

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3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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		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	15~46		六~二九
(七) 關係人交易	46~50		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	52		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53， 56~58，61		三四
2. 轉投資事業相關資訊	53，59		三四
3. 大陸投資資訊	53，60		三四
4. 主要股東資訊	54，62		三四
(十四) 部門資訊	54~55		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 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

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 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 308,676 仟元及 299,214 仟元，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日認列之相關利益分別計新台幣 9,086 仟元及 14,190 仟元，113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之相關利益分別計新台幣 36,767 仟元及 37,580 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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 11 月 12 日

民國 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,412,104	16		\$ 945,308	11		\$ 917,066	11	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七及三一)	-	-		-	-		3,229	-	
1150	應收票據(附註八及二三)	369,207	4		411,706	5		447,320	6	
1160	應收票據—關係人(附註二三及三十)	13	-		-	-		18	-	
1170	應收帳款(附註八及二三)	1,019,771	12		1,063,893	12		1,196,761	15	
1180	應收帳款—關係人(附註二三及三十)	262,679	3		331,571	4		333,587	4	
1200	其他應收款(附註八)	7,033	-		18,561	-		37,838	1	
1210	其他應收款—關係人(附註三十)	41,852	1		-	-		-	-	
1220	本期所得稅資產(附註四)	65	-		11,283	-		16,912	-	
130X	存貨(附註九)	1,799,606	21		2,027,098	23		1,138,853	14	
1410	預付款項(附註十)	30,435	-		72,051	1		94,625	1	
1479	其他流動資產	285	-		16	-		43	-	
11XX	流動資產總計	<u>4,943,050</u>	<u>57</u>		<u>4,881,487</u>	<u>56</u>		<u>4,186,252</u>	<u>52</u>	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註七及三一)	35,000	-		35,000	-		7,500	-	
1550	採用權益法之投資(附註十二)	308,676	4		316,021	4		299,214	4	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三一)	3,094,977	36		3,182,932	37		3,208,430	40	
1755	使用權資產(附註十四)	241,754	3		242,314	3		245,612	3	
1780	無形資產(附註十五)	3,331	-		1,467	-		1,583	-	
1830	生物資產(附註十六)	15,236	-		11,729	-		698	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	27,797	-		27,182	-		26,677	-	
1990	其他非流動資產(附註十七)	20,909	-		22,390	-		37,673	1	
15XX	非流動資產總計	<u>3,747,680</u>	<u>43</u>		<u>3,839,035</u>	<u>44</u>		<u>3,827,387</u>	<u>48</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,690,730</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,720,522</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,013,639</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 2,657,935	31		\$ 2,390,528	27		\$ 2,040,475	25	
2110	應付短期票券(附註十八)	259,411	3		49,976	1		119,905	2	
2150	應付票據(附註十九)	7,155	-		7,038	-		7,139	-	
2160	應付票據—關係人(附註三十)	-	-		22	-		19	-	
2170	應付帳款(附註十九)	238,542	3		218,492	3		330,434	4	
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	17,476	-		51,369	1		6,941	-	
2219	其他應付款(附註二十)	184,635	2		207,568	2		140,578	2	
2220	其他應付款項—關係人(附註三十)	400	-		333	-		-	-	
2230	本期所得稅負債(附註四)	29,460	-		35,003	-		7,332	-	
2280	租賃負債—流動(附註十四及三十)	14,345	-		13,029	-		13,120	-	
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)	4,893	-		5,549	-		3,993	-	
21XX	流動負債總計	<u>3,576,070</u>	<u>41</u>		<u>3,140,725</u>	<u>36</u>		<u>2,831,154</u>	<u>35</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八及三一)	873,637	10		1,304,545	15		1,050,455	13	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	95,588	1		95,560	1		95,742	2	
2580	租賃負債—非流動(附註十四及三十)	236,261	3		237,095	3		239,768	3	
2640	淨確定福利負債(附註四及二一)	7,116	-		7,567	-		8,234	-	
2645	存入保證金	2,092	-		2,077	-		2,077	-	
25XX	非流動負債總計	<u>1,214,694</u>	<u>14</u>		<u>1,646,844</u>	<u>19</u>		<u>1,396,276</u>	<u>18</u>	
2XXX	負債總計	<u>4,790,764</u>	<u>55</u>		<u>4,787,569</u>	<u>55</u>		<u>4,227,430</u>	<u>53</u>	
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本	<u>2,296,382</u>	<u>27</u>		<u>2,296,382</u>	<u>26</u>		<u>2,296,382</u>	<u>29</u>	
3200	資本公積	<u>123,659</u>	<u>1</u>		<u>123,145</u>	<u>1</u>		<u>123,145</u>	<u>1</u>	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	378,426	4		341,559	4		341,559	4	
3320	特別盈餘公積	200,454	2		200,454	2		200,454	3	
3350	未分配盈餘	571,068	7		653,809	8		519,528	6	
3300	保留盈餘總計	<u>1,149,948</u>	<u>13</u>		<u>1,195,822</u>	<u>14</u>		<u>1,061,541</u>	<u>13</u>	
3400	其他權益	(97,248)	(1)		(103,218)	(1)		(97,859)	(1)	
31XX	母公司業主權益總計	<u>3,472,741</u>	<u>40</u>		<u>3,512,131</u>	<u>40</u>		<u>3,383,209</u>	<u>42</u>	
36XX	非控制權益	<u>427,225</u>	<u>5</u>		<u>420,822</u>	<u>5</u>		<u>403,000</u>	<u>5</u>	
3XXX	權益總計	<u>3,899,966</u>	<u>45</u>		<u>3,932,953</u>	<u>45</u>		<u>3,786,209</u>	<u>47</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 8,690,730</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,720,522</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,013,639</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 11 月 12 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入（附註二三及三十）								
4110	銷貨收入	\$ 3,183,108	100	\$ 3,648,850	100	\$ 9,590,197	100	\$ 10,948,760	100
4170	減：銷貨退回與折讓	<u>11,286</u>	-	<u>17,433</u>	-	<u>35,146</u>	-	<u>39,671</u>	-
4100	銷貨收入淨額	3,171,822	100	3,631,417	100	9,555,051	100	10,909,089	100
4660	加工收入	589	-	527	-	1,500	-	1,483	-
4800	其他營業收入	<u>214</u>	-	<u>785</u>	-	<u>725</u>	-	<u>2,099</u>	-
4000	營業收入合計	<u>3,172,625</u>	<u>100</u>	<u>3,632,729</u>	<u>100</u>	<u>9,557,276</u>	<u>100</u>	<u>10,912,671</u>	<u>100</u>
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註九、二四及三十）	2,925,723	92	3,314,835	91	8,789,997	92	10,197,308	93
5660	加工成本	<u>329</u>	-	<u>267</u>	-	<u>822</u>	-	<u>755</u>	-
5000	營業成本合計	<u>2,926,052</u>	<u>92</u>	<u>3,315,102</u>	<u>91</u>	<u>8,790,819</u>	<u>92</u>	<u>10,198,063</u>	<u>93</u>
5850	原始認列農產品之利益（附註十六）	<u>10,864</u>	-	<u>11,829</u>	-	<u>41,314</u>	-	<u>34,265</u>	-
5900	營業毛利	257,437	8	329,456	9	807,771	9	748,873	7
5910	與關聯企業之已（未）實現銷貨利益	<u>2,011</u>	-	<u>(1,015)</u>	-	<u>(112)</u>	-	<u>(205)</u>	-
5950	已實現營業毛利	<u>259,448</u>	<u>8</u>	<u>328,441</u>	<u>9</u>	<u>807,659</u>	<u>9</u>	<u>748,668</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註二四及三十）								
6100	推銷費用	94,914	3	97,234	3	280,846	3	293,135	3
6200	管理費用	51,823	2	53,011	1	152,720	2	135,430	1
6300	研究發展費用	10,914	-	10,464	-	31,946	-	30,443	-
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註八）	<u>(276)</u>	-	<u>(18)</u>	-	<u>(1,175)</u>	-	<u>163</u>	-
6000	營業費用合計	<u>157,375</u>	<u>5</u>	<u>160,691</u>	<u>4</u>	<u>464,337</u>	<u>5</u>	<u>459,171</u>	<u>4</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二四）	<u>(402)</u>	-	-	-	<u>(411)</u>	-	<u>8</u>	-
6900	營業利益	<u>101,671</u>	<u>3</u>	<u>167,750</u>	<u>5</u>	<u>342,911</u>	<u>4</u>	<u>289,505</u>	<u>3</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）	9,086	-	14,190	-	36,767	-	37,580	-
7100	利息收入	867	-	769	-	4,684	-	3,938	-
7230	外幣兌換淨利益（附註二四）	4,720	-	12,318	-	21,937	-	26,933	-
7110	租金收入（附註三十）	268	-	323	-	969	-	1,072	-
7190	其他收入（附註三十）	461	-	1,738	-	21,180	-	3,918	-
7510	利息費用（附註二四及三十）	<u>(17,736)</u>	-	<u>(17,301)</u>	-	<u>(51,724)</u>	-	<u>(56,376)</u>	-
7590	什項支出（附註三十）	<u>(271)</u>	-	<u>(11)</u>	-	<u>(314)</u>	-	<u>(244)</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>(2,605)</u>	-	<u>12,026</u>	-	<u>33,499</u>	-	<u>16,821</u>	-
7900	稅前淨利	99,066	3	179,776	5	376,410	4	306,326	3
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>17,997</u>	-	<u>32,417</u>	-	<u>67,107</u>	-	<u>48,433</u>	-
8200	淨 利	<u>81,069</u>	<u>3</u>	<u>147,359</u>	<u>4</u>	<u>309,303</u>	<u>3</u>	<u>257,893</u>	<u>2</u>
	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>(1,252)</u>	-	<u>6,175</u>	-	<u>5,970</u>	-	<u>2,974</u>	-
8500	綜合損益總額	<u>\$ 79,817</u>	<u>3</u>	<u>\$ 153,534</u>	<u>4</u>	<u>\$ 315,273</u>	<u>3</u>	<u>\$ 260,867</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 68,796	2	\$ 129,556	4	\$ 275,620	3	\$ 234,392	2
8620	非控制權益	<u>12,273</u>	<u>1</u>	<u>17,803</u>	-	<u>33,683</u>	-	<u>23,501</u>	-
8600		<u>\$ 81,069</u>	<u>3</u>	<u>\$ 147,359</u>	<u>4</u>	<u>\$ 309,303</u>	<u>3</u>	<u>\$ 257,893</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 67,544	2	\$ 135,731	4	\$ 281,590	3	\$ 237,366	2
8720	非控制權益	<u>12,273</u>	<u>1</u>	<u>17,803</u>	-	<u>33,683</u>	-	<u>23,501</u>	-
8700		<u>\$ 79,817</u>	<u>3</u>	<u>\$ 153,534</u>	<u>4</u>	<u>\$ 315,273</u>	<u>3</u>	<u>\$ 260,867</u>	<u>2</u>
	每股盈餘（附註二六）								
9710	基 本	<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.56</u>		<u>\$ 1.20</u>		<u>\$ 1.02</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.56</u>		<u>\$ 1.20</u>		<u>\$ 1.02</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勸業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 12 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其子公司

