

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 114 年及 113 年第 3 季

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

目錄

壹、	封 面	第 1	頁
貳、	目 錄	第 2	頁
參、	會計師查核報告	第 3-4	頁
肆、	合併資產負債表	第 5-6	頁
伍、	合併綜合損益表	第 7	頁
陸、	合併權益變動表	第 8	頁
柒、	合併現金流量表	第 9-10	頁
捌、	合併財務報表附註		
	一、公司沿革	第 11	頁
	二、通過財務報告之日期及程序	第 11	頁
	三、新發布及修訂準則及解釋之適用	第 11-13	頁
	四、重大會計政策之彙總說明	第 14-15	頁
	五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 16	頁
	六、重要會計項目之說明	第 16-39	頁
	七、關係人交易	第 40-44	頁
	八、質抵押資產	第 44	頁
	九、重大或有負債及未認列之合約承諾	第 44-45	頁
	十、重大之災害損失	第 46	頁
	十一、重大之期後事項	第 46	頁
	十二、其他	第 46	頁
	十三、附註揭露事項		
	(一)重大交易事項相關資訊	第 46	頁
	(二)轉投資事業相關資訊	第 46	頁
	(三)大陸投資資訊	第 46	頁
	十四、營運部門資訊	第 46-47	頁



群智聯合會計師事務所

SOLOMON & CO., CPAs

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114年9月30日之合併資產負債表，與民國114年7月1日至9月30日，以及民國114年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，暨民國114年1月1日至9月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，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暨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三十四號「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，本會計師係依照核閱準則第2410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

如合併財務報告附註六(五)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國114年9月30日之資產總額為242,674仟元，占合併資產總額之3.00%；負債總額為20,234仟元，占合併負債總額之0.53%；暨民國114年7月1日至9月30日與民國114年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為(10,778)仟元及(536)仟元，各占合併綜合損益總額之(9.32%)及(0.17%)。另，如合併財務報表附註六(六)所述，福懋集團民國114年9月30日採用權益法之投資餘額為328,219仟元，民國114年7月1日至9月30日與民國114年1月1日至9月30日相關之採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為12,373仟元及46,621仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，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暨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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達福懋集團股份有限公司及其子公司民國 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 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

福懋集團民國 113 年第三季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 113 年 11 月 12 日出具保留意見之核閱報告。

群智聯合會計師事務所

金管證(六)字第 0960003779 號

主管機關核准文號

金管證審字第 1080302727 號

會計師：呂松裕

呂松裕



會計師：張鈞富

張鈞富



中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 1 1 日

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國114年9月30日暨113年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,277,363	15.8	\$ 2,291,593	22.9	\$ 1,412,104	16.2
1150	應收票據	六(三)	318,715	3.9	346,550	3.4	369,207	4.2
1160	應收票據—關係人	六(三)及七	12	—	10	—	13	—
1170	應收帳款	六(三)	986,180	12.2	1,181,172	11.8	1,019,771	11.7
1180	應收帳款—關係人	六(三)及七	222,452	2.8	257,370	2.6	262,679	3.0
1200	其他應收款		7,953	0.1	31,153	0.3	7,033	0.1
1210	其他應收款—關係人	七	—	—	40,983	0.4	41,852	0.5
1220	本期所得稅資產		3	—	5	—	65	—
130X	存貨	六(四)	1,638,182	20.4	1,712,711	17.1	1,799,606	20.7
1410	預付款項		27,411	0.3	26,992	0.3	30,435	0.4
1479	其他流動資產	八	9,286	0.1	403,612	4.0	285	—
11XX	流動資產合計		4,487,557	55.6	6,292,151	62.8	4,943,050	56.8
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之 金融資產—非流動	六(二)及八	35,000	0.4	35,084	0.4	35,000	0.4
1550	採用權益法之投資	六(六)	328,219	4.1	323,590	3.2	308,676	3.6
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	2,958,394	36.6	3,058,958	30.5	3,094,977	35.7
1755	使用權資產	六(八)	211,656	2.6	238,190	2.4	241,754	2.8
1780	無形資產		6,317	0.1	3,677	—	3,331	—
1830	生物資產	六(九)	502	—	12,610	0.1	15,236	0.2
1840	遞延所得稅資產		11,908	0.1	13,755	0.2	27,797	0.3
1990	其他非流動資產	八	41,101	0.5	37,595	0.4	20,909	0.2
15XX	非流動資產合計		3,593,097	44.4	3,723,459	37.2	3,747,680	43.2
1XXX	資 產 總 計		\$ 8,080,654	100.0	\$ 10,015,610	100.0	\$ 8,690,730	100.0

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國114年11月11日會計師核閱報告)

董事長：興泰實業股份有限公司

經理人：張志賓

會計主管：秦慧如

代表人：楊淑樺



福懋油脂股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國114年9月30日及113年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

			114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
代碼	負 債 及 權 益	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 1,888,124	23.5	\$ 3,301,597	33.0	\$ 2,657,935	30.5
2110	應付短期票券	六(十)	—	—	279,191	2.8	259,411	3.0
2150	應付票據		4,204	0.1	6,618	0.1	7,155	0.1
2160	應付票據—關係人	七	—	—	—	—	—	—
2170	應付帳款		237,573	2.9	243,194	2.4	238,542	2.7
2180	應付帳款—關係人	七	8,086	0.1	18,159	0.2	17,476	0.2
2219	其他應付款		237,532	2.9	237,764	2.4	184,635	2.1
2220	其他應付款—關係人	七	50,343	0.6	676	—	400	—
2230	本期所得稅負債		53,041	0.7	55,582	0.5	29,460	0.3
2280	租賃負債—流動	六(八)	10,854	0.1	11,916	0.1	14,345	0.2
2320	一年內到期之長期負債	六(十)及七	161,818	2.0	611,818	6.1	161,818	1.9
2399	其他流動負債		5,209	0.1	4,147	—	4,893	0.1
21XX	流動負債合計		2,656,784	33.0	4,770,662	47.6	3,576,070	41.1
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	841,818	10.4	922,727	9.2	873,637	10.1
2570	遞延所得稅負債		96,499	1.2	96,499	1.0	95,588	1.1
2580	租賃負債—非流動	六(八)及七	208,755	2.6	235,689	2.4	236,261	2.7
2640	淨確定福利負債		2,352	—	2,339	—	7,116	0.1
2645	存入保證金		2,100	—	2,092	—	2,092	—
25XX	非流動負債合計		1,151,524	14.2	1,259,346	12.6	1,214,694	14.0
2XXX	負債合計		3,808,308	47.2	6,030,008	60.2	4,790,764	55.1
歸屬於母公司業主之權益								
3100	股 本	六(十二)						
3110	普通股股本—每股面額10元		2,422,683	30.0	2,296,382	22.9	2,296,382	26.4
3200	資本公積		124,579	1.5	123,659	1.3	123,659	1.4
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		413,200	5.1	378,426	3.8	378,426	4.4
3320	特別盈餘公積		200,454	2.5	200,454	2.0	200,454	2.3
3350	未分配盈餘		721,805	8.9	643,189	6.4	571,068	6.6
3300	保留盈餘合計		1,335,459	16.5	1,222,069	12.2	1,149,948	13.3
3400	其他權益項目		(103,616)	(1.3)	(98,537)	(1.0)	(97,248)	(1.1)
31XX	母公司業主權益合計		3,779,105	46.7	3,543,573	35.4	3,472,741	40.0
36XX	非控制權益	六(十二)	493,241	6.1	442,029	4.4	427,225	4.9
3XXX	權益合計		4,272,346	52.8	3,985,602	39.8	3,899,966	44.9
負債及權益總計			\$ 8,080,654	100.0	\$ 10,015,610	100.0	\$ 8,690,730	100.0

