

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113及112年第1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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~46		六~二九
(七) 關係人交易	47~50		三十
(八) 質抵押資產	50		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	51~52		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53、 55~57、60		三四
2. 轉投資事業相關資訊	52~53、58		三四
3. 大陸投資資訊	53、59		三四
4. 主要股東資訊	53、61		三四
(十四) 部門資訊	53~54		三五

### 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，福懋集團民國 113 年及 112 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 329,182 仟元及 317,509 仟元，暨其 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之相關利益分別計新台幣 13,730 仟元及 11,389 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資及其相關損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 謝 建 新

謝建新



會計師 張 耿 禧

張耿禧



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 113 年 5 月 13 日

民國 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 2 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	113年3月31日			112年12月31日			112年3月31日		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 797,008	10	\$ 945,308	11	\$ 1,023,331	12		
1150	應收票據 (附註八及二三)	372,476	5	411,706	5	371,079	4		
1160	應收票據一關係人 (附註二三及三十)	7	-	-	-	6	-		
1170	應收帳款 (附註八及二三)	1,055,727	13	1,063,893	12	1,147,673	14		
1180	應收帳款一關係人 (附註二三及三十)	367,259	4	331,571	4	266,323	3		
1200	其他應收款 (附註八)	73,855	1	18,561	-	25,692	-		
1210	其他應收款一關係人 (附註三十)	42,496	-	-	-	-	-		
1220	本期所得稅資產 (附註四)	11,222	-	11,283	-	12,231	-		
130X	存貨 (附註九)	1,601,546	19	2,027,098	23	1,589,646	19		
1410	預付款項 (附註十)	60,012	1	72,051	1	138,334	2		
1479	其他流動資產	19	-	16	-	21	-		
11XX	流動資產總計	<u>4,381,627</u>	<u>53</u>	<u>4,881,487</u>	<u>56</u>	<u>4,574,336</u>	<u>54</u>		
<b>非流動資產</b>									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註七及三一)	35,000	1	35,000	-	29,500	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	329,182	4	316,021	4	317,509	4		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三一)	3,149,259	39	3,182,932	37	3,269,908	38		
1755	使用權資產 (附註十四)	239,016	3	242,314	3	251,225	3		
1780	無形資產 (附註十五)	3,478	-	1,467	-	981	-		
1830	生物資產 (附註十六)	10,843	-	11,729	-	6,049	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	27,286	-	27,182	-	35,972	1		
1990	其他非流動資產 (附註十七)	24,618	-	22,390	-	28,480	-		
15XX	非流動資產總計	<u>3,818,682</u>	<u>47</u>	<u>3,839,035</u>	<u>44</u>	<u>3,939,624</u>	<u>46</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,200,309</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,720,522</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,513,960</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 1,863,443	23	\$ 2,390,528	27	\$ 2,087,229	25		
2110	應付短期票券 (附註十八)	149,990	2	49,976	1	149,893	2		
2150	應付票據 (附註十九)	6,235	-	7,038	-	6,135	-		
2160	應付票據一關係人 (附註三十)	17	-	22	-	-	-		
2170	應付帳款 (附註十九)	212,851	2	218,492	3	268,529	3		
2180	應付帳款一關係人 (附註三十)	6,895	-	51,369	1	21,872	-		
2219	其他應付款 (附註二十)	169,890	2	207,568	2	125,306	1		
2220	其他應付款一關係人 (附註三十)	992	-	333	-	-	-		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	50,648	1	35,003	-	57,387	1		
2280	租賃負債—流動 (附註十四及三十)	12,707	-	13,029	-	13,028	-		
2320	一年內到期之長期負債 (附註十八及三一)	161,818	2	161,818	2	161,818	2		
2399	其他流動負債 (附註二三)	10,674	-	5,549	-	4,615	-		
21XX	流動負債總計	<u>2,646,160</u>	<u>32</u>	<u>3,140,725</u>	<u>36</u>	<u>2,895,812</u>	<u>34</u>		
<b>非流動負債</b>									
2540	長期借款 (附註十八及三一)	1,194,545	15	1,304,545	15	1,351,364	16		
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	95,560	1	95,560	1	95,560	1		
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及三十)	234,413	3	237,095	3	244,467	3		
2640	淨確定福利負債 (附註四及二一)	7,410	-	7,567	-	8,521	-		
2645	存入保證金	2,077	-	2,077	-	1,877	-		
25XX	非流動負債總計	<u>1,534,005</u>	<u>19</u>	<u>1,646,844</u>	<u>19</u>	<u>1,701,789</u>	<u>20</u>		
2XXX	負債總計	<u>4,180,165</u>	<u>51</u>	<u>4,787,569</u>	<u>55</u>	<u>4,597,601</u>	<u>54</u>		
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>									
3110	普通股股本	2,296,382	28	2,296,382	26	2,187,030	26		
3200	資本公積	123,662	2	123,145	1	123,145	1		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	341,559	4	341,559	4	303,661	4		
3320	特別盈餘公積	200,454	2	200,454	2	200,454	2		
3350	未分配盈餘	725,124	9	653,809	8	825,270	10		
3300	保留盈餘總計	1,267,137	15	1,195,822	14	1,329,385	16		
3400	其他權益	(97,415)	(1)	(103,218)	(1)	(100,151)	(1)		
31XX	母公司業主權益總計	3,589,766	44	3,512,131	40	3,539,409	42		
36XX	非控制權益	430,378	5	420,822	5	376,950	4		
3XXX	權益總計	<u>4,020,144</u>	<u>49</u>	<u>3,932,953</u>	<u>45</u>	<u>3,916,359</u>	<u>46</u>		
<b>負債及權益總計</b>									
		<u>\$ 8,200,309</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,720,522</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,513,960</u>	<u>100</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 113 年 5 月 13 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

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二三及三十）					
4110	銷貨收入	\$ 3,357,077	100	\$ 3,807,244	100	
4170	減：銷貨退回與折讓	<u>13,924</u>	-	<u>10,988</u>	-	
4100	銷貨收入淨額	3,343,153	100	3,796,256	100	
4660	加工收入	512	-	556	-	
4610	其他營業收入	<u>233</u>	-	<u>521</u>	-	
4000	營業收入合計	<u>3,343,898</u>	<u>100</u>	<u>3,797,333</u>	<u>100</u>	
	營業成本（附註九、二四及三十）					
5110	銷貨成本	3,119,866	93	3,579,896	94	
5660	加工成本	<u>264</u>	-	<u>280</u>	-	
5000	營業成本合計	<u>3,120,130</u>	<u>93</u>	<u>3,580,176</u>	<u>94</u>	
5850	原始認列農產品之利益（附註十六）	<u>14,833</u>	-	<u>9,298</u>	-	
5900	營業毛利	238,601	7	226,455	6	
5910	與關聯企業之已（未）實現銷貨利益	( <u>569</u> )	-	<u>281</u>	-	
5950	已實現營業毛利	<u>238,032</u>	<u>7</u>	<u>226,736</u>	<u>6</u>	
	營業費用（附註二四及三十）					
6100	推銷費用	95,008	3	101,500	3	
6200	管理費用	46,050	1	39,523	1	
6300	研究發展費用	10,114	-	9,984	-	
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註八）	( <u>290</u> )	-	<u>371</u>	-	
6000	營業費用合計	<u>150,882</u>	<u>4</u>	<u>151,378</u>	<u>4</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
6510	其他收益及費損淨額 (附註二四)	\$ -	-	\$ 7	-
6900	營業利益	<u>87,150</u>	<u>3</u>	<u>75,365</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯企業利益 (附註十二)	13,730	-	11,389	-
7230	外幣兌換淨利益 (附註二四)	8,581	-	6,343	-
7100	利息收入	719	-	603	-
7110	租金收入 (附註三十)	435	-	446	-
7190	其他收入 (附註三十)	3,715	-	366	-
7510	利息費用 (附註二四及三十)	( 17,391)	-	( 19,595)	-
7590	什項支出	( 16)	-	( 71)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>9,773</u>	<u>-</u>	<u>( 519)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	96,923	3	74,846	2
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>16,052</u>	<u>-</u>	<u>12,566</u>	<u>-</u>
8200	淨 利	<u>80,871</u>	<u>3</u>	<u>62,280</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益				
	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>5,803</u>	<u>-</u>	<u>682</u>	<u>-</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 86,674</u>	<u>3</u>	<u>\$ 62,962</u>	<u>2</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 71,315	2	\$ 64,829	2
8620	非控制權益	<u>9,556</u>	<u>-</u>	<u>( 2,549)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 80,871</u>	<u>2</u>	<u>\$ 62,280</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 77,118	3	\$ 65,511	2
8720	非控制權益	<u>9,556</u>	<u>-</u>	<u>( 2,549)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 86,674</u>	<u>3</u>	<u>\$ 62,962</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9710	基 本	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.28</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.28</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 113 年 5 月 13 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

