

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108及107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 | 10~12 | | 三 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~15 | | 四 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 | | 五 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 15~47 | | 六~三十 |
| | (七) 關係人交易 | 47~51 | | 三一 |
| | (八) 質抵押資產 | 51 | | 三二 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 51~52 | | 三三 |
| | (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| | (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| | (十二) 其 他 | 52~53 | | 三四 |
| | (十三) 附註揭露事項 | | | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 53, 56~57 | | 三五 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 53, 58 | | 三五 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 53~54, 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 | 54~55 | | 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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

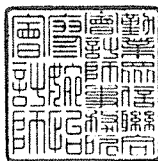
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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 廖婉怡

廖婉怡



會計師 陳招美

陳招美



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 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 8 月 8 日

民國 108 年 6 月 30 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

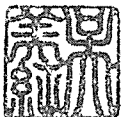
單位：新台幣仟元

| | | 108年6月30日 (經核閱) | | | 107年12月31日 (經查核) | | | 107年6月30日 (經核閱) | | |
|-------------|---------------------------|--------------------|-----------|-----|---------------------|-----------|-----|--------------------|-----------|-----|
| 代 碼 | 資 | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六） | \$ | 780,915 | 10 | \$ | 482,737 | 8 | \$ | 555,180 | 8 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及三二） | | 738,721 | 10 | | 726,386 | 11 | | 743,027 | 11 |
| 1150 | 應收票據（附註八及二三） | | 377,489 | 5 | | 376,237 | 6 | | 379,010 | 6 |
| 1160 | 應收票據－關係人（附註二三及三一） | | 3,758 | - | | 5,649 | - | | 4,782 | - |
| 1170 | 應收帳款（附註八及二三） | | 866,474 | 12 | | 895,140 | 14 | | 787,852 | 12 |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註二三及三一） | | 193,532 | 3 | | 203,409 | 3 | | 218,777 | 3 |
| 1200 | 其他應收款（附註十六） | | 75,587 | 1 | | 47,668 | 1 | | 43,251 | 1 |
| 130X | 存貨（附註九） | | 1,165,357 | 16 | | 1,048,530 | 16 | | 1,182,213 | 18 |
| 1410 | 預付款項（附註十） | | 223,248 | 3 | | 237,710 | 4 | | 206,735 | 3 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 61 | - | | 63 | - | | 41 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | | 4,425,142 | 60 | | 4,023,529 | 63 | | 4,120,868 | 62 |
| 非流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及三二） | | 14,500 | - | | - | - | | - | - |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十二） | | 245,252 | 3 | | 249,378 | 4 | | 244,280 | 4 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十三及三二） | | 2,065,019 | 28 | | 2,069,131 | 32 | | 2,077,687 | 31 |
| 1755 | 使用權資產（附註三、四及十四） | | 196,708 | 3 | | - | - | | - | - |
| 1830 | 生物資產（附註十五） | | 8,662 | - | | - | - | | 1,926 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四） | | 21,940 | - | | 26,169 | - | | 33,385 | - |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十六及三二） | | 392,811 | 6 | | 57,914 | 1 | | 168,454 | 3 |
| 15XX | 非流動資產總計 | | 2,944,892 | 40 | | 2,402,592 | 37 | | 2,525,732 | 38 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ | 7,370,034 | 100 | \$ | 6,426,121 | 100 | \$ | 6,646,600 | 100 |
| 負債及權益 | | | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十七） | \$ | 895,061 | 12 | \$ | 771,007 | 12 | \$ | 715,378 | 11 |
| 2110 | 應付短期票券（附註十七） | | 479,764 | 7 | | 349,863 | 5 | | 399,734 | 6 |
| 2150 | 應付票據（附註十八） | | 14,620 | - | | 18,339 | - | | 19,022 | - |
| 2160 | 應付票據－關係人（附註三一） | | 326 | - | | 299 | - | | 432 | - |
| 2170 | 應付帳款（附註十八） | | 206,326 | 3 | | 247,493 | 4 | | 183,227 | 3 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註三一） | | 6,305 | - | | 3,673 | - | | 4,471 | - |
| 2219 | 其他應付款（附註十九） | | 370,664 | 5 | | 113,072 | 2 | | 437,059 | 6 |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註三一） | | - | - | | 415 | - | | - | - |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四） | | 37,447 | - | | 29,371 | 1 | | 41,084 | 1 |
| 2250 | 負債準備（附註二十） | | - | - | | - | - | | 86,666 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註三、四、十四及三一） | | 13,542 | - | | - | - | | - | - |
| 2320 | 一年內到期之長期負債（附註十七及三二） | | 350,386 | 5 | | 248,616 | 4 | | 111,616 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債（附註二三） | | 4,316 | - | | 5,430 | - | | 6,572 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | 2,378,757 | 32 | | 1,787,578 | 28 | | 2,005,261 | 30 |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款（附註十七及三二） | | 1,044,614 | 14 | | 751,384 | 12 | | 848,384 | 13 |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註三、四、十四及三一） | | 183,788 | 3 | | - | - | | - | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四） | | 261,770 | 4 | | 260,200 | 4 | | 265,198 | 4 |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註四及二一） | | 20,820 | - | | 25,666 | - | | 27,785 | - |
| 2645 | 存入保證金 | | - | - | | 8 | - | | 2 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | 1,510,992 | 21 | | 1,037,258 | 16 | | 1,141,369 | 17 |
| 2XXX | 負債總計 | | 3,889,749 | 53 | | 2,824,836 | 44 | | 3,146,630 | 47 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 2,187,030 | 30 | | 2,187,030 | 34 | | 2,187,030 | 33 |
| 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 | | 188,689 | 2 | | 163,126 | 2 | | 163,126 | 3 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 200,454 | 3 | | 200,454 | 3 | | 200,454 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 437,881 | 6 | | 564,201 | 9 | | 464,609 | 7 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | 827,024 | 11 | | 927,781 | 14 | | 828,189 | 13 |
| 3400 | 其他權益 | (| 61,152) | (1) | (| 67,566) | (1) | (| 48,938) | (1) |
| 31XX | 母公司業主權益總計 | | 3,073,917 | 42 | | 3,168,260 | 49 | | 3,087,296 | 47 |
| 36XX | 非控制權益 | | 406,368 | 5 | | 433,025 | 7 | | 412,674 | 6 |
| 3XXX | 權益總計 | | 3,480,285 | 47 | | 3,601,285 | 56 | | 3,499,970 | 53 |
| 負債及權益總計 | | \$ | 7,370,034 | 100 | \$ | 6,426,121 | 100 | \$ | 6,646,600 | 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 108 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，並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 | | 108年4月1日至6月30日 | | 107年4月1日至6月30日 | | 108年1月1日至6月30日 | | 107年1月1日至6月30日 | |
|------|-----------------------|------------------|-----|------------------|-----|-------------------|-----|-------------------|-----|
| | | 金 | % | 金 | % | 金 | % | 金 | % |
| | 營業收入（附註二三及三一） | | | | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ 2,642,990 | 100 | \$ 2,682,689 | 101 | \$ 5,132,072 | 100 | \$ 5,489,586 | 101 |
| 4170 | 減：銷貨退回與折讓 | <u>10,149</u> | - | <u>15,149</u> | 1 | <u>22,377</u> | - | <u>28,467</u> | 1 |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 2,632,841 | 100 | 2,667,540 | 100 | 5,109,695 | 100 | 5,461,119 | 100 |
| 4660 | 加工收入 | <u>850</u> | - | <u>896</u> | - | <u>1,766</u> | - | <u>1,988</u> | - |
| 4000 | 營業收入合計 | <u>2,633,691</u> | 100 | <u>2,668,436</u> | 100 | <u>5,111,461</u> | 100 | <u>5,463,107</u> | 100 |
| | 營業成本 | | | | | | | | |
| 5110 | 銷貨成本（附註九、二四及三一） | 2,406,698 | 91 | 2,437,878 | 91 | 4,644,222 | 91 | 4,981,004 | 91 |
| 5660 | 加工成本 | <u>395</u> | - | <u>427</u> | - | <u>873</u> | - | <u>925</u> | - |
| 5000 | 營業成本合計 | <u>2,407,093</u> | 91 | <u>2,438,305</u> | 91 | <u>4,645,095</u> | 91 | <u>4,981,929</u> | 91 |
| 5850 | 原始認列農產品之利益（附註十五） | <u>8,155</u> | - | <u>6,115</u> | - | <u>11,174</u> | - | <u>17,428</u> | - |
| 5900 | 營業毛利 | 234,753 | 9 | 236,246 | 9 | 477,540 | 9 | 498,606 | 9 |
| 5910 | 與關聯企業之已（未）實現銷貨利益 | <u>571</u> | - | <u>(215)</u> | - | <u>999</u> | - | <u>(64)</u> | - |
| 5950 | 已實現營業毛利 | <u>235,324</u> | 9 | <u>236,031</u> | 9 | <u>478,539</u> | 9 | <u>498,542</u> | 9 |
| | 營業費用（附註二四及三一） | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 99,286 | 4 | 98,955 | 4 | 193,633 | 4 | 205,342 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 41,218 | 1 | 40,193 | 2 | 81,367 | 1 | 81,630 | 1 |
| 6300 | 研究發展費用 | 7,612 | - | 7,341 | - | 15,568 | - | 15,040 | - |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益（附註八） | <u>(6,351)</u> | - | <u>(3,316)</u> | - | <u>(4,688)</u> | - | <u>(2,904)</u> | - |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>141,765</u> | 5 | <u>143,173</u> | 6 | <u>285,880</u> | 5 | <u>299,108</u> | 5 |
| 6510 | 其他收益及費損淨額（附註二四） | <u>(350)</u> | - | <u>41</u> | - | <u>274</u> | - | <u>78</u> | - |
| 6900 | 營業利益 | <u>93,209</u> | 4 | <u>92,899</u> | 3 | <u>192,933</u> | 4 | <u>199,512</u> | 4 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業利益 | 8,096 | - | 8,388 | 1 | 14,875 | - | 16,090 | - |
| 7100 | 利息收入 | 6,431 | - | 5,951 | - | 12,645 | - | 11,177 | - |
| 7230 | 外幣兌換淨利益（附註二四） | 3,525 | - | 6,505 | - | 6,177 | - | 7,774 | - |
| 7110 | 租金收入（附註三一） | 202 | - | 196 | - | 576 | - | 570 | - |
| 7190 | 其他收入 | 2,114 | - | 3,850 | - | 2,730 | - | 5,277 | - |
| 7510 | 利息費用（附註二四） | <u>(7,091)</u> | - | <u>(5,999)</u> | - | <u>(14,178)</u> | - | <u>(12,507)</u> | - |
| 7590 | 什項支出 | <u>(105)</u> | - | <u>(743)</u> | - | <u>(510)</u> | - | <u>(1,566)</u> | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>13,172</u> | - | <u>18,148</u> | 1 | <u>22,315</u> | - | <u>26,815</u> | - |
| 7900 | 稅前淨利 | 106,381 | 4 | 111,047 | 4 | 215,248 | 4 | 226,327 | 4 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二五） | <u>21,147</u> | 1 | <u>25,539</u> | 1 | <u>43,096</u> | 1 | <u>44,552</u> | 1 |
| 8200 | 淨 利 | <u>85,234</u> | 3 | <u>85,508</u> | 3 | <u>172,152</u> | 3 | <u>181,775</u> | 3 |
| | 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 | <u>(8,740)</u> | - | <u>(2,881)</u> | - | <u>6,414</u> | - | <u>7,435</u> | - |
| 8500 | 綜合損益總額 | <u>\$ 76,494</u> | 3 | <u>\$ 82,627</u> | 3 | <u>\$ 178,566</u> | 3 | <u>\$ 189,210</u> | 3 |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 72,536 | 3 | \$ 73,952 | 3 | \$ 150,752 | 3 | \$ 157,256 | 3 |
| 8620 | 非控制權益 | <u>12,698</u> | - | <u>11,556</u> | - | <u>21,400</u> | - | <u>24,519</u> | - |
| 8600 | | <u>\$ 85,234</u> | 3 | <u>\$ 85,508</u> | 3 | <u>\$ 172,152</u> | 3 | <u>\$ 181,775</u> | 3 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 63,796 | 2 | \$ 71,071 | 3 | \$ 157,166 | 3 | \$ 164,691 | 3 |
| 8720 | 非控制權益 | <u>12,698</u> | 1 | <u>11,556</u> | - | <u>21,400</u> | - | <u>24,519</u> | - |
| 8700 | | <u>\$ 76,494</u> | 3 | <u>\$ 82,627</u> | 3 | <u>\$ 178,566</u> | 3 | <u>\$ 189,210</u> | 3 |
| | 每股盈餘（附註二六） | | | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 0.33 | | \$ 0.34 | | \$ 0.69 | | \$ 0.72 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 0.33 | | \$ 0.34 | | \$ 0.69 | | \$ 0.72 | |

