

證券代碼：1225

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 108 及 107 年度第 3 季

公司地址：台中市大肚區福山里沙田路 1 段 453 號

電 話：(04)2693-0625

福懋油脂股份有限公司及子公司
民國 108 及 107 年度第 3 季合併財務報表
目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師核閱報告	1~2
四、合併資產負債表	3~4
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
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~37
(七)關係人交易	37~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其他	41
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	42, 44~47
2. 轉投資事業相關資訊	42, 48
3. 大陸投資資訊	42, 49
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42, 50
(十四)部門資訊	42~43



會計師核閱報告

福懋油脂股份有限公司 公鑒：

前言

福懋油脂股份有限公司及其子公司(福懋集團)民國 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(七)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,036,475 仟元，佔合併資產總額之 12.69%，負債總額為新台幣 207,507 仟元，佔合併負債總額之 4.51%，其民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 9,485 仟元及 20,614 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 11.51%及 7.90%。另如合併財務報告附註六(八)及附註十三所述採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額計新台幣 251,788 仟元，佔合併資產總額之 3.08%；暨民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之相關利益分別為新台幣 6,051 仟元及 20,926 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 7.34%及 8.02%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達福懋集團民國 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



其他事項

福懋油脂股份有限公司及其子公司民國 107 年第 3 季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 107 年 11 月 8 日出具保留結論之核閱報告。

冠恆聯合會計師事務所

會計師：張進德



會計師：黃致富



主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

金管會證字第 5793 號函

中華民國 108 年 11 月 11 日

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		單位：新台幣仟元 107 年 9 月 30 日	
		(經核閱)		(經查核)		(經核閱)	
資產		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註六(一))	\$ 1,103,912	13	\$ 482,737	8	\$ 387,580	6
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	43,329	—	—	—	—	—
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六(三)及八)	695,036	9	726,386	11	—	—
1150	應收票據 (附註六(四)及(十八))	380,542	5	376,237	6	406,284	6
1160	應收票據—關係人 (附註七)	4,183	—	5,649	—	8,838	—
1170	應收帳款 (附註六(四)及(十八))	815,736	10	895,140	14	900,548	14
1180	應收帳款—關係人 (附註七)	245,924	3	203,409	3	215,685	3
1200	其他應收款	65,230	1	47,668	1	33,294	1
130X	存貨 (附註六(五))	1,362,677	17	1,048,530	16	1,161,576	18
1410	預付款項 (附註六(六))	265,056	3	237,710	4	224,309	3
1479	其他流動資產	—	—	63	—	716,088	11
11XX	流動資產總計	4,981,625	61	4,023,529	63	4,054,202	62
非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註六(三)及八)	14,500	—	—	—	—	—
1550	採用權益法之投資 (附註六(八))	251,788	3	249,378	4	249,185	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註六(九)及七)	2,057,463	25	2,069,131	32	2,068,450	31
1755	使用權資產 (附註三、四及六(十))	203,784	3	—	—	—	—
1830	生物資產 (附註六(十一))	6,503	—	—	—	985	—
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	23,998	—	26,169	—	30,542	—
1990	其他非流動資產 (附註六(十二)及八)	625,327	8	57,914	1	173,554	3
15XX	非流動資產總計	3,183,363	39	2,402,592	37	2,522,716	38
1XXX	資產總計	\$ 8,164,988	100	\$ 6,426,121	100	\$ 6,576,918	100

(續次頁)

(承上頁)

		108 年 9 月 30 日 (經核閱)		107 年 12 月 31 日 (經查核)		107 年 9 月 30 日 (經核閱)	
負債及權益		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款 (附註六(十三))	\$ 2,012,007	25	\$ 771,007	12	\$ 937,045	14
2110	應付短期票券 (附註六(十三))	279,861	3	349,863	5	529,680	8
2150	應付票據 (附註六(十四))	9,340	—	18,339	—	19,430	—
2160	應付票據—關係人 (附註七)	86	—	299	—	395	—
2170	應付帳款 (附註六(十四))	210,352	3	247,493	4	213,052	3
2180	應付帳款—關係人 (附註七)	11,552	—	3,673	—	5,117	—
2219	其他應付款 (附註六(十四))	150,343	2	113,072	2	103,199	2
2220	其他應付款—關係人 (附註七)	—	—	415	—	—	—
2230	本期所得稅負債 (附註四)	30,611	—	29,371	1	6,604	—
2250	負債準備 (附註六(十五))	—	—	—	—	86,666	2
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、 六(十)及七)	11,511	—	—	—	—	—
2320	一年內到期之長期借款 (附註 六(十三)及八)	217,500	3	248,616	4	198,616	3
2399	其他流動負債 (附註六(十八))	8,959	—	5,430	—	8,779	—
21XX	流動負債總計	2,942,122	36	1,787,578	28	2,108,583	32
非流動負債							
2540	長期借款 (附註六(十三)及八)	1,187,500	15	751,384	12	681,384	10
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、 六(十)及七)	192,939	2	—	—	—	—
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	258,967	3	260,200	4	258,801	4
2640	淨確定福利負債 (附註四及六 (十六))	20,799	—	25,666	—	27,790	1
2645	存入保證金	—	—	8	—	8	—
25XX	非流動負債總計	1,660,205	20	1,037,258	16	967,983	15
2XXX	負債總計	4,602,327	56	2,824,836	44	3,076,566	47
歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	2,187,030	27	2,187,030	34	2,187,030	33
3200	資本公積	121,015	2	121,015	2	121,015	2
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	188,689	3	163,126	2	163,126	3
3320	特別盈餘公積	200,454	2	200,454	3	200,454	3
3350	未分配盈餘	529,736	6	564,201	9	480,524	7
3400	其他權益	(86,589)	(1)	(67,566)	(1)	(73,294)	(1)
31XX	母公司業主權益總計	3,140,335	39	3,168,260	49	3,078,855	47
36XX	非控制權益	422,326	5	433,025	7	421,497	6
3XXX	權益總計	3,562,661	44	3,601,285	56	3,500,352	53
負債及權益總計		\$ 8,164,988	100	\$ 6,426,121	100	\$ 6,576,918	100

後附之附註係本合併財務報告之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所

張進德、黃致富會計師民國 108 年 11 月 11 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	108 年度第 3 季 (108.7.1~108.9.30)		107 年度第 3 季 (107.7.1~107.9.30)		108 年度前 3 季 (108.1.1~108.9.30)		107 年度前 3 季 (107.1.1~107.9.30)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)								
4110 銷貨收入	\$ 2,741,202	101	\$ 2,900,096	101	\$ 7,873,274	101	\$ 8,389,682	101
4170 減：銷貨退回與折讓	14,966	1	19,601	1	37,343	1	48,068	1
4100 銷貨收入淨額	2,726,236	100	2,880,495	100	7,835,931	100	8,341,614	100
4660 加工收入	673	—	1,263	—	2,439	—	3,251	—
營業收入合計	2,726,909	100	2,881,758	100	7,838,370	100	8,344,865	100
5000 營業成本(附註六(十九)及七)								
5110 銷貨成本	2,471,211	90	2,719,641	94	7,115,433	91	7,700,645	92
5660 加工成本	320	—	723	—	1,193	—	1,648	—
營業成本合計	2,471,531	90	2,720,364	94	7,116,626	91	7,702,293	92
5850 原始認列農產品之利益(附註六(十一))	—	—	—	—	11,174	—	—	—
5900 營業毛利	255,378	10	161,394	6	732,918	9	642,572	8
5910 與關聯企業之已(未)實現銷貨利益	485	—	100	—	1,484	—	36	—
5950 已實現營業毛利	255,863	10	161,494	6	734,402	9	642,608	8
6000 營業費用(附註六(十九)及七)								
6100 推銷費用	76,554	3	103,618	4	270,187	3	308,960	4
6200 管理費用	44,392	2	37,445	1	125,759	2	119,075	1
6300 研究發展費用	8,893	—	8,119	—	24,461	—	23,159	—
6450 預期信用減損(損失)利益(附註六(四))	(821)	—	(1,484)	—	3,867	—	1,420	—
營業費用合計	130,660	5	150,666	5	416,540	5	449,774	5
6510 其他收益及費損淨額(附註六(十九))	53	—	12,322	—	327	—	29,828	—
6900 營業利益	125,256	5	23,150	1	318,189	4	222,662	3
7000 營業外收入及支出								
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	6,051	—	4,805	—	20,926	—	20,895	—
7100 利息收入	6,173	—	5,837	—	18,818	—	17,014	—
7230 外幣兌換淨利益(附註六(十九))	6,905	—	4,638	—	13,082	—	12,412	—

