

聯華食品工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 年度

地址：台北市大同區迪化街一段 148 號

電話：(02)25534546

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18	三
(四) 重大會計政策之說明	18~30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31	五
(六) 重要會計項目之說明	31~59	六~二四
(七) 關係人交易	60~62	二五
(八) 質抵押之資產	62	二六
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	62	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	62	二八
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	63	二九
(十三) 附註揭露事項	64~65	三十
1. 重大交易事項相關資訊	67~69	-
2. 轉投資事業相關資訊	70~71	-
3. 大陸投資資訊	72~72	-
(十四) 部門資訊	65~66	三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：聯華食品工業股份有限公司

董事長：



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 8 日

會計師查核報告

聯華食品工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

聯華食品工業股份有限公司及其子公司（聯華食品集團）民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達聯華食品集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與聯華食品集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聯華食品集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對聯華食品工業股份有限公司及其子公司（聯華食品集團）民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之備抵跌價

參閱合併財務報表附註五及附註十。

截至 108 年 12 月 31 日止合併資產負債表之存貨金額約為 1,513,200 仟元（佔合併資產總額 20%），集團主要存貨為海苔、堅果及休閒食品等原物料及製成品，因全球極端氣候影響與新興國家需求成長等因素，導致全球原物料價格波動，且食品類保存不易及安全考量，是否存貨發生跌價情況應予以評估。

本會計師認為聯華食品工業股份有限公司存貨跌價損失之評估涉及重大判斷且由於存貨餘額對整體財務報表係屬重大，因是將存貨之評價認定為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估上述存貨跌價損失評價時，已執行主要查核程序如下：

1. 依對聯華食品集團營運及其所屬產業之瞭解，評估其存貨淨變現價值所採用之政策及程序之合理性。
2. 本會計師評估及測試聯華食品集團存貨備抵跌價損失內部控制之有效性。
3. 取得期末存貨淨變現價值報表，抽核淨變現價值所使用之原料進價及商品售價等資料來源，以驗證其是否以成本或淨變現價值孰低衡量，並藉由抽樣重新計算存貨以評估其評價的基礎之適當性。

其他事項

聯華食品工業股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估聯華食品集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算聯華食品集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聯華食品集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對聯華食品集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使聯華食品集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計

師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致聯華食品集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於聯華食品集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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



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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聯華食品集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張清福

會計師 趙永祥

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 8 日

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 295,507	4	\$ 563,767	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	141,320	2	76,386	1
1150	應收票據 (附註四及九)	16,075	-	13,006	-
1170	應收帳款 (附註四及九)	1,746,015	24	1,619,465	23
1200	其他應收款	3,915	-	2,887	-
130X	存貨 (附註四、五及十)	1,513,200	20	1,240,419	18
1410	預付款項	284,680	4	203,117	3
1470	其他流動資產	13,751	-	20,821	-
11XX	流動資產總計	4,014,463	54	3,739,868	53
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	2,878	-	2,878	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	15,734	-	15,672	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二六)	2,713,660	36	2,615,815	38
1755	使用權資產 (附註三、四、十三及二五)	126,689	2	-	-
1760	投資性不動產 (附註四、十四及二六)	528,585	7	546,292	8
1780	無形資產	4,653	-	4,499	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	54,995	1	54,810	1
1920	存出保證金	4,386	-	4,438	-
1985	預付租賃款—非流動	-	-	18,969	-
15XX	非流動資產總計	3,451,580	46	3,263,373	47
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,466,043	100	\$ 7,003,241	100
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五及二六)	\$ 794,360	10	\$ 415,599	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	16,325	-	1,078	-
2150	應付票據	1,028	-	-	-
2170	應付帳款 (附註十六)	797,919	11	838,235	12
2200	其他應付款 (附註十七)	789,699	11	757,309	11
2230	本期所得稅負債 (附註四)	63,617	1	96,480	1
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、十三及二五)	57,554	1	-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五及二六)	199,527	3	199,527	3
2399	其他流動負債	30,361	-	28,757	-
21XX	流動負債總計	2,750,390	37	2,336,985	33
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十五及二六)	884,801	11	1,084,328	16
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	2,472	-	1,753	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、十三及二五)	52,432	1	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	113,121	2	136,171	2
2670	其他非流動負債	8,738	-	6,087	-
25XX	非流動負債總計	1,061,564	14	1,228,339	18
2XXX	負債總計	3,811,954	51	3,565,324	51
	歸屬於本公司業主之權益				
	股 本				
3110	普通股股本	1,745,954	24	1,662,813	24
3200	資本公積	72,657	1	72,657	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	547,489	7	493,319	7
3350	未分配盈餘	1,265,507	17	1,177,758	17
3300	保留盈餘總計	1,812,996	24	1,671,077	24
3400	其他權益	4,388	-	13,608	-
31XX	本公司業主權益總計	3,635,995	49	3,420,155	49
36XX	非控制權益	18,094	-	17,762	-
3XXX	權益總計 (附註十九)	3,654,089	49	3,437,917	49
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 7,466,043	100	\$ 7,003,241	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