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 108 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：

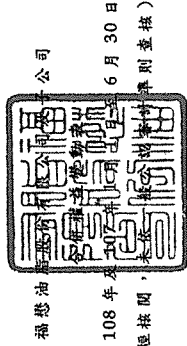


經理人：



會計主管：





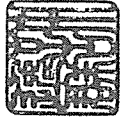
單位：除每股股利為元外
，係新台幣千元

| 代碼 | 歸屬 | 於 | 母 | 公 | 司 | 業 | 主 | 之 | | | 總 | 計 | 非控制權益 (附註二二) | 權益總計 |
|----|----------------------|---------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|---------------------------|------------|--------------|-----------------|--------------|
| | | | | | | | | 其他 | 權益 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | | | | |
| | | 普通 | 股本 | 資本 | 公積 | 保留 | 盈餘 | (附註二二) | 未分配 | 盈餘 | 總計 | 總計 | 非控制權益 (附註二二) | 權益總計 |
| | | (附註二二) | (附註二二) | (附註二二) | (附註二二) | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配 | 盈餘 | 總計 | 總計 | 總計 | 非控制權益 (附註二二) | 權益總計 |
| A1 | 107年1月1日餘額 | 218,703 | \$ 2,187,030 | \$ 121,015 | \$ 121,015 | \$ 138,439 | \$ 200,454 | \$ 605,419 | \$ 56,373 | \$ 3,195,984 | \$ 441,574 | \$ 3,637,558 | | \$ 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) | - | (273,379) | - | (273,379) |
| | 股東現金股利—每股1.25元 | - | - | - | - | 24,687 | - | (298,066) | - | (273,379) | - | (273,379) | - | (273,379) |
| D1 | 107年1月1日至6月30日淨利 | - | - | - | - | - | - | 157,256 | - | 157,256 | 24,519 | 181,775 | - | 181,775 |
| D3 | 107年1月1日至6月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | 7,435 | 7,435 | - | 7,435 | - | 7,435 |
| D5 | 107年1月1日至6月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | 157,256 | - | 164,691 | 24,519 | 189,210 | - | 189,210 |
| O1 | 非控制權益淨減少 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (53,419) | (53,419) | - | (53,419) |
| Z1 | 107年6月30日餘額 | 218,703 | \$ 2,187,030 | \$ 121,015 | \$ 121,015 | \$ 163,126 | \$ 200,454 | \$ 464,609 | \$ 48,938 | \$ 3,087,296 | \$ 412,674 | \$ 3,499,970 | - | \$ 3,499,970 |
| A1 | 108年1月1日餘額 | 218,703 | \$ 2,187,030 | \$ 121,015 | \$ 121,015 | \$ 163,126 | \$ 200,454 | \$ 564,201 | \$ 67,566 | \$ 3,168,260 | \$ 433,025 | \$ 3,601,285 | - | \$ 3,601,285 |
| B1 | 107年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | - | 25,563 | - | (25,563) | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | (251,509) | - | (251,509) | - | (251,509) | - | (251,509) |
| | 股東現金股利—每股1.15元 | - | - | - | - | 25,563 | - | (277,072) | - | (251,509) | - | (251,509) | - | (251,509) |
| D1 | 108年1月1日至6月30日淨利 | - | - | - | - | - | - | 150,752 | - | 150,752 | 21,400 | 172,152 | - | 172,152 |
| D3 | 108年1月1日至6月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | 6,414 | 6,414 | - | 6,414 | - | 6,414 |
| D5 | 108年1月1日至6月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | 150,752 | - | 157,166 | 21,400 | 178,566 | - | 178,566 |
| O1 | 非控制權益淨減少 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (48,057) | (48,057) | - | (48,057) |
| Z1 | 108年6月30日餘額 | 218,703 | \$ 2,187,030 | \$ 121,015 | \$ 121,015 | \$ 188,689 | \$ 200,454 | \$ 437,881 | \$ 61,152 | \$ 3,073,917 | \$ 406,368 | \$ 3,480,285 | - | \$ 3,480,285 |