		108 年度第 3 季 (108. 7. 1~108. 9. 30)		107 年度第 3 季 (107. 7. 1~107. 9. 30)		108 年度前 3 季 (108. 1. 1~108. 9. 30)		107 年度前 3 季 (107. 1. 1~107. 9. 30)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
7110	租金收入 (附註七)	\$ 250	—	\$ 198	—	\$ 826	—	\$ 768	—
7190	其他收入	540	—	730	—	3, 270	—	6, 007	—
7510	利息費用 (附註六(十九))	(10, 686)	—	(6, 932)	—	(24, 864)	—	(19, 439)	—
7590	什項支出	(228)	—	(741)	—	(738)	—	(2, 307)	—
	營業外收入及支出合計	9, 005	—	8, 535	—	31, 320	—	35, 350	—
7900	稅前淨利	134, 261	5	31, 685	1	349, 509	4	258, 012	3
7950	所得稅費用(附註四及六(二十))	26, 448	1	6, 947	—	69, 544	1	51, 499	1
8200	本期淨利	107, 813	4	24, 738	1	279, 965	3	206, 513	2
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	(9)	—	—	—	(9)	—	—	—
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(25, 428)	(1)	(24, 356)	(1)	(19, 014)	—	(16, 921)	—
8500	本期綜合損益總額	\$ 82, 376	3	\$ 382	—	\$ 260, 942	3	\$ 189, 592	2
8600	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	91, 855	3	15, 915	1	242, 607	3	173, 171	2
8620	非控制權益	15, 958	1	8, 823	—	37, 358	—	33, 342	—
		\$ 107, 813	4	\$ 24, 738	1	\$ 279, 965	3	\$ 206, 513	2
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	66, 418	3	(8, 441)	—	223, 584	3	156, 250	2
8720	非控制權益	15, 958	—	8, 823	—	37, 358	—	33, 342	—
		\$ 82, 376	3	\$ 382	—	\$ 260, 942	3	\$ 189, 592	2
	每股盈餘(附註六)								
9710	基本每股盈餘	\$ 0.42		\$ 0.07		\$ 1.11		\$ 0.79	
9810	稀釋每股盈餘	\$ 0.42		\$ 0.07		\$ 1.11		\$ 0.79	

後附之附註係本合併財務報告之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、黃致富會計師民國 108 年 11 月 11 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

合併權益變動表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

保留盈餘

其他權益

透過其他綜合損益

國外營運機構
財務報表換算
之兌換差額

按公允價值衡量之
金融資產未實現評
價(損)益

	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現評 價(損)益	總計	非控制權益	權益總計
A1 民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,187,030	\$ 121,015	\$ 138,439	\$ 200,454	\$ 605,419	\$ (56,373)	\$ —	\$ 3,195,984	\$ 441,574	\$ 3,637,558
民國 106 年度盈餘分配										
B1 提列法定盈餘公積	—	—	24,687	—	(24,687)	—	—	—	—	—
B5 發放股東現金股利—每股 1.25 元	—	—	—	—	(273,379)	—	—	(273,379)	—	(273,379)
D1 民國 107 年度前 3 季淨利	—	—	—	—	173,171	—	—	173,171	33,342	206,513
D3 民國 107 年度前 3 季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	(16,921)	—	(16,921)	—	(16,921)
D5 民國 107 年度前 3 季綜合損益總額	—	—	—	—	173,171	(16,921)	—	156,250	33,342	189,592
01 非控制權益減少	—	—	—	—	—	—	—	—	(53,419)	(53,419)
Z1 民國 107 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,187,030	\$ 121,015	\$ 163,126	\$ 200,454	\$ 480,524	\$ (73,294)	\$ —	\$ 3,078,855	\$ 421,497	\$ 3,500,352
A1 民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,187,030	\$ 121,015	\$ 163,126	\$ 200,454	\$ 564,201	\$ (67,566)	\$ —	\$ 3,168,260	\$ 433,025	\$ 3,601,285
民國 107 年度盈餘分配										
B1 提列法定盈餘公積	—	—	25,563	—	(25,563)	—	—	—	—	—
B5 發放股東現金股利—每股 1.15 元	—	—	—	—	(251,509)	—	—	(251,509)	—	(251,509)
D1 民國 108 年度前 3 季淨利	—	—	—	—	242,607	—	—	242,607	37,358	279,965
D3 民國 108 年度前 3 季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	(19,014)	(9)	(19,023)	—	(19,023)
D5 民國 108 年度前 3 季綜合損益總額	—	—	—	—	242,607	(19,014)	(9)	223,584	37,358	260,942
01 非控制權益減少	—	—	—	—	—	—	—	—	(48,057)	(48,057)
Z1 民國 108 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,187,030	\$ 121,015	\$ 188,689	\$ 200,454	\$ 529,736	\$ (86,580)	\$ (9)	\$ 3,140,335	\$ 422,326	\$ 3,562,661

後附之附註係本合併財務報告之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所張進德、黃致富會計師民國 108 年 11 月 11 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	108 年度前 3 季	107 年度前 3 季
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 349,509	\$ 258,012
A20010 收益費損項目		
A20100 折舊費用	96,171	83,563
A20200 攤銷費用	2,579	3,276
A20300 預期信用減損(利益)數	(3,867)	(1,420)
A20900 利息費用	24,864	19,439
A21200 利息收入	(18,332)	(17,014)
A22300 採用權益法認列之關聯企業(利益)之份額	(20,926)	(20,895)
A29900 原始認列農產品之利益	(11,174)	(29,660)
A22500 處分不動產、廠房及設備損失(利益)	317	(168)
A22900 處分生物資產(利益)	(644)	—
A23900 與關聯企業之未(已)實現銷貨利益	(1,484)	(36)
A30000 營業資產及負債之淨變動數		
A31130 應收票據	(3,909)	8,038
A31140 應收票據—關係人	1,466	3,332
A31150 應收帳款	82,875	(61,726)
A31160 應收帳款—關係人	(42,515)	2,729
A31180 其他應收款	(753)	(5,436)
A31200 存 貨	(303,510)	340,926
A31230 預付款項	(26,919)	13,546
A31240 其他流動資產	63	(71)
A32130 應付票據	(8,999)	(448)
A32140 應付票據—關係人	(213)	(156)
A32150 應付帳款	(37,141)	(23,356)
A32160 應付帳款—關係人	7,879	811
A32180 其他應付款	32,970	(39,127)
A32230 其他流動負債	3,529	1,281
A32240 淨確定福利負債	(4,867)	(8,368)
A33000 營運產生之現金	116,969	527,072
A33100 收取之利息	1,523	488
A33300 支付之利息	(23,476)	(19,189)
A33500 支付之所得稅	(62,851)	(80,444)
AAAA 營業活動之淨現金流入	32,165	427,927

(續次頁)

(承上頁)