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

歸屬於母公司業主之權益		普 通 股 股 本					其 他 權 益		非 控 制 權 益		權 益 總 計
		股數 (仟 股) (附 註 二 二)	金 額 (附 註 二 二)	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		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計	(附 註 二 二)		
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
	111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	37,898	-	(37,898)	-	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 1.50 元	-	-	-	-	-	(328,055)	-	(328,055)	-	(328,055)
B9	股東股票股利—每股 0.50 元	10,935	109,352	-	-	-	(109,352)	-	-	-	-
		10,935	109,352	-	37,898	-	(475,305)	-	(328,055)	-	(328,055)
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 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	234,392	-	234,392	23,501	257,893
D3	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	2,974	2,974	-	2,974
D5	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	234,392	2,974	237,366	23,501	260,867
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	229,638	\$ 2,296,382	\$ 123,145	\$ 341,559	\$ 200,454	\$ 519,528	(\$ 97,859)	\$ 3,383,209	\$ 403,000	\$ 3,786,209
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
	112 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	36,867	-	(36,867)	-	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 1.40 元	-	-	-	-	-	(321,494)	-	(321,494)	-	(321,494)
		-	-	-	36,867	-	(358,361)	-	(321,494)	-	(321,494)
C17	股東逾期未領取之股利	-	-	514	-	-	-	-	514	-	514
D1	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	275,620	-	275,620	33,683	309,303
D3	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	5,970	5,970	-	5,970
D5	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	275,620	5,970	281,590	33,683	315,273
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,280)	(27,280)
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	229,638	\$ 2,296,382	\$ 123,659	\$ 378,426	\$ 200,454	\$ 571,068	(\$ 97,248)	\$ 3,472,741	\$ 427,225	\$ 3,899,966

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 11 月 12 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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 376,410	\$ 306,326
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	147,206	144,510
A20200	攤銷費用	2,262	2,079
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,175)	163
A20900	利息費用	51,724	56,376
A21200	利息收入	(4,684)	(3,938)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益	(36,767)	(37,580)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	28	(1)
A22800	租賃修改利益	-	(7)
A22900	處分生物資產損失	383	-
A24000	與關聯企業之未實現銷貨利益	112	205
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	3,843	(4,965)
A29900	原始認列農產品之利益	(41,314)	(34,265)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	42,499	(23,591)
A31140	應收票據－關係人	(13)	69
A31150	應收帳款	46,899	105,956
A31160	應收帳款－關係人	68,892	24,541
A31180	其他應收款	12,086	(16,208)
A31190	其他應收款－關係人	(41,852)	40
A31200	存 貨	268,806	1,076,032
A31230	預付款項	39,987	67,866
A31240	其他流動資產	(269)	(43)
A32130	應付票據	117	(101)
A32140	應付票據－關係人	(22)	(14)
A32150	應付帳款	20,050	(15,733)
A32160	應付帳款－關係人	(34,226)	(636)
A32180	其他應付款	(21,869)	(16,251)
A32190	其他應付款－關係人	400	-
A32210	預收款項	(691)	-
A32230	其他流動負債	35	(385)
A32240	淨確定福利負債	(451)	(451)
A33000	營運產生之現金	898,406	1,629,994

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 3,428	\$ 3,343
A33300	支付之利息	(52,614)	(56,504)
A33500	支付之所得稅	(61,512)	(93,914)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>787,708</u>	<u>1,482,919</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	-	28,771
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註二七)	(40,532)	(58,490)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5	9
B03700	存出保證金增加	-	(3,571)
B03800	存出保證金減少	1,166	-
B04500	購置無形資產	(2,497)	(823)
B04600	處分生物資產價款	119	-
B06700	其他非流動資產增加	(1,022)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	665
B07500	收取之利息	743	28
B07600	收取之股利	44,000	44,000
B09900	購買生物資產(附註二七)	(12,116)	(2,000)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(10,134)</u>	<u>8,589</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	267,407	-
C00200	短期借款減少	-	(897,551)
C00500	應付短期票券增加	210,000	10,000
C01600	舉借長期借款	790,000	122,000
C01700	償還長期借款	(1,220,908)	(500,909)
C03000	存入保證金增加	15	227
C04020	租賃負債本金償還	(9,005)	(8,377)
C04500	發放現金股利	(321,494)	(328,055)
C05700	股東逾期未領取之股利	514	1,023
C09900	支付非控制權益股利	(27,280)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(310,751)</u>	<u>(1,601,642)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(27)	4,249
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	466,796	(105,885)
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>\$ 1,412,104</u>	<u>\$ 917,066</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11月12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 9 月 30 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 11 月 12 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>國際會計準則理事會 (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 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 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</u>
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註）

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，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。

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。

- (三) 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）</u>
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
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

（接次頁）

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
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
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日

註：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。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。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，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 291	\$ 250	\$ 218
銀行支票及活期存款	1,375,680	907,608	878,022
約當現金			
銀行定期存款	<u>36,133</u>	<u>37,450</u>	<u>38,826</u>
	<u>\$ 1,412,104</u>	<u>\$ 945,308</u>	<u>\$ 917,066</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行活期存款	0.15%~1.15%	0.01%~1.57%	0.30%~1.75%
銀行定期存款	2.10%	1.90%~2.10%	1.90%~2.10%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流動</u>			
受限制資產－銀行存款	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>3,229</u>
<u>非流動</u>			
受限制資產－銀行存款	\$ <u>35,000</u>	\$ <u>35,000</u>	\$ <u>7,500</u>

受限制資產－銀行存款係提供予銀行作為借款及開立信用狀之擔保，截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，受限制資產利率分別為 0.71%、0.58%及 0.53%。質押之資訊，參閱附註三一。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ <u>369,207</u>	\$ <u>411,706</u>	\$ <u>447,320</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,025,346	\$ 1,070,643	\$ 1,203,809
減：備抵損失	<u>5,575</u>	<u>6,750</u>	<u>7,048</u>
	<u>\$ 1,019,771</u>	<u>\$ 1,063,893</u>	<u>\$ 1,196,761</u>
<u>其他應收款</u>			
應收外銷退稅款	\$ 1,610	\$ 7,148	\$ 4,794
應收利息	1,607	1,049	635
應收進口價差款	674	6,836	29,446
其他	<u>3,142</u>	<u>3,528</u>	<u>2,963</u>
	<u>\$ 7,033</u>	<u>\$ 18,561</u>	<u>\$ 37,838</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

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。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 9 月 30 日

	未 逾 期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 369,207
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 369,207</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 9 月 30 日

	未 逾 期
預期信用損失率	0%
總帳面金額	\$ 447,320
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 447,320</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 9 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	個別辨認	合計
預期信用損失率	0%	0%-5.31%	20.86%	6.83%	-	-	100%	100%	
總帳面金額	\$ 912,080	\$ 107,669	\$ 93	\$ 6	\$ -	\$ -	\$ 10	\$ 5,488	\$ 1,025,346
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(57)	(19)	(1)	-	-	(10)	(5,488)	(5,575)
攤銷後成本	<u>\$ 912,080</u>	<u>\$ 107,612</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,019,771</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 9 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	個別辨認	合計
預期信用損失率	0%-0.02%	0%-12.71%	0%-16.67%	-	0%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 1,063,831	\$ 132,555	\$ 279	\$ -	\$ 301	\$ 587	\$ 28	\$ 6,228	\$ 1,203,809
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(57)	(137)	(11)	-	-	(587)	(28)	(6,228)	(7,048)
攤銷後成本	<u>\$ 1,063,774</u>	<u>\$ 132,418</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,196,761</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,750	\$ 6,885
加：本期提列減損損失	-	163
減：本期迴轉減損損失	(1,175)	-
期末餘額	<u>\$ 5,575</u>	<u>\$ 7,048</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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
在途存貨	\$ 814,615	\$ 1,142,131	\$ 228,402
原 料	653,811	570,570	526,746
製 成 品	232,329	227,896	268,253
在 製 品	85,726	72,886	94,122
物 料	8,260	9,496	9,599
商 品	4,865	4,119	11,731
	<u>\$ 1,799,606</u>	<u>\$ 2,027,098</u>	<u>\$ 1,138,853</u>

113年7月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為2,925,614仟元；113年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為8,789,614仟元，其中包含存貨跌價損失689仟元。112年7月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為3,314,655仟元；112年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為10,196,735仟元。

十、預付款項

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
預付貨款	\$ 10,021	\$ 9,989	\$ 11,288
預付報關費	6,745	8,729	3,808
留抵稅額	76	39,608	66,854
其他預付款	13,593	13,725	12,675
	<u>\$ 30,435</u>	<u>\$ 72,051</u>	<u>\$ 94,625</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 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30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
福懋油脂股份有限公司 (福懋油脂公司)	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 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30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			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
台灣大食品公司	\$ 12,278	\$ 17,311	\$ 32,174	\$ 21,500

子公司名稱	非控制權益		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
台灣大食品公司	\$ 404,363	\$ 399,469	\$ 382,865

