

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國103及102年第1季

地址：台中市大肚區福山里沙田路1段453號

電話：(04)2693-0625

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~39		六~二九
(七) 關係人交易	39~41		三十
(八) 質抵押資產	42		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42~43		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	44		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相資訊	45, 48~50		三四
2. 轉投資事業相關資訊	45, 48, 51		三四
3. 大陸投資資訊	45~46, 52		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	45, 53		三四
(十四) 部門資訊	46~47		三五

會計師核閱報告

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 103 年及 102 年 3 月 31 之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

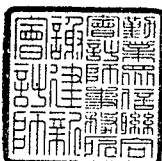
如財務報表附註十一所述，福懋油脂股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 239,927 仟元及 238,235 仟元，暨其 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之相關利益分別計新台幣 4,003 仟元及 508 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資及其相關損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對福懋油脂股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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財務報表之影響，並將可能之影響數估列入帳。

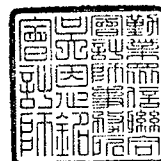
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝建新

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 5 月 13 日



民國 103 年 3 月 31 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 278,493	4		\$ 258,376	4		\$ 181,295	3	
1150	應收票據(附註七)	389,199	6		424,974	7		488,351	7	
1160	應收票據一關係人(附註三十)	-	-		31,052	-		47,531	1	
1170	應收帳款(附註七)	852,201	13		867,134	14		927,644	14	
1180	應收帳款一關係人(附註三十)	200,799	3		180,374	3		136,964	2	
1200	其他應收款(附註三十)	13,726	-		12,033	-		7,900	-	
130X	存貨(附註八)	1,374,514	21		1,006,731	16		1,484,849	22	
1410	預付款項(附註九、十四及三一)	171,625	3		191,450	3		166,730	2	
1479	其他流動資產(附註十及三一)	108,063	2		115,520	2		105,329	2	
11XX	流動資產總計	3,388,620	52		3,087,644	49		3,546,593	53	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十一、十七及三一)	239,927	4		236,206	4		238,235	4	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三一)	2,535,599	39		2,550,054	41		2,614,595	39	
1780	其他無形資產(附註十三)	135	-		145	-		176	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	128,734	2		130,807	2		134,243	2	
1985	長期預付租賃款(附註十四及三一)	84,793	1		83,871	1		85,394	1	
1990	其他非流動資產(附註十五及三二)	143,916	2		158,287	3		55,705	1	
15XX	非流動資產總計	3,133,104	48		3,159,370	51		3,128,348	47	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,521,724	100		\$ 6,247,014	100		\$ 6,674,941	100	
	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及三一)	\$ 1,452,025	22		\$ 1,167,574	19		\$ 993,879	15	
2110	應付短期票券(附註十六)	99,929	2		99,827	2		389,810	6	
2150	應付票據(附註十八)	12,137	-		37,082	1		10,405	-	
2170	應付帳款(附註十八)	196,818	3		185,259	3		257,234	4	
2180	應付帳款一關係人(附註三十)	3,887	-		2,949	-		3,810	-	
2219	其他應付款(附註十九)	80,938	1		64,421	1		56,615	1	
2230	當期所得稅負債(附註四)	21,939	-		15,457	-		10,281	-	
2250	負債準備(附註二十及三二)	8,839	-		12,510	-		2,121	-	
2320	一年內到期之長期負債(附註十六、十七及三一)	687,398	11		686,303	11		323,077	5	
2399	其他流動負債	7,558	-		11,060	-		20,681	-	
21XX	流動負債總計	2,571,468	39		2,282,442	37		2,067,913	31	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十七及三一)	-	-		-	-		366,598	6	
2540	長期借款(附註十六及三一)	976,708	15		1,087,692	17		1,480,743	22	
2640	應計退休金負債(附註四及二一)	81,299	1		81,570	1		85,255	1	
2645	存入保證金	55,371	1		3,000	-		30,261	1	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	95,618	2		95,605	2		95,588	1	
25XX	非流動負債總計	1,208,996	19		1,267,867	20		2,058,445	31	
2XXX	負債總計	3,780,464	58		3,550,309	57		4,126,358	62	
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本	2,014,364	31		1,971,197	31		1,874,705	28	
3140	待登記股本	83	-		43,167	1		-	-	
3200	資本公積	87,404	2		87,388	1		97,657	1	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	33,355	-		33,355	1		29,383	1	
3320	特別盈餘公積	200,454	3		200,454	3		200,454	3	
3350	未分配盈餘	107,335	2		72,043	1		72,423	1	
3300	保留盈餘總計	341,144	5		305,852	5		302,260	5	
3400	其他權益	4,436	-		(645)	-		(4,614)	-	
31XX	母公司業主權益總計	2,447,431	38		2,406,959	38		2,270,008	34	
36XX	非控制權益	293,829	4		289,746	5		278,575	4	
3XXX	權益總計	2,741,260	42		2,696,705	43		2,548,583	38	
	負債與權益總計	\$ 6,521,724	100		\$ 6,247,014	100		\$ 6,674,941	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 103 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



福懋油脂股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註三十)			
4110	\$ 2,946,822	100	\$ 3,395,190	100
4170	<u>10,268</u>	-	<u>8,385</u>	-
4100	2,936,554	100	3,386,805	100
4660	<u>725</u>	-	<u>1,725</u>	-
4000	<u>2,937,279</u>	<u>100</u>	<u>3,388,530</u>	<u>100</u>
	營業成本			
5110	2,745,254	94	3,229,395	95
5660	<u>830</u>	-	<u>1,452</u>	-
5000	<u>2,746,084</u>	<u>94</u>	<u>3,230,847</u>	<u>95</u>
5900	191,195	6	157,683	5
5910	(<u>282</u>)	-	(<u>413</u>)	-
5950	<u>190,913</u>	<u>6</u>	<u>157,270</u>	<u>5</u>
	營業費用			
6100	86,048	3	81,673	3
6200	39,249	1	34,875	1
6300	<u>4,999</u>	-	<u>2,903</u>	-
6000	<u>130,296</u>	<u>4</u>	<u>119,451</u>	<u>4</u>
6510	(<u>129</u>)	-	<u>24</u>	-
6900	<u>60,488</u>	<u>2</u>	<u>37,843</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	103年1月1日至3月31日			102年1月1日至3月31日		
	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 (附註十一)					
	\$ 4,003	-		\$ 508	-	
7100	利息收入					
	542	-		384	-	
7110	租金收入 (附註三十)					
	505	-		131	-	
7190	其他收入 (附註三十)					
	2,932	-		7,177	-	
7230	外幣兌換淨利益 (損失)					
	(附註二三)					
	(4,629)	-		1,048	-	
7510	利息費用					
	(14,939)	-		(15,438)	-	
7590	什項支出					
	(920)	-		(1,232)	-	
7000	營業外收入及支出					
	合計					
	(12,506)	-		(7,422)	-	
7900	稅前淨利					
	47,982	2		30,421	1	
7950	所得稅費用 (附註四及二四)					
	8,607	-		6,128	-	
8200	淨 利					
	39,375	2		24,293	1	
	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表					
	換算之兌換差額					
	5,081	-		8,335	-	
8500	綜合損益總額					
	\$ 44,456	2		\$ 32,628	1	
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主					
	\$ 35,292	1		\$ 25,070	1	
8620	非控制權益					
	4,083	-		(777)	-	
8600	總計					
	\$ 39,375	1		\$ 24,293	1	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主					
	\$ 40,373	2		\$ 33,405	1	
8720	非控制權益					
	4,083	-		(777)	-	
8700	總計					
	\$ 44,456	2		\$ 32,628	1	
	每股盈餘 (附註二五)					
9710	基 本					
	\$ 0.18			\$ 0.13		
9810	稀 釋					
	\$ 0.17			\$ 0.13		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勸業眾信聯合會計師事務所民國103年5月13日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





福源洋行有限公司

民國 103 年 4 月 30 日
(僅供核閱 附查帳)

單位：新台幣千元

代碼	於 母 公 司 業 務 之 權 益									
	股數 (千股)	金 額 (附註二二)	額 得 登 記 股 本 (附註二二)	本 公 積 金 (附註二二)	保 留 盈 餘 公 積 金 (附註二二)	特 別 盈 餘 公 積 金 (附註二二)	未 分 配 盈 餘 (附註二二)	外 幣 換 算 差 額 之 公 積 金 (附註二二)	其 他 權 益	總 計
A1	187,390	\$ 1,873,899	\$ 161	\$ 97,527	\$ 29,383	\$ 200,454	\$ 47,353	\$ 12,942	\$ 2,235,628	\$ 2,251,180
D1	-	-	-	-	-	-	25,070	-	25,070	24,293
D3	-	-	-	-	-	-	-	8,335	8,335	8,335
D5	-	-	-	-	-	-	25,070	8,335	33,405	32,628
II	81	806	(161)	130	-	-	-	-	775	775
Z1	187,471	\$ 1,874,705	\$ -	\$ 97,657	\$ 29,383	\$ 200,454	\$ 74,423	\$ 4,614	\$ 2,270,008	\$ 2,548,583
A1	197,120	\$ 1,971,197	\$ 43,167	\$ 87,388	\$ 33,355	\$ 200,454	\$ 74,043	\$ 6,451	\$ 2,406,959	\$ 2,696,705
D1	-	-	-	-	-	-	35,292	-	35,292	39,375
D3	-	-	-	-	-	-	-	5,081	5,081	5,081
D5	-	-	-	-	-	-	35,292	5,081	40,373	44,456
II	4,316	43,167	(43,084)	16	-	-	-	-	99	99
Z1	201,456	\$ 2,014,564	\$ 83	\$ 87,404	\$ 33,355	\$ 200,454	\$ 107,335	\$ 4,436	\$ 2,447,431	\$ 2,741,260

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(李國勤 葉采信 聯合會計師事務所 民國 103 年 5 月 13 日核閱報告)



董事長：



經理人：



會計主管：

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 47,982	\$ 30,421
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,819	30,827
A20200	攤銷費用	1,565	1,871
A20300	呆帳費用迴轉數	-	(3,125)
A20900	利息費用	14,939	15,438
A21200	利息收入	(542)	(384)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益	(4,003)	(508)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	129	(24)
A23900	與關聯企業之未實現銷貨利益	282	413
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	35,823	61,093
A31140	應收票據—關係人	31,052	12,085
A31150	應收帳款	14,885	87,125
A31160	應收帳款—關係人	(20,425)	61,584
A31180	其他應收款	(1,721)	8,466
A31200	存 貨	(367,783)	(20,442)
A31230	預付款項	19,835	(14,255)
A31240	其他流動資產	(935)	(4,730)
A32130	應付票據	(24,945)	(18,203)
A32150	應付帳款	11,559	(33,423)
A32160	應付帳款—關係人	938	(4,733)
A32180	其他應付款項	16,452	(9,072)
A32200	負債準備	(3,671)	(6,657)
A32230	其他流動負債	(3,502)	15,151
A32240	應計退休金負債	(271)	(213)
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	(201,538)	208,705

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 13,871)	(\$ 13,690)
A33100	收取之利息	570	366
A33500	支付之所得稅	(42)	(23)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(214,881)	195,358
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(13,398)	(6,602)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14	26
B03700	存出保證金減少(增加)	3,806	(7,133)
B06500	其他金融資產減少(增加)	8,392	(433)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	9,738	(1,958)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	8,552	(16,100)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	284,451	43,127
C00500	應付短期票券減少	-	(120,000)
C01600	舉借長期借款	800	-
C01700	償還長期借款	(111,538)	(69,816)
C03000	存入保證金增加	52,371	27,261
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	226,084	(119,428)
DDDD	匯率變動之影響	362	537
EEEE	現金及約當現金淨增加	20,117	60,367
E00100	期初現金及約當現金餘額	258,376	120,928
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 278,493	\$ 181,295

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5月13日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



福懋油脂股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 103 年 5 月 13 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則(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 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起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之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
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
「2009-2011 週期之年度改善」	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之互抵」	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「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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之互抵」	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

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

適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報表通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

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
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	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「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 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。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報表所採用之會計政策與 102 年度合併財務報表相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報表編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31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

(三) 退職後福利

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

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報表相同。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金	\$ 910	\$ 909	\$ 984
銀行支票及活期存款	268,583	254,467	176,691
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	9,000	3,000	3,620
	<u>\$ 278,493</u>	<u>\$ 258,376</u>	<u>\$ 181,295</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
銀行活期存款	0.05-0.35%	0.05-0.35%	0.05-0.35%
原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款	1.36%	1.25%	0.88-0.94%

截至103年3月31日暨102年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為0仟元、9,000仟元及0仟元，係分類為其他流動資產之其他金融資產，請參閱附註十。

七、應收票據及應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 391,868	\$ 427,691	\$ 493,284
減：備抵呆帳	(<u>2,669</u>)	(<u>2,717</u>)	(<u>4,933</u>)
	<u>\$ 389,199</u>	<u>\$ 424,974</u>	<u>\$ 488,351</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 885,026	\$ 899,911	\$ 939,153
減：備抵呆帳	(<u>32,825</u>)	(<u>32,777</u>)	(<u>11,509</u>)
	<u>\$ 852,201</u>	<u>\$ 867,134</u>	<u>\$ 927,644</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：

	群組評估 減損損失
102年1月1日餘額	\$ 5,546
減：本期迴轉	(<u>613</u>)
102年3月31日餘額	<u>\$ 4,933</u>
103年1月1日餘額	\$ 2,717
減：本期迴轉	(<u>48</u>)
103年3月31日餘額	<u>\$ 2,669</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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
30 天以下	\$ 4,849	\$ 10,869	\$ 6,119
31 至 150 天	9,054	8,826	22,824
151 至 300 天	<u>1,867</u>	<u>1,578</u>	<u>1,040</u>
合 計	<u>\$ 15,770</u>	<u>\$ 21,273</u>	<u>\$ 29,983</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,210	\$ 11,811	\$ 14,021
減：本期迴轉	(<u>40</u>)	(<u>2,472</u>)	(<u>2,512</u>)
102 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 2,170</u>	<u>\$ 9,339</u>	<u>\$ 11,509</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 23,460	\$ 9,317	\$ 32,777
加：本期提列	448	-	448
減：本期迴轉	-	(<u>400</u>)	(<u>400</u>)
103 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 23,908</u>	<u>\$ 8,917</u>	<u>\$ 32,825</u>

八、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原 料	\$ 539,793	\$ 394,334	\$ 369,329
在途存貨	509,512	285,340	605,946
製 成 品	235,513	213,872	355,750
在 製 品	63,852	89,918	130,530
物 料	17,754	18,429	17,021
商 品	8,090	4,838	6,273
	<u>\$ 1,374,514</u>	<u>\$ 1,006,731</u>	<u>\$ 1,484,849</u>

103年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本為2,745,254仟元，其中包括存貨跌價損失7,722仟元及存貨盤虧956仟元。102年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本為3,229,417仟元，其中包括存貨跌價損失2,339仟元及存貨盤虧3,575仟元。

九、預付款項

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
留抵稅額	\$ 113,772	\$ 117,249	\$ 86,490
預付貨款	28,209	54,504	32,782
其他預付款	23,466	12,863	25,581
進項稅額	5,380	6,046	21,110
預付租賃款	798	788	767
	<u>\$ 171,625</u>	<u>\$ 191,450</u>	<u>\$ 166,730</u>

十、其他流動資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
其他金融資產			
已質押定存單	\$ 100,817	\$ 100,209	\$ 99,998
原始到期日超過3個月之定期存款	-	9,000	-
其 他	7,246	6,311	5,331
	<u>\$ 108,063</u>	<u>\$ 115,520</u>	<u>\$ 105,329</u>

定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
已質押定存單	0.55-3.25%	0.55-3.25%	0.55-1.50%
原始到期日超過3個月之定期存款	-	1.36%	-

十一、採用權益法之投資

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
投資關聯企業			
非上市(櫃)公司			
中聯油脂股份有限公司	\$ 239,927	\$ 236,206	\$ 238,235

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	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
總資產	\$ 1,725,343	\$ 1,715,438	\$ 1,569,093
總負債	\$ 1,004,258	\$ 1,006,364	\$ 853,147

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期營業收入	\$ 2,051,652	\$ 1,855,154
當期淨利	\$ 12,011	\$ 1,528

103年及102年3月31日採用權益法之投資暨103年及102年1月1日至3月31日認列之相關利益分別計4,003仟元及508仟元，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十二、不動產、廠房及設備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
土地	\$ 724,602	\$ 724,602	\$ 724,602
房屋建築	842,118	846,607	859,897
機器設備	882,648	889,546	936,998
運輸設備	8,071	8,794	11,926
試驗設備	4,153	4,498	5,263
其他設備	74,007	76,007	67,399
未完工程	-	-	8,510
	\$ 2,535,599	\$ 2,550,054	\$ 2,614,595

	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										
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	-	-	1,857	-	217	3,065	1,463	6,602		
處 分	-	-	-	-	-	(244)	-	(244)		
淨兌換差額	-	8,393	8,110	798	-	186	-	17,487		
102年3月31日餘額	<u>\$ 724,602</u>	<u>\$ 1,231,547</u>	<u>\$ 1,945,718</u>	<u>\$ 68,692</u>	<u>\$ 11,194</u>	<u>\$ 266,067</u>	<u>\$ 8,510</u>	<u>\$ 4,256,330</u>		
103年1月1日餘額	\$ 724,602	\$ 1,240,238	\$ 1,956,559	\$ 68,787	\$ 11,456	\$ 280,823	\$ -	\$ 4,282,465		
增 添	-	140	11,232	-	-	2,073	-	13,445		
處 分	-	-	(287)	-	-	-	-	(287)		
淨兌換差額	-	5,156	5,194	491	-	91	-	10,932		
103年3月31日餘額	<u>\$ 724,602</u>	<u>\$ 1,245,534</u>	<u>\$ 1,972,698</u>	<u>\$ 69,278</u>	<u>\$ 11,456</u>	<u>\$ 282,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,306,555</u>		
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	-	-	-	-	-	242	-	242		
折舊費用	-	(7,321)	(18,259)	(1,119)	(338)	(3,790)	-	(30,827)		
淨兌換差額	-	(3,780)	(7,372)	(689)	-	(156)	-	(11,997)		
102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 371,650)</u>	<u>(\$ 1,008,720)</u>	<u>(\$ 56,766)</u>	<u>(\$ 5,931)</u>	<u>(\$ 198,668)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,641,735)</u>		
103年1月1日餘額	\$ -	(\$ 393,631)	(\$ 1,067,013)	(\$ 59,993)	(\$ 6,958)	(\$ 204,816)	\$ -	(\$ 1,732,411)		
處 分	-	-	144	-	-	-	-	144		
折舊費用	-	(7,304)	(18,319)	(763)	(345)	(4,088)	-	(30,819)		
淨兌換差額	-	(2,481)	(4,862)	(451)	-	(76)	-	(7,870)		
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 403,416)</u>	<u>(\$ 1,080,050)</u>	<u>(\$ 61,207)</u>	<u>(\$ 7,303)</u>	<u>(\$ 208,980)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,770,956)</u>		

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

十三、其他無形資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
商標權	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 176</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於103年及102年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述商標權係以直線基礎按5年計提攤銷費用。

十四、預付租賃款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
土地使用權			
流動(帳列預付款項)	\$ 798	\$ 788	\$ 767
非流動	<u>84,793</u>	<u>83,871</u>	<u>85,394</u>
	<u>\$ 85,591</u>	<u>\$ 84,659</u>	<u>\$ 86,161</u>

十五、其他非流動資產

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
法院留置款			
—檢察署 302 專戶	\$ 109,679	\$ 109,679	\$ -
退貨擔保金	20,000	20,000	-
存出保證金	6,144	9,950	31,419
其他預付款	<u>8,093</u>	<u>18,658</u>	<u>24,286</u>
	<u>\$ 143,916</u>	<u>\$ 158,287</u>	<u>\$ 55,705</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。

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
擔保借款	\$ 206,454	\$ 193,733	\$ 193,863
無擔保借款	<u>1,245,571</u>	<u>973,841</u>	<u>800,016</u>
	<u>\$ 1,452,025</u>	<u>\$ 1,167,574</u>	<u>\$ 993,879</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
擔保借款	2.20-6.56%	2.20-2.25%	2.38-2.63%
無擔保借款	1.17-2.11%	1.12-1.34%	0.70-1.63%

(二) 應付短期票券

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 390,000
減：應付短期票券折價	<u>71</u>	<u>173</u>	<u>190</u>
	<u>\$ 99,929</u>	<u>\$ 99,827</u>	<u>\$ 389,810</u>

(三) 長期借款

1. 母公司長期借款明細如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>擔保借款</u>			
合作金庫	\$ 760,000	\$ 760,000	\$ 960,000
<u>無擔保借款</u>			
上海銀行	800	-	-
小計	760,800	760,000	960,000
減：列為一年內到期部分	360,000	360,000	200,000
長期借款	<u>\$ 400,800</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 760,000</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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，甲項額度之借款餘額分別為 280,000 仟元、280,000 仟元及 360,000 仟元；乙項額度之借款餘額分別為 480,000 仟元、480,000 仟元及 600,000 仟元，有效年利率均為 1.7%。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) 上海銀行借款：母公司於 102 年 11 月與上海商業銀行簽訂總額度為 50,000 仟元之授信合約，授信期間為 102 年 11 月至 104 年 11 月，借款於授信到期日一次償還，截至 103 年 3 月 31 日止已動用額度 800 仟元，有效年利率為 1.8%。

2. 子公司台灣大食品公司長期借款明細如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
台灣銀行	\$ 618,985	\$ 730,523	\$ 803,846
<u>無擔保借款</u>			
台灣工業銀行	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>39,974</u>
小計	698,985	810,523	843,820
減：列為一年內到期部分	<u>123,077</u>	<u>122,831</u>	<u>123,077</u>
長期借款	<u>\$ 575,908</u>	<u>\$ 687,692</u>	<u>\$ 720,743</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，103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，甲項額度之借款餘額分別為 368,985 仟元、

430,523 仟元及 553,846 仟元；丙項額度之借款餘額分別為 250,000 仟元、300,000 仟元及 250,000 仟元，有效年利率分別為 2.6%、2.6%及 2.4%。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 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，依合約規定於到期前可於融資額度內循環動用，截至 102 年 3 月 31 日止，台灣大食品公司尚未償還融資金額為 40,000 仟元，減除應付商業本票折價 26 仟元後之餘額為 39,974 仟元，年利率為 0.96%。台灣大食品公司另於 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，總額度為 80,000 仟元，102 年 12 月已全數動用，並清償原借款餘額，103 年 3 月 31 日之借款餘額為 80,000 仟元，年利率為 2.0%。

十七、應付公司債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 204,321	\$ 203,472	\$ 366,598
減：列為一年內到期部分	<u>204,321</u>	<u>203,472</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 366,598</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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日設質之股票帳面金額分別為 239,927 仟元、236,206 仟元及 238,235 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 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 103 年 3 月 31 日止，共計有面額 267,300 仟元之公司債轉換為母公司普通股，帳列股本 205,970 仟元（含待登記股本 83 仟元，截至 103 年 3 月底尚未完成變更登記）及資本公積－發行溢價 68,653 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，103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公司債轉換為普通股而等比例減少 7 仟元，自發行日至 103 年 3 月 31 日止，因公司債轉換為普通股而等比例減少共計 19,268 仟元，暨因持有人執行賣回權而等比例減少 1,845 仟元，103 年 3 月 31 日帳面價值為 14,928 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%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列公司債折價攤提之利息費用分別為 948 仟元及 1,700 仟元，帳列營業外收入及支出一利息費用，自發行日至 103 年 3 月 31 日止，應付公司債折價累積攤銷金額共計 27,947 仟元，103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公司債轉換為普通股而等比例減少 99 仟元，自發行日至 103 年 3 月 31 日止，因公司債轉換為普通股而等比例減少共計 254,731 仟元，暨因持有人執行賣回權而等比例減少 24,201 仟元，103 年 3 月 31 日應付公司債折價餘額為 2,779 仟元及應付公司債帳面價值為 204,321 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 103 年 3 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，103 年 3 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 103 年 3 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	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	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
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
103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：						
公司債折價攤銷	-	-	948	-	-	-
公司債轉換為普通股	(7)	-	(99)	-	83	23
103 年 3 月 31 日餘額	\$ 14,928	\$ -	\$ 204,321	\$ -	\$ 205,970	\$ 70,498

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。

十八、應付票據及應付帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 12,137	\$ 37,082	\$ 10,405
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 196,818	\$ 185,259	\$ 257,234

(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。

十九、其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 30,138	\$ 26,543	\$ 22,494
應付運費	3,317	8,997	3,912
應付利息	2,036	1,613	3,374
應付設備款	131	84	-
其他	45,316	27,184	26,835
	\$ 80,938	\$ 64,421	\$ 56,615

二十、負債準備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未決訴訟損失準備	\$ 7,307	\$ 7,307	\$ -
退貨及折讓準備	<u>1,532</u>	<u>5,203</u>	<u>2,121</u>
	<u>\$ 8,839</u>	<u>\$ 12,510</u>	<u>\$ 2,121</u>

	未決訴訟 損失準備	退貨及折讓 準備	合計
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,778	\$ 8,778
本期使用	-	(6,657)	(6,657)
102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,121</u>	<u>\$ 2,121</u>
103年1月1日餘額	\$ 7,307	\$ 5,203	\$ 12,510
本期使用	-	(3,671)	(3,671)
103年3月31日餘額	<u>\$ 7,307</u>	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 8,839</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。

103年3月31日及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。

二一、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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 883	\$ 1,057
推銷費用	730	611
管理費用	672	683
研發費用	147	106
	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 2,457</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。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 112	\$ 151
推銷費用	159	189
管理費用	193	216
	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 556</u>

二二、權益

(一) 股本

普通股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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>201,436</u>	<u>197,120</u>	<u>187,471</u>
已發行股本	<u>\$ 2,014,364</u>	<u>\$ 1,971,197</u>	<u>\$ 1,874,705</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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
待登記股本	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 43,167</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
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	65	645		-
102年3月31日餘額	<u>187,471</u>	<u>\$ 1,874,705</u>		<u>\$ -</u>
103年1月1日餘額	197,120	\$ 1,971,197		\$ 43,167
待登記股本轉股本	4,316	43,167		(43,167)
公司債轉換	-	-		83
103年3月31日餘額	<u>201,436</u>	<u>\$ 2,014,364</u>		<u>\$ 83</u>

(三) 資本公積

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
發行溢價	\$ 72,476	\$ 72,453	\$ 70,367
認股權	14,928	14,935	27,290
	<u>\$ 87,404</u>	<u>\$ 87,388</u>	<u>\$ 97,657</u>

103年及102年1月1日至3月31日各類資本公積餘額之調節如下：

	發行溢價	認股權
102年1月1日餘額	\$ 70,179	\$ 27,348
公司債轉換	188	(58)
102年3月31日餘額	<u>\$ 70,367</u>	<u>\$ 27,290</u>
103年1月1日餘額	\$ 72,453	\$ 14,935
公司債轉換	23	(7)
103年3月31日餘額	<u>\$ 72,476</u>	<u>\$ 14,928</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 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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利及董監酬勞之估列金額均為 1,732 仟元；102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利及董監酬勞之估列金額均為 1,248 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，年度合併財務報表通過發布日前經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，年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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。

母公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

母公司董事會於 103 年 3 月 27 日擬議之 102 年度盈餘分配案暨母公司股東會於 102 年 6 月 25 日決議之 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102 度	101年度
提列法定盈餘公積	\$ 6,224	\$ 3,972		
股東現金股利	50,359	37,481	\$ 0.25	\$ 0.20

母公司董事會於 103 年 3 月 27 日擬議暨母公司股東會於 102 年 6 月 25 日決議配發 102 及 101 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	102年度	101年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 2,798	\$ 2,082
董監酬勞	2,798	2,082

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

有關 102 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

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) 特別盈餘公積

母公司因首次採用 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。

二三、淨利

(一) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,345	\$ 25,698
營業費用	<u>5,474</u>	<u>5,129</u>
	<u>\$ 30,819</u>	<u>\$ 30,827</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 351	\$ 493
營業費用	1,089	1,207
營業外收支	<u>125</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 1,871</u>

(二) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,432	\$ 2,457
確定福利計畫	<u>464</u>	<u>556</u>
	2,896	3,013
薪資費用	56,369	51,312
勞健保費用	5,043	4,800
其他員工福利	<u>3,441</u>	<u>4,017</u>
	<u>\$ 67,749</u>	<u>\$ 63,142</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,135	\$ 21,606
營業費用	<u>47,614</u>	<u>41,536</u>
	<u>\$ 67,749</u>	<u>\$ 63,142</u>

(三) 其他收益及費損淨額

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	<u>(\$ 129)</u>	<u>\$ 24</u>

(四) 外幣兌換(損)益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 2,916	\$ 2,832
外幣兌換損失總額	(<u>7,545</u>)	(<u>1,784</u>)
淨利益(損失)	<u>(\$ 4,629)</u>	<u>\$ 1,048</u>

二四、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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 6,520	\$ 6,030
遞延所得稅		
當期產生者	<u>2,087</u>	<u>98</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,607</u>	<u>\$ 6,128</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103年3月31日止，寧波福懋油脂公司尚無所得稅負。

財政部於103年4月9日發布台財稅字第10304540780號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自102年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 110,407</u>	<u>\$ 110,407</u>	<u>\$ 106,445</u>

母公司 102 年及 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，應以股利分配日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。

(三) 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 101 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、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：

淨利	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 35,292</u>	<u>\$ 25,070</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	<u>1,464</u>	<u>2,449</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 36,756</u>	<u>\$ 27,519</u>

股 數	單位：仟股	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	201,436	187,406
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	17,260	28,964
員工分紅	<u>333</u>	<u>208</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>219,029</u>	<u>216,578</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。

二六、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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1 年 內	\$ 6,713	\$ 6,389	\$ 6,389
超過 1 年但不超過 5 年	16,701	17,186	6,678
超過 5 年	<u>117,289</u>	<u>118,132</u>	<u>12,190</u>
	<u>\$ 140,703</u>	<u>\$ 141,707</u>	<u>\$ 25,257</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 2,145</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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1 年內	\$ 72	\$ 72	\$ 1,625
超過 1 年但不超過 5 年	141	159	180
	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 1,805</u>

二七、期中營運之季節性或週期性之解釋

油脂食品業具有高度季節性之特質，依歷史經驗合併公司之銷貨高峰期在於每年 9 月 1 日至次年 1 月 31 日之冬季期間，因此合併公司於每年 2 月 1 日至 8 月 31 日相對於其他各季將提高庫存量，以及每年 9 月 1 日至次年 1 月 31 日增加行銷支出並認列為當期費用。

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) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,835,234	\$ 1,883,152	\$ 1,889,683
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	3,479,702	3,304,564	3,859,677

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。

(二) 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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>資產種類</u>			
美金	\$ 28,471	\$ 45,152	\$ 12,873
人民幣	47,840	46,907	15,207
<u>負債種類</u>			
美金	266,696	422,817	251,621

