

福壽實業股份有限公司

個體財務報表暨會計師查核報告

105

民國                      年度

104

地址：臺中市沙鹿區沙田路 45 號

電話：(04) 26362111

# 福壽實業股份有限公司

## 目錄

|                          | 頁     | 次 |
|--------------------------|-------|---|
| 一、 封面                    | 1     |   |
| 二、 目錄                    | 2     |   |
| 三、 會計師查核報告書              | 3-6   |   |
| 四、 資產負債表                 | 7-8   |   |
| 五、 綜合損益表                 | 9     |   |
| 六、 權益變動表                 | 10    |   |
| 七、 現金流量表                 | 11-12 |   |
| 八、 個體財務報表附註              | 13-47 |   |
| (一)公司沿革                  | 13    |   |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 13    |   |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13-17 |   |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 17-25 |   |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25    |   |
| (六)重要會計項目之說明             | 25-42 |   |
| (七)關係人交易                 | 42-45 |   |
| (八)質押之資產                 | 45    |   |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 45    |   |
| (十)重大之災害損失               | 46    |   |
| (十一)重大之期後事項              | 46    |   |
| (十二)其他                   | 46    |   |
| (十三)附註揭露事項               |       |   |
| 1. 重大交易事項相關資訊            | 46-47 |   |
| 2. 轉投資事業相關資訊             | 47    |   |
| 3. 大陸投資資訊                | 47    |   |
| (十四)營運部門資訊               | 47    |   |
| 九、 重要會計項目明細表             | 54-73 |   |



## 會計師查核報告

福壽實業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

福壽實業股份有限公司(以下簡稱福壽公司)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達福壽公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與福壽公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對福壽公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對福壽公司民國 105 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收帳款備抵呆帳

應收帳款提列備抵金額係管理當局針對逾期及有問題之帳款以主觀的判斷決定可回收金額，其估列呆帳政策之訂定主係依據歷史經驗或參考客戶過去信用風險所制訂，因此本會計師特別關注於應收帳款餘額重大且有收款緩慢的款項，以及管理階層對其提列呆帳金額的合理性。

會計政策如個體財務報告附註四所述。應收帳款之帳面金額，請參閱個體財務報告附註六(廿)之揭露。

本會計師進行之主要查核程序包括測試與應收帳款有關之內部控制運作有效性，及審慎評估管理階層對於應收帳款帳齡區間分類之正確性及呆帳提列比率之合理性，並比較本年度和以前年度應收帳款帳齡分布情形，及分析應收帳款兩期之周轉率變動是否有重大異常之情事；並抽核期末應收帳款客戶進行發函詢證及覆核其應收帳款期後收款情形。

### 存貨評價

存貨之價值受到市場的供需影響，另其存貨成本要素之分攤及淨變現價值之估計金額係受管理當局之主觀判斷，因此本會計師特別關注應符合國際會計準則(IAS2)要求以成本與淨變現價值孰低衡量，以及管理階層對其提列備抵存貨跌價損失金額之合理性。

本會計師進行之主要查核程序，係取得存貨入帳資料執行細項測試，以驗證存貨的原料成本、投入人工及製造費用已合理分攤至適當之存貨項目。本會計師以抽樣方式，比較期末存貨最近期的實際銷售價格與其帳面價值，以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低評價；取得期末帳載存貨數量資料與當年度盤點清冊比較，以驗證期末存貨之存在性與完整性；藉由參與及觀察年度永續存貨盤點，以評估呆滯存貨備抵存貨跌價損失之適當性。

### 其他事項

福壽公司採權益法評價之被投資公司中，民國 105 年度及 104 年度部分採用權益法之投資其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。福壽公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日對上述被投資公司採用權益法投資餘額分別為新台幣(以下同)235,902 仟元及 222,137 仟元，各占資產總額之 3.24%及 3.20%，及其民國 105 年度及 104 年度認列採用權益法認列之綜合利益分別為 19,100 仟元及 8,987 仟元，各占綜合利益總額之 14.49%及 11.79%。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

福壽公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對福壽公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使福壽公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致福壽公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容、以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於福壽公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成福壽公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對福壽公司民國105年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

群智聯合會計師事務所

金管證(六)字第 0960003779 號

主管機關核准文號

金管證(六)字第 0940112583 號

會計師：呂松裕

呂松裕



會計師：陳芋仔

陳芋仔



中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 2 1 日

福壽豐茶股份有限公司  
個體資產負債表  
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產                                  | 105年12月31日   |       | 104年12月31日   |       |
|--------------------------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|                                      | 金 額          | %     | 金額           | %     |
| <b>流動資產</b>                          |              |       |              |       |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))                 | \$ 961,314   | 13.2  | \$ 737,715   | 10.6  |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—流動(附註六(二)) | 16,814       | 0.2   | 13,915       | 0.2   |
| 1150 應收票據—淨額(附註六(三))                 | 342,545      | 4.7   | 327,490      | 4.7   |
| 1170 應收帳款—淨額(附註六(四))                 | 653,663      | 9.0   | 528,074      | 7.6   |
| 1180 應收帳款—關係人淨額(附註七(三))              | 471,730      | 6.5   | 197,365      | 2.9   |
| 1200 其他應收款(附註七(三))                   | 128,133      | 1.7   | 131,190      | 1.9   |
| 1310 存貨—淨額(附註六(五))                   | 1,297,496    | 17.8  | 1,802,684    | 26.0  |
| 1400 生物資產—流動                         | 78,836       | 1.1   | 61,134       | 0.9   |
| 1410 預付款項                            | 121,475      | 1.7   | 41,598       | 0.6   |
| 1470 其他流動資產(附註八)                     | 20,649       | 0.4   | 4,842        | 0.1   |
| 流動資產合計                               | 4,092,655    | 56.3  | 3,846,007    | 55.5  |
| <b>非流動資產</b>                         |              |       |              |       |
| 1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(六))          | 9,514        | 0.1   | 9,514        | 0.1   |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(七))                | 586,540      | 8.1   | 733,157      | 10.5  |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)             | 2,471,024    | 34.0  | 2,236,839    | 32.2  |
| 1830 生物資產—非流動                        | 12,493       | 0.2   | 10,491       | 0.2   |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))                | 76,588       | 1.1   | 62,862       | 1.0   |
| 1920 存出保證金                           | 14,141       | 0.2   | 25,824       | 0.4   |
| 1990 其他非流動資產                         | 7,640        | —     | 7,543        | 0.1   |
| 非流動資產合計                              | 3,177,940    | 43.7  | 3,086,230    | 44.5  |
| 資 產 總 計                              | \$ 7,270,595 | 100.0 | \$ 6,932,237 | 100.0 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國106年3月21日會計師查核報告)

董事長：洪堯昆



經理人：洪堯昆



會計主管：徐沛好



福壽實業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益              |                      | 105年12月31日   |       | 104年12月31日   |       |
|--------------------|----------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|                    |                      | 金額           | %     | 金額           | %     |
| <b>流動負債</b>        |                      |              |       |              |       |
| 2100               | 短期借款(附註六(九))         | \$ 886,267   | 12.2  | \$ 959,384   | 13.8  |
| 2150               | 應付票據                 | 207,386      | 2.8   | 134,398      | 1.9   |
| 2170               | 應付帳款(附註七(三))         | 173,697      | 2.4   | 126,445      | 1.8   |
| 2200               | 其他應付款(附註七(三))        | 193,144      | 2.7   | 137,462      | 2.0   |
| 2230               | 本期所得稅負債              | 29,975       | 0.4   | 27,244       | 0.4   |
| 2310               | 預收款項                 | 10,387       | 0.1   | 8,097        | 0.1   |
| 2322               | 一年內到期長期借款(附註六(十))    | 266,667      | 3.7   | 150,000      | 2.1   |
| 2399               | 其他流動負債               | 2,911        | —     | 5,253        | 0.2   |
|                    | 流動負債合計               | 1,770,434    | 24.3  | 1,548,283    | 22.3  |
| <b>非流動負債</b>       |                      |              |       |              |       |
| 2540               | 長期銀行借款(附註六(十))       | 958,333      | 13.2  | 875,000      | 12.6  |
| 2571               | 遞延所得稅負債-土地增值稅        | 431,001      | 5.9   | 431,001      | 6.2   |
| 2640               | 淨確定福利負債-非流動(附註六(十一)) | 254,478      | 3.5   | 269,796      | 3.9   |
| 2645               | 存入保證金                | 1,454        | —     | 1,601        | —     |
|                    | 非流動負債                | 1,645,266    | 22.6  | 1,577,398    | 22.7  |
|                    | 負債合計                 | 3,415,700    | 46.9  | 3,125,681    | 45.0  |
| <b>權益(附註六(十三))</b> |                      |              |       |              |       |
| 3110               | 股本                   | 3,188,256    | 43.9  | 3,188,256    | 46.0  |
| 3200               | 資本公積                 | 32,946       | 0.5   | 36,696       | 0.5   |
| 3300               | 保留盈餘                 | 634,818      | 8.7   | 580,015      | 8.5   |
| 3400               | 其他權益                 | (1,125)      | —     | 1,589        | —     |
|                    | 權益合計                 | 3,854,895    | 53.1  | 3,806,556    | 55.0  |
|                    | 負債及權益總計              | \$ 7,270,595 | 100.0 | \$ 6,932,237 | 100.0 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國106年3月21日會計師查核報告)

董事長：洪堯昆



經理人：洪堯昆



會計主管：徐沛好



福壽豐實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國105年度及104年12月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                             | 105年度         |        | 104年度        |        |
|-----------------------------|---------------|--------|--------------|--------|
|                             | 金額            | %      | 金額           | %      |
| 4100 營業收入淨額(附註六(十五))        | \$ 10,556,709 | 100.0  | \$ 9,580,969 | 100.0  |
| 5000 營業成本(附註六(五))           | (9,453,499)   | (89.5) | (8,755,321)  | (91.4) |
| 營業毛利                        | 1,103,210     | 10.5   | 825,648      | 8.6    |
| 6000 營業費用                   |               |        |              |        |
| 6100 推銷費用                   | (521,421)     | (4.9)  | (454,660)    | (4.7)  |
| 6200 管理費用                   | (200,960)     | (2.0)  | (176,764)    | (1.9)  |
| 6300 研究發展費用                 | (34,545)      | (0.3)  | (29,004)     | (0.3)  |
|                             | (756,926)     | (7.2)  | (660,428)    | (6.9)  |
| 6500 其他營業收益及費損(附註六(十六))     | —             | —      | 2,100        | —      |
| 營業淨利                        | 346,284       | 3.3    | 167,320      | 1.7    |
| 7000 營業外收入及支出               |               |        |              |        |
| 7010 其他收入(附註六(十七))          | 24,765        | 0.2    | 38,996       | 0.4    |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十八))       | 7,213         | 0.1    | (11,134)     | (0.1)  |
| 7050 財務成本(附註六(十九))          | (22,328)      | (0.2)  | (18,060)     | (0.2)  |
| 7070 採用權益認列之子公司及關聯企業損益之份額   | (163,524)     | (1.5)  | (48,527)     | (0.5)  |
| (附註六(七))                    | (153,874)     | (1.4)  | (38,725)     | (0.4)  |
| 7900 稅前淨利                   | 192,410       | 1.9    | 128,595      | 1.3    |
| 7950 所得稅費用(附註六(十二))         | (36,392)      | (0.3)  | (30,968)     | (0.3)  |
| 本期淨利                        | 156,018       | 1.6    | 97,627       | 1.0    |
| 8300 其他綜合損益                 |               |        |              |        |
| 8310 不重分類至損益之項目             |               |        |              |        |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數            | (23,319)      | (0.2)  | (21,634)     | (0.2)  |
| 8321 採用權益法認列關聯企業之確定福利計畫再衡量數 | (2,154)       | —      | (1,903)      | —      |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅         | 3,964         | —      | 3,678        | —      |
| 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      | (3,270)       | —      | (1,881)      | —      |
| 8399 與其他綜合損益組成部份相關之所得稅      | 556           | —      | 320          | —      |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額)              | (24,223)      | (0.2)  | (21,420)     | (0.2)  |
| 8500 本期綜合損益總額               | \$ 131,795    | 1.4    | \$ 76,207    | 0.8    |
| 每股盈餘                        |               |        |              |        |
| 9750 基本每股盈餘(元)(附註六(十四))     | \$ 0.49       |        | \$ 0.31      |        |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國106年3月21日會計師查核報告)