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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 1,519,132	\$ 1,585,546	\$ 1,334,316
非流動資產	1,142,095	1,185,801	1,181,183
流動負債	(1,116,418)	(1,113,383)	(1,176,974)
非流動負債	(447,252)	(573,690)	(299,320)
權益	\$ 1,097,557	\$ 1,084,274	\$ 1,039,205

(接次頁)

(承前頁)

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
權益歸屬於：			
母公司業主	\$ 693,194	\$ 684,805	\$ 656,340
非控制權益	<u>404,363</u>	<u>399,469</u>	<u>382,865</u>
	<u>\$ 1,097,557</u>	<u>\$ 1,084,274</u>	<u>\$ 1,039,205</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 878,805</u>	<u>\$ 1,006,498</u>	<u>\$ 2,617,399</u>
本年度淨利	<u>\$ 33,327</u>	<u>\$ 46,987</u>	<u>\$ 87,331</u>
淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 21,049	\$ 29,676	\$ 55,157
非控制權益	<u>12,278</u>	<u>17,311</u>	<u>32,174</u>
	<u>\$ 33,327</u>	<u>\$ 46,987</u>	<u>\$ 87,331</u>
		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
現金流量			
營業活動		\$ 167,888	\$ 512,349
投資活動		(22,880)	(901)
籌資活動		(183,098)	(562,885)
淨現金流出		<u>(\$ 38,090)</u>	<u>(\$ 51,437)</u>
支付予非控制權益之股利		<u>\$ 27,280</u>	<u>\$ -</u>

十二、採用權益法之投資

	113年9月30日	112年12月31日	112年9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)	<u>\$ 308,676</u>	<u>\$ 316,021</u>	<u>\$ 299,214</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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
中聯油脂公司	33.33%	33.33%	33.33%

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

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 1,046,266	\$ 1,165,861	\$ 1,283,072
非流動資產	1,349,093	1,405,033	1,394,268
流動負債	(1,381,393)	(1,504,769)	(1,627,261)
非流動負債	(86,092)	(116,551)	(149,165)
權益	<u>\$ 927,874</u>	<u>\$ 949,574</u>	<u>\$ 900,914</u>
合併公司持股比例	33.33%	33.33%	33.33%
合併公司享有之權益	\$ 309,291	\$ 316,524	\$ 300,304
順流交易之未實現損益	(615)	(503)	(1,090)
投資帳面金額	<u>\$ 308,676</u>	<u>\$ 316,021</u>	<u>\$ 299,214</u>

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
本期營業收入	<u>\$ 2,301,169</u>	<u>\$ 2,905,771</u>	<u>\$ 7,342,325</u>	<u>\$ 8,352,311</u>
本期淨利	\$ 27,259	\$ 42,569	\$ 110,301	\$ 112,740
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 27,259</u>	<u>\$ 42,569</u>	<u>\$ 110,301</u>	<u>\$ 112,740</u>
自中聯油脂公司收取之 股利	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 44,000</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十三、不動產、廠房及設備

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
土地	\$ 715,940	\$ 715,940	\$ 715,940
建築物	1,251,661	1,274,717	1,284,603
機器設備	1,017,342	1,081,066	1,106,854
運輸設備	32,158	26,258	27,212
試驗設備	11,596	12,178	5,790
其他設備	58,582	55,930	57,924
未完工程	7,698	16,843	10,107
	<u>\$ 3,094,977</u>	<u>\$ 3,182,932</u>	<u>\$ 3,208,430</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	-	-	-	1,440	-	12,225	-	8,612	-	601	-	12,359	-	5,893	-	41,130												
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	(	19)	(	586)	-	-	(	605)											
重 分 類	-	-	-	6,094	-	8,944	-	-	-	73	(	73)	(	15,038)	-	-											
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	63	-	-	-	13	-	-	-	76												
113年9月30日餘額	\$	<u>715,940</u>	\$	<u>1,761,808</u>	\$	<u>2,380,390</u>	\$	<u>66,205</u>	\$	<u>19,793</u>	\$	<u>307,181</u>	\$	<u>7,698</u>	\$	<u>5,259,015</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	-	-	(30,590)	(84,893)	(2,712)	(1,210)	(9,647)	-	-	(129,052)												
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19	-	553	-	-	-	572												
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	(	46)	-	46	-	-	-	-											
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	(	63)	-	-	(	13)	-	-	-	(	76)										
113年9月30日餘額	\$	<u>-</u>	(<u>510,147</u>)	(<u>1,363,048</u>)	(<u>34,047</u>)	(<u>8,197</u>)	(<u>248,599</u>)	\$	<u>-</u>	(<u>2,164,038</u>)												
113年9月30日淨額	\$	<u>715,940</u>	\$	<u>1,251,661</u>	\$	<u>1,017,342</u>	\$	<u>32,158</u>	\$	<u>11,596</u>	\$	<u>58,582</u>	\$	<u>7,698</u>	\$	<u>3,094,977</u>												
112年12月31日及 113年1月1日淨額	\$	<u>715,940</u>	\$	<u>1,274,717</u>	\$	<u>1,081,066</u>	\$	<u>26,258</u>	\$	<u>12,178</u>	\$	<u>55,930</u>	\$	<u>16,843</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	-	-	-	1,816	-	14,939	-	2,136	-	203	-	4,696	-	24,420	-	48,210												
處 分	-	-	-	-	-	-	(	479)	-	-	(	3,052)	-	-	(	3,531)											
重 分 類	-	-	-	-	-	117,735	-	-	-	-	-	481	(	118,216)	-	-											
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-	6	-	-	-	36												
112年9月30日餘額	\$	<u>715,940</u>	\$	<u>1,753,997</u>	\$	<u>2,356,919</u>	\$	<u>57,587</u>	\$	<u>12,425</u>	\$	<u>294,485</u>	\$	<u>10,107</u>	\$	<u>5,201,460</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)												
處 分	-	-	-	-	-	-	-	479	-	-	-	3,044	-	-	-	3,523												
折舊費用	-	-	(30,501)	(82,794)	(2,661)	(896)	(9,691)	-	-	(126,543)												
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	(	30)	-	-	(	6)	-	-	-	(	36)										
112年9月30日餘額	\$	<u>-</u>	(<u>469,394</u>)	(<u>1,250,065</u>)	(<u>30,375</u>)	(<u>6,635</u>)	(<u>236,561</u>)	\$	<u>-</u>	(<u>1,993,030</u>)												
112年9月30日淨額	\$	<u>715,940</u>	\$	<u>1,284,603</u>	\$	<u>1,106,854</u>	\$	<u>27,212</u>	\$	<u>5,790</u>	\$	<u>57,924</u>	\$	<u>10,107</u>	\$	<u>3,208,430</u>												