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國114年11月11日會計師核閱報告)

董事長：興泰實業股份有限公司

經理人：張志賓

會計主管：秦慧如

代表人：楊淑樺

福慈實業股份有限公司

合併財務報表

民國114年及113年7月1日至9月30日及民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元，
惟每股盈餘為元

代碼	項 目	附註	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
			全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%
4000	營業收入	六(十三)及七								
4100	銷貨收入淨額		\$ 2,819,094	99.9	\$ 3,171,822	100.0	\$ 8,992,056	99.9	\$ 9,555,051	100.0
4660	加工收入		2,753	0.1	589	—	7,020	0.1	1,500	—
4610	其他營業收入		331	—	214	—	688	—	725	—
4000	營業收入合計		2,822,178	100.0	3,172,625	100.0	8,999,764	100.0	9,557,276	100.0
	營業成本									
5110	銷貨成本	六(四)、六(十四)及七	2,542,108	90.1	2,926,052	92.2	8,204,627	91.1	8,790,819	92.0
5000	營業成本合計		2,542,108	90.1	2,926,052	92.2	8,204,627	91.1	8,790,819	92.0
5850	原始認列農產品之利益	六(九)	18,123	0.7	10,864	0.3	46,358	0.5	41,814	0.4
5900	營業毛利		298,193	10.6	257,437	8.1	841,495	9.4	807,771	8.4
5910	與關聯企業之已(未)實現銷貨利益		(144)	—	2,011	0.1	2,008	—	(112)	—
5950	已實現營業毛利		298,049	10.6	259,448	8.2	843,503	9.4	807,659	8.4
	營業費用	六(十八)及七								
6100	推銷費用		100,191	3.5	94,914	3.0	293,066	3.3	280,846	2.9
6200	管理費用		57,916	2.1	51,823	1.6	152,464	1.7	152,720	1.6
6300	研發費用		10,595	0.4	10,914	0.4	31,626	0.4	31,946	0.3
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	六(三)	(317)	—	(276)	—	3,702	—	(1,175)	—
6000	營業費用合計		168,385	6.0	157,375	5.0	480,858	5.4	464,337	4.8
6900	營業利益(損失)		129,664	4.6	102,073	3.2	362,645	4.0	343,322	3.6
	營業外收入及支出									
7100	利息收入		522	—	867	—	6,701	0.1	4,684	—
7110	租金收入	七	353	—	268	—	1,195	—	969	—
7190	其他收入	七	3,381	0.1	461	—	6,981	0.1	21,180	0.2
7020	其他利益及損失	六(十五)	4,142	0.1	4,047	0.1	39,873	0.5	21,212	0.2
7060	採用權益法認列之關聯企業利益	六(六)	12,373	0.5	9,086	0.2	46,621	0.5	36,767	0.4
7510	財務成本	六(十六)及七	(14,277)	(0.5)	(17,736)	(0.4)	(62,016)	(0.7)	(51,724)	(0.5)
7000	營業外收入及支出合計		6,494	0.2	(3,007)	(0.1)	39,355	0.5	33,088	0.3
7900	稅前淨利(損)		136,158	4.8	99,066	3.1	402,000	4.5	376,410	3.9
7950	所得稅費用	六(二十三)	(24,819)	(0.8)	(17,997)	(0.5)	(78,948)	(0.9)	(67,107)	(0.7)
8200	本期淨利(損)		111,339	4.0	81,069	2.6	323,052	3.6	309,303	3.2
	其他綜合損益									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		4,272	0.1	(1,252)	(0.1)	(5,079)	(0.1)	5,970	0.1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		4,272	0.1	(1,252)	(0.1)	(5,079)	(0.1)	5,970	0.1
8500	本期綜合損益總額		\$ 115,611	4.1	\$ 79,817	2.5	\$ 317,973	3.5	\$ 315,273	3.3
8600	淨利(損)歸屬於									
8610	母公司業主		\$ 87,214	3.1	\$ 68,796	2.2	\$ 271,840	3.0	\$ 275,620	2.8
8620	非控制權益		24,125	0.9	12,273	0.4	51,212	0.6	33,683	0.4
			\$ 111,339	4.0	\$ 81,069	2.6	\$ 323,052	3.6	\$ 309,303	3.2
8700	綜合損益總額歸屬於									
8710	母公司業主		\$ 91,486	3.2	\$ 67,544	2.1	\$ 266,761	2.9	\$ 281,590	2.9
8720	非控制權益		24,125	0.9	12,273	0.4	51,212	0.6	33,683	0.4
			\$ 115,611	4.1	\$ 79,817	2.5	\$ 317,973	3.5	\$ 315,273	3.3
	每股盈餘(虧損)	六(二十四)								
9710	基本每股盈餘		\$ 0.36		\$ 0.28		\$ 1.12		\$ 1.14	
9810	稀釋每股盈餘		\$ 0.36		\$ 0.28		\$ 1.12		\$ 1.14	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國114年11月11日會計師核閱報告)

董事長：興泰實業股份有限公司

經理人：張志賓

會計主管：秦慧如

代表人：楊淑樺

		母公司業主權益							其他權益項目		
		股本			保 留 盈 餘			國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	總計	非控制權益	權 益 合 計
		股 數	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				
A1	113年1月1日餘額	229,638	\$ 2,296,382	\$ 123,145	\$ 341,559	\$ 200,454	\$ 653,809	\$ (103,218)	\$ 3,512,131	\$ 420,822	\$ 3,932,953
	盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	—	—	—	36,867	—	(36,867)	—	—	—	—
B5	普通股現金股利-每股1.40元	—	—	—	—	—	(321,494)	—	(321,494)	—	(321,494)
		—	—	—	36,867	—	(358,361)	—	(321,494)	—	(321,494)
C17	股東逾期未領取之股利	—	—	514	—	—	—	—	514	—	514
D1	113年1月1日至9月30日淨利	—	—	—	—	—	275,620	—	275,620	33,683	309,303
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	5,970	5,970	—	5,970
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	—	—	—	—	—	275,620	5,970	281,590	33,683	315,273
O1	非控制權益淨減少	—	—	—	—	—	—	—	—	(27,280)	(27,280)
Z1	113年9月30日餘額	229,638	\$ 2,296,382	\$ 123,659	\$ 378,426	\$ 200,454	\$ 571,068	\$ (97,248)	\$ 3,472,741	\$ 427,225	\$ 3,899,966
A1	114年1月1日餘額	229,638	\$ 2,296,382	\$ 123,659	\$ 378,426	\$ 200,454	\$ 643,189	\$ (98,537)	\$ 3,543,573	\$ 442,029	\$ 3,985,602
	盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	—	—	—	34,774	—	(34,774)	—	—	—	—
B5	普通股現金股利-每股0.14元	—	—	—	—	—	(32,149)	—	(32,149)	—	(32,149)
B9	普通股股票股利-每股0.55元	12,630	126,301	—	—	—	(126,301)	—	—	—	—
C17	股東逾期未領取之股利	—	—	920	—	—	—	—	920	—	920
D1	114年1月1日至9月30日淨利	—	—	—	—	—	271,840	—	271,840	51,212	323,052
D3	114年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	(5,079)	(5,079)	—	(5,079)
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	—	—	—	—	—	271,840	(5,079)	266,761	51,212	317,973
Z1	114年9月30日餘額	242,268	\$ 2,422,683	\$ 124,579	\$ 413,200	\$ 200,454	\$ 721,805	\$ (103,616)	\$ 3,779,105	\$ 493,241	\$ 4,272,346

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國114年11月11日會計師核閱報告)