聯華食品工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二十)	\$ 8,588,903	100	\$ 8,116,880	100
5000	營業成本 (附註十、二一及二五)	(6,729,864)	(78)	(6,338,806)	(78)
5900	營業毛利	<u>1,859,039</u>	<u>22</u>	<u>1,778,074</u>	<u>22</u>
	營業費用 (附註二一及二五)				
6100	推銷費用	(927,436)	(11)	(827,402)	(10)
6200	管理費用	(255,132)	(3)	(237,956)	(3)
6300	研究發展費用	(86,187)	(1)	(92,365)	(1)
6000	營業費用合計	(1,268,755)	(15)	(1,157,723)	(14)
6900	營業淨利	<u>590,284</u>	<u>7</u>	<u>620,351</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一)	88,388	1	100,039	1
7020	其他利益及損失 (附註二一)	5,479	-	(12,394)	-
7050	財務成本 (附註四及二五)	(29,251)	-	(30,990)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額 (附註四)	<u>62</u>	-	<u>530</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>64,678</u>	<u>1</u>	<u>57,185</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	654,962	8	677,536	9
7950	所得稅費用 (附註二二)	(130,282)	(2)	(135,835)	(2)
8200	本年度淨利	<u>524,680</u>	<u>6</u>	<u>541,701</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項				
	目：				
8311	確定福利計畫之再				
	衡量數	\$ 916	-	(\$ 8,039)	-
8349	與不重分類之項目				
	相關之所得稅	(183)	-	5,222	-
8310		<u>733</u>	-	<u>(2,817)</u>	-
	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	(9,935)	-	(4,367)	-
8300	本年度其他綜合損				
	益(稅後淨額)	(9,202)	-	(7,184)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 515,478</u>	<u>6</u>	<u>\$ 534,517</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 523,633	6	\$ 541,703	7
8620	非控制權益	<u>1,047</u>	-	<u>(2)</u>	-
8600		<u>\$ 524,680</u>	<u>6</u>	<u>\$ 541,701</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 515,146	6	\$ 534,834	7
8720	非控制權益	<u>332</u>	-	<u>(317)</u>	-
8700		<u>\$ 515,478</u>	<u>6</u>	<u>\$ 534,517</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 3.00</u>		<u>\$ 3.10</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.99</u>		<u>\$ 3.10</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



聯華食品工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	資本公積				盈餘		其他權益		權益總計
		普通股股本	發行股票溢價	對子公司所有權益變動	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	非控制權益		
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,598,858	\$ 72,435	\$ 222	\$ 452,710	\$ 967,276	\$ 17,660	\$ 18,079	\$ 3,127,240	
B1	106 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)				40,609	(40,609)			-	
B5	法定盈餘公積					(223,840)			(223,840)	
B9	現金股利					(63,955)			-	
B9	股票股利	63,955								
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	541,703	-	(2)	541,701	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,817)	(4,052)	(315)	(7,184)	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	538,886	(4,052)	(317)	534,517	
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	1,662,813	72,435	222	493,319	1,177,758	13,608	17,762	3,437,917	
B1	107 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)				54,170	(54,170)			-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(299,306)	-	-	(299,306)	
B9	現金股利	-	-	-	-	(83,141)	-	-	-	
B9	股票股利	83,141	-	-	-					
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	523,633	-	1,047	524,680	
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	733	(9,220)	(715)	(9,202)	
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	524,366	(9,220)	332	515,478	
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,745,954	\$ 72,435	\$ 222	\$ 547,489	\$ 1,265,507	\$ 4,388	\$ 18,094	\$ 3,654,089	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