董事長：洪堯昆



經理人：洪堯昆



會計主管：徐沛鈞



  
 錦泰實業股份有限公司  
 盈餘分配報告  
 民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

|                    | 保 留 盈 餘      |           |             |             |            |            | 其他權益項目<br>國外營運機<br>構財務報告<br>換算之兌換 | 權 益 總 計      |
|--------------------|--------------|-----------|-------------|-------------|------------|------------|-----------------------------------|--------------|
|                    | 股            | 本 資 本 公 積 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘  | 合 計        |                                   |              |
| 民國104年1月1日餘額       | \$ 3,131,882 | \$ 36,696 | \$ 193,721  | \$ 243,814  | \$ 177,460 | \$ 614,995 | \$ 3,150                          | \$ 3,786,723 |
| 盈餘指撥及分配：           |              |           |             |             |            |            |                                   |              |
| 提列法定盈餘公積           | —            | —         | 13,445      | —           | (13,445)   | —          | —                                 | —            |
| 股票股利               | 56,374       | —         | —           | —           | (56,374)   | (56,374)   | —                                 | —            |
| 現金股利               | —            | —         | —           | —           | (56,374)   | (56,374)   | —                                 | (56,374)     |
| 本期淨利               | —            | —         | —           | —           | 97,627     | 97,627     | —                                 | 97,627       |
| 其他綜合損益             | —            | —         | —           | —           | (19,859)   | (19,859)   | (1,561)                           | (21,420)     |
| 民國104年12月31日餘額     | 3,188,256    | 36,696    | 207,166     | 243,814     | 129,035    | 580,015    | 1,589                             | 3,806,556    |
| 盈餘指撥及分配：           |              |           |             |             |            |            |                                   |              |
| 提列法定盈餘公積           | —            | —         | 9,763       | —           | (9,763)    | —          | —                                 | —            |
| 實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 | —            | (3,750)   | —           | —           | —          | —          | —                                 | (3,750)      |
| 現金股利               | —            | —         | —           | —           | (79,706)   | (79,706)   | —                                 | (79,706)     |
| 本期淨利               | —            | —         | —           | —           | 156,018    | 156,018    | —                                 | 156,018      |
| 其他綜合損益             | —            | —         | —           | —           | (21,509)   | (21,509)   | (2,714)                           | (24,223)     |
| 民國105年12月31日餘額     | \$ 3,188,256 | \$ 32,946 | \$ 216,929  | \$ 243,814  | \$ 174,075 | \$ 634,818 | \$ (1,125)                        | \$ 3,854,895 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國106年3月21日會計師查核報告)

董事長：洪堯昆



經理人：洪堯昆



會計主管：徐沛鈺



|                                 | 105年度      | 104年度      |
|---------------------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量                       |            |            |
| 本期稅前淨利                          | \$ 192,410 | \$ 128,595 |
| 調整項目                            |            |            |
| 不影響現金流量之收益費損項目                  |            |            |
| 折舊費用                            | 107,222    | 98,184     |
| 攤銷費用                            | -          | 4,222      |
| 呆帳費用提列(迴轉)數                     | 12,000     | (2,100)    |
| 生物資產公允價值變動數                     | (4,000)    | 3,844      |
| 存貨跌價損失                          | -          | 2,610      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產<br>及負債之淨損失(利益) | (1,879)    | 1,379      |
| 利息費用                            | 22,328     | 18,060     |
| 股利收入                            | (233)      | (275)      |
| 利息收入                            | (1,448)    | (1,735)    |
| 採用權益法之關聯企業損失(利益)之份額             | 163,524    | 48,527     |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失                | 1,202      | 1,228      |
| 不動產、廠房及設備減損迴轉利益                 | -          | (2,021)    |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數                  | 1,036      | 919        |
| 處分投資利益                          | 9          | (1,136)    |
| 其他項目                            | 354        | 327        |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計                | 300,115    | 172,033    |
| 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                   |            |            |
| 處分投資價款                          | 991        | 14,091     |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產              | (2,020)    | (2,001)    |
| 應收票據(含關係人)                      | (15,055)   | 14,806     |
| 應收帳款(含關係人)                      | (408,225)  | 51,986     |
| 其他應收款(含關係人)                     | 3,057      | (119,630)  |
| 存貨                              | 505,188    | (482,164)  |
| 生物資產                            | (22,426)   | (26,890)   |
| 預付款項                            | (69,649)   | 2,572      |
| 其他流動資產                          | (15,807)   | (1,248)    |
| 催收款項(含關係人)                      | (3,729)    | 5,053      |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計                | (27,675)   | (543,425)  |
| 與營業活動相關之負債變動數                   |            |            |
| 應付票據(含關係人)                      | 72,988     | 40,380     |
| 應付帳款(含關係人)                      | 47,252     | (13,180)   |
| 其他應付款                           | 18,014     | 8,279      |
| 預收款項                            | 2,290      | (114,305)  |
| 其他流動負債                          | (2,342)    | 4,000      |
| 淨確定福利負債                         | (38,637)   | (6,578)    |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計                | 99,565     | (81,404)   |
| 與營業活動相關之資產及負債淨變動合計數             | 71,890     | (624,829)  |
| 調整項目合計                          | 372,005    | (452,796)  |
| 收取之利息                           | 1,448      | 1,735      |
| 支付之利息                           | (22,490)   | (17,126)   |
| 支付之所得稅                          | (42,867)   | (5,458)    |
| 營業活動之淨現金流入(出)                   | 500,506    | (345,050)  |

(承前頁)

|              | 105年度      | 104年度      |
|--------------|------------|------------|
| 投資活動之現金流量    |            |            |
| 處分不動產、廠房及設備  | 654        | 1,292      |
| 取得採用權益法之投資   | (31,415)   | (5,708)    |
| 取得不動產、廠房及設備  | (314,034)  | (333,253)  |
| 遞延費用增加       | 3,608      | (2,719)    |
| 存出保證金增加      | 11,683     | (14,021)   |
| 收取之股利        | 5,568      | 16,183     |
| 投資活動之淨現金流出   | (323,936)  | (338,226)  |
| 籌資活動之現金流量    |            |            |
| 短期銀行借款增加     | (73,117)   | 493,854    |
| 舉借長期借款       | 400,000    | 450,000    |
| 償還長期借款       | (200,000)  | (97,728)   |
| 支付股東紅利       | (79,706)   | (56,374)   |
| 存入保證金增加      | (148)      | 248        |
| 籌資活動之淨現金流入   | 47,029     | 790,000    |
| 本期現金及約當現金增加數 | 223,599    | 106,724    |
| 期初現金及約當現金餘額  | 737,715    | 630,991    |
| 期末現金及約當現金餘額  | \$ 961,314 | \$ 737,715 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國106年3月21日會計師查核報告)

董事長：洪堯昆



經理人：洪堯昆



會計主管：徐沛好



福壽實業股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國 105 年度及 104 年度  
(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 44 年 2 月 7 日登記設立，並於民國 79 年 12 月 1 日起在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本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

本個體財務報告已於民國 106 年 3 月 21 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)尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用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)

本公司依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRSs：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註 1)    |
|---------------------------------------------|---------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」                         | 2014 年 7 月 1 日(註 2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」                         | 2014 年 7 月 1 日      |
| 「2012-2014 週期之年度改善」                         | 2016 年 1 月 1 日(註 3) |
| IFRS10、IFRS12 及 IAS28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016 年 1 月 1 日      |
| IFRS11 之修正「聯合營運權益之取得」                       | 2016 年 1 月 1 日      |
| IFRS14「管制遞延帳戶」                              | 2016 年 1 月 1 日      |
| IAS1 之修正「揭露倡儀」                              | 2016 年 1 月 1 日      |
| IAS16 及 IAS38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」           | 2016 年 1 月 1 日      |
| IAS16 及 IAS41 之修正「農業：生產性植物」                 | 2016 年 1 月 1 日      |
| IAS19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」                     | 2014 年 7 月 1 日      |
| IAS27 之修正「單獨財務報表中之權益法」                      | 2016 年 1 月 1 日      |
| IAS36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                    | 2014 年 1 月 1 日      |
| IAS39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」              | 2014 年 1 月 1 日      |
| IFRIC21「公課」                                 | 2014 年 1 月 1 日      |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS3 之修正；IFRS13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

## 2. 2011-2013 年週期之年度改善

IFRS13 之修正係釐清包函於 IAS39 或 IFRS9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定(即「組合例外」)。106 年追溯適用 IFRS13 之修正時，本公司將選擇以淨部位衡量該等合約之公允價值。

## 3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

## (二)國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS4 之修正(限採覆蓋法)、IFRS9 及 IFRS15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                            | IASB 發布之生效日(註1) |
|-------------------------------------------|-----------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」                       | 註2              |
| IFRS2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」                 | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS4 之修正「於 IFRS4『保險合約』下 IFRS9『金融工具』之適用」  | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS9「金融工具」                               | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS9 及 IFRS7 之修正「強制生效日及過渡揭露」             | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS10 及 IAS28 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(註3)          |
| IFRS15「客戶合約之收入」                           | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS15 之修正「IFRS15 之闡釋」                    | 2018 年 1 月 1 日  |

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| IFRS16「租賃」                     | 2019年1月1日 |
| IAS7之修正「揭露倡儀」                  | 2017年1月1日 |
| IAS12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認<br>列」 | 2017年1月1日 |
| IAS40之修正「投資性不動產之轉換」            | 2018年1月1日 |
| IFRIC22「外幣交易與預收付對價」            | 2018年1月1日 |

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修定準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：IFRS12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

註3：IASB 為了避免造成企業於短期內適用兩次 IAS28 之修正規定，決定延後適用2014年9月發布之IFRS10及IAS28之修正，前述修正將無期限延後至權益法之研究計畫達成結論為止，惟仍繼續允許企業提前適用。

## 1. IFRS9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。

### 過渡規定

IFRS9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 2. IFRS15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS18「收入」、IAS11「建造合約」及相關解釋。本公司於適用 IFRS15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分離至合約中之履約義務；及

(5)於滿足履約義務時認列收入。

IFRS15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. IFRS16「租賃」

IFRS16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 4. IFRIC22「外幣交易與預收付對價」

IAS21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC22 之財務報告比較期間開始日推延適用。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

### (一)遵循之聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

## (二)編製基礎

### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務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)依退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債，。

### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

## (三)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。

## (四)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. 預期於本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. 預期將於本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. 本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。

#### (五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

#### (六)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. 本公司之金融資產

###### (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本公司過去收款經驗、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

本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，本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

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。

本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。

### (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(包括長短期借款、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

本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。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本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。

### (七)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。

### (八)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，以及後續因公平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。

### (九)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。本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。

個體財務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，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本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。

當本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)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

## (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，本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。

本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

本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

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## 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本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

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
2. 因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見未來不會迴轉者。
3. 商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

## (十八)每股盈餘

本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。本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。

本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

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定中，存有重大風險將於未來造成重大之調整之資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(四)，應收帳款之減損評估。
- (二)附註六(五)，存貨之評價。
- (三)附註六(十一)，淨確定福利負債之衡量。
- (四)附註六(十二)，遞延所得稅資產之實現性。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|           | 105 年 12 月 31 日   | 104 年 12 月 31 日   |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 現金        | \$ 1,083          | \$ 1,051          |
| 支票存款      | 6,419             | 787               |
| 活期存款      | 705,004           | 629,934           |
| 外幣存款      | 28,994            | 16,080            |
| 約當現金—短期票券 | 219,814           | 89,863            |
|           | <u>\$ 961,314</u> | <u>\$ 737,715</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：

|      | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 利率區間 | 0.40%           | 0.43%~0.45%     |
| 到期年限 | 106.01          | 105.01          |

本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)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|              | 105 年 12 月 31 日  | 104 年 12 月 31 日  |
|--------------|------------------|------------------|
| 國內上市(櫃)股票及基金 | \$ 18,002        | \$ 16,982        |
| 評價調整         | (3,169)          | (4,446)          |
| 遠期外匯合約       | 1,981            | 1,379            |
|              | <u>\$ 16,814</u> | <u>\$ 13,915</u> |

本公司 105 年及 104 年度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：

| 105 年 12 月 31 日 |       |               |           |
|-----------------|-------|---------------|-----------|
|                 | 幣別    | 到期期間          | 合約金額(仟元)  |
| 預購遠期外匯          | 美元兌台幣 | 106.02        | USD 3,980 |
| 104 年 12 月 31 日 |       |               |           |
|                 | 幣別    | 到期期間          | 合約金額(仟元)  |
| 預購遠期外匯          | 美元兌台幣 | 105.01~105.05 | USD 9,000 |

本公司於民國 105 年及 104 年度就衍生性金融商品產生之評價淨利益分別為 602 仟元及 1,379 仟元。

民國 105 年及 104 年度從事衍生性金融資產交易以沖銷契約認列之淨(損)益分別為 548 仟元及(583)仟元。

### (三)應收票據

|        | 105 年 12 月 31 日   | 104 年 12 月 31 日   |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據   | \$ 346,068        | \$ 331,013        |
| 減：備抵呆帳 | (3,523)           | (3,523)           |
|        | <u>\$ 342,545</u> | <u>\$ 327,490</u> |

### (四)應收帳款(含催收款)

流動：

|        | 105 年 12 月 31 日   | 104 年 12 月 31 日   |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 661,485        | \$ 536,788        |
| 減：備抵呆帳 | (7,822)           | (8,714)           |
|        | <u>\$ 653,663</u> | <u>\$ 528,074</u> |

非流動：

|          | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 催收款－應收帳款 | \$ 15,953       | \$ 13,998       |
| 減：備抵呆帳   | (15,953)        | (13,998)        |
|          | <u>\$ —</u>     | <u>\$ —</u>     |

(五)存貨－淨額

|         | 105 年 12 月 31 日     | 104 年 12 月 31 日     |
|---------|---------------------|---------------------|
| 原 料     | \$ 634,719          | \$ 1,023,782        |
| 物 料     | 37,329              | 33,336              |
| 半 成 品   | 54,973              | 113,529             |
| 製 成 品   | 363,138             | 346,023             |
| 在途存貨－原料 | 207,337             | 286,014             |
|         | <u>\$ 1,297,496</u> | <u>\$ 1,802,684</u> |

當期認列之存貨相關費損

|           | 105 年度              | 104 年度              |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 9,415,871        | \$ 8,721,616        |
| 加工成本      | 4,668               | 2,898               |
| 存貨跌價呆滯損失  | —                   | 2,610               |
| 存貨盤虧淨額    | 33,133              | 27,748              |
| 出售下腳及廢料收入 | (2,288)             | (2,254)             |
| 其他        | 2,115               | 2,703               |
|           | <u>\$ 9,453,499</u> | <u>\$ 8,755,321</u> |

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本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         | 105 年 12 月 31 日 |       | 104 年 12 月 31 日 |       |
|-----------------|-----------------|-------|-----------------|-------|
|                 | 帳面金額            | 持股比例% | 帳面金額            | 持股比例% |
| 成本：             |                 |       |                 |       |
| 明生生物科技(股)公司     | \$ 4,699        | 0.45  | \$ 4,699        | 0.45  |
| 美國瑞思科技(股)公司－特別股 | 65,092          | —     | 65,092          | —     |
| 台灣華傑(股)公司       | 13,389          | 4.08  | 13,389          | 4.08  |
| 藝多廚食材(股)公司      | 875             | 3.19  | 875             | 3.19  |
| 茂德科技(股)公司       | 193             | —     | 193             | —     |
|                 | <u>84,248</u>   |       | <u>84,248</u>   |       |
| 減：累計減損          |                 |       |                 |       |
| 明生生物科技(股)公司     | 4,699           |       | 4,699           |       |
| 美國瑞思科技(股)公司－特別股 | 65,092          |       | 65,092          |       |
| 台灣華傑(股)公司       | 4,750           |       | 4,750           |       |
| 茂德科技(股)公司       | 193             |       | 193             |       |
|                 | <u>74,734</u>   |       | <u>74,734</u>   |       |
| 淨 額             | <u>\$ 9,514</u> |       | <u>\$ 9,514</u> |       |

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司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

本公司採權益法之投資列示如下：

|      | 105 年 12 月 31 日   | 104 年 12 月 31 日   |
|------|-------------------|-------------------|
| 子公司  | \$ 304,758        | \$ 469,364        |
| 關聯企業 | 281,782           | 263,793           |
|      | <u>\$ 586,540</u> | <u>\$ 733,157</u> |

本公司於財務報導期間結束日採權益法之投資：

1. 投資子公司

本公司之子公司列示如下：

|             | 105 年 12 月 31 日   |        | 104 年 12 月 31 日   |        |
|-------------|-------------------|--------|-------------------|--------|
| 被投資公司名稱     | 帳面金額              | 持股比例%  | 帳面金額              | 持股比例%  |
| 福壽新實業(股)公司  | \$ 210,870        | 99.07  | \$ 213,583        | 99.07  |
| 綺麗投資(股)公司   | 75,453            | 85.70  | 67,099            | 84.46  |
| 洽富實業(股)公司   | 13,145            | 64.00  | 183,212           | 64.00  |
| 億載控股集團(股)公司 | 5,290             | 100.00 | 5,470             | 100.00 |
|             | <u>\$ 304,758</u> |        | <u>\$ 469,364</u> |        |

(1)上述按權益法評價之長期股權投資及其相關之投資損益，係依據被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表計算。

(2)本公司於105年11月透過綺麗投資(股)公司間接投資廈門福壽實業(股)公司美金100萬元，業經投審會核准在案，對綺麗投資(股)公司持股比例由原先84.46%增加至85.70%。

(3)本公司於民國104年7月投資設立億載控股集團(股)有限公司，主要目的為調整海外投資架構，業經投審會核准在案。

(4)有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國105年度合併財務報告。

2. 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

|           | 105 年 12 月 31 日   |       | 104 年 12 月 31 日   |       |
|-----------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| 被投資公司名稱   | 帳面金額              | 持股比例% | 帳面金額              | 持股比例% |
| 中聯油脂(股)公司 | \$ 235,902        | 32.33 | \$ 222,137        | 32.33 |
| 洽通實業(股)公司 | 45,880            | 37.50 | 41,656            | 37.50 |
|           | <u>\$ 281,782</u> |       | <u>\$ 263,793</u> |       |

(1)本公司投資之關聯企業皆無公開報價。

(2)本公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

|                          | 105年度      | 104年度      |
|--------------------------|------------|------------|
| 本公司所享有關聯企業本期<br>淨利之份額    | \$ 25,478  | \$ 23,922  |
| 本公司所享有關聯企業之其<br>他綜合損益之份額 | \$ (2,154) | \$ (1,903) |

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下：

|     | 105年12月31日   | 104年12月31日   |
|-----|--------------|--------------|
| 總資產 | \$ 2,089,435 | \$ 1,722,523 |
| 總負債 | 1,237,457    | 924,384      |
| 淨資產 | \$ 851,978   | \$ 798,139   |

|                           | 105年度        | 104年度        |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 收入                        | \$ 6,949,043 | \$ 6,863,661 |
| 本期淨利                      | \$ 77,002    | \$ 68,821    |
| 採用權益法產生之關聯企業<br>之其他綜合損益份額 | \$ (6,662)   | \$ (6,031)   |

民國105年及104年度採權益法認列之投資損益，係依據被投資公司經會計師查核之財務報表計算。

(3)截至民國105年及民國104年12月31日，本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：

|         | 105年度    | 104年度    |
|---------|----------|----------|
| 資本化金額   | \$ 3,017 | \$ 1,707 |
| 資本化利率區間 | 1.24%    | 1.41%    |

2. 本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

|                | 土地                  | 房屋及建築               | 機器設備                  | 運輸設備               | 其他設備                | 預付設備款<br>及未完工程    | 總計                    |
|----------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 成本或認定成本：       |                     |                     |                       |                    |                     |                   |                       |
| 民國105年1月1日餘額   | \$ 1,307,934        | \$ 1,233,672        | \$ 1,833,410          | \$ 125,696         | \$ 169,492          | \$ 232,051        | \$ 4,902,255          |
| 其他增添           | 206                 | 943                 | 1,117                 | 1,184              | 5,563               | 336,951           | 345,964               |
| 本期重分類          | 1,019               | 126,248             | 237,871               | 8,846              | 17,226              | (400,677)         | (9,467)               |
| 處分             | —                   | (7,459)             | (36,957)              | (5,237)            | (1,332)             | —                 | (50,985)              |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ 1,309,159</u> | <u>\$ 1,353,404</u> | <u>\$ 2,035,441</u>   | <u>\$ 130,489</u>  | <u>\$ 190,949</u>   | <u>\$ 168,325</u> | <u>\$ 5,187,767</u>   |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 1,306,873        | \$ 1,197,871        | \$ 1,798,586          | \$ 105,712         | \$ 137,699          | \$ 54,504         | \$ 4,601,245          |
| 其他增添           | 1,014               | 227                 | 1,730                 | 9,067              | 3,952               | 314,744           | 330,734               |
| 本期重分類          | 47                  | 38,045              | 35,206                | 20,183             | 28,978              | (137,197)         | (14,738)              |
| 處分             | —                   | (2,471)             | (2,112)               | (9,266)            | (1,137)             | —                 | (14,986)              |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 1,307,934</u> | <u>\$ 1,233,672</u> | <u>\$ 1,833,410</u>   | <u>\$ 125,696</u>  | <u>\$ 169,492</u>   | <u>\$ 232,051</u> | <u>\$ 4,902,255</u>   |
| 折舊及其損失：        |                     |                     |                       |                    |                     |                   |                       |
| 民國105年1月1日餘額   | \$ (27,830)         | \$ (900,703)        | \$ (1,551,402)        | \$ (81,988)        | \$ (103,493)        | \$ —              | \$ (2,665,416)        |
| 本年度折舊          | —                   | (44,684)            | (35,465)              | (10,934)           | (9,374)             | —                 | (100,457)             |
| 迴轉             | —                   | —                   | —                     | —                  | —                   | —                 | —                     |
| 處分             | —                   | 7,175               | 35,634                | 5,190              | 1,131               | —                 | 49,130                |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ (27,830)</u>  | <u>\$ (938,212)</u> | <u>\$ (1,551,233)</u> | <u>\$ (87,732)</u> | <u>\$ (111,736)</u> | <u>\$ —</u>       | <u>\$ (2,716,743)</u> |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ (27,830)         | \$ (857,965)        | \$ (1,523,700)        | \$ (81,547)        | \$ (97,489)         | \$ —              | \$ (2,588,531)        |
| 本年度折舊          | —                   | (45,132)            | (29,793)              | (9,412)            | (7,036)             | —                 | (91,373)              |
| 迴轉             | —                   | 2,021               | —                     | —                  | —                   | —                 | 2,021                 |
| 處分             | —                   | 373                 | 2,091                 | 8,971              | 1,032               | —                 | 12,467                |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ (27,830)</u>  | <u>\$ (900,703)</u> | <u>\$ (1,551,402)</u> | <u>\$ (81,988)</u> | <u>\$ (103,493)</u> | <u>\$ —</u>       | <u>\$ (2,665,416)</u> |
| 帳面金額：          |                     |                     |                       |                    |                     |                   |                       |
| 民國105年12月31日   | \$ 1,281,329        | \$ 415,192          | \$ 484,208            | \$ 42,757          | \$ 79,213           | \$ 168,325        | \$ 2,471,024          |
| 民國104年12月31日   | <u>\$ 1,280,104</u> | <u>\$ 332,969</u>   | <u>\$ 282,008</u>     | <u>\$ 43,708</u>   | <u>\$ 65,999</u>    | <u>\$ 232,051</u> | <u>\$ 2,236,839</u>   |

3. 本公司於民國 104 年第三季將以前年度提列減損損失之廠房重新啟用，經評估可回收金額高於帳面價值，故認列減損迴轉利益 2,021 仟元。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

5. 本公司雲林縣斗六市竹園子段等部分土地及建物，因其地目屬農牧用地，尚無法以本公司名義辦理過戶，均暫以信託登記人名義登記，並與信託登記人簽訂不動產信託登記契約書，明定該信託財產之一切權利義務均屬本公司所有。

(九)短期銀行借款

| 借款性質 | 105 年 12 月 31 日   | 利率區間        | 到期年度                 | 擔保品 |
|------|-------------------|-------------|----------------------|-----|
| 銀行借款 |                   |             |                      |     |
| 購料借款 | \$ 626,267        | 1.66%~2.80% | 106 年 2 月~106 年 6 月  | 無   |
| 信用借款 | 260,000           | 0.96%~1.35% | 106 年 1 月~106 年 12 月 | 無   |
|      | <u>\$ 886,267</u> |             |                      |     |

| 借款性質 | 104 年 12 月 31 日   | 利率區間        | 到期年度                | 擔保品 |
|------|-------------------|-------------|---------------------|-----|
| 銀行借款 |                   |             |                     |     |
| 購料借款 | \$ 689,384        | 0.92%~1.97% | 105 年 1 月~105 年 6 月 | 無   |
| 信用借款 | 270,000           | 1.10%~1.40% | 105 年 1 月~105 年 5 月 | 無   |
|      | <u>\$ 959,384</u> |             |                     |     |

(十)長期銀行借款

|           | 105 年 12 月 31 日    | 104 年 12 月 31 日     |
|-----------|--------------------|---------------------|
| 抵押借款      | \$ 175,000         | \$ 275,000          |
| 信用借款      | 1,050,000          | 750,000             |
| 減：一年內到期部分 | (266,667)          | (150,000)           |
| 一年以上到期    | <u>\$ 958,333</u>  | <u>\$ 875,000</u>   |
| 利率區間      | <u>1.20%~1.32%</u> | <u>1.20%~1.50%</u>  |
| 到期年限      | <u>107.7~110.6</u> | <u>106.02~109.9</u> |
| 未動支額度     | <u>\$ 875,000</u>  | <u>\$ 750,000</u>   |

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

已認列確定福利義務負債(資產)之組成如下：

|              | 105 年 12 月 31 日   | 104 年 12 月 31 日   |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 義務現值總計       | \$ 288,252        | \$ 270,788        |
| 計畫資產之公允價值    | (33,774)          | (992)             |
| 已認列之確定福利義務負債 | <u>\$ 254,478</u> | <u>\$ 269,796</u> |

本公司依勞動基準法訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫於每月按員工薪資總額百分之十提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入台灣銀行信託部退休準備金專戶。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)確定福利義務現值變動表

|                  | 105年度             | 104年度             |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 期初確定福利義務現值       | \$ 270,788        | \$ 255,366        |
| 計畫支付之福利          | (14,847)          | (15,261)          |
| 當期服務成本及利息        | 8,905             | 9,004             |
| 認列於其他綜合損益之精算損(益) | 23,406            | 21,679            |
| 期末確定福利義務現值       | <u>\$ 288,252</u> | <u>\$ 270,788</u> |

(2)計畫資產組成

本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。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。

本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶之公允價值變動如下：

|                | 105年度            | 104年度         |
|----------------|------------------|---------------|
| 期初計畫資產之公允價值    | \$ 992           | \$ 626        |
| 已提撥金額          | 42,139           | 7,222         |
| 已支付金額          | (9,472)          | (6,911)       |
| 利息收入           | 28               | 10            |
| 計畫資產報酬(不含當期利息) | 87               | 45            |
| 期末計畫資產之公允價值    | <u>\$ 33,774</u> | <u>\$ 992</u> |

(3)認列為損益之費用

|           | 105 年度          | 104 年度          |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 當期服務成本    | \$ 4,926        | \$ 5,074        |
| 利息成本      | 3,979           | 3,930           |
| 計畫資產之利息收入 | (28)            | (10)            |
| 員工退休福利費用  | <u>\$ 8,877</u> | <u>\$ 8,994</u> |

(4)認列為其他綜合損益之精算損益(稅前)

|               | 105 年度            | 104 年度            |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 1 月 1 日累積餘額   | \$ 143,347        | \$ 121,713        |
| 本期認列          | 23,319            | 21,634            |
| 12 月 31 日累積餘額 | <u>\$ 166,666</u> | <u>\$ 143,347</u> |

(5)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

|         | 105 年度 | 104 年度 |
|---------|--------|--------|
| 折現率     | 1.00%  | 1.50%  |
| 薪資預期增加率 | 2.00%  | 2.00%  |

(6)計算確定福利義務現值時，本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，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

假設折現率增減變動0.25%，將有下列影響：

|           | 105 年度     |          |
|-----------|------------|----------|
|           | 增加         | 減少       |
| 確定福利義務淨負債 | \$ (7,462) | \$ 7,744 |
|           | 104 年度     |          |
|           | 增加         | 減少       |
| 確定福利義務淨負債 | \$ (7,253) | \$ 6,988 |

本公司預期於105年12月31日以後1年內對確定福利計畫之提撥金額為40,000千元。

## 2.確定提撥計畫

本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。

本公司民國105年及104年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,809千元及11,406千元，已提撥至勞工保險局。

## (十二)所得稅

1.帳列稅前損益按法定稅率(17%)計算之所得稅費用(利益)調節如下：

|                | 105 年度    | 104 年度    |
|----------------|-----------|-----------|
| 稅前利益按法定稅率計算之稅額 | \$ 32,710 | \$ 21,861 |
| 所得稅調整項目之稅額影響數  |           |           |
| 永久性差異          | (1,123)   | 9,512     |
| 暫時性差異          | —         | —         |
| 前期所得稅費用調整      | 637       | (405)     |
| 遞延所得稅費用於本年度調整  | 4,168     | —         |
| 所得稅費用          | \$ 36,392 | \$ 30,968 |

2.認列於損益之所得稅

|                        | 105 年度    | 104 年度    |
|------------------------|-----------|-----------|
| 本年度之當期所得稅費用            | \$ 44,546 | \$ 29,795 |
| 以前年度所得稅                | 1,052     | —         |
| 與暫時性差異之產生及迴轉有關之遞延所得稅費用 | (9,206)   | 1,173     |
| 當年度認列之所得稅費用            | \$ 36,392 | \$ 30,968 |

### 3. 遞延所得稅餘額

遞延所得稅資產(負債)分析如下：

|                       | 105 年度           |                 |                 |                  |
|-----------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
|                       | 1 月 1 日<br>餘額    | 認列於<br>損益       | 認列於其他<br>綜合損益   | 12 月 31 日<br>餘額  |
| 暫時性差異                 |                  |                 |                 |                  |
| 遞延呆帳損失                | \$ 3,614         | \$ 1,053        | \$ —            | \$ 4,667         |
| 存貨跌價損失                | 3,046            | (680)           | —               | 2,366            |
| 未實現兌換損益               | 345              | 489             | —               | 834              |
| 退休金負債準備               | 35,707           | (6,568)         | —               | 29,139           |
| 依權益法認列投資損益淨額          | 9,418            | 14,912          | —               | 24,330           |
| 依成本法認列之減損損失           | 5,015            | —               | —               | 5,015            |
| 固定資產減損損失              | 189              | —               | —               | 189              |
| 其他                    | 1                | —               | —               | 1                |
| 確定福利計劃精算損失            | 7,806            | —               | 3,964           | 11,770           |
| 國外營運機構財務報表換算<br>之兌換差額 | (2,279)          | —               | 556             | (1,723)          |
|                       | <u>\$ 62,862</u> | <u>\$ 9,206</u> | <u>\$ 4,520</u> | <u>\$ 76,588</u> |

|                       | 104 年度           |                   |                 |                  |
|-----------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
|                       | 1 月 1 日<br>餘額    | 認列於<br>損益         | 認列於其他<br>綜合損益   | 12 月 31 日<br>餘額  |
| 暫時性差異                 |                  |                   |                 |                  |
| 遞延呆帳損失                | \$ 5,070         | \$ (1,456)        | \$ —            | \$ 3,614         |
| 存貨跌價損失                | 1,949            | 1,097             | —               | 3,046            |
| 未實現兌換損益               | 34               | 311               | —               | 345              |
| 退休金負債準備               | 36,825           | (1,118)           | —               | 35,707           |
| 依權益法認列投資損益淨額          | 9,418            | —                 | —               | 9,418            |
| 依成本法認列之減損損失           | 5,015            | —                 | —               | 5,015            |
| 固定資產減損損失              | 196              | (7)               | —               | 189              |
| 其他                    | 1                | —                 | —               | 1                |
| 確定福利計劃精算損失            | 4,128            | —                 | 3,678           | 7,806            |
| 國外營運機構財務報表換算<br>之兌換差額 | (2,599)          | —                 | 320             | (2,279)          |
|                       | <u>\$ 60,037</u> | <u>\$ (1,173)</u> | <u>\$ 3,998</u> | <u>\$ 62,862</u> |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用課稅損失餘額：

|              | 105 年度           | 104 年度           |
|--------------|------------------|------------------|
| 依權益法認列投資損益淨額 | \$ 41,960        | \$ 27,500        |
| 依成本法認列之減損損失  | 7,690            | 7,690            |
|              | <u>\$ 49,650</u> | <u>\$ 35,190</u> |

5. 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 103 年度。

6. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

|             | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 屬民國八十七年度以後之 |                 |                 |
| 未分配盈餘       | \$ 174,075      | \$ 129,035      |
| 可扣抵稅額帳戶餘額   | \$ 15,975       | \$ 9,287        |

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。

|               | 105年度(預計) | 104年度(實際) |
|---------------|-----------|-----------|
| 對中華民國居住者盈餘分配之 |           |           |
| 稅額扣抵比率(除息)    | 26.10%    | 29.28%    |

依新修正之所得稅法第66條之6規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並適用於自104年1月1日起所分配之盈餘。

### (十三)資本及其他權益

1. 普通股之發行

民國105年及民國104年12月31日，本公司額定股本總額皆為3,200,000仟元，每股面額10元，已發行股份為普通股318,826仟股。

本公司於民國104年6月16日股東常會決議以未分配盈餘56,374仟元轉增資，業經行政院金融監督管理委員會民國104年7月6日金管證發字第1040025322號函核准，經董事會決議民國104年7月28日為配股權利基準日。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|              | 105 年 12 月 31 日  | 104 年 12 月 31 日  |
|--------------|------------------|------------------|
| 庫藏股票交易       | \$ 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  | 18,588           | 22,338           |
| 其 他          | 8,362            | 8,362            |
|              | <u>\$ 32,946</u> | <u>\$ 36,696</u> |

依公司法規定，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

本公司年度如有獲利，應提撥百分之二為員工酬勞，董監酬勞為不高於百分之五，經薪資報酬委員會審議通過後，提請董事會決議。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應於提撥前先保留彌補虧損數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

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，股東紅利依本期可分配數連同以前年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額提撥40%至90%分派之，其中現金紅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。

#### (1) 法定盈餘公積

依公司法規定，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243,814仟元，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105年12月31日，該項特別盈餘公積餘額為243,814仟元。

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105年6月23日及104年6月16日經股東常會決議通過民國104年度及103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) |        |
|--------|------------------|-------------------|---------|--------|
|        | 104 年度           | 103 年度            | 104 年度  | 103 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 9,763         | \$ 13,445         | —       | —      |
| 股東現金股利 | 79,706           | 56,374            | 0.25    | 0.18   |
| 股東股票股利 | —                | 56,374            | —       | 0.18   |
|        | <u>\$ 89,469</u> | <u>\$ 126,193</u> |         |        |

#### 4. 其他權益

列入其他權益項下之項目係本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。

#### (十四) 普通股每股盈餘

|                  | 105 年度<br>稅後      | 104 年度<br>稅後     |
|------------------|-------------------|------------------|
| 歸屬本公司股東淨利(A)     | <u>\$ 156,018</u> | <u>\$ 97,627</u> |
| 期初已發行股數(仟股)      | 318,826           | 313,188          |
| 無償配股—追溯計算 104 年度 | —                 | 5,638            |
| 期末流通在外股數(仟股)(B)  | <u>318,826</u>    | <u>318,826</u>   |
| 基本(A/B)(元)       | <u>\$ 0.49</u>    | <u>\$ 0.31</u>   |

#### (十五) 收入

|      | 105 年度               | 104 年度              |
|------|----------------------|---------------------|
| 商品銷售 | \$ 10,550,841        | \$ 9,576,129        |
| 加工收入 | 5,868                | 4,840               |
|      | <u>\$ 10,556,709</u> | <u>\$ 9,580,969</u> |

#### (十六) 其他營業收益及損失

|        | 105 年度      | 104 年度          |
|--------|-------------|-----------------|
| 壞帳轉回利益 | <u>\$ —</u> | <u>\$ 2,100</u> |

#### (十七) 其他收入

|      | 105 年度           | 104 年度           |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 1,448         | \$ 1,735         |
| 租金收入 | 9,581            | 14,508           |
| 股利收入 | 233              | 275              |
| 其他收入 | 13,503           | 22,478           |
|      | <u>\$ 24,765</u> | <u>\$ 38,996</u> |

(十八)其他利益及損失

|                         | 105年度           | 104年度              |
|-------------------------|-----------------|--------------------|
| 外幣兌換損益淨額                | \$ 6,531        | \$ (1,865)         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失) | 1,879           | (1,379)            |
| 處分金融資產利益(損失)            | (9)             | 1,136              |
| 處分不動產、廠房及設備損失           | (1,202)         | (1,228)            |
| 不動產、廠房及設備減損迴轉利益         | —               | 2,021              |
| 生物資產公允價值變動利益(損失)        | 4,000           | (3,844)            |
| 其他                      | (3,986)         | (5,975)            |
|                         | <u>\$ 7,213</u> | <u>\$ (11,134)</u> |

(十九)財務成本

|         | 105年度            | 104年度            |
|---------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 25,345        | \$ 19,767        |
| 減：利息資本化 | 3,017            | 1,707            |
|         | <u>\$ 22,328</u> | <u>\$ 18,060</u> |

(廿)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。

本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國105年及104年度，本公司占應收款項總額分別有16.0%及16.4%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：

|           | 105年12月31日          |                  | 104年12月31日          |                  |
|-----------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
|           | 總額                  | 減損               | 總額                  | 減損               |
| 立帳0~60天   | \$ 1,325,971        | \$ 13,492        | \$ 1,026,682        | \$ 11,901        |
| 立帳61~90天  | 87,179              | 4,561            | 20,500              | 1,385            |
| 立帳91~180天 | 77,792              | 4,531            | 20,480              | 1,447            |
| 立帳超過180天  | 15,953              | 15,953           | 13,998              | 13,998           |
|           | <u>\$ 1,506,895</u> | <u>\$ 38,957</u> | <u>\$ 1,081,660</u> | <u>\$ 28,731</u> |

應收款項備抵呆帳之變動如下：

|               | 105年度            | 104年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 1月1日餘額        | \$ 28,731        | \$ 41,236        |
| 認列之(迴轉利益)減損損失 | 12,000           | (2,100)          |
| 本年度因無法收回沖銷之金額 | (1,774)          | (10,405)         |
| 12月31日餘額      | <u>\$ 38,957</u> | <u>\$ 28,731</u> |

本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，除非本公司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。本公司於民國105年12月31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。

105 年 12 月 31 日

|                | 帳面金額               | 合約現金<br>流量         | 6 個月以內             | 6-12 個月           | 1-2 年            | 2-5 年            | 超過 5 年      |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|
| <b>非衍生金融負債</b> |                    |                    |                    |                   |                  |                  |             |
| 短期借款           | \$ 886,267         | \$ 886,267         | \$ 886,267         | \$ —              | \$ —             | \$ —             | \$ —        |
| 應付票據           | 207,386            | 207,386            | 207,386            | —                 | —                | —                | —           |
| 應付帳款           | 173,697            | 173,697            | 173,697            | —                 | —                | —                | —           |
| 其他應付款          | 193,144            | 193,144            | 193,144            | —                 | —                | —                | —           |
| 長期借款           | 1,225,000          | 1,225,000          | 100,000            | 166,667           | 366,667          | 591,666          | —           |
|                | <u>\$2,685,494</u> | <u>\$2,685,494</u> | <u>\$1,560,494</u> | <u>\$ 166,667</u> | <u>\$366,667</u> | <u>\$591,666</u> | <u>\$ —</u> |

104 年 12 月 31 日

|                | 帳面金額               | 合約現金<br>流量         | 6 個月以內             | 6-12 個月           | 1-2 年            | 2-5 年            | 超過 5 年      |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|
| <b>非衍生金融負債</b> |                    |                    |                    |                   |                  |                  |             |
| 短期借款           | \$ 959,384         | \$ 959,384         | \$ 959,384         | \$ —              | \$ —             | \$ —             | \$ —        |
| 應付票據           | 134,398            | 134,398            | 134,398            | —                 | —                | —                | —           |
| 應付帳款           | 126,445            | 126,445            | 126,445            | —                 | —                | —                | —           |
| 其他應付款          | 137,462            | 137,462            | 137,462            | —                 | —                | —                | —           |
| 長期借款           | 1,025,000          | 1,025,000          | 50,000             | 100,000           | 300,000          | 575,000          | —           |
|                | <u>\$2,382,689</u> | <u>\$2,382,689</u> | <u>\$1,407,689</u> | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$300,000</u> | <u>\$575,000</u> | <u>\$ —</u> |

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3. 匯率風險

(1) 本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 |                 |        |         |                 |        |         |
|-----------------------|-----------------|--------|---------|-----------------|--------|---------|
|                       | 105 年 12 月 31 日 |        |         | 104 年 12 月 31 日 |        |         |
|                       | 外幣              | 匯率     | 台幣      | 外幣              | 匯率     | 台幣      |
| <u>金融資產</u>           |                 |        |         |                 |        |         |
| <u>貨幣性項目</u>          |                 |        |         |                 |        |         |
| 美 金                   | 1,670           | 32.250 | 53,858  | 1,125           | 32.825 | 36,928  |
| <u>金融負債</u>           |                 |        |         |                 |        |         |
| <u>貨幣性項目</u>          |                 |        |         |                 |        |         |
| 美 金                   | 19,419          | 32.250 | 626,263 | 20,445          | 32.825 | 671,064 |
| 人 民 幣                 | —               | —      | —       | 3,640           | 5.033  | 18,320  |

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國105年及104年度之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為6,531仟元及(1,865)仟元。

#### (2) 敏感性分析

本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105年及104年12月31日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國105年及104年度之稅後淨利將分別增加或減少5,724仟元及6,525仟元。

### 4. 利率分析

本公司對於浮動利率負債，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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國105年及104年度之淨利將減少或增加21,113仟元及10,644仟元，主因係本公司之浮動利率借款。

### 5. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 決定公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1) 上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- (2) 無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- (3) 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

(3) 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105年12月31日        |           |          |      |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | \$ 14,833 | \$ 1,981 | \$ — | \$ 16,814 |

民國104年12月31日

|                     |           |          |      |           |
|---------------------|-----------|----------|------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | \$ 12,536 | \$ 1,379 | \$ — | \$ 13,915 |
|---------------------|-----------|----------|------|-----------|

(1) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非避免之衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(2) 第一等級與第二等級間之移轉

於民國105年及104年度並無將第二級金融資產轉移至第一級之情形。

(3) 第三等級之變動明細表：無。

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿一) 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

本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

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本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。本公司之交易對方皆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

本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

本公司從事之長、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。

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

### (廿二) 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：本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者

(二) 主要管理階層人員薪酬

|        | 105年度            | 104年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 13,986        | \$ 12,569        |
| 退職後福利  | 203              | 189              |
|        | <u>\$ 14,189</u> | <u>\$ 12,758</u> |

(三)除已於財務報表及其他附註另有說明及列示者外，本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 | 105 年度              | 104 年度              |
|-------|---------------------|---------------------|
|       | 金 額                 | 金 額                 |
| 子公司   | \$ 476,385          | \$ 94,912           |
| 關聯企業  | 1,635,616           | 1,555,569           |
| 其他關係人 | 6,552               | 10,536              |
|       | <u>\$ 2,118,553</u> | <u>\$ 1,661,017</u> |

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 60～90 天，與一般公司並無顯著不同。

2. 進 貨

| 關係人名稱 | 105 年度           | 104 年度           |
|-------|------------------|------------------|
|       | 金 額              | 金 額              |
| 子公司   | \$ —             | \$ 25            |
| 關聯企業  | 37,088           | 49,232           |
|       | <u>\$ 37,088</u> | <u>\$ 49,257</u> |

進貨交易條件如下：

(1)進貨價格：依時價及產品個別議定之。

(2)付款條件：平均付款期間約為 15～30 天，與一般公司並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

| 項 目    | 關係人名稱 | 105 年 12 月 31 日   | 104 年 12 月 31 日   |
|--------|-------|-------------------|-------------------|
|        |       | 金 額               | 金 額               |
| 應收帳款   | 子公司   | \$ 241,556        | \$ 21,348         |
|        | 關聯企業  | 240,587           | 177,790           |
|        | 其他關係人 | 1,246             | 723               |
| 減：備抵呆帳 |       | (11,659)          | (2,496)           |
| 淨 額    |       | <u>\$ 471,730</u> | <u>\$ 197,365</u> |
| 其他應收款  | 子公司   | <u>\$ 116,259</u> | <u>\$ 116,701</u> |

#### 4. 應付關係人款項

| 項目    | 關係人名稱 | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------|-------|-----------------|-----------------|
|       |       | 金額              | 金額              |
| 應付票據  | 子公司   | \$ 271          | \$ —            |
|       | 其他關係人 | 632             | —               |
|       |       | <u>\$ 903</u>   | <u>\$ —</u>     |
| 應付帳款  | 關聯企業  | <u>\$ 6,402</u> | <u>\$ 5,038</u> |
| 其他應付款 | 子公司   | \$ 1,597        | \$ 1,575        |
|       | 關聯企業  | 538             | —               |
|       | 其他關係人 | 616             | 647             |
|       |       | <u>\$ 2,751</u> | <u>\$ 2,222</u> |

#### 5. 製造及營業費用

| 關係人名稱     | 105 年度            | 104 年度            |
|-----------|-------------------|-------------------|
|           | 金額                | 金額                |
| 製造費用－加工費  |                   |                   |
| 關聯企業      | \$ 194,577        | \$ 196,224        |
| 其他關係人     | 464               | 451               |
| 營業費用－其他費用 |                   |                   |
| 子公司       | 3,032             | 3,382             |
| 其他關係人     | 6,642             | 7,298             |
|           | <u>\$ 204,715</u> | <u>\$ 207,355</u> |

上述加工費及其他費用係委託中聯油脂及洽發興之加工支出、向洽發興企業借調人員從事配合飼料之生產管理支出，每月結算一次，付款期間為一個月。另向福壽新實業租用大樓之租賃費用，價格依雙方協議收取，於租約起始日支付年度租金。

#### 6. 營業外收入及利益

|           | 105 年度          | 104 年度          |
|-----------|-----------------|-----------------|
|           | 金額              | 金額              |
| 背書保證手續費收入 |                 |                 |
| 子公司       | \$ 4,328        | \$ —            |
| 關聯企業      | 3               | 19              |
| 租金收入      |                 |                 |
| 子公司       | 2,449           | 2,535           |
| 其他關係人     | 97              | 97              |
| 技術指導收入    |                 |                 |
| 子公司       | 229             | 3,377           |
| 其他收入      |                 |                 |
| 子公司       | —               | 119             |
|           | <u>\$ 7,106</u> | <u>\$ 6,147</u> |

係本公司向中聯油脂、洽通實業、洽富實業收取背書保證收入及福壽新實業、洽裕貿易等依租約價格收取租金收入及洽富實業按合約收取技術指導收入。

#### 7. 委託代銷

| 關係人名稱 | 105 年度   |        | 104 年度   |        |
|-------|----------|--------|----------|--------|
|       | 代銷金額     | 佣金支出   | 代銷金額     | 佣金支出   |
| 其他關係人 | \$ 9,208 | \$ 214 | \$ 7,384 | \$ 200 |

係本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. 本公司為關係人背書保證資訊：詳附表一。

#### 八、抵(質)押資產

本公司提供自有資產作為擔保者，其帳面價值如下：

| 項 目       | 性 質  | 105 年 12 月 31 日   | 104 年 12 月 31 日   |
|-----------|------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款      | 備償戶  | \$ 15,799         | \$ —              |
| 不動產、廠房及設備 |      |                   |                   |
| 土地        | 銀行借款 | \$ 323,833        | \$ 323,833        |
| 房屋及建築—淨額  | 銀行借款 | 56,434            | 31,711            |
| 機器設備—淨額   | 銀行借款 | 677               | 1,129             |
|           |      | <u>\$ 396,743</u> | <u>\$ 356,673</u> |

#### 九、重大或有事項及未認列之合約承諾

|                                |           | (單位:仟元)             |                     |
|--------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|
|                                |           | 105 年 12 月 31 日     | 104 年 12 月 31 日     |
| 1. 已開發未使用信用狀餘額                 | 美金<br>人民幣 | \$ 18,152<br>—      | \$ 8,077<br>1,795   |
| 2. 因借款及開發信用狀所開立之保證票據餘額         | 台幣<br>美金  | 3,410,000<br>24,000 | 3,310,000<br>33,000 |
| 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 | 台幣        | 119,994             | 116,366             |
| 4. 租賃合約承諾未來應支付之租賃款             | 台幣        | 21,757              | 22,672              |

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：

| 性質別 \ 功能別  | 105年度      |            |            | 104年度      |            |            |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|            | 屬於營業成本者    | 屬於營業費用者    | 合計         | 屬於營業成本者    | 屬於營業費用者    | 合計         |
| 員工福利費用     |            |            |            |            |            |            |
| 薪資費用       | \$ 144,778 | \$ 249,909 | \$ 395,688 | \$ 130,734 | \$ 218,234 | \$ 348,968 |
| 勞健保費用      | 13,731     | 22,152     | 35,883     | 12,700     | 19,483     | 32,183     |
| 退休金費用      | 9,240      | 12,446     | 21,686     | 8,668      | 11,732     | 20,400     |
| 其他員工福利費用   | 6,811      | 16,181     | 22,992     | 4,593      | 13,163     | 17,756     |
| 折舊費用-廠房及設備 | 74,527     | 25,930     | 100,457    | 69,024     | 22,349     | 91,373     |
| 折舊費用-生物資產  | 6,765      | —          | 6,765      | 6,811      | —          | 6,811      |
| 攤銷費用       | —          | —          | —          | —          | 4,222      | 4,222      |

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 694 人及 629 人。

本公司董事會擬議配發 104 年度員工及董監酬勞 9,680 仟元，係依修正前之章程規定以當年度稅後可分配盈餘以 2%分派員工酬勞及不高於 5%分派董監事酬勞，前述擬議配發金額與本公司 104 年度以費用帳列之金額並無差異。

本公司民國 105 年度員工酬勞及董事、監察人酬勞估列金額計 14,300 仟元，係以扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監酬勞，並列報為民國 105 年度之營業成本或營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國 106 年度之損益。

### 十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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(二)。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表五。

(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、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：

|            |           | 單位：仟元           |                 |
|------------|-----------|-----------------|-----------------|
| 對 象        | 目 的       | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
| 廈門福壽實業有限公司 | 係提供作為融資保證 | RMB 6,000       | RMB 6,000       |

十四、營運部門資訊

請詳民國 105 年度合併財務報告。

附表一 為他人背書保證

| 民國105年度    |               |            |            | 單位：金額除另予註明者外，餘為新台幣仟元      |                |                  |                |                      |                                   |                    |                          |                          |                        |
|------------|---------------|------------|------------|---------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象    |            | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註三、2) | 本期最高背書<br>保證餘額 | 期末背書保證餘額<br>(註五) | 實際動支金額<br>(註六) | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率 | 背書保證最高<br>限額(註三、1) | 屬母公司對子<br>公司背書保證<br>(註四) | 屬子公司對母<br>公司背書保證<br>(註四) | 屬對大陸地區<br>背書保證<br>(註四) |
|            |               | 公司名稱       | 關係<br>(註二) |                           |                |                  |                |                      |                                   |                    |                          |                          |                        |
| 0          | 福壽實業(股)公司     | 廈門福壽實業有限公司 | 3          | \$ 770,979                | \$ 30,894      | \$ —             | \$ —           | 無                    | —                                 | \$1,541,958        | Y                        | —                        | Y                      |
|            |               | 洽富實業(股)公司  | 2          | 770,979                   | 666,884        | 720,362          | 651,461        | 無                    | 18.7%                             | 1,541,958          | Y                        | —                        | —                      |

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。(3,854,895\*40%=1,541,958)
  - 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。(3,854,895\*20%=770,979)

註四：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、屬大陸地區背書證者均須填列Y。

註五：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註六：係被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

附表二 期末持有有價證券情形

| 民國105年度   |                    |             |                     | 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        |        |         | 未      | 備註   |
|           |                    |             |                     | 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   | \$ 784 | —       | \$ 784 |      |
|           | 股票－東森              | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 186,633  | 1,334  | —       | 1,334  |      |
|           | 股票－國票金             | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 188,159  | 1,548  | —       | 1,548  |      |
|           | 股票－宜特              | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 4,340    | 443    | —       | 443    |      |
|           | 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   | 729    | —       | 729    |      |
|           | 股票－中國鋼鐵            | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 74,974   | 1,848  | —       | 1,848  |      |
|           | 股票－鴻聲              | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 36,655   | 261    | —       | 261    |      |
|           | 股票－好德              | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 13,586   | 140    | —       | 140    |      |
|           | 股票－群創              | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 11,453   | 133    | —       | 133    |      |
|           | 股票－久元              | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 6,176    | 288    | —       | 288    |      |
|           | 股票－佳能              | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 6,899    | 116    | —       | 116    |      |
|           | 基金－聯邦全視界平衡證券投資信託基金 | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 100,000  | 1,006  | —       | 1,006  |      |
|           | 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  | 4,280  | —       | 4,280  |      |
|           | 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  | 1,923  | —       | 1,923  |      |
|           | 小計                 |             |                     |          | 14,833 |         | 14,833 |      |
|           | 股票－明生生物科技          | —           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 76,518   | —      |         | —      |      |
|           | 股票－美國瑞思科技          | —           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 310,000  | —      |         | —      | (註二) |
|           | 股票－台灣華傑            | —           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 822,646  | 8,639  |         | 8,639  |      |
|           | 股票－藝多廚食材           | 本公司為其法人監察人  | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 127,500  | 875    |         | 875    |      |
|           | 股票－茂德科技            | —           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 15,299   | —      |         | —      |      |
|           | 小計                 |             |                     |          | 9,514  |         | 9,514  |      |
|           |                    |             |                     |          |        |         |        |      |

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。

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105年度   |           |              |       |              |               |         |                   |      |                |                 | 單位：新台幣仟元 |
|-----------|-----------|--------------|-------|--------------|---------------|---------|-------------------|------|----------------|-----------------|----------|
| 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 |      | 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、帳款之比率 |          |
| 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    | \$ 1,635,616 | 15.49%        | D/A 60天 | —                 | —    | 應收帳款 \$240,587 | 16.0%           |          |
| 福壽實業(股)公司 | 洽富實業(股)公司 | 子公司          | 銷貨    | \$ 457,303   | 4.33%         | D/A 90天 | —                 | —    | 應收帳款 \$240,864 | 16.0%           |          |

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105年度

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<br>期後收回金額 | 提列備抵呆帳<br>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 | 應收帳款 \$ 240,587               | 7.82 | —         | —    | \$ 240,587        | \$ 2,496     |
| 福壽實業股份有限公司 | 洽富實業(股)公司 | 子公司          | 應收帳款 240,864<br>其他應收款 116,256 | 3.50 | —         | —    | 145,177           | 9,163        |

附表五 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

| 民國105年度    |              |                                                                       |                  |                  |                 |            |        |            |             |             |     |
|------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------|--------|------------|-------------|-------------|-----|
| 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(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出售 | \$ 217,854       | \$ 217,854      | 1,333,276  | 99.07  | \$ 210,870 | \$ (2,739)  | \$ (2,713)  | 子公司 |
|            | 綺麗投資股份有限公司   | LEVEL2, LOTEMAU CENTRE, VAEA STREET, APIA, SAMOA.                     | 轉投資大陸飼料製造業       | USD 10,785,000 元 | USD 9,785,000 元 | 10,785,000 | 85.70  | 75,453     | (19,015)    | (16,296)    | 子公司 |
|            | 洽富實業股份有限公司   | 台中市沙鹿區大同街33號                                                          | 家禽電宰、禽肉之加工、分切、買賣 | 256,000          | 256,000         | 25,600,000 | 64.00  | 13,145     | (265,729)   | (170,067)   | 子公司 |
|            | 億載控股集團股份有限公司 | 2 <sup>nd</sup> Floor, Building B, SNPF Plaza, Savalalo, Apia, Samoa. | 轉投資大陸投資業         | USD 183,000 元    | USD 183,000 元   | 183,000    | 100.00 | 5,290      | 74          | 74          | 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            | 197,232          | 197,232         | 19,399,028 | 32.33  | 235,902    | 65,737      | 21,254      |     |
|            | 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          | 3,562,501  | 37.50  | 45,880     | 11,265      | 4,224       |     |

附表六 赴大陸投資相關資訊

單位：金額除另予註明者外  
，餘為新台幣仟元

民國 105 年度

| 大陸被投資<br>公司名稱      | 主要營業項目                                     | 實收資本額          | 投資方式<br>(註一) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自台灣<br>匯出累積投資金<br>額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益<br>(註二 2.) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--------------------|--------------------------------------------|----------------|--------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------------------|--------------|----------------------|
|                    |                                            |                |              |                         | 匯出              | 收回 |                         |               |                         |                           |              |                      |
| 廈門福壽<br>實業有限<br>公司 | 水產、畜禽、<br>飼料和水產<br>品、農副產<br>品、植物油脂<br>加工生產 | USD 12,585,000 | (二)          | \$ 277,866              | 31,415          | —  | \$ 309,281              | (19,015)      | 85.70%                  | (16,296)                  | 75,453       | —                    |
| 廈門福壽<br>貿易有限<br>公司 | 寵物食品、用<br>品及器材等批<br>發及進出口                  | USD 140,000    | (二)          | \$ 5,476                | —               | —  | \$ 5,476                | 74            | 100.00%                 | 74                        | 5,290        | —                    |

| 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(淨值*60%) |
|----------------------|----------------|----------------------------|
| \$ 314,757           | USD 10,922,250 | \$ 2,312,937               |

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列二種，應予註明。
  - 1、經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - 2、經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - 3、其他。

福壽實業股份有限公司  
重要會計項目明細表目錄  
民國 105 年度

|       |                     |
|-------|---------------------|
| 明細表一  | 現金及約當現金明細表          |
| 明細表二  | 透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表 |
| 明細表三  | 應收票據淨額明細表           |
| 明細表四  | 應收帳款淨額明細表           |
| 明細表五  | 其他應收款淨額明細表          |
| 明細表六  | 存貨明細表               |
| 明細表七  | 預付款項明細表             |
| 明細表八  | 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表 |
| 明細表九  | 採用權益法之投資變動明細表       |
| 明細表十  | 短期銀行借款明細表           |
| 明細表十一 | 應付票據明細表             |
| 明細表十二 | 應付帳款明細表             |
| 明細表十三 | 其他應付款明細表            |
| 明細表十四 | 預收款項明細表             |
| 明細表十五 | 長期銀行借款明細表           |
| 明細表十六 | 營業收入明細表             |
| 明細表十七 | 營業成本明細表             |
| 明細表十八 | 營業費用明細表             |
| 明細表十九 | 其他收益及費損淨額明細表        |

福壽實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國105年12月31日

明細表一

單位：金額除另予註明者外  
，餘為新台幣仟元

|         |                             | 金 額      |                   |
|---------|-----------------------------|----------|-------------------|
| 項 目     | 摘 要                         |          |                   |
| 庫存現金    |                             |          | \$ 1,083          |
| 銀行存款    |                             |          |                   |
| 支票存款    |                             | \$ 6,419 |                   |
| 活期存款    |                             | 705,004  |                   |
| 外幣存款(註) | USD888,781, JPY1,200,143    | 28,994   | 740,417           |
| 約當現金    | 短期票券年利率為0.40%<br>，於106年1月到期 |          | 219,814           |
|         |                             |          | <u>\$ 961,314</u> |