董事長：興泰實業股份有限公司

代表人：楊淑樺



經理人：張志賢



會計主管：秦慈如



福懋油脂股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

代碼		114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 402,000	\$ 376,410
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	152,473	147,206
A20200	攤銷費用	3,993	2,262
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	3,702	(1,175)
A20900	利息費用	62,016	51,724
A21200	利息收入	(6,701)	(4,684)
A22300	採權益法認列之關聯企業利益	(46,621)	(36,767)
A22500	處分及不動產、廠房及設備損失(利益)	40	28
A22700	租賃修改利益	(2,083)	—
A22900	處分生物資產損失	—	383
A29900	原始認列農產品之利益	(46,358)	(41,314)
A23900	與關聯企業之未(已)實現銷貨利益	(2,008)	112
A24100	未實現外幣兌換利益	—	3,843
A30000	與營業活動相關之資產之淨變動數		
A31130	應收票據	27,835	42,499
A31140	應收票據-關係人	(2)	(13)
A31150	應收帳款	237,648	46,899
A31160	應收帳款-關係人	34,918	68,892
A31180	其他應收款	21,410	12,086
A31190	其他應收款-關係人	40,983	(41,852)
A31200	存貨	74,529	268,806
A31230	預付款項	(1,779)	39,987
A31240	其他流動資產	(39)	(269)
A32130	應付票據	(2,414)	117
A32140	應付票據-關係人	—	(22)
A32150	應付帳款	(5,621)	20,050
A32160	應付帳款-關係人	(10,073)	(34,226)
A32180	其他應付款	(29,832)	(21,869)
A32190	其他應付款-關係人	(133)	400
A32210	預收款項	935	(691)
A32230	其他流動負債	127	35
A32240	淨確定福利負債	13	(451)
A33000	營運之現金流入(出)	908,958	898,406
A33100	收取之利息	8,491	3,428
A33300	支付之利息	(64,863)	(52,614)
A33500	支付之所得稅	(79,640)	(61,512)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	772,946	787,708

(接次頁)

(承前頁)

代碼		114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量：			
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產	84	—
B02700	取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(32,435)	(40,532)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,148	5
B03700	存出保證金減少(增加)	(3,915)	1,166
B04500	購置無形資產	(2,578)	(2,497)
B04600	處分生物資產價款	—	119
B09900	購置生物資產	—	(12,116)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(1,852)	(1,022)
B07500	收取利息	—	743
B07600	收取股利	44,000	44,000
B09900	受限制存款減少	394,365	—
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	398,817	(10,134)
籌資活動之現金流量：			
C00100	短期借款增加(減少)	(1,413,473)	267,407
C00500	應付短期票券增加(減少)	(279,191)	210,000
C01600	舉借長期借款	200,000	790,000
C01700	償還長期借款	(730,909)	(1,220,908)
C03000	存入保證金增加	8	15
C03700	其他應付款-關係人	49,800	—
C04020	租賃負債本金償還	(8,069)	(9,005)
C04500	發放現金股利	—	(321,494)
C05700	股東逾期未領取之股利	920	514
C09900	支付非控制權益股利	—	(27,280)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(2,180,914)	(310,751)
DDDD	匯率變動之影響數	(5,079)	(27)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,014,230)	466,796
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,291,593	945,308
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,277,363	\$ 1,412,104

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國114年11月11日會計師核閱報告)

董事長：興泰實業股份有限公司

經理人：張志賓

會計主管：秦慧如

代表人：楊淑梅

福懋油脂股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(金額除特別註明者外，係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。寧波福懋油脂有限公司(寧波福懋油脂公司)係由母公司 100%投資之子公司 FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA)S. A. (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)。中翔國際股份有限公司(原元合餐飲股份有限公司，以下稱「中翔國際公司」)，於民國 100 年 10 月經核准設立，原從事餐飲業務，因營運持續虧損，於民國 103 年停止營業。基於營運及發展策略之考量，民國 107 年決議轉型從事油脂產品銷售，並更改公司名稱為中翔國際股份有限公司。

本合併財務報告係以本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

本合併財務報表於 114 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)初次適用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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
 - a. 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - b. 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- (1) 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- (2) 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- (3) 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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報導期間生效。

註2：金管會於114年9月25日宣布我國企業應自117年1月1日適用IFRS18，亦得於金管會認可IFRS18後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定應揭露之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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，本合併財務報告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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動，非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於母公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註六(五)、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債。
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

合併公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

若政府補助係採取移轉非貨幣性資產供合併公司使用之形式，則以該非貨幣性資產之公允價值認列與衡量該項補助。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

3. 確定福利退職後福利

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. 所得稅費用

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。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 113 年度合併財務報告一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 282	\$ 255	\$ 291
銀行支票及活期存款	1,277,081	2,266,610	1,375,680
約當現金			
銀行定期存款	—	24,728	36,133
	<u>\$ 1,277,363</u>	<u>\$ 2,291,593</u>	<u>\$ 1,412,104</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
非流動			
受限制資產－銀行存款	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ 35,000</u>

受限制資產－銀行存款係提供予銀行作為借款之擔保，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日受限制資產利率皆為 0.71%。質押之資訊請詳閱附註八之說明。

(三)應收票據及帳款

項目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應收票據及帳款	\$ 1,535,877	\$ 1,789,918	\$ 1,657,245
備抵損失	(8,518)	(4,816)	(5,575)
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 1,527,359</u>	<u>\$ 1,785,102</u>	<u>\$ 1,651,670</u>

(1) 應收票據

合併公司對商品銷售應收票據之平均授信期間為 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。

合併公司針對 IFRS9 採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量。為此衡量目的，合併公司考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及未來經濟狀況之合理預測，訂定預期信用損失率。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅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。

114 年 9 月 30 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 318,715	\$ —	\$ 318,715

113 年 12 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 346,550	\$ —	\$ 346,550

113 年 9 月 30 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 369,207	\$ —	\$ 369,207

(2) 應收帳款

合併公司對商品銷售之帳款平均授信期間為 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。

合併公司針對 IFRS9 採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量。為此衡量目的，合併公司考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及未來經濟狀況之合理預測，訂定預期信用損失率。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅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：

114 年 9 月 30 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 878,250	\$ —	\$ 878,250
逾期 1-60 天	0.01%-3.66%	106,750	(38)	106,712
逾期 61-90 天	0.50%-24.52%	—	—	—
逾期 91-120 天	1.35%-10.90%	—	—	—
逾期 121-180 天	6.02%-7.66%	960	(72)	888
逾期 181-365 天	33.33%-100%	738	(408)	330
逾期超過 365 天	100%	8,000	(8,000)	—
合計		<u>\$ 994,698</u>	<u>\$ (8,518)</u>	<u>\$ 986,180</u>

113 年 12 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 1,076,341	\$ —	\$ 1,076,341
逾期 1-60 天	0%	104,608	—	104,608
逾期 61-90 天	0%	87	—	87
逾期 91-120 天	0%	33	—	33
逾期 121-180 天	0%	103	—	103
逾期 181-365 天	0%	—	—	—
逾期超過 365 天	100%	4,816	(4,816)	—
合計		<u>\$ 1,185,988</u>	<u>\$ (4,816)</u>	<u>\$ 1,181,172</u>

113 年 9 月 30 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 912,080	\$ —	\$ 912,080
逾期 1-60 天	0%-5.13%	107,669	(57)	107,612
逾期 61-90 天	20.86%	93	(19)	74
逾期 91-120 天	6.83%	6	(1)	5
逾期 121-180 天	0%	—	—	—
逾期 181-365 天	0%	—	—	—
逾期超過 365 天	100%	10	(10)	—
個別辨認	100%	5,488	(5,488)	—
合計		<u>\$ 1,025,346</u>	<u>\$ (5,575)</u>	<u>\$ 1,019,771</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