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	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
損益增(減)	\$ 11,911	\$ 11,937	(\$ 2,392)	(\$ 760)

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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 114,472	\$ 120,277	\$ 116,355
—金融負債	967,650	710,099	1,028,382
具現金流量利率風險			
—金融資產	283,927	266,399	163,954
—金融負債	2,248,409	2,331,297	2,525,725

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 1,228 仟元及 1,476 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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 3,844,396 仟元、4,903,685 仟元及 4,092,946 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。

103 年 3 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		\$ 87,361	\$ 98,382	\$ 49,409	\$ -
浮動利率工具	2.04	112,953	535,959	702,789	896,708
固定利率工具	1.39	<u>381,929</u>	<u>119,000</u>	<u>466,721</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 582,243</u>	<u>\$ 753,341</u>	<u>\$ 1,218,919</u>	<u>\$ 896,708</u>

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	<u>276,800</u>	<u>99,827</u>	<u>333,472</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 488,335</u>	<u>\$ 423,866</u>	<u>\$ 1,454,130</u>	<u>\$ 1,007,446</u>

102年3月31日

非衍生金融負債	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
無附息負債		\$ 75,017	\$ 154,789	\$ 649	\$ 5,934
浮動利率工具	1.88	178,928	611,815	355,751	1,379,231
固定利率工具	1.09	<u>409,925</u>	<u>129,886</u>	<u>81,999</u>	<u>406,572</u>
		<u>\$ 663,870</u>	<u>\$ 896,490</u>	<u>\$ 438,399</u>	<u>\$ 1,791,737</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
關聯企業	
中聯油脂公司	母公司採權益法計價之被投資公司
其他關係人	
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	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
關聯企業	<u>\$ 382,672</u>	<u>\$ 456,644</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,168</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	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
關聯企業	<u>\$ 3,476</u>	<u>\$ 925</u>
其他關係人	<u>\$ 88,751</u>	<u>\$ -</u>

母公司向其他關係人購入玉米，交易之條件按一般交易為之。

3. 加工費用

關係人類別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 51,341</u>	<u>\$ 44,356</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.102年1月至3月：每公噸1,010元。

B.103年1月至3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) 脫殼高蛋白豆粉：每公噸1,070元。

4. 租金收入

關係人類別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</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	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 8</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	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
關聯企業	\$ -	\$ 31,052	\$ 45,725
其他關係人	-	-	1,806
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,052</u>	<u>\$ 47,531</u>

7. 應收帳款－關係人

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
關聯企業	\$ 200,799	\$ 180,374	\$ 134,261
其他關係人	-	-	2,703
	<u>\$ 200,799</u>	<u>\$ 180,374</u>	<u>\$ 136,964</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年1月1日至3月31日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	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
關聯企業	\$ 11	\$ 4	\$ 6

9. 應付帳款－關係人

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
關聯企業	\$ 3,887	\$ 2,949	\$ 3,407
其他關係人	-	-	403
	<u>\$ 3,887</u>	<u>\$ 2,949</u>	<u>\$ 3,810</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

10. 背書保證

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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

103年及102年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,922	\$ 3,759
退職後福利	121	140
	<u>\$ 4,043</u>	<u>\$ 3,899</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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,093,457	\$ 2,109,074	\$ 2,159,765
採用權益法之投資	239,927	236,206	238,235
已質押定存單（帳列其他流動資產之其他金融資產）	100,817	100,209	99,998
土地使用權（帳列預付租賃款）	85,591	84,659	86,161
	<u>\$ 2,519,792</u>	<u>\$ 2,530,148</u>	<u>\$ 2,584,159</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

1. 截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為 773,021 仟元、690,419 仟元及 743,066 仟元。
2. 未認列之合約承諾如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 580	\$ -	\$ 6,981

(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，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，並全面接受消費者退貨，並提供退貨擔保金 20,000 仟元（帳列其他非流動資產）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 102 年度銷貨成本)。母公司已於 102 年度財務報表認列上述罰鍰、銷貨退回及庫存品存貨跌價損失。母公司於 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日仍陸續辦理上述標示不符商品及小包裝商品之銷貨退回，並估計未來一年內相關之銷貨退回金額為 1,392 仟元(帳列 103 年 3 月 31 日負債準備)。

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表日止，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。母公司向大統長基食品廠股份有限公司(以下稱大統長基公司)購買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，截至董事會通過本合併財務報表日止，本案尚由台中地方法院審理中。

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 月向母公司部分員工提起詐欺告訴，截至董事會通過本合併財務報表日止，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

單位：外幣仟元，新台幣仟元

103年3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	\$	934	30.47 (美元：新台幣)	\$ 28,471
人 民 幣		9,659	0.1625 (人民幣：美元)	47,840
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		8,753	30.47 (美元：新台幣)	266,696

102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	\$	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

102年3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	\$	432	29.825 (美元：新台幣)	\$ 12,873
人 民 幣		3,196	0.1595 (人民幣：美元)	15,207
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		8,437	29.825 (美元：新台幣)	251,621