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108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 108 年及 107 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 | | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 215,248 | \$ 226,327 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 62,718 | 55,826 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,748 | 2,207 |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益 | (4,688) | (2,904) |
| A20900 | 利息費用 | 14,178 | 12,507 |
| A21200 | 利息收入 | (12,645) | (11,177) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業利益 | (14,875) | (16,090) |
| A29900 | 原始認列農產品之利益 | (11,174) | (17,428) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 370 | (78) |
| A22900 | 處分生物資產利益 | (644) | - |
| A23900 | 與關聯企業之未(已)實現銷貨利益 | (999) | 64 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 852 | 35,616 |
| A31140 | 應收票據—關係人 | 1,891 | 7,388 |
| A31150 | 應收帳款 | 31,250 | 52,150 |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | 9,877 | (363) |
| A31180 | 其他應收款 | 4,087 | (2,402) |
| A31200 | 存 貨 | (105,653) | 308,057 |
| A31230 | 預付款項 | 13,214 | 31,940 |
| A31240 | 其他流動資產 | 2 | (7) |
| A32130 | 應付票據 | (3,719) | (1,477) |
| A32140 | 應付票據—關係人 | 27 | (119) |
| A32150 | 應付帳款 | (41,167) | (53,181) |
| A32160 | 應付帳款—關係人 | 2,632 | 165 |
| A32180 | 其他應付款 | 2,865 | (33,385) |
| A32230 | 其他流動負債 | (1,114) | (926) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (4,846) | (8,373) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 159,435 | 584,337 |
| A33300 | 支付之利息 | (14,198) | (12,248) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-----------|-------------------|--------------------|--------------------|
| A33100 | 收取之利息 | \$ 403 | \$ 395 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (29,508) | (41,145) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>116,132</u> | <u>531,339</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (19,878) | (13,939) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備(附註二七) | (392,382) | (26,822) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 516 | 138 |
| B09900 | 購買生物資產(附註二七) | (8,450) | - |
| B04600 | 處分生物資產價款 | 646 | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | 3,904 | 2,196 |
| B06700 | 其他非流動資產減少 | 5,485 | 847 |
| B07500 | 收取之利息 | <u>247</u> | <u>6,473</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(409,912)</u> | <u>(31,107)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | 124,054 | (604,303) |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | 130,000 | (130,000) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 614,000 | 365,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (219,000) | (95,000) |
| C03000 | 存入保證金增加(減少) | (8) | 2 |
| C04020 | 租賃本金償還 | (6,356) | - |
| C09900 | 支付非控制權益股利 | <u>(45,468)</u> | <u>-</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>597,222</u> | <u>(464,301)</u> |
| DDDD | 匯率變動之影響 | <u>(5,264)</u> | <u>9,048</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加 | 298,178 | 44,979 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>482,737</u> | <u>510,201</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 780,915</u> | <u>\$ 555,180</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108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 108 年及 107 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 108 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。除適用下述權宜作法 2. 者外，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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. 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.4%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$ 241,933 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | (3,796) |
| 減：適用豁免之低價值資產租賃 | (965) |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額 | <u>\$ 237,172</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 | \$ 197,640 |
| 加：因費率變動而影響租賃給付金額之調整 | <u>198</u> |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額 | <u>\$ 197,838</u> |

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

| | 108 年 1 月 1 日 調整前金額 | 首次適用 之調整 | 108 年 1 月 1 日 調整後金額 |
|----------|------------------------|-------------------|------------------------|
| 使用權資產 | \$ - | \$ 197,838 | \$ 197,838 |
| 資產影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 197,838</u> | <u>\$ 197,838</u> |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 12,406 | \$ 12,406 |
| 租賃負債—非流動 | - | <u>185,432</u> | <u>185,432</u> |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 197,838</u> | <u>\$ 197,838</u> |

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---------------------------|---------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日（註 1） |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日（註 2） |

註 1：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 2：2020 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) 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 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

本合併財務報告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。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 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適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按

成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

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 107 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、現金及約當現金

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 283 | \$ 272 | \$ 363 |
| 銀行支票及活期存款 | 775,632 | 477,465 | 554,817 |
| 約當現金 | | | |
| 銀行定期存款 | 5,000 | 5,000 | - |
| | <u>\$ 780,915</u> | <u>\$ 482,737</u> | <u>\$ 555,180</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行活期存款 | 0.01%-0.50% | 0.01%-0.48% | 0.01%-0.38% |
| 銀行定期存款 | 1.04%-1.07% | 1.04%-1.07% | - |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 733,721 | \$ 726,386 | \$ 743,027 |
| 受限制資產－銀行存款 | 5,000 | - | - |
| | <u>\$ 738,721</u> | <u>\$ 726,386</u> | <u>\$ 743,027</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 受限制資產－銀行存款 | <u>\$ 14,500</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | 2.80%-3.60% | 2.80%-3.60% | 0.78%-3.60% |
| 受限制資產－銀行存款 | 0.05% | - | - |

受限制資產－銀行存款係提供予銀行作為借款之擔保，質押之資訊，參閱附註三二。

八、應收票據及應收帳款

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 377,489 | \$ 378,341 | \$ 381,132 |
| 減：備抵損失 | - | 2,104 | 2,122 |
| | <u>\$ 377,489</u> | <u>\$ 376,237</u> | <u>\$ 379,010</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 898,923 | \$ 930,173 | \$ 824,590 |
| 減：備抵損失 | 32,449 | 35,033 | 36,738 |
| | <u>\$ 866,474</u> | <u>\$ 895,140</u> | <u>\$ 787,852</u> |

(一) 應收票據

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。合併公司係依各合併個體之客戶群區分其損失，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：

108 年 6 月 30 日

| | 未逾 期 | 逾 1 ~ 6 0 天 | 逾 6 1 ~ 9 0 天 | 逾 9 1 ~ 1 2 0 天 | 逾 1 2 1 ~ 1 8 0 天 | 逾 超過 1 8 0 天 | 合 計 |
|----------------------|-------------------|----------------|------------------|--------------------|----------------------|-----------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0% | - | - | - | - | - | - |
| 總帳面金額 | \$ 377,489 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 377,489 |
| 備抵損失（存續期間 預期信用損失） | - | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 377,489</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 377,489</u> |

107 年 12 月 31 日

| | 未逾 期 | 逾 1 ~ 6 0 天 | 逾 6 1 ~ 9 0 天 | 逾 9 1 ~ 1 2 0 天 | 逾 1 2 1 ~ 1 8 0 天 | 逾 超過 1 8 0 天 | 合 計 |
|----------------------|-------------------|----------------|------------------|--------------------|----------------------|-----------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0%-1% | - | - | - | - | - | - |
| 總帳面金額 | \$ 378,341 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 378,341 |
| 備抵損失（存續期間 預期信用損失） | (2,104) | - | - | - | - | - | (2,104) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 376,237</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 376,237</u> |

107 年 6 月 30 日

| | 未逾 期 | 逾 1 ~ 6 0 天 | 逾 6 1 ~ 9 0 天 | 逾 9 1 ~ 1 2 0 天 | 逾 1 2 1 ~ 1 8 0 天 | 逾 超過 1 8 0 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>\$ 379,010</u> |

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 2,104 | \$ 2,491 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (2,104) | (369) |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,122</u> |

(二) 應收帳款

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。合併公司係依各合併個體之客戶群區分其損失，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：

108 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%-0.03% | 0%-0.33% | 0%-12.68% | - | - | 100% | 75.13%-100% | |
| 總帳面金額 | \$ 763,800 | \$ 101,894 | \$ 144 | \$ - | \$ - | \$ 296 | \$ 32,789 | \$ 898,923 |
| 備抵損失（存續期間） | | | | | | | | |
| 預期信用損失 | (399) | (197) | (4) | - | - | (296) | (30,363) | (31,259) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 763,401</u> | <u>\$ 101,697</u> | <u>\$ 140</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,426</u> | <u>\$ 867,664</u> |

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 | 0%-1% | 0%-3.88% | 17.68% | 20%-27.09% | 30%-46.84% | 24.35%-100% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 779,913 | \$ 114,599 | \$ 31 | \$ 31 | \$ 156 | \$ 9,562 | \$ 25,881 | \$ 930,173 |
| 備抵損失（存續期間） | | | | | | | | |
| 預期信用損失 | (4,892) | (962) | (5) | (9) | (73) | (2,372) | (25,881) | (34,194) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 775,021</u> | <u>\$ 113,637</u> | <u>\$ 26</u> | <u>\$ 22</u> | <u>\$ 83</u> | <u>\$ 7,190</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 895,979</u> |

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% | 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） | | | | | | | | |
| 預期信用損失 | (3,796) | (2,397) | (24) | - | - | - | (29,945) | (36,162) |
| 攤銷後成本 | <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> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 35,033 | \$ 42,112 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (2,584) | (2,535) |
| 減：本期實際沖銷 | - | (2,839) |
| 期末餘額 | <u>\$ 32,449</u> | <u>\$ 36,738</u> |

相較期初餘額，108 年及 107 年 6 月 30 日之應收帳款總帳面金額分別淨減少 31,250 仟元及 54,989 仟元，經計算預期信用損失評估應收帳款之備抵損失分別為 31,259 仟元及 36,162 仟元，原帳列之備抵損失 32,449 仟元及 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。

九、存 貨

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原 料 | \$ 425,263 | \$ 432,214 | \$ 546,300 |
| 在途存貨 | 439,577 | 348,401 | 264,569 |
| 製 成 品 | 199,956 | 199,799 | 258,458 |
| 在 製 品 | 89,721 | 59,182 | 102,822 |
| 物 料 | 10,840 | 8,854 | 9,898 |
| 商 品 | - | 80 | 166 |
| | <u>\$ 1,165,357</u> | <u>\$ 1,048,530</u> | <u>\$ 1,182,213</u> |

108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本為 2,406,737 仟元，其中包括存貨跌價損失 2,244 仟元及存貨盤虧 1,597 仟元；108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本為 4,644,292 仟元，其中包括存貨跌價損失 3,060 仟元及存貨盤虧 2,803 仟元。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。

十、預付款項

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 留抵稅額 | \$ 177,319 | \$ 178,630 | \$ 173,950 |
| 其他預付款 | 13,554 | 31,392 | 17,498 |
| 預付貨款 | 26,307 | 25,895 | 12,992 |
| 進項稅額 | 6,068 | 1,793 | 2,295 |
| | <u>\$ 223,248</u> | <u>\$ 237,710</u> | <u>\$ 206,735</u> |

十一、子 公 司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 108年 6月30日 | 107年 12月31日 | 107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 |
| | 中翔國際股份有限公司 (中翔國際公司) (註) | 批發買賣油脂產品 | 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 |

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。

十二、採用權益法之投資

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107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) | \$ 245,252 | \$ 249,378 | \$ 244,280 |

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 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107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，請參閱附表三「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

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|------------|--------------|------------|------------|
| 流動資產 | \$ 775,331 | \$ 838,128 | \$ 851,411 |
| 非流動資產 | 1,342,957 | 1,208,074 | 837,303 |
| 流動負債 | (1,001,031) | (970,353) | (934,903) |
| 非流動負債 | (380,046) | (323,264) | (19,227) |
| 權益 | \$ 737,211 | \$ 752,585 | \$ 734,584 |
| 合併公司持股比例 | 33.33% | 33.33% | 33.33% |
| 合併公司享有之權益 | \$ 245,737 | \$ 250,862 | \$ 244,861 |
| 順流交易之未實現損益 | (485) | (1,484) | (581) |
| 投資帳面金額 | \$ 245,252 | \$ 249,378 | \$ 244,280 |

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 本期營業收入 | \$ 1,661,120 | \$ 1,644,717 | \$ 3,323,987 | \$ 3,262,586 |
| 本期淨利 | \$ 24,288 | \$ 24,370 | \$ 44,626 | \$ 47,476 |
| 其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 綜合損益總額 | \$ 24,288 | \$ 24,370 | \$ 44,626 | \$ 47,476 |
| 自中聯油脂公司收取之股利 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

十三、不動產、廠房及設備

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 土地 | \$ 715,940 | \$ 715,940 | \$ 715,940 |
| 建築物 | 607,404 | 615,881 | 625,335 |
| 機器設備 | 627,328 | 651,095 | 674,154 |
| 運輸設備 | 19,311 | 20,895 | 18,993 |
| 試驗設備 | 3,758 | 2,092 | 2,119 |
| 其他設備 | 33,511 | 35,982 | 40,596 |
| 未完工程 | 57,767 | 27,246 | 550 |
| | \$ 2,065,019 | \$ 2,069,131 | \$ 2,077,687 |

| | 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 715,940 | | \$ | 955,762 | | \$ | 1,489,497 | | \$ | 31,303 | | \$ | 12,967 | | \$ | 246,065 | | \$ | 11,694 | | \$ | 11,694 | | \$ | 3,463,228 | |
| 增 添 | - | | | - | 980 | | - | 22,094 | | - | 13,140 | | - | 46 | | - | 543 | | - | 784 | | - | | - | 784 | | 37,587 |
| 處 分 | - | | | - | - | | - | (1,409) | | - | (1,409) | | - | - | | - | (777) | | - | - | | - | (11,928) | | - | (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>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>(1,420,976)</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>2,077,687</u> | |

(接次頁)

(承前頁)

| 成本 | 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 |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 715,940 | \$ 957,053 | \$1,536,912 | \$ 39,927 | \$ 13,302 | \$ 245,419 | \$ 27,246 | \$3,535,799 |
| 增 添 | | 1,223 | 6,823 | - | 2,120 | 3,700 | 36,862 | 50,728 |
| 處 分 | | - | - | (375) | - | (2,132) | - | (2,507) |
| 重 分 類 | | - | 6,341 | - | 4 | (4) | (6,341) | - |
| 淨兌換差額 | | - | - | 14 | - | 3 | - | 17 |
| 108 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 715,940</u> | <u>\$ 958,276</u> | <u>\$1,550,076</u> | <u>\$ 39,566</u> | <u>\$ 15,426</u> | <u>\$ 246,986</u> | <u>\$ 57,767</u> | <u>\$3,584,037</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | (\$ 341,172) | (\$ 885,817) | (\$ 19,032) | (\$ 11,210) | (\$ 209,437) | \$ - | (\$1,466,668) |
| 處 分 | - | - | - | 375 | - | 1,246 | - | 1,621 |
| 重 分 類 | - | - | - | - | (4) | 4 | - | - |
| 折舊費用 | - | (9,700) | (36,931) | (1,583) | (454) | (5,286) | - | (53,954) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | (15) | - | (2) | - | (17) |
| 108 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 350,872)</u> | <u>(\$ 922,748)</u> | <u>(\$ 20,255)</u> | <u>(\$ 11,668)</u> | <u>(\$ 213,475)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$1,519,018)</u> |
| 107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨 額 | <u>\$ 715,940</u> | <u>\$ 615,881</u> | <u>\$ 651,095</u> | <u>\$ 20,895</u> | <u>\$ 2,092</u> | <u>\$ 35,982</u> | <u>\$ 27,246</u> | <u>\$2,069,131</u> |
| 108 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 715,940</u> | <u>\$ 607,404</u> | <u>\$ 627,328</u> | <u>\$ 19,311</u> | <u>\$ 3,758</u> | <u>\$ 33,511</u> | <u>\$ 57,767</u> | <u>\$2,065,019</u> |

於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併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 | 3 至 55 年 |
| 機電動力設備 | 5 至 40 年 |
| 工程系統 | 5 至 50 年 |
| 機 器 設 備 | 2 至 24 年 |
| 運 輸 設 備 | 3 至 20 年 |
| 試 驗 設 備 | 2 至 11 年 |
| 其 他 設 備 | 2 至 24 年 |

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

| | 108年6月30日 |
|-----------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | |
| 土 地 | \$166,721 |
| 建 築 物 | 8,241 |
| 運輸設備 | 21,746 |
| | <u>\$196,708</u> |

| | 108年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 6,266</u> | <u>\$ 6,266</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土 地 | \$ 1,628 | \$ 3,256 |
| 建 築 物 | 416 | 832 |
| 運輸設備 | <u>1,531</u> | <u>2,890</u> |
| | <u>\$ 3,575</u> | <u>\$ 6,978</u> |

(二) 租賃負債－108 年

| | 108年6月30日 |
|----------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流 動 | <u>\$ 13,542</u> |
| 非 流 動 | <u>\$183,788</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 108年6月30日 |
|---------|-------------|
| 土 地 | 1.38%-1.40% |
| 建 築 物 | 1.38% |
| 運輸設備 | 1.38%-1.40% |

(三) 重要承租活動及條款

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。

(四) 其他租賃資訊

108 年

| | 108年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | \$ 226 | \$ 450 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 353 | \$ 777 |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ 3,974) | (\$ 8,954) |

合併公司選擇對符合短期租賃之營業場所及運輸設備租賃，及符合低價值資產租賃之運輸設備及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---------|------------------|------------------|
| 不超過 1 年 | \$ 16,564 | \$ 15,669 |
| 1~5 年 | 53,781 | 51,189 |
| 超過 5 年 | 171,588 | 172,000 |
| | <u>\$241,933</u> | <u>\$238,858</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 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$ 3,484</u> | <u>\$ 6,971</u> |

十五、生物資產

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|----------------|-----------------|-------------|-----------------|
| <u>生產性生物資產</u> | | | |
| 蛋 雞 | <u>\$ 8,662</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,926</u> |

| | 金 額 |
|-------------------------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 8,847 |
| 處 分 | (<u>839</u>) |
| 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 | (<u>839</u>) |
| 107 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 6,082</u> |
| 107 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 1,926</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 6,704 |
| 增 添 | 10,965 |
| 處 分 | (<u>6,774</u>) |
| 108 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 10,895</u> |
| <u>累計折舊</u> | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 6,704 |
| 折舊費用 | 2,301 |
| 處 分 | (<u>6,772</u>) |
| 108 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ 2,233</u> |
| 107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ -</u> |
| 108 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ 8,662</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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司分別擁有 49 仟羽、37 仟羽及 38 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，且未成熟生產性生物資產飼養期間之相關費用已予以資本化。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。

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 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 8,155 仟元、6,115 仟元、11,174 仟元及 17,428 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。

十六、其他非流動資產

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 預付設備款 | \$ 381,260 | \$ 39,471 | \$ 40,443 |
| 存出保證金 | 8,519 | 12,426 | 14,695 |
| 其他預付款 | 3,032 | 6,017 | 3,637 |
| 法院留置款 | | | |
| 一檢察署 302 專戶 | - | - | 109,679 |
| | <u>\$ 392,811</u> | <u>\$ 57,914</u> | <u>\$ 168,454</u> |