項目	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 4,816	\$ 6,750
加：本年度提列(迴轉)減損損失	3,702	(1,175)
期末餘額	<u>\$ 8,518</u>	<u>\$ 5,575</u>

(四)存貨

項目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
原料	\$ 656,043	\$ 728,545	\$ 653,811
物料	8,296	8,957	8,260
在製品	101,560	68,956	85,726
製成品	245,613	206,659	232,329
商品	190	5,788	4,865
在途存貨	627,575	713,136	814,615
	<u>1,639,277</u>	<u>1,732,041</u>	<u>1,799,606</u>
減：備抵存貨跌價損失	(1,095)	(19,330)	—
淨額	<u>\$ 1,638,182</u>	<u>\$ 1,712,711</u>	<u>\$ 1,799,606</u>

當期認列之存貨相關費損：

項目	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
已出售存貨成本	\$ 2,566,010	\$ 2,936,354	\$ 8,234,852	\$ 8,805,476
加工成本	1,508	329	3,751	822
存貨盤損(盈)	(6,146)	(9,933)	(15,741)	(12,569)
存貨跌價損失(回升利益)	(19,264)	(698)	(18,235)	(2,910)
	<u>\$ 2,542,108</u>	<u>\$ 2,926,052</u>	<u>\$ 8,204,627</u>	<u>\$ 8,790,819</u>

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨跌價回升利益主係部分原料市價上漲所致。

(五)子公司

1. 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	子公司	業務性質	所持股權百分比		
			114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
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.	一般投資業務	100	100	100
	中翔國際股份有限公司	批發買賣油脂產品	100	100	100
	福有安康公司	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

2. 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
台灣大食品公司	台中市	37%	37%	37%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益			
	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
台灣大食品公司	\$ 20,805	\$ 12,278	\$ 47,437	\$ 32,174

子公司名稱	非控制權益		
	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
台灣大食品公司	\$ 467,230	\$ 419,793	\$ 404,363

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

台灣大食品公司	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 1,852,202	\$ 1,888,596	\$ 1,519,132
非流動資產	1,068,645	1,133,011	1,142,095
流動負債	(1,079,451)	(1,305,923)	(1,116,418)
非流動負債	(573,199)	(576,245)	(447,252)
權益	\$ 1,268,197	\$ 1,139,439	\$ 1,097,557
權益歸屬於：			
母公司業主	\$ 800,967	\$ 719,646	\$ 693,194
非控制權益	467,230	419,793	404,363
	\$ 1,268,197	\$ 1,139,439	\$ 1,097,557

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	\$ 862,325	\$ 878,805	\$ 2,512,722	\$ 2,617,399
本年度淨利(損)	\$ 56,467	\$ 33,327	\$ 128,758	\$ 87,331
淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	\$ 35,662	\$ 21,049	\$ 81,321	\$ 55,157
非控制權益	20,805	12,278	47,437	32,174
	\$ 56,467	\$ 33,327	\$ 128,758	\$ 87,331

(六)採用權益法之投資

投資關聯企業	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
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)	\$ 328,219	\$ 323,590	\$ 308,676

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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 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，請參閱附表四「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 IFRS 會計準則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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
總資產	\$ 2,163,174	\$ 2,363,008	\$ 2,395,359
總負債	(1,175,804)	(1,383,458)	(1,467,485)
淨資產	\$ 987,370	\$ 979,550	\$ 927,874

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
中聯油脂公司				
營業收入	\$ 1,982,613	\$ 2,301,169	\$ 6,483,207	\$ 7,342,325
本期淨利	\$ 37,028	\$ 27,259	\$ 139,820	\$ 110,301
採用權益法認列之 關聯企業份額	\$ 12,373	\$ 9,086	\$ 46,621	\$ 36,767

截至 114 年 9 月 30 日暨及 113 年 12 月 31 及 9 月 30 日，合併公司採用權益法之投資均未提供抵質押及擔保。

(七)不動產、廠房及設備

114 年 9 月 30 日	土 地	建築物	機器設備	運輸設備	試驗設備	其他設備	未完工程	合計
<u>成本</u>								
期初餘額	\$ 715,940	\$ 1,764,462	\$ 2,384,478	\$ 66,192	\$ 19,907	\$ 307,446	\$ 6,987	\$ 5,265,412
增添	—	1,204	14,978	3,332	769	4,096	2,811	27,190
處分	—	—	(231)	(3,904)	—	(2,631)	—	(6,766)
重分類	—	531	2,243	1,900	73	592	(531)	4,808
淨兌換差額	—	—	—	(72)	—	(3)	—	(75)
期末餘額	<u>\$ 715,940</u>	<u>\$ 1,766,197</u>	<u>\$ 2,401,468</u>	<u>\$ 67,448</u>	<u>\$ 20,749</u>	<u>\$ 309,500</u>	<u>\$ 9,267</u>	<u>\$ 5,290,569</u>

累計折舊及減損

期初餘額	\$ —	\$ 520,382	\$ 1,391,830	\$ 34,956	\$ 8,610	\$ 250,676	\$ —	\$ 2,206,454
折舊費用	—	29,823	87,905	2,996	1,065	9,585	—	131,374
處分	—	—	(216)	(2,801)	—	(2,561)	—	(5,578)
淨兌換差額	—	—	—	(72)	—	(3)	—	(75)
期末餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 550,205</u>	<u>\$ 1,479,519</u>	<u>\$ 35,079</u>	<u>\$ 9,675</u>	<u>\$ 257,697</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,332,175</u>

113 年 9 月 30 日	土 地	建築物	機器設備	運輸設備	試驗設備	其他設備	未完工程	合計
<u>成本</u>								
期初餘額	\$ 715,940	\$ 1,754,274	\$ 2,359,221	\$ 57,530	\$ 19,138	\$ 295,468	\$ 16,843	\$ 5,218,414
增添	—	1,440	12,225	8,612	601	12,359	5,893	41,130
處分	—	—	—	—	(19)	(586)	—	(605)
重分類	—	6,094	8,944	—	73	(73)	(15,038)	—
淨兌換差額	—	—	—	63	—	13	—	76
期末餘額	<u>\$ 715,940</u>	<u>\$ 1,761,808</u>	<u>\$ 2,380,390</u>	<u>\$ 66,205</u>	<u>\$ 19,793</u>	<u>\$ 307,181</u>	<u>\$ 7,698</u>	<u>\$ 5,259,015</u>

累計折舊及減損

期初餘額	\$ —	\$ 479,557	\$ 1,278,155	\$ 31,272	\$ 6,960	\$ 239,538	\$ —	\$ 2,035,482
折舊費用	—	30,590	84,893	2,712	1,210	9,647	—	129,052
處分	—	—	—	—	(19)	(553)	—	(572)
重分類	—	—	—	—	46	(46)	—	—
淨兌換差額	—	—	—	63	—	13	—	76
期末餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 510,147</u>	<u>\$ 1,363,048</u>	<u>\$ 34,047</u>	<u>\$ 8,197</u>	<u>\$ 248,599</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,164,038</u>

1. 未完工程主要係母公司於台中港區興建中之精煉食用油脂廠，已於 111 年度

陸續轉列建築物、機器設備及其他設備，部分金額尚待驗收完成後轉列。

2. 設定做為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

(八)租賃協議

1. 使用權資產

使用權資產帳面金額	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土 地	\$ 197,411	\$ 218,072	\$ 219,712
建築物	—	114	228
運輸設備	14,248	20,004	21,814
合計	\$ 211,656	\$ 238,190	\$ 241,754

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
使用權資產之增添	\$ 6,417	\$ —	\$ 7,849	\$ 9,487
使用權資產之減少	135	—	(25,392)	—
合計	\$ 6,552	\$ —	\$ (17,543)	\$ 9,487

使用權資產之折舊費用

土 地	\$ 1,523	\$ 1,639	\$ 4,539	\$ 4,919
建築物	—	114	114	342
運輸設備	1,531	1,641	4,338	4,786
合計	\$ 3,054	\$ 3,394	\$ 8,991	\$ 10,047

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

租賃負債帳面金額	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
流動	\$ 10,854	\$ 11,916	\$ 14,345
非流動	\$ 208,755	\$ 235,689	\$ 236,261

租賃負債之折現率區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土 地	1.08%~1.40%	1.08%~1.40%	1.08%~1.40%
建築物	1.38%	1.38%	1.38%
運輸設備	1.08%~1.91%	1.08%~1.91%	1.08%~1.87%

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，以興建及經營精煉食用油廠，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，於合約存續時(含續約)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。母公司於台中大肚區之油脂廠將遷移至該發展區，依母公司對台中港廠的營運規劃評估，台中港廠的經營將以50年為營運目標，母公司於租期屆滿前一年將以書面向臺中港務分公司申請繼續租用，因此土地使用權租賃期間係以50年計算。

母公司承租建築物做為廠房使用，租賃期間為9年。

母公司承租部分運輸設備公務車之租賃期間為1.5~5年。

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。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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 404	\$ 352	\$ 1,240	\$ 1,180
低價值資產租賃費用	\$ 144	\$ 146	\$ 332	\$ 414
租賃之現金(流出)總額	\$ (3,954)	\$ (4,469)	\$ (11,726)	\$ (12,923)

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，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。

(九)生物資產

生產性生物資產	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
蛋雞	\$ 502	\$ 12,610	\$ 15,236
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
<u>成本</u>			
期初餘額	\$ 25,255	\$ 32,820	
增添	—	12,116	
處分	(490)	(21,714)	
期末餘額	\$ 24,765	\$ 23,222	
<u>累計折舊</u>			
期初餘額	\$ 12,645	\$ 21,091	
折舊費用	12,108	8,107	
處分	(490)	(21,212)	
期末餘額	24,263	7,986	
淨額	\$ 502	\$ 15,236	

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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司分別擁有 83 仟羽、85 仟羽及 85 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折舊，折舊期間約 14 個月。

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日原始認列農產品之變動利益分別為 18,123 仟元、10,864 仟元、46,358 仟元及 41,314 仟元。

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)借款

1. 短期借款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
信用借款	\$ 1,128,124	\$ 2,551,800	\$ 2,174,720
信用狀借款	760,000	749,797	483,215
	<u>\$ 1,888,124</u>	<u>\$ 3,301,597</u>	<u>\$ 2,657,935</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
信用借款	1.86%~3.00%	1.83%~2.29%	0.50%~2.56%
信用狀借款	1.86%~4.86%	1.83%~6.12%	1.88%~1.93%

2. 應付短期票券

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ —	\$ 280,000	\$ 260,000
減：應付短期票 券折價	—	(809)	(589)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 279,191</u>	<u>\$ 259,411</u>

商業本票年利率 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.02%~2.95%
及 1.88%~2.14%。

3. 長期借款

(1) 母公司長期借款明細如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>擔保借款</u>			
玉山銀行	\$ 320,000	\$ 850,000	\$ 480,000
<u>無擔保借款</u>			
合作金庫	200,000	200,000	200,000
小計	520,000	1,050,000	680,000
減：列為一年內到期部分	(160,000)	(610,000)	(160,000)
長期借款	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 440,000</u>	<u>\$ 520,000</u>

母公司借款之利率區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
浮動利率借款	2.11%~2.12%	1.87%~1.91%	1.87%~1.91%

- a. 玉山銀行擔保借款：母公司於111年2月(114年8月換約)與玉山銀行簽訂額度450,000千元之授信合約，自該授信合約簽約日起算屆滿兩年之日可分批動用。借款本金於111年10月還第一期款，再以每6個月為1期，共分10期平均攤還。截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，借款餘額分別為320,000千元、400,000千元及480,000千元。母公司另簽定授信合約，並於114年8月換約，自動用日起算至屆滿3個月為第一期，以後每3個月為一期，共分4期攤還本金，第1~3期每期攤還25,000千元，第4期償還剩餘本金借款。截至114年9月30日及113年12月31日，借款餘額分別為450,000千元及450,000千元。母公司並提供位於台中市大肚區之廠房土地作為該授信額度之擔保品。
- b. 合作金庫中期借款：母公司原借款本金自動用日112年3月起算滿24個月之日清償該次動用之金額，依合約規定於到期前可於融資額度內動用；母公司另於114年7月展期借款合同，借款本金自113年3月起算滿24個月之日清償該次動用之金額。截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日之借款餘額分別為200,000千元、200,000千元及200,000千元。

(2) 子公司台灣大食品公司長期借款明細如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u>			
合庫銀行	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 350,000
<u>無擔保借款</u>			
華南金庫	130,000	130,000	—
小計	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 350,000</u>

借款之利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
浮動利率借款	1.96%~1.99%	1.96%~1.99%	1.99%

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：

- a. 合作金庫擔保借款：台灣大食品公司於112年12月(114年9月換約)與合作金庫簽訂總額度為400,000千元之授信合約，自該授信合約簽約日起算屆滿1年之日可分批動用。借款本金於到期時清償該次動用之金額，截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日借款餘額為400,000千元、去年皆為350,000千元。

台灣大食品公司並提供位於台中市清水區之廠房及受限制銀行存款等作為該授信額度之擔保品。

- b. 華南銀行無擔保綜合額度借款：台灣大食品公司於 112 年 11 月動撥 130,000 仟元(113 年 10 月換約)，自首次動用日起算至屆滿 2 年之日止，借款本金屆期一次清償，截至 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日借款餘額分別為 130,000 仟元及 130,000 仟元。

(3) 子公司福有安康公司長期借款明細如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>擔保借款</u>			
農業金庫	\$ 3,636	\$ 4,545	\$ 5,455
減：列為一年內到期部分	(1,818)	(1,818)	(1,818)
長期借款	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ 2,727</u>	<u>\$ 3,637</u>

借款之利率區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
浮動利率借款	2.61%	2.61%	2.61%

福有安康公司為興建畜牧設施，與農業金庫簽訂 22,500 仟元之長期借款合同，授信期間自 110 年 11 月至 115 年 11 月，自 111 年 5 月還第一期款，再以每 6 個月為一期，共分 10 期平均償還。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 3,636 仟元、4,545 仟元及 5,455 仟元。福有安康公司並提供位於彰化縣二林鎮之畜牧設施做為該借款之擔保品。

提供資產作為借款之擔保情形，請詳附註八項下說明。

(十一)退職後福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 22 仟元、86 仟元、65 仟元及 257 仟元。

(十二)權益

1. 股本

<u>普通股</u>	<u>114 年 9 月 30 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 9 月 30 日</u>
額定股數(仟股)	300,000	300,000	300,000
額定股本	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
已發行且已收足 股款之股數(仟股)	242,268	229,638	229,638
已發行股本	\$ 2,422,683	\$ 2,296,382	\$ 2,296,382

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。

母公司於 114 年 6 月 26 日經股東會決議通過盈餘轉增資發行新股 126,301 仟元，轉增資配發新股 12,630 仟股，每股面額 10 元，業已於 114 年 8 月 19 日取得金融監督管理委員會核准辦理，並經母公司董事會訂定盈餘轉增資基準日為 114 年 9 月 30 日，惟因未經公司登記主管機關核准登記之股權為 12,630 股。

2. 資本公積

	<u>114 年 9 月 30 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 9 月 30 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本</u>			
發行溢價	\$ 121,015	\$ 121,015	\$ 121,015
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股東逾期未領取之股利	3,564	2,644	2,644
合 計	\$ 124,579	\$ 123,659	\$ 123,659

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事酬勞分派政策，參閱附註六

(十四)員工酬勞及董事酬勞。

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 20%。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為止。

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。

母公司分別於 114 年 6 月 26 日及 113 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 113 年及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
提列法定盈餘公積	\$ 34,774	\$ 36,867		
股東現金股利	32,149	321,494	\$ 0.14	\$ 1.40
股東股票股利	126,301	—	\$ 0.55	\$ —

4. 特別盈餘公積

母公司因首次採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRS 會計準則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

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 442,029	\$ 420,822
本年度淨利(損)歸屬於 非控制權益之份額	51,212	33,683
非控制權益之現金股利	—	(27,280)
期末餘額	\$ 493,241	\$ 427,225

(十三)收入

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入				
貨物銷貨收入	\$ 2,819,094	\$ 3,171,822	\$ 8,984,348	\$ 9,555,051
加工收入	2,753	589	7,020	1,500
其他營業收入	331	214	688	725
	\$ 2,822,178	\$ 3,172,625	\$ 8,992,056	\$ 9,557,276

(1) 客戶合約之說明

1. 貨物銷售收入

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列。

3. 其他營業收入

合併公司之其他營業收入係提供卸貨過磅及入倉等服務，收入金額係按處理噸數依固定單價計價收取，相關收入於勞務提供時認列。

(2) 合約餘額

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
應收票據	\$ 318,715	\$ 346,550	\$ 369,207	\$ 411,706
應收票據－關係人	12	10	13	—
應收帳款	986,180	1,181,172	1,019,771	1,063,893
應收帳款－關係人	222,452	257,370	262,679	331,571
	<u>\$ 1,527,359</u>	<u>\$ 1,785,102</u>	<u>\$ 1,651,670</u>	<u>\$ 1,807,170</u>
合約負債 (帳列其他流動負債)				
銷售貨物	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ 2,746</u>

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年度認列為收入之金額如下：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷售貨物	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 2,055</u>

(3) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註十四。

(4) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
商品銷貨			
—113 年度履行	\$ —	\$ —	\$ 2,055
—114 年度履行	2,213	1,277	—
	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 2,055</u>

(十四)費用性質之額外資訊

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備 之折舊	\$ 44,082	\$ 43,193	\$ 131,374	\$ 129,052
使用權資產之折舊	3,054	4,761	8,991	10,047
生物資產之折舊	2,086	1,454	12,108	8,107
攤銷費用	1,448	1,873	3,993	2,262
合 計	<u>\$ 50,670</u>	<u>\$ 51,281</u>	<u>\$ 156,466</u>	<u>\$ 149,468</u>
員工福利費用				
薪資、獎金及紅利等	\$ 76,346	\$ 73,556	\$ 216,299	\$ 224,037
勞健保費用	7,021	7,274	21,649	22,388
退休金費用	3,317	3,360	9,908	10,093
董事酬金	4,342	2,507	10,754	8,978
其他員工福利費用	3,893	3,790	11,941	10,960
合 計	<u>\$ 94,919</u>	<u>\$ 90,487</u>	<u>\$ 270,551</u>	<u>\$ 276,456</u>

母公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%~4%及不高於 4%提撥員工酬勞及董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。另依 113 年 8 月證券交易法之修正，公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，員工酬勞金額中，應提撥不低於 50%為分派予基層員工之酬勞。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	<u>2%</u>	<u>2%</u>
董事酬勞	<u>2%</u>	<u>2%</u>

<u>金額</u>	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	\$ 1,963	\$ 1,621	\$ 6,469	\$ 6,643
董事酬勞	\$ 1,963	\$ 1,621	\$ 6,469	\$ 6,643

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。

母公司 113 年及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 13 日及 113 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

<u>金額</u>	113 年度 現 金	112 年度 現 金
員工酬勞	\$ 9,231	\$ 8,816
董事酬勞	\$ 9,231	\$ 8,816

母公司 113 年度決議配發之員工酬勞 9,231 仟元及董事酬勞 9,231 仟元，與 113 年度財務報告認列之員工酬勞為 8,398 仟元及董事酬勞 8,398 仟元，差異數皆為 833 仟元，主係估計變動。

母公司 112 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 112 年度財務報告之認列金額並無差異。

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

(十五)其他利益及損失

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
租賃修改利益	\$ (57)	\$ —	\$ 2,083	\$ —
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	—	(19)	(40)	(28)
處分生物資產損失	—	(383)	—	(383)
兌換利益(損失)	4,518	4,720	38,743	21,937
其他損失	(319)	(271)	(913)	(314)
	<u>\$ 4,142</u>	<u>\$ 4,047</u>	<u>\$ 39,873</u>	<u>\$ 21,212</u>

(十六)財務成本

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 13,591	\$ 16,954	\$ 59,933	\$ 49,400
租賃負債之利息	686	782	2,083	2,324
	<u>\$ 14,277</u>	<u>\$ 17,736</u>	<u>\$ 62,016</u>	<u>\$ 51,724</u>

(十七) 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：

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 22,637	\$ 17,826	\$ 69,970	\$ 66,973
以前年度之調整	—	—	(595)	214
未分配盈餘加徵	—	—	7,726	—
遞延所得稅				
本年度產生者	2,182	171	1,847	(80)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,819</u>	<u>\$ 17,997</u>	<u>\$ 78,948</u>	<u>\$ 67,107</u>

福懋巴拿馬公司依法免納所得稅。

(2) 所得稅核定情形

合併公司之營利事業所得稅申報，均業經稅捐稽徵機關核定至 112 年度。

(十八) 每股盈餘

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.14</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.14</u>

計算每股盈餘時，113 年度盈餘分配之無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 114 年 9 月 30 日。因追溯調整，113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後		
	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 1.14</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 1.14</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
淨利				
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 87,214</u>	<u>\$ 68,796</u>	<u>\$ 271,840</u>	<u>\$ 275,620</u>

單位：仟股

股數	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 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	242,268	229,638	242,268	229,638
無償配股－追溯計算 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	—	12,630	—	12,630
員工酬勞	63	12	230	90
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	242,331	242,280	242,498	242,358

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。

(十九)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)金融工具

(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) 金融工具之種類

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註 1)	\$ 2,881,439	\$ 4,213,763	\$ 3,163,615
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註 2)	\$ 3,342,910	\$ 5,512,633	\$ 4,318,565

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、其他應收款、其他應收款－關係人及存出保證金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、長期借款(含一年內到期之部分)及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(3) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括按攤銷後成本衡量之金融資產、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。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務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)。

114 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳列金額(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美元	\$ 1,325	30.445	\$ 35,953
金融負債			
貨幣性項目			
美元	\$ 463	30.445	\$ 14,095

113 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳列金額(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美元	\$	15,194	32.785
金融負債			
貨幣性項目			
美元	\$	9,802	32.785

113 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳列金額(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美元	\$	6,719	31.650

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前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，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

美元之影響

	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
稅前淨利增加或減少	\$ 1,293	\$ (10,639)

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計價之銀行存款、應收款項及短期借款。

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：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 26,001	\$ 48,175	\$ 36,133
— 金融負債	219,609	2,830,929	2,384,737
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,251,080	2,278,247	1,392,028
— 金融負債	2,891,760	2,332,424	1,818,670

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 3,076 仟元及 800 仟元，主要係變動利率銀行活期存款及借款之暴險。

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之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。合併公司除對關聯企業中聯油脂公司外，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 114 年 9 月 30 日暨 113 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 7,238,373 仟元、4,886,472 仟元及 5,018,601 仟元。

下表係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量(包含本金及估計利息)編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

114 年 9 月 30 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	\$ 538,041	\$ —	\$ —
租賃負債	13,371	39,555	205,621
浮動利率工具	2,049,942	841,818	—
固定利率工具	—	—	—
	<u>\$ 2,601,354</u>	<u>\$ 881,373</u>	<u>\$ 205,621</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

114 年 9 月 30 日

	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>\$ 13,371</u>	<u>\$ 39,555</u>	<u>\$ 34,370</u>	<u>\$ 34,370</u>	<u>\$ 34,370</u>	<u>\$ 102,511</u>

113 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	\$ 488,252	\$ —	\$ —
租賃負債	14,959	51,739	232,046
浮動利率工具	3,163,618	922,727	—
固定利率工具	1,028,988	—	—
	<u>\$ 4,695,817</u>	<u>\$ 974,466</u>	<u>\$ 232,046</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

113 年 12 月 31 日

	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>\$ 14,959</u>	<u>\$ 51,739</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 119,036</u>

113 年 9 月 30 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	\$ 365,764	\$ —	\$ —
租賃負債	17,385	48,848	238,709
浮動利率工具	973,418	891,438	—
固定利率工具	2,141,687	—	—
	<u>\$ 3,498,254</u>	<u>\$ 940,286</u>	<u>\$ 238,709</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

113 年 9 月 30 日

	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>\$ 17,385</u>	<u>\$ 48,848</u>	<u>\$ 38,750</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 37,670</u>	<u>\$ 124,619</u>

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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
<u>具重大性之關聯企業</u>	
中聯油脂股份有限公司	母公司採權益法計價之被投資公司
<u>其他關係人</u>	
誠信投資股份有限公司	其主要股東為母公司法人董事長代表人之一等親(自 113 年 11 月起為非關係人)
富鴻蛋品有限公司	其董事長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董事
群盛發股份有限公司	其董事長為母公司董事長(113 年 11 月前)
茂生農經股份有限公司	其董事長為母公司董事(113 年 11 月後) 其為母公司法人董事(113 年 11 月前)
茂生食品股份有限公司	其董事長為母公司董事(113 年 11 月後) 其為母公司法人董事(113 年 11 月前)
許明發	其為福有安康公司董事
許宏利	其為福有安康公司董事
晉泰科技股份有限公司	實質關係人
泰宇網通股份有限公司	實質關係人
吳金泉	實質關係人

2. 營業收入

關係人類別／名稱	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>關聯企業</u>				
中聯油脂公司	\$ 448,424	\$ 500,707	\$ 1,473,110	\$ 1,769,464
<u>其他關係人</u>				
	14,548	43,864	79,173	135,029
	<u>\$ 462,972</u>	<u>\$ 544,571</u>	<u>\$ 1,552,283</u>	<u>\$ 1,904,493</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。

母公司為關聯企業提供卸貨過磅服務，收取金額係按處理噸數依固定單價計價。

3. 進貨

關係人類別／名稱	114 年 7 月 1 日	113 年 7 月 1 日	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
關聯企業	\$ 502,166	\$ 74,659	\$ 1,323,185	\$ 185,857

合併公司向關係人進貨之交易條件係分別議定。

4. 加工費用

關係人類別／名稱	114 年 7 月 1 日	113 年 7 月 1 日	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
關聯企業	\$ 75,750	\$ 64,440	\$ 228,369	\$ 185,493

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，加工價格依雙方簽訂之委託加工合約計價，合約價格係採分別議定。

5. 營業外收入及支出

帳列項目	關係人類別	114 年 7 月 1 日	113 年 7 月 1 日	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
		至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
租金收入	關聯企業	\$ 15	\$ —	\$ 287	\$ —
其他收入	關聯企業	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 13,648
什項支出	關聯企業	\$ —	\$ 245	\$ —	\$ 245

其他收入係代關聯企業進貨所賺取之收入。

6. 承租協議

關係人類別／名稱	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃負債			
其他關係人			
許明發	\$ 10,229	\$ 4,309	\$ 4,474

關係人類別／名稱	114 年 7 月 1 日	113 年 7 月 1 日	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
利息費用				
其他關係人	\$ 24	\$ 16	\$ 53	\$ 49

子公司福有安康公司向其他關係人租賃營業場所，其有關租金之決定及支付方法與一般交易相當。

7. 出租協議

營業租賃出租

母公司以營業租賃出租辦公場所予其他關係人誠信投資股份有限公司，租賃期間為 5 年，其租金之決定及支付方法係分別議定。

租賃收入彙總如下：

關係人類別 ／名稱	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
關聯企業	\$ —	\$ 9	\$ —	\$ 27

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別／名稱	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
其他關係人			
誠信投資股份有限公司	\$ —	\$ 72	\$ 45

8. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應收票據－關係人	其他關係人	\$ 12	\$ 10	\$ 13
應收帳款－關係人	關聯企業			
	中聯油脂公司	\$ 218,659	\$ 245,589	\$ 247,600
	其他關係人	3,793	11,781	15,079
		\$ 222,452	\$ 257,370	\$ 262,679
其他應收款				
－關係人	關聯企業	\$ —	\$ 40,983	\$ 41,852

其他應收款係代關聯企業進貨應收之款項。流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項皆未逾期且並未提列備抵損失。

9. 預付款項

關係人類別／名稱	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
其他關係人	\$ 1,534	\$ —	\$ —

10. 其他資產

關係人類別／名稱	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
實質關係人	\$ 257	\$ —	\$ —

11. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付帳款－關係人	關聯企業			
	中聯油脂公司	\$ 7,816	\$ 18,160	\$ 15,046
	其他關係人	270	—	2,430
		<u>\$ 8,086</u>	<u>\$ 18,160</u>	<u>\$ 17,476</u>
其他應付款－關係人				
(不含對關係人借款)	關聯企業			
	中聯油脂公司	\$ 95	\$ 268	\$ —
	其他關係人	448	408	400
		<u>\$ 543</u>	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 400</u>

流通在外之應付款關係人款項未提供擔保。

12. 資金融通(帳列其他應付款－關係人)

114 年 9 月 30 日				
關係人類別／名稱	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
其他關係人				
許宏利	\$ 1,500	\$ —	0%	\$ —
吳金泉	108,200	49,800	0%	—
	<u>\$ 109,700</u>	<u>\$ 49,800</u>		<u>\$ —</u>

113 年 12 月 31 日及 113 年 09 月 30 日：無此情形。

13. 其他

帳列項目	關係人類別	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
運費	其他關係人	\$ 31	\$ 43	\$ 122	\$ 140
勞務費	其他關係人	\$ 1,335	\$ 1,193	\$ 3,976	\$ 3,630
其他費用	關聯企業	\$ 14	\$ 341	\$ 112	\$ 1,032
郵電費	其他關係人	\$ 23	\$ —	\$ 53	\$ —
修繕費	其他關係人	\$ 157	\$ —	\$ 413	\$ —

勞務費主要係支付關係人人力派遣費用。

14. 主要管理階層之薪酬

114 年及 113 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：

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 2,818	\$ 4,322	\$ 9,534	\$ 12,612
退職後福利	84	134	244	402
	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 4,456</u>	<u>\$ 9,778</u>	<u>\$ 13,014</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。

八、質押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款及各項信用保證等之擔保品：

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 1,150,731	\$ 1,170,113	\$ 1,190,690
按攤銷後成本衡量之金融資產			
一受限制存款	35,000	35,084	35,000
其他流動資產—受限制存款	8,962	403,327	—
其他非流動資產—存出保證金	33,764	—	—
	<u>\$ 1,228,457</u>	<u>\$ 1,608,524</u>	<u>\$ 1,225,690</u>

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如下：

(一)重大承諾

(1) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 220,824 仟元、1,294,972 仟元及 1,300,745 仟元。