		108 年度前 3 季	107 年度前 3 季
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(43,338)	—
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	16,850	—
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註二七)	(577,440)	(51,042)
B02800	處分不動產、廠房及設備	586	229
B09900	取得生物資產(附註二七)	(8,450)	—
B04600	處分生物資產	646	—
B03700	存出保證金增加	(62,792)	—
B03800	存出保證金減少	—	2,680
B06500	其他金融資產減少	—	13,105
B06700	其他非流動資產增加	—	(324)
B07500	收取之利息	—	7,208
B07600	收取之股利	20,000	18,000
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(653,938)	(10,144)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	1,241,000	—
C00200	短期借款減少	—	(382,636)
C00500	應付短期票券減少	(70,002)	—
C01600	舉借長期借款	1,080,154	345,000
C01700	償還長期借款	(675,154)	(155,000)
C03000	存入保證金增加	—	8
C03100	存入保證金減少	(8)	—
C04020	租賃本金償還	(9,949)	—
C04500	發放現金股利	(251,509)	(273,379)
C05800	非控制權益變動	(48,057)	(53,419)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,266,475	(519,426)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,527)	(20,978)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	621,175	(122,621)
E00100	期初現金及約當現金餘額	482,737	510,201
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,103,912	\$ 387,580

後附之附註係本合併財務報告之一部份，並請參閱冠恆聯合會計師事務所
張進德、黃致富會計師民國 108 年 11 月 11 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
合併財務報告附註
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

福懋油脂股份有限公司（母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司）設立於民國 75 年，自民國 82 年 9 月起股票於台灣證券交易所上市買賣；主要業務為製造及銷售黃豆油（沙拉油）、黃豆粉、麵粉、麥片、玉米、飼料及進出口貿易業務。自民國 96 年 10 月起，子公司台灣大食品股份有限公司（台灣大食品公司）開始營運，主要從事麵粉之產銷，故母公司暫不再經營麵粉生產之業務。寧波福懋油脂有限公司（寧波福懋油脂公司）係由子公司福懋巴拿馬公司於民國 88 年間轉投資於中國大陸，主要從事於黃豆及菜籽油、油籽及其副產品之加工銷售及批發買賣業務。因當地政府徵收寧波福懋油脂公司之土地使用權及廠房設備，自民國 104 年 7 月起，寧波福懋油脂公司暫不經營黃豆及菜籽油、油籽及其副產品之加工銷售業務，僅從事批發買賣業務。合併公司為因應市場未來發展所需，拓展家禽飼育及農產品批發之業務，於民國 105 年 2 月以現金收購福有安康股份有限公司（福有安康公司）。

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 108 年 11 月 11 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付

租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。除適用下述權宜作法 2. 者外，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.4%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	241,933
減：適用豁免之短期租賃		(3,796)
減：適用豁免之低價值資產租賃		(965)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	237,172
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	197,640
加：因費率變動而影響租賃給付金額之調整		198
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	197,838

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用之調整	108 年 1 月 1 日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 197,838	\$ 197,838
資產影響	\$ -	\$ 197,838	\$ 197,838
租賃負債—流動	\$ -	\$ 12,406	\$ 12,406
租賃負債—非流動	-	185,432	185,432
負債影響	\$ -	\$ 197,838	\$ 197,838

(二)109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。	
註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。	
截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

(三)國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「銀行同業拆放利率變革」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 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。	
截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三)合併基礎

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益。

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。子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註六（七）及附表三。

(四)其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1)合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2)合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(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。

2. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

3. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

主要管理階層假設及估計不確定性之資訊如下：

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 281	\$ 272	\$ 419
銀行支票及活期存款	1,081,823	477,465	387,161
約當現金			
銀行定期存款	21,808	5,000	-
	<u>\$ 1,103,912</u>	<u>\$ 482,737</u>	<u>\$ 387,580</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行活期存款	0.01%-0.50%	0.01%-0.48%	0.01%-0.38%
銀行定期存款	1.04%-1.07%	1.04%-1.07%	-

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
國內上市櫃公司股票			
興泰實業(股)公司	\$ 43,338	\$ -	\$ -
評價調整	(9)	-	-
	<u>\$ 43,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 690,036	\$ 726,386	\$ -
受限制資產－銀行存款	5,000	-	-
	<u>\$ 695,036</u>	<u>\$ 726,386</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>			
受限制資產－銀行存款	\$ 14,500	\$ -	\$ -

按攤銷後成本衡量之金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	2.80%-3.60%	2.80%-3.60%	1.04%-3.6%
受限制資產－銀行存款	0.05%	-	-

受限制資產－銀行存款係提供予銀行作為借款之擔保，質押之資訊，參閱附註八。

(四) 應收票據及應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 382,250	\$ 378,341	\$ 408,710
減：備抵損失	(1,708)	(2,104)	(2,426)
	<u>\$ 380,542</u>	<u>\$ 376,237</u>	<u>\$ 406,284</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 847,298	\$ 930,173	\$ 938,466
減：備抵損失	(31,562)	(35,033)	(37,918)
	<u>\$ 815,736</u>	<u>\$ 895,140</u>	<u>\$ 900,548</u>

1. 應收票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收票據不予計息。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等

級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。合併公司係依各合併個體之客戶群區分其損失，以應收票據逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121~180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	0%-1%	—	—	—	—	—	
總帳面金額	\$ 382,250	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 382,250
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,708)	—	—	—	—	—	(1,708)
攤銷後成本	\$ 380,542	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 380,542

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121~180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	0%-1%	—	—	—	—	—	
總帳面金額	\$ 378,341	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 378,341
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,104)	—	—	—	—	—	(2,104)
攤銷後成本	\$ 376,237	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 376,237

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121~180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	0%-1%	—	—	—	—	—	
總帳面金額	\$ 408,710	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 408,710
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,426)	—	—	—	—	—	(2,426)
攤銷後成本	\$ 406,284	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 406,284

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	108 年度前 3 季	107 年度前 3 季
期初餘額	\$ 2,104	\$ 2,491
減：本期迴轉減損損失	(396)	(65)
期末餘額	\$ 1,708	\$ 2,426

2. 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 80 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交

易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。合併公司係依各合併個體之客戶群區分其損失，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121~180天	逾期 181~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	0%-0.1%	0%-0.33%	—	20%-20.83%	25.09%-30%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 733,141	\$ 81,359	\$ —	\$ 774	\$ 234	\$ 216	\$ 31,574	\$ 847,298
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(383)	(172)	—	(160)	(59)	(216)	(31,574)	(32,564)
攤銷後成本	\$ 732,758	\$ 81,187	\$ —	\$ 614	\$ 175	\$ —	\$ —	\$ 814,734

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121~180天	逾期 181~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	0%-1%	0%-3.88%	0%-17.68%	20%-27.09%	30%-46.84%	24.35%-100%	100%	
總帳面金額	\$ 779,913	\$ 114,599	\$ 31	\$ 31	\$ 156	\$ 9,562	\$ 25,881	\$ 930,173
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(4,892)	(962)	(5)	(9)	(73)	(2,372)	(25,881)	(34,194)
攤銷後成本	\$ 775,021	\$ 113,637	\$ 26	\$ 22	\$ 83	\$ 7,190	\$ —	\$ 895,979

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121~180天	逾期 181~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	0%-1%	0%-3.88%	0%-17.68%	20%-27.09%	30%-46.84%	25.14%-100%	100%	
總帳面金額	\$ 779,932	\$ 115,955	\$ 1,756	\$ 1,991	\$ 70	\$ 9,757	\$ 29,005	\$ 938,466
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(4,574)	(1,308)	(38)	(399)	(21)	(2,453)	(29,005)	(37,798)
攤銷後成本	\$ 775,358	\$ 114,647	\$ 1,718	\$ 1,592	\$ 49	\$ 7,304	\$ —	\$ 900,668