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公 司業主之權 益	歸屬於母公 司業主之權 益						其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益 (附註十一 及二二)	權益總計
		普通股股本 (附註二二) 股數 (仟股)	金額	資本公積 (附註二二)	保留盈餘 (附註二二) 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	112 年 1 月 1 日餘額	218,703	\$ 2,187,030	\$ 122,122	\$ 303,661	\$ 200,454	\$ 760,441	(\$ 100,833)	\$ 3,472,875	\$ 379,499	\$ 3,852,374
C17	股東逾期未領取之股利	-	-	1,023	-	-	-	-	1,023	-	1,023
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利(損)	-	-	-	-	-	64,829	-	64,829	( 2,549)	62,280
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	682	682	-	682
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	64,829	682	65,511	( 2,549)	62,962
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	218,703	\$ 2,187,030	\$ 123,145	\$ 303,661	\$ 200,454	\$ 825,270	(\$ 100,151)	\$ 3,539,409	\$ 376,950	\$ 3,916,359
A1	113 年 1 月 1 日餘額	229,638	\$ 2,296,382	\$ 123,145	\$ 341,559	\$ 200,454	\$ 653,809	(\$ 103,218)	\$ 3,512,131	\$ 420,822	\$ 3,932,953
C17	股東逾期未領取之股利	-	-	517	-	-	-	-	517	-	517
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	71,315	-	71,315	9,556	80,871
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,803	5,803	-	5,803
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	71,315	5,803	77,118	9,556	86,674
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	229,638	\$ 2,296,382	\$ 123,662	\$ 341,559	\$ 200,454	\$ 725,124	(\$ 97,415)	\$ 3,589,766	\$ 430,378	\$ 4,020,144

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 113 年 5 月 13 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 96,923	\$ 74,846
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	48,721	47,621
A20200	攤銷費用	158	686
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 290)	371
A20900	利息費用	17,391	19,595
A21200	利息收入	( 719)	( 603)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益	( 13,730)	( 11,389)
A22800	租賃修改利益	-	( 7)
A24000	與關聯企業之未(已)實現銷貨 利益	569	( 281)
A24100	未實現外幣兌換損失	2,617	621
A29900	原始認列農產品之利益	( 14,833)	( 9,298)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	39,230	52,650
A31140	應收票據—關係人	( 7)	81
A31150	應收帳款	10,857	151,386
A31160	應收帳款—關係人	( 35,688)	91,805
A31180	其他應收款	( 54,822)	( 4,468)
A31190	其他應收款—關係人	( 42,496)	40
A31200	存 貨	440,385	600,272
A31230	預付款項	12,039	25,379
A31240	其他流動資產	( 3)	( 21)
A32130	應付票據	( 803)	( 1,105)
A32140	應付票據—關係人	( 5)	( 33)
A32150	應付帳款	( 5,641)	( 77,638)
A32160	應付帳款—關係人	( 44,807)	14,295
A32180	其他應付款	( 37,851)	( 31,759)
A32190	其他應付款—關係人	992	-
A32230	其他流動負債	5,125	837
A32240	淨確定福利負債	( 157)	( 164)
A33000	營運產生之現金	423,155	943,719
A33100	收取之利息	297	426

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 17,826)	(\$ 19,735)
A33500	收取(支付)之所得稅	38	(12,966)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>405,664</u>	<u>911,444</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	10,000
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註二七)	( 8,019)	( 30,477)
B03700	存出保證金增加	( 2,527)	( 508)
B04500	購置無形資產	( 2,169)	( 50)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	( 171)	490
B07500	收取之利息	-	15
B09900	購買生物資產	(1,753)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(14,639)</u>	<u>(20,530)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	( 527,085)	( 850,797)
C00500	應付短期票券增加	100,000	40,000
C01600	舉借長期借款	150,000	22,000
C01700	償還長期借款	( 260,000)	( 100,000)
C03000	存入保證金增加	-	27
C04020	租賃負債本金償還	( 3,004)	( 2,787)
C05700	股東逾期未領取之股利	517	1,023
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(539,572)</u>	<u>(890,534)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>247</u>	<u>-</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	( 148,300)	380
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>945,308</u>	<u>1,022,951</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 797,008</u>	<u>\$ 1,023,331</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113年5月13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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明者外，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)係由母公司 100%投資之子公司 FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.(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)。中翔國際股份有限公司(原元合餐飲股份有限公司，以下稱「中翔國際公司」)，於民國 100 年 10 月經核准設立，原從事餐飲業務，因營運持續虧損，於民國 103 年停止營業。基於營運及發展策略之考量，民國 107 年決議轉型從事油脂產品銷售，並更改公司名稱為中翔國際股份有限公司。

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 113 年 5 月 13 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「IFRS 會計準則」）

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日

適用上述金管會認可並發布生效之修正後之 IFRS 會計準則不致造成合併公司會計政策之重大變動。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註2）

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報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

## IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

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

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表四及附表五。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可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。

## 2. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

若政府補助係採取移轉非貨幣性資產供合併公司使用之形式，則以該非貨幣性資產之公允價值認列與衡量該項補助。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

## 3. 確定福利退職後福利

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. 所得稅費用

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 112 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 242	\$ 250	\$ 273
銀行支票及活期存款	757,804	907,608	981,779
約當現金			
銀行定期存款	<u>38,962</u>	<u>37,450</u>	<u>41,279</u>
	<u>\$ 797,008</u>	<u>\$ 945,308</u>	<u>\$ 1,023,331</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
銀行活期存款	0.30%~1.75%	0.01%~1.57%	0.25%~1.55%
銀行定期存款	1.90%~2.10%	1.90%~2.10%	1.57%~2.10%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>非流動</u>			
受限制資產－銀行存款	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 29,500</u>

受限制資產－銀行存款係提供予銀行作為借款之擔保，截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日受限制資產利率分別為 0.71%、0.58% 及 0.53%。參閱附註三一。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 372,476</u>	<u>\$ 411,706</u>	<u>\$ 371,079</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,062,187	\$ 1,070,643	\$ 1,154,929
減：備抵損失	<u>6,460</u>	<u>6,750</u>	<u>7,256</u>
	<u>\$ 1,055,727</u>	<u>\$ 1,063,893</u>	<u>\$ 1,147,673</u>
<u>其他應收款</u>			
應收進口價差款	\$ 63,259	\$ 6,836	\$ 5,735
應收外銷退稅款	5,299	7,148	16,883
應收利息	1,521	1,049	229
其他	<u>3,776</u>	<u>3,528</u>	<u>2,845</u>
	<u>\$ 73,855</u>	<u>\$ 18,561</u>	<u>\$ 25,692</u>

### (一) 應收票據

合併公司對商品銷售應收票據之平均授信期間為 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级，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。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

#### 113 年 3 月 31 日

	未	逾	期
預期信用損失率		0%	
總帳面金額		\$ 372,476	
備抵損失(存續期間預期信用 損失)		<u>-</u>	
攤銷後成本		<u>\$ 372,476</u>	

#### 112 年 12 月 31 日

	未	逾	期
預期信用損失率		0%	
總帳面金額		\$ 411,706	
備抵損失(存續期間預期信用 損失)		<u>-</u>	
攤銷後成本		<u>\$ 411,706</u>	

112 年 3 月 31 日

	未 逾 期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 371,079
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-
攤銷後成本	<u>\$ 371,079</u>

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之帳款平均授信期間為 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。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

113 年 3 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 2 0 天	逾 期 1 2 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 1 8 1 ~ 3 6 5 天	逾 期 超 過 3 6 5 天	個 別 辨 認	合 計
預期信用損失率	0%-0.03%	0%-28.98%	0%-44.02%	-	-	-	100%	100%	
總帳面金額	\$ 947,726	\$ 106,690	\$ 1,591	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22	\$ 6,158	\$1,062,187
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 47)	( 177)	( 56)	-	-	-	( 22)	( 6,158)	( 6,460)
攤銷後成本	<u>\$ 947,679</u>	<u>\$ 106,513</u>	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,053,727</u>

## 112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	個別辨認	合計
預期信用損失率	0%-0.01%	0.34%-5.89%	0%	0%	-	-	100%	100%	
總帳面金額	\$ 947,578	\$ 114,644	\$ 1,306	\$ 550	\$ -	\$ -	\$ 24	\$ 6,541	\$ 1,070,643
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(____55)	(____130)	_____	_____	_____	_____	(____24)	(____6,541)	(____6,750)
攤銷後成本	<u>\$ 947,523</u>	<u>\$ 114,514</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 1,063,893</u>

## 112年3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	個別辨認	合計
預期信用損失率	0%	0%-2.53%	0%-8.64%	0%	-	-	100%	100%	
總帳面金額	\$1,046,458	\$ 100,258	\$ 1,071	\$ 145	\$ -	\$ -	\$ 34	\$ 6,963	\$1,154,929
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(____57)	(____175)	(____27)	_____	_____	_____	(____34)	(____6,963)	(____7,256)
攤銷後成本	<u>\$1,046,401</u>	<u>\$ 100,083</u>	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$1,147,673</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,750	\$ 6,885
加：本期提列減損損失	-	371
減：本期迴轉減損損失	(____290)	_____
期末餘額	<u>\$ 6,460</u>	<u>\$ 7,256</u>

### (三) 其他應收款

合併公司評估其他應收款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。於資產負債表日無已逾期而合併公司尚未認列備抵損失之其他應收款。

### 九、存貨

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
在途存貨	\$ 723,157	\$ 1,142,131	\$ 281,154
原料	532,501	570,570	929,319
製成品	263,352	227,896	269,563
在製品	65,676	72,886	94,978
物料	9,676	9,496	9,455
商品	7,184	4,119	5,177
	<u>\$ 1,601,546</u>	<u>\$ 2,027,098</u>	<u>\$ 1,589,646</u>

113年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本為3,119,745仟元。112年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本為3,579,643仟元。

十、預付款項

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
留抵稅額	\$ 29,472	\$ 39,608	\$ 109,708
預付貨款	10,032	9,989	16,787
預付報關費	8,177	8,729	4,273
其他預付款	12,331	13,725	7,566
	<u>\$ 60,012</u>	<u>\$ 72,051</u>	<u>\$ 138,334</u>

十一、子 公 司

(一) 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		
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
福懋油脂股份有限公司 (福懋油脂公司)	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
	中翔國際公司	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

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
台灣大食品公司	台中市	37%	37%	37%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
台灣大食品公司	\$ 9,235	(\$ 2,183)	\$ 408,704	\$ 399,469	\$ 359,182

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

台灣大食品公司

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
流動資產	\$ 1,299,975	\$ 1,585,546	\$ 1,509,716
非流動資產	1,169,613	1,185,801	1,255,952
流動負債	( 897,189)	( 1,113,383)	( 1,270,082)
非流動負債	( 463,059)	( 573,690)	( 520,664)
權益	<u>\$ 1,109,340</u>	<u>\$ 1,084,274</u>	<u>\$ 974,922</u>
權益歸屬於：			
母公司業主	\$ 700,636	\$ 684,805	\$ 615,740
非控制權益	<u>408,704</u>	<u>399,469</u>	<u>359,182</u>
	<u>\$ 1,109,340</u>	<u>\$ 1,084,274</u>	<u>\$ 974,922</u>
	<u>113年1月1日</u>	<u>112年1月1日</u>	
	至3月31日	至3月31日	
營業收入	<u>\$ 886,139</u>	<u>\$ 929,209</u>	
本期淨利(損)	<u>\$ 25,066</u>	( <u>\$ 5,925</u> )	
淨利(損)歸屬於：			
母公司業主	\$ 15,831	(\$ 3,742)	
非控制權益	<u>9,235</u>	( <u>2,183</u> )	
	<u>\$ 25,066</u>	( <u>\$ 5,925</u> )	
現金流量			
營業活動	\$ 256,550	\$ 189,536	
投資活動	( 9,012)	( 15,804)	
籌資活動	( 313,024)	( 234,588)	
淨現金流出	( <u>\$ 65,486</u> )	( <u>\$ 60,856</u> )	
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

十二、採用權益法之投資

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>投資關聯企業</u>			
具重大性之關聯企業			
中聯油脂股份有限公司			
(中聯油脂公司)	<u>\$ 329,182</u>	<u>\$ 316,021</u>	<u>\$ 317,509</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權百分比如下：

公 司 名 稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
中聯油脂公司	33.33%	33.33%	33.33%

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

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRS 會計準則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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
流動資產	\$ 1,210,266	\$ 1,165,861	\$ 1,141,482
非流動資產	1,389,811	1,405,033	1,418,162
流動負債	( 1,489,034)	( 1,504,769)	( 1,430,727)
非流動負債	( 120,281)	( 116,551)	( 174,576)
權 益	<u>\$ 990,762</u>	<u>\$ 949,574</u>	<u>\$ 954,341</u>
合併公司持股比例	33.33%	33.33%	33.33%
合併公司享有之權益	\$ 330,254	\$ 316,524	\$ 318,113
順流交易之未實現損益	( 1,072)	( 503)	( 604)
投資帳面金額	<u>\$ 329,182</u>	<u>\$ 316,021</u>	<u>\$ 317,509</u>

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
本期營業收入	<u>\$ 2,637,618</u>	<u>\$ 2,628,130</u>
本期淨利	\$ 41,188	\$ 34,167
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 41,188</u>	<u>\$ 34,167</u>
自中聯油脂公司收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113年及112年3月31日採用權益法之投資暨113年及112年1月1日至3月31日認列之相關利益分別計13,730仟元及11,389仟元，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

### 十三、不動產、廠房及設備

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
土地	\$ 715,940	\$ 715,940	\$ 715,940
建築物	1,270,648	1,274,717	1,303,479
機器設備	1,056,618	1,081,066	1,144,426
運輸設備	25,307	26,258	26,918
試驗設備	11,781	12,178	6,203
其他設備	57,508	55,930	60,233
未完工程	11,457	16,843	12,709
	<u>\$ 3,149,259</u>	<u>\$ 3,182,932</u>	<u>\$ 3,269,908</u>

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	試	驗	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成 本																											
113年1月1日餘額	\$	715,940	\$	1,754,274	\$	2,359,221	\$	57,530	\$	19,138	\$	295,468	\$	16,843	\$	5,218,414											
增 添	-	700	-	3,679	-	-	-	-	-	4,732	-	-	-	-	-	9,111											
重 分 類	-	5,386	-	-	-	-	-	-	-	-	(	5,386)	-	-	-	-											
淨兌換差額	-	-	-	-	-	61	-	-	-	13	-	-	-	-	-	74											
113年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>1,760,360</u>	<u>\$</u>	<u>2,362,900</u>	<u>\$</u>	<u>57,591</u>	<u>\$</u>	<u>19,138</u>	<u>\$</u>	<u>300,213</u>	<u>\$</u>	<u>11,457</u>	<u>\$</u>	<u>5,227,599</u>											
累計折舊及減損																											
113年1月1日餘額	-	(	479,557)	(	1,278,155)	(	31,272)	(	6,960)	(	239,538)	-	-	-	(	2,035,482)											
折舊費用	-	(	10,155)	(	28,127)	(	951)	(	397)	(	3,154)	-	-	-	(	42,784)											
淨兌換差額	-	-	-	-	-	61	-	-	-	13	-	-	-	-	-	74											
113年3月31日餘額	<u>-</u>	<u>(</u>	<u>489,712)</u>	<u>(</u>	<u>1,306,282)</u>	<u>(</u>	<u>32,284)</u>	<u>(</u>	<u>7,357)</u>	<u>(</u>	<u>242,705)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(</u>	<u>2,078,340)</u>											
113年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>1,270,648</u>	<u>\$</u>	<u>1,056,618</u>	<u>\$</u>	<u>25,307</u>	<u>\$</u>	<u>11,781</u>	<u>\$</u>	<u>57,508</u>	<u>\$</u>	<u>11,457</u>	<u>\$</u>	<u>3,149,259</u>											
112年12月31日及 113年1月1日 淨額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>1,274,717</u>	<u>\$</u>	<u>1,081,066</u>	<u>\$</u>	<u>26,258</u>	<u>\$</u>	<u>12,178</u>	<u>\$</u>	<u>55,930</u>	<u>\$</u>	<u>16,843</u>	<u>\$</u>	<u>3,182,932</u>											
成 本																											
112年1月1日餘額	\$	715,940	\$	1,752,181	\$	2,224,245	\$	55,900	\$	12,222	\$	292,354	\$	103,903	\$	5,156,745											
增 添	-	365	-	6,186	-	-	-	-	-	17	-	580	-	17,590	-	24,738											
處 分	-	-	-	-	-	(	479)	-	-	(	13)	-	-	-	(	492)											
重 分 類	-	-	-	108,303	-	-	-	-	-	481	(	108,784)	-	-	-	-											
淨兌換差額	-	-	-	-	-	8	-	-	-	2	-	-	-	-	-	10											
112年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>1,752,546</u>	<u>\$</u>	<u>2,338,734</u>	<u>\$</u>	<u>55,429</u>	<u>\$</u>	<u>12,239</u>	<u>\$</u>	<u>293,404</u>	<u>\$</u>	<u>12,709</u>	<u>\$</u>	<u>5,181,001</u>											
累計折舊及減損																											
112年1月1日餘額	-	(	438,893)	(	1,167,271)	(	28,163)	(	5,739)	(	229,908)	-	-	-	(	1,869,974)											
折舊費用	-	(	10,174)	(	27,037)	(	819)	(	297)	(	3,274)	-	-	-	(	41,601)											
處 分	-	-	-	-	-	479	-	-	-	13	-	-	-	-	-	492											
淨兌換差額	-	-	-	-	-	8	-	-	-	2	-	-	-	-	-	10											
112年3月31日餘額	<u>-</u>	<u>(</u>	<u>449,067)</u>	<u>(</u>	<u>1,194,308)</u>	<u>(</u>	<u>28,511)</u>	<u>(</u>	<u>6,036)</u>	<u>(</u>	<u>233,171)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(</u>	<u>1,911,093)</u>											
112年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>715,940</u>	<u>\$</u>	<u>1,303,479</u>	<u>\$</u>	<u>1,144,426</u>	<u>\$</u>	<u>26,918</u>	<u>\$</u>	<u>6,203</u>	<u>\$</u>	<u>60,233</u>	<u>\$</u>	<u>12,709</u>	<u>\$</u>	<u>3,269,908</u>											

113年及112年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

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
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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 222,991	\$ 224,631	\$ 229,549
建築物	457	571	913
運輸設備	15,568	17,112	20,763
	<u>\$ 239,016</u>	<u>\$ 242,314</u>	<u>\$ 251,225</u>
	113年1月1日	112年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 1,640	\$ 1,640	
建築物	114	114	
運輸設備	1,544	1,544	
	<u>\$ 3,298</u>	<u>\$ 3,298</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於113年及112年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 12,707</u>	<u>\$ 13,029</u>	<u>\$ 13,028</u>
非流動	<u>\$ 234,413</u>	<u>\$ 237,095</u>	<u>\$ 244,467</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
土地	1.08%~1.40%	1.08%~1.40%	1.08%~1.40%
建築物	1.38%	1.38%	1.38%
運輸設備	1.08%~1.82%	1.08%~1.82%	1.08%~1.57%

##### (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，以興建及經營精煉食用油脂廠，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，於合約存續時（含續約）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。母公司於台中大肚區之油脂廠亦將遷移至該發展區，依母公司對台中港廠的營運規劃評估，台中港廠的經營將以50年為營運目標，母公司於租期屆滿前一年將以書面向港務分公司申請繼續租用，因此土地使用權租賃期間係以50年計算。

母公司承租建築物做為廠房使用，租賃期間為9年。

母公司承租部分運輸設備公務車之租賃期間為1.5~5年。

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。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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 267</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 226</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 4,292)</u>	<u>(\$ 4,080)</u>

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。

#### 十五、無形資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
電腦軟體	<u>\$ 3,478</u>	<u>\$ 1,467</u>	<u>\$ 981</u>

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
113年1月1日餘額	\$ 1,852
增 添	<u>2,169</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 4,021</u>
<u>攤 銷</u>	
113年1月1日餘額	\$ 385
攤銷費用	<u>158</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 543</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 3,478</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 1,467</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 1,028
增 添	<u>50</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 1,078</u>
<u>攤 銷</u>	
112年1月1日餘額	\$ 35
攤銷費用	<u>62</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 97</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 981</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

3至5年

#### 十六、生物資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>生產性生物資產</u>			
蛋 雞	<u>\$ 10,843</u>	<u>\$ 11,729</u>	<u>\$ 6,049</u>

	金 額
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 32,820
增 添	1,753
處 分	( 315)
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 34,258</u>
<u>累計折舊</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,091
折舊費用	2,639
處 分	( 315)
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 23,415</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 10,843</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 11,729</u>
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 22,979
處 分	( 592)
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 22,387</u>
<u>累計折舊</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,208
折舊費用	2,722
處 分	( 592)
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 16,338</u>
112 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 6,049</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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司分別擁有 92 仟羽、94 仟羽及 52 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折舊，折舊期間約 14 個月。

113年及112年1月1日至3月31日原始認列農產品之變動利益分別為14,833仟元及9,298仟元。

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。

#### 十七、其他非流動資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
存出保證金	\$ 19,649	\$ 17,122	\$ 24,045
預付設備款	2,777	3,247	3,395
其他預付款	<u>2,192</u>	<u>2,021</u>	<u>1,040</u>
	<u>\$ 24,618</u>	<u>\$ 22,390</u>	<u>\$ 28,480</u>

#### 十八、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
信用借款	1,628,433	\$ 1,862,750	1,496,000
信用狀借款	<u>235,010</u>	<u>527,778</u>	<u>591,229</u>
	<u>\$ 1,863,443</u>	<u>\$ 2,390,528</u>	<u>\$ 2,087,229</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
信用借款	0.50%~2.47%	1.70%~2.44%	1.63%~2.35%
信用狀借款	1.75%~6.21%	1.75%~6.49%	1.53%~5.94%

##### (二) 應付短期票券

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 150,000	\$ 50,000	\$ 150,000
減：應付短期票券折價	<u>10</u>	<u>24</u>	<u>107</u>
	<u>\$ 149,990</u>	<u>\$ 49,976</u>	<u>\$ 149,893</u>

短期票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
無擔保借款	1.77%~1.97%	1.96%	1.71%~2.088%

尚未到期之應付短期票券如下：

113年3月31日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>質押或擔保</u>
<u>應付商業本票</u>				
大中票券公司	\$ 50,000	\$ 5	\$ 49,995	無
合庫票券公司	<u>100,000</u>	<u>5</u>	<u>99,995</u>	無
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 149,990</u>	

112年12月31日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>質押或擔保</u>
<u>應付商業本票</u>				
大中票券公司	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 49,976</u>	無

112年3月31日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>質押或擔保</u>
<u>應付商業本票</u>				
大中票券公司	\$ 120,000	\$ 94	\$ 119,906	無
合庫票券公司	<u>30,000</u>	<u>13</u>	<u>29,987</u>	無
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 149,893</u>	

### (三) 長期借款

1. 母公司長期借款明細如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>擔保借款（附註三一）</u>			
玉山銀行	\$ 560,000	\$ 710,000	\$ 920,000
<u>無擔保借款</u>			
合作金庫	270,000	270,000	160,000
華南銀行	<u>150,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	980,000	980,000	1,080,000
減：列為一年內到期部分	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
長期借款	<u>\$ 820,000</u>	<u>\$ 820,000</u>	<u>\$ 920,000</u>

母公司借款之利率區間如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
浮動利率借款	1.75%~2.04%	1.78%~1.82%	1.67%~1.69%

- (1) 玉山銀行擔保借款：母公司於 111 年 2 月與玉山銀行簽訂額度 800,000 仟元之授信合約，自該授信合約簽約日起算屆滿兩年之日止可分批動用。借款本金於 111 年 10 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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，借款餘額分別為 560,000 仟元、560,000 仟元及 720,000 仟元。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。母公司另簽定授信合約，借款本金自首次動用日 111 年 10 月起，依合約規定於 114 年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 1 年，借款本金於到期時清償該次動用之金額，無須母公司資金匯出入之程序，截至 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，借款餘額分別為 150,000 仟元及 200,000 仟元，該項借款已於 113 年 3 月清償。
- (2) 合作金庫中期借款：母公司原借款本金自動用日 112 年 3 月起算滿 24 個月之日清償該次動用之金額，依合約規定於到期前可於融資額度內動用；母公司另於 113 年 2 月展期借款合同，借款本金自 113 年 3 月起算滿 24 個月之日清償該次動用之金額。截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之借款餘額分別為 270,000 仟元、270,000 仟元及 160,000 仟元。
- (3) 華南銀行中期借款：母公司於 112 年 5 月與華南銀行簽訂額度 150,000 仟元之授信合約，借款本金自動用日 113 年 3 月起算 24 個月之日清償該次動用之金額，截至 113 年 3 月 31 日之借款餘額為 150,000 仟元。

2. 子公司台灣大食品公司長期借款明細如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三)			
一)			
合庫銀行	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ -
元大銀行	-	-	295,000
<u>無擔保借款</u>			
華南銀行	<u>20,000</u>	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
小計	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 425,000</u>

借款之利率區間如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
浮動利率借款	1.84%~1.86%	1.84%~1.86%	1.71%~1.77%

台灣大食品公司為充實營運資金，與金融機構簽訂中、長期借款合同如下：

- (1) 合作金庫擔保借款：台灣大食品公司於 112 年 12 月與合作金庫簽訂總額度為 350,000 仟元之授信合約，自該授信合約簽約日起算屆滿 2 年之日止，借款本金於到期時清償該次動用之金額，截至 113 年 3 月 31 日及 112 年 12 月 31 日借款餘額均為 350,000 仟元。台灣大食品公司並提供位於台中市清水區之廠房及受限制銀行存款等作為該授信額度之擔保品。
- (2) 元大銀行擔保借款：台灣大食品公司於 109 年 12 月與元大銀行簽訂總額度為 450,000 仟元之授信合約，自該授信合約簽約日起算屆滿 2 年之日止，台灣大食品公司已展期合約至 113 年到期，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，截至 112 年 3 月 31 日借款餘額為 295,000 仟元。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及受限制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。前述借款已於 112 年 12 月清償完畢。

(3) 華南銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司分別於 111 年 11 月、12 月及 112 年 1 月分別動撥 58,000 仟元、50,000 仟元及 22,000 仟元，自首次動用日起算至屆滿 2 年之日止，借款本金屆期一次清償，截至 112 年 3 月 31 日借款餘額為 130,000 仟元，前述借款已於 112 年 11 月清償完畢。台灣大食品公司另於 112 年 11 月動撥 130,000 仟元，自首次動用日起算至屆滿 2 年之日止，借款本金屆期一次清償，截至 113 年 3 月 31 日及 112 年 12 月 31 日借款餘額分別為 20,000 仟元 130,000 仟元。

3. 子公司福有安康公司長期借款明細如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
擔保借款（附註三一）			
農業金庫	\$ 6,363	\$ 6,363	\$ 8,182
減：列為一年內到期部分	<u>1,818</u>	<u>1,818</u>	<u>1,818</u>
長期借款	<u>\$ 4,545</u>	<u>\$ 4,545</u>	<u>\$ 6,364</u>

借款之利率區間如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
浮動利率借款	2.48%	2.48%	2.36%

福有安康公司為興建畜牧設施，與農業金庫簽訂 22,500 仟元之長期借款合同，授信期間自 110 年 11 月至 115 年 11 月，自 111 年 5 月還第一期款，再以每 6 個月為一期，共分 10 期平均償還。截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日借款餘額分別為 6,363 仟元、6,363 仟元及 8,182 仟元。福有安康公司並提供位於彰化縣二林鎮之畜牧設施做為該借款之擔保品。

## 十九、應付票據及應付帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 6,235	\$ 7,038	\$ 6,135
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 212,851	\$ 218,492	\$ 268,529

### (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。

## 二十、其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 68,268	\$ 104,602	\$ 52,650
應付工程款	27,504	27,504	-
應付運費	16,054	15,033	15,214
應付進出口費	9,864	15,166	17,384
其他	48,200	45,263	40,058
	<u>\$ 169,890</u>	<u>\$ 207,568</u>	<u>\$ 125,306</u>

### 二一、退職後福利計畫

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 85 仟元及 103 仟元。

### 二二、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>229,638</u>	<u>229,638</u>	<u>218,703</u>
已發行股本	<u>\$ 2,296,382</u>	<u>\$ 2,296,382</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

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本</u>			
發行溢價	\$ 121,015	\$ 121,015	\$ 121,015
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股東逾期未領取之股利	<u>2,647</u>	<u>2,130</u>	<u>2,130</u>
	<u>\$ 123,662</u>	<u>\$ 123,145</u>	<u>\$ 123,145</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額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酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(三)員工酬勞及董事酬勞。

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 20%。倘每股分配現金股利不足 0.1 元時，則不予分派現金股利。

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

母公司分別於 113 年 3 月 13 日之董事會及 112 年 6 月 29 日之股東常會，分別擬議及決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	112年度	111年度	112年度	111年度
提列法定盈餘公積	\$ 36,867	\$ 37,898		
股東現金股利	321,494	328,055	\$ 1.40	\$ 1.50
股東股票股利	-	109,352	-	0.50

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

母公司因首次採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRS 會計準則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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 420,822	\$ 379,499
本期淨利(損)歸屬於非控制 權益之份額	9,556	( 2,549 )
期末餘額	\$ 430,378	\$ 376,950

### 二 三 、 收 入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
貨物銷貨收入	\$ 3,343,153	\$ 3,796,256
加工收入	512	556
其他營業收入	233	521
	\$ 3,343,898	\$ 3,797,333

#### (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。

## 3. 其他營業收入

合併公司之其他營業收入係提供卸貨過磅及入倉等服務，收入金額係按處理噸數依固定單價計價收取，相關收入於勞務提供時認列。

### (二) 合約餘額

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
應收票據	\$ 372,476	\$ 411,706	\$ 371,079	\$ 423,729
應收票據－關係人	7	-	6	87
應收帳款	1,055,727	1,063,893	1,147,673	1,299,430
應收帳款－關係人	<u>367,259</u>	<u>331,571</u>	<u>266,323</u>	<u>358,128</u>
	<u>\$ 1,795,469</u>	<u>\$ 1,807,170</u>	<u>\$ 1,785,081</u>	<u>\$ 2,081,374</u>
合約負債（帳列其他 流動負債）				
銷售貨物	<u>\$ 7,867</u>	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 1,962</u>	<u>\$ 1,141</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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銷售貨物	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 1,141</u>

### (三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

### (四) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
銷售貨物			
—112年度履行	\$ -	\$ -	\$ 1,962
—113年度履行	<u>7,867</u>	<u>2,746</u>	-
	<u>\$ 7,867</u>	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 1,962</u>

## 二四、淨利

### (一) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 42,784	\$ 41,601
使用權資產	3,298	3,298
生物資產	<u>2,639</u>	<u>2,722</u>
折舊費用合計	<u>\$ 48,721</u>	<u>\$ 47,621</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,027	\$ 41,181
營業費用	<u>6,694</u>	<u>6,440</u>
	<u>\$ 48,721</u>	<u>\$ 47,621</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 686</u>

### (二) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,263	\$ 3,132
確定福利計畫 (附註 二一)	<u>85</u>	<u>103</u>
	3,348	3,235
薪資費用	69,147	68,094
勞健保費用	7,981	7,598
其他員工福利	<u>3,615</u>	<u>3,693</u>
	<u>\$ 84,091</u>	<u>\$ 82,620</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,934	\$ 29,855
營業費用	<u>55,157</u>	<u>52,765</u>
	<u>\$ 84,091</u>	<u>\$ 82,620</u>

### (三) 員工酬勞及董事酬勞

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% 提撥員工酬勞及董事酬勞。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

#### 估列比例

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2%	2%
董事酬勞	2%	2%

#### 金 額

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 1,643</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 1,643</u>

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

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 13 日及 112 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

#### 金 額

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 8,816		\$ 9,429	
董事酬勞		8,816		9,429

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 112 及 111 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租賃修改利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>

(五) 外幣兌換 (損) 益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	<u>\$ 10,104</u>	<u>\$ 10,097</u>
外幣兌換損失總額	<u>( 1,523)</u>	<u>( 3,754)</u>
淨 利 益	<u>\$ 8,581</u>	<u>\$ 6,343</u>

(六) 利息費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 16,627</u>	<u>\$ 18,795</u>
租賃負債之利息	<u>764</u>	<u>800</u>
	<u>\$ 17,391</u>	<u>\$ 19,595</u>

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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	<u>\$ 15,668</u>	<u>\$ 12,784</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>384</u>	<u>( 218)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,052</u>	<u>\$ 12,566</u>

福懋巴拿馬公司依法免納所得稅。

(二) 所得稅核定情形

母公司、子公司台灣大食品公司及子公司福有安康公司截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。子公司中翔國際公司之營利事業所得稅申報，截至 110 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

計算每股盈餘時，111 年度盈餘分配之無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 9 月 3 日。因追溯調整，112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.28</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.28</u>

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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 71,315</u>	<u>\$ 64,829</u>

### 股 數

	單位：仟股	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	229,638	229,638
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>156</u>	<u>162</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>229,794</u>	<u>229,800</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31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	\$ 9,111	\$ 24,738
預付設備款淨變動	( 470)	1,998
應付款淨變動	( 622)	3,741
支付現金	<u>\$ 8,019</u>	<u>\$ 30,477</u>

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動			113年3月31日
			新增租賃負債	修改租賃負債	利息費用 攤銷數	
短期借款	\$ 2,390,528	(\$ 527,085)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,863,443
應付短期票券	49,976	100,000	-	-	14	149,990
長期借款及一年內到期 之長期借款	1,466,363	( 110,000)	-	-	-	1,356,363
存入保證金	2,077	-	-	-	-	2,077
租賃負債	<u>250,124</u>	<u>( 3,004)</u>	-	-	-	<u>247,120</u>
	<u>\$ 4,159,068</u>	<u>(\$ 540,089)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 3,618,993</u>

#### 112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動			112年3月31日
			新增租賃負債	修改租賃負債	利息費用 攤銷數	
短期借款	\$ 2,938,026	(\$ 850,797)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,087,229
應付短期票券	109,936	40,000	-	-	( 43)	149,893
長期借款及一年內到期 之長期借款	1,591,182	( 78,000)	-	-	-	1,513,182
存入保證金	1,850	27	-	-	-	1,877
租賃負債	<u>260,283</u>	<u>( 2,787)</u>	<u>284</u>	<u>( 285)</u>	<u>-</u>	<u>257,495</u>
	<u>\$ 4,901,277</u>	<u>(\$ 891,557)</u>	<u>\$ 284</u>	<u>(\$ 285)</u>	<u>(\$ 43)</u>	<u>\$ 4,009,676</u>

## 二八、資本風險管理

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

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 金融工具之種類

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 2,763,477	\$ 2,823,161	\$ 2,887,649
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,700,485	4,289,164	4,121,373

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、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金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、長期借款(含一年內到期之部分)及存入保證金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按攤銷後成本衡量之金融資產、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），參閱附註三三。

### 敏感度分析

合併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，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	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
稅前淨利減少	\$ 1,816	\$ 984

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計價之銀行存款、應收款項及短期借款。

## (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 38,962	\$ 78,250	\$ 41,279
— 金融負債	2,025,543	2,162,850	1,903,388
具現金流量利率風險			
— 金融資產	758,819	901,808	986,165
— 金融負債	1,591,373	1,994,141	2,104,411

### 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 520 仟元及 699 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。合併公司除對關聯企業中聯油脂公司外，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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 5,409,543 仟元、4,886,472 仟元及 4,652,721 仟元。

下表係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併

公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

113年3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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 122,958	\$ 134,780	\$ 72,951	\$ -	\$ -
租賃負債	1,245	3,426	10,919	44,054	242,836
浮動利率工具	48,241	195,262	180,993	1,227,587	-
固定利率工具	<u>745,202</u>	<u>397,256</u>	<u>645,417</u>	<u>196</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 917,646</u>	<u>\$ 730,724</u>	<u>\$ 910,280</u>	<u>\$1,271,837</u>	<u>\$ 242,836</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>\$ 15,590</u>	<u>\$ 44,054</u>	<u>\$ 39,110</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 128,386</u>

112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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 117,416	\$ 163,305	\$ 101,576	\$ -	\$ -
租賃負債	1,260	3,782	11,718	45,766	248,735
浮動利率工具	66,110	83,993	566,486	1,323,713	-
固定利率工具	<u>840,562</u>	<u>514,847</u>	<u>564,165</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,025,348</u>	<u>\$ 765,927</u>	<u>\$ 1,243,945</u>	<u>\$ 1,369,479</u>	<u>\$ 248,735</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>\$ 16,760</u>	<u>\$ 45,766</u>	<u>\$ 39,290</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 134,105</u>

112年3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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 123,377	\$ 150,258	\$ 95,557	\$ -	\$ -
租賃負債	1,244	3,699	10,994	48,704	251,090
浮動利率工具	184,644	205,320	390,174	1,396,072	-
固定利率工具	<u>767,542</u>	<u>381,753</u>	<u>502,154</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,076,807</u>	<u>\$ 741,030</u>	<u>\$ 998,879</u>	<u>\$1,444,776</u>	<u>\$ 251,090</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>\$ 15,937</u>	<u>\$ 48,704</u>	<u>\$ 39,830</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 135,920</u>

### 三十、關係人交易

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

#### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
具重大性之關聯企業	
中聯油脂股份有限公司	母公司採權益法計價之被投資公司
其他關係人	
誠信投資股份有限公司	其主要股東為母公司董事長之一等親
富鴻蛋品有限公司	其董事長為福有安康公司監察人
加生農產品有限公司	其董事長為福有安康公司董事
群盛發股份有限公司	其董事長為母公司董事長
茂生農經股份有限公司	其為母公司法人董事
許明發	其為福有安康公司董事
泰生海洋開發股份有限公司	其為母公司法人董事
同安化工企業股份有限公司	其董事長為去年同期母公司法人董事之代表人

#### (二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>113年1月1日 至3月31日</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
銷貨收入	關聯企業		
	中聯油脂公司	\$ 710,608	\$ 589,233
	其他關係人	<u>40,679</u>	<u>33,216</u>
		<u>\$ 751,287</u>	<u>\$ 622,449</u>
其他營業收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51</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。

母公司為關聯企業提供卸貨過磅服務，收取金額係按處理噸數依固定單價計價。

(三) 營業成本

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
進 貨	關聯企業	<u>\$ 28,005</u>	<u>\$ 36,529</u>

合併公司向關係人進貨之交易之條件係分別議定。

(四) 加工費用

關 係 人 類 別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 63,116</u>	<u>\$ 54,406</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，加工價格依雙方簽訂之委託加工合約計價，合約價格係採分別議定。

(五) 營業外收入及支出－其他收入

關 係 人 類 別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 240</u>	<u>\$ -</u>

其他收入係代關聯企業進貨所賺取之收入。

(六) 承租協議

關係人類別 / 名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債			
其他關係人			
許明發	<u>\$ 4,802</u>	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ 5,450</u>

關係人類別 / 名稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
利息費用		
其他關係人		
許明發	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 19</u>

子公司福有安康公司向其他關係人租賃營業場所，其有關租金之決定及支付方法與一般交易相當。

(七) 出租協議

營業租賃出租

母公司以營業租賃出租辦公場所予其他關係人誠信投資股份有限公司，租賃期間為5年，其租金之決定及收取方法係分別議定。

租賃收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別 / 名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他關係人			
誠信投資股份有限 公司	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 99</u>

(八) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收票據—關係人	其他關係人	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>
應收帳款—關係人	關聯企業			
	中聯油脂公司	\$ 342,761	\$ 316,562	\$ 254,820
	其他關係人	<u>24,498</u>	<u>15,009</u>	<u>11,503</u>
		<u>\$ 367,259</u>	<u>\$ 331,571</u>	<u>\$ 266,323</u>
其他應收款—關係人	關聯企業	<u>\$ 42,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

其他應收款係代關聯企業進貨應收之款項。流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年及112年1月1日至3月31日應收關係人款項皆未逾期且並未提列備抵損失。

(九) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付票據—關係人	其他關係人	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款—關係人	關聯企業			
	中聯油脂公司	\$ 6,895	\$ 51,369	\$ 21,463
	其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>409</u>
		<u>\$ 6,895</u>	<u>\$ 51,369</u>	<u>\$ 21,872</u>
其他應付款—關係人	關聯企業			
	中聯油脂公司	\$ 545	\$ -	\$ -
	其他關係人	<u>447</u>	<u>333</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 992</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(十) 其他

帳列項目	關係人類別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
運費	其他關係人	\$ 62	\$ 129
勞務費	其他關係人	\$ 1,138	\$ 967
其他費用	關聯企業	\$ 444	\$ -

(十一) 對主要管理階層之獎酬

113年及112年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,081	\$ 3,552
退職後福利	134	80
	\$ 4,215	\$ 3,632

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押資產

下列資產業已提供作為銀行借款及各項信用保證等之擔保品：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,186,850	\$ 1,178,821	\$ 1,488,376
受限制存款－銀行存款	35,000	35,000	29,500
	\$ 1,221,850	\$ 1,213,821	\$ 1,517,876

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 重大承諾

- 截至113年3月31日暨112年12月31日及3月31日止，合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為1,056,736仟元、1,057,898仟元及1,739,825仟元。

2. 未認列之合約承諾如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 15,308</u>	<u>\$ 63,981</u>	<u>\$ 68,520</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）購買油品作為原料，因有攙偽情形，而造成母公司回收油品及可能之相關賠償損失。母公司於 103 年 2 月大統長基公司被訴刑事訴訟程序附帶提起民事訴訟，請求損害賠償，法院已於 103 年 7 月判決大統長基公司詐欺罪成立，應連帶賠償母公司 38,307 仟元及遲延利息；本案經大統長基公司提起上訴，並由最高法院發回更審，經智慧財產法院於 106 年第一次更審判決，改判母公司敗訴；母公司提起上訴，最高法院判決發回更審，智慧財產法院第二次更審判決大統長基應賠償母公司 30,000 仟元及遲延利息；大統長基公司提起上訴，最高法院廢棄原判決，發回更審，智慧財產法院第三次更審判決母公司敗訴；母公司提起上訴，最高法院廢棄原判決，發回智慧財產及商業法院，截至董事會通過本合併財務報表日止，尚由法院審理中。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣仟元，新台幣仟元

113 年 3 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,600		32.00 (美元：新台幣)		\$	82,031	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,426		32.00 (美元：新台幣)			45,713	

112年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,633	30.705	(美元：新台幣)	\$	50,937		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,670	30.705	(美元：新台幣)		51,353		

112年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,073	30.45	(美元：新台幣)	\$	63,214		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,427	30.45	(美元：新台幣)		43,537		

具重大影響之外幣未實現兌換(損)益如下：

外 幣	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日			
	匯	率	未實現淨兌 換(損)益	匯	率	未實現淨兌 換(損)益
美 元	32.00	(美元：新台幣)	\$ 1,250	30.45	(美元：新台幣)	(\$ 6)

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項相關及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：附表二。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三五、部門資訊

合併公司之應報導部門為油脂部門、飼料部門、麵粉部門及其他部門。

油脂部門：提供黃豆油及黃豆粉等之生產、加工及銷售業務。

飼料部門：提供飼料等之生產、加工及銷售業務。

麵粉部門：提供麵粉等之生產、加工及銷售業務。

其他部門：非屬油脂部門、飼料部門及麵粉部門之其他經營活動。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
油脂部門	\$ 1,603,989	\$ 1,786,441	\$ 15,446	\$ 40,340
飼料部門	902,942	1,157,140	38,212	37,901
麵粉部門	812,762	835,440	34,500	( 2,803)
其他部門	24,205	18,312	2,691	222
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,343,898</u>	<u>\$ 3,797,333</u>	90,849	75,660
採用權益法認列之關聯企業				
利益			13,730	11,389
利息收入			719	603
外幣兌換淨利益			8,581	6,343
租金收入			435	446
利息費用			( 17,391)	( 19,595)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 96,923</u>	<u>\$ 74,846</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，不包含應分攤之採用權益法認列之關聯企業利益、利息收入、外幣兌換淨利益、租金收入及利息費用。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
繼續營業部門			
油脂部門	\$ 3,401,337	\$ 3,584,313	\$ 3,357,895
飼料部門	1,002,743	1,033,238	947,756
麵粉部門	2,416,779	2,711,230	2,693,776
其他部門	<u>657,561</u>	<u>681,471</u>	<u>643,081</u>
部門資產總額	7,478,420	8,010,252	7,642,508
未分攤之資產	721,889	710,270	871,452
合併資產總額	<u>\$ 8,200,309</u>	<u>\$ 8,720,522</u>	<u>\$ 8,513,960</u>

福懋油脂股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 3 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		對單一企業背書保證之額 (註 2)	本期最高背書保證餘額 (註 4)	期末背書保證餘額 (註 4)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書保證最高限額(註 2)	屬母公司對子公司背書保證 (註 3)	屬子公司對母公司背書保證 (註 3)	屬對大陸地區背書保證 (註 3)	備註
		公司名稱	關係 (註 1)											
0	福懋油脂公司	台灣大食品公司	(2)	\$ 3,589,766	\$ 3,072,000	\$ 3,072,000	\$ 749,297	\$ -	86	\$ 4,307,719	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：母公司辦理背書保證總額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 120% 為限，對國內單一企業之背書保證限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 100% 為限，對海外單一聯屬公司之背書保證限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 40% 為限。子公司辦理背書保證總額，以不超過子公司最近期財務報表淨值 50% 為限，子公司對單一企業之背書保證額，以不超過子公司最近期財務報表淨值 20% 為限，子公司對海外單一聯屬公司之背書保證限額，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。

註 4：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據及帳款之比率（%）	
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	銷貨	\$ 710,608	28	45~60 天	依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用	—	\$ 342,761	29	
福懋油脂公司	中翔國際公司	子公司	銷貨	205,715	8	45~60 天	—	—	130,402	11	(註)
中翔國際公司	福懋油脂公司	母公司	進貨	205,715	100	45~60 天	—	—	( 130,402)	100	(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 113 年 3 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	\$ 342,761	9 (次)	\$ -	-	\$ 194,350	\$ -
福懋油脂公司	中翔國際公司	子公司	130,402 (註)	6 (次)	-	-	51,692	-

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  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 ( 仟 股 )	比 率 (%)	帳 面 金 額			
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	\$ 699,064 (註1)	\$ 25,066	\$ 15,874 (註1、2及3)	子 公 司
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A. 福有安康公司	PANAMA CITY, REPUBLIC OF PANAMA 彰 化 縣	一般投資業務	242,398	242,398	7	100	148,951	( 774)	( 774) (註2及3)	子 公 司
	中翔國際公司	台 中 市	家禽飼育及農產品批發	25,908	25,908	2,591	51	22,484	655	334 (註2及3)	子 公 司
	中聯油脂公司	台 中 市	批發買賣油脂產品	50,000	50,000	5,000	100	45,820	2,601	2,601 (註2及3)	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	33.33	329,182	41,188	13,730 (註4)	關 聯 企 業

註 1：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益差異係逆流交易已實現利益。

註 2：按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 4：按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

福懋油脂股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 113 年 1 月 1 日至 3 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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損失(註 3 及 6)	母公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註 3 及 6)	期末投資帳面價值(註 3 及 6)	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回							
寧波福懋油脂有限公司	批發買賣油脂產品	\$ 77,260	(2) (註 2)	\$ 259,361	\$ -	\$ -	\$ 259,361	(\$ 779)	100%	(\$ 779)	\$ 144,619	\$ 467,746	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註 4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 5)
\$ 259,361	\$ 259,361	\$ 2,412,086

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(新台幣 158,449 仟元)及 17,975 仟美元(新台幣 571,099 仟元)，另於 110.04.21 經投審會(110)經審二字第 11000089220 號函核准因減資扣減對大陸投資金額 11,349 仟美元(新台幣 317,767 仟元)，及 111.05.06 經投審會(111)經審二字第 11100052850 號函核准因減資扣減對大陸投資金額 5,430 仟美元(新台幣 152,420 仟元)。

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總資產之比率 (註 3)	
0	福懋油脂公司	台灣大食品公司	1	應付關係企業款項	\$ 50,991	月結 45 天電匯	1
				應收關係企業款項	246	月結 45 天電匯	-
				進貨	73,373	月結 45 天電匯	2
				其他收入	798	月結 45 天電匯	-
				交際費	4	月結 45 天電匯	-
0	福懋油脂公司	中翔國際公司	1	應收關係企業款項	130,402	月結 45 天電匯	2
				銷貨收入	205,715	月結 45 天電匯	6
				租金收入	9	月結 60 天電匯	-
0	福懋油脂公司	福有安康公司	1	應收關係企業款項	10,171	月結 80 天電匯	-
				銷貨收入	10,171	月結 80 天電匯	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

(1) 母公司為 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

福懋油脂股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
興泰實業股份有限公司	26,070,385	11.35%
群盛發股份有限公司	22,379,700	9.74%
誠信投資股份有限公司	21,885,841	9.53%
安答投資股份有限公司	21,747,803	9.47%
官耀柵	17,959,081	7.82%
昇鋒投資股份有限公司	16,923,345	7.36%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。母公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。