113年及112年1月1日至9月30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

設定做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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 219,712	\$ 224,631	\$ 226,270
建築物	228	571	685
運輸設備	<u>21,814</u>	<u>17,112</u>	<u>18,657</u>
	<u>\$ 241,754</u>	<u>\$ 242,314</u>	<u>\$ 245,612</u>

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 9,487</u>	<u>\$ 1,267</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,639	\$ 1,639	\$ 4,919	\$ 4,919
建築物	114	114	342	342
運輸設備	<u>1,641</u>	<u>1,544</u>	<u>4,786</u>	<u>4,633</u>
	<u>\$ 3,394</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ 10,047</u>	<u>\$ 9,894</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9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 14,345</u>	<u>\$ 13,029</u>	<u>\$ 13,120</u>
非流動	<u>\$ 236,261</u>	<u>\$ 237,095</u>	<u>\$ 239,768</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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%~1.87%	1.08%~1.82%	1.08%~1.82%

(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7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 352	\$ 151	\$ 1,180	\$ 970
低價值資產租賃費用	\$ 146	\$ 374	\$ 414	\$ 640
租賃之現金(流出)				
總額	(\$ 4,469)	(\$ 4,176)	(\$ 12,923)	(\$ 12,362)

合併公司選擇對符合短期租賃之營業場所倉庫租賃及運輸設備租賃，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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
電腦軟體	\$ 3,331	\$ 1,467	\$ 1,583
			電 腦 軟 體
<u>成 本</u>			
113年1月1日餘額			\$ 1,852
增 添			2,497
113年9月30日餘額			\$ 4,349
<u>攤 銷</u>			
113年1月1日餘額			\$ 385
攤銷費用			633
113年9月30日餘額			\$ 1,018
113年9月30日淨額			\$ 3,331
112年12月31日及113年1月1日淨額			\$ 1,467

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 1,028
增 添	<u>823</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,851</u>
<u>攤 銷</u>	
112年1月1日餘額	\$ 35
攤銷費用	<u>233</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 268</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 1,583</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 2至5年

十六、生物資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>生產性生物資產</u>			
蛋 雞	<u>\$ 15,236</u>	<u>\$ 11,729</u>	<u>\$ 698</u>
			<u>金 額</u>
<u>成 本</u>			
113年1月1日餘額			\$ 32,820
增 添			12,116
處 分			(<u>21,714</u>)
113年9月30日餘額			<u>\$ 23,222</u>
<u>累計折舊</u>			
113年1月1日餘額			\$ 21,091
折舊費用			8,107
處 分			(<u>21,212</u>)
113年9月30日餘額			<u>\$ 7,986</u>
113年9月30日淨額			<u>\$ 15,236</u>
112年12月31日及113年1月1日淨額			<u>\$ 11,729</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>成 本</u>		
112年1月1日餘額	\$	22,979
處 分	(	1,007)
112年9月30日餘額	\$	<u>21,972</u>
<u>累計折舊</u>		
112年1月1日餘額	\$	14,208
折舊費用		8,073
處 分	(	1,007)
112年9月30日餘額	\$	<u>21,274</u>
112年9月30日淨額	\$	<u>698</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9月30日暨112年12月31日及9月30日止，合併公司分別擁有85仟羽、94仟羽及51仟羽蛋雞。

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7月1日至9月30日與113年及112年1月1日至9月30日原始認列農產品之變動利益分別為10,864仟元、11,829仟元、41,314仟元及34,265仟元。

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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
存出保證金	\$ 15,956	\$ 17,122	\$ 27,108
預付設備款	1,910	3,247	7,700
預付蛋雞款	-	-	2,000
其他預付款	3,043	2,021	865
	<u>\$ 20,909</u>	<u>\$ 22,390</u>	<u>\$ 37,673</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
信用借款	2,174,720	1,862,750	1,711,177
信用狀借款	483,215	527,778	297,010
	<u>\$ 2,657,935</u>	<u>\$ 2,390,528</u>	<u>\$ 2,040,475</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
信用借款	0.50%~2.56%	1.70%~2.44%	1.69%~2.44%
信用狀借款	1.88%~1.93%	1.75%~6.49%	1.72%~6.99%

(二) 應付短期票券

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付商業本票	\$ 260,000	\$ 50,000	\$ 120,000
減：應付短期票券折價	589	24	95
	<u>\$ 259,411</u>	<u>\$ 49,976</u>	<u>\$ 119,905</u>

應付短期票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付商業本票	1.88%~2.14%	1.96%	1.81%~1.94%

尚未到期之應付短期票券如下：

113年9月30日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	質押或擔保
應付商業本票				
兆豐票券公司	\$ 160,000	\$ 343	\$ 159,657	無
合庫票券公司	100,000	246	99,754	無
	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 259,411</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9月30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>\$ 120,000</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 119,905</u>	無

(三) 長期借款

1. 母公司長期借款明細如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
(附註三一)			
玉山銀行	\$ 480,000	\$ 710,000	\$ 840,000
<u>無擔保借款</u>			
合作金庫	<u>200,000</u>	<u>270,000</u>	<u>160,000</u>
小計	680,000	980,000	1,000,000
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>\$ 520,000</u>	<u>\$ 820,000</u>	<u>\$ 840,000</u>

借款之利率區間如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
浮動利率借款	1.87%~1.91%	1.78%~1.82%	1.80%~1.82%

(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 仟元之五年期授信合約，自該授信合約簽約日起算屆滿兩年之日可分批動用。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 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之借款餘額分別為 480,000 仟元、560,000 仟元及 640,000 仟元。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 2 月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 9 月 30 日止，借款餘額分別為 150,000 仟元及 200,000 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。

- (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金額，依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，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 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之借款餘額分別為 200,000 仟元、270,000 仟元及 160,000 仟元。

2. 子公司台灣大食品公司長期借款明細如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
(附註三一)			
合庫銀行	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ -
元大銀行	-	-	75,000
<u>無擔保借款</u>			
華南銀行	-	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
小計	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 205,000</u>

借款之利率區間如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
浮動利率借款	1.99%	1.84%~1.86%	1.84%~1.90%

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 112 年 12 月 31 日借款餘額為 350,000 仟元。前述借款已於 113 年 9 月清償完畢。台灣大食品另於 113 年 9 月動撥 350,000 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 9 月 30

日之借款餘額為 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 11 月到期，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 9 月 30 日之借款餘額為 75,000 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 月及 12 月動撥 58,000 仟元及 50,000 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 9 月 30 日之借款餘額為 108,000 仟元。前述借款已於 112 年 11 月清償完畢。台灣大食品另於 112 年 1 月動撥 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 9 月 30 日之借款餘額為 22,000 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 112 年 12 月 31 日之借款餘額為 130,000 仟元。前述借款已於 113 年 5 月清償完畢。台灣大食品公司另於 113 年 9 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，前述借款已於 113 年 9 月清償完畢。

