

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：台中市大肚區福山里沙田路1段453號
電話：(04)2693-0625

§ 目 錄 §

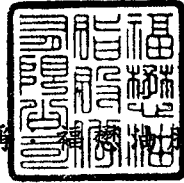
項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~8		-
七、	合併權益變動表	9		-
八、	合併現金流量表	10~11		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
	(六) 重要會計項目之說明	24~57		六~二九
	(七) 關係人交易	57~60		三十
	(八) 質抵押資產	60		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61		三二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	62		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相資訊	62~63, 73~75		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	63, 73, 76		三四
	3. 大陸投資資訊	63, 77~78		三四
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	63, 79		三四
	(十四) 部門資訊	64~65		三五
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	66~72		三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱



股份有限公司

負責人：黃 勳 高



中 華 民 國 103 年 3 月 27 日

會計師查核報告

福懋油脂股份有限公司 公鑒：

福懋油脂股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達福懋油脂股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

如財務報表附註三二所述，福懋油脂股份有限公司於民國 102 年 11 月 4 日因商品成分標示不符遭台中市衛生局裁罰 15,000 仟元及民國 102 年 11 月 27 日遭台中市地方法院檢察署以違反食品衛生管理法等起訴，公司管理階層已評估該事件對民國 102 年度財務報表之影響，並將可能之影響數估列入帳。

福懋油脂股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

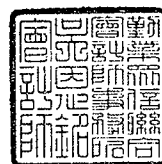
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝建新

謝建新



會計師 吳恩銘

吳恩銘



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 27 日

民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 258,376	4		\$ 120,928	2		\$ 142,537	2	
1150	應收票據（附註四、五及七）	423,470	7		548,831	8		545,395	8	
1160	應收票據—關係人（附註四、五及三十）	31,052	-		59,616	1		127,397	2	
1170	應收帳款（附註四、五及七）	868,638	14		1,012,257	15		1,019,802	15	
1180	應收帳款—關係人（附註四、五及三十）	180,374	3		198,548	3		136,539	2	
1200	其他應收款（附註二五及三十）	12,033	-		16,348	-		19,918	1	
130X	存貨（附註四、五及八）	1,006,731	16		1,464,407	22		1,271,089	19	
1410	預付款項（附註九及十五）	191,450	3		152,453	2		131,508	2	
1479	其他流動資產（附註十及三一）	115,520	2		100,166	1		70,224	1	
11XX	流動資產總計	3,087,644	49		3,673,554	54		3,464,409	52	
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產（附註四及十一）	-	-		-	-		9,677	-	
1550	採用權益法之投資（附註四、十二、十八及三一）	236,206	4		238,140	3		235,102	3	
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、三十及三一）	2,550,054	41		2,633,332	39		2,730,297	41	
1780	其他無形資產（附註四及十四）	145	-		186	-		-	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二五）	130,807	2		134,320	2		130,920	2	
1985	長期預付租賃款（附註十五及三一）	83,871	1		83,775	1		90,155	1	
1990	其他非流動資產（附註十六及三二）	158,287	3		47,808	1		34,600	1	
15XX	非流動資產總計	3,159,370	51		3,137,561	46		3,230,751	48	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,247,014	100		\$ 6,811,115	100		\$ 6,695,160	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十七及三一）	\$ 1,167,574	19		\$ 950,752	14		\$ 874,824	13	
2110	應付短期票券（附註十七）	99,827	2		509,703	8		49,882	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註十八及二九）	-	-		-	-		1,406	-	
2150	應付票據（附註十九）	37,082	1		28,608	-		33,050	1	
2170	應付帳款（附註十九）	185,259	3		290,657	4		382,377	6	
2180	應付帳款—關係人（附註三十）	2,949	-		8,543	-		3,591	-	
2219	其他應付款（附註二十）	64,421	1		65,652	1		91,142	1	
2230	當期所得稅負債（附註四及二五）	15,457	-		4,274	-		7,155	-	
2250	負債準備（附註四、二一及三二）	12,510	-		8,778	-		-	-	
2320	一年內到期之長期負債（附註四、十七、十八及三一）	686,303	11		203,077	3		567,933	8	
2399	其他流動負債	11,060	-		5,530	-		17,408	-	
21XX	流動負債總計	2,282,442	37		2,075,574	30		2,028,768	30	
非流動負債										
2530	應付公司債（附註四、十八及三一）	-	-		365,673	5		-	-	
2540	長期借款（附註四、十七及三一）	1,087,692	17		1,670,653	25		1,943,799	29	
2640	應計退休金負債（附註四、五及二二）	81,570	1		85,468	1		79,738	1	
2645	存入保證金	3,000	-		3,000	-		3,961	-	
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	95,605	2		95,567	2		95,872	2	
25XX	非流動負債總計	1,267,867	20		2,220,361	33		2,123,370	32	
2XXX	負債總計	3,550,309	57		4,295,935	63		4,152,138	62	
歸屬於母公司業主之權益										
3110	普通股股本	1,971,197	31		1,873,899	28		1,819,011	27	
3140	待登記股本	43,167	1		161	-		-	-	
3200	資本公積	87,388	1		97,527	1		152,000	2	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	33,355	1		29,383	-		25,078	1	
3320	特別盈餘公積	200,454	3		200,454	3		200,454	3	
3350	未分配盈餘	72,043	1		47,353	1		71,878	1	
3300	保留盈餘總計	305,852	5		277,190	4		297,410	5	
3400	其他權益	(645)	-		(12,949)	-		-	-	
31XX	母公司業主權益總計	2,406,959	38		2,235,828	33		2,268,421	34	
36XX	非控制權益	289,746	5		279,352	4		274,601	4	
3XXX	權益總計	2,696,705	43		2,515,180	37		2,543,022	38	
負債與權益總計		\$ 6,247,014	100		\$ 6,811,115	100		\$ 6,695,160	100	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



福懋油脂股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金	%	金	%
	營業收入（附註四及三十）				
4110	銷貨收入	\$ 14,255,766	100	\$ 14,903,980	100
4170	減：銷貨退回與折讓	<u>52,670</u>	-	<u>44,025</u>	-
4100	銷貨收入淨額	14,203,096	100	14,859,955	100
4660	加工收入	<u>5,990</u>	-	<u>8,493</u>	-
4000	營業收入合計	<u>14,209,086</u>	<u>100</u>	<u>14,868,448</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註三十及 三二）	13,521,683	95	14,287,502	96
5660	加工成本	<u>5,051</u>	-	<u>5,353</u>	-
5000	營業成本合計	<u>13,526,734</u>	<u>95</u>	<u>14,292,855</u>	<u>96</u>
5900	營業毛利	682,352	5	575,593	4
5910	與關聯企業之已（未）實現 銷貨利益	(<u>152</u>)	-	<u>163</u>	-
5950	已實現營業毛利	<u>682,200</u>	<u>5</u>	<u>575,756</u>	<u>4</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	380,483	3	346,411	3
6200	管理費用	138,411	1	138,510	1
6300	研究發展費用	<u>12,903</u>	-	<u>12,995</u>	-
6000	營業費用合計	<u>531,797</u>	<u>4</u>	<u>497,916</u>	<u>4</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註 二四）	<u>27</u>	-	<u>249</u>	-
6900	營業利益	<u>150,430</u>	<u>1</u>	<u>78,089</u>	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法認列之關聯 企業利益 (附註四)	\$ 17,404	-	\$ 22,251	-
7230	外幣兌換淨利益 (附註 二四)	5,870	-	6,604	-
7100	利息收入 (附註四)	2,113	-	1,781	-
7110	租金收入 (附註四)	1,099	-	5,102	-
7190	其他收入 (附註三十)	8,691	-	9,645	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融負債利益	-	-	1,405	-
7510	利息費用	(59,849)	-	(64,931)	-
7590	什項支出 (附註三二)	(27,789)	-	(5,757)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(52,461)	-	(23,900)	-
7900	稅前淨利	97,969	1	54,189	-
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	25,335	-	9,159	-
8200	淨 利	72,634	1	45,030	-
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	12,304	-	(12,949)	-
8360	確定福利計畫精算損益	3,089	-	(5,552)	-
8380	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益	814	-	(377)	-
8300	其他綜合損益	16,207	-	(18,878)	-
8500	綜合損益總額	\$ 88,841	1	\$ 26,152	-
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 62,240	1	\$ 40,279	-
8620	非控制權益	10,394	-	4,751	-
8600		\$ 72,634	1	\$ 45,030	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 78,447	1	\$ 21,401	-
8720	非控制權益	10,394	-	4,751	-
8700		<u>\$ 88,841</u>	<u>1</u>	<u>\$ 26,152</u>	<u>-</u>
	每股盈餘（附註二六）				
9710	基 本	<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.21</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.32</u>		<u>\$ 0.21</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告）

董事長：



經理人：



會計主管：



福懋油業股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬	於	母	公	司	業	主	之					總計	非控制權益	權益總計											
								其他權益																		
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額	資本公積(附註二)	法定盈餘公積	保留盈餘	盈餘(附註三)														
A1	101 年 1 月 1 日餘額	181,901	金(附註二)	額(附註二)	待登記股本(附註二)	\$	資本公積(附註二)	\$	152,000	法定盈餘公積	\$	25,078	盈餘(附註三)	\$	200,454	未分配盈餘	\$	71,878	總計	\$	2,268,421	\$	274,601	\$	2,543,022	
B1	100 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,305	-	(4,305)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,570)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,570)
	股東現金股利—每股 0.30 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,305	-	(58,875)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,570)
C13	資本公積配發股票—每股 0.30 元	5,457	54,570	-	-	(54,570)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	101 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,922)	-	(12,949)	-	(18,878)	-	-	-	-	-	-	-	(18,878)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	公司債轉換為普通股	32	318	-	161	97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	576
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	187,390	1,873,899	-	161	97,527	29,383	-	200,454	-	47,353	-	-	(12,949)	-	21,401	4,751	26,152	-	576	-	-	-	-	-	2,515,180
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,972	-	(3,972)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,481)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,481)
	股東現金股利—每股 0.20 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,972	-	(41,453)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,481)
C13	資本公積配發現金—每股 0.20 元	-	-	-	-	(37,481)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,481)
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	102 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	公司債轉換為普通股	9,730	97,298	-	43,006	27,342	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	197,120	1,971,197	-	43,167	87,388	33,355	-	200,454	-	72,043	-	-	(645)	-	78,447	10,394	88,841	-	167,646	-	-	-	-	-	2,406,959
																										\$ 2,696,705
																										\$ 289,746

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業環宇會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 97,969	\$ 54,189
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	123,789	130,583
A20200	攤銷費用	6,707	9,628
A20300	呆帳費用提列數	15,927	310
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨利益	-	(1,405)
A20900	利息費用	59,849	64,931
A21200	利息收入	(2,113)	(1,781)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益	(17,404)	(22,251)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(27)	(249)
A23100	處分投資損失	-	404
A23900	與關聯企業之（已）未實現銷 貨利益	152	(163)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	126,686	(3,478)
A31140	應收票據－關係人	28,564	67,781
A31150	應收帳款	126,367	7,276
A31160	應收帳款－關係人	18,174	(62,009)
A31180	其他應收款	4,326	3,580
A31200	存 貨	457,676	(193,318)
A31230	預付款項	(38,954)	(20,974)
A31240	其他流動資產	(5,710)	485
A32130	應付票據	8,474	(4,442)
A32150	應付帳款	(105,398)	(91,720)
A32160	應付帳款－關係人	(4,943)	4,217
A32180	其他應付款項	(1,211)	(24,185)
A32200	負債準備	3,732	8,778
A32230	其他流動負債	5,530	(11,878)
A32240	應計退休金負債	(809)	178
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	907,353	(85,513)
A33300	支付之利息	(54,184)	(57,879)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33100	收取之利息	\$ 2,102	\$ 1,771
A33500	支付之所得稅	(10,620)	(15,765)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>844,651</u>	<u>(157,386)</u>
投資活動之現金流量			
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	9,273
B02700	取得不動產、廠房及設備	(36,216)	(43,527)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,943	790
B03700	存出保證金減少(增加)	17,591	(13,480)
B04500	取得無形資產	-	(207)
B06500	其他金融資產增加	(9,644)	(30,427)
B06700	其他非流動資產增加	(131,878)	(6,512)
B07600	取得關聯企業股利	<u>20,000</u>	<u>19,000</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(136,204)</u>	<u>(65,090)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	216,822	75,928
C00500	應付短期票券增加(減少)	(410,000)	460,000
C01600	舉借長期借款	370,000	110,000
C01700	償還長期借款	(673,323)	(388,490)
C03000	存入保證金減少	-	(961)
C04600	發放現金股利	(37,481)	(54,570)
C09900	資本公積配發現金	<u>(37,481)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(571,463)</u>	<u>201,907</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>464</u>	<u>(1,040)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	137,448	(21,609)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>120,928</u>	<u>142,537</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 258,376</u>	<u>\$ 120,928</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



福懋油脂股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

福懋油脂股份有限公司（母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司）設立於民國 75 年，自民國 82 年 9 月起股票於台灣證券交易所上市買賣；主要業務為製造及銷售黃豆油（沙拉油）、黃豆粉、麵粉、麥片、玉米、飼料及進出口貿易業務。自民國 96 年 10 月起，子公司台灣大食品股份有限公司（台灣大食品公司）開始營運，主要從事麵粉之產銷，故母公司暫不再經營麵粉生產之業務。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 27 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）更新至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日(註1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／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 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 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。

(二) 上述已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策、財務狀況與財務績效之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告為首份 IFRS 年度合併財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三六。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三六），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編制合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之

調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認為權益且歸屬於母公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
福懋油脂股份有限公司	台灣大食品股份有限公司	製造及銷售麵粉產品	63	63	63
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	一般投資業務	100	100	100
	元合餐飲股份有限公司	餐飲業務	100	100	100
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	寧波福懋油脂有限公司	製造及銷售油脂產品	100	100	100

(五) 外 幣

各個體編製財務報表時，以個體功能性貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括（在途）原料、物料、製成品、在製品及商品。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時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列為當年度損失。

合併公司與關係企業間之順流交易所產生之未實現損益，按約當持股比例消除，俟實現時始予以認列損益。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質認列於當年度損益。

(九) 其他無形資產

有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷。至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

其他無形資產出售或報廢時，其相關成本、累計攤銷及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質認列於當年度損益。

(十) 不動產、廠房及設備暨其他無形資產之減損

倘不動產、廠房及設備暨其他無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產、廠房及設備暨其他無形資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不動產、廠房及設備暨其他無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在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價值。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。

合併公司持有非於活絡市場交易之未上市櫃股票分類為備供出售金融資產，並以成本衡量（因合併公司管理階層認為其無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量）。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

B. 放款及應收款

放款及應收款包括應收帳款、現金及約當現金與其他應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，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項，致使金融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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。

按攤銷後成本列報之金融資產減損損失金額，係依歷史交易經驗評估可回收率認列。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及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。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

3. 可轉換公司債

合併公司發行之可轉換公司債於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係按當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。賣回選擇權係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

權益組成部分之轉換權係以整體公允價值減除負債組成部分之公平價值，並分攤發行成本後之餘額。轉換權被執行時，

其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。與權益組成部分相關之交易成本直接認列於權益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 貨物之銷售

銷售貨物收入係於貨物交付且法定所有權移轉時認列。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值及調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當年度應付所得稅係以當期課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他期間之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之稅前淨利。合併公司當年度所得稅相關負債係按資產負債表日法定稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅，因當年度之盈餘分配情形尚具不確定性，故列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供可減除者，調減遞延所得稅資產帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供可減除者，調增遞延所得稅資產帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視，若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用虧損扣抵有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 25,671 仟元、33,149 仟元及 37,268 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 26,883

仟元、23,634 仟元及 13,925 仟元之虧損扣抵並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收款項之估計減損

當應收款項有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。

(三) 存貨跌價損失

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量跌價損失，淨變現價值係以最後單位售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。

(四) 確定福利計劃之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 909	\$ 826	\$ 469
銀行支票及活期存款	254,467	117,102	139,068
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	3,000	3,000	3,000
	<u>\$ 258,376</u>	<u>\$ 120,928</u>	<u>\$ 142,537</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行活期存款	0.05%-0.35%	0.05%-0.35%	0.05%-0.50%
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	1.25%	0.94%	0.94%

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 9,000 仟元、0 仟元及 15,000 仟元係分類為其他流動資產之其他金融資產，請參閱附註十及三六。

七、應收票據及應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 427,691	\$ 554,377	\$ 550,899
減：備抵呆帳	(<u>4,221</u>)	(<u>5,546</u>)	(<u>5,504</u>)
	<u>\$ 423,470</u>	<u>\$ 548,831</u>	<u>\$ 545,395</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 899,911	\$ 1,026,278	\$ 1,034,292
減：備抵呆帳	(<u>31,273</u>)	(<u>14,021</u>)	(<u>14,490</u>)
	<u>\$ 868,638</u>	<u>\$ 1,012,257</u>	<u>\$ 1,019,802</u>

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均授信期間為 60 天。合併公司評估應收票據有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。無減損客觀證據應收票據，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組應收票據之減損，依預估未能收回之比率提列備抵呆帳。

合併公司於資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 5,546	\$ 5,504
加：本年度提列	-	42
減：本年度迴轉	(<u>1,325</u>)	-
年底餘額	<u>\$ 4,221</u>	<u>\$ 5,546</u>

(二) 應收帳款

合併公司對應收帳款之平均授信期間為 60-90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 300 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過 300 天之應收帳款認列 100%

備抵呆帳，對於逾期 300 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係依歷史交易經驗估計無法回收之金額。

合併公司於資產負債表日已逾期但尚未減損認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

已逾期但未減損應收帳款依其逾期天數為基準之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30 天以下	\$ 10,869	\$ 13,196	\$ 9,548
31 至 150 天	8,826	12,835	6,367
151 至 300 天	<u>1,578</u>	<u>2,682</u>	<u>6,530</u>
合 計	<u>\$ 21,273</u>	<u>\$ 28,713</u>	<u>\$ 22,445</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 14,021	\$ 14,490
加：本年度提列	17,252	269
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>(738)</u>
年底餘額	<u>\$ 31,273</u>	<u>\$ 14,021</u>

八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 料	\$ 394,334	\$ 397,381	\$ 431,438
在途存貨	285,340	610,229	365,171
製 成 品	213,872	348,937	327,201
在 製 品	89,918	81,719	124,758
物 料	18,429	17,496	14,511
商 品	<u>4,838</u>	<u>8,645</u>	<u>8,010</u>
	<u>\$ 1,006,731</u>	<u>\$ 1,464,407</u>	<u>\$ 1,271,089</u>

102 年度與存貨相關之營業成本為 13,521,705 仟元，其中包括存貨跌價損失 9,257 仟元及存貨盤虧 1,548 仟元。101 年度與存貨相關之營業成本為 14,290,150 仟元，其中包括存貨跌價損失 6,329 仟元及存貨盤盈 880 仟元。

102 年 12 月 31 日與存貨相關之營業成本及相關存貨跌價損失，已包含母公司因違反食品衛生管理法之影響數，請參閱附註三二。

九、預付款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
留抵稅額	\$ 117,249	\$ 89,912	\$ 50,293
預付貨款	54,504	23,103	52,189
其他預付款	12,863	30,368	22,060
進項稅額	6,046	8,325	6,192
預付租賃款	788	745	774
	<u>\$ 191,450</u>	<u>\$ 152,453</u>	<u>\$ 131,508</u>

十、其他流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他金融資產			
已質押定存單	\$ 100,209	\$ 99,565	\$ 54,138
原始到期日超過3個月之定期存款	9,000	-	15,000
其他	6,311	601	1,086
	<u>\$ 115,520</u>	<u>\$ 100,166</u>	<u>\$ 70,224</u>

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已質押定存單	0.55-3.25%	0.55-1.50%	0.85-1.50%
原始到期日超過3個月之定期存款	1.36%	-	1.12%

十一、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未上市（櫃）普通股			
光大穀物股份有限公司			
（光大穀物公司）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,677</u>

上述未上市（櫃）股票依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

光大穀物公司於 101 年 10 月完成清算，分配剩餘財產返還出資。

母公司除列光大穀物公司之投資 9,677 仟元，並認列相關處分損失。

十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資關聯企業			
非上市（櫃）公司			
中聯油脂股份有限公司	\$ 236,206	\$ 238,140	\$ 235,102

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中聯油脂股份有限公司	33.33%	33.33%	33.33%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	\$ 1,715,438	\$ 1,781,736	\$ 1,634,633
總 負 債	\$ 1,006,364	\$ 1,067,318	\$ 928,838

	102年度	101年度
當年度營業收入	\$ 8,089,840	\$ 7,948,521
當年度淨利	\$ 52,213	\$ 66,755
當年度其他綜合損益	\$ 2,443	(\$ 1,132)

102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土 地	\$ 724,602	\$ 724,602	\$ 724,602
房屋建築	846,607	862,605	900,171
機器設備	889,546	952,662	1,017,023
運輸設備	8,794	12,936	15,223
試驗設備	4,498	5,384	5,961
其他設備	76,007	68,096	67,317
未完工程	-	7,047	-
	\$ 2,550,054	\$ 2,633,332	\$ 2,730,297

	土	地	房	屋	建	築	機	器	設	備	運	輸	設	備	試	驗	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成 本																												
101年1月1日餘額	\$	724,602				\$1,236,579				\$1,931,303			\$	69,833			\$	10,256			\$	249,330		\$	-			\$4,221,903
增 添	-					369				18,032				2,796			721				13,497			7,047				42,462
處 分	-					-				(1,839)			(	3,559)			-				(1,290)			-			(	6,688)
重 分 類	-					(1,770)				-			-	-			-				1,770			-			-	-
淨兌換差額	-					(12,024)				(11,745)			(	1,176)			-				(247)			-			(	25,192)
101年12月31日餘額	\$	724,602				\$1,223,154				\$1,935,751			\$	67,894			\$	10,977			\$	263,060		\$	7,047			\$4,232,485
累計折舊及減損																												
101年1月1日餘額	\$	-				(\$ 336,408)				(\$ 914,280)			(	\$ 54,610)			(	\$ 4,295)			(	\$ 182,013)		\$	-		(	\$1,491,606)
處 分	-					-				1,792				3,067			-				1,288			-				6,147
重 分 類	-					29				-			-	-			-				(29)			-			-	-
折舊費用	-					(29,283)				(81,112)			(	4,482)			(	1,298)			(14,408)			-			(	130,583)
淨兌換差額	-					5,113				10,511				1,067			-				198			-				16,889
101年12月31日餘額	\$	-				(\$ 360,549)				(\$ 983,089)			(	\$ 54,958)			(	\$ 5,593)			(\$ 194,964)		\$	-			(	\$1,599,153)
101年1月1日淨額	\$	724,602				\$ 900,171				\$1,017,023			\$	15,223			\$	5,961			\$	67,317		\$	-			\$2,730,297
101年12月31日淨額	\$	724,602				\$ 862,605				\$ 952,662			\$	12,936			\$	5,384			\$	68,096		\$	7,047			\$2,633,332
成 本																												
102年1月1日餘額	\$	724,602				\$1,223,154				\$1,935,751			\$	67,894			\$	10,977			\$	263,060		\$	7,047			\$4,232,485
增 添	-					2,826				8,587				-			483				23,669			-				35,565
處 分	-					(6,000)				-		(	360)			(	4)				(6,269)			-			(	12,633)
重 分 類	-					7,047				-		-		-			-				-		(	7,047)			-	-
淨兌換差額	-					13,211				12,221				1,253			-				363			-				27,048
102年12月31日餘額	\$	724,602				\$1,240,238				\$1,956,559			\$	68,787			\$	11,456			\$	280,823		\$	-			\$4,282,465
累計折舊及減損																												
102年1月1日餘額	\$	-				(\$ 360,549)				(\$ 983,089)			(	\$ 54,958)			(	\$ 5,593)			(\$ 194,964)		\$	-			(	\$1,599,153)
處 分	-					2,278				-			215			4					6,220			-				8,717
折舊費用	-					(29,330)				(73,128)			(	4,198)			(	1,369)			(15,764)			-			(	123,789)
淨兌換差額	-					(6,030)				(10,796)			(	1,052)			-				(308)			-			(	18,186)
102年12月31日餘額	\$	-				(\$ 393,631)				(\$1,067,013)			(	\$ 59,993)			(	\$ 6,958)			(\$ 204,816)		\$	-			(	\$1,732,411)
102年12月31日淨額	\$	724,602				\$ 846,607				\$ 889,546			\$	8,794			\$	4,498			\$	76,007		\$	-			\$2,550,054

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋建築	
廠房主建物	9 至 55 年
機電動力設備	30 年
工程系統	2 至 50 年
機器設備	3 至 24 年
運輸設備	2 至 14 年
試驗設備	3 至 11 年
其他設備	2 至 24 年

合併公司於 101 年 1 月 1 日選擇按中華民國一般公認會計原則於該日辦理土地重估之重估價值作為認定成本，請參閱附註三六。

十四、其他無形資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 標 權	\$ 145	\$ 186	\$ -

上述商標權係以直線基礎按 5 年計提攤銷費用。

十五、預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>土地使用權</u>			
流動（帳列預付款項）	\$ 788	\$ 745	\$ 774
非 流 動	<u>83,871</u>	<u>83,775</u>	<u>90,155</u>
	<u>\$ 84,659</u>	<u>\$ 84,520</u>	<u>\$ 90,929</u>

十六、其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
法院留置款	\$ 109,679	\$ -	\$ -
退貨擔保金	20,000	-	-
存出保證金	9,950	27,541	14,061
其他預付款	<u>18,658</u>	<u>20,267</u>	<u>20,539</u>
	<u>\$ 158,287</u>	<u>\$ 47,808</u>	<u>\$ 34,600</u>

法院留置款係因母公司違反食品衛生管理法，依台中市地方法院檢察署之函令匯入專戶供日後訴訟裁罰之款項，請參閱附註三二。

退貨擔保金係因上述事件母公司提存之信託款項於銀行專戶，請參閱附註三二。

十七、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款	\$ 193,733	\$ 188,760	\$ 110,512
無擔保借款	<u>973,841</u>	<u>761,992</u>	<u>764,312</u>
	<u>\$ 1,167,574</u>	<u>\$ 950,752</u>	<u>\$ 874,824</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款	2.20-2.25%	2.38-2.63%	7.02-7.22%
無擔保借款	1.12-1.34%	0.79-1.32%	0.82-1.31%

(二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 510,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	<u>173</u>	<u>297</u>	<u>118</u>
	<u>\$ 99,827</u>	<u>\$ 509,703</u>	<u>\$ 49,882</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

102 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	質押或擔保
<u>應付商業本票</u>					
兆豐票券公司	\$ 100,000	\$ 173	\$ 99,827	1.24%	無

101 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	質押或擔保
<u>應付商業本票</u>					
大慶票券公司	\$ 150,000	\$ 165	\$ 149,835	1.09%-1.32%	無
兆豐票券公司	100,000	3	99,997	1.04%	無
中華票券公司	100,000	45	99,955	1.04%	無
台灣票券公司	60,000	17	59,983	1.05%	無
大中票券公司	50,000	33	49,967	1.05%	無
國際票券公司	50,000	34	49,966	1.04%	無
	<u>\$ 510,000</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 509,703</u>		

101 年 1 月 1 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	質押或擔保品
<u>應付商業本票</u>					
國際票券公司	\$ 50,000	\$ 118	\$ 49,882	1.32%	無

(三) 長期借款

1. 母公司長期借款明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>			
合作金庫	\$ 760,000	\$ 960,000	\$ 1,000,000
<u>無擔保借款</u>			
日盛銀行	-	-	100,000
小計	760,000	960,000	1,100,000
減：列為一年內到期部分	360,000	80,000	40,000
長期借款	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 880,000</u>	<u>\$ 1,060,000</u>

(1) 合作金庫擔保借款：母公司於 99 年 11 月與合作金庫等 9 家金融機構簽訂總額度為 1,000,000 仟元之聯合授信合約，該授信合約分為甲乙二項額度，甲項額度為 400,000 仟元，授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算至屆滿 5 年之日止，借款本金於甲項額度首次動用日 99 年 12 月 15

日起算滿 24 個月還第 1 期款，再以每 6 個月為 1 期，共分 7 期償還。乙項額度為 600,000 仟元，授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算至屆滿 5 年之日止，借款本金於乙項額度首次動用日 99 年 12 月 15 日起算滿 36 個月還第 1 期款，再以每 6 個月為 1 期，共分 5 期償還。母公司已全數動用甲項及乙項額度，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，甲項額度之借款餘額分別為 280,000 仟元、360,000 仟元及 400,000 仟元；乙項額度之借款餘額分別為 480,000 仟元、600,000 仟元及 600,000 仟元，有效年利率均為 1.7%。甲項額度依約母公司於 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日前應再償還甲項借款之金額分別為 120,000 仟元、80,000 仟元及 40,000 仟元；乙項額度依約母公司於 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日前應再償還乙項借款之金額分別為 240,000 仟元、0 仟元及 0 仟元，分別帳列一年內到期之長期負債。母公司並提供位於台中市大肚區之廠房土地及台北辦公室之建物土地等作為該聯合授信額度之擔保品。於授信存續期間內，母公司合併財務報表之流動比率、負債比率及不含無形資產之淨值數均須達授信合約之規定。

- (2) 萬泰銀行借款：母公司於 102 年 2 月與萬泰商業銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之授信合約，已動用額度 70,000 仟元，原授信期間為 102 年 2 月至 104 年 2 月，母公司已於 102 年 7 月提前清償借款餘額，並終止是項融資額度。
- (3) 日盛銀行借款：母公司於 100 年 8 月與日盛國際商業銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之授信合約，已全數動用，截至 101 年 1 月 1 日止，有效年利率為 1.6%。原授信期間為 100 年 8 月至 102 年 8 月，母公司已於 101 年 9 月提前清償借款餘額，並終止是項融資額度。母公司另於 102 年 3 月與日盛國際商業銀行簽訂總額度為 100,000 仟元之授信合約，授信期間為 102 年 3 月至 104 年 3 月，得循環動用，

並於 102 年 9 月全數動用，本公司已於 102 年 12 月提前清償是項借款餘額。

2. 子公司台灣大食品公司長期借款明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>			
台灣銀行	\$ 730,523	\$ 833,846	\$ 926,923
<u>無擔保借款</u>			
台灣工業銀行	80,000	79,884	79,953
小計	810,523	913,730	1,006,876
減：列為一年內到期部分	122,831	123,077	123,077
長期借款	<u>\$ 687,692</u>	<u>\$ 790,653</u>	<u>\$ 883,799</u>

台灣大食品公司為充實營運資金，與金融機構簽訂中、長期借款合同如下：

- (1) 台灣銀行擔保借款：台灣大食品公司於 99 年 3 月與台灣銀行等 8 家金融機構簽訂總額度為 1,300,000 仟元之聯合授信合約，該授信合約分為甲乙丙三項額度，甲項額度為 800,000 仟元，授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算至屆滿 7 年之日止，借款本金於甲項額度首次動用日 99 年 3 月 30 日起算滿 12 個月還第 1 期款，再以每 6 個月為 1 期，共分 13 期平均償還。乙項額度供信用狀借款之用，與丙項授信額度合計為 500,000 仟元或等值之美金，乙項及丙項之授信期間自該聯合授信合約首次動用日起算屆滿 5 年之日止，乙項額度之每筆借款天期以 6 個月為限，並得轉入丙項借款，丙項額度之每筆借款天期最短不得少於 90 天，最長不得超過 180 天，到期時清償該次動用之金額，惟亦得依合約規定申請循環動用，且無需另為資金匯出入之程序。台灣大食品公司已動用甲項額度 800,000 仟元及丙項額度 300,000 仟元，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，甲項額度之借款餘額分別為 430,523 仟元、553,846 仟元及 676,923 仟元；丙項額度之借款餘額分別為 300,000 仟元、280,000 仟元及 250,000 仟元，有效

年利率分別為 2.6%、2.6%及 2.4%。甲項額度依約台灣大食品公司於 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日、12 月 31 日及 1 月 1 日前應再償還甲項借款金額分別為 122,831 仟元、123,077 仟元及 123,077 仟元，分別帳列一年內到期之長期負債。台灣大食品公司並提供位於台中市清水區之廠房及機器設備等作為該聯合授信額度之擔保品。於授信存續期間內，台灣大食品公司財務報表之若干財務比率均須達授信合約之規定。

(2) 台灣工業銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司於 100 年 3 月與台灣工業銀行簽訂合約，總額度為 80,000 仟元之兩年期商業本票循環動用保證合約，截至 101 年 1 月 1 日止台灣大食品公司尚未償還融資本金為 80,000 仟元，減除應付商業本票折價 47 仟元後之餘額 79,953 仟元，年利率為 0.95%-0.96%，原授信期間為 100 年 3 月至 102 年 3 月，台灣大食品公司另於 101 年 12 月與台灣工業銀行簽訂合約，總額度為 80,000 仟元之兩年期無擔保合約，並於 101 年 12 月全數發行商業本票，每筆發行不得超過 180 天，惟依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，並將發行所得款項償清原借款餘額，截至 101 年 12 月 31 日止，台灣大食品公司尚未償還融資本金為 80,000 仟元，減除應付商業本票折價 116 仟元，年利率為 0.96%。台灣大食品公司於 102 年 12 月與台灣工業銀行簽訂展期合約，授信期間為 102 年 12 月至 104 年 12 月，102 年 12 月 31 日之借款餘額為 80,000 仟元，年利率為 2.00%。

3. 子公司寧波福懋油脂公司於 97 年 2 月向上海儲蓄銀行申貸為期 1 年之短期借款 1,500 仟美元，於 98 年 2 月展延該借款之授信期間至 100 年 2 月，再於 100 年 2 月展延該借款之授信期間至 101 年 2 月。借款本金於授信期間屆滿日一次償還，帳列 101 年 1 月 1 日之一年內到期之長期負債 45,412 仟元，並由母公司提供定存單（帳列其他流動資產之其他金融資產）作為擔保品。

十八、應付公司債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 203,472	\$ 365,673	\$ 359,444
減：列為一年內到期部分	<u>203,472</u>	<u>-</u>	<u>359,444</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365,673</u>	<u>\$ -</u>

母公司於 98 年 12 月 21 日發行 5 年期零票面利率之國內第一次有擔保可轉換公司債 500,000 仟元，由玉山商業銀行提供擔保，母公司依公司債委任保證契約將持有中聯油脂公司之股票 20,000 仟股設質於玉山商業銀行，母公司 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日設質之股票帳面金額分別為 236,206 仟元、238,140 仟元及 235,102 仟元。

公司債每張面額為新台幣 10 萬元，轉換價格原為每股 14.5 元，當遇有母公司因發行新股或盈餘轉增資等事項使發行股數變動時，母公司應按約定公式計算之價格向下調整轉換價格；遇有母公司發放現金股利佔每股時價之比率超過 1.5% 時，則應按約定公式計算之價格重設轉換價格。母公司 101 年股東常會決議以 100 年度之盈餘發放現金股利及資本公積轉增資，已於 101 年 8 月 29 日（除權基準日）將每股轉換價格由 13.1 元向下調整為 12.4 元。另母公司 102 年股東常會決議以 101 年度之盈餘發放現金股利及資本公積發放現金，已於 102 年 9 月 11 日（除權基準日）將每股轉換價格由 12.4 元向下調整為 12.0 元。

公司債自發行日起滿 1 個月後至到期日前 10 日止，除依法暫停過戶期間及母公司向主管機關洽辦除息或除權公告日前 15 個營業日至權利分派日止之期間外，債券持有人得隨時向母公司請求依發行辦法轉換為母公司普通股。

公司債發行滿 2 年及 3 年之日為債券持有人之賣回權執行日，持有人可執行賣回權之年收益率分別為 0%（滿 2 年之日）及 0.5%（滿 3 年之日）。公司債自發行日起滿 1 個月後之翌日至到期日前 40 日止，若母公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格 30% 以上時，或公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%

時，母公司得於其後 30 個營業日內，按債券面額執行本公司債之提前贖回權。

截至 102 年 12 月 31 日止，共計有面額 267,200 仟元之公司債轉換為母公司普通股，帳列股本 205,887 仟元（含待登記股本 43,167 仟元，截至 102 年 12 月底尚未完成變更登記）及資本公積－發行溢價 70,745 仟元。另計有面額 25,600 仟元之公司債因持有人執行賣回權，資本公積－認股權 1,845 仟元轉列資本公積－發行溢價。

母公司將上述轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債，茲就各項權益及負債餘額之變動，說明如下：

(一) 屬權益組成要素之原始認列金額為 36,041 仟元，帳列資本公積－認股權，係原始帳面價值減除負債組成要素之公平價值金額並分攤發行成本後之餘額，102 年度因公司債轉換為普通股而等比例減少 12,413 仟元，自發行日至 102 年 12 月 31 日止，因公司債轉換為普通股而等比例減少共計 19,261 仟元，暨因持有人執行賣回權而等比例減少 1,845 仟元，102 年 12 月 31 日帳面價值為 14,935 仟元。

(二) 負債組成要素分為主契約債務商品及賣回選擇權，分述如下：

1. 主契約債務商品之原始認列金額為 455,306 仟元，帳列長期負債－應付公司債，係依 98 年 12 月 21 日（發行日）之公平價值衡量並分攤發行成本後之餘額，其有效利率為 1.9%，102 及 101 年度認列公司債折價攤提之利息費用分別為 5,445 仟元及 6,804 仟元，帳列營業外收入及支出一利息費用，自發行日至 102 年 12 月 31 日止，應付公司債折價累積攤銷金額共計 26,999 仟元，102 年度因公司債轉換為普通股而等比例減少 167,646 仟元，自發行日至 102 年 12 月 31 日止，因公司債轉換為普通股而等比例減少共計 254,632 仟元，暨因持有人執行賣回權而等比例減少 24,201 仟元，102 年 12 月 31 日應付公司債折價餘額為 3,728 仟元及應付公司債帳面價值為 203,472 仟元。

2. 債券持有人賣回選擇權之原始認列金額為 3,550 仟元，係發行日之公平價值，帳列長期負債－透過損益按公允價值衡量之金融負債，自發行日至 102 年 12 月 31 日止，母公司依評價結果認

列金融負債評價利益共計 2,829 仟元，因公司債轉換為普通股而等比例減少 624 仟元暨因持有人執行賣回權而等比例減少 97 仟元，102 年 12 月 31 日帳面價值為 0 仟元。

茲將上述相關科目餘額自發行日至 102 年 12 月 31 日之變動彙總列示如下：

	資 本 公 積 — 認 股 權	應 付 公 司 債	一 年 內 到 期 之 長 期 負 債	賣 回 權	可轉換公司債 轉換為股本(含 待登記股本)	資 本 公 積 — 發 行 溢 價
發行日(98年12月21日)						
發行日至98年底：	\$ 36,041	\$ 455,306	\$ -	\$ 3,550	\$ -	\$ -
公司債折價攤銷	-	259	-	-	-	-
賣回權評價利益	-	-	-	(250)	-	-
98年底餘額	36,041	455,565	-	3,300	-	-
99年度：						
公司債折價攤銷	-	7,387	-	-	-	-
賣回權評價利益	-	-	-	(1,257)	-	-
公司債轉換為普通股	(6,805)	(86,411)	-	(623)	65,104	28,735
公司債轉列流動負債	-	(376,541)	376,541	-	-	-
99年底餘額	29,236	-	376,541	1,420	65,104	28,735
100年度：						
公司債折價攤銷	-	-	7,104	-	-	-
贖回公司債	(1,845)	-	(24,201)	(97)	-	1,845
賣回權評價損失	-	-	-	83	-	-
100年底餘額	27,391	-	359,444	1,406	65,104	30,580
101年度：						
公司債折價攤銷	-	-	6,804	-	-	-
賣回權評價利益	-	-	-	(1,405)	-	-
公司債轉換為普通股	(43)	-	(575)	(1)	479	140
公司債轉列長期負債	-	365,673	(365,673)	-	-	-
101年底餘額	27,348	365,673	-	-	65,583	30,720
102年度：						
公司債折價攤銷	-	5,445	-	-	-	-
公司債轉換為普通股	(12,413)	(167,646)	-	-	140,304	39,755
公司債轉列流動負債	-	(203,472)	203,472	-	-	-
102年底餘額	\$ 14,935	\$ -	\$ 203,472	\$ -	\$ 205,887	\$ 70,475

另公司債於 100 年 12 月 21 日發行屆滿 2 年，債券持有人得行使賣回權，自 99 年底起將該應付公司債及其嵌入之公平價值變動列入損益之金融負債轉列為流動負債項下；公司債於 101 年 12 月 21 日發行屆滿 3 年，債券持有人之賣回權逾期失效，故將該應付公司債轉列為長期負債項下。公司債將於 103 年 12 月 21 日發行期間屆滿，母公司於到期日應按公司債面額全數贖回，故自 102 年底起將該應付公司債轉列為流動負債項下。

十九、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付票據			
因營業而發生	\$ 37,082	\$ 28,608	\$ 33,050
應付帳款			
因營業而發生	\$ 185,259	\$ 290,657	\$ 382,377

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付營業所產生之運費而開立之票據。

(二) 應付帳款

平均賒帳期間為 60-90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 26,543	\$ 24,532	\$ 29,186
應付運費	8,997	7,136	3,989
應付利息	1,613	2,037	1,541
應付設備款	84	-	1,800
其 他	<u>27,184</u>	<u>31,947</u>	<u>54,626</u>
	<u>\$ 64,421</u>	<u>\$ 65,652</u>	<u>\$ 91,142</u>

二一、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未決訴訟損失準備	\$ 7,307	\$ -	\$ -
退貨及折讓準備	<u>5,203</u>	<u>8,778</u>	-
	<u>\$ 12,510</u>	<u>\$ 8,778</u>	<u>\$ -</u>

	未 決 訴 訟 損 失 準 備	退 貨 及 折 讓 準 備	合 計
101 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
本年度提列	-	8,778	8,778
101 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,778</u>	<u>\$ 8,778</u>
102 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 8,778	\$ 8,778
本年度提列	7,307	5,203	12,510
本年度使用	-	(8,778)	(8,778)
102 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 7,307</u>	<u>\$ 5,203</u>	<u>\$ 12,510</u>

退貨及折讓之負債準備係依管理階層之判斷估計可能發生之產品退回及折讓。

未決訴訟損失之負債準備係合併公司合理估計訴訟結果應賠償之金額。

102 年 12 月 31 日之負債準備餘額，已包含母公司因違反食品衛生管理法之影響數，請參閱附註三二。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司、台灣大食品公司及元合餐飲公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬我國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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

合併公司依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$ 3,833	\$ 3,936
推銷費用	2,786	2,415
管理費用	2,645	2,527
研發費用	421	421
	<u>\$ 9,685</u>	<u>\$ 9,299</u>

(二) 確定福利計畫

合併公司中之母公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。母公司按員工每月薪資總額 8% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.00%	1.00%	1.25%
計畫資產之預期報酬率	1.00%	1.00%	1.25%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%	1.25%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,368	\$ 2,417
利息成本	1,451	1,766
計畫資產預期報酬	(596)	(768)
	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 3,415</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 565	\$ 906
推銷費用	740	1,154
管理費用	918	1,355
	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 3,415</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列利益 3,089 仟元及損失 5,552 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積損失金額分別為 2,463 仟元及 5,552 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 140,604	\$ 145,064	\$ 141,222
計畫資產之公允價值	(59,034)	(59,596)	(61,484)
提撥短絀	<u>81,570</u>	<u>85,468</u>	<u>79,738</u>
應計退休金負債	<u>\$ 81,570</u>	<u>\$ 85,468</u>	<u>\$ 79,738</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$145,064	\$141,222
當期服務成本	1,368	2,417
利息成本	1,451	1,766
精算(利益)損失	(2,935)	5,359
福利支付數	(4,344)	(5,700)
年底確定福利義務	<u>\$140,604</u>	<u>\$145,064</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 59,596	\$ 61,484
計畫資產預期報酬	596	768
精算利益(損失)	154	(193)
雇主提撥數	3,032	3,237
福利支付數	(4,344)	(5,700)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 59,034</u>	<u>\$ 59,596</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	41.20%	38.32%	42.19%
現金	24.39%	21.77%	24.29%
固定收益類	18.66%	15.31%	15.83%
債務工具	14.72%	23.93%	17.49%
其他	1.03%	0.67%	0.20%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三六）：

合併公司自 IFRSs 轉換日起經驗調整之歷史資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>(\$ 140,604)</u>	<u>(\$ 145,064)</u>	<u>(\$ 141,222)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 59,034</u>	<u>\$ 59,596</u>	<u>\$ 61,484</u>
提撥短絀	<u>(\$ 81,570)</u>	<u>(\$ 85,468)</u>	<u>(\$ 79,738)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 2,935</u>	<u>(\$ 5,359)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 154</u>	<u>(\$ 193)</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥 2,877

仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>227,900</u>	<u>227,900</u>	<u>227,900</u>
額定股本	<u>\$ 2,279,000</u>	<u>\$ 2,279,000</u>	<u>\$ 2,279,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>197,120</u>	<u>187,390</u>	<u>181,901</u>
已發行股本	<u>\$ 1,971,197</u>	<u>\$ 1,873,899</u>	<u>\$ 1,819,011</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 待登記股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
待登記股本	<u>\$ 43,167</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ -</u>

母公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數(仟股)	股本	待登記股本
101年1月1日餘額	181,901	\$ 1,819,011	\$ -
公司債轉換	32	318	161
資本公積轉增資	<u>5,457</u>	<u>54,570</u>	<u>-</u>
101年12月31日餘額	<u>187,390</u>	<u>\$ 1,873,899</u>	<u>\$ 161</u>
102年1月1日餘額	187,390	\$ 1,873,899	\$ 161
待登記股本轉股本	16	161	(161)
公司債轉換	<u>9,714</u>	<u>97,137</u>	<u>43,167</u>
102年12月31日餘額	<u>197,120</u>	<u>\$ 1,971,197</u>	<u>\$ 43,167</u>

(三) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
發行溢價	\$ 72,453	\$ 70,179	\$ 124,609
認股權	<u>14,935</u>	<u>27,348</u>	<u>27,391</u>
	<u>\$ 87,388</u>	<u>\$ 97,527</u>	<u>\$ 152,000</u>

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	發 行 溢 價	認 股 權
101 年 1 月 1 日餘額	\$124,609	\$ 27,391
公司債轉換	140	(43)
資本公積轉增資	(54,570)	-
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 70,179</u>	<u>\$ 27,348</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 70,179	\$ 27,348
公司債轉換	39,755	(12,413)
資本公積配發現金	(37,481)	-
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 72,453</u>	<u>\$ 14,935</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因公司債尚未轉換之認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

母公司股東會於 101 年 6 月 27 日決議通過資本公積轉增資 54,570 仟元，業經主管機關於 101 年 7 月 23 日核准，增資基準日為 101 年 8 月 29 日。另母公司股東會於 102 年 6 月 25 日決議通過資本公積配發現金 37,481 仟元，除權基準日為 102 年 9 月 11 日。

(四) 保留盈餘及股利政策

母公司章程規定，每年度決算如有稅後盈餘時，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 之法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，其餘額除酌予保留一部分外，按下列百分比分配之：

股東紅利	90%
員工紅利	5%
董事、監察人酬勞	5%

上述盈餘分配案應於翌年股東常會議決之，並列於盈餘分配年度之財務報表內。

母公司之股利發放政策，係以維持公司長期財務結構之健全及未來營運之成長與擴展為原則，以分派股票股利以保留所需之資金，其餘部分得以現金股利方式分派，惟現金股利不得少於股利總額之 10%。倘每股分配現金股利不足 0.1 元時，則不予分派現金股利。

母公司 102 年度員工紅利及董監酬勞之估列金額均為 2,798 仟元；101 年度員工紅利及董監酬勞之估列金額均為 2,082 仟元，係依母公司章程及過去經驗，均按已彌補以往年度虧損及扣除員工紅利及董監酬勞之純益，再扣除 10%法定盈餘公積後，以未來可能分配金額之 5%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則將其差異依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前 1 日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

母公司於分配盈餘時，須依規定就其他股東權益減項淨額（國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，母公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

母公司分別於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 27 日舉行股東常會決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
提列法定盈餘公積	\$ 3,972	\$ 4,305		
股東現金股利	37,481	54,570	\$ 0.20	\$ 0.30

母公司分別於 102 年 6 月 25 日及 101 年 6 月 27 日之股東會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	101年度	100年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 2,082	\$ 3,032
董監酬勞	2,082	3,032

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按母公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考母公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案、員工紅利及董監酬勞之基礎。

股東會決議配發 101 及 100 年度之員工紅利及董監酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞費用金額一致。

母公司於 103 年 3 月 27 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 6,224	
現金股利	50,359	\$ 0.25

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 26 日召開之股東會決議。

有關母公司股東會決議之盈餘分配情形暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

母公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	\$ 200,454	\$ 200,454	\$ 200,454

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 200,454 仟元予以提列特別盈餘公積。

二四、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$103,454	\$103,223
營業費用	<u>20,335</u>	<u>27,360</u>
	<u>\$123,789</u>	<u>\$130,583</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,947	\$ 2,945
營業費用	4,199	5,999
營業外收支	<u>561</u>	<u>684</u>
	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ 9,628</u>

(二) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 9,685	\$ 9,299
確定福利計畫	<u>2,223</u>	<u>3,415</u>
	11,908	12,714
薪資費用	207,099	210,180
勞健保費用	19,202	18,533
其他員工福利	<u>15,656</u>	<u>16,076</u>
	<u>\$253,865</u>	<u>\$257,503</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 84,299	\$ 92,280
營業費用	<u>169,566</u>	<u>165,223</u>
	<u>\$253,865</u>	<u>\$257,503</u>

(三) 其他收益及費損淨額

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備利益	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 249</u>

(四) 外幣兌換（損）益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 17,277	\$ 14,446
外幣兌換損失總額	(<u>11,407</u>)	(<u>7,842</u>)
淨 利 益	<u>\$ 5,870</u>	<u>\$ 6,604</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 21,392	\$ 11,590
以前年度之調整	393	1,274
遞延所得稅		
當期產生者	3,550	(3,705)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,335</u>	<u>\$ 9,159</u>

福懋巴拿馬公司依法免納所得稅；另寧波福懋油脂公司依當地法令規定自盈餘彌補以前年度虧損後，仍有利潤之年度起，第1年及第2年免繳所得稅，第3年至第5年減半徵收所得稅，截至102年12月31日止，寧波福懋油脂公司尚無所得稅負。

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 97,969</u>	<u>\$ 54,189</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 16,655	\$ 9,212
稅上不可減除之費損	6,572	1,534
免稅所得	(2,959)	(3,853)
暫時性差異	6,014	3,661
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	(1,340)	(2,669)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	393	1,274
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 25,335</u>	<u>\$ 9,159</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；
中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

(二) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產（帳列其			
他應收款）			
應收退稅款	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 16</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 15,457</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 7,155</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
採權益法認列之投			
資損失	\$ 82,298	\$ 2,849	\$ 85,147
退休金費用超限	10,820	-	10,820
負債準備	1,492	(854)	638
存貨跌價損失	1,076	414	1,490
備抵呆帳超限	696	3,200	3,896
遞延收入	683	(37)	646
固定資產成本財稅			
差異	553	(37)	516
其 他	-	331	331
	<u>97,618</u>	<u>5,866</u>	<u>103,484</u>
虧損扣抵	33,149	(7,478)	25,671
投資抵減	3,553	(1,901)	1,652
	<u>\$ 134,320</u>	<u>(\$ 3,513)</u>	<u>\$ 103,807</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
土地增值稅	\$ 95,560	\$ -	\$ 95,560
其 他	7	38	45
	<u>\$ 95,567</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 95,605</u>

101 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
採權益法認列之投			
資損失	\$ 76,627	\$ 5,671	\$ 82,298
退休金費用超限	10,719	101	10,820
遞延收入	786	(103)	683
備抵呆帳超限	753	(57)	696
固定資產成本財稅			
差異	590	(37)	553
負債準備	-	1,492	1,492

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
存貨跌價損失	\$ 529	\$ 547	\$ 1,076
其 他	<u>2</u>	(<u>2</u>)	-
	90,006	7,612	97,618
虧損扣抵	37,268	(4,119)	33,149
投資抵減	<u>3,646</u>	(<u>93</u>)	<u>3,553</u>
	<u>\$ 130,920</u>	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ 134,320</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異