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108 年度前 3 季	107 年度前 3 季
期初餘額	\$ 35,033	\$ 42,112
減：本期迴轉減損損失	(3,471)	(1,355)
減：本期實際沖銷	—	(2,839)
期末餘額	\$ 31,562	\$ 37,918

(五)存貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原料	\$ 537,656	\$ 432,214	\$ 474,670
在途存貨	593,712	348,401	359,069
製成品	125,633	199,799	222,186
在製品	94,403	59,182	95,976
物料	11,227	8,854	9,509
商品	46	80	166
	<u>\$ 1,362,677</u>	<u>\$ 1,048,530</u>	<u>\$ 1,161,576</u>

108年7月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為2,471,141仟元，其中包括存貨跌價損失1,625仟元及存貨盤盈8,275仟元；108年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為7,115,433仟元，其中包括存貨跌價損失4,685仟元及存貨盤盈5,472仟元。107年7月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為2,719,615仟元，其中包括存貨盤虧3,881仟元。107年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本為7,700,759仟元，其中包括存貨跌價損失2,242仟元及存貨盤虧8,456仟元。

(六)預付款項

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
留抵稅額	\$ 173,347	\$ 178,630	\$ 176,984
其他預付款	65,162	31,392	31,109
預付貨款	15,565	25,895	8,839
進項稅額	10,982	1,793	7,377
	<u>\$ 265,056</u>	<u>\$ 237,710</u>	<u>\$ 224,309</u>

(七)子公司

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		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
福懋油脂股份有限公司	台灣大食品公司	製造及銷售麵粉產品	63	63	63
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A. (註2)	一般投資業務	100	100	100
	中翔國際股份有限公司 (中翔國際公司) (註1)	批發買賣油脂產品	100	100	100
	福有安康公司 (註2)	家禽飼育及農產品批發	51	51	51
FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S.A.	寧波福懋油脂公司	批發買賣油脂產品	100	100	100

註1：原名元合餐飲股份有限公司，於107年9月18日更名為中翔國際股份有限公司，並新增批發買賣油脂產品業務。

註2：係非重要子公司，其財務報表非經會計師核閱。

(八)採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
投資關聯企業			
具重大性之關聯企業			
中聯油脂股份有限公司			
(中聯油脂公司)	\$ 251,788	\$ 249,378	\$ 249,185

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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
中聯油脂公司	33.33%	33.33%	33.33%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊國家之資訊，請參閱附表三「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」。

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

中聯油脂公司

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 904,202	\$ 838,128	\$ 780,437
非流動資產	1,389,350	1,208,074	943,122
流動負債	(1,123,630)	(970,353)	(954,765)
非流動負債	(414,560)	(323,264)	(19,795)
權益	\$ 755,362	\$ 752,585	\$ 748,999
合併公司持股比例	33.33%	33.33%	33.33%
合併公司享有之權益	\$ 251,788	\$ 250,862	\$ 249,666
順流交易之未實現損益	-	(1,484)	(481)
投資帳面金額	\$ 251,788	\$ 249,378	\$ 249,185

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本期營業收入	\$ 1,911,538	\$ 1,720,618	\$ 5,235,525	\$ 4,983,204
本期淨利	\$ 18,151	\$ 14,415	\$ 62,777	\$ 61,891
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 18,151	\$ 14,415	\$ 62,777	\$ 61,891
自中聯油脂公司收取之股利	\$ 20,000	\$ 18,000	\$ 20,000	\$ 18,000

(九)不動產、廠房及設備

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
土地	\$	715,940	\$	715,940	\$	715,940
房屋及建築		642,764		615,881		620,638
機器設備		611,430		651,095		657,747
運輸設備		19,869		20,895		21,666
試驗設備		3,585		2,092		1,996
其他設備		33,714		35,982		38,438
未完工程		30,161		27,246		12,025
	\$	2,057,463	\$	2,069,131	\$	2,068,450

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	試驗設備	其他設備	未完工程	合計
成本								
108年1月1日餘額	\$ 715,940	\$ 957,053	\$ 1,536,912	\$ 39,927	\$ 13,302	\$ 245,419	\$ 27,246	\$ 3,535,799
增添	—	4,317	6,954	26	79	5,141	46,456	62,973
處分	—	—	—	(375)	(3)	(3,797)	—	(4,175)
重分類	—	37,200	12,770	1,358	2,086	(2,535)	(43,541)	7,338
淨兌換差額	—	—	—	(44)	—	(8)	—	(52)
108年9月30日餘額	\$ 715,940	\$ 998,570	\$ 1,556,636	\$ 40,892	\$ 15,464	\$ 244,220	\$ 30,161	\$ 3,601,883
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ —	\$ 341,172	\$ 885,817	\$ 19,032	\$ 11,210	\$ 209,437	\$ —	\$ 1,466,668
折舊費用	—	14,634	55,410	2,411	677	7,942	—	81,074
處分	—	—	—	(375)	(3)	(2,894)	—	(3,272)
重分類	—	—	3,979	—	(5)	(3,974)	—	—
淨兌換差額	—	—	—	(45)	—	(5)	—	(50)
108年9月30日餘額	\$ —	\$ 355,806	\$ 945,206	\$ 21,023	\$ 11,879	\$ 210,506	\$ —	\$ 1,544,420
107年12月31日淨額	\$ 715,940	\$ 615,881	\$ 651,095	\$ 20,895	\$ 2,092	\$ 35,982	\$ 27,246	\$ 2,069,131
108年9月30日淨額	\$ 715,940	\$ 642,764	\$ 611,430	\$ 19,869	\$ 3,585	\$ 33,714	\$ 30,161	\$ 2,057,463

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	試驗設備	其他設備	未完工程	合計
成本								
107年1月1日餘額	\$ 715,940	\$ 955,762	\$ 1,489,497	\$ 31,303	\$ 12,967	\$ 246,065	\$ 11,694	\$3,463,228
增添	—	1,168	23,795	16,511	83	1,343	12,259	55,159
處分	—	—	—	(1,544)	(4)	(1,967)	—	(3,515)
重分類	—	—	11,928	—	—	—	(11,928)	—
淨兌換差額	—	—	—	(71)	—	(9)	—	(80)
107年9月30日餘額	\$ 715,940	\$ 956,930	\$ 1,525,220	\$ 46,199	\$ 13,046	\$ 245,432	\$ 12,025	\$ 3,514,792

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	試驗設備	其他設備	未完工程	合計
累計折舊								
107年1月1日餘額	\$ —	\$ 321,674	\$ 813,133	\$ 24,359	\$ 10,554	\$ 199,768	\$ —	\$ 1,369,488
折舊費用	—	14,618	54,340	1,728	498	9,197	—	80,381
處分	—	—	—	(1,486)	(2)	(1,966)	—	(3,454)
淨兌換差額	—	—	—	(68)	—	(5)	—	(73)
107年9月30日餘額	\$ —	\$ 336,292	\$ 867,473	\$ 24,533	\$ 11,050	\$ 206,994	\$ —	\$ 1,446,342
107年9月30日淨額	\$ 715,940	\$ 620,638	\$ 657,747	\$ 21,666	\$ 1,996	\$ 38,438	\$ 12,025	\$ 2,068,450

1. 於民國 108 及 107 年度前 3 季由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

2. 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：

房屋及建築

廠房主建物 3 至 55 年

機電動力設備 5 至 40 年

工程系統 5 至 50 年

機器設備 2 至 24 年

運輸設備 3 至 20 年

試驗設備 2 至 11 年

其他設備 2 至 24 年

(十)租賃協議

1. 使用權資產—108 年

	108年9月30日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 178,331
建築物	7,825
運輸設備	17,628
	<u>\$ 203,784</u>
	108年7月1日
	至9月30日
使用權資產之淨增添	<u>\$ 9,704</u>
	108年1月1日
	至9月30日
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 1,688
建築物	417
運輸設備	1,532
	<u>\$ 3,637</u>
	\$ 4,944
	1,249
	4,422
	<u>\$ 10,615</u>

2. 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 11,511
非流動	\$ 192,939

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
土地	1.38%-1.40%
建築物	1.38%
運輸設備	1.38%-1.40%

3. 重要承租活動及條款

母公司於 106 年 11 月與台灣港務股份有限公司－台中港務分公司（以下稱港務分公司）簽訂承租港埠產業發展專業區土地租賃合約，以興建及經營棕欖油廠，租賃期間為 20 年，依合約規定母公司出資興建之不動產及動產，產權均屬母公司所有。母公司於合約存續期間應依承租土地面積按政府公告地價及核定之年租率計徵土地租金，另依與港務分公司承諾之金額繳交管理費。於租賃期間終止時，母公司對租賃土地並無優惠承購權。

另子公司台灣大食品公司 93 年 12 月與港務分公司簽訂食品加工專業區之土地租賃合約，以興建及經營麵粉廠，租賃期間為 50 年，依合約規定由台灣大食品公司出資興建之所有不動產及動產，產權均屬台灣大食品公司所有。台灣大食品公司於合約存續期間應依承租土地面積按政府公告地價及核定之年租率計徵土地租金，另依與港務分公司約定之內銷貨物保證噸數計繳管理費。於租賃期間終止時，台灣大食品公司對租賃土地並無優惠承購權。

4. 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 2,176	\$ 2,626
低價值資產租賃費用	\$ 129	\$ 906
租賃之現金（流出）總額	\$ (6,590)	\$ (15,544)

合併公司選擇對符合短期租賃之營業場所及運輸設備租賃，及符合低價值資產租賃之運輸設備及辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 16,564	\$ 15,910
1~5年	53,781	51,235
超過5年	171,588	173,844
	<u>\$ 241,933</u>	<u>\$ 240,989</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
最低租賃給付	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ 10,545</u>

(十一) 生物資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
生產性生物資產			
蛋雞	<u>\$ 6,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 985</u>

	金額
<u>成本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 8,847
處分	(1,978)
107年9月30日餘額	<u>\$ 6,869</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	\$ 4,680
折舊費用	3,182
處分	(1,978)
107年9月30日餘額	<u>\$ 5,884</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 985</u>
<u>成本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 6,704
增添	10,987
處分	(6,800)
108年9月30日餘額	<u>\$ 10,891</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	\$ 6,704
折舊費用	4,482
處分	(6,798)
108年9月30日餘額	<u>\$ 4,388</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ -</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 6,503</u>

合併公司之生物資產係子公司福有安康公司之蛋雞。

合併公司之蛋雞主要係用於生產雞蛋。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司分別擁有 49 仟羽、37 仟羽及 38 仟羽蛋雞。

由於蛋雞之生產週期短，飼養期間直接之市價取得不易，且生物資產易受氣候及病害等外部因素造成損害，使現金流量折現估計之價值亦無法可靠衡量，故以其成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量，且未成熟生產性生物資產飼養期間之相關費用已予以資本化。生產性生物資產係於可生產期間按直線法攤銷，攤銷期間約 14 個月。

合併公司與生物資產相關之財務風險源自於蛋雞及雞蛋價格之變動，合併公司定期檢視對蛋雞及雞蛋價值之預期，以考量採取積極財務風險管理措施之必要性。

(十二)其他非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預付設備款	\$ 549,098	\$ 39,471	\$ 45,105
存出保證金	75,218	12,426	14,211
其他預付款	1,011	6,017	4,559
法院留置款			
— 檢察署 302 專戶	-	-	109,679
	<u>\$ 625,327</u>	<u>\$ 57,914</u>	<u>\$ 173,554</u>

預付設備款主要係母公司於 107 年 11 月規劃於台中港區興建及經營棕欖油廠，相關興建棕欖油廠支付之款項。

台中市地方法院檢察署於 102 年 11 月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，母公司將該項金額匯入台中市地方法院檢察署 302 專戶。法院於 106 年 12 月一審判決母公司因受雇員工執行業務違反食品安全管理法裁罰 1,000 仟元，並沒收母公司 96 年至 102 年 10 月銷售六款橄欖油商品之犯罪所得扣除消費者退貨、廠商和解金及行政罰鍰後之款項，共計沒收犯罪所得 85,166 仟元。母公司於 107 年 1 月提請上訴，另於 107 年 9 月撤回二審上訴，全案判決確定。母公司於 102 年度已估列 7,307 仟元之相關損失及負債準備，另於 106 年度依法院判決結果估列 78,859 仟元之相關損失及負債準備（損失帳列什項支出）。

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 月向母公司及母公司部分員工提起詐欺告訴，法院於 106 年 12 月一審判決母公司因受雇員工執行業務違反食品安全管理法裁罰 500 仟元，檢察官於 107 年 1 月提起上訴。母公司於 107 年 5 月與沛津公司針對其未給付代工款進行調解，沛津公司承諾給付母公司 1,115 仟元代工款。法院於 107 年 11 月二審駁回檢察官上訴，並判決沒收母公司 96 年至 102 年 10 月間為沛津公司代工外銷之油品之犯罪所得 8,035 仟元，扣除雙方已達成調解給付之代工款 1,115 仟元，共計沒收犯罪所得 6,920 仟元，全案判決確定。母公司於 106 年度估列 500 仟元之相關損失及負債準備（損失帳列什項支出），另於 107 年度依法院判決結果認列 6,920 仟元之相關損失（帳

列什項支出)。

上述兩案判決確定應沒收之犯罪所得 92,086 仟元，將自法院留置款 109,679 仟元扣除，剩餘款項 17,593 仟元將於法院執行後續程序完畢後，退還母公司（帳列其他應收款）。

(十三)借款

1. 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保借款	\$ 2,012,007	\$ 771,007	\$ 937,045

銀行短期借款之利率於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.96%~3.05%、1.03%~1.75%及 1.03%~1.75%。

2. 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ 280,000	\$ 350,000	\$ 530,000
減：應付短期票券折價	(139)	(137)	(320)
淨額	\$ 279,861	\$ 349,863	\$ 529,680

尚未到期之應付短期票券如下：

108 年 9 月 30 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
應付商業本票					
大慶票券公司	\$ 90,000	\$ 33	\$ 89,967	1.058%-1.088%	無
合庫票券公司	130,000	93	129,907	1.080%-1.088%	無
中華票券公司	60,000	13	59,987	1.058%-1.088%	無
	\$ 280,000	\$ 139	\$ 279,861		

107 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
應付商業本票					
中華票券公司	\$ 150,000	\$ 47	\$ 149,953	0.94%-1.07%	無
兆豐票券公司	110,000	36	109,964	0.95%-1.06%	無
大慶票券公司	60,000	10	59,990	1.03%	無
合庫票券公司	30,000	44	29,956	1.08%	無
	\$ 350,000	\$ 137	\$ 349,863		

107 年 9 月 30 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
應付商業本票					
兆豐票券公司	\$ 160,000	\$ 49	\$ 159,951	0.90%-1.07%	無
合庫票券公司	160,000	110	159,890	0.93%-1.06%	無
中華票券公司	150,000	149	149,851	0.94%-1.07%	無
大慶票券公司	60,000	12	59,988	1.03%	無
	<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 529,680</u>		

3. 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 670,000	\$ 250,000	\$ 280,000
擔保銀行借款	735,000	750,000	600,000
減：列為一年內到期部分	(217,500)	(248,616)	(198,616)
長期借款	<u>\$ 1,187,500</u>	<u>\$ 751,384</u>	<u>\$ 681,384</u>