3. 子公司福有安康公司長期借款明細如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
(附註三一)			
農業金庫	\$ 5,455	\$ 6,363	\$ 7,273
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>\$ 3,637</u>	<u>\$ 4,545</u>	<u>\$ 5,455</u>

借款之利率區間如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
浮動利率借款	2.61%	2.48%	2.48%

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 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 5,455 仟元、6,363 仟元及 7,273 仟元。福有安康公司並提供位於彰化縣二林鎮之畜牧設施作為該借款之擔保品。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 7,155</u>	<u>\$ 7,038</u>	<u>\$ 7,139</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 238,542</u>	<u>\$ 218,492</u>	<u>\$ 330,434</u>

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付營業所產生之運費而開立之票據。

(二) 應付帳款

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

二十、其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 84,536	\$ 104,602	\$ 69,217
應付工程款	27,504	27,504	-
應付運費	14,623	15,033	11,906
應付進出口費	11,306	15,166	10,173
其他	46,666	45,263	49,282
	<u>\$ 184,635</u>	<u>\$ 207,568</u>	<u>\$ 140,578</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥提撥計畫

合併公司中之母公司、台灣大食品公司、中翔國際公司及福有安康公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 86 仟元、104 仟元、257 仟元及 311 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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>229,638</u>
已發行股本	<u>\$ 2,296,382</u>	<u>\$ 2,296,382</u>	<u>\$ 2,296,382</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。

母公司於 112 年 6 月 29 日經股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 109,352 仟元，轉增資配發新股 10,935 仟股，每股面額 10 元。業已於 112 年 7 月 10 日取得金融監督管理委員會核准辦理，並經母公司董事會訂定盈餘轉增資基準日為 112 年 9 月 3 日。

(二) 資本公積

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充資本</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>2,644</u>	<u>2,130</u>	<u>2,130</u>
	<u>\$ 123,659</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 10%。倘每股分配現金股利不足 0.1 元時，則不予分派現金股利。

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

母公司分別於 113 年 6 月 26 日及 112 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 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

(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9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 420,822	\$ 379,499
本期淨利歸屬於非控制權益 之份額	33,683	23,501
非控制權益之現金股利	(27,280)	-
期末餘額	\$ 427,225	\$ 403,000

二 三 、 收 入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
貨物銷貨收入	\$ 3,171,822	\$ 3,631,417	\$ 9,555,051	\$10,909,089
加工收入	589	527	1,500	1,483
其他營業收入	214	785	725	2,099
	<u>\$ 3,172,625</u>	<u>\$ 3,632,729</u>	<u>\$ 9,557,276</u>	<u>\$10,912,671</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，相關收入係於勞務提供時認列。

(二) 合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
應收票據	\$ 369,207	\$ 411,706	\$ 447,320	\$ 423,729
應收票據－關係人	13	-	18	87
應收帳款	1,019,771	1,063,893	1,196,761	1,299,430
應收帳款－關係人	<u>262,679</u>	<u>331,571</u>	<u>333,587</u>	<u>358,128</u>
	<u>\$ 1,651,670</u>	<u>\$ 1,807,170</u>	<u>\$ 1,977,686</u>	<u>\$ 2,081,374</u>
合約負債（帳列其他流動負債）				
銷售貨物	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 596</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9月30日	112年1月1日 至9月30日
貨物銷貨	<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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銷售貨物			
—112年度履行	\$ -	\$ -	\$ 596
—113年度履行	<u>2,055</u>	<u>2,746</u>	-
	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 596</u>

二四、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 43,193	\$ 42,493	\$ 129,052	\$ 126,543
生物資產	1,454	2,785	8,107	8,073
使用權資產	4,761	3,297	10,047	9,894
折舊費用合計	<u>\$ 49,408</u>	<u>\$ 48,575</u>	<u>\$ 147,206</u>	<u>\$ 144,510</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 42,591	\$ 42,037	\$ 126,906	\$ 125,047
營業費用	6,817	6,538	20,300	19,463
	<u>\$ 49,408</u>	<u>\$ 48,575</u>	<u>\$ 147,206</u>	<u>\$ 144,510</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 104	\$ -	\$ 174	\$ -
營業費用	1,769	689	2,088	2,079
	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 2,262</u>	<u>\$ 2,079</u>

(二) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,274	\$ 3,168	\$ 9,836	\$ 9,484
確定福利計畫 (附註二一)	86	104	257	311
	3,360	3,272	10,093	9,795
薪資費用	76,063	77,793	233,015	212,052
勞健保費用	7,274	7,140	22,388	21,670
其他員工福利	3,790	3,739	10,960	11,211
	<u>\$ 90,487</u>	<u>\$ 91,944</u>	<u>\$ 276,456</u>	<u>\$ 254,728</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,704	\$ 29,301	\$ 92,527	\$ 87,937
營業費用	59,783	62,643	183,929	166,791
	<u>\$ 90,487</u>	<u>\$ 91,944</u>	<u>\$ 276,456</u>	<u>\$ 254,728</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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董事酬勞	2%	2%

金額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 3,130</u>	<u>\$ 6,643</u>	<u>\$ 5,588</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 3,130</u>	<u>\$ 6,643</u>	<u>\$ 5,588</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7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租賃修改利益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益	(19)	-	(28)	1
處分生物資產損失	(383)	-	(383)	-
	<u>(\$ 402)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 411)</u>	<u>\$ 8</u>

(五) 外幣兌換 (損) 益

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 7,927	\$ 12,725	\$ 27,279	\$ 31,506
外幣兌換損失總額	(3,207)	(407)	(5,342)	(4,573)
淨利益	<u>\$ 4,720</u>	<u>\$ 12,318</u>	<u>\$ 21,937</u>	<u>\$ 26,933</u>

(六) 利息費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 16,954	\$ 16,517	\$ 49,400	\$ 54,001
租賃負債之利息	782	784	2,324	2,375
	<u>\$ 17,736</u>	<u>\$ 17,301</u>	<u>\$ 51,724</u>	<u>\$ 56,376</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7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 17,826	\$ 26,966	\$ 66,973	\$ 42,925
以前年度之調整	-	-	214	(3,929)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>171</u>	<u>5,451</u>	(80)	<u>9,437</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 17,997</u>	<u>\$ 32,417</u>	<u>\$ 67,107</u>	<u>\$ 48,433</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、子公司福有安康公司之營利事業所得稅申報截至 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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	\$ 0.30	\$ 0.56	\$ 1.20	\$ 1.02
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	\$ 0.30	\$ 0.56	\$ 1.20	\$ 1.02

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7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 68,796	\$ 129,556	\$ 275,620	\$ 234,392

股 數

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30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	229,638	229,638
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	12	58	90	238
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>229,650</u>	<u>229,696</u>	<u>229,728</u>	<u>229,876</u>