土地增值稅	\$ 95,560	\$ -	\$ 95,560
金融負債評價利益	242	(242)	-
其 他	<u>70</u>	(<u>63</u>)	<u>7</u>
	<u>\$ 95,872</u>	<u>(\$ 305)</u>	<u>\$ 95,567</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之虧損扣抵稅額

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	最後抵減年度
元合餐飲公司	\$ 77	\$ 77	\$ 77	110 年
	1,562	1,562	-	111 年
	<u>2,810</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	112 年
	<u>\$ 4,449</u>	<u>\$ 1,639</u>	<u>\$ 77</u>	
寧波福懋油脂公司	\$ -	\$ 2,385	\$ 2,385	102 年
	3,551	3,551	3,551	103 年
	645	645	645	104 年
	7,267	7,267	7,267	105 年
	8,147	8,147	-	106 年
	<u>2,824</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	107 年
	<u>\$ 22,434</u>	<u>\$ 21,995</u>	<u>\$ 13,848</u>	

(五) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

- 截至 102 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	<u>\$ 1,652</u>	103 年

- 截至 102 年 12 月 31 日止，各子公司虧損遞延稅額如下：

公 司 名 稱	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
台灣大食品公司	\$ 18,436	107 年
	6,123	108 年
	<u>1,112</u>	110 年
	<u>\$ 25,671</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊

母公司之未分配盈餘皆屬於 87 年度（含）以後之盈餘：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 110,407</u>	<u>\$ 106,445</u>	<u>\$ 99,602</u>

母公司 102 及 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 21.96%（預計）及 23.23%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配分配之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(七) 所得稅核定情形

母公司及子公司台灣大食品公司之營利事業所得稅申報，截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司元合餐飲公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

<u>淨利</u>	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 62,240	\$ 40,279
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 62,240</u>	<u>\$ 40,279</u>

股 數	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	193,823	187,370
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	210	195
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>194,033</u>	<u>187,565</u>

因母公司得選擇以股票或現金發放員工紅利，故計算稀釋每股盈餘時，已考量員工分紅若採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價於考慮除權除息後之股價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算 102 及 101 年度稀釋每股盈餘，若將國內有擔保可轉換公司債列入計算，將產生反稀釋作用。

二七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

屬承租公務車、辦公設備及營業場所，租賃期間為 1 至 7 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃場所並無優惠承購權。

另合併公司 93 年 12 月與台中港務局簽訂食品加工專業區之土地租賃合約，以興建及經營麵粉廠，租賃期間為 50 年，依合約規定由合併公司出資興建之所有不動產及動產，產權均屬合併公司所有。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 6,389	\$ 6,455	\$ 3,287
超過 1 年但不超過 5 年	17,186	23,566	13,149
超過 5 年	<u>118,132</u>	<u>121,501</u>	<u>124,637</u>
	<u>\$ 141,707</u>	<u>\$ 151,522</u>	<u>\$ 141,073</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	<u>\$ 8,883</u>	<u>\$ 6,477</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之不動產、廠房及設備，租賃期間為 3 至 4 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收益總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 72	\$ 2,578	\$ 4,297
超過 1 年但不超過 5 年	<u>159</u>	<u>72</u>	<u>2,577</u>
	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 2,650</u>	<u>\$ 6,874</u>

二八、資本風險管理

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

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債賣回選擇權	\$ -	\$ 1,406	\$ -	\$ 1,406

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

賣回選擇權係採用二元樹可轉債評價模型計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 1,883,152	\$ 2,056,093	\$ 2,060,726
備供出售金融資產（註2）	-	-	9,677
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	1,406
以攤銷後成本衡量（註3）	3,304,564	4,068,786	3,917,412

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及部分其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、部分其他應付款、應付公司債及長期借款（含一年內到期之部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項、應付公司債及借款等。合併公司之財務管理部門係藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

單位：新台幣仟元

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資產種類</u>			
美金	\$ 45,152	\$ 24,923	\$ 12,863
人民幣	46,907	14,713	-
<u>負債種類</u>			
美金	422,817	224,689	113,541

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使淨利或權益變動之金額；當個體功能性貨幣相

對於各相關外幣貶值 5% 時，其對淨利或權益之影響將為反向之同等金額。

	美金之影響		人民幣之影響	
	102年度	101年度	102年度	101年度
損益增(減)	\$ 18,883	\$ 9,988	(\$ 2,345)	(\$ 736)

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

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 120,277	\$ 113,619	\$ 85,290
—金融負債	710,099	1,297,260	819,279
具現金流量利率風險			
—金融資產	266,399	106,048	125,916
—金融負債	2,331,297	2,402,598	2,617,159

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年度之稅前淨利將減少／增加 5,162 仟元及 5,741 仟元，主要係信用狀借款、擔保借款及部分長期借款利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於油脂、飼料及麵粉銷售。合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

3. 流動性風險

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

合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 4,903,685 仟元、4,593,110 仟元及 4,729,902 仟元。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

102 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 62,510	\$ 163,791	\$ 106,080	\$ -
浮動利率工具	1.93	149,025	160,248	1,014,578	1,007,446
固定利率工具	1.44	276,800	99,827	333,472	-
		<u>\$ 488,335</u>	<u>\$ 423,866</u>	<u>\$ 1,454,130</u>	<u>\$ 1,007,446</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 63,537	\$ 315,315	\$ 10,207	\$ 389,059
浮動利率工具	2.02	123,049	222,589	586,191	1,470,769
固定利率工具	1.10	559,817	107,000	184,886	445,557
		<u>\$ 746,403</u>	<u>\$ 644,904</u>	<u>\$ 781,284</u>	<u>\$ 2,305,385</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 184,409	\$ 496,035	\$ 7,155	\$ -
浮動利率工具	2.10	129,667	511,573	173,611	1,802,308
固定利率工具	1.11	94,000	-	285,882	439,397
		<u>\$ 408,076</u>	<u>\$ 1,007,608</u>	<u>\$ 466,648</u>	<u>\$ 2,241,705</u>

三十、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
<u>關聯企業</u>	
中聯油脂公司	母公司採權益法計價之被投資公司
<u>其他關係人</u>	
茂生飼料公司	其總經理為母公司董事長
興泰實業公司(註)	母公司之董事
誠信投資公司	該公司董事長與母公司董事長相同
華城電機公司	其董事長為母公司總經理

註：興泰實業公司於 102 年 6 月 25 日董監改選後，已非母公司董事。

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

1. 營業收入

關 係 人 類 別	102年度	101年度
關聯企業	<u>\$ 1,944,085</u>	<u>\$ 1,909,089</u>
其他關係人	<u>\$ 7,035</u>	<u>\$ 10,205</u>

母公司將加工產出之黃豆粉及精選黃豆售予關聯企業，銷售價格係依市價扣除關聯企業應負擔之銷售費用計價；另與其他關係人交易之條件則按一般交易為之。

2. 進 貨

關 係 人 類 別	102年度	101年度
關聯企業	<u>\$ 14,431</u>	<u>\$ 41,573</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,782</u>

3. 加工費用

關 係 人 類 別	102年度	101年度
關聯企業	<u>\$ 214,945</u>	<u>\$ 209,133</u>

加工費用主要係母公司委託關聯企業代加工製造黃豆油、黃豆粉、精選黃豆及脫殼黃豆粉，依雙方簽定之委託加工合約，母公司加工費用之計算方式如下：

(1) 黃豆油及黃豆粉：

A.101 年 1 月：每公噸 930 元。

B.101 年 2 至 3 月：每公噸 960 元。

C.101 年 4 月至 5 月：每公噸 1,010 元。

D.101 年 6 月：每公噸 980 元。

E.101 年 7 月至 8 月：每公噸 1,010 元。

F.101 年 9 月至 10 月：每公噸 1,060 元。

G.101 年 11 月至 12 月：每公噸 1,010 元。

H.102 年 1 月至 12 月：每公噸 1,010 元。

(2) 精選黃豆：依不同包裝方式每公噸 160 元至 570 元。

(3) 脫殼黃豆粉：每公噸 142 元。

4. 租金收入

關 係 人 類 別	102年度	101年度
其他關係人	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 36</u>

租金收入係母公司出租辦公場所予關係人，其租金之決定及收取方法，與一般租賃交易相當。

5. 其他收入

關 係 人 類 別	102年度	101年度
關聯企業	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 78</u>

其他收入係母公司提供關係人背書保證所收取之手續費收入。

6. 應收票據－關係人

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ 31,052</u>	<u>\$ 59,616</u>	<u>\$ 127,397</u>

7. 應收帳款－關係人

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	\$ 180,374	\$ 194,890	\$ 134,640
其他關係人	-	3,658	1,899
	<u>\$ 180,374</u>	<u>\$ 198,548</u>	<u>\$ 136,539</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。102 及 101 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

8. 其他應收款－關係人

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 6</u>

9. 應付帳款－關係人

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	\$ 2,949	\$ 6,026	\$ 3,591
其他關係人	-	2,517	-
	<u>\$ 2,949</u>	<u>\$ 8,543</u>	<u>\$ 3,591</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

10. 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取 得	價 款
	102年度	101年度
其他關係人	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 762</u>

11. 背書保證

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ 133,336</u>	<u>\$ 133,336</u>	<u>\$ 133,336</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 16,658	\$ 17,412
退職後福利	562	656
	<u>\$ 17,220</u>	<u>\$ 18,068</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押資產

下列資產業已提供作為銀行借款、各項信用保證及應付公司債等之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 2,109,074	\$ 2,174,372	\$ 2,330,236
採用權益法之投資	236,206	238,140	235,102
已質押定存單（帳列其他流動資產之其他金融資產）	100,209	99,565	54,138
土地使用權（帳列預付租賃款）	84,659	84,520	90,929
	<u>\$ 2,530,148</u>	<u>\$ 2,596,597</u>	<u>\$ 2,710,405</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列之重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

- 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為 690,419 仟元、466,030 仟元及 709,618 仟元。
- 本公司未認列之合約承諾如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 13,223	\$ 8,459

(二) 或有事項

母公司販售之六款橄欖油商品，因商品成分標示不符，於 102 年 11 月 4 日遭台中市衛生局以違反食品衛生管理法裁罰 15,000 仟元（帳列什項支出），並遭諭令暫停違規產品之製造及販售。

為維護母公司之信譽及消費者權益，母公司於 102 年 11 月起陸續將標示不符商品及其餘小包裝食用油商品下架回收，並於 102 年底全面接受消費者退貨，並提供退貨擔保金 20,000 仟元（帳列 102 年 12 月 31 日其他非流動資產）於玉山銀行信託專戶。母公司估計 103 年標示不符商品及小包裝商品銷貨退回金額為 1,450 仟元（帳列 102 年 12 月 31 日負債準備），另評估上述標示不符商品及小包裝商品 102 年 12 月 31 日庫存之存貨跌價損失為 5,510 仟元（帳列銷貨成本）。母公司已於 102 年度財務報表認列上述罰鍰、相關銷貨退回及相關庫存品存貨跌價損失。

