

福壽實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

一〇二

民國 年第一季

一〇一

地址：台中市沙鹿區沙田路 45 號

電話：(〇四) 二六三六二一一一

福壽實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告目錄

	頁	次
一、封面	1	
二、目錄	2	
三、會計師核閱報告	3	
四、合併資產負債表	4	
五、合併綜合損益表	5	
六、合併權益變動表	6	
七、合併現金流量表	7-8	
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	9	
(二)通過財務報告之日期及程序	9	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9-10	
(四)重大會計政策之彙總說明	10-18	
(五)重大會計判斷及估計不確定性之主要來源	18-19	
(六)重要會計科目之說明	19-36	
(七)關係人交易	36-39	
(八)質押之資產	39	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40	
(十)重大之災害損失	40	
(十一)重大之期後事項	40	
(十二)其他	40	
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊及轉投資事業相關資訊	40-41	
2. 大陸投資資訊	41	
3. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要往來情形	41	
(十四)部門資訊	41-43	
(十五)首次採用國際財務報導準則	43-48	

會計師核閱報告

福壽實業股份有限公司 公鑒：

福壽實業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入合併財務報表之子公司均非重要子公司，於民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為 399,008 仟元及 902,358 仟元，占合併資產總額之 7.0%及 14.2%，負債總額為 183,774 仟元及 169,398 仟元，分別占合併負債總額之 9.4%及 6.9%；暨民國一〇二年第一季及民國一〇一年第一季之營業收入淨額分別為 28,248 仟元及 26,774 仟元，占合併營業收入淨額之 1.2%及 1.1%，綜合損益總額分別為(5,969)仟元及(4,634)仟元，分別占合併綜合損益之(17.2)%及(16.5)%，係依子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又如合併財務報表附註六(七)所述，民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日採權益法投資之金額分別為 275,042 仟元及 265,657 仟元，暨民國一〇二年第一季及民國一〇一年第一季認列之投資收益金額分別 842 仟元及 4,083 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認列。另如財務報表附註十三所述相關之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

群智聯合會計師事務所

金管證(六)字第 0950134197 號

主管機關核准文號

(94)金管證(六)字第 112583 號

會計師：黃奕睿

會計師：陳郁惠

中 華 民 國 一 ○ 二 年 五 月 十 三 日

資產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1		101.12.31		101.3.31		101.1.1				
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%			
流動資產：																	
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 609,282	10.8	\$ 629,044	10.1	\$ 915,178	14.4	\$ 1,085,742	16.5	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 391,820	6.9	\$ 794,711	12.8	\$ 689,503	10.8	\$ 716,002	10.9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	26,494	0.5	27,100	0.4	28,140	0.4	25,113	0.4	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(十一))	—	—	—	—	3,417	0.1	3,881	0.1
1150 應收票據—淨額(附註六(三))	341,632	6.0	414,990	6.7	392,628	6.2	403,769	6.2	2150 應付票據	128,055	2.3	147,440	2.4	148,205	2.3	147,112	2.2
1160 應收票據—關係人淨額(附註七(四))	55,772	1.0	83,451	1.3	35,803	0.6	89,933	1.4	2170 應付帳款	142,129	2.5	183,565	3.0	143,364	2.3	234,541	3.6
1170 應收帳款—淨額(附註六(四))	476,238	8.4	543,216	8.8	530,279	8.3	636,902	9.7	2220 其他應付款	95,440	1.7	104,835	1.7	104,586	1.7	117,928	1.8
1180 應收帳款—關係人淨額(附註七(四))	115,603	2.0	203,630	3.3	156,149	2.5	146,780	2.2	2230 營繕所得稅負債	26,274	0.5	26,274	0.4	979	—	979	—
1200 其他應收款	32,595	0.6	28,912	0.5	35,009	0.5	35,037	0.5	2310 預收款項	16,510	0.3	18,544	0.3	17,647	0.3	3,300	0.1
1300 存貨—淨額(附註六(五))	1,501,057	26.5	1,808,724	29.2	1,689,718	26.5	1,542,899	23.5	2322 一年內到期長期借款(附註六(十二))	100,000	1.8	100,000	1.6	200,000	3.2	200,000	3.0
1400 生物資產—流動	23,117	0.4	6,723	0.1	14,458	0.2	14,835	0.2	其他流動負債	9,085	0.1	4,191	0.1	14,803	0.2	12,655	0.2
1410 預付款項	60,621	1.1	35,563	0.6	58,482	0.9	75,861	1.2	流動負債合計	909,313	16.1	1,378,560	22.3	1,322,504	20.9	1,436,398	21.9
1470 其他流動資產(附註六(一))	7,780	0.1	13,081	0.2	118,259	1.9	119,585	1.8	非流動負債	—	—	—	—	—	—	—	—
流動資產合計	3,250,191	57.4	3,794,434	61.2	3,974,103	62.4	4,176,456	63.6	長期銀行借款(附註六(十二))	325,000	5.7	350,000	5.7	400,000	6.3	450,000	8.9
非流動資產：																	
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(六))	9,756	0.2	10,156	0.2	24,146	0.4	24,146	0.4	2571 遞延所得稅負債—土地增值稅	448,422	7.9	448,422	7.2	448,422	7.0	448,422	6.8
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	275,042	4.9	274,200	4.4	265,657	4.2	261,574	4.0	2640 應計退休金負債(附註六(十三))	269,253	4.8	274,185	4.4	267,362	4.2	266,438	4.1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,013,768	35.5	2,007,786	32.4	1,965,977	31.3	1,965,833	30.4	存入保證金	3,104	0.1	3,087	—	2,592	—	3,017	—
1630 生物資產—非流動	15,602	0.3	15,573	0.2	3,393	0.1	3,278	—	非流動負債合計	1,945,779	18.5	1,075,694	17.3	1,118,376	17.5	1,167,877	17.8
1620 存出保證金	6,155	0.1	6,673	0.1	9,462	0.1	5,487	0.1	負債合計	1,955,092	34.6	2,455,254	39.6	2,440,880	38.4	2,604,275	39.7
1925 催收款—淨額(附註六(四))	1,845	—	3,944	0.1	1,537	—	2,745	—	權益：歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))	—	—	—	—	—	—	—	—
1930 遞延所得稅資產	70,365	1.2	70,261	1.1	77,500	1.2	77,481	1.2	股本	3,070,473	54.2	3,070,473	49.5	2,924,260	45.9	2,924,260	44.5
1990 其他非流動資產(附註六(九))	21,745	0.4	16,172	0.3	16,730	0.3	17,339	0.3	資本公積	59,244	1.0	59,244	1.0	59,244	0.9	59,244	0.9
非流動資產合計	2,414,278	42.6	2,404,765	38.8	2,394,402	37.6	2,387,883	36.4	保留盈餘	578,249	10.2	611,306	9.9	936,682	14.7	962,616	14.7
資產總計	\$5,664,469	100.0	\$ 6,199,199	100.0	\$ 6,368,505	100.0	\$ 6,564,339	100.0	其他權益	(483)	—	(530)	—	(620)	—	—	—
									權益合計	3,707,503	65.4	3,740,583	60.3	3,919,566	61.5	3,946,120	60.1
									非控制權益	1,874	—	3,362	0.1	8,059	0.1	13,944	0.2
									權益合計	3,709,377	65.4	3,743,945	60.4	3,927,625	61.6	3,980,064	60.3
									負債及權益總計	\$5,664,469	100.0	\$6,199,199	100.0	\$ 6,368,505	100.0	\$ 6,564,339	100.0

董事長：洪免凡

經理人：陳育信

會計主管：曾志昇

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日會計師核閱報告)

福壽實業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		102年1月至3月		101年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額(附註六(十七))	\$ 2,342,164	100.0	\$ 2,373,445	100.0
5000	營業成本(附註六(五))	2,243,553	95.8	2,285,614	96.3
	營業毛利	98,611	4.2	87,831	3.7
6000	營業費用				
6100	推銷費用	95,028	4.1	91,959	3.9
6200	管理費用	37,600	1.6	33,599	1.4
6300	研究發展費用	6,322	0.2	3,604	0.1
		138,950	5.9	129,162	5.4
	營業淨損	(40,339)	(1.7)	(41,331)	(1.7)
7000	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六(十八))	8,130	0.3	8,372	0.3
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	(602)	—	7,431	0.3
7050	財務成本(附註六(廿十))	(2,790)	(0.1)	(5,821)	(0.2)
7070	採用權益認列之關聯企業之份額(附註六(七))	842	—	4,083	0.2
		5,580	0.2	14,065	0.6
7950	稅前淨損	(34,759)	(1.5)	(27,266)	(1.1)
7951	所得稅利益(附註六(十四))	104	—	19	—
	本期淨損	\$ (34,655)	(1.5)	\$ (27,247)	(1.1)
8300	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 87	—	(808)	—
8500	本期綜合損益總額	\$ (34,568)	(1.5)	\$ (28,055)	(1.2)
8600	淨損歸屬於：				
8610	母公司股東	\$ (33,147)	(1.4)	\$ (25,934)	(1.1)
8620	非控制權益	(1,508)	(0.1)	(1,313)	(0.1)
		\$ (34,655)	(1.5)	\$ (27,247)	(1.2)
8700	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司股東	\$ (33,080)	(1.4)	\$ (26,554)	(1.1)
8720	非控制權益	(1,488)	(0.1)	(1,501)	(0.1)
	本期綜合損益總額	\$ (34,568)	(1.5)	\$ (28,055)	(1.2)
	每股虧損				
9750	基本每股虧損(元)(附註六(十六))	\$	(0.11)	\$	(0.09)

後附之附註係本合併財務報表之一部分
(請參閱群智聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日會計師核閱報告)