(1)截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.30%~1.70%、1.30%~2.00%及 1.30%~2.00%。

(2)合併公司因借款而提供擔保之抵押品明細，請參閱附註八。

(十四)應付票據、應付帳款及其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付票據-因營業而發生	\$ 9,340	\$ 18,339	\$ 19,430
應付帳款-因營業而發生	<u>\$ 210,352</u>	<u>\$ 247,493</u>	<u>\$ 213,052</u>
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 65,685	\$ 66,303	\$ 49,546
應付運費	8,117	9,380	11,860
應付進出口費	26,737	7,486	26,830
應付勞健保	2,893	3,554	3,694
應付設備款	3,970	1,472	825
應付利息	2,440	1,052	1,113
應付罰金	-	1,500	-
其他	40,501	22,325	9,331
合計	<u>\$ 150,343</u>	<u>\$ 113,072</u>	<u>\$ 103,199</u>

1. 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。

2. 應付帳款

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

(十五)負債準備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未決訴訟損失準備	\$ -	\$ -	\$ 86,666

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。相關案件之訴訟結果已於 107 年度判決確定，請參閱附註六(十二)。

(十六)退職後福利計畫

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 281 仟元、370 仟元、844 仟元及 1,112 仟元。

(十七)權益

1. 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數（仟股）	300,000	227,900	227,900
額定股本	\$ 3,000,000	\$ 2,279,000	\$ 2,279,000
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	218,703	218,703	218,703
已發行股本	\$ 2,187,030	\$ 2,187,030	\$ 2,187,030

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。

2. 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金 或撥充資本			
發行溢價	\$ 121,015	\$ 121,015	\$ 121,015

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。

3. 保留盈餘及股利政策

依母公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。母公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註六(十九)之 3. 員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

母公司依金管證發字第 1010012865 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。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。母公司於 108 年 6 月 27 日及 107 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	107年度	106年度	107年度	106年度
提列法定盈餘公積	\$ 25,563	\$ 24,687		
股東現金股利	251,509	273,379	\$ 1.15	\$ 1.25

4. 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。

5. 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 433,025	\$ 441,574
本期淨利歸屬於非控制權益之份額	37,358	33,342
非控制權益之現金股利	(48,057)	(53,419)
期末餘額	\$ 422,326	\$ 421,497

(十八) 收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
貨物銷貨收入	\$ 2,726,236	\$ 2,880,495	\$ 7,835,931	\$ 8,341,614
加工收入	673	1,263	2,439	3,251
	\$ 2,726,909	\$ 2,881,758	\$ 7,838,370	\$ 8,344,865

1. 客戶合約之說明

(1) 貨物銷貨收入

油脂、飼料及麵粉等產品分別銷售予批發商及零售商，並依合約約定固定價格銷售。收入金額係按已收或應收對價之公允價值衡量。

(2) 加工收入

合併公司之加工收入合約為代加工製造麵粉及洗選蛋品等服務。合併公司提供之代加工製造麵粉及洗選蛋品等服務，相關收入係於勞務提供時認

2. 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據	\$ 380,542	\$ 376,237	\$ 406,284	\$ 414,257
應收票據－關係人	4,183	5,649	8,838	12,170
應收帳款	815,736	895,140	900,548	837,467
應收帳款－關係人	245,924	203,409	215,685	218,414
	<u>\$ 1,446,385</u>	<u>\$ 1,480,435</u>	<u>\$ 1,531,355</u>	<u>\$ 1,482,308</u>
合約負債（帳列其他流動負債）				
銷售貨物	\$ 2,712	\$ 2,574	\$ 5,254	\$ 2,220

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
貨物銷售	<u>\$ 2,574</u>	<u>\$ 2,220</u>

3. 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註十四。

(十九)淨利

1. 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 27,522	\$ 26,796	\$ 81,074	\$ 80,381
生物資產	2,181	941	4,482	3,182
使用權資產	3,750	-	10,615	-
折舊費用合計	<u>\$ 33,453</u>	<u>\$ 27,737</u>	<u>\$ 96,171</u>	<u>\$ 83,563</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 31,396	\$ 23,365	\$ 80,327	\$ 70,314
營業費用	2,057	4,372	15,844	13,249
	<u>\$ 33,453</u>	<u>\$ 27,737</u>	<u>\$ 96,171</u>	<u>\$ 83,563</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 257	\$ 257	\$ 771	\$ 775
營業費用	574	812	1,808	2,501
	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 2,579</u>	<u>\$ 3,276</u>

2. 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,769	\$ 2,681	\$ 8,235	\$ 7,878
確定福利計畫	281	370	844	1,112
	3,050	3,051	9,079	8,990
薪資費用	47,735	61,303	181,553	192,997
勞健保費用	5,814	6,033	17,529	16,907
其他員工福利	5,746	3,122	11,421	9,035
	<u>\$ 62,345</u>	<u>\$ 73,509</u>	<u>\$ 219,582</u>	<u>\$ 227,929</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 29,194	\$ 24,078	\$ 79,407	\$ 71,284
營業費用	33,151	49,431	140,175	156,645
	<u>\$ 62,345</u>	<u>\$ 73,509</u>	<u>\$ 219,582</u>	<u>\$ 227,929</u>

3. 員工酬勞及董監事酬勞

母公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以2%~4%及不高於4%提撥員工酬勞及董監事酬勞。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	2%	2%

金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 4,071</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 4,071</u>

年度合併財務報告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。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年3月27日及107年3月29日經董事會決議如下：

	107年度	106年度
	現金	現金
員工酬勞	\$ 6,126	\$ 6,097
董監事酬勞	6,126	6,097

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

4. 其他收益及費損淨額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
原始認列農產品之利益	\$ -	\$ 12,232	\$ -	\$ 29,660
處分不動產、廠房及設備				
利益（損失）	53	90	(317)	168
處分生物資產利益	-	-	644	-
	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 12,322</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 29,828</u>

5. 外幣兌換（損）益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 6,939	\$ 7,186	\$ 15,891	\$ 19,122
外幣兌換損失總額	(34)	(2,548)	(2,809)	(6,710)
淨利益	<u>\$ 6,905</u>	<u>\$ 4,638</u>	<u>\$ 13,082</u>	<u>\$ 12,412</u>

6. 利息費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 9,994	\$ 6,932	\$ 22,801	\$ 19,439
租賃負債之利息	692	-	2,063	-
	<u>\$ 10,686</u>	<u>\$ 6,932</u>	<u>\$ 24,864</u>	<u>\$ 19,439</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,799	\$ -	\$ 3,381	\$ -
利息資本化利率	1.4%	-	1.4%	-

(二十)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 26,501	\$ 4,429	\$ 63,955	\$ 45,525
以前年度之調整	6	390	136	417
遞延所得稅				
本期產生者	(59)	2,128	5,453	9,237
稅率變動	-	-	-	(3,680)
認列於損益之所得稅費用	\$ 26,448	\$ 6,947	\$ 69,544	\$ 51,499

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

福懋巴拿馬公司依法免納所得稅；截至 108 年 9 月 30 日止，寧波福懋油脂公司已估列寧波市政府收購廠房設備及土地使用權之相關稅賦，將依當地法令規定於應繳納時繳納。

2. 所得稅核定情形

母公司、子公司台灣大食品公司、子公司中翔國際公司及子公司福有安康公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(二十一)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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 91,855	\$ 15,915	\$ 242,607	\$ 173,171

股數

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	218,703	218,703	218,703	218,703
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	23	4	116	77
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	218,726	218,707	218,819	218,780

單位：仟股

若母公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(二十二)現金流量資訊

1. 部分現金交易

合併公司於108年及107年1月1日至9月30日進行下列部分現金交易之投資活動：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
支付部分現金取得不動產、廠房及設備		
取得不動產、廠房及設備	\$ 62,973	\$ 55,159
預付設備款淨變動	516,965	(6,459)
應付款淨變動	(2,498)	2,342
支付現金	<u>\$ 577,440</u>	<u>\$ 51,042</u>
支付部分現金購買生物資產		
購買生物資產	\$ 10,450	\$ -
預付款淨變動	(2,000)	-
支付現金	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$ -</u>

2. 來自籌資活動之負債變動

108年1月1日至9月30日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動			108年9月30日
			新增(減少) 租賃負債	一年內到期之 長期借款	利息費用 攤銷數	
短期借款	\$ 771,007	\$1,241,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,012,007
應付短期票券	349,863	(70,002)	-	-	-	279,861
一年內到期之長期借款	248,616	(217,500)	-	186,384	-	217,500
長期借款	751,384	622,500	-	(186,384)	-	1,187,500
存入保證金	8	(8)	-	-	-	-
租賃負債(附註三)	197,838	(9,949)	16,561	-	-	204,450
	<u>\$ 2,318,716</u>	<u>\$1,566,041</u>	<u>\$ 16,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,901,318</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動			107年9月30日
			新增（減少） 租賃負債	一年內到期之 長期借款	利息費用 攤銷數	
短期借款	\$1,319,681	\$ (382,636)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 937,045
應付短期票券	529,534	-	-	-	146	529,680
一年內到期之長期借款	43,462	-	-	155,154	-	198,616
長期借款	646,538	190,000	-	(155,154)	-	681,384
存入保證金	-	8	-	-	-	8
	<u>\$ 2,539,215</u>	<u>\$ (192,628)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 2,346,733</u>

(二十三)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為當期費用。

(二十四)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。

(二十五)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 3,310,563	\$ 2,737,226	\$ 2,668,212
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產-流動	43,329	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	4,078,541	2,437,858	2,638,372
註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。			
註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付票據－關係人、應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款、其他應付款－關係人及長期借款（含一年內到期之部分）等按攤銷後成本衡量之金融負債。			

2. 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、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理

合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

a. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(a) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註十二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

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

	美元之影響		人民幣之影響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
稅前淨利減少	\$ (1,149)	\$ (4,048)	\$ (840)	\$ (825)

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

(b) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具現金流量利率風險			
— 金融負債	\$ 3,696,868	\$ 2,120,870	\$ 2,346,725

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 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 21,817 仟元，主要係變動利率借款之暴險。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 18,322 仟元，主要係變動利率借款之暴險。

b. 信用風險

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

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

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於油脂、飼料及麵粉等銷售。合併公司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。

c. 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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 5,369,648 仟元、5,354,961 仟元及 5,198,145 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。

108 年 9 月 30 日

	短於1年	1~5年	5年以上
無附息負債	\$ 381,673	\$ -	\$ -
租賃負債	13,817	53,132	141,627
浮動利率工具	217,500	1,187,500	-
固定利率工具	2,291,868	-	-
	<u>\$ 2,904,858</u>	<u>\$ 1,240,632</u>	<u>\$ 141,627</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$13,817</u>	<u>\$53,132</u>	<u>\$33,141</u>	<u>\$31,507</u>	<u>\$24,284</u>	<u>\$52,695</u>

107 年 12 月 31 日

	短於1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 316,988	\$ -	\$ -
浮動利率工具	296,623	751,384	-
固定利率工具	1,072,863	-	-
	<u>\$ 1,686,474</u>	<u>\$ 751,384</u>	<u>\$ -</u>

107 年 9 月 30 日

	短於1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 291,647	\$ -	\$ -
浮動利率工具	372,661	681,384	-
固定利率工具	1,292,680	-	-
	<u>\$ 1,956,988</u>	<u>\$ 681,384</u>	<u>\$ -</u>

3. 公允價值之資訊

(1) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(2) 按公允價值衡量之金融工具

a. 公允價值層級

108 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
國內上市櫃股票	\$43,329	\$ -	\$ -	\$43,329

七、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
具重大性之關聯企業	
中聯油脂公司	母公司採權益法計價之被投資公司
其他關係人	
誠信投資股份有限公司	其主要股東為母公司法人董事長之代表人 (已於 108 年 7 月改選解任)
興泰實業股份有限公司	其董事長為母公司副董事長之一等親
茂生農經股份有限公司	其為母公司法人董事
富鴻蛋品有限公司	其董事長為福有安康公司監察人
富鴻企業社	其負責人為福有安康公司監察人
加生農產品有限公司	其董事長為福有安康公司大股東
立宏銷售股份有限公司	其董事長為福有安康公司大股東
群盛發股份有限公司	其董事長為母公司總經理
華城電機股份有限公司	其董事為母公司總經理
許明發	其為福有安康公司大股東
泰生海洋開發股份有限公司	其為母公司法人董事

(二)營業收入

關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 435,790	\$ 439,198	\$1,127,348	\$1,215,304
其他關係人	19,571	14,274	47,510	43,131
	<u>\$ 455,361</u>	<u>\$ 453,472</u>	<u>\$1,174,858</u>	<u>\$1,258,435</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。

(三)進貨

關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 11,321	\$ -	\$ 32,648	\$ 456
其他關係人	-	27	6	1,413
	<u>\$ 11,321</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 32,654</u>	<u>\$ 1,869</u>

合併公司向關係人進貨之交易條件按一般交易為之。

(四)加工費用

關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 59,212	\$ 56,849	\$ 166,618	\$ 162,538
其他關係人	-	578	1,507	2,071
	<u>\$ 59,212</u>	<u>\$ 57,427</u>	<u>\$ 168,125</u>	<u>\$ 164,609</u>

加工費用主要係母公司委託關聯企業代加工製造黃豆油、黃豆粉、特選黃豆及脫殼黃豆粉等，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：

(1)108 年 1 月至 9 月：每公噸 952 元至 975 元。

(2)107 年 1 月至 9 月：每公噸 900 元至 975 元。

2. 特選黃豆：

(1)108 年 1 月至 9 月：依不同包裝方式每公噸 220 元至 630 元。

(2)107 年 1 月至 9 月：依不同包裝方式每公噸 160 元至 630 元。

3. 脫殼高蛋白豆粉：

(1)108 年 1 月至 9 月：每公噸 1,092 元至 1,115 元。

(2)107 年 1 月至 9 月：每公噸 1,040 元至 1,115 元。

4. 脫殼全脂豆粉：每公噸 630 元。

5. 全脂熟豆粉：每公噸 560 元。

另與其他關係人之加工費用係子公司福有安康公司委託其他關係人代工洗選蛋品，其交易條件係雙方議定為之。

(五)承租協議

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
租賃負債	其他關係人	\$ 7,652	\$ -	\$ -

關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息費用				
其他關係人	\$ 27	\$ -	\$ 82	\$ -
租賃費用				
其他關係人	\$ -	\$ 180	\$ -	\$ 540

(六)出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租辦公場所予其他關係人，租賃期間為5年，其租金之決定及支付方法，與一般租賃交易相當。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日認列之租賃收入分別為9仟元、9仟元、27仟元及27仟元。

(七)應收票據－關係人

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	\$ 4,183	\$ 5,649	\$ 8,838

(八)應收帳款－關係人

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
關聯企業	\$ 230,707	\$ 194,661	\$ 210,330
其他關係人	15,217	8,748	5,355
	\$ 245,924	\$ 203,409	\$ 215,685

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(九)應付票據－關係人

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	\$ 86	\$ 299	\$ 395

(十)應付帳款－關係人

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
關聯企業	\$ 11,235	\$ 3,410	\$ 4,765
其他關係人	317	263	352
	\$ 11,552	\$ 3,673	\$ 5,117

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十一)其他應付款－關係人

關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	\$ -	\$ 415	\$ -

流通在外之其他應付款關係人款項係未提供擔保。

(十二)其他

帳列項目	關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
運費	關聯企業	\$ 24	\$ -	\$ 24	\$ -
運費	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 399	\$ 541
勞務費	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 294	\$ -
其他費用	其他關係人	\$ 83	\$ -	\$ 83	\$ -
固定資產	其他關係人	\$ 395	\$ -	\$ 395	\$ -

(十三)對主要管理階層之獎酬

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,787	\$ 3,901	\$ 11,505	\$ 11,675
退職後福利	95	108	311	324
	\$ 3,882	\$ 4,009	\$ 11,816	\$ 11,999

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。

八、質押之資產

合併公司計有下列資產提供銀行作為借款之擔保或用途受有限制。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,672,714	\$ 1,711,686	\$ 1,717,243
受限制存款－銀行存款	19,500	-	-
法院留置款（帳列其他非流動資產）	-	-	109,679
	\$ 1,692,214	\$ 1,711,686	\$ 1,826,922

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一)重大承諾

1. 截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別為238,280仟元、538,529仟元及526,832仟元。

2. 未認列之合約承諾如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 834,258	\$ 118,002	\$ 104,207
購置生物資產	-	5,328	-
	\$ 834,258	\$ 123,330	\$ 104,207

(二)或有事項

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，請參閱附註六(十二)。母公司 103 年 2 月於大統長基公司被訴刑事訴訟程序附帶提起民事訴訟，請求損害賠償，法院已於 103 年 7 月判決大統長基公司詐欺罪成立，應連帶賠償母公司 38,307 仟元，本案經大統長基公司提起上訴，並由最高法院發回更審，法院於 107 年 11 月判決母公司勝訴，大統長基公司應連帶賠償母公司 30,000 仟元。大統長基公司於 108 年 1 月提起上訴，截至董事會通過本合併財務報表日止，尚由法院審理中，母公司尚未認列該賠償利得。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，具重大影響之外幣資產及負債如下：

108 年 9 月 30 日

單位：外幣仟元，新台幣仟元			
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 739	31.04 (美元：新台幣)	\$ 22,990
人民幣	3,830	0.1401 (人民幣：美元)	16,808

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,800	30.715 (美元：新台幣)	\$ 55,332
人民幣	3,750	0.1457 (人民幣：美元)	16,782

107 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,650	30.525 (美元：新台幣)	\$ 80,958
人民幣	3,718	0.1454 (人民幣：美元)	16,498

具重大影響之外幣未實現兌換（損）益如下：

外幣	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	匯率	未實現淨兌換（損）益	匯率	未實現淨兌換（損）益
美元	31.04 (美元：新台幣)	\$ (61)	30.525 (美元：新台幣)	\$ 2,027
人民幣	0.1401 (人民幣：美元)	\$ (153)	0.1454 (人民幣：美元)	\$ 436

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：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）：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 其他：母子公司間及各公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(二)大陸投資資訊

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

十四、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	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
油脂部門	\$2,873,368	\$3,114,626	\$ 101,308	\$ 57,584
飼料部門	2,868,775	3,113,033	83,753	36,684
麵粉部門	1,915,323	1,999,154	109,662	112,475
其他部門	180,904	118,052	25,998	19,616
繼續營業單位總額	<u>\$7,838,370</u>	<u>\$8,344,865</u>	320,721	226,362
外幣兌換淨利益			13,082	12,412
採用權益法認列之關聯企業利益			20,926	20,895
利息收入			18,818	17,014
租金收入			826	768
利息費用			(24,864)	(19,439)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 349,509</u>	<u>\$ 258,012</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

部門資產	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>繼續營業部門</u>			
油脂部門	\$ 2,277,946	\$ 1,976,652	\$ 1,745,822
飼料部門	749,784	1,093,649	1,103,787
麵粉部門	1,760,740	2,248,647	2,301,748
其他部門	271,371	593,665	594,547
部門資產總額	<u>5,059,841</u>	<u>5,912,613</u>	<u>5,745,904</u>
未分攤之資產	3,105,147	513,508	831,014
合併資產總額	<u>\$ 8,164,988</u>	<u>\$ 6,426,121</u>	<u>\$ 6,576,918</u>

福懋油脂股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司 名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企 業背書保 證之限額 (註 2)	本期最高 背書保證 餘額	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 3)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 3)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 3)	備 註
		公司名稱	關係 (註 1)											
0	福懋油脂公司	台灣大食品公司	(2)	\$ 3,140,335	\$ 2,920,000	\$ 2,920,000	\$273,380	\$-	92.98	\$3,768,402	Y	—	—	—

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 2：母公司辦理背書保證總額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 120%為限，對國內單一企業之背書保證限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 100%為限，對海外單一聯屬公司之背書保證限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 40%為限。子公司辦理背書保證總額，以不超過子公司最近期財務報表淨值 50%為限，子公司對單一企業之背書保證額度，以不超過子公司最近期財務報表淨值 20%為限，子公司對海外單一聯屬公司之背書保證限額，以不超過子公司最近期財務報表淨值 30%為限。

註 3：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

福懋油脂股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證 券種類	有價證券名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
福懋油脂公司	股票	興泰實業(股)公司	—	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產－流動	1,523 仟股	\$ 43,329	1.59%	\$ 43,329	—

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷） 貨之比率 （%）	授信期間	單價	授信 期間	餘額	佔總應收（付）票據 及帳款之比率（%）	
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	銷貨	\$ 1,127,348	14	45~60 天	依市價扣除中聯油脂公 司應負擔之銷售費用	—	\$ 230,707	16	
			進貨及加工費用	199,266	3	30~45 天	—	—	(11,235)	(5)	
福懋油脂公司	台灣大食品公司	子公司	進貨	193,824	3	30~45 天	—	—	(47,203)	(20)	(註)
中翔國際公司	福懋油脂公司	母公司	銷貨	154,245	2	30~45 天	—	—	82,540	6	(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 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 108 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	\$ 230,707	7 (次)	\$ -	—	\$ 162,125	\$ -

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
福懋油脂公司	台灣大食品公司	台中市	製造及銷售麵粉產品	\$449,180	\$449,180	51,963	63	\$678,595	\$98,233	\$62,248 (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	677,640	15,397	15,397 (註1及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	251,787	62,777	20,926 (註1)	關聯企業
	中翔國際公司	台中市	批發買賣油脂產品	50,000	50,000	5,000	100	9,224	2,495	2,495 (註1及2)	子公司
	福有安康公司	彰化縣	家禽飼育及農產品批發	25,908	25,908	2,591	51	27,710	2,722	1,388 (註1及2)	子公司

註1：按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益 (註3及6)	母公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資(損)益 (註3及6)	期末投資 帳面價值 (註3及6)	截至本期止 已匯回投資收益	備 註
					匯出	收回							
寧波福懋油脂公司	批發買賣油脂產品	\$227,590	(2)(註2)	\$727,107	\$—	\$—	\$727,107	\$15,577	100%	\$15,577	\$659,680	\$—	

年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註5)
\$ 727,107	\$ 727,743	\$1,884,201

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
0	福懋油脂公司	台灣大食品公司	1	應付關係企業款項	\$47,203	月結 45 天電匯	1
				進貨	193,824	月結 45 天電匯	2
				其他收入	114	月結 45 天電匯	-
0	福懋油脂公司	中翔國際公司	1	應收關係企業款項	82,540	月結 45 天電匯	1
				銷貨收入	154,245	月結 45 天電匯	2
				租金收入	27	月結 60 天電匯	-
0	福懋油脂公司	福有安康公司	1	應收關係企業款項	5,338	月結 80 天電匯	-
				銷貨收入	13,328	月結 80 天電匯	-
				交際費	1	月結 80 天電匯	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

(1) 母公司為 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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