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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生性商品交易：附註十七。
10. 其他：母子公司間及各公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：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	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
油脂部門	\$ 1,449,810	\$ 1,892,580	\$ 28,020	\$ 24,527
飼料部門	972,034	1,013,927	24,909	22,071
麵粉部門	512,097	479,035	12,975	1,836
其他部門	3,338	2,988	(3,404)	(4,646)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,937,279</u>	<u>\$ 3,388,530</u>	62,500	43,788
外幣兌換淨利益(損失)			(4,629)	1,048
採用權益法認列之關聯企業 利益			4,003	508
利息收入			542	384
租金收入			505	131
利息費用			(14,939)	(15,438)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 47,982</u>	<u>\$ 30,421</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(損失)、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。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>繼續營業部門</u>			
油脂部門	\$ 1,942,511	\$ 1,746,725	\$ 2,212,680
飼料部門	1,183,399	1,131,499	1,227,752
麵粉部門	2,203,101	2,133,651	2,299,056
其他部門	<u>524,734</u>	<u>534,898</u>	<u>549,034</u>
部門資產總額	5,853,745	5,546,773	6,288,522
未分攤之資產	<u>667,979</u>	<u>700,241</u>	<u>386,419</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,521,724</u>	<u>\$ 6,247,014</u>	<u>\$ 6,674,941</u>

福懋油脂股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

編號	背書保證者名稱	被背書保證公司名稱	保書名稱	保書期間(註1)	對象關係(註1)	對單一企業背書保證之金額(註2)	本期最高背書保證保額	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(註5)	屬子公司對母公司背書保證(註5)	屬對大陸地區保額(註5)	註
0	福懋油脂公司	福懋油脂公司	中聯油脂公司	(6)		\$ 2,447,431	\$ 133,336	\$ 133,336	\$ 25,000	\$ -	5	\$ 2,936,917	-	-	-	
0	福懋油脂公司	福懋油脂公司	寧波福懋油脂公司	(3)		978,972	198,055 (6,500 仟美元)	198,055 (6,500 仟美元)	137,115 (4,500 仟美元)	85,203 (註3)	8	2,936,917	Y	-	Y	
1	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	寧波福懋油脂公司	寧波福懋油脂公司	(2)		86,356	15,614 (3,153 仟人民幣)	15,614 (3,153 仟人民幣)	15,614 (3,153 仟人民幣)	15,614 (註4)	5	143,927	-	-	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) 基於承擔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 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 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 30% 為限。

註 3：由母公司提供定存單為擔保。

註 4：由子公司提供定存單為擔保。

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始須填列 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1億元或實收資本額20%以上
民國103年1月1日至3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	易 情			交易條件與一般情形		易因	應收(付)		備註
			交進(銷)貨金	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期	交不單	授信期		額	估總應收(付)票據及帳款之比率(%)	
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 \$ 382,672	18	45~60天	依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用	—	\$ 200,799	20		

福懋油脂股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 103 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	名稱	關係	應收款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	備金	抵額
福懋油脂公司	中聯油脂公司		採權益法評價之被投資公司	\$ 200,799	7.43 (次)	\$ -	\$ -	-	\$ 56,995	\$	-	-

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

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 期	投 資 金 額	期 底	未 期	股 數 (仟 股)	持 有 比 率 (%)	持 有 面 積	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (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	\$ 449,180	47,956	63	\$ 499,903	\$ 12,411	\$ 7,440 (註 2 及 3)	子公司			
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	PANAMA CITY, REPUBLIC OF PANAMA	一般投資業務	733,703	733,703	733,703	24	100	287,854	(6,857)	(6,857) (註 2 及 3)	子公司			
	中聯油脂公司	台中市	黃豆之精選及提油業務	203,316	203,316	203,316	20,000	33	239,927	12,011	4,003 (註 4)	採權益法計 價之被投 資公司			
	元合餐飲公司	台中市	餐飲業務	50,000	50,000	50,000	5,000	100	20,153	(3,648)	(3,648) (註 2 及 3)	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	727,107	-	100	270,383	(5,150)	(6,790) (註 1、2 及 3)	子公司			

註 1：係認列投資損失 5,150 仟元及歸屬於可辨認資產之溢價攤銷 1,640 仟元。

註 2：按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註 4：按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

福懋油脂股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資額	投資方式 (註 1)	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額	期末匯出金額	被投資公司損益 (註 3 及 6)	投資公司損益 (註 3 及 6)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列溢(損)及 (註 3 及 6)	期末投資價值 (註 3 及 6)	截至本期末已匯回投資收益	註
							匯出	匯入									
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	\$ -	\$ -	\$ 727,107	\$ 727,107	(\$ 5,150)	(\$ 6,790)	100%	6,790	\$ 270,383	\$ -		

年底大陸地區投資金額	經核准投資金額	審計部投資額 (註 4)	會經經濟部投資審議會規定 (註 5)
\$727,107	\$727,743	\$1,468,459	

註 1：投資方式區分為下列 3 種，標示種類別即可：

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

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

註 3：按同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 4：母公司於 88.02.08 及 88.10.13 經投審會 (88) 投審二字第 88710679 及 88727883 號函核准，間接對大陸投資金額 4,910 仟美元及 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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		情形	
				科目	金額	金額	條件	佔總資產 (註3)	營業比率 (%)
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	\$ 16 60,166 15	月結90天電匯 月結45天電匯 月結90天電匯	月結90天電匯 月結45天電匯 月結60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 銷貨收入 租金收入	60,166 23 36 9	月結45天電匯 月結60天電匯 月結60天電匯	月結45天電匯 月結60天電匯 月結60天電匯	- - -	- - -

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

(1) 母公司為 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以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。