預付設備款主要係母公司於 107 年 11 月規劃於台中港區興建及經營棕欖油廠，相關興建棕欖油廠支付之款項。

台中市地方法院檢察署於 102 年 11 月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 月提請上訴，另於 107 年 9 月撤回二審上訴，全案判決確定。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，檢察官於 107 年 1 月提起上訴。母公司於 107 年 5 月與沛津公司針對其未給付代工款進行調解，沛津公司承諾給付母公司 1,115 仟元代工款。法院於 107 年 11 月二審駁回檢察官上訴，並判決沒收母公司 96 年至 102 年 10 月間為沛津公司代工外銷之油品之犯罪所得 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。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），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，退還母公司（帳列其他應收款）。

十七、借 款

(一) 短期借款

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保借款 | <u>\$ 895,061</u> | <u>\$ 771,007</u> | <u>\$ 715,378</u> |

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 無擔保借款 | 1.00%-1.75% | 1.03%-1.75% | 0.94%-1.75% |

(二) 應付短期票券

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | \$ 480,000 | \$ 350,000 | \$ 400,000 |
| 減：應付短期票券折價 | <u>236</u> | <u>137</u> | <u>266</u> |
| | <u>\$ 479,764</u> | <u>\$ 349,863</u> | <u>\$ 399,734</u> |

尚未到期之應付短期票券如下：

108 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> | | | | | |
| 大慶票券公司 | \$ 130,000 | \$ 49 | \$ 129,951 | 0.95%-1.06% | 無 |
| 中華票券公司 | 110,000 | 73 | 109,927 | 0.95%-1.06% | 無 |
| 兆豐票券公司 | 100,000 | 29 | 99,971 | 0.95%-1.06% | 無 |
| 合庫票券公司 | 90,000 | 43 | 89,957 | 0.95%-1.06% | 無 |
| 中國信託商業銀行 | 50,000 | 42 | 49,958 | 0.95% | 無 |
| | <u>\$ 480,000</u> | <u>\$ 236</u> | <u>\$ 479,764</u> | | |

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 |
|---------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------|-------|
| <u>應付商業本票</u> | | | | | |
| 中華票券公司 | \$ 150,000 | \$ 47 | \$ 149,953 | 0.94%-1.07% | 無 |
| 兆豐票券公司 | 110,000 | 36 | 109,964 | 0.95%-1.06% | 無 |
| 大慶票券公司 | 60,000 | 10 | 59,990 | 1.03% | 無 |
| 合庫票券公司 | 30,000 | 44 | 29,956 | 1.08% | 無 |
| | <u>\$ 350,000</u> | <u>\$ 137</u> | <u>\$ 349,863</u> | | |

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> | | |

(三) 長期借款

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|--------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款 (附註三二)</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ 795,000 | \$ 750,000 | \$ 650,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | 600,000 | 250,000 | 310,000 |
| 小計 | <u>1,395,000</u> | <u>1,000,000</u> | <u>960,000</u> |
| 減：列為1年內到期部分 | (350,386) | (248,616) | (111,616) |
| 長期借款 | <u>\$ 1,044,614</u> | <u>\$ 751,384</u> | <u>\$ 848,384</u> |

1. 母公司長期借款明細如下：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 玉山銀行 | \$ 600,000 | \$ 600,000 | \$ 600,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 王道商業銀行 | 100,000 | 100,000 | 100,000 |
| 台新銀行 | 100,000 | - | - |
| 彰化銀行 | 60,000 | - | - |
| 土地銀行 | 50,000 | - | - |
| 合作金庫 | 40,000 | - | - |
| 板信商業銀行 | 40,000 | - | - |
| 上海商業儲蓄銀行 | 20,000 | - | - |
| 小計 | 1,010,000 | 700,000 | 700,000 |
| 減：列為一年內到期部分 | 225,000 | 174,000 | 87,000 |
| 長期借款 | <u>\$ 785,000</u> | <u>\$ 526,000</u> | <u>\$ 613,000</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，原授信期間為 106 年 2 月至 111 年 2 月；母公司另於 108 年 1 月與玉山銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 113 年 2 月到期，借款本金於 108 年 8 月還第一期款，再以每 6 個月為 1 期，共分 10 期平均攤還。截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，借款餘額均為 600,000 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 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 109 年 9 月屆期一次清償。截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，借款餘額均為 100,000 仟元，有效年利率均為 1.3%。於授信存續期間內，母公司財務報表之若干財務比率應達授信合約之規定。

(3) 台新銀行中期借款：母公司於 107 年 5 月與台新銀行簽訂總額度為 200,000 仟元之二年期無擔保合約，母公司另於 108 年 5 月與台新銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 110

年 5 月到期，借款本金自首次動用日 108 年 6 月起，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 108 年 6 月 30 日之借款餘額為 100,000 仟元，有效年利率為 1.4%。

(4) 彰化銀行中期借款：母公司於 107 年 6 月與彰化銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之三年期無擔保合約。借款本金自首次動用日 108 年 3 月起每 6 個月為 1 期，共分 6 期平均攤還。截至 108 年 6 月 30 日之借款餘額為 60,000 仟元，有效年利率為 1.4%。

(5) 土地銀行中期借款：母公司於 107 年 6 月與土地銀行簽訂總額度為 90,000 仟元之二年期無擔保合約，借款本金自首次動用日 108 年 6 月起，依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，每筆借款期間最長不得超過 90 天，借款本金於到期時清償該次動用之金額，惟亦得依合約規定申請循環動用，且無需另為資金匯出入之程序。截至 108 年 6 月 30 日之借款餘額為 50,000 仟元，有效年利率為 1.4%。

(6) 合作金庫中期借款：母公司於 107 年 6 月與合作金庫簽訂總額度為 350,000 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分次動用，惟各筆到期日不得逾首次動用日之到期日。借款本金自動用日 108 年 3 月起算滿 24 個月之日清償該次動用之金額。截至 108 年 6 月 30 日之借款餘額為 40,000 仟元，有效年利率為 1.5%。

(7) 板信商業銀行中期借款：母公司於 107 年 8 月與板信商業銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之三年期無擔保合約。依合約規定於首次動用日 108 年 1 月起算至屆滿一年之日止，可於融資額度內分次動用，借款本金於 109 年 4 月還第一期款，並以每 3 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還。截至 108 年 6 月 30 日之借款餘額為 40,000 仟元，有效年利率為 1.5%。

(8) 上海商業儲蓄銀行中期借款：母公司於 108 年 3 月與上海商業儲蓄銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之三年期無擔保合約，授信期間自首次動用日起算至屆滿 3 年之日止，借款本金自動用日 108 年 3 月起算滿 12 個月之日還第一期款，並以每 3 個月為 1 期，共分 8 期平均攤還。截至 108 年 6 月 30 日之借款餘額為 20,000 仟元，有效年利率為 1.5%。

2. 子公司台灣大食品公司長期借款明細如下：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 元大銀行 | \$ 195,000 | \$ 150,000 | \$ - |
| 合作金庫 | - | - | 50,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 王道商業銀行 | 80,000 | 80,000 | 100,000 |
| 華南銀行 | 80,000 | 40,000 | 80,000 |
| 台新銀行 | <u>30,000</u> | <u>30,000</u> | <u>30,000</u> |
| 小計 | 385,000 | 300,000 | 260,000 |
| 減：列為一年內到期部分 | <u>125,386</u> | <u>74,616</u> | <u>24,616</u> |
| 長期借款 | <u>\$ 259,614</u> | <u>\$ 225,384</u> | <u>\$ 235,384</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) 元大銀行擔保借款：台灣大食品公司於 107 年 8 月與元大銀行簽訂總額度為 600,000 仟元之授信合約，該授信合約分為甲乙丙三項額度，甲項額度為 150,000 仟元，不得循環動用，授信期間自該授信合約首次動用日起算至屆滿 3 年之日止，借款本金於甲項額度首次動用日 107 年 10 月起算滿 6 個月還第一期款，再以每 6 個月為一期，共分 6 期平均償還。乙項額度供中長期借款及信用狀借款之用，與丙項授信額度合計為 450,000 仟元或等值之美金，乙項之授信期間自該授信合約簽約日起算屆滿 3 年之日止，乙項額度每筆借款期限最長不得超過 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，且無須另為資金匯出入之程序。丙項額度供短期借款之用，丙項

之授信期間自該授信合約簽約日起算屆滿 1 年之日止，每筆借款期限最長不得超過 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，且無須另為資金匯出入之程序。截至 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日，甲項額度之借款餘額分別為 125,000 仟元及 150,000 仟元，有效年利率均為 1.4%；乙項額度之借款餘額分別為 70,000 仟元及 0 仟元，有效年利率為 1.4%。台灣大食品公司並提供位於台中市清水區之廠房、機器設備及銀行存款等作為該授信額度之擔保品。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) 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 107 年 8 月主動全數清償丙項額度之借款餘額，並於 107 年 9 月提前終止上述甲乙丙三項額度。截至 107 年 6 月 30 日止，丙項額度之借款餘額為 50,000 仟元，有效年利率為 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。