聯華食品工業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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 654,962	\$ 677,536
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	315,562	228,169
A20200	攤銷費用	1,823	1,302
A20300	預期信用減損損失	223	27
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	11,927	6,739
A20900	財務成本	29,251	30,990
A21200	利息收入	(524)	(915)
A21300	股利收入	(2,807)	(3,025)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(62)	(530)
A22500	處分不動產、廠房及設備損益	1,087	12,144
A23700	存貨跌價及報廢損失	45,654	43,946
A23100	處分投資利益	(5,738)	(8,557)
A24100	外幣兌換淨(損失)利益	(11,658)	4,368
A29900	處分使用權資產淨利益	(113)	-
A29900	預付租賃款攤銷	-	787
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(61,356)	39,793
A31130	應收票據	(3,069)	11,006
A31150	應收帳款	(126,773)	(436,688)
A31180	其他應收款	(1,028)	631
A31200	存 貨	(318,435)	(104,802)
A31230	預付款項	(81,563)	(31,687)
A31240	其他流動資產	7,070	(14,713)
A32130	應付票據	1,028	-
A32150	應付帳款	(40,316)	146,926
A32180	其他應付款	39,258	88,608
A32230	其他流動負債	1,604	(540)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(22,134)	(34,369)
A32990	其他非流動負債	2,322	(2,587)
A33000	營運產生之現金	436,195	654,559

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33100	收取之利息	\$ 524	\$ 915
A33200	收取之股利	2,807	3,025
A33300	支付之利息	(26,143)	(30,248)
A33500	支付之所得稅	(162,794)	(88,993)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>250,589</u>	<u>539,258</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(326,002)	(163,896)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	487	682
B03700	存出保證金增加	52	(752)
B04500	購置無形資產	(1,977)	(1,672)
B09900	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	-	831
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(327,440)</u>	<u>(164,807)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	390,419	129,532
C01700	償還長期借款	(199,527)	(185,527)
C03000	存入保證金增加	329	-
C03100	存入保證金減少	-	(52)
C04020	租賃本金償還	(84,869)	-
C04500	發放現金股利	(299,306)	(223,840)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(192,954)</u>	<u>(279,887)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>1,545</u>	<u>16,839</u>
EEEE	現金淨(減少)增加	(268,260)	111,403
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>563,767</u>	<u>452,364</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 295,507</u>	<u>\$ 563,767</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



聯華食品工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

聯華食品工業股份有限公司(以下稱本公司)於 59 年 7 月依中華民國公司法申請登記設立，主要經營業務為海苔、魷魚、麵類、米穀類、豆類、堅果類、瓜子類、果醬類、飲料類、糖、糖果、餅乾、花生醬等產品或加工品、其他各種海陸產食品、冷凍加工食品與罐頭食品之加工製造買賣及菸酒批發、零售業。

本公司股票自 84 年 11 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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

本合併財務報告於 109 年 3 月 18 日經董事會通過。

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，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。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，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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，使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。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. 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。
3. 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。
4. 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。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

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 1.5%，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	\$	188,813
減：適用豁免之短期租賃	(882)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(101)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$</u>	<u>187,830</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	186,137
加(減)：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整		<u>40,279</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$</u>	<u>226,416</u>

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、負債及權益項目調整如下：

	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 帳面金額
預付租賃款	\$ 18,969	(\$ 18,969)	\$ -
使用權資產	<u>-</u>	<u>245,385</u>	<u>245,385</u>
資產影響	<u>\$ 18,969</u>	<u>\$ 226,416</u>	<u>\$ 245,385</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 94,245	\$ 94,245
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>132,171</u>	<u>132,171</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226,416</u>	<u>\$ 226,416</u>

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

該修正係在現有利率指標（如倫敦同業拆放利率 LIBOR）被另一替代性利率取代前之期間內，對於直接受利率指標變革影響之避險關係提供暫時性之例外規定：合併公司應假設被避險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。該修正亦要求針對受影響之避險關係增加額外揭露。

3. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（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。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。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。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收

益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
本公司	成吉投資股份有限公司	投資業務	100%	100%	-
本公司	LIAN HWA INVESTