166
減少 0.25%	(\$ 1,866)	(\$ 2,105)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,344	\$ 1,618
確定福利義務平均到期期間	8.7年	8.9年

十八、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	227,900	227,900
額定股本	\$ 2,279,000	\$ 2,279,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	218,703	218,703
已發行股本	\$ 2,187,030	\$ 2,187,030

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

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之規定員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(三)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

本公司依金管證發字第 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。

本公司於 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

本公司 108 年 3 月 27 日董事會擬議 107 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	\$ 25,563	
現金股利	251,509	\$ 1.15

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

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

十九、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
貨物銷貨收入	<u>\$ 7,917,032</u>	<u>\$ 7,540,117</u>

(一) 客戶合約之說明

貨物銷貨收入

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

(二) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據	\$ 208,353
應收票據－關係人	2,760
應收帳款	477,598
應收帳款－關係人	<u>201,951</u>
	<u>\$ 890,662</u>

二十、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,222	\$ 24,162
營業費用	<u>7,394</u>	<u>7,638</u>
	<u>\$ 30,616</u>	<u>\$ 31,800</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 999</u>

(二) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 6,023	\$ 5,437
確定福利計畫	<u>1,484</u>	<u>2,591</u>
	7,507	8,028
薪資費用	151,084	149,007
勞健保費用	13,714	13,103
董事酬金	5,587	5,605
其他員工福利	<u>7,318</u>	<u>7,306</u>
	<u>\$ 185,210</u>	<u>\$ 183,049</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 51,520	\$ 52,883
營業費用	<u>133,690</u>	<u>130,166</u>
	<u>\$ 185,210</u>	<u>\$ 183,049</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董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 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 27 日及 107 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

	107年度	106年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 6,126	\$ 6,097
董監事酬勞	6,126	6,097

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

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 年度個體財務報表之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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年度	106年度
處分不動產、廠房及設備利益	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 244</u>

(五) 外幣兌換（損）益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 11,830	\$ 10,578
外幣兌換損失總額	(1,994)	(1,863)
淨 利 益	<u>\$ 9,836</u>	<u>\$ 8,715</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 34,473	\$ 35,259
未分配盈餘加徵	-	6,838
以前年度之調整	472	400
遞延所得稅		
本年度產生者	6,288	3,276
稅率變動	(2,809)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,424</u>	<u>\$ 45,773</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 294,056</u>	<u>\$ 292,646</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 58,811	\$ 49,749
免稅所得	(19,614)	(25,029)
稅上不可減除之費損	1,564	13,815
未分配盈餘加徵	-	6,838
稅率變動	(2,809)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>472</u>	<u>400</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,424</u>	<u>\$ 45,773</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後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%。

由於 108 年股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 16,793</u>	<u>\$ 22,176</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
採權益法認列之投資損失	\$ 10,170	(\$ 1,707)	\$ 8,463
退休金費用超限	4,038	(958)	3,080
備抵損失	948	(948)	-
遞延收入	497	44	541

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
存貨跌價損失	\$ 175	(\$ 117)	\$ 58
其 他	91	207	298
	<u>\$ 15,919</u>	<u>(\$ 3,479)</u>	<u>\$ 12,440</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異

土地增值稅	<u>\$ 95,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,560</u>
-------	------------------	-------------	------------------

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
採權益法認列之投資損失	\$ 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	867	81	948
遞延收入	534	(37)	497
存貨跌價損失	254	(79)	175
其 他	125	(34)	91
	<u>\$ 22,343</u>	<u>(\$ 6,424)</u>	<u>\$ 15,919</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異

土地增值稅	<u>\$ 95,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,560</u>
-------	------------------	-------------	------------------

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、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年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 255,632</u>	<u>\$ 246,873</u>

股 數	單位：仟股	
	107年度	106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	101	136
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>218,804</u>	<u>218,839</u>

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

二三、部分現金交易

本公司於 107 及 106 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	107年度	106年度
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,406	\$ 9,510
預付設備款淨變動	18,187	18,190
應付款淨變動	(415)	-
支付現金	<u>\$ 27,178</u>	<u>\$ 27,700</u>

二四、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

屬承租公務車、辦公設備及營業場所，租賃期間為 2 至 10 年。於租賃期間終止時，本公司並無優惠承購權。

另本公司於 106 年 11 月與台灣港務股份有限公司—台中港務分公司（以下稱港務分公司）簽訂承租港埠產業發展專業區土地租賃合約，以興建及經營棕欖油廠，租賃期間為 20 年，依合約規定本公司出資興建之不動產及動產，產權均屬本公司所有。本公司於合約存續期間應依承租土地面積按政府公告地價及核定之年租率計徵土