- (3) 王道商業銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司於 104 年 4 月與王道商業銀行簽訂總額度為 80,000 仟元之三年期無擔保合約，依合約規定於到期前可於融資額度內分次動用，原授信期間為 104 年 4 月至 107 年 4 月；台灣大食品公司另於 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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之借款餘額分別為 49,230 仟元、61,538 仟元及 73,846 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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之借款餘額分別為 30,770 仟元、18,462 仟元及 26,154 仟元，有效年利率均為 1.4%。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。
- (4) 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。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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之借款餘額分別為 20,000 仟元、40,000 仟元及 80,000 仟元，有效年利率均為 1.4%。台灣大食品公司另於 108 年 1 月與華南銀行簽訂總額為 130,000 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。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 108 年 6 月 30 日之借款餘額為 60,000 仟元，有效利率為 1.4%。

(5) 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，原授信期間為 106 年 11 月至 108 年 11 月；台灣大食品公司另於 107 年 9 月與台新銀行簽訂增補合約，授信期間變更至 109 年 12 月到期，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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之借款餘額均為 30,000 仟元，有效年利率分別為 1.4%、1.4% 及 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。

十八、應付票據及應付帳款

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------------|------------|------------|------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 14,620 | \$ 18,339 | \$ 19,022 |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 206,326 | \$ 247,493 | \$ 183,227 |

(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。

十九、其他應付款

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付股利 | \$ 251,509 | \$ - | \$ 273,379 |
| 應付薪資及獎金 | 57,043 | 66,303 | 55,306 |
| 應付運費 | 13,106 | 9,380 | 11,359 |
| 應付進出口費 | 11,825 | 7,486 | 15,797 |
| 應付勞健保 | 3,838 | 3,554 | 3,420 |
| 應付非控制權益股利 | 2,589 | - | 53,419 |
| 應付設備款 | 2,022 | 1,472 | 2,190 |
| 應付利息 | 1,131 | 1,052 | 956 |
| 應付罰金 | - | 1,500 | - |
| 其 他 | 27,601 | 22,325 | 21,233 |
| | <u>\$ 370,664</u> | <u>\$ 113,072</u> | <u>\$ 437,059</u> |

二十、負債準備

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|----------|-------------|-------------|------------------|
| 未決訴訟損失準備 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 86,666</u> |

未決訴訟損失之負債準備係合併公司合理估計訴訟結果應賠償之金額。相關案件之訴訟結果已於 107 年度判決確定，請參閱附註十六。

二一、退職後福利計畫

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 282 仟元、371 仟元、563 仟元及 742 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107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

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本 | | | |
| 發行溢價 | \$ 121,015 | \$ 121,015 | \$ 121,015 |

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，參閱附註二四之(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 108 年 6 月 27 日及 107 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|----------|-----------|-----------|---------------|---------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 25,563 | \$ 24,687 | | |
| 股東現金股利 | 251,509 | 273,379 | \$ 1.15 | \$ 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

| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 433,025 | \$ 441,574 |
| 本期淨利歸屬於非控制權益之份額 | 21,400 | 24,519 |
| 非控制權益之現金股利 | (48,057) | (53,419) |
| 期末餘額 | <u>\$ 406,368</u> | <u>\$ 412,674</u> |

二 三 、 收 入

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 貨物銷貨收入 | \$ 2,632,841 | \$ 2,667,540 | \$ 5,109,695 | \$ 5,461,119 |
| 加工收入 | 850 | 896 | 1,766 | 1,988 |
| | <u>\$ 2,633,691</u> | <u>\$ 2,668,436</u> | <u>\$ 5,111,461</u> | <u>\$ 5,463,107</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

合併公司之加工收入合約為代加工製造麵粉及洗選蛋品等服務。合併公司提供之代加工製造麵粉及洗選蛋品等服務，相關收入係於勞務提供時認列。

(二) 合約餘額

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 | 107年1月1日 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據 | \$ 377,489 | \$ 376,237 | \$ 379,010 | \$ 414,257 |
| 應收票據－關係人 | 3,758 | 5,649 | 4,782 | 12,170 |
| 應收帳款 | 866,474 | 895,140 | 787,852 | 837,467 |
| 應收帳款－關係人 | 193,532 | 203,409 | 218,777 | 218,414 |
| | <u>\$ 1,441,253</u> | <u>\$ 1,480,435</u> | <u>\$ 1,390,421</u> | <u>\$ 1,482,308</u> |
| 合約負債（帳列其他流動負債） | | | | |
| 銷售貨物 | <u>\$ 1,890</u> | <u>\$ 2,574</u> | <u>\$ 4,374</u> | <u>\$ 2,220</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：

| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 貨物銷售 | <u>\$ 2,574</u> | <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。

二四、淨利

(一) 折舊及攤銷

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 27,026 | \$ 26,813 | \$ 53,552 | \$ 53,585 |
| 生物資產 | 2,301 | 1,124 | 2,301 | 2,241 |
| 使用權資產 | 3,537 | - | 6,865 | - |
| 折舊費用合計 | <u>\$ 32,864</u> | <u>\$ 27,937</u> | <u>\$ 62,718</u> | <u>\$ 55,826</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 24,659 | \$ 23,477 | \$ 48,931 | \$ 46,949 |
| 營業費用 | 8,205 | 4,460 | 13,787 | 8,877 |
| | <u>\$ 32,864</u> | <u>\$ 27,937</u> | <u>\$ 62,718</u> | <u>\$ 55,826</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 257 | \$ 256 | \$ 514 | \$ 518 |
| 營業費用 | 541 | 858 | 1,234 | 1,689 |
| | <u>\$ 798</u> | <u>\$ 1,114</u> | <u>\$ 1,748</u> | <u>\$ 2,207</u> |

(二) 員工福利費用

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 2,714 | \$ 2,608 | \$ 5,466 | \$ 5,197 |
| 確定福利計畫 | <u>282</u> | <u>371</u> | <u>563</u> | <u>742</u> |
| | 2,996 | 2,979 | 6,029 | 5,939 |
| 薪資費用 | 67,951 | 65,237 | 133,818 | 131,694 |
| 勞健保費用 | 5,663 | 5,306 | 11,715 | 10,874 |
| 其他員工福利 | <u>2,828</u> | <u>2,961</u> | <u>5,675</u> | <u>5,913</u> |
| | <u>\$ 79,438</u> | <u>\$ 76,483</u> | <u>\$ 157,237</u> | <u>\$ 154,420</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 25,003 | \$ 23,142 | \$ 50,213 | \$ 47,206 |
| 營業費用 | <u>54,435</u> | <u>53,341</u> | <u>107,024</u> | <u>107,214</u> |
| | <u>\$ 79,438</u> | <u>\$ 76,483</u> | <u>\$ 157,237</u> | <u>\$ 154,420</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。108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 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

| | 108年1月1日 至6月30日 | 107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

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 1,600</u> | <u>\$ 1,782</u> | <u>\$ 3,527</u> | <u>\$ 3,714</u> |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 1,600</u> | <u>\$ 1,782</u> | <u>\$ 3,527</u> | <u>\$ 3,714</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。

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：

| | 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 |

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司 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

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益（損失） | (\$ 370) | \$ 41 | (\$ 370) | \$ 78 |
| 處分生物資產利益 | 20 | - | 644 | - |
| | <u>(\$ 350)</u> | <u>\$ 41</u> | <u>\$ 274</u> | <u>\$ 78</u> |

(五) 外幣兌換（損）益

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 5,973 | \$ 7,665 | \$ 8,952 | \$ 11,936 |
| 外幣兌換損失總額 | (2,448) | (1,160) | (2,775) | (4,162) |
| 淨 利 益 | <u>\$ 3,525</u> | <u>\$ 6,505</u> | <u>\$ 6,177</u> | <u>\$ 7,774</u> |

(六) 利息費用

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 6,405 | \$ 5,999 | \$ 12,807 | \$ 12,507 |
| 租賃負債之利息 | 686 | - | 1,371 | - |
| | <u>\$ 7,091</u> | <u>\$ 5,999</u> | <u>\$ 14,178</u> | <u>\$ 12,507</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ 1,166 | \$ - | \$ 1,582 | \$ - |
| 利息資本化利率 | 1.4% | - | 1.4% | - |

二五、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：

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 18,645 | \$ 21,532 | \$ 37,454 | \$ 41,096 |
| 以前年度之調整 | (6) | 27 | 130 | 27 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | 2,508 | 3,980 | 5,512 | 7,109 |
| 稅率變動 | - | - | - | (3,680) |
| 認列於損益之所得稅 費用 | <u>\$ 21,147</u> | <u>\$ 25,539</u> | <u>\$ 43,096</u> | <u>\$ 44,552</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 108 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、子公司中翔國際公司及子公司福有安康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。

二六、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 | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107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>\$ 72,536</u> | <u>\$ 73,952</u> | <u>\$ 150,752</u> | <u>\$ 157,256</u> |

股 數

單位：仟股

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107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>21</u> | <u>93</u> | <u>88</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>218,724</u> | <u>218,796</u> | <u>218,791</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。