單位：仟股

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 9 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9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	\$ 41,130	\$ 48,210
預付設備款淨變動	(1,337)	6,303
應付款淨變動	739	3,977
支付現金	<u>\$ 40,532</u>	<u>\$ 58,490</u>
支付部分現金購買生物資產		
購買生物資產	\$ 12,116	\$ -
預付款淨變動	-	2,000
支付現金	<u>\$ 12,116</u>	<u>\$ 2,000</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動			113年9月30日
			新增租賃負債	利息費用 攤銷數		
短期借款	\$ 2,390,528	\$ 267,407	\$ -	\$ -		\$ 2,657,935
應付短期票券	49,976	210,000	-	(565)		259,411
長期借款及一年內到 期之長期借款	1,466,363	(430,908)	-	-		1,035,455
存入保證金	2,077	15	-	-		2,092
租賃負債	250,124	(9,005)	9,487	-		250,606
	<u>\$ 4,159,068</u>	<u>\$ 37,509</u>	<u>\$ 9,487</u>	<u>(\$ 565)</u>		<u>\$ 4,205,499</u>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動			112年9月30日
			新增租賃負債	租賃負債修改	利息費用 攤銷數	
短期借款	\$ 2,938,026	(\$ 897,551)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,040,475
應付短期票券	109,936	10,000	-	-	(31)	119,905
長期借款及一年內到 期之長期借款	1,591,182	(378,909)	-	-	-	1,212,273
存入保證金	1,850	227	-	-	-	2,077
租賃負債	260,283	(8,377)	1,267	(285)	-	252,888
	<u>\$ 4,901,277</u>	<u>(\$ 1,274,610)</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>(\$ 285)</u>	<u>(\$ 31)</u>	<u>\$ 3,627,618</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

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 3,163,615	\$ 2,823,161	\$ 2,970,427
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	4,318,565	4,289,164	3,790,624

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	美 元 之 影 響
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
稅前淨利減少	(\$ 10,639)	(\$ 8,862)

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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 36,133	\$ 78,250	\$ 38,826
—金融負債	2,384,737	2,162,850	2,083,970
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,392,028	901,808	851,782
—金融負債	1,818,670	1,994,141	1,541,571

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 800 仟元及 1,293 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 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 5,018,601 仟元、4,886,472 仟元及 5,319,039 仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

113 年 9 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	\$ 130,045	\$ 151,458	\$ 84,261	\$ -	\$ -
租賃負債	1,302	3,906	12,177	48,848	238,709
浮動利率工具	2,849	58,536	912,033	891,438	-
固定利率工具	<u>773,091</u>	<u>797,474</u>	<u>571,122</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 907,287</u>	<u>\$ 1,011,374</u>	<u>\$ 1,579,593</u>	<u>\$ 940,286</u>	<u>\$ 238,709</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>\$ 17,385</u>	<u>\$ 48,848</u>	<u>\$ 38,750</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 124,619</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
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	\$ 16,760	\$ 45,766	\$ 39,290	\$ 37,670	\$ 37,670	\$ 134,105

112年9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	\$ 144,710	\$ 164,340	\$ 106,844	\$ 2,077	\$ -
租賃負債	1,245	3,734	11,003	46,745	246,963
浮動利率工具	131,353	116,954	263,321	1,084,257	-
固定利率工具	1,046,715	589,981	198,623	-	-
	\$ 1,324,023	\$ 875,009	\$ 579,791	\$ 1,133,079	\$ 246,963

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	\$ 15,982	\$ 46,745	\$ 39,470	\$ 37,670	\$ 37,670	\$ 132,153

三十、關係人交易

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

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
具重大性之關聯企業	
中聯油脂股份有限公司	母公司採權益法計價之被投資公司
其他關係人	
誠信投資股份有限公司	其主要股東為母公司法人董事長代表人之一等親
同安化工企業股份有限公司	其董事長為母公司法人副董事長代表人之一等親
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
泰生海洋開發股份有限公司	其為母公司法人董事
許明發	其為福有安康公司董事

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業				
	中聯油脂股份有限公司	\$ 500,707	\$ 702,676	\$ 1,769,464	\$ 1,909,217
	其他關係人	<u>43,864</u>	<u>30,794</u>	<u>135,029</u>	<u>94,102</u>
		<u>\$ 544,571</u>	<u>\$ 733,470</u>	<u>\$ 1,904,493</u>	<u>\$ 2,003,319</u>
其他營業收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<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。

其他營業收入係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	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
進貨	關聯企業				
	中聯油脂股份有限公司	\$ 61,954	\$ 38,645	\$ 173,152	\$ 180,076
	其他關係人	<u>12,705</u>	<u>-</u>	<u>12,705</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 74,659</u>	<u>\$ 38,645</u>	<u>\$ 185,857</u>	<u>\$ 180,076</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7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
關聯企業				
中聯油脂股份有限公司	<u>\$ 64,440</u>	<u>\$ 63,542</u>	<u>\$ 185,493</u>	<u>\$ 169,424</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／名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,648</u>	<u>\$ -</u>

其他收入係代關聯企業進貨所賺取之收入。

(六) 營業外收入及支出－什項支出

關係人類別／名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ -</u>

什項支出係代關聯企業進貨之損失。

(七) 承租協議

帳列項目	關係人類別	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債	其他關係人 許明發	<u>\$ 4,474</u>	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ 5,127</u>

關係人類別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
利息費用				
其他關係人	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 56</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。

(八) 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，其租金之決定及支付方法係分別議定。

租賃收入彙總如下：

關係人類別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 27</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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他關係人 誠信投資股份有限 公司	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 81</u>

(九) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據－關係人	其他關係人	\$ 13	\$ -	\$ 18
應收帳款－關係人	關聯企業			
	中聯油脂股份有限公司	\$ 247,600	\$ 316,562	\$ 323,742
	其他關係人	15,079	15,009	9,845
		<u>\$ 262,679</u>	<u>\$ 331,571</u>	<u>\$ 333,587</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	\$ 41,852	\$ -	\$ -

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9月30日暨112年12月31日及9月30日應收關係人款項未逾期且未提列備抵損失。

(十) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付票據－關係人	其他關係人	\$ -	\$ 22	\$ 19
應付帳款－關係人	關聯企業			
	中聯油脂股份有限公司	\$ 15,046	\$ 51,369	\$ 6,506
	其他關係人	2,430	-	435
		<u>\$ 17,476</u>	<u>\$ 51,369</u>	<u>\$ 6,941</u>
其他應付款－關係人	其他關係人	\$ 400	\$ 333	\$ -

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(十一) 其他

帳列項目	關係人類別	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
運費	其他關係人	\$ 43	\$ 68	\$ 140	\$ 277
勞務費	其他關係人	\$ 1,193	\$ 1,195	\$ 3,630	\$ 3,237
其他費用	關聯企業				
	中聯油脂股份有限公司	\$ 341	\$ 190	\$ 1,032	\$ 906