董事長：洪堯昆

經理人：陳育信

會計主管：曾忠喜

合併股東權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	保			留			盈		其他權益項目	
	股	本	資	本	公	積	法	定	盈	餘
	股	本	資	本	公	積	法	定	盈	餘
民國一〇一一年一月一日餘額	\$ 2,924,260	\$ 59,244	\$ 135,749	\$ 243,814	\$ 583,053	\$ 962,616	\$ —	—	—	—
子公司發放現金股利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
本期淨損	—	—	—	—	(25,934)	(25,934)	—	—	—	—
國外營運機構財務報表換算之 兌換差異動數	—	—	—	—	—	—	(620)	—	—	—
民國一〇一一年三月三十一日餘額	\$ 2,924,260	\$ 59,244	\$ 135,749	\$ 243,814	\$ 557,119	\$ 936,682	\$ (620)	—	\$ 8,059	\$ 3,927,625
民國一〇一二年一月一日餘額	\$ 3,070,473	\$ 59,244	\$ 190,907	\$ 243,814	\$ 176,675	\$ 611,396	\$ (530)	—	\$ 3,362	\$ 3,743,945
本期淨損	—	—	—	—	(33,147)	(33,147)	—	—	(1,508)	(34,655)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差異動數	—	—	—	—	—	—	67	—	20	87
民國一〇一二年三月三十一日餘額	\$ 3,070,473	\$ 59,244	\$ 190,907	\$ 243,814	\$ 143,528	\$ 578,249	\$ (463)	—	\$ 1,874	\$ 3,709,377

後附之附註係本合併財務報表之一一部分
(請參閱群智聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日會計師核閱報告)

董事：洪堯昆

柳
中
溫
..
柳
州
十
一
◆

福壽實業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	\$ (34,759)	\$ (27,266)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	25,210	22,042
攤銷費用	640	168
呆帳費用提列數	1,247	—
透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失(利益)	(1,394)	(3,490)
利息費用	2,790	5,821
利息收入	(276)	(1,476)
採用權益法之關聯企業損失(利益)之份額	(842)	(4,083)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3	—
不動產、廠房及設備轉列費用數	363	—
處分投資損失	244	—
金融資產減損損失	400	—
其他項目	18	(548)
不影響現金流量之收益費損項目合計	28,403	18,434
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產變動數		
應收票據(含關係人)	170,226	65,271
應收帳款(含關係人)	88,191	96,243
其他應收款(含關係人)	(3,498)	7
存貨	308,976	(147,614)
生物資產	(17,795)	(751)
預付款項	(34,423)	17,379
其他流動資產	5,301	1,357
催收款項(含關係人)	(1,489)	1,208
與營業活動相關之資產之淨變動合計	515,489	33,100
與營業活動相關之負債變動數		
應付票據(含關係人)	(19,385)	1,093
應付帳款(含關係人)	(41,436)	(91,177)
其他應付款	(8,895)	(22,289)
預收款項	(2,034)	14,347
其他流動負債	4,894	10,212
應計退休金負債	(4,932)	924
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(71,788)	(86,890)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計數	443,701	(53,790)
調整項目合計	472,104	(35,356)
收取之利息	477	1,476
支付之利息	(3,290)	(4,937)
支付之所得稅	—	(31)
營業活動之淨現金流入(出)	469,291	(38,848)

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月至3月	101年1月至3月
投資活動之現金流量		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,756	—
取得不動產、廠房及設備	(32,419)	(22,495)
存出保證金減少(增加)	518	(3,975)
其他資產增加	7,220	—
投資活動之淨現金流出	(22,925)	(26,470)
籌資活動之現金流量		
短期銀行借款減少	(402,891)	(26,499)
長期銀行借款減少	(25,000)	(50,000)
存入保證金增加(減少)	17	(425)
籌資活動之淨現金流出	(427,874)	(76,924)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,495)	(1,056)
本期現金及約當現金減少數	(19,762)	(170,564)
期初現金及約當現金餘額	629,044	1,085,742
期末現金及約當現金餘額	\$ 609,282	\$ 915,178

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日會計師核閱報告)

董事長：洪堯昆

經理人：陳育信

會計主管：曾忠喜

福壽實業股份有限公司及子公司

合併財務季報表附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

福壽實業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國四十四年二月七日登記設立，並於民國七十九年十二月一日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。

合併公司主要之營業項目包括：

1. 動植物性油製煉及加工買賣業。
2. 飼料及一般飼料添加物之製造加工及買賣。
3. 家畜、家禽之飼養及加工買賣業(羊奶、羊肉除外)。
4. 米、豆、麥等農產品加工食品、碾製食品、烘焙加工食品之製造加工及買賣業。
5. 罐頭食品、冷凍食品、飲料、調味品(柴魚風味、雞肉風味)、乳品(羊奶除外)、糖及糖製品等食品之製造加工及買賣業。
6. 有機肥料之製造加工、買賣業務。
7. 倉儲及勞務運輸供應業、冷凍業及超級市場之經營。
8. 倉儲業。

二、通過財務報告之日期及通過之程序

本合併財務報告已於民國一〇二年五月十三日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金管會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未

經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
西元 2011.5.12 西元 2012.6.28	- 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」 - 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」 - 國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」之修正 - 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正	2011.5.12 發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。 2012.6.28 發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	西元 2013.1.1
西元 2011.5.12	國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	西元 2013.1.1
西元 2011.6.16	國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	西元 2012.7.1
西元 2011.6.16	國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	西元 2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致適用。

(一)遵循之聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）編製，本財務季報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有對 IFRSs 揭露資訊。

本合併財務季報表係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- 1.透過損益按公允價值衡量之金融工具（包括衍生金融工具）；
- 2.依公允價值減出售成本衡量之生物資產；
- 3.確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比%			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	福壽新實業股份有限公司	租賃業務	99.07	99.07	99.07	99.07
本公司	綺麗投資(股)公司	投資控股公司	76.73	76.73	76.73	76.73
綺麗投資(股)公司	廈門福壽實業有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00
綺麗投資(股)公司	廈門福壽貿易有限公司	寵物食品、用品等買賣	25.00	25.00	25.00	25.00
廈門福壽實業有限公司	廈門福壽貿易有限公司	寵物食品、用品等買賣	75.00	75.00	75.00	75.00

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之

外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

1. 現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指符合下列條件且具高度流動性之短期投資：

(一) 隨時可轉換成定額現金

(二) 即將到期且利率變動對其價值影響甚少

約當現金包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日投資與放款及應收款等四類。

1.合併公司之金融資產

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移

轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時除同類別存貨外，係採逐項比較法計算。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)生物資產

生物資產於原始認列及各個報導日，均按其公允價值減除出售成本予以衡量。出售成本係指除財務成本及所得稅外，直接可歸屬於資產處分之增額成本。生物資產原始認列產生之利得或損失，以及後續因公允價值減除出售成本之變動所產生之利得或損失，係於發生當期計入損益。

生物資產於收成日以其公允價值減出售成本移轉至存貨項下。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成

本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築物 3~50年
- (2)機器設備 3~20年
- (3)運輸設備 3~12年
- (4)辦公及其他設備3~18年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

2.承租人

營業租賃係指融資租賃以外之租賃，該等租賃資產未認列於本合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及生物資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產

或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積-庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積-股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現實之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在普通股包括尚未經股東會決議得採股票發放方式之員工紅利。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之

年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定中，存有可能風險將於下一財務年度造成重大調整之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十三)，所得稅虧損扣抵之實現性。

(二)附註六(十四)，確定福利義務之衡量。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
現金	\$ 2,428	\$ 2,068	\$ 1,431	\$ 1,111
支票存款	2,351	259	1,159	485
活期存款	479,710	397,587	448,600	428,483
外幣存款	10,834	7,341	14,111	36,540
約當現金—短期票券	113,959	221,789	449,877	619,123
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 609,282</u>	<u>\$ 629,044</u>	<u>\$ 915,178</u>	<u>\$1,085,742</u>

短期票券於資產負債表日之市場利率區間及到期年限如下：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
利率區間	0.74%	0.78%	0.75%	0.72%~0.73%
到期年限	102.4	102.1	101.4	101.1

其他流動資產

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
原始到期日在三個月以上之定期存款	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 108,980</u>	<u>\$ 108,980</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

(二)透過損益按公允價值變動列入損益之金融資產

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
持有供交易之金融資產	\$ 32,580	\$ 34,580	\$ 35,957	\$ 35,957
持有供交易之金融資產評價調整	(6,086)	(7,480)	(7,817)	(10,844)
	<u>\$ 26,494</u>	<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ 28,140</u>	<u>\$ 25,113</u>

(三) 應收票據

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
應收票據	\$ 345,059	\$ 419,140	\$ 396,705	\$ 407,846
減：備抵呆帳	(3,427)	(4,150)	(4,077)	(4,077)
	<u>\$ 341,632</u>	<u>\$ 414,990</u>	<u>\$ 392,628</u>	<u>\$ 403,769</u>

(四) 應收帳款(含催收款)

流動：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
應收帳款	\$ 484,727	\$ 551,916	\$ 539,885	\$ 646,542
減：備抵呆帳	(8,489)	(8,700)	(9,606)	(9,640)
	<u>\$ 476,238</u>	<u>\$ 543,216</u>	<u>\$ 530,279</u>	<u>\$ 636,902</u>

非流動：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
催收款－應收帳款	\$ 41,969	\$ 39,733	\$ 57,825	\$ 62,934
催收款－其他應收款	2,881	2,793	8,070	8,280
減：備抵呆帳	(43,005)	(38,582)	(64,358)	(68,469)
	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 3,944</u>	<u>\$ 1,537</u>	<u>\$ 2,745</u>

(五) 存貨－淨額

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
原 料	\$ 743,040	\$ 1,108,406	\$ 708,599	\$ 852,022
減：備抵跌價及呆滯損失	(1,341)	(1,341)	(1,341)	(1,341)
	<u>741,699</u>	<u>1,107,065</u>	<u>707,258</u>	<u>850,681</u>
物 料	40,306	35,461	40,201	35,064
減：備抵跌價及呆滯損失	(2,443)	(2,443)	(2,443)	(2,443)
	<u>37,863</u>	<u>33,018</u>	<u>37,758</u>	<u>32,621</u>
在 製 品	27,577	37,803	29,545	25,389
減：備抵跌價及呆滯損失	(54)	(54)	(54)	(54)
	<u>27,523</u>	<u>37,749</u>	<u>29,491</u>	<u>25,335</u>
製 成 品	402,511	435,097	323,547	443,274
減：備抵跌價及呆滯損失	(11,506)	(11,373)	(11,512)	(11,626)
	<u>391,005</u>	<u>423,724</u>	<u>312,035</u>	<u>431,648</u>
在途存貨－原料	302,967	207,168	603,176	202,614
	<u>\$ 1,501,057</u>	<u>\$ 1,808,724</u>	<u>\$ 1,689,718</u>	<u>\$1,542,899</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,243,553 仟元及 2,285,614 仟元。

截至民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨皆未提供抵質押或擔保。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳面 金額	持股 比例%	帳面 金額	持股 比例%	帳面 金額	持股 比例%	帳面 金額	持股 比例%
成本：								
光大穀物(股)公司	\$ —	—	\$ —	—	\$ 13,315	13.31	\$ 13,315	13.31
明生生物科技(股)公司	4,699	0.45	4,699	0.45	4,699	0.45	4,699	0.45
美國瑞思科技(股)公司								
一特別股	65,092	—	65,092	—	65,092	—	65,092	—
台灣華傑(股)公司	21,031	4.41	21,031	4.41	21,031	4.41	21,031	4.41
藝多廚食材(股)公司	875	3.19	875	3.19	5,250	15.00	5,250	15.00
茂德科技(股)公司	193	—	193	—	—	—	—	—
	<u>91,890</u>		<u>91,890</u>		<u>109,387</u>		<u>109,387</u>	
減：累計減損								
光大穀物(股)公司	—		—		3,200		3,200	
明生生物科技(股)公司	4,699		4,699		4,699		4,699	
美國瑞思科技(股)公司								
一特別股	65,092		65,092		65,092		65,092	
台灣華傑(股)公司	12,150		11,750		8,250		8,250	
藝多廚食材(股)公司	—		—		4,000		4,000	
茂德科技(股)公司	193		193		—		—	
	<u>82,134</u>		<u>81,734</u>		<u>85,241</u>		<u>85,241</u>	
淨 額	<u>\$ 9,756</u>		<u>\$ 10,156</u>		<u>\$ 24,146</u>		<u>\$ 24,146</u>	

1. 光大穀物(股)公司於民國一〇一年股東常會決議通過訂民國一〇一年七月三十一日為解散基準日，並於民國一〇一年八月十四日經台北市政府核准解散。
2. 本公司民國一〇〇年三月購入益多廚食材(股)公司股權計 750,000 股，投資成本為 5,250 仟元，持股比例為 15%。民國一〇〇年十二月認列益多廚食材(股)公司之減損損失為 4,000 仟元。另民國一〇一年二月益多廚食材(股)公司經股東會決議通過減資彌補虧損並訂民國一〇一年二月二十九日為減資基準日，一〇一年三月該公司進行增資，本公司未依持股比例認購，致使投資比例發生變動，由 15.00% 降為 3.19%。民國一〇一年十二月迴轉其減損損失 4,000 仟元，並認列投資損失 4,375 仟元。
3. 民國一〇二年三月及一〇一年九月認列台灣華傑(股)公司之減損損失分別為 400 仟元及 3,500 仟元。
4. 茂德科技(股)公司於民國一〇一年三月終止在櫃檯買賣中心買賣，故由公平價值變動列入損益之金融資產－流動重分類至本科目項下；並於民國一〇一年度提列減損損失 193 仟元。
5. 合併公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日以成本衡量之金融資產均未有提供質押之情況。

(七)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採權益法之投資：

被投資公司名稱	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳面金額	持股 比例%	帳面金額	持股 比例%	帳面金額	持股 比例%	帳面金額	持股 比例%
中聯油脂(股)公司	\$ 231,435	32.3	\$ 230,984	32.3	\$ 231,331	32.3	\$ 228,197	32.3
洽通實業(股)公司	22,094	37.5	21,396	37.5	20,330	37.5	19,382	37.5
友盛食品(股)公司	16,724	35.0	16,920	35.0	13,996	34.2	13,995	34.2
洽富實業(股)公司	4,789	49.0	4,900	49.0	—	—	—	—
	<u>\$ 275,042</u>		<u>\$ 274,200</u>		<u>\$ 265,657</u>		<u>\$ 261,574</u>	

1. 合併公司之投資關聯企業皆無公開報價。

2. 合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年第一季	101年第一季
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ 842	\$ 4,083

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
總資產	\$ 1,808,124	\$ 2,001,454	\$ 1,853,913	\$ 1,825,788
總負債	968,742	1,176,734	99,505	1,022,561
	<u>\$ 839,382</u>	<u>\$ 824,720</u>	<u>\$ 1,754,408</u>	<u>\$ 803,227</u>

上述財務資訊未依合併公司持有之所有權比例作調整。

	102年第一季	101年第一季
收入	\$ 1,909,171	\$ 1,631,745
本期淨利	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 12,228</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季採權益法認列之投資利益，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表計算。

3. 截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102 年第一季	101 年第一季
資本化金額	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 177</u>
資本化利率區間	<u>1.44%</u>	<u>1.16%</u>

2. 合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	預付設備 款及未完 工程	總計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$1,282,663	\$ 1,369,079	\$ 2,026,050	\$ 101,136	\$ 156,546	\$ 25,205	\$ 4,960,679
其他增添	—	—	152	2,272	1,456	28,539	32,419
本期重分類	—	4,142	8,332	—	12,146	(22,771)	1,849
處分	—	—	—	—	(7,038)	—	(7,038)
匯率變動之影響	—	3,671	6,825	114	271	—	10,881
民國102年3月31日餘額	<u>\$1,282,663</u>	<u>\$ 1,376,892</u>	<u>\$ 2,041,359</u>	<u>\$ 103,522</u>	<u>\$ 163,381</u>	<u>\$ 30,973</u>	<u>\$ 4,998,790</u>
民國101年1月1日餘額	\$1,282,663	\$ 1,323,232	\$ 2,047,768	\$ 94,545	\$ 141,383	\$ 43,529	\$ 4,933,120
增添	—	5,518	15,958	1,122	893	(996)	22,495
處分	—	—	(150)	—	(105)	—	(255)
匯率變動之影響	—	(3,080)	(5,837)	(95)	(226)	(30)	(9,268)
民國101年3月31日餘額	<u>\$1,282,663</u>	<u>\$ 1,325,670</u>	<u>\$ 2,057,739</u>	<u>\$ 95,572</u>	<u>\$ 141,945</u>	<u>\$ 42,503</u>	<u>\$ 4,946,092</u>
折舊及其損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ (27,830)	\$ (956,803)	\$ (1,774,037)	\$ (76,085)	\$ (118,138)	\$ —	\$ (2,952,893)
本年度折舊	—	(10,575)	(6,427)	(2,070)	(4,785)	—	(23,857)
本期重分類	—	—	—	—	(5,777)	—	(5,777)
處分	—	—	—	—	7,035	—	7,035
匯率變動之影響	—	(3,240)	(5,963)	(74)	(253)	—	(9,530)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ (27,830)</u>	<u>\$ (970,618)</u>	<u>\$ (1,786,427)</u>	<u>\$ (78,229)</u>	<u>\$ (121,918)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (2,985,022)</u>
民國101年1月1日餘額	\$ (27,830)	\$ (917,914)	\$ (1,812,705)	\$ (69,485)	\$ (109,353)	\$ —	\$ (2,937,287)
本年度折舊	—	(10,264)	(5,863)	(2,073)	(2,843)	—	(21,043)
處分	—	—	150	—	105	—	255
匯率變動之影響	—	2,580	5,124	46	210	—	7,960
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (27,830)</u>	<u>\$ (925,598)</u>	<u>\$ (1,813,294)</u>	<u>\$ (71,512)</u>	<u>\$ (111,881)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (2,950,115)</u>
帳面金額：							
民國102年1月1日	\$1,254,833	\$ 412,276	\$ 252,013	\$ 25,051	\$ 38,408	\$ 25,205	\$ 2,007,786
民國102年3月31日	<u>\$1,254,833</u>	<u>\$ 406,274</u>	<u>\$ 254,932</u>	<u>\$ 25,293</u>	<u>\$ 41,463</u>	<u>\$ 30,973</u>	<u>\$ 2,013,768</u>
民國101年1月1日	\$1,254,833	\$ 405,318	\$ 235,063	\$ 25,060	\$ 32,030	\$ 43,529	\$ 1,995,833
民國101年3月31日	<u>\$1,254,833</u>	<u>\$ 400,072</u>	<u>\$ 244,445</u>	<u>\$ 24,060</u>	<u>\$ 30,064</u>	<u>\$ 42,503</u>	<u>\$ 1,995,977</u>

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)其他非流動資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
長期預付租金	\$ 16,212	\$ 16,089	\$ 16,591	\$ 17,168
其他	5,533	83	139	171
	<u>\$ 21,745</u>	<u>\$ 16,172</u>	<u>\$ 16,730</u>	<u>\$ 17,339</u>

長期預付租金係子公司因業務及建廠需要於西元一九九二年二月二十五日與廈門市同安縣房地產開發公司簽訂「土地使用權轉讓同意書」，受讓取得廈門市同安縣同安城東外商投資工業區土地使用權，面積 49,465.645 平方公尺，土地使用年限為五十年。另根據上述「土地使用權轉讓合同書」之決議於西元一九九四年四月二十七日與同安縣土地管理局簽訂「外商投資企業土地使用合同」，確定土地使用年限之終止日期為西元二〇四二年一月二十一日，並自西元一九九七年度起，按每年每平方公尺 0.5 元支付土地使用費，於收取標準五年後根據有關規定由該土地管理局作相應調整，自調整年度起按新標準繳納土地使用費。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季長期預付租金之成本及攤銷明細如下：

	土地使用權
成本：	
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,661
匯率變動影響數	453
民國 102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 28,114</u>
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,533
匯率變動影響數	(727)
民國 101 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 27,806</u>
累計攤銷：	
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,572
本期攤銷	141
匯率變動影響數	189
民國 102 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 11,902</u>
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,365
本期攤銷	139
匯率變動影響數	(289)
民國 101 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 11,215</u>

(十)短期銀行借款

借款性質	102 年 3 月 31 日	利率區間	到期年度	擔保品
銀行借款				
購料借款	\$ 274,213	0.95%~1.11%	102 年 4 月~9 月	無
信用借款	117,607	6.60%~7.54%	102 年 2 月~8 月	無
	<u>\$ 391,820</u>			
借款性質	101 年 12 月 31 日	利率區間	到期年度	擔保品
銀行借款				
購料借款	\$ 393,398	1.10%~1.90%	102 年 1 月~6 月	無
信用借款	401,313	1.10%~7.54%	102 年 1 月~8 月	無
	<u>\$ 794,711</u>			
借款性質	101 年 3 月 31 日	利率區間	到期年度	擔保品
銀行借款				
購料借款	\$ 573,602	1.03%~1.85%	101 年 4 月~9 月	無
信用借款	115,901	1.75%~7.32%	101 年 5 月~ 102 年 1 月	無
	<u>\$ 689,503</u>			
借款性質	101 年 1 月 1 日	利率區間	到期年度	擔保品
銀行借款				
購料借款	\$ 314,161	0.99%~2.06%	101 年 1 月~6 月	無
信用借款	401,841	0.97%~7.02%	101 年 1 月~7 月	無
	<u>\$ 716,002</u>			

(十一)透過損益按公允價值衡量之金融負債

非避險之衍生金融工具	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
利率交換合約	\$ —	\$ —	\$ 2,814	\$ 3,881
遠期外匯合約	—	—	603	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 3,417</u>	<u>\$ 3,881</u>

合併公司從事利率交換合約之目的，主要係以浮動利率換取固定利率來規避借款因利率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部份公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至民國一〇一年三月底止，尚未結清之利率交換合約如下：

合約金額(仟元)	到期日	約定利率
\$ 200,000	101.11	3.41%

合併公司於民國一〇一年第一季就利率交換合約產生之淨損失為 985 仟元。

合併公司民國一〇一年第一季從事遠期外匯之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

有關尚未到期之遠期外匯合約如下說明：

	一〇一年三月三十一日	
幣別	到期期間	合約金額(仟元)
預購遠期外匯 美元兌台幣	101.04	USD 2,000

本公司於民國一〇一年第一季就衍生性金融商品產生之淨損失為 395 仟元。

(十二)長期銀行借款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
抵押借款	\$ 125,000	\$ 150,000	\$ 225,000	\$ 250,000
信用借款	300,000	300,000	375,000	400,000
減：一年內到期部分	(100,000)	(100,000)	(200,000)	(200,000)
一年以上到期	\$ 325,000	\$ 350,000	\$ 400,000	\$ 450,000
利率區間	1.4%~1.5%	1.4%~1.5%	1.4%~1.5%	1.4%~1.7%
	103.6~	103.6~	101.11~	101.11~
到期年限	105.12	105.12	105.12	105.12
未動支額度	\$ 475,000	\$ 450,000	\$ 200,000	\$ 450,000

(十三)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 284,590	\$ 279,163
計畫資產之公允價值	(1,529)	(2,075)
已認列之確定福利義務負債(資產)	\$ 283,061	\$ 277,088

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運

用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇二年三月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計1,487仟元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為成本及費用項目分別為2,914仟元及3,074仟元。

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失分別為91,213仟元及85,815仟元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

12月31日折現率	1.38%
1月1日計畫資產預期報酬	1.88%
未來薪資增加	2.00%

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.88%及2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為6,099仟元。

(5)歷史資訊

	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫現值	\$ 284,590	\$ 279,163
計畫資產之公允價值	(1,529)	(2,075)
未認列前期服務成本	(8,876)	(10,650)
確定福利義務淨負債(資產)	\$ 274,185	\$ 266,438
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 6,494	\$ —
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ (10)	\$ —

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,178仟元及1,984仟元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

	102年第一季	101年第一季
遞延所得稅費用暫時性差異之發生	\$ (104)	\$ (19)
所得稅利益	\$ (104)	\$ (19)

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

發生年度	虧損金額	獲配轉投資 收益免稅	尚可抵減之 虧損餘額	所得稅 影響數	最後抵 減年度
100(預計)	\$108,941	\$ 22,936	\$ 86,005	\$14,621	110
101(預計)	35,736	486,793	—	—	—
	<u>\$144,677</u>	<u>\$ 509,729</u>	<u>\$ 86,005</u>	<u>\$14,621</u>	

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 143,528	\$176,675	\$557,119	\$583,053
可扣抵稅額帳戶餘額(本公司+國內子公司)	<u>\$ 35,713</u>	<u>\$ 35,713</u>	<u>\$ 92,402</u>	<u>\$ 92,402</u>

上表所示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(預計)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>28.47%</u>	<u>14.13%</u>

上表所示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十五)資本及其他權益

1. 普通股之發行

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為3,200,000仟元，每股面額10元，已發行股份分別為普通股307,047仟股、307,047仟股、292,426仟股及292,426仟股。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫藏股票交易	\$ 5,996	\$ 5,996	\$ 5,996	\$ 5,996
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	44,886	44,886	44,886	44,886
其他	8,362	8,362	8,362	8,362
	<u>\$ 59,244</u>	<u>\$ 59,244</u>	<u>\$ 59,244</u>	<u>\$ 59,244</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

本公司章程規定之股利政策如下：本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往虧損外，應先提列百分之十之法定盈餘公積，並依法令規定就股東權益減項(包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額)餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少時，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘，如尚有餘額為本期可分配數，按下列方式分派之：

(1)股東紅利：依本期可分配數連同以前年度累積未分配盈餘提撥40%至90%分派之，其中現金股利不得低於股利總數百分之十，若現金股利每股低於0.1元，改以股票股利發放。

(2)董事、監察人酬勞金依本期可分配數不高於百分之五。

(3)員工紅利依本期可分配數百分之一。

前述盈餘分派由董事會擬具議案，提股東會議議決。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，並依規定以轉換日公允價值作為認定成本而增加保留盈餘之金額為243,814千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇二年三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為243,814千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司於民國一〇二年四月十九日及一〇一年六月十三日舉行董事會及股東常會決議通過民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利配發情形如下(有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形及有關員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢)：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ —	\$ 55,158	—	—
股東現金股利	30,705	146,213	0.1	0.50
股東股票股利	61,409	146,213	0.2	0.50
	<u>\$ 92,114</u>	<u>\$ 347,584</u>		

本公司民國一〇二年第一季及一〇一年度為虧損，因此並未估列員工紅利及董監酬勞。

民國一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞經股東會決議分配4,964仟元及12,411仟元；上年度估列數為30,481仟元，差異13,106仟元，認為一〇一年度費用調整。

民國一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及IFRSs所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十八日召開之股東常會決議。

上述員工紅利及董監酬勞之估計數若與董事會擬具之盈餘分配案不同，則將其差異依會計估計變動處理，認為次年度費用。

4. 其他權益

列入其他權益項下之項目係合併公司之國外營運機構財務報表之兌換差額(稅後淨額)累計數。

(十六) 普通股每股虧損

	102 年第一季		101 年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期歸屬母公司股東淨損(A)	<u>\$ (34,759)</u>	<u>\$ (34,655)</u>	<u>\$ (27,266)</u>	<u>\$ (27,247)</u>

	102. 3. 31	101. 3. 31
期初已發行股數(仟股)	307, 047	292, 426
無償配股—追溯計算100年度盈餘轉增資	—	14, 621
期末流通在外股數(仟股)(B)	307, 047	307, 047

	稅前	稅後	稅前	稅後
每股虧損(A/B)(元)	\$ (0.11)	\$ (0.11)	\$ (0.09)	\$ (0.09)

(十七) 收入

	102年第一季	101年第一季
商品銷售	\$ 2, 340, 744	\$ 2, 373, 047
加工收入	1, 420	398
	<u>\$ 2, 342, 164</u>	<u>\$ 2, 373, 445</u>

(十八) 其他收入

	102年第一季	101年第一季
利息收入	\$ 276	\$ 1, 476
租金收入	3, 505	3, 050
其他收入	4, 349	3, 846
	<u>\$ 8, 130</u>	<u>\$ 8, 372</u>

(十九) 其他利益及損失

	102年第一季	101年第一季
外幣兌換損益	\$ (1, 035)	\$ 6, 075
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	1, 394	3, 490
淨利益		
處分金融資產損失	(244)	—
其他	(717)	(2, 134)
	<u>\$ (602)</u>	<u>\$ 7, 431</u>