(2) 未認列之合約承諾如下：

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 10,033</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 1,981</u>

(二)或有事項

1. 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)購買油品作為原料，因有攙偽情形，而造成本公司回收油品及可能之相關賠償損失。本公司於103年2月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，應連帶賠償本公司38,307仟元及遲延利息；本案經大統長基公司提起上訴，並由最高法院發回更審，經智慧財產法院於106年第一次更審判決，改判本公司敗訴；本公司提起上訴，最高法院判決發回更審，智慧財產法院第二次更審判決大統長基應賠償本公司30,000仟元及遲延利息；大統長基公司提起上訴，最高法院廢棄原判決，發回更審，智慧財產法院第三次更審判決本公司敗訴；本公司提起上訴，最高法院廢棄原判決，發回智慧財產及商業法院；智慧財產法院第四次更審於113年10月30日宣判，大統長基公司應連帶賠償本公司25,497仟元及遲延利息，大統長基公司等人提起上訴，最高法院於114年4月17日廢棄原判決，發回更審，現由智慧財產法院第五次重新院審理中。
2. 母公司「台中港區廠房新建土木及機電消防空調工程」係由隆銘綠能科技工程股份有限公司(隆銘公司)承攬興建，惟雙方就工程尾款給付金額及工期遲延責任歸屬等存有歧見，隆銘公司於112年6月向台中地方法院訴請主張本公司二項工程尚未給付之工程款項51,705仟元，嗣於訴訟中變更聲明，追加請求工程管理費13,147仟元，以及請求追加工程款11,981仟元，請求金額變更為76,833仟元。本公司評估尚未支付之工程款、隆銘公司應賠償之懲罰違約金及工程瑕疵減價金後，認為應給付之金額帳上已適當提列(帳列其他應付款27,504仟元)，現由台中地方法院審理中。
3. 合併公司與華南銀行借款、開立信用狀擔保、購料保證所開立之擔保用備償票據為700,000仟元。
4. 合併公司承租台中港港埠產業發展專業區之土地及碼頭之履約保證金114年度為9,563仟元。
5. 子公司台灣大公司與金門酒廠簽訂小麥履約保證金4,000仟元。
6. 子公司福有安康公司因簽定長期借款合同需徵提母公司支持函，並承諾此借款合同存續期間持股不低於50%。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券情形者：無。
4. 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。
5. 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。
6. 從事衍生性商品交易：無。
7. 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。
8. 被投資公司資訊：附表五。

(三)大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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經由第三地區事業所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：交易事項於編製合併報表時業已沖銷。

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	
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
油脂部門	\$ 4,279,401	\$ 4,530,195	\$ 95,211	\$ 119,850
飼料部門	2,325,593	2,553,092	87,647	115,689
麵粉部門	2,311,697	2,406,942	177,670	121,535
其他部門	83,073	67,047	10,228	6,703
繼續營業單位總額	<u>\$ 8,999,764</u>	<u>\$ 9,557,276</u>	<u>\$ 370,756</u>	<u>\$ 363,777</u>
採用權益法認列 之關聯企業利益			46,621	36,767
利息收入			6,701	4,684
外幣兌換淨利益			38,743	21,937
租金收入			1,195	969
利息費用			(62,016)	(51,724)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 402,000</u>	<u>\$ 376,410</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，不包含應分攤之採用權益法認列之關聯企業利益、利息收入、外幣兌換淨利益、租金收入及利息費用。

(二)部門總資產

部門資產	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
繼續營業部門			
油脂部門	\$ 3,357,710	\$ 4,216,467	\$ 3,334,367
飼料部門	1,203,965	1,511,887	923,672
麵粉部門	2,240,953	2,814,092	2,608,900
其他部門	605,221	760,011	633,886
部門資產總額	<u>\$ 7,407,849</u>	<u>9,302,457</u>	<u>7,500,825</u>
未分攤之資產	672,805	713,153	1,189,905
合併資產總額	<u>\$ 8,080,654</u>	<u>\$ 10,015,610</u>	<u>\$ 8,690,730</u>

福懋油脂股份有限公司
資金貸與他人
民國114年1月1日至9月30日

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	台灣大食品公司	福懋油脂公司	其他應收款	是	280,000	280,000	50,000	2.235%-2.95%	業務往來	282,476	—	—	—	—	253,640 (註一)	507,279 (註二)

單位：新台幣仟元

註一：對個別對象資金貸與限額以不超過台灣大食品公司淨值20%為限。

註二：資金貸與總限額以不超過台灣大食品公司淨值40%為限。

福懋油脂股份有限公司
為他人背書保證
民國114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額 (註4)	期末背書保證餘額 (註4)	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	3,779,105	\$ 3,003,000	\$ 2,981,000	\$ 1,065,830	\$ -	78.88%	\$ 4,534,926	Y	N	N	
0	福懋油脂公司	福有安康公司	2	3,779,105	40,000	40,000	—	\$ -	1.06%	\$ 4,534,926	Y	N	N	

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係種類如下：

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百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
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、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

註4：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

福懋油脂股份有限公司
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114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	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單 價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
福懋油脂公司	中聯油脂公司	關聯企業	銷貨	(1,473,110)	(22.2)%	45~60天	依市價扣除中聯油脂公司應負擔之銷售費用	—	218,659	23.3%	
			進貨及加工費用	1,550,981	25.2%	45~60天	—	—	(7,816)	(2.9)%	

福懋油脂股份有限公司
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114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	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	218,659	8.46	\$ —	—	\$ 83,319	\$ —

福懋油脂股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國114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	63.16%	799,601 (註1)	\$ 128,758	\$ 81,206 (註1、2及3)	子公司
	FORMOSA OIL PROCESSING (PANAMA) S. A.	PANAMA CITY, REPUBLIC OF PANAMA	一般投資業務	242,398	242,398	7	100.00%	101,929	(537)	(537) (註3及4)	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	51.00%	27,032	8,047	4,104 (註3及4)	子公司
	中翔國際公司	台中市	批發買賣油脂產品	50,000	50,000	5,000	100.00%	55,666	(2,966)	(2,966) (註3及4)	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	33.33%	328,219	139,820	46,607 (註1及4)	關聯企業

註1：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益差異係逆流交易已實現利益。

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
大陸投資資訊
民國114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)	年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益(註3及6)	母公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益(註3及6)	年底投資帳面價值(註3及6)	截至本年度止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
寧波福懋油脂公司	批發買賣油脂產品	\$ 77,260	2 (註2)	\$ 259,361	\$ —	\$ —	\$ 259,361	\$ (537)	100%	\$ (537)	\$ 101,929	\$ 467,746	

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)
\$ 259,361	\$ 259,361	2,267,463

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：本期認列投資損益係依據同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

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(新台幣158,449仟元)及17,975仟美元(新台幣571,099仟元)，另於110.04.21經投審會(110)經審二字第1100089220號函核准扣減對大陸投資金額11,349仟美元(新台幣317,767仟元)，及111.05.06經投審會(111)經審二字第11100052850號函核准扣減對大陸投資金額5,430仟美元(新台幣152,420仟元)。

註5：投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

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
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國114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	佔合併總營收或資產之比率(%) (註3)
0	福懋油脂公司	福有安康(股)公司	1	應收關係企業款項	\$ 3,647	月結45天電匯	0.0%
0	福懋油脂公司	中翔國際(股)公司	1	銷貨收入	33,013	月結45天電匯	0.4%
0	福懋油脂公司	台灣大食品(股)公司	1	應收關係企業款項	7,503	月結45天電匯	0.1%
				銷貨收入	52,795	月結45天電匯	0.6%
				應付關係企業款項	51,457	月結45天電匯	0.6%
				進貨	201,019	月結45天電匯	2.2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填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，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。