(十二) 對主要管理階層之薪酬

113年及112年7月1日至9月30日與113年及112年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,322	\$ 3,729	\$ 12,612	\$ 10,812
退職後福利	134	105	402	291
	<u>\$ 4,456</u>	<u>\$ 3,834</u>	<u>\$ 13,014</u>	<u>\$ 11,103</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押資產

下列資產業已提供作為銀行借款、各項信用保證及開立信用狀等之擔保品：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,190,690	\$ 1,178,821	\$ 1,462,826
受限制存款－銀行存款	35,000	35,000	10,729
	<u>\$ 1,225,690</u>	<u>\$ 1,213,821</u>	<u>\$ 1,473,555</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 重大承諾

- 截至113年9月30日暨112年12月31日及9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1,300,745仟元、1,057,898仟元及1,517,851仟元。
- 未認列之合約承諾如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,981	\$ 63,981	\$ 62,682
購置生物資產	-	-	6,557
	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 63,981</u>	<u>\$ 69,239</u>

(二) 或有事項

1. 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；智慧財產法院第四次更審於 113 年 10 月 30 日宣判，大統長基公司應連帶賠償母公司 25,497 仟元及自民國 103 年 6 月 17 日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息。截至董事會通過本合併財務報表日止，上訴期間尚未屆滿。
2. 母公司「台中港區廠房新建土木及機電消防空調工程」係由隆銘綠能科技工程股份有限公司（隆銘公司）承攬興建，惟雙方就工程尾款給付金額及工期遲延責任歸屬等存有歧見，隆銘公司於 112 年 6 月向台中地方法院訴請主張母公司二項工程尚未給付之工程款項 51,705 仟元，嗣於訴訟中變更聲明，追加請求工程管理費 13,147 仟元，以及請求追加工程款 11,981 仟元，請求金額變更為 76,833 仟元。母公司評估尚未支付之工程款、隆銘公司應賠償之懲罰違約金及工程瑕疵減價金額後，認為應給付之金額帳上已適當提列（帳列其他應付款 27,504 仟元）。截至董事會通過本合併財務報表日止，尚由台中地方法院審理中。

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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	6,719	31.650	(美元：新台幣)	\$	212,781		

112年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	1,633	30.705	(美元：新台幣)	\$	50,937		

外幣負債

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美元		1,670	30.705	(美元：新台幣)		51,353		

112年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	5,492	32.27	(美元：新台幣)	\$	177,231		

具重大影響之外幣未實現兌換（損）益如下：

	113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
外幣匯率	未實現淨 兌換損失	外幣匯率	未實現淨 兌換利益	
美元	31.65 (美元：新台幣)	(\$ 125)	32.27 (美元：新台幣)	\$ 8,567

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9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
油脂部門	\$ 4,530,195	\$ 5,063,142	\$ 119,850	\$ 70,692
飼料部門	2,553,092	3,152,651	115,689	129,423
麵粉部門	2,406,942	2,631,118	121,535	85,924
其他部門	<u>67,047</u>	<u>65,760</u>	<u>6,703</u>	<u>7,140</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 9,557,276</u>	<u>\$10,912,671</u>	363,777	293,179
外幣兌換淨利益			21,937	26,933
採用權益法認列之關聯企業 利益			36,767	37,580
利息收入			4,684	3,938
租金收入			969	1,072
利息費用			(<u>51,724</u>)	(<u>56,376</u>)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 376,410</u>	<u>\$ 306,326</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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>繼續營業部門</u>			
油脂部門	\$ 3,334,367	\$ 3,584,313	\$ 3,264,780
飼料部門	923,672	1,033,238	934,548
麵粉部門	2,608,900	2,711,230	2,443,748
其他部門	<u>633,886</u>	<u>681,471</u>	<u>619,539</u>
部門資產總額	7,500,825	8,010,252	7,262,615
未分攤之資產	<u>1,189,905</u>	<u>710,270</u>	<u>751,024</u>
合併資產總額	<u>\$ 8,690,730</u>	<u>\$ 8,720,522</u>	<u>\$ 8,013,639</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 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (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)	\$ 3,472,741	\$ 3,072,000	\$ 3,003,000	\$ 1,005,215	\$ -	86	\$ 4,167,289	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9月30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	\$ 1,769,464	25	45~60天	依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用	—	\$ 247,600	23	—
			進貨及加工費用	356,670	5	45~60天	—	—	(14,544)	5	—
福懋油脂公司	台灣大食品公司	子公司	進貨	210,452	3	45~60天	—	—	(50,547)	18	(註)
台灣大食品公司	福懋油脂公司	母公司	銷貨	210,452	8	45~60天	—	—	50,547	8	(註)
福懋油脂公司	中翔國際公司	子公司	銷貨	609,221	9	45~60天	—	—	143,618	13	(註)
中翔國際公司	福懋油脂公司	母公司	進貨	609,221	100	45~60天	—	—	(143,618)	100	(註)
福懋油脂公司	茂生農經公司	其他關係人	銷貨	133,347	2	45~60天	—	—	15,045	1	—

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 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	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	\$ 247,600	8 (次)	\$ -	-	\$ 13,411	\$ -
福懋油脂公司	中翔國際公司	子公司	143,618 (註)	6 (次)	-	-	1	-

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 9 月 30 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	\$ 691,744	\$ 87,331	\$ 55,211 (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	146,058	(3,833)	(3,833) (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	23,763	3,080	1,571 (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	51,191	7,971	7,971 (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	308,676	110,301	36,767 (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未實現利益。

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 9 月 30 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)	本期期末 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 本期損益 (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							
寧波福懋油脂公司	批發買賣油脂產品	\$ 77,260	(2) (註 2)	\$ 259,361	\$ -	\$ -	\$ 259,361	(\$ 3,835)	100%	(\$ 3,835)	\$ 141,775	\$ 467,746	—

本期期末 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出投資 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	\$ 2,339,980

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 1100089220 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 9 月 30 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	佔合併總營收或 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	\$ 50,547	月結 45 天電匯	1
				應收關係企業款項	330	月結 45 天電匯	-
				進貨	210,452	月結 45 天電匯	2
				其他收入	2,435	月結 45 天電匯	-
0	福懋油脂公司	中翔國際公司	1	交際費	4	月結 45 天電匯	-
				應收關係企業款項	143,618	月結 45 天電匯	2
0	福懋油脂公司	福有安康公司	1	銷貨收入	609,221	月結 45 天電匯	6
				租金收入	27	月結 60 天電匯	-
				應收關係企業款項	8,491	月結 80 天電匯	-
				銷貨收入	28,247	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 9 月 30 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	28,332,385	12.33%
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	17,557,898	7.64%

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。