(廿) 財務收益及財務成本

1. 利息支出

	102年第一季	101年第一季
銀行借款利息	<u>\$ 2, 790</u>	<u>\$ 5, 821</u>

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額；主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收款項及已承諾之交易。

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日，合併公司占應收帳款總額分別有11%及13%均由1家客戶組成。

(2)減損損失

報導日應收票據、應收帳款及催收款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
立帳0~60天	\$ 972,711	\$ 9,527	\$1,212,978	\$12,162	\$1,078,253	\$12,441	\$1,247,193	\$12,445
立帳61~90天	20,503	1,007	28,577	1,364	24,657	730	21,423	732
立帳91~180天	6,983	418	15,723	944	25,011	426	19,870	430
立帳超過180天	47,584	45,739	46,477	40,054	68,910	66,838	76,223	70,973
	\$1,047,781	\$56,691	\$1,303,755	\$54,524	\$1,196,831	\$80,435	\$1,364,709	\$84,580

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額	\$ 54,524	\$ 84,580
認列之減損損失(迴轉利益)	1,247	(2,726)
外幣換算損益	920	(1,419)
3月31日餘額	\$ 56,691	\$ 80,435

合併公司對上述應收款項之備抵呆帳主要係依經濟環境，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等而提列。

應收款項之備抵科目係用於記錄呆帳費用，除非本集團確信相關款項可能無法回收，在認為款項無法收回之時，逕將備抵沖轉金融資產。本集團於民國一〇二年三月三十一日之放款及應收款等尚無重大回收性減損。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，包含估計利息，但不包含淨額協議之影響。

102 年 3 月 31 日

	合約現金						
	帳面金額	流量	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 391,820	391,820	391,820	—	—	—	—
應付票據	128,055	128,055	128,055	—	—	—	—
應付帳款	142,129	142,129	142,129	—	—	—	—
其他應付款	95,440	95,440	95,440	—	—	—	—
長期借款	425,000	425,000	100,000	100,000	225,000	—	—
	<u>\$1,182,444</u>	<u>1,182,444</u>	<u>857,444</u>	<u>100,000</u>	<u>225,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

101 年 12 月 31 日

	合約現金						
	帳面金額	流量	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 794,711	794,711	714,421	80,290	—	—	—
應付票據	147,440	147,440	147,440	—	—	—	—
應付帳款	183,565	183,565	183,565	—	—	—	—
其他應付款	104,835	104,835	104,835	—	—	—	—
長期借款	450,000	450,000	50,000	50,000	250,000	100,000	—
	\$1,680,551	1,680,551	1,200,261	130,290	250,000	100,000	—

101 年 3 月 31 日

	合約現金						
	帳面金額	流量	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 689,503	689,503	629,768	59,735	—	—	—
應付票據	148,205	148,205	148,205	—	—	—	—
應付帳款	143,364	143,364	143,364	—	—	—	—
其他應付款	104,586	104,586	104,586	—	—	—	—
長期借款	600,000	600,000	100,000	75,000	125,000	300,000	—
衍生金融負債							
利率交換	2,814	200,000	200,000	—	—	—	—
遠期外匯合約	603	59,623	59,623	—	—	—	—
	\$1,689,075	1,945,281	1,385,546	134,735	125,000	300,000	—

101 年 1 月 1 日

	合約現金						
	帳面金額	流量	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 716,002	716,002	664,209	51,793	—	—	—
應付票據	147,112	147,112	147,112	—	—	—	—
應付帳款	234,541	234,541	234,541	—	—	—	—
其他應付款	117,928	117,928	117,928	—	—	—	—
長期借款	650,000	650,000	100,000	100,000	100,000	350,000	—
衍生金融負債							
利率交換	3,881	200,000	200,000	—	—	—	—
	<u>\$1,869,464</u>	<u>2,065,583</u>	<u>1,463,790</u>	<u>151,793</u>	<u>100,000</u>	<u>350,000</u>	<u>—</u>

3. 匯率風險

(1) 合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：人民幣仟元/美金仟元/新台幣仟元

	102. 3. 31			101. 12. 31			101. 3. 31			101. 1. 1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美 金	544	29.825	16,225	481	29.04	13,968	1,093	29.51	32,254	1,500	30.275	45,413
人 民 幣	7,851	4.806	37,732	9,042	4.66	42,136	10,301	4.685	48,260	13,886	4.807	66,750
金融負債												
貨幣性項目												
美 金	5,205	29.825	155,239	15,547	29.04	451,485	21,412	29.51	631,868	12,087	30.275	365,934
人 民 幣	18,543	4.806	89,118	19,280	4.66	89,845	20,683	4.685	96,900	25,166	4.807	120,973

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款、應付費用及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少1,904仟元及6,483仟元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加2,042仟元及3,224仟元，主因係合併公司之浮動利率借款。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

(2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
民國102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 26,494	\$ —	\$ —	\$ 26,494
以成本衡量之金融資產—非流動	—	—	9,756	9,756
	<u>\$ 26,494</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 9,756</u>	<u>\$ 36,250</u>
民國101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 27,100	\$ —	\$ —	\$ 27,100
以成本衡量之金融資產—非流動	—	—	10,156	10,156
	<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 10,156</u>	<u>\$ 37,256</u>
民國101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 28,140	\$ —	\$ —	\$ 28,140
以成本衡量之金融資產—非流動	—	—	24,146	24,146
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	—	(3,417)	—	(3,417)
	<u>\$ 28,140</u>	<u>\$ (3,417)</u>	<u>\$ 24,146</u>	<u>\$ 48,869</u>
民國101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 25,113	\$ —	\$ —	\$ 25,113
以成本衡量之金融資產	—	—	24,146	24,146
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	—	(3,881)	—	(3,881)
	<u>\$ 25,113</u>	<u>\$ (3,881)</u>	<u>\$ 24,146</u>	<u>\$ 45,378</u>

(廿二)財務風險管理

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司從事衍生性金融商品交易之目的即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，因是匯率與利率波動產生之損益大致會與避險項目之損益相互抵銷，故市場價格風險應不重大。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。合併公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司已取得金融機構足夠之貸款授信額度且營運資金尚足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之長、短期銀行借款，若屬浮動利率之債務，市場利率變動將使長、短期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(廿三)資本風險管理

本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。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘）／歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層定期審核資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股等方式平衡其整體資本結構。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者:本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員薪酬

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 4,506	\$ 4,153

(三)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
中聯油脂(股)公司(中聯油脂)	採權益法評價之被投資公司
洽通實業(股)公司(洽通實業)	採權益法評價之被投資公司
洽發興企業(股)公司(洽發興企業)	實質關係人
洽裕貿易(股)公司(洽裕貿易)	實質關係人

(四)除已於財務報表及其他附註另有說明及列示者外，合併公司與關係人之重大交易事項彙總如下：

1. 銷 貨

關係人名稱	102 年第一季		101 年第一季	
	金 額	%	金 額	%
中聯油脂	\$ 455,101	19.4	\$ 350,289	14.7

銷貨交易條件如下：

(1)銷售價格：依時價及產品個別議定之。

(2)收款條件：平均收款期間約為 60 天。

2. 進 貨

關係人名稱	102 年第一季		101 年第一季	
	金 額	%	金 額	%
中聯油脂	\$ 1,626	0.1	\$ —	—

3. 應收關係人款項

項 目	關係人名稱	102.3.31		101.12.31	
		金 額	%	金 額	%
應收票據	中聯油脂	\$ 56,335	101.0	\$ 84,294	101.0
減：備抵呆帳		(563)	(1.0)	(843)	(1.0)
淨 額		\$ 55,772	100.0	\$ 83,451	100.0
應收帳款	中聯油脂	\$ 116,777	101.0	\$ 205,827	101.1
	其他	33	—	52	—
減：備抵呆帳		(1,207)	(1.0)	(2,249)	(1.1)
淨 額		\$ 115,603	100.0	\$ 203,630	100.0
其他應收款	中聯油脂	\$ 6	—	\$ 4	—
	其他	61	—	150	—
		\$ 67	—	\$ 154	—

項 目	關係人名稱	101.3.31		101.1.1	
		金 額	%	金 額	%
應收票據	中聯油脂	\$ 36,711	102.5	\$ 90,841	101.0
減：備抵呆帳		(908)	(2.5)	(908)	(1.0)
淨 額		<u>\$ 35,803</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 89,933</u>	<u>100.0</u>
應收帳款	中聯油脂	\$ 157,635	100.9	\$ 148,237	101.0
	其他	—	—	29	—
減：備抵呆帳		(1,486)	(0.9)	(1,486)	(1.0)
淨 額		<u>\$ 156,149</u>	<u>100.0</u>	<u>\$ 146,780</u>	<u>100.0</u>
其他應收款	中聯油脂	\$ 10	—	\$ 6	—
	其他	—	—	—	—
		<u>\$ 10</u>	<u>—</u>	<u>\$ 6</u>	<u>—</u>

4. 應付關係人款項

項目	關係人名稱	102.3.31		101.12.31	
		金額	%	金額	%
應付票據	洽發興企業	\$ 5	—	\$ 746	0.5
	洽裕貿易	13	—	—	—
		<u>\$ 18</u>	<u>—</u>	<u>\$ 746</u>	<u>0.5</u>
應付帳款	洽裕貿易	\$ 3	—	\$ 14	—
	中聯油脂	2,375	1.7	6,878	3.7
		<u>\$ 2,378</u>	<u>1.7</u>	<u>\$ 6,892</u>	<u>3.7</u>
應付費用	洽發興企業	\$ 817	0.9	\$ 721	0.7