台中市地方法院檢察署於 102 年 11 月 27 日以母公司為降低製造橄欖油成本，用低價油品摻混替代，藉以謀取不法利益為由，以食品衛生管理法起訴母公司暨以詐欺罪起訴母公司部分員工，並請求依法宣告沒收母公司 96 年至 102 年 10 月銷售六款橄欖油商品之犯罪所得，共計 109,679 仟元，母公司已將該項金額匯入台中市地方法院檢察署 302 專戶（帳列 102 年 12 月 31 日其他非流動資產），惟母公司認為檢察官訴求之犯罪所得金額未扣除相關成本費用顯失合理，截至董事會通過本合併財務報告日止，本案尚由台中地方法院審理中，母公司 102 年度已估列 7,307 仟元之前述相關損失及負債準備。公司向大統長基食品廠股份有限公司（以下稱大統長基公司）購買上述部分低價油品作為原料，而造成母公司回收油品及可能之相關賠償損失，母公司於 103 年 2 月大統長基公司於被訴刑事訴訟程序附帶提起民事訴訟，請求損害賠償。

另母公司為沛津有限公司（以下稱沛津公司）代工外銷之油品添加葉綠素，受上述事件影響，沛津公司 102 年 11 月向母公司部份員工提起詐欺告訴，截至董事會通過本合併財務報告日止，仍由台中地方法院審理中，賠償金額尚無法合理估計。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

102 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元，新台幣仟元

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	1,515	29.805 (美元：新台幣)	\$ 45,152
人 民 幣		9,595	0.1640 (人民幣：美元)	46,907
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		14,186	29.805 (美元：新台幣)	422,817

101 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	858	29.04 (美元：新台幣)	\$ 24,923
人 民 幣		3,184	0.1590 (人民幣：美元)	14,713
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		7,737	29.04 (美元：新台幣)	224,689

101 年 1 月 1 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	425	30.275 (美元：新台幣)	\$ 12,863
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		3,750	30.275 (美元：新台幣)	113,541

三四、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：附表一。
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司及關聯企業)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額二十以上：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二十以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額二十以上：附表三。
9. 從事衍生性商品交易：附註十八及二九。
10. 其他：母子公司間及各公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(二) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表六。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三五、部門資訊

合併公司之應報導部門為油脂部門、飼料部門、麵粉部門及其他部門。

油脂部門：提供黃豆油及黃豆粉等之生產、加工及銷售業務。

飼料部門：提供飼料等之生產、加工及銷售業務。

麵粉部門：提供麵粉等之生產、加工及銷售業務。

其他部門：非屬油脂部門、飼料部門及麵粉部門之其他經營活動。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	102年度	101年度	102年度	101年度
油脂部門	\$ 7,911,277	\$ 8,640,487	\$ 40,564	\$ 31,364
飼料部門	4,227,155	4,150,469	69,429	70,588
麵粉部門	2,057,164	2,072,942	42,829	36,025
其他部門	13,490	4,550	(21,490)	(54,595)
繼續營業單位總額	<u>\$14,209,086</u>	<u>\$14,868,448</u>	131,332	83,382
外幣兌換淨利益			5,870	6,604
採用權益法認列之關聯企業				
利益			17,404	22,251
利息收入			2,113	1,781
租金收入			1,099	5,102
利息費用			(59,849)	(64,931)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 97,969</u>	<u>\$ 54,189</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生，並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之外幣兌換淨利益、採用權益法認列之關聯企業利益、利息收入、租金收入及利息費用。

(二) 部門總資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
部 門 資 產			
繼續營業部門			
油脂部門	\$ 1,746,725	\$ 2,300,184	\$ 2,167,871
飼料部門	1,131,499	1,253,305	1,265,942
麵粉部門	2,133,651	2,336,348	2,388,856
其他部門	<u>534,898</u>	<u>532,299</u>	<u>550,994</u>
部門資產總額	5,546,773	6,422,136	6,373,663
未分攤之資產	<u>700,241</u>	<u>388,979</u>	<u>321,497</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,247,014</u>	<u>\$ 6,811,115</u>	<u>\$ 6,695,160</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採用權益法認列之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按個別應報導部門所賺取之收入為分攤基礎。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－中華民國及中國大陸。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產		
	102年度	101年度	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
中華民國	\$12,809,385	\$12,972,088	\$ 2,754,007	\$ 2,722,329	\$ 2,785,097
中國大陸	<u>1,399,701</u>	<u>1,896,360</u>	<u>274,556</u>	<u>280,912</u>	<u>314,734</u>
合 計	<u>\$14,209,086</u>	<u>\$14,868,448</u>	<u>\$ 3,028,563</u>	<u>\$ 3,003,241</u>	<u>\$ 3,099,831</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司除對中聯油脂公司銷貨收入 102 及 101 年度分別為 1,944,085 仟元及 1,909,089 仟元，分別佔各該年度合併營業收入 14% 及 13% 外，對其他任一客戶銷貨無達合併營業收入 10% 以上者。

三六、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則				轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則			
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明			
流動資產	\$ 3,464,803	\$ -	(\$ 394)	\$ 3,464,409	流動資產	(1),(6),(7)			
長期投資	246,539	(1,597)	(163)	244,779	長期投資	(8)			
固定資產	2,713,198	-	17,099	2,730,297	不動產、廠房及設備	(3),(4),(5)			
無形資產	90,929	-	(90,929)	-	無形資產	(6)			
其他資產	181,139	-	74,536	255,675	其他非流動資產	(3),(4),(5),(6),(7)			
資產總計	<u>\$ 6,696,608</u>	<u>(\$ 1,597)</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 6,695,160</u>					
流動負債	\$ 2,028,931	\$ -	(\$ 163)	\$ 2,028,768	流動負債	(8)			
長期負債	1,943,799	-	-	1,943,799	長期負債				
土地增值稅準備	95,560	-	(95,560)	-		(7)			
其他負債	70,669	13,030	95,872	179,571	其他非流動負債	(7),(10)			
負債合計	<u>4,138,959</u>	<u>13,030</u>	<u>149</u>	<u>4,152,138</u>	負債合計				
股本	1,819,011	-	-	1,819,011	股本	(9)			
資本公積	152,783	(783)	-	152,000	資本公積	(9)			
保留盈餘	96,956	200,454	-	297,410	保留盈餘	(2),(8),(9),(10),(11)			
股東權益其他項目	214,298	(214,298)	-	-	其他權益	(2),(8),(10),(11)			
母公司股東權益合計	2,283,048	(14,627)	-	2,268,421	母公司業主權益合計				
少數股權	274,601	-	-	274,601	非控制權益				
股東權益合計	<u>2,557,649</u>	<u>(14,627)</u>	<u>-</u>	<u>2,543,022</u>	權益合計				
負債及股東權益總計	<u>\$ 6,696,608</u>	<u>(\$ 1,597)</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 6,695,160</u>	負債及權益總計				

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明			
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	說明	
流動資產	\$ 3,669,226	\$ -	\$ 4,328	\$ 3,673,554	流動資產	(1),(6),(7),(12)
長期投資	239,776	(1,636)	-	238,140	長期投資	(8)
固定資產	2,607,480	-	25,852	2,633,332	不動產、廠房及設備	(3),(4),(5)
無形資產	84,706	-	(84,520)	186	無形資產	(6)
其他資產	202,778	-	63,125	265,903	其他非流動資產	(3),(4),(5),(6),(7)
資產總計	\$ 6,803,966	(\$ 1,636)	\$ 8,785	\$ 6,811,115		
流動負債	\$ 2,066,796	\$ -	\$ 8,778	\$ 2,075,574	流動負債	(8),(12)
長期負債	2,036,326	-	-	2,036,326	長期負債	
土地增值稅準備	95,560	-	(95,560)	-		(7)
其他負債	81,400	7,068	95,567	184,035	其他非流動負債	(7),(10)
負債合計	4,280,082	7,068	8,785	4,295,935	負債合計	
股本	1,874,060	-	-	1,874,060	股本	(9)
資本公積	98,310	(783)	-	97,527	資本公積	(9)
保留盈餘	82,108	195,082	-	277,190	保留盈餘	(2),(8),(9),(10),(11)
股東權益其他項目	190,054	(203,003)	-	(12,949)	其他權益	(2),(8),(10),(11)
母公司股東權益合計	2,244,532	(8,704)	-	2,235,828	母公司業主權益合計	
少數股權	279,352	-	-	279,352	非控制權益	
股東權益合計	2,523,884	(8,704)	-	2,515,180	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 6,803,966	(\$ 1,636)	\$ 8,785	\$ 6,811,115	負債及權益總計	

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	認列及衡量差異表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$14,868,448	\$ -	營業收入淨額
營業成本	(14,293,270)	415	營業成本 (10)
調整已實現銷貨利益	163	-	已實現銷貨利益
營業毛利	575,341	415	營業毛利
營業費用	(494,882)	(3,034)	營業費用 (13)
	-	249	其他收益及費損 (13)
營業利益	80,459	(2,785)	營業利益
營業外利益及費損	(26,827)	142	營業外收入及支出 (8),(13)
稅前利益	53,632	557	稅前利益
所得稅費用	(9,159)	-	所得稅費用
合併總純益	\$ 44,473	\$ 557	本年度淨利
		(12,949)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		(5,552)	確定福利之精算損失 (10)
		(377)	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額 (8)
		(18,878)	(稅後淨額)
		\$ 26,152	本年度其他綜合損益
			本年度綜合損益總額

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 合併為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，其餘不動產、廠房及設備及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款之分類

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，可隨時解約且不損及本金之定期存款係帳列現金項下，轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。合併公司於 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日將原分類為現金項下且為 3 個月以上之定期存款重分類至其他金融資產項下之金額分別為 15,000 仟元及 0 仟元。

(2) 不動產之認定成本

合併公司選擇應用 IFRS 1 之豁免規定，管理階層對於土地以我國先前一般公認會計原則之重估價金額作為認定成本，於 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日將股東權益其他項下之未實現重估增值 190,649 仟元轉入保留盈餘，總權益不會因該重分類而改變。

(3) 預付設備款之表達

轉換至 IFRSs 前，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款；轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

合併公司於 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日將原分類為預付設備款（帳列固定資產項下）重分類至預付款項（帳列其他非流動資產）項下，金額分別為 7,272 仟元及 11,425 仟元。