地租金，另依與港務分公司承諾之金額繳交管理費。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 11,349	\$ 10,159
超過 1 年但不超過 5 年	34,369	34,259
超過 5 年	<u>42,156</u>	<u>42,210</u>
	<u>\$ 87,874</u>	<u>\$ 86,628</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	107年度	106年度
租賃給付	<u>\$ 7,727</u>	<u>\$ 5,490</u>

(二) 本公司為出租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃收益總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 108	\$ 87
超過 1 年但不超過 5 年	<u>225</u>	<u>174</u>
	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 261</u>

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 1,197,459
按攤銷後成本衡量（註2）	1,246,901	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註3）	1,303,169	1,604,015

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－關係人及其他應收款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、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人及其他應收款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、應付帳款－關係人、部分其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款（含一年內到期之部分）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利變動之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

	美 元 之 影 響	
	107年度	106年度
稅前淨利減少	(\$ 1,603)	(\$ 2,081)

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

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 806	\$ 589
—金融負債	329,951	849,755
具現金流量利率風險		
—金融資產	325,919	232,101
—金融負債	700,000	460,000

敏感度分析

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

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年度之稅前淨利將減少／增加 935 仟元，主要係因為本公司之變動利率銀行活期存款及借款風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 年度之稅前淨利將減少／增加 570 仟元，主要係因為本公司之變動利率銀行活期存款及借款風險之暴險。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 3,854,383 仟元及 4,406,895 仟元。

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

107 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	\$ 76,645	\$ 105,494	\$ 91,079	\$ -
浮動利率工具	-	87,000	87,000	526,000
固定利率工具	<u>229,951</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 306,596</u>	<u>\$ 192,494</u>	<u>\$ 278,079</u>	<u>\$ 526,000</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	\$ 80,671	\$ 116,280	\$ 97,309	\$ -
浮動利率工具	-	25,000	-	435,000
固定利率工具	<u>449,915</u>	<u>199,840</u>	<u>200,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 530,586</u>	<u>\$ 341,120</u>	<u>\$ 297,309</u>	<u>\$ 435,000</u>

二七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
具重大性之關聯企業	
中聯油脂公司	採權益法計價之被投資公司
子 公 司	
台灣大食品公司	本公司之子公司
福有安康公司	本公司之子公司
中翔國際公司	本公司之子公司
其他關係人	
誠信投資股份有限公司	其主要股東為本公司法人董事長之代表人
興泰實業股份有限公司	其董事長為本公司副董事長之配偶
華城電機股份有限公司	其董事為本公司總經理
群盛發股份有限公司	其董事長為本公司總經理

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	107年度	106年度
關聯企業	\$ 1,601,634	\$ 1,499,930
子 公 司	22,505	17,221
其他關係人	<u>55</u>	<u>1,371</u>
	<u>\$ 1,624,194</u>	<u>\$ 1,518,522</u>

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

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子 公 司	\$ 242,093	\$ 241,775
關聯企業	<u>456</u>	<u>10,866</u>
	<u>\$ 242,549</u>	<u>\$ 252,641</u>

本公司向關係人進貨之交易條件均按一般交易為之。

(四) 加工費用

關 係 人 類 別	107年度	106年度
關聯企業	<u>\$ 220,739</u>	<u>\$ 207,568</u>

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

1. 黃豆油及黃豆粉：每公噸 855 元至 975 元。
2. 特選黃豆：依不同包裝方式每公噸 160 元至 630 元。
3. 脫殼高蛋白豆粉：每公噸 995 元至 1,115 元。
4. 脫殼全脂豆粉：每公噸 630 元。
5. 全脂熟豆粉：每公噸 560 元。

(五) 租金收入

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子 公 司	\$ 36	\$ 36
其他關係人	<u>36</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 72</u>

租金收入係本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) 其他收入

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子 公 司	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 160</u>

(七) 應收票據－關係人

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ 3,676</u>

(八) 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
關聯企業	\$ 194,661	\$ 212,214
子 公 司	7,269	1,547
其他關係人	21	-
	<u>\$ 201,951</u>	<u>\$ 213,761</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(九) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款－關係人	子 公 司	\$ 40,560	\$ 49,232
應付帳款－關係人	關聯企業	3,410	4,281
其他應付款－關係人	其他關係人	415	-
		<u>\$ 44,385</u>	<u>\$ 53,513</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(十) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	107年度	106年度
其他關係人	<u>\$ 395</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 背書保證