項目	關係人名稱	101.3.31		101.1.1	
		金額	%	金額	%
應付票據	洽發興企業	\$ 809	0.5	\$ 830	0.6
	洽裕貿易	10	—	6	—
		<u>\$ 819</u>	<u>0.5</u>	<u>\$ 836</u>	<u>0.6</u>
應付帳款	洽裕貿易	\$ 3	—	\$ 8,498	3.6
	中聯油脂	4,152	0.3	4,216	1.8
		<u>\$ 4,155</u>	<u>0.3</u>	<u>\$ 12,714</u>	<u>5.4</u>
應付費用	洽發興企業	\$ 809	0.8	\$ 821	0.7

5. 製造及營業費用

項 目	102 年第一季	101 年第一季
製造費用－加工費		
中聯油脂	\$ 44,166	\$ 45,419
洽發興企業	325	938
營業費用－其他費用		
洽發興企業	1,877	1,388
	<u>\$ 46,368</u>	<u>\$ 47,745</u>

上述加工費及其他費用係委託中聯油脂之加工支出、向洽發興企業借調人員從事配合飼料之生產管理支出及委託代銷之佣金支出，每月結算一次，付款期間為一個月。

6. 營業外收入及利益

	102 年第一季	101 年第一季
背書保證手續費收入	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 23</u>

係合併公司向中聯油脂及洽通實業收取背書保證收入。

7. 委託代銷

關係人名稱	102 年第一季		101 年第一季	
	代銷金額	佣金支出	代銷金額	佣金支出
洽發興企業	\$ 529	\$ 15	\$ 581	\$ 17
洽裕貿易	536	16	638	15
	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 1,219</u>	<u>\$ 32</u>

係合併公司委託洽發興企業及洽裕貿易代銷寵物飼料及用品等，每月依代銷金額支付 3%及 2%之佣金。

8. 合併公司為關係人背書保證資訊：詳附表一。

八、抵(質)押資產

合併公司提供自有資產作為擔保者，其帳面價值如下：

項 目	性 質	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產、廠房及設備					
土地	銀行借款	\$ 390,543	\$ 390,543	\$ 390,543	\$ 390,543
房屋及建築－淨額	銀行借款	146,216	191,630	155,630	159,168
機器設備－淨額	銀行借款	1,434	1,541	1,868	1,986
		<u>\$ 538,193</u>	<u>\$ 583,714</u>	<u>\$ 548,041</u>	<u>\$ 551,697</u>

九、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇二年三月三十一日止，除財務報表及其他附註另有說明及列示者外，合併公司計有下列重大承諾事項及或有事項：

1. 已開發未使用信用狀餘額約為美金 25,747 仟元及日幣 19,800 仟元。
2. 因借款及開發信用狀所開立之保證票據額度約為新台幣 3,000,000 仟元及美金 32,000 仟元。
3. 已簽約尚未履行之設備、工程合約，承諾未來應支付之工程款為 11,940 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一) 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 7,129	\$ 44,618	\$ 51,747	\$ 7,395	\$ 43,262	\$ 50,657
勞健保費用	2,906	2,622	5,528	2,677	2,491	5,168
退休金費用	1,892	3,200	5,092	1,877	3,181	5,058
其他員工福利費用	1,173	3,285	4,458	1,191	3,076	4,267
折舊費用	15,678	9,532	25,210	15,130	6,912	22,042
攤銷費用	141	499	640	153	15	168

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及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：詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二及附表二之一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
9. 從事衍生性商品交易：詳附註六(十一)。
10. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，應揭露之相關資訊：詳附表五。

(二)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、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：詳附表六。
2. 與大陸被投資公司間接經由第三地區事業所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：無。
3. 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

對 象	目 的	102.3.31	101.3.31
廈門福壽實業 有限公司	係提供作為融資保證	USD 9,000,000	USD 9,700,000

(三)母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形：詳附表七。

十四、營業部門資訊

合併公司為管理之目的，依據不同產品及勞務劃分營運單位，主要分為飼糧部及食糧部為部門：

(一)產業別財務資訊

管理階層各別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據部門損益予以評估，並採與合併財報之部門損益一致之方式衡量。

民國一〇二年第一季：

	飼料事業部	食品事業部	其他部門	調整及沖銷	合併
企業以外客戶之部門收入	\$ 911,732	\$ 1,187,574	\$ 242,858	\$ —	\$ 2,342,164
企業內其他部門之部門收入	6,332	211,445	72	(217,849)	—
營業收入淨額合計	<u>\$ 918,064</u>	<u>\$ 1,399,019</u>	<u>\$ 242,930</u>	<u>\$ (217,849)</u>	<u>\$ 2,342,164</u>
部門損益	<u>\$ 16,575</u>	<u>\$ 40,236</u>	<u>\$ 41,800</u>		\$ 98,611
營業外收入及支出					5,580
總管理處費用					138,950
稅前損失					<u>\$ (34,759)</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,108,331</u>	<u>\$ 1,168,179</u>	<u>\$ 1,228,315</u>		\$ 3,504,825
長期股權投資					284,798
公司一般資產					1,874,846
資產總額					<u>\$ 5,664,469</u>
資產減損	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 400</u>		
折舊費用	<u>\$ 10,394</u>	<u>\$ 5,542</u>	<u>\$ 9,274</u>		
資本支出金額	<u>\$ 15,985</u>	<u>\$ 6,796</u>	<u>\$ 9,638</u>		

民國一〇一年第一季：

	飼料事業部	食品事業部	其他部門	調整及沖銷	合併
企業以外客戶之部門收入	\$ 938,453	\$ 1,187,589	\$ 247,403	\$ —	\$ 2,373,445
企業內其他部門之部門收入	4,943	178,172	25	(183,140)	—
營業收入淨額合計	<u>\$ 943,396</u>	<u>\$ 1,365,761</u>	<u>\$ 247,428</u>	<u>\$ (183,140)</u>	<u>\$ 2,373,445</u>
部門損益	<u>\$ (2,295)</u>	<u>\$ 5,218</u>	<u>\$ 84,908</u>		\$ 87,831
營業外收入及支出					14,065
總管理處費用					129,162
稅前損失					<u>\$ (27,266)</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,247,334</u>	<u>\$ 1,300,875</u>	<u>\$ 929,615</u>		\$ 3,477,824
長期股權投資					289,803
公司一般資產					2,600,878
資產總額					<u>\$ 6,368,505</u>
資產減損	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>		
折舊費用	<u>\$ 8,206</u>	<u>\$ 3,476</u>	<u>\$ 10,360</u>		
資本支出金額	<u>\$ 15,336</u>	<u>\$ 4,704</u>	<u>\$ 2,455</u>		

1. 合併公司主要經營飼料及食品二類業務，上表所列之部門收入係指部門對企業以外客戶之銷貨收入及對企業內其他部門之轉撥收入(均含銷售商品及加工之收入，以下同)。但部門收入不包括營業外收入及利益。部門間之轉撥收入，其轉撥計價基礎分別依下列方式計算。

(1) 原料部分：

依原料性質，採用成合併或市價移轉。

(2) 成品部分：

按成品性質，採用成合併加成或市價移轉。

2. 部門損益係部門收入減除部門成合併及費用後之餘額。所稱之部門成合併及費用係指與產品部門收入有關之成合併及費用。部門間之進貨及部門間之轉撥採用相同之轉撥計價基礎。營業成合併及費用若無法直接歸屬，則採相對營業收入比例分攤於各部門。但部門成合併及費用不包括下列項目：

(1) 與部門無關之公司一般費用。

(2) 營業外費用及損失。

3. 部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形資產，但部門可辨認資產不包括下列項目：

(1) 非供任何特定部門營業使用而持有之公司一般資產。

(2) 依權益法評價之對外股權投資。

(二)地區別資訊

項 目	102 第一季		101 第一季	
	小 計	合 計	小 計	合 計
台灣		\$ 2,329,032		\$ 2,349,912
外銷之營業收入				
美洲	\$ 1,620		\$ 1,534	
亞洲	9,910		20,388	
其他	1,602	13,132	1,611	23,533
營業收入淨額		<u>\$ 2,342,164</u>		<u>\$ 2,373,445</u>

(三)重要客戶資訊

客戶名稱	102 第一季		101 第一季	
	飼糧事業部	%	飼糧事業部	%
中聯油脂	<u>\$ 455,101</u>	<u>19.4</u>	<u>\$ 350,289</u>	<u>14.7</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 631,044	—	\$ 631,044	\$ 1,024,158	—	\$ 1,024,158	\$ 1,194,722	—	\$ 1,194,722
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	27,100	—	27,100	28,140	—	28,140	25,113	—	25,113
應收票據-淨額	498,441	—	498,441	428,431	—	428,431	493,702	—	493,702
應收帳款-淨額	746,846	—	746,846	686,428	—	686,428	783,682	—	783,682
其他應收款	28,912	—	28,912	35,009	—	35,009	35,037	—	35,037
存 貨	1,815,857	(7,133)	1,808,724	1,703,614	(13,896)	1,689,718	1,557,734	(14,835)	1,542,899
生物資產-流動	—	6,723	6,723	—	14,458	14,458	—	14,835	14,835
預付款項	35,563	—	35,563	58,482	—	58,482	75,861	—	75,861
遞延所得稅資產-流動	17,608	(17,608)	—	18,230	(18,230)	—	19,112	(19,112)	—
其他流動資產	11,081	—	11,081	9,279	—	9,279	10,605	—	10,605
流動資產合計	\$ 3,812,452	(18,018)	\$ 3,794,434	\$ 3,991,771	(17,668)	\$ 3,974,103	\$ 4,195,568	(19,112)	\$ 4,176,456
以成本衡量之金融資產 -淨額	10,156	—	10,156	24,146	—	24,146	24,146	—	24,146
採用權益法之投資	275,785	(1,585)	274,200	263,121	2,536	265,657	263,121	(1,547)	261,574
不動產、廠房及設備	2,011,200	(3,414)	2,007,786	1,993,689	2,288	1,995,977	1,992,025	3,808	1,995,833
生物資產-流動	—	15,573	15,573	—	3,393	3,393	—	3,278	3,278
遞延退休金成本	8,876	(8,876)	—	10,651	(10,651)	—	10,651	(10,651)	—
存出保證金	6,673	—	6,673	9,462	—	9,462	5,487	—	5,487
催收款-淨額	3,944	—	3,944	1,537	—	1,537	2,745	—	2,745
遞延所得稅資產	36,829	33,432	70,261	43,899	33,601	77,500	42,745	34,736	77,481
其他非流動資產-其他	28,331	(12,159)	16,172	22,411	(5,681)	16,730	24,425	(7,086)	17,339
非流動資產合計	\$ 2,381,794	22,969	\$ 2,404,765	\$ 2,368,916	25,486	\$ 2,394,402	\$ 2,365,345	22,538	\$ 2,387,883
資產總計	\$ 6,194,246	4,953	\$ 6,199,199	\$ 6,360,687	7,818	\$ 6,368,505	\$ 6,560,913	3,426	\$ 6,564,339
負 債									
短期借款	\$ 794,711	—	\$ 794,711	\$ 689,503	—	\$ 689,503	\$ 716,002	—	\$ 716,002
透過損益按公允價值衡 量之金融負債-流動	—	—	—	3,417	—	3,417	3,881	—	3,881
應付票據	147,440	—	147,440	148,205	—	148,205	147,112	—	147,112
應付帳款	183,565	—	183,565	143,364	—	143,364	234,541	—	234,541
其他應付款	104,835	—	104,835	104,586	—	104,586	117,928	—	117,928
當期所得稅負債	26,274	—	26,274	979	—	979	979	—	979
預收款項	18,544	—	18,544	17,647	—	17,647	3,300	—	3,300
一年內到期之長期借款	100,000	—	100,000	200,000	—	200,000	200,000	—	200,000
其他流動負債	4,191	—	4,191	14,803	—	14,803	12,655	—	12,655
流動負債合計	\$ 1,379,560	—	\$ 1,379,560	\$ 1,322,504	—	\$ 1,322,504	\$ 1,436,398	—	\$ 1,436,398
長期借款	350,000	—	350,000	400,000	—	400,000	450,000	—	450,000
遞延所得稅負債-土地 增值稅	448,422	(448,422)	—	448,422	(448,422)	—	448,422	(448,422)	—
應計退休金負債	220,793	53,392	274,185	217,431	49,931	267,362	215,017	51,421	266,438
存入保證金	3,087	—	3,087	2,592	—	2,592	3,017	—	3,017
遞延所得稅負債	—	448,422	448,422	—	448,422	448,422	—	448,422	448,422
非流動負債合計	\$ 1,022,302	53,392	\$ 1,075,694	\$ 1,068,445	49,931	\$ 1,118,376	\$ 1,116,456	51,421	\$ 1,167,877
負債總計	\$ 2,401,862	53,392	\$ 2,455,254	\$ 2,390,949	49,931	\$ 2,440,880	\$ 2,552,854	51,421	\$ 2,604,275

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
歸屬於母公司之業主權益									
股本	\$ 3,070,473	—	\$ 3,070,473	\$ 2,924,260	—	\$ 2,924,260	\$ 2,924,260	—	\$ 2,924,260
資本公積	59,244	—	59,244	59,244	—	59,244	59,244	—	59,244
保留盈餘									
法定盈餘公積	190,907	—	190,907	135,749	—	135,749	135,749	—	135,749
特別盈餘公積	—	243,814	243,814	—	243,814	243,814	—	243,814	243,814
未分配盈餘	177,765	(1,090)	176,675	551,237	5,882	557,119	583,053	—	583,053
其他權益									
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	10,850	(11,380)	(530)	10,868	(11,488)	(620)	11,488	(11,488)	—
未認列為退休金成本 之淨損失	(42,725)	42,725	—	(42,187)	42,187	—	(42,187)	42,187	—
未實現重估增值	322,508	(322,508)	—	322,508	(322,508)	—	322,508	(322,508)	—
歸屬於母公司業主之權益 合計	\$ 3,789,022	(48,439)	\$ 3,740,583	\$ 3,961,679	(42,113)	\$ 3,919,566	\$ 3,994,115	(47,995)	\$ 3,946,120
非控制權益	3,362	—	3,362	8,059	—	8,059	13,944	—	13,944
權益總計	\$ 3,792,384	(48,439)	\$ 3,743,945	\$ 3,969,738	(42,113)	\$ 3,927,625	\$ 4,008,059	(47,995)	\$ 3,960,064
負債及權益總計	\$ 6,194,246	4,953	\$ 6,199,199	\$ 6,360,687	7,818	\$ 6,368,505	\$ 6,560,913	3,426	\$ 6,564,339

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 10,438,927	—	\$ 10,438,927	\$ 2,373,445	—	\$ 2,373,445
營業成本	9,999,487	(2,383)	9,997,104	2,285,614	—	2,285,614
營業毛利	439,440	2,383	441,823	87,831	—	87,831
推銷費用	385,570	(1,788)	383,782	91,959	—	91,959
管理費用	124,231	(1,788)	122,443	35,089	(1,490)	33,599
研發費用	18,080	—	18,080	3,604	—	3,604
營業費用合計	527,881	(3,576)	524,305	130,652	(1,490)	129,162
營業損失	(88,441)	5,959	(82,482)	(42,821)	1,490	(41,331)
營業外收入及支出						
財務收益	3,480	(3,480)	—	1,476	(1,476)	—
其他收入	68,391	(32,685)	35,706	6,896	1,476	8,372
其他利益及損失	(13,887)	36,575	22,688	6,869	562	7,431
財務成本	(22,754)	—	(22,754)	(5,821)	—	(5,821)
採用權益認列之關聯企業 份額	24,413	—	24,413	—	4,083	4,083
營業外收入及支出合計	59,643	410	60,053	9,420	4,645	14,065
稅前淨損	(28,798)	5,549	(23,249)	(33,401)	6,135	(27,266)
所得稅費用	(34,910)	(1,013)	(35,923)	272	(253)	19
繼續營業單位本期淨損	\$ (63,708)	4,536	\$ (59,172)	\$ (33,129)	5,882	\$ (27,247)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報告換 算之兌換差額			(724)			(808)
確定福利計畫之精算損失			(5,398)			—
採用權益法之關聯企業之 其他綜合損益之份額-確 定福利計畫之精算損失			(366)			—
本期其他綜合損益			(6,488)			(808)
(稅後淨額)						
本期綜合損益總額			\$ (65,660)			\$ (28,055)

	101年度			101年第一季		
	先前之一 般公認會 計原則	轉 換 至 IFRSs 影 響 數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉 換 至 IFRSs 影 響 數	IFRSs
淨利歸屬於：						
母公司業主	(57,704)	4,536	(53,168)	(31,816)	5,882	(25,934)
非控制權益	(6,004)	—	(6,004)	(1,313)	—	(1,313)
本期淨損	<u>\$ (63,708)</u>		<u>\$ (59,172)</u>	<u>\$ (33,129)</u>		<u>\$ (27,247)</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主			(59,462)			(26,554)
非控制權益			(6,198)			(1,501)
本期綜合損益總額			<u>\$ (65,660)</u>			<u>\$ (28,055)</u>

(三)調節說明：

1.依IFRSs 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，說明如下：

- (1)對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數11,488仟元重分類至保留盈餘。
- (2)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- (3)對於依先前一般公認會計原則對土地進行重估價。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，採用選擇豁免，以先前之重估價作為依金管會認可之國際財務報導準則之認定成本。此項重估增值於民國一〇一年一月一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日皆為322,508千元，該金額已重分類至保留盈餘項下。除上述重分類外，此項變動對財務報告並無影響。

2.生物資產

依金管會認可之國際財務報導準則生物資產係以公允價值減除出售成本後之餘額衡量。依先前一般公認會計原則生物資產則以成本衡量。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
其他收益	\$ (410)	\$ 562
所得稅前調整數	<u>\$ (410)</u>	<u>\$ 562</u>

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
生物資產	\$ (410)	\$ 562	\$ —
相關所得稅影響數	—	—	—
保留盈餘調整數	<u>\$ (410)</u>	<u>\$ 562</u>	<u>\$ —</u>

3. 員工福利－退休金

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 2,383	\$ —
推銷費用	1,788	—
管理費用	1,788	1,490
所得稅前調整數	<u>\$ 5,959</u>	<u>\$ 1,490</u>
合併綜合損益－其他綜合損益		
確定福利之精算損失	<u>\$ 5,398</u>	<u>\$ —</u>

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
應計退休金負債	\$ (53,392)	\$ (49,931)	\$ (51,421)
未認列為退休金成本之損失	(42,725)	(42,187)	(42,187)
遞延退休金成本	(8,876)	(10,651)	(10,651)
採用權益法之關聯企業之精算報告影響數	(1,585)	2,536	(1,547)
相關所得稅影響數	17,669	17,324	17,577
保留盈餘調整數	<u>\$ (88,909)</u>	<u>\$ (82,909)</u>	<u>\$ (88,229)</u>

4. 國外機構功能貨幣

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 11,380	\$ 11,488	\$ 11,488
相關所得稅影響數	(1,845)	(1,953)	(1,953)
保留盈餘調整數	<u>\$ 9,535</u>	<u>\$ 9,535</u>	<u>\$ 9,535</u>

5. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則於綜合損益表單獨揭露採用權益法之投資所享有之利益份額，依先前一般公認會計原則此項收益係揭露於其他收益