二七、現金流量資訊

(一) 部分現金交易

合併公司於108年及107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：

| | 108年1月1日 至6月30日 | 107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 | \$ 50,728 | \$ 37,587 |
| 預付設備款淨變動 | 341,789 | (11,121) |
| 應付款淨變動 | (<u>135</u>) | <u>356</u> |
| 支付現金 | <u>\$392,382</u> | <u>\$ 26,822</u> |
| 支付部分現金購買生物資產 | | |
| 購買生物資產 | \$ 10,450 | \$ - |
| 預付款淨變動 | (<u>2,000</u>) | <u>-</u> |
| 支付現金 | <u>\$ 8,450</u> | <u>\$ -</u> |

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| | | | 非 現 金 之 變 動 | | | | |
|-----------|--------------|------------|-------------|------------|----------|--|--------------|
| | 108年1月1日 | 現 金 流 量 | 新增（減少） | 一年內到期之 | 利 息 費 用 | | 108年6月30日 |
| | | | 租 賃 負 債 | 長 期 借 款 | 攤 銷 數 | | |
| 短期借款 | \$ 771,007 | \$ 124,054 | \$ - | \$ - | \$ - | | \$ 895,061 |
| 應付短期票券 | 349,863 | 130,000 | - | - | (99) | | 479,764 |
| 一年內到期之長期 | | | | | | | |
| 借款 | 248,616 | (96,884) | - | 198,654 | - | | 350,386 |
| 長期借款 | 751,384 | 491,884 | - | (198,654) | - | | 1,044,614 |
| 存入保證金 | 8 | (8) | - | - | - | | - |
| 租賃負債（附註三） | 197,838 | (6,356) | 5,848 | - | - | | 197,330 |
| | \$ 2,318,716 | \$ 642,690 | \$ 5,848 | \$ - | (\$ 99) | | \$ 2,967,155 |

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

| | | | 非 | 現 | 金 | 之 | 變 | 動 | |
|----------|---------------------|---------------------|-------------|----------|-------------|----------|---------------|----------|---------------------|
| | 107年1月1日 | 現 金 流 量 | 新增(減少) | 租賃負債 | 一年內到期之 | 長期借款 | 利 息 費 用 | 攤 銷 數 | 107年6月30日 |
| 短期借款 | \$ 1,319,681 | (\$ 604,303) | \$ - | - | \$ - | - | \$ - | - | \$ 715,378 |
| 應付短期票券 | 529,534 | (130,000) | - | - | - | - | - | 200 | 399,734 |
| 一年內到期之長期 | | | | | | | | | |
| 借款 | 43,462 | 3,846 | - | - | 64,308 | - | - | - | 111,616 |
| 長期借款 | 646,538 | 266,154 | - | - | (64,308) | - | - | - | 848,384 |
| 存入保證金 | - | 2 | - | - | - | - | - | - | 2 |
| | <u>\$ 2,539,215</u> | <u>(\$ 464,301)</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>\$ 200</u> | <u>-</u> | <u>\$ 2,075,114</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

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註1) | \$ 3,050,976 | \$ 2,737,226 | \$ 2,731,879 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 3,311,023 | 2,437,858 | 2,664,017 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付票據－關係人、應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款、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

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項、借款及租賃負債等。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市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

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 |
|--------|--------------------|--------------------|
| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
| 稅前淨利減少 | (\$ 3,776) | (\$ 849) |

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

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | \$ 761,812 | \$ 736,220 | \$ 749,842 |
| －金融負債 | 1,360,094 | 1,072,863 | 977,734 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 772,041 | 472,631 | 548,002 |
| －金融負債 | 1,607,061 | 1,048,007 | 1,097,378 |

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,044 仟元，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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 687 仟元，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、飼料及麵粉等銷售。合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

3. 流動性風險

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

合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。截至 108 年 6 月 30 日暨 107 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 5,212,250 仟元、5,354,961 仟元及 6,245,619 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。

108 年 6 月 30 日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1～3個月 | 3個月～1年 | 1～5年 | 5年以上 |
|--------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 無附息負債 | \$ 104,533 | \$ 371,041 | \$ 65,624 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 1,256 | 3,788 | 10,060 | 48,011 | 166,757 |
| 浮動利率工具 | 60,000 | 31,154 | 471,293 | 1,044,614 | - |
| 固定利率工具 | 359,955 | 319,925 | 482,884 | - | - |
| | <u>\$ 525,744</u> | <u>\$ 725,908</u> | <u>\$ 1,029,861</u> | <u>\$ 1,092,625</u> | <u>\$ 166,757</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1～5年 | 5～10年 | 10～15年 | 15～20年 | 20年以上 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$15,104</u> | <u>\$48,011</u> | <u>\$39,171</u> | <u>\$35,725</u> | <u>\$29,923</u> | <u>\$61,938</u> |

107 年 12 月 31 日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1～3個月 | 3個月～1年 | 1～5年 | 5年以上 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 110,893 | \$ 125,992 | \$ 80,103 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 4,923 | 118,154 | 173,546 | 751,384 | - |
| 固定利率工具 | 259,951 | 119,966 | 692,946 | - | - |
| | <u>\$ 375,767</u> | <u>\$ 364,112</u> | <u>\$ 946,595</u> | <u>\$ 751,384</u> | <u>\$ -</u> |

107 年 6 月 30 日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1～3個月 | 3個月～1年 | 1～5年 | 5年以上 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 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> | <u>\$ -</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 (已於108年7月改選解任) |
| 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 |

(接次頁)

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|------------|-----------------|
| 茂生農經股份有限公司 | 其為母公司法入董事 |
| 富鴻蛋品有限公司 | 其董事長為福有安康公司監察人 |
| 富鴻企業社 | 其負責人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 |
| 群盛發股份有限公司 | 其董事長為母公司總經理 |
| 華城電機股份有限公司 | 其董事為母公司總經理 |
| 許 明 發 | 其為福有安康公司大股東 |

(二) 營業收入

| 關 係 人 類 別 | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | \$ 374,081 | \$ 405,279 | \$ 691,558 | \$ 776,106 |
| 其他關係人 | 11,123 | 13,912 | 27,939 | 28,857 |
| | <u>\$ 385,204</u> | <u>\$ 419,191</u> | <u>\$ 719,497</u> | <u>\$ 804,963</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 | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | \$ 1,320 | \$ 262 | \$ 21,327 | \$ 456 |
| 其他關係人 | 6 | - | 6 | 1,386 |
| | <u>\$ 1,326</u> | <u>\$ 262</u> | <u>\$ 21,333</u> | <u>\$ 1,842</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 | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | \$ 56,933 | \$ 54,264 | \$ 107,406 | \$ 105,689 |
| 其他關係人 | 733 | 613 | 1,507 | 1,493 |
| | <u>\$ 57,666</u> | <u>\$ 54,877</u> | <u>\$ 108,913</u> | <u>\$ 107,182</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等，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) 108 年 1 月至 6 月：每公噸 952 元至 975 元。

2. 特選黃豆：

(1) 107 年 1 月至 6 月：依不同包裝方式每公噸 160 元至 630 元。

(2) 108 年 1 月至 6 月：依不同包裝方式每公噸 220 元至 630 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) 108 年 1 月至 6 月：每公噸 1,092 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。

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，其交易條件係雙方議定為之。

(五) 承租協議

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|------|-------|-----------|------------|-----------|
| 租賃負債 | 其他關係人 | \$ 7,806 | \$ - | \$ - |

| 關係人類別 | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>利息費用</u> | | | | |
| 其他關係人 | \$ 28 | \$ - | \$ 55 | \$ - |
| <u>租賃費用</u> | | | | |
| 其他關係人 | \$ - | \$ 180 | \$ - | \$ 360 |

(六) 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租辦公場所予其他關係人，租賃期間為 5 年，其租金之決定及支付方法，與一般租賃交易相當。108 年及 107

年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 與 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 認
列之租賃收入分別為 9 仟元、9 仟元、18 仟元及 18 仟元。

(七) 應收票據－關係人

| 關 係 人 類 別 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 3,758</u> | <u>\$ 5,649</u> | <u>\$ 4,782</u> |

(八) 應收帳款－關係人

| 關 係 人 類 別 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 關聯企業 | \$ 186,032 | \$ 194,661 | \$ 209,726 |
| 其他關係人 | <u>7,500</u> | <u>8,748</u> | <u>9,051</u> |
| | <u>\$ 193,532</u> | <u>\$ 203,409</u> | <u>\$ 218,777</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 年及 107 年 1 月 1
日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(九) 應付票據－關係人

| 關 係 人 類 別 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 326</u> | <u>\$ 299</u> | <u>\$ 432</u> |

(十) 應付帳款－關係人

| 關 係 人 類 別 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業 | \$ 5,900 | \$ 3,410 | \$ 4,471 |
| 其他關係人 | <u>405</u> | <u>263</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 6,305</u> | <u>\$ 3,673</u> | <u>\$ 4,471</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十一) 其他應付款－關係人

| 關 係 人 類 別 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-----------|-------------|---------------|-------------|
| 其他關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 415</u> | <u>\$ -</u> |