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司		
保證金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>
實際動支金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>

本公司為福有安康公司提供向銀行融資之背書保證，金額為10,000 仟元。

(十二) 主要管理階層之薪酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 10,220	\$ 11,096
退職後福利	324	324
	<u>\$ 10,544</u>	<u>\$ 11,420</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押資產

下列資產業已提供作為銀行借款及各項信用保證等之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 707,108	\$ 710,894
法院留置款（帳列其他非流動資產）	-	109,679
	<u>\$ 707,108</u>	<u>\$ 820,573</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

（一）重大承諾

- 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為 384,394 仟元及 426,105 仟元。
- 未認列之合約承諾如下：

	107年12月31日	106年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 66,777</u>	<u>\$ 51,334</u>

（二）或有事項

本公司向大統長基食品廠股份有限公司（以下稱大統長基公司）購買低價油品作為原料，而造成本公司因違反食品衛生管理法衍生回收油品及相關訴訟賠償損失，請參閱附註十二。本公司於 103 年 2 月大統長基公司被訴刑事訴訟程序附帶提起民事訴訟，請求損害賠償，法院已於 103 年 7 月判決大統長基公司詐欺罪成立，應連帶賠償本公司 38,307 仟元，本案經大統長基公司提起上訴，並由最高法院發回更審，法院於 107 年 11 月判決本公司勝訴，大統長基公司應連帶賠償本公司 30,000 仟元。大統長基公司於 108 年 1 月提起上訴，截至董事會通過本個體財務報表日止，尚由法院審理中，本公司尚未認列該賠償利得。

三十、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

107 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元，新台幣仟元

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	1,044	30.715 (美元：新台幣)	\$ 32,063
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
美 元		22,180	30.715 (美元：新台幣)	681,257

106 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	1,398	29.76 (美元：新台幣)	\$ 41,612
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
美 元		22,680	29.76 (美元：新台幣)	674,942

具重大影響之外幣未實現兌換（損）益如下：

外 幣 匯	107年度		外 幣 匯	106年度	
	率	未實現淨兌換（損）益		率	未實現淨兌換（損）益
美 元	30.715 (美元：新台幣)	\$ 997		29.76 (美元：新台幣)	(\$ 3,480)

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

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

(三) 大陸投資資訊：

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

福懋油脂股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證 之金額 (註 1)	對單一企業 背書保證 之金額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證最高 限額(註 2)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 3)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 3)	屬大陸 地區 背書保證 (註 3)	註
		公司名稱	關係 (註 1)												
0	福懋油脂公司	福有安泰公司	(2)		\$ 3,168,260	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 3,801,912	Y	-	-	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

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

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

福懋油脂股份有限公司

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 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	交易			情形			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	信期	授信期	價授	單	間	應收(付)票額	佔總應收(付)票額及帳款之比率(%)	
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	銷貨	\$ 1,601,634		20	45~60 天		—	依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用			\$ 194,661	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	221,195		3	30~45 天		—	—			(3,410)	1	
			進貨	242,093		3	30~45 天		—	—			(40,560)	16	
			銷貨	242,093		8	30~45 天		—	—			40,560	7	

福懋油脂股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項處	款方	項式	應收後收	係收回金額	提損額	列失	備金	抵額
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	\$ 194,661	8 (次)	\$ -	\$ -	-	-		\$ 194,661	\$ 194,661	\$ -		-	

福懋油脂股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附 表 四 單位：新台幣千元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	年 底 股 數	底 價 (仟 股)	比 率 (%)	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 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	\$ 449,180	51,963	63	\$ 691,587	\$ 114,279	\$ 71,975	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	681,257	17,508	17,508	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	249,378	68,233	23,010	關聯企業
	中翔國際公司	台 中 市	批發買賣油脂產品	50,000	50,000	5,000	100	6,729	84	84	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	29,008	5,885	3,001	子 公 司

福懋油脂股份有限公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	年 自 自 累積 投資 金額	初 本 年 度 匯 出 或 匯 回 金額	本 年 度 匯 出 或 匯 回 金額	被 投 資 公 司 本 年 度 損 益 (註 3)	母 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 年 度 認 列 益 損 (註 3)	年 底 投 資 面 值 (註 3)	資 值 已 匯 回 至 本 年 度 止	備 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	\$ -	\$ 17,814	100%	\$ 17,814	\$ 663,305	\$ -	

年 底 累 計 大 陸 地 區 自 台 灣 匯 出 經 准 投 資 金 額	\$ 727,107	審 查 會 依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 (註 5)	\$ 1,900,956
---	------------	---	--------------