項下。此重分類對民國一〇一年度及其第一季綜合損益及民國一〇一年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日之權益並無影響。

6. 前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產增加列示如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
國外營運機構財務報告換算之 兌換差額	\$ (1,845)	\$ (1,953)	\$ (1,953)
員工福利－退休金	17,669	17,324	17,577
遞延所得稅資產－流動重分類	17,608	18,230	19,112
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 33,432</u>	<u>\$ 33,601</u>	<u>\$ 34,736</u>

對民國一〇一年度及其第一季綜合損益表之影響分別為增加所得稅費用1,013千元及減少所得稅費用計253千元。

7. 前述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
重估價利益之重分類	\$ 322,508	\$ 322,508	\$ 322,508
生物資產	(410)	562	—
員工福利－退休金	(88,909)	(82,909)	(88,229)
國外機構功能貨幣	9,535	9,535	9,535
保留盈餘增加	<u>\$ 242,724</u>	<u>\$ 249,696</u>	<u>\$ 243,814</u>

附表一 為他人背書保證

民國102年第一季

單位：金額除另予註明者外，餘為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三.2)	本期最高背書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨值 之比率	背書保證最高 限額(註三.1)
		公司名稱	關係 (註二)						
0	福壽實業(股)公司	廈門福壽實業有限公司	3	\$ 741,501	\$ 268,875 (USD 9,000,000元)	\$ 268,875 (USD 9,000,000元)	無	7.3%	\$ 1,483,001
		中聯油脂(股)公司	6	741,501	133,332	133,332	無	3.6%	
		洽通實業(股)公司	6	741,501	3,750	3,750	無	0.1%	

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係種類如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：背書保證最高限額係經公司股東會同意之背書保證總額度。

計算方法：

1. 公司對外背書保證之總額度以不超過淨值之百分之四十為限。(3,707,503*40%=1,483,001)
2. 對單一企業背書保證額度以不超過淨值之百分之二十為限。(3,707,503*20%=741,501)

附表二 期末持有有價證券情形

民國102年第一季

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末		
				股數、單位數	帳面金額	持股比例(%) 市價(註一)
福壽實業(股)公司	股票—世界先進	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,946	\$ 389	— 389
	股票—東森	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	380,389	1,506	— 1,506
	股票—國票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	168,914	1,714	— 1,714
	股票—宜特	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,077	115	— 115
	股票—開發金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	90,411	773	— 773
	股票—中國鋼鐵	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	72,777	1,896	— 1,896
	股票—憶聲	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	36,655	260	— 260
	股票—好德	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,586	187	— 187
	股票—群創	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,653	196	— 196
	股票—久元	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,997	446	— 446
	股票—佳能	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,502	311	— 311
	基金—日盛首選基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	4,725	— 4,725
	基金—國泰全球環保趨勢基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	3,735	— 3,735
	基金—國泰全球資源基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	2,079	— 2,079
	基金—國泰中港基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200,000	1,708	— 1,708
	基金—摩根IT中國亮點基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	4,470	— 4,470
	基金—合庫巴黎臺灣領航基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200,000	1,984	— 1,984
	小計				26,494	26,494
	股票—明生生物科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	76,518	—	0.45 —
	股票—美國瑞思科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	310,000	—	— —
	股票—台灣華傑	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,292,221	8,881	4.41 8,881
	股票—益多廚食材	本公司為其監察人	以成本衡量之金融資產—非流動	127,500	875	3.19 875
	股票—茂德科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	15,299	—	— —
	小計				9,756	9,756
	股票—福壽新實業	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,333,276	213,915	99.07 213,915
	股票—綺麗投資	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,935,000	(445)	76.73 (445)
	股票—中聯油脂	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	19,399,028	231,435	32.33 231,435
	股票—洽通實業	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,698,750	22,094	37.50 22,094
	股票—友盛食品	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,750,000	16,724	35.00 16,724
	股票—洽富實業	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	490,000	4,789	49.00 4,789
	小計				488,512	488,512

註一：市價之填寫方法如下：

1. 有公開市價者，係指資產負債日之收盤價；但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
2. 無公開市價者之股票，因無明確市場價格，故採最近期經會計師查核或自結之財務報表單位淨值為市價。

註二：係持有特別股。

民國102年第一季

單位：金額除另予註明者外，餘為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備註	
				股數(股)	帳面金額	持股比例 (%)		市價(註一)
綺麗投資(股)公司 廈門福壽實業有限公司	股票—廈門福壽實業有限公司	對本公司之投資採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	註二	USD (65,316)	100.00	USD (65,316)	註四
	股票—廈門福壽貿易有限公司	對本公司之投資採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	註三	USD 45,960	25.00	USD 45,960	註四
	股票—廈門福壽貿易有限公司	對本公司之投資採權益法評價之投資公司	採權益法之長期股權投資	註二	USD 137,879	75.00	USD 137,879	註四

註一：市價之填寫方法如下：

1. 有公開市價者，係指資產負債表之收盤價；開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
2. 無公開市價者之股票，因無明確市場價格，故採最近期經會計師查核或自結之財務報表淨值為市價。

註二：註冊資本及投入資本均為美金7,735,000元。

註三：註冊資本及投入資本均為美金140,000元。

註四：係已於合併報表中沖銷。

附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國102年第一季		單位：新台幣千元						
進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	
福壽實業（股）公司	中聯油脂（股）公司	依權益法評價之被投資公司	銷 貨	\$ 455,101	19.4	D/A 60天	—	
							應收票據 \$ 56,335 應收帳款 116,777	7.77%

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上相關資訊

民國102年第一季		單位：新台幣仟元							
帳列應收款項之公司	交易對象	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	提列備抵呆帳 金額	
					金額	處理方式			
福壽實業股份有限公司	中聯油脂(股)公司	按權益法評價之被投資公司	應收票據	\$ 56,335	7.81	—	—	\$ 56,335	563
			應收帳款	116,777	—	—	116,777	1,205	

民國102年第一季 單位：金額除另予註明者外，餘為新台幣仟元

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	上期期末	股數(股)	比率(%)	帳面金額			
福壽實業股份有限公司	福壽新實業股份有限公司	台中市沙鹿區大同街36-1號	食品、電器製造及國民住宅出租	\$ 217,854	\$ 217,854	1,333,276	99.07	\$ 213,915	\$ 534	\$ 529	子公司
	綺麗投資股份有限公司	LEVEL 2, LOTEMAU CENTRE, VAEA STREET, APIA, SAMOA.	轉投資大陸飼料製造業	USD 5,935,000 元	USD 5,935,000 元	5,935,000	76.73	(445)	(6,503)	(4,990)	子公司
	中聯油脂股份有限公司	台中市清水區北堤路1之8號	油脂加工業	197,240	197,240	19,399,028	32.33	231,435	1,397	451	
	洽通實業股份有限公司	台南市學甲區筏子頭21-6號	生鮮魚批發業及零售業	16,125	16,125	1,698,750	37.50	22,094	1,861	698	
	友盛食品股份有限公司	彰化縣芳苑鄉新生村新復路2段720巷111弄59號1樓	家畜家禽、水產品及批發業及零售業	17,500	17,500	1,750,000	35.00	16,724	(560)	(196)	
綺麗投資股份有限公司	洽富實業股份有限公司	台中市沙鹿區大同街33號	家畜家禽、水產品及批發業及零售業	4,900	4,900	490,000	49.00	4,789	(228)	(111)	子公司
	廈門福壽實業有限公司	廈門市同安區大同鎮城東工業區	水產、畜禽飼料和水產品等加工製造	USD 7,735,000 元	USD 7,735,000 元	-	100.00	USD (65,316) 元	USD (221,013) 元	USD (221,013) 元	孫公司
	廈門福壽貿易有限公司	廈門市同安區大同鎮城東工業區	寵物食品、用品及器材等批發及進出口	USD 35,000 元	USD 35,000 元	-	25.00	USD 45,960 元	USD 174 元	USD 43 元	孫公司
廈門福壽實業有限公司	廈門福壽貿易有限公司	廈門市同安區大同鎮城東工業區	寵物食品、用品及器材等批發及進出口	USD 105,000 元	USD 105,000 元	-	75.00	USD 137,879 元	USD 174 元	USD 130 元	孫公司

附表六 赴大陸投資相關資訊

單位：金額除另予註明者外

民國 102 年第一季

，餘為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註一)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
廈門福壽 實業有限 公司	水產、禽畜、 飼料和水產 品、農副產 品、植物油脂 加工生產	USD 7,735,000 元	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$ 161,795	—	—	\$ 161,795	76.73% (註三)	\$ (4,990)	\$ (445)	—
廈門福壽 貿易有限 公司	寵物食品、用 品及器材等批 發及進出口	USD 140,000 元	透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	1,195	—	—	1,195	76.73% (註三)			

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註二)
\$162,990	USD5,935,000 元	\$ 2,224,502

註一：係依據被投資公司自行結算之財務報表認列。

註二：依 97.8.29 投審會規定投資人對大陸投資累計金額不得超過下列投資金額或比例上限。但經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明

文件之企業或跨國企業在臺子公司，不在此限。

(一)個人：每年五百萬美元。

(二)中小企業：新台幣八千萬元，或淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

(三)其他企業：淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

註三：係本公司投資綺麗投資股份有限公司之持股比例、投資損益及股權淨值。

附表七 母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形：

民國102年第一季

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來			情形	
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(%)	
1	福壽新實業(股)公司	本公司	母公司對子公司 母公司對子公司 子公司對母公司	銷貨收入	\$ 1,670	依雙方協議	0.10	
				租金支出等	764	依雙方協議	—	
				租金收入	36	依雙方協議	—	