流通在外之其他應付款關係人款項係未提供擔保。

(十二) 其 他

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|---------|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 運 費 | 其他關係人 | <u>\$ 211</u> | <u>\$ 263</u> | <u>\$ 399</u> | <u>\$ 541</u> |
| 勞 務 費 | 其他關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 294</u> | <u>\$ -</u> |

(十三) 對主要管理階層之獎酬

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 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：

| | 108年4月1日 至6月30日 | 107年4月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,867 | \$ 3,861 | \$ 7,718 | \$ 7,774 |
| 退職後福利 | 108 | 108 | 216 | 216 |
| | <u>\$ 3,975</u> | <u>\$ 3,969</u> | <u>\$ 7,934</u> | <u>\$ 7,990</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之擔保品：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 1,884,281 | \$ 1,711,686 | \$ 1,732,323 |
| 受限制存款－銀行存款 | 19,500 | - | - |
| 法院留置款（帳列其他非流動資產） | - | - | 109,679 |
| | <u>\$ 1,903,781</u> | <u>\$ 1,711,686</u> | <u>\$ 1,842,002</u> |

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 重大承諾

1. 截至 108 年 6 月 30 日暨 107 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 639,129 仟元、538,529 仟元及 435,145 仟元。

2. 未認列之合約承諾如下：

| | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 856,166 | \$ 118,002 | \$ 100,332 |
| 購置生物資產 | - | 5,328 | - |
| | <u>\$ 856,166</u> | <u>\$ 123,330</u> | <u>\$ 100,332</u> |

(二) 或有事項

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，請參閱附註十六。母公司 103 年 2 月於大統長基公司被訴刑事訴訟程序附帶提起民事訴訟，請求損害賠償，法院已於 103 年 7 月判決大統長基公司詐欺罪成立，應連帶賠償母公司 38,307 仟元，本案經大統長基公司提起上訴，並由最高法院發回更審，法院於 107 年 11 月判決母公司勝訴，大統長基公司應連帶賠償母公司 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。

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：

108 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 | \$ 2,431 | 31.06 (美元：新台幣) | \$ 75,513 |
| 人民幣 | 3,804 | 0.1455 (人民幣：美元) | 17,185 |

107 年 12 月 31 日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|-------|----------|-----------------|-----------|
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | \$ 1,800 | 30.715 (美元：新台幣) | \$ 55,332 |
| 人民幣 | 3,750 | 0.1457 (人民幣：美元) | 16,782 |

107 年 6 月 30 日

| 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 |

具重大影響之外幣未實現兌換（損）益如下：

| 外幣 | 108年1月1日至6月30日 | | 107年1月1日至6月30日 | |
|-----|----------------|------------|----------------|------------|
| | 匯率 | 未實現淨兌換（損）益 | 匯率 | 未實現淨兌換（損）益 |
| 美元 | 31.06（美元：新台幣） | \$ 839 | 30.46（美元：新台幣） | \$ 2,842 |
| 人民幣 | 0.1455（人民幣：美元） | \$ 162 | 0.1511（人民幣：美元） | \$ 181 |

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：無。
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：附表一。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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：附表四。

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 |
|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
| 油脂部門 | \$ 1,829,971 | \$ 2,008,173 | \$ 48,135 | \$ 41,226 |
| 飼料部門 | 1,915,113 | 2,095,478 | 55,841 | 50,223 |
| 麵粉部門 | 1,297,314 | 1,289,797 | 75,788 | 85,659 |
| 其他部門 | 69,063 | 69,659 | 15,389 | 26,115 |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 5,111,461</u> | <u>\$ 5,463,107</u> | 195,153 | 203,223 |
| 外幣兌換淨利益 | | | 6,177 | 7,774 |
| 採用權益法認列之關聯企業 利益 | | | 14,875 | 16,090 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 部 門 | 收 入 | 部 門 | 損 益 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 108年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 |
| 利息收入 | | | \$ 12,645 | \$ 11,177 |
| 租金收入 | | | 576 | 570 |
| 利息費用 | | | (14,178) | (12,507) |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | <u>\$ 215,248</u> | <u>\$ 226,327</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 | 108年6月30日 | 107年12月31日 | 107年6月30日 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>繼續營業部門</u> | | | |
| 油脂部門 | \$ 2,794,593 | \$ 1,976,652 | \$ 2,039,426 |
| 飼料部門 | 1,051,825 | 1,093,649 | 1,031,839 |
| 麵粉部門 | 2,402,764 | 2,248,647 | 2,162,015 |
| 其他部門 | <u>599,070</u> | <u>593,665</u> | <u>586,996</u> |
| 部門資產總額 | 6,848,252 | 5,912,613 | 5,820,276 |
| 未分攤之資產 | <u>521,782</u> | <u>513,508</u> | <u>826,324</u> |
| 合併資產總額 | <u>\$ 7,370,034</u> | <u>\$ 6,426,121</u> | <u>\$ 6,646,600</u> |

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

| 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 | | 註 |
|-------------------|-------------------|------------|---------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------------|-------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| | | | 進(銷)貨金 | 額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期 | 單 | 價授信期 | 應收(付)票據及帳款之比率(%) | 佔總應收(付)票據及帳款之比率(%) | |
| 福懋油脂公司 | 中聯油脂公司 | 關聯企業 | 銷 | \$ 691,558 | 19 | 45~60 天 | 依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用 | — | \$ 186,032 | 21 | |
| 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 進銷 | 128,733 131,297 131,297 | 4 4 9 | 30~45 天 30~45 天 30~45 天 | — — — | — — — | (5,900) (51,342) 51,342 | 2 20 9 | (註) (註) (註) |

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

福懋油脂股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 6 月 30 日

附表二

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 | 應收款係 | 應收關係人項餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收應收關係人款項式 | | 應收關係人款項金額 | 應收關係人款項金額 | 列失金額 | 抵備金額 |
|-----------|--------|-------|------|------------|-------|------|------------|---|------------|-----------|------|------|
| | | | | | | | 方 | 理 | | | | |
| 福懋油脂公司 | 中聯油脂公司 | | 關係企業 | \$ 186,032 | 7 (次) | \$ - | - | - | \$ 122,532 | \$ - | \$ - | - |

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原本期 | 投資金額 | | 期末 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 |
|--------|---|---------------------------------------|------------|------------|------------|--------|-------------|------------|------------------|------------------------|------|
| | | | | | 去 | 年 | | | | | |
| 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 | \$ 650,547 | \$ 58,261 | \$ 36,795 (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 | 698,164 | 10,494 | 10,494 (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 | 245,252 | 44,626 | 14,875 (註 1) | 關聯企業 |
| | 中翰國際公司 | 台中市 | 批發買賣油脂產品 | 50,000 | 50,000 | 5,000 | 100 | 7,495 | 766 | 766 (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 | 26,233 | (131) | (67) (註 1 及 2) | 子公司 |

註 1：按同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
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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) | 本期末自台灣匯出 累積投資金額 | 本期末自台灣匯出 累積投資金額 | 本期末匯出或收回投資金額 | 本期末匯出或收回投資金額 | 被投資公司 本期損益(註 3 及 6) | 被投資公司 本期損益(註 3 及 6) | 本公司直接或間接 持股比例 | 本期認 損(註 3 及 6) | 期末 面帳(註 3 及 6) | 投資 價值(註 3 及 6) | 截至 已匯回投資收益 | 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 | \$ - | \$ - | \$ 10,317 | \$ 10,317 | 100% | \$ 10,317 | \$ 679,836 | \$ 679,836 | \$ - | - | |

| | | | | |
|------------------------|------------|-----------|----------------------------|---------------|
| 年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | \$ 727,107 | 經濟部核准投資金額 | 經濟部投資審議會 依大陸地區投資限額(註 4) | 審會規 定(註 5) |
| | \$ 727,107 | | \$ 727,743 | \$1,844,350 |

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核閱之財務報表認列。

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

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

註 6：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

福懋油脂股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人 名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註 2) | 交易 | | 往來 | | 來 | | 情形 | |
|-------------|-----------|---------|--------------|--------------------------|---|-----------------------------|-------------------------------------|--------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| | | | | 交 科 | 目 | 金 額 | 交 易 | 條 件 | 佔 總 資 產 (註) | 總 之 比 率 (註) | 或 收 率 (註) |
| 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 | | \$ 51,342 | 月結 45 天電匯 | | 1 | | |
| 0 | 福懋油脂公司 | 中翔國際公司 | 1 | 應收關係企業款項 銷貨收入 | | 131,297 58,887 75,393 | 月結 45 天電匯 月結 45 天電匯 月結 45 天電匯 | | 3 | | |
| 0 | 福懋油脂公司 | 福有安康公司 | 1 | 租金收入 應收關係企業款項 銷貨收入 | | 18 4,981 7,990 | 月結 60 天電匯 月結 80 天電匯 月結 80 天電匯 | | 1 | | |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

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

註 2：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

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

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以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。