註 1：投資方式區分為下列 3 種，標示種類別即可：

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

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

註 3：按同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

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

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產及負債項目明細表		
現金明細表		表一
應收票據明細表		表二
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
預付款項明細表		附註九
採用權益法之投資變動明細表		表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註二一
短期借款明細表		表六
應付短期票券明細表		附註十三
應付票據明細表		表七
應付帳款明細表		表八
其他應付款明細表		附註十五
長期借款明細表		表九
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十
營業成本明細表		表十一
營業費用明細表		表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十三

福懋油脂股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金及零用金		\$	197
銀行存款			
支票存款			806
活期存款			304,243
國內銀行外幣活期存款（註）			<u>21,676</u>
			<u>\$ 326,922</u>

註：係美元 707 仟元；兌換率為 USD \$ 1 = NT \$ 30.715。

福懋油脂股份有限公司

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
超秦企業股份有限公司	\$ 30,606
味丹企業股份有限公司	6,238
仁嘉有限公司	5,776
華元食品股份有限公司	4,981
遠東油脂股份有限公司	4,601
其他（註）	<u>158,255</u>
	210,457
減：備抵損失	(<u>2,104</u>)
淨 額	<u>\$ 208,353</u>

註：各戶之餘額未達本科目餘額百分之五。

福懋油脂股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
超秦企業股份有限公司	\$ 21,889
維力食品工業股份有限公司	14,775
家福股份有限公司	10,938
國興畜產股份有限公司	10,410
味丹企業股份有限公司	8,926
其他（註）	<u>416,415</u>
	483,353
減：備抵損失	(<u>5,755</u>)
淨 額	<u>\$ 477,598</u>

註：各戶之餘額未達本科目餘額百分之五。

福懋油脂股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	成 本	市 價 (註)
在途存貨	\$ 255,302	\$ 292,753
原 料	201,040	215,090
製 成 品	119,842	125,313
在 製 品	39,382	39,569
物 料	5,457	5,457
商 品	<u>80</u>	<u>80</u>
合 計	<u>\$ 621,103</u>	<u>\$ 678,262</u>

註：係淨變現價值。

福懋油脂股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年度

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

表五

結算公司	年初 股數(仟股)	年初 金額	本年 股數(仟股)	本年 金額	增 加	本 年 股數(仟股)	本 年 金額	減 少	利 潤	採用權益法 之子公司及 關聯企業 之金額	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	採用權益法認 列之子公司及 關聯企業其他 綜合損益之金額	係公司 其他已(未) 實現利益	生 產 股數(仟股)	持 股 % 全	餘 額	股 單價(元)	總 額	淨 值	備 註
採用權益法之投資																				
台灣大食品公司	51,963	\$ 710,328	-	\$ -	-	-	\$ -	(\$ 90,935)	\$ 71,975	\$ -	-	-	\$ 219	51,963	63	\$ 691,587	13.36	\$ 694,291		註一及註四
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	24	674,942	-	-	-	-	-	-	17,508	(11,193)	-	-	-	24	100	681,257	28,386	681,257		註四
中聯油脂公司	20,000	246,254	-	-	-	-	-	(18,000)	23,010	-	-	(919)	(967)	20,000	33	249,378	12.54	250,862		註二及註四
中翔國際公司	5,000	6,645	-	-	-	-	-	-	84	-	-	-	-	5,000	100	6,729	1.35	6,729		註四
福省安康公司	2,591	26,392	-	-	-	-	-	(389)	3,001	-	-	-	4	2,591	51	29,008	11.20	29,016		註三及註四
		\$ 1,664,561		\$ -			\$ -	(\$ 109,324)	\$ 115,578	(\$ 11,193)	(\$ 919)	(\$ 744)				\$ 1,657,952		\$ 1,662,155		

註一：本年度減少係獲配台灣大食品公司之現金股利。

註二：本年度減少係獲配中聯油脂公司之現金股利。

註三：本年度減少係獲配福省安康公司之現金股利。

註四：係按被投資公司經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

福懋油脂股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 六

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度 (註)	質 抵 押 或 擔 保
信用借款					
永豐銀行豐原分行	107.11.05-108.01.04	1.03	\$ 80,000	400,000	無
全國農業金庫台中分行	107.11.19-108.08.08	1.03	<u>100,000</u>	200,000	無
			<u>\$ 180,000</u>		

註：截至 107 年 12 月 31 日止，本公司之短期融資額度計 4,468,777 仟元，減除銀行借款已動用之額度 180,000 仟元、已開立未押匯之信用狀金額 384,394 仟元及商業本票發行金額 150,000 仟元，尚未動用之短期融資額度計 3,754,383 仟元。

福懋油脂股份有限公司

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 七

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
清祥汽車貨運有限公司	\$ 1,220
廣安交通股份有限公司	821
登順通運有限公司	423
林 豐 裕	407
田川食品有限公司	306
其他（註）	<u>3,878</u>
	<u>\$ 7,055</u>

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

福懋油脂股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
台灣三井物產股份有限公司	\$ 32,932
祥圖實業股份有限公司	10,382
順億產業有限公司	8,332
安盛貿易有限公司	7,109
國成麵粉股份有限公司	6,760
其他（註）	<u>141,766</u>
	<u>\$ 207,281</u>

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

福懋油脂股份有限公司

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

借 款 債 權 銀 行	授 信 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 額		擔 保 品
				一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	
玉山銀行	106.02~111.02	106 年 2 月起算滿 24 個月之日還第 1 期款，再以每 6 個月為 1 期，共分 7 期平均償還。	1.4	\$ 174,000	\$ 426,000	不動產、廠房及設備
王道商業銀行	106.03~109.03	於首次動用日起算滿 36 個月一次償還。	1.3	-	100,000	無
合 計				\$ 174,000	\$ 526,000	

福懋油脂股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

表十

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (公 噸)	金 額
銷貨收入		
黃豆油、黃豆粉	211,739	\$ 3,684,367
飼 料	116,638	2,067,053
玉米、麥片	247,198	<u>2,189,685</u>
小 計		7,941,105
減：銷貨退回		6,951
銷貨折讓		<u>17,122</u>
營業收入合計		<u>\$ 7,917,032</u>

福懋油脂股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

表 十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原料及在途存貨	\$ 723,363
加（減）：	
本年度進料	5,010,468
原料出售	(1,694,071)
年底原料及在途存貨	(<u>456,342</u>)
直接原料耗用	3,583,418
直接人工	26,065
製造費用	<u>442,949</u>
製造成本	4,052,432
加（減）：	
年初在製品	76,168
外購在製品	40,490
在製品出售	(170,028)
年底在製品	(<u>39,382</u>)
製成品成本	3,959,680
加（減）：	
年初製成品及商品	183,203
外購製成品及商品	1,513,240
轉列費用	(7,237)
年底製成品及商品	(<u>119,922</u>)
產銷成本	5,528,964
原料出售成本	1,694,071
在製品出售成本	170,028
海關退稅收入	(9,270)
補助款收入	(<u>420</u>)
營業成本	<u>\$ 7,383,373</u>

福懋油脂股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

表十二

單位：新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	預期信用減損 迴 轉 利 益	合 計
薪 資	\$ 47,526	\$ 62,132	\$ 3,462	\$ -	\$ 113,120
運 費	102,934	20	1	-	102,955
進出口費用	29,449	-	-	-	29,449
保 險 費	4,725	5,254	390	-	10,369
推 廣 費	8,075	-	-	-	8,075
預期信用減損迴轉利益	-	-	-	(2,906)	(2,906)
其他（註）	<u>52,636</u>	<u>32,298</u>	<u>4,880</u>	<u>-</u>	<u>89,814</u>
	<u>\$ 245,345</u>	<u>\$ 99,704</u>	<u>\$ 8,733</u>	<u>(\$ 2,906)</u>	<u>\$ 350,876</u>

註：各項金額未達本科目金額百分之五。

福懋油脂股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 107 及 106 年度

表十三

單位：新台幣仟元

	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 43,551	\$ 107,533	\$ 151,084	\$ 44,385	\$ 104,622	\$ 149,007
勞健保費用	4,118	9,596	13,714	4,175	8,928	13,103
董事酬金	-	5,587	5,587	-	5,605	5,605
退休金費用	2,134	5,373	7,507	2,360	5,668	8,028
其他員工福利費用	1,717	5,601	7,318	1,963	5,343	7,306
折舊費用	23,222	7,394	30,616	24,162	7,638	31,800
攤銷費用	999	-	999	999	-	999

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 235 人及 234 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080545 號

會員姓名：(1) 謝建新

(2) 陳招美

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2368 號

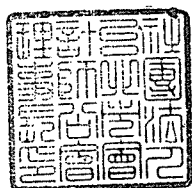
委託人統一編號：22102298

(2) 北市會證字第 2329 號

印鑑證明書用途：辦理福懋油脂股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	謝建新	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳招美	存會印鑑（二）	

理事長：



對人：



中華民國

108 年

1 月

18 日