註：資產負債表日兌換率如下：

美金:32.24

日幣:0.28

福壽實業股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表  
民國105年12月31日

明細表二

單位：除面值及每股單價為元外  
，餘為新台幣仟元

| 證 券 名 稱         | 摘 要     | 股數/單位數  | 取 得 成 本   | 市 價    |           | 歸屬於信用風險變動之公允價值變動 |
|-----------------|---------|---------|-----------|--------|-----------|------------------|
|                 |         |         |           | 單價(註)  | 總 額       |                  |
| 股票              |         |         |           |        |           |                  |
| 中鋼              | 上市公司普通股 | 74,974  | \$ 1,443  | 24.65  | \$ 1,848  | 無                |
| 佳能              | 上市公司普通股 | 6,899   | 353       | 16.80  | 116       | 無                |
| 東森              | 上市公司普通股 | 186,633 | 1,463     | 7.15   | 1,334     | 無                |
| 開發金             | 上市公司普通股 | 90,411  | 974       | 8.06   | 729       | 無                |
| 國票金             | 上市公司普通股 | 188,159 | 1,561     | 8.23   | 1,548     | 無                |
| 憶聲              | 上市公司普通股 | 36,655  | 823       | 7.12   | 261       | 無                |
| 好德              | 上櫃公司普通股 | 13,586  | 272       | 10.35  | 140       | 無                |
| 宜特              | 上櫃公司普通股 | 4,340   | 458       | 102.00 | 443       | 無                |
| 群創              | 上市公司普通股 | 11,453  | 735       | 11.60  | 133       | 無                |
| 世界先進            | 上櫃公司普通股 | 13,946  | 340       | 56.20  | 784       | 無                |
| 久元              | 上櫃公司普通股 | 6,176   | 561       | 46.60  | 288       |                  |
|                 |         |         | 8,983     |        | 7,624     |                  |
| 基金              |         |         |           |        |           |                  |
| 國泰全球資源基金        | 開放型基金   | 300,000 | 3,009     | 6.41   | 1,923     | 無                |
| 國泰全球環保趨勢基金      | 開放型基金   | 500,000 | 5,010     | 8.56   | 4,280     | 無                |
| 聯邦全視界平衡證券投資信託基金 | 開放型基金   | 100,000 | 1,000     | 10.06  | 1,006     | 無                |
|                 |         |         | 9,019     |        | 7,209     |                  |
| 遠期外匯合約          |         |         | 1,981     |        | 1,981     | 無                |
|                 |         |         |           |        | \$ 16,814 |                  |
| 交易目的金融資產評價調整    |         |         | (3,169)   |        |           |                  |
|                 |         |         | \$ 16,814 |        |           |                  |

註：股票之市價係指資產負債表日之收盤價；開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

福壽實業股份有限公司  
應收票據淨額明細表  
民國105年12月31日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱    | 摘 要     | 金 額                      |
|------------|---------|--------------------------|
| 非關係人：      |         |                          |
| 凱馨實業股份有限公司 | 應收貨款    | \$ 15,811                |
| 其他(註)      | 應收貨款及其他 | 330,257                  |
|            |         | <u>\$ 346,068</u>        |
| 減：備抵呆帳     |         | <u>(3,523)</u>           |
|            |         | <u><u>\$ 342,545</u></u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額5%

福壽實業股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國105年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱    | 摘 要  | 金 額               |
|------------|------|-------------------|
| 非關係人：      |      |                   |
| 凱馨實業股份有限公司 | 應收貨款 | \$ 12,317         |
| 家福股份有限公司   | 應收貨款 | 15,653            |
| 巴丹長虹       | 應收貨款 | 8,158             |
| 其他(註)      | 應收貨款 | 625,357           |
|            |      | 661,485           |
| 減：備抵呆帳     |      | (7,822)           |
|            |      | <u>\$ 653,663</u> |
| 關係人：       |      |                   |
| 中聯油脂(股)公司  | 應收貨款 | \$ 240,587        |
| 洽富實業(股)公司  | 應收貨款 | 240,864           |
| 其他(註)      | 應收貨款 | 1,938             |
|            |      | 483,389           |
| 減：備抵呆帳     |      | (11,659)          |
|            |      | <u>\$ 471,730</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額5%

福壽實業股份有限公司  
其他應收款淨額明細表  
民國105年12月31日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 目          | 摘 要          | 金 額               |
|--------------|--------------|-------------------|
| 非關係人：        |              |                   |
| 應收短卸理賠款及快卸獎金 | 進口短卸理賠款及快卸獎金 | \$ 4,130          |
| 應收員工借支款      | 員工購車款        | 5,977             |
| 應收其他         | 政府補助款、租金及利息等 | 1,767             |
|              |              | <u>11,874</u>     |
| 關係人：         |              |                   |
| 洽富實業(股)公司    | 暫付款及技術指導收入等  | 116,256           |
| 福壽新          | 服務收入         | 3                 |
|              |              | <u>116,259</u>    |
|              |              | <u>\$ 128,133</u> |

福壽實業股份有限公司  
存貨明細表  
民國105年12月31日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 摘 要                               | 金 額          |            | 市 價 之 取 決 |
|------------|-----------------------------------|--------------|------------|-----------|
|            |                                   | 成 本          | 市 價        |           |
| 原 料        | 玉 米、黃 豆、大<br>麥、添 加 劑、麩 皮<br>等     | \$ 637,878   | \$ 633,231 | 淨變現價值     |
| 物 料        | 沙 拉 油 桶、紙 袋、<br>紙 箱、紙 盒 等         | 41,958       | 41,926     | 淨變現價值     |
| 半 成 品      | 補 助 飼 料、堆 肥、<br>黃 豆 粉、香 油 等       | 55,652       | 63,531     | 淨變現價值     |
| 製 成 品      | 飼 料、肥 料、芝 麻<br>油、黃 豆 油、沙 拉<br>油 等 | 370,456      | 446,468    | 淨變現價值     |
| 在途存貨—原料    |                                   | 207,337      | 204,175    | 淨變現價值     |
|            |                                   | 1,313,281    |            |           |
| 減：備抵存貨呆滯損失 |                                   | (15,785)     |            |           |
| 淨 額        |                                   | \$ 1,297,496 |            |           |

福壽實業股份有限公司  
 預付款項明細表  
 民國105年12月31日

明細表七

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u>       |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------------|
| 預付貨款     |          | 預付購料款    |          | \$       | 108,184        |
| 預付費用     |          | 預付保險費等   |          |          | 13,291         |
|          |          |          |          | \$       | <u>121,475</u> |

福壽實業股份有限公司  
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國105年1月1日至12月31日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 名            | 期 初 餘 額 |                 | 本 期 增 加 |             | 本 期 減 少 |             | 本 期 重 分 類 |             | 期 末 餘 額 |                 | 提供擔保或<br>質押情形 |
|--------------|---------|-----------------|---------|-------------|---------|-------------|-----------|-------------|---------|-----------------|---------------|
|              | 稱 股     | 數 帳 面 價 值       | 股 數     | 金 額         | 股 數     | 金 額         | 股 數       | 金 額         | 股 數     | 帳 面 價 值         |               |
| 股票           |         |                 |         |             |         |             |           |             |         |                 |               |
| 明生生物科技股份有限公司 | 76,518  | \$ 4,699        | —       | \$ —        | —       | \$ —        | —         | \$ —        | 76,518  | \$ 4,699        | 無             |
| 美國瑞思科技股份有限公司 | 310,000 | 65,092          | —       | —           | —       | —           | —         | —           | 310,000 | 65,092          | 無             |
| 台灣華傑股份有限公司   | 822,646 | 13,389          | —       | —           | —       | —           | —         | —           | 822,646 | 13,389          | 無             |
| 藝多廚食材股份有限公司  | 127,500 | 875             | —       | —           | —       | —           | —         | —           | 127,500 | 875             | 無             |
| 茂德科技股份有限公司   | 15,299  | 193             | —       | —           | —       | —           | —         | —           | 15,299  | 193             | 無             |
|              |         | <u>84,248</u>   |         | <u>\$ —</u> |         | <u>\$ —</u> |           | <u>\$ —</u> |         | <u>84,248</u>   |               |
| 累計減損         |         |                 |         |             |         |             |           |             |         |                 |               |
| 明生生物科技股份有限公司 |         | 4,699           |         | \$ —        |         | \$ —        |           | \$ —        |         | 4,699           | 無             |
| 美國瑞思科技股份有限公司 |         | 65,092          |         | —           |         | —           |           | —           |         | 65,092          | 無             |
| 台灣華傑股份有限公司   |         | 4,750           |         | —           |         | —           |           | —           |         | 4,750           | 無             |
| 茂德科技股份有限公司   |         | 193             |         | —           |         | —           |           | —           |         | 193             | 無             |
|              |         | <u>74,734</u>   |         | <u>\$ —</u> |         | <u>\$ —</u> |           | <u>\$ —</u> |         | <u>74,734</u>   |               |
|              |         | <u>\$ 9,514</u> |         |             |         |             |           |             |         | <u>\$ 9,514</u> |               |

福壽實業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國105年1月1日至12月31日

明細表九 單位：除單價為元以外，餘為新台幣仟元

|      |              | 期初餘額       |            | 本期增加(減少)  |           |      |            | 期末餘額         |            |            |            | 市價或股權淨值(註一) |            | 提供擔保或質押情形 |   |
|------|--------------|------------|------------|-----------|-----------|------|------------|--------------|------------|------------|------------|-------------|------------|-----------|---|
| 名    | 稱            | 股數         | 金額         | 股數        | 本期增加      | 現金股利 | 投資(損)益     | 其他           | 股數         | 持股比例(%)    | 金額         | 單價          | 總價         |           |   |
| 股票：  |              |            |            |           |           |      |            |              |            |            |            |             |            |           |   |
| 子公司  |              |            |            |           |           |      |            |              |            |            |            |             |            |           |   |
|      | 福壽新實業股份有限公司  | 1,333,276  | \$ 213,583 |           |           |      | \$ (2,713) |              | 1,333,276  | 99.07      | \$ 210,870 | \$158.19    | \$ 210,870 | 無         |   |
|      | 崎麗投資股份有限公司   | 9,785,000  | 67,099     | 1,000,000 | 31,415    |      | (16,296)   | (6,765)      | (註二)       | 10,785,000 | 85.70      | 75,453      | 7.00       | 75,453    | 無 |
|      | 洽富實業股份有限公司   | 25,600,000 | 183,212    |           |           |      | (170,067)  |              | 25,600,000 | 64.00      | 13,145     | 0.51        | 13,145     | 無         |   |
|      | 德載控股集團股份有限公司 | 183,000    | 5,470      |           |           |      | 74         | (254)        | (註二)       | 183,000    | 100.00     | 5,290       | 28.90      | 5,290     | 無 |
|      |              |            | 469,364    |           | 31,415    |      | —          | (189,002)    | (7,019)    |            |            | 304,758     |            |           |   |
| 關聯企業 |              |            |            |           |           |      |            |              |            |            |            |             |            |           |   |
|      | 中聯油脂股份有限公司   | 19,399,028 | 222,137    |           |           |      | (5,335)    | 21,254       | (註三)       | 19,399,028 | 32.33      | 235,902     | 12.16      | 235,902   | 無 |
|      | 洽通實業股份有限公司   | 2,622,021  | 41,656     | 940,480   |           |      |            | 4,224        |            | 3,562,501  | 37.50      | 45,880      | 12.88      | 45,880    | 無 |
|      |              |            | 263,793    |           | —         |      | (5,335)    | 25,478       | (2,154)    |            |            | 281,782     |            |           |   |
|      |              |            | \$ 733,157 |           | \$ 31,415 |      | \$ (5,335) | \$ (163,524) | \$ (9,173) |            |            | \$ 586,540  |            |           |   |

註一：除中聯油脂淨值係依105年度經其他會計師查核簽證之財務報表計算外，餘係依105年度經會計師查核簽證之財務報表計算。

註二：係國外營運機構財務報表換算之兌換差額合計3,269仟元及未依持股比例增資之資本公積3,750仟元。

註三：係採用權益法之關聯企業之其他綜合損益。

福壽實業股份有限公司  
短期銀行借款明細表  
民國105年12月31日

明細表十

單位：金額除另予註明者外，餘為新台幣仟元

| 借款種類 | 銀行           | 金額                | 到期日         | %         | 融資額度           | 抵押或擔保 |
|------|--------------|-------------------|-------------|-----------|----------------|-------|
| 購料借款 | 華南商業銀行清水分行   | \$ 95,927         | 106.5-106.6 | 1.88-2.10 | USD 5,000,000  | 無     |
|      | 台灣銀行台中港分行    | 43,628            | 106.6       | 2.13      | USD 10,000,000 | 無     |
|      | 上海商業儲蓄銀行     | 18,004            | 106.2-106.3 | 2.08-2.80 | USD 3,000,000  | 無     |
|      | 台灣土地銀行沙鹿分行   | 36,847            | 106.5-106.6 | 2.10-2.38 | 200,000        | 無     |
|      | 匯豐商業銀行       | 26,973            | 106.3       | 1.66      | USD 7,000,000  | 無     |
|      | 第一商業銀行沙鹿分行   | 35,179            | 106.6       | 2.22-2.30 | 600,000        | 無     |
|      | 兆豐國際商業銀行台中分行 | 36,839            | 106.5       | 1.91-1.98 | USD 12,000,000 | 無     |
|      | 台灣銀行武昌分行     | 85,268            | 106.4-106.6 | 1.96-2.30 | 300,000        | 無     |
|      | 彰化銀行沙鹿分行     | 88,858            | 106.5-106.6 | 2.14-2.60 | 400,000        | 無     |
|      | 台灣中小企業銀行沙鹿分行 | 4,483             | 106.6       | 2.38-2.41 | 200,000        | 無     |
|      | 台北富邦商業銀行     | 28,585            | 106.6       | 2.59      | USD 6,000      | 無     |
|      | 台中商業銀行沙鹿分行   | 125,676           | 106.5-106.6 | 2.13-2.19 | 360,000        | 無     |
|      |              | <u>\$ 626,267</u> |             |           |                |       |
|      |              |                   |             |           |                |       |
| 信用借款 | 台灣銀行台中港分行    | 50,000            | 106/02/10   | 1.00      | 630,000        | 無     |
|      | 第一商業銀行沙鹿分行   | 20,000            | 106/03/10   | 0.96      | 600,000        | 無     |
|      | 第一商業銀行沙鹿分行   | 40,000            | 106/03/17   | 0.96      | 600,000        | 無     |
|      | 全國農業金庫台中     | 100,000           | 106/12/15   | 1.08      | 200,000        | 無     |
|      | 元大銀行沙鹿分行     | 50,000            | 106/01/03   | 1.35      | 300,000        | 無     |
|      |              | <u>\$ 260,000</u> |             |           |                |       |

福壽實業股份有限公司

應付票據明細表

民國105年12月31日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 廠                 | 商 | 名     | 稱 | 摘       | 要 | 金  | 額                     |
|-------------------|---|-------|---|---------|---|----|-----------------------|
| 非關係人：             |   |       |   |         |   |    |                       |
|                   |   | 其他(註) |   | 應付貨款及費用 |   | \$ | 206,483               |
|                   |   |       |   |         |   |    | <u>206,483</u>        |
| 關係人：              |   |       |   |         |   |    |                       |
|                   |   | 洽發興企業 |   | 應付貨款    |   |    | 626                   |
|                   |   | 洽裕貿易  |   | 應付貨款    |   |    | 6                     |
|                   |   | 福壽新實業 |   | 應付貨款    |   |    | <u>271</u>            |
|                   |   |       |   |         |   |    | <u>903</u>            |
| 註：各戶餘額均未超過本科目餘額5% |   |       |   |         |   | \$ | <u><u>207,386</u></u> |

福壽實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國105年12月31日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 廠     | 商     | 名 | 稱 | 摘    | 要 | 金  | 額                 |
|-------|-------|---|---|------|---|----|-------------------|
| 非關係人： |       |   |   |      |   |    |                   |
|       | 延尚企業  |   |   | 應付貨款 |   | \$ | 16,749            |
|       | 其他(註) |   |   | 應付貨款 |   |    | 150,546           |
|       |       |   |   |      |   |    | <u>167,295</u>    |
| 關係人：  |       |   |   |      |   |    |                   |
|       | 中聯油脂  |   |   | 應付貨款 |   |    | 6,402             |
|       |       |   |   |      |   |    | <u>\$ 173,697</u> |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額5%

福壽實業股份有限公司

其他應付款明細表

民國105年12月31日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目               | 金 額               |
|-------------------|-------------------|
| 非關係人：             |                   |
| 應付薪資及年終獎金         | \$ 65,143         |
| 員工分紅及董監酬勞         | 14,300            |
| 應付運費              | 6,419             |
| 應付水電費             | 10,386            |
| 應付保險費             | 8,445             |
| 應付營業稅             | 2,670             |
| 應付設備款             | 51,675            |
| 應付佣金              | 4,875             |
| 應付利息              | 1,441             |
| 應付其他              | 25,039            |
|                   | <u>190,393</u>    |
| 關係人：              |                   |
| 其他應付款-廈門福壽實業(股)公司 | 1,389             |
| 其他應付款-其他          | 1,362             |
|                   | <u>2,751</u>      |
|                   | <u>\$ 193,144</u> |

福壽實業股份有限公司

預收款項明細表

民國105年12月31日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|----------|----------|
| 預收貨款     |          | \$       | 10,159   |
| 預收其他     |          |          | 228      |
|          |          | \$       | 10,387   |

福壽實業股份有限公司  
長期銀行借款明細表  
民國105年12月31日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 債 權 人        | 摘 要  | 借 款 金 額    | 契 約 期 限             | 利 率   | 抵 押 或 擔 保  | 備 註 |
|--------------|------|------------|---------------------|-------|------------|-----|
| 合作金庫銀行台中分行   | 信用借款 | \$ 250,000 | 103.05.28~108.05.28 | 1.21% | 無          | (1) |
| 台灣銀行台中港分行    | 抵押借款 | 175,000    | 102.07.10~107.07.10 | 1.22% | 土地、建物及機器設備 | (2) |
| 台灣銀行台中港分行    | 信用借款 | 200,000    | 104.07.10~109.07.10 | 1.20% | 無          | (3) |
| 合作金庫銀行台中分行   | 信用借款 | 300,000    | 104.10.06~109.09.30 | 1.27% | 無          | (4) |
| 台灣中小企銀       | 信用借款 | 300,000    | 105.06.17~110.06.17 | 1.32% | 無          | (5) |
|              |      | 1,225,000  |                     |       |            |     |
| 一年內到期之長期銀行借款 |      | (266,667)  |                     |       |            |     |
| 一年以上到期       |      | \$ 958,333 |                     |       |            |     |

- (1)自105.05~108.05分12期攤還本金，每三個月攤還一次。  
(2)自104.07~107.07分12期攤還本金，每三個月攤還一次。  
(3)自106.07~109.07分12期攤還本金，每三個月攤還一次。  
(4)自106.10~109.09分12期攤還本金，每三個月攤還一次。  
(5)自107.06~110.06分12期攤還本金，每三個月攤還一次。

福壽實業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國105年1月1日至12月31日

明細表十六

單位：新台幣仟元

| 項 目    | 數量(噸)   | 金 額                  |
|--------|---------|----------------------|
| 銷貨收入   |         |                      |
| 油脂與食糧  | 211,458 | \$ 3,784,215         |
| 配合飼料   | 275,099 | 4,369,007            |
| 大宗穀物   | 129,735 | 1,117,718            |
| 單味飼料   | 31,879  | 422,136              |
| 肥料     | 41,932  | 399,131              |
| 食品     | 4,230   | 451,438              |
| 畜產品    | 4,758   | 254,123              |
| 其 他    | 71      | 484                  |
|        |         | 10,798,252           |
| 減：銷貨退回 |         | (41,270)             |
| 銷貨折讓   |         | (206,141)            |
| 銷貨收入淨額 |         | 10,550,841           |
| 加工收入   |         | 5,868                |
| 營業收入淨額 |         | <u>\$ 10,556,709</u> |

福壽實業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國105年1月1日至12月31日

明細表十七

單位：新台幣仟元

| 項 目           | 金 額                        |
|---------------|----------------------------|
| 自製產品成本        |                            |
| 期初原料          | \$ 1,312,955               |
| 加：本期進料        | 7,153,452                  |
| 減：原料盤虧        | (7,183)                    |
| 減：期末存貨(含在途存貨) | (845,215)                  |
| 減：轉營業費用       | (1,722)                    |
| 減：災害損失        | —                          |
| 本期耗用原料        | <u>7,612,287</u>           |
| 期初物料          | 37,965                     |
| 加：本期進料        | 268,787                    |
| 減：物料盤虧        | (2,293)                    |
| 減：期末存貨        | (41,958)                   |
| 減：轉製造費用       | (19,234)                   |
| 減：轉其他費用       | <u>(220)</u>               |
| 本期耗用物料        | <u>243,047</u>             |
| 直接人工          | 113,200                    |
| 製造費用          | <u>616,448</u>             |
| 製造成本          | 8,584,982                  |
| 加：期初半成品       | 114,208                    |
| 減：期末半成品       | <u>(55,652)</u>            |
| 製成品成本         | 8,643,538                  |
| 加：期初製成品       | 353,341                    |
| 加：期初在養品       | 61,134                     |
| 加：本期進貨        | 706,333                    |
| 加：本期增購在養品     | 147,474                    |
| 減：期末製成品       | (370,456)                  |
| 減：期末在養品       | (78,836)                   |
| 減：製成品盤虧       | (23,425)                   |
| 減：在養品盤虧       | (232)                      |
| 減：轉列其他費用      | (18,631)                   |
| 減：存貨損失        | (93)                       |
| 減：轉列生物資產-非流動  | (8,249)                    |
| 減：其他          | <u>3,973</u>               |
| 產銷成本合計        | 9,415,871                  |
| 加工成本(工資及製造費用) | 4,668                      |
| 未分攤製造費用       | 2,115                      |
| 存貨盤(盈)虧淨額     | 33,133                     |
| 下腳收入          | <u>(2,288)</u>             |
| 營業成本          | <u><u>\$ 9,453,499</u></u> |

福壽實業股份有限公司  
營業費用明細表  
民國105年1月1日至12月31日

明細表十八

單位：新台幣仟元

| 項       | 目 | 推 銷 費 用           | 管 理 費 用           | 研 究 發 展 費 用      |
|---------|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 薪 資 支 出 |   | \$ 137,195        | \$ 92,480         | \$ 20,234        |
| 退 休 金   |   | 8,038             | 4,408             | —                |
| 旅 費     |   | 21,246            | 6,042             | —                |
| 運 費     |   | 130,964           | 602               | —                |
| 修 繕 費   |   | 10,444            | 3,275             | 641              |
| 廣 告 費   |   | 71,569            | 14,199            | —                |
| 保 險 費   |   | 16,104            | 11,731            | —                |
| 交 際 費   |   | 5,347             | 10,285            | —                |
| 呆 帳 損 失 |   | 12,000            | —                 | —                |
| 各 項 折 舊 |   | 15,943            | 7,138             | 2,849            |
| 佣 金 支 出 |   | 20,446            | —                 | —                |
| 油 料 費   |   | 11,490            | 1,471             | —                |
| 其 他 (註) |   | 60,635            | 49,329            | 10,821           |
|         |   | <u>\$ 521,421</u> | <u>\$ 200,960</u> | <u>\$ 34,545</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額5%

福壽實業股份有限公司  
其他收益及費損淨額明細表  
民國105年1月1日至12月31日

明細表十九

單位：新台幣仟元

| 項             | 目  | 金     | 額       |
|---------------|----|-------|---------|
| 外幣兌換損益淨額      |    | \$    | 6,531   |
| 透過損益按公允價值衡    |    |       |         |
| 量之金融資產評價      |    |       |         |
| 上市櫃股票及基金      | \$ | 1,277 |         |
| 遠期外匯          |    | 602   | 1,879   |
| 處分金融資產損失      |    |       | (9)     |
| 處分不動產、廠房及設備損失 |    |       | (1,202) |
| 生物資產公允價值變動利益  |    |       | 4,000   |
| 其他            |    |       | (3,986) |
|               |    | \$    | 7,213   |