(4) 閒置資產之分類

轉換至 IFRSs 前，閒置資產係帳列其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

合併公司於 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日將原分類為閒置資產（帳列其他資產項下）重分類至不動產、廠房及設備項下，金額分別為 22,096 仟元及 36,702 仟元。

(5) 遞延費用之分類

合併公司原帳列其他資產項下之遞延費用，於轉換為 IFRSs 後依其性質將屬於裝潢工程等重分類為不動產、廠房及設備。

合併公司於 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日將原分類為遞延費用（帳列其他資產項下）重分類至不動產、廠房及設備項下，金額分別為 2,275 仟元及 575 仟元。

(6) 土地使用權之分類

轉換至 IFRSs 前，土地使用權係帳列無形資產項下；轉換至 IFRSs 後，依其性質重分類為預付租賃款並區分流動及非流動資產。

合併公司於 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日將原分類為土地使用權（帳列無形資產項下）重分類至其他流動資產之預付款項下，金額分別為 774 仟元及 745 仟元暨其他非流動資產項下，金額分別為 90,155 仟元及 83,775 仟元。

(7) 遞延所得稅資產及負債之分類及備抵評價科目

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目；轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，且不得互抵表達。

另依我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額；轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司將原帳列於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產，金額分別為 1,168 仟元及 5,195 仟元，另將原與遞延所得稅資產互抵表達之遞延所得稅負債分別計 312 仟元及 7 仟元重分類為遞延所得稅負債，並於 IFRSs 下屬遞延所得稅負債性質之土地增值稅準備負債 95,560 仟元重分類至遞延所得稅負債（帳列其他非流動負債項下）。

(8) 採用權益法之投資

合併公司採權益法評價之關聯企業，亦配合合併公司轉換至 IFRSs 進行分析及調節，投資關聯企業之主要調節項目包括員工福利調整等。另與關聯企業之順流交易依我國先前一般公認會計原則係以未實現收入或損失及遞延貸項／借項表達，轉換至 IFRSs 下，則需表達於投資關聯企業項下。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，合併公司因上述原因分別減少採用權益法之投資 1,760 仟元及 1,636 仟元、減少遞延貸項（帳列其他流動負債項下）163 仟元及 0 仟元、減少保留盈餘 2,253 仟元及 2,488 仟元及調增未認列為退休金成本之淨損失（帳列股東權益其他項目）656 仟元及 852 仟元；另 101 年度採用權益法認列之關聯企業損益份額應增加 142 仟元及調減採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額 377 仟元。

(9) 因長期股權投資而發生之資本公積

合併公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，針對此類交易不予追溯採國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」處理。此外，依台灣證券交易所發布之

「我國採用 IFRSs 問答集」規定，將不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目轉列保留盈餘。故截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調減因長期投資而產生之資本公積均為 783 仟元。

(10) 員工福利

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價，且對確定福利計劃精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。另依我國先前一般公認會計原則，未認列過渡性資產或淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本；轉換至 IFRSs 後，首次適用我國十八號公報產生之未認列過渡性淨給付義務應歸零。

101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日合併公司因上述原因分別調整增加應計退休金負債（帳列其他非流動負債項下）13,030 仟元及 7,068 仟元、保留盈餘分別調整減少 16,684 仟元及 21,821 仟元，及未認列為退休金成本之淨損失（帳列股東權益其他項目）調整增加 3,654 仟元及 14,753 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 415 仟元（調整減少營業成本）及調增確定福利之精算損失 5,552 仟元。

(11) 累積換算調整數

合併公司選擇應用 IFRS 1 之豁免規定，於轉換日將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並認列於保留盈餘。於 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日累積換算調整數（帳列股東權益其他項目下）調整減少金額均為 27,959 仟元，以及權益項下保留盈餘調整增加金額均為 27,959 仟元。

(12) 備抵銷貨退回及折讓

依我國一般公認會計原則，認列之備抵銷貨退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下），合併公司於 101 年 12 月 31 日調整金額為 8,778 仟元。

(13) 合併綜合損益表之表達

我國一般公認會計原則下，處分不動產、廠房及設備損益通常列為營業外收支之一部分。於轉換為 IFRSs 後，應採功能別表達費損項目。101 年度重分類至其他收益及費損金額為收益 249 仟元。

另依我國一般公認會計原則下，閒置資產提列之折舊費用通常列為營業外支出之一部分，於轉換為 IFRSs 後，應依其性質重分類至營業費用。101 年度重分類至營業費用金額為 3,034 仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度持有利息收現數 1,771 仟元與股利收現數 19,000 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

福懋油脂股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表一

編號	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱	關係	對單一企業背書保證之金額 (註 2)	本期最高背書保證金額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書保證最高限額 (註 2)	屬母公司對子公司背書保證金額 (註 5)	屬子公司對子公司背書保證金額 (註 5)	屬對大陸地區背書保證金額 (註 5)	註
0	福懋油脂公司	中聯油脂公司	(6)	\$ 2,406,959	\$ 133,336	\$ 133,336	\$ 10,000	\$ -	6	\$ 2,888,351	-	-	-	
0	福懋油脂公司	寧波福懋油脂公司	(3)	962,784	195,000 (6,500 仟美元)	193,733 (6,500 仟美元)	193,733 (6,500 仟美元)	84,798 (註 3)	8	2,888,351	Y	-	Y	
1	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	寧波福懋油脂公司	(2)	86,889	15,411 (3,153 仟人民幣)	15,411 (3,153 仟人民幣)	15,411 (3,153 仟人民幣)	15,411 (註 4) (3,153 仟人民幣)	5	144,815	-	-	Y	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 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 50% 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 50% 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 2：母公司辦理背書保證總額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 120% 為限，對國內單一企業之背書保證限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 100% 為限，對海外單一聯屬公司之背書保證限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 40% 為限。子公司辦理背書保證總額，以不超過子公司最近期財務報表淨值 50% 為限，子公司對單一企業之背書保證限額，以不超過子公司最近期財務報表淨值 20% 為限，子公司對海外單一聯屬公司之背書保證限額，以不超過子公司最近期財務報表淨值 30% 為限。

註 3：由母公司提供特定存單為擔保。

註 4：由子公司提供特定存單為擔保。

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者均須填列 Y。

福懋油脂股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易		情		交易條件與一般交易原因		應收(付)額	票據、帳款估總應收(付)票據及帳款之比率(%)	註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	價授	信期			
福懋油脂公司	中聯油脂公司	採權益法計價之被投資公司	銷貨	\$ 1,944,085	18	45~60 天	依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用	—	\$ 211,426	21	
福懋油脂公司 台灣大食品公司	台灣大食品公司 福懋油脂公司	子公司 母公司	進貨及加工費用 進貨 銷貨	229,376 309,099 309,099	2 3 15	30~45 天 30~45 天 30~45 天	— — —	— — —	(2,949) (67,240) 67,240	1 25 15	(註) (註)

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

福懋油脂股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	週轉率 (次)	逾期逾金	應收應收關係人款項		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳額	抵備金額
						金額	處				
福懋油脂公司	中聯油脂公司	採權益法計價之被投資公司	\$ 211,426	8.34 (次)	\$ -	-	-	\$ 211,426	\$ 211,426	\$ -	-

福懋油脂股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本	始年	投資年	金額年	年底股數(仟股)	底	比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本年度(損)益	本年度認列之(損)益	備註
福懋油脂公司	台灣大食品公司	台中市	製造及銷售麵粉產品	\$ 449,180			\$ 449,180	47,956		63	\$ 492,408	\$ 28,212	\$ 17,536 (註2)	子公司
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	PANAMA CITY, REPUBLIC OF PANAMA	一般投資業務	733,703			733,703	24		100	289,631	(16,754)	(16,754) (註2)	子公司
	中聯油脂公司	台中市	黃豆之精選及提油業務	203,316			203,316	20,000		33	236,206	54,656	17,404	採權益法評價之被投資公司
	元合餐飲公司	台中市	餐飲業務	50,000			25,000	5,000		100	23,800	(16,530)	(16,530) (註2)	子公司
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	寧波福懋油脂公司	浙江省寧波市	製造及銷售油脂產品	727,107			727,107	-		100	272,474	(11,072)	(17,509) (註1及2)	子公司

註 1：係認列投資損失 11,072 仟元及歸屬於可辨認資產之溢價攤銷 6,437 仟元。

註 2：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

福懋油脂股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	年 自 回 累 積 投 資 金 額	初 本 年 度 匯 出 額	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	年 自 回 累 積 投 資 金 額	底 被 投 資 公 司 本 年 度 損 益 (註 3 及 6)	母 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 年 度 認 列 年 度 損 益 (註 3 及 6)	年 度 認 列 年 度 損 益 (註 3 及 6)	底 被 投 資 公 司 本 年 度 損 益 (註 3 及 6)	實 收 資 本 額	已 回 收 資 本 額	註
寧波福懋油脂有限公司	製造及銷售油脂產品	\$ 227,590	(2) (註 2)	\$ 727,107	\$ 727,107	\$ -	\$ -	\$ 11,072	100%	17,509	\$ 272,474	\$ -			

年 底 累 計 自 回 累 積 投 資 金 額	\$727,107	審 計 部 額 度 (註 4)	會 計 部 額 度 (註 5)
年 底 累 計 自 回 累 積 投 資 金 額	\$727,107	\$727,743	\$1,444,175

註 1：投資方式區分為下列 3 種，標示種類別即可：

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

註 2：第三地區之投資公司係 FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.。

註 3：按同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

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

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

註 6：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

福懋油脂股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、		貨比	價格	交付	交易條件		件比較	應收(付)票據、帳款、帳款	未實	現損益	備註
			額	分				款	件					
寧波福懋油脂有限公司	銷貨	\$ 4,174	-	-	與一般交易價格相當	與一般交易價格相當	出貨後 30 天	與一般交易條件相當	-	\$	-	\$	-	

福懋油脂股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	交 易			往 來			情 形		
				交 易 科 目	金 額	金 額	交 易 條 件	估 計 總 額 (註)	合 併 總 額 之 比 率 (註)	營 收 或 費 用 之 比 率 (註)	收 入 或 費 用 之 比 率 (註)	形 式 (註)
0	福懋油脂公司	台灣大食品公司	1	應收關係企業款項 應付關係企業款項 銷貨收入	\$ 67,240 36,292 309,099	4	月結 90 天電匯 月結 45 天電匯 月結 90 天電匯	-	1	-	-	-
0	福懋油脂公司	元合餐飲公司	1	進貨 應收關係企業款項	21 128	21	月結 45 天電匯 月結 60 天電匯	-	2	-	-	-
0	福懋油脂公司	寧波福懋油脂公司	1	銷貨收入 租金收入 銷貨收入	36 4,174	36	月結 60 天電匯 出貨後 30 天	-	-	-	-	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

(1)母公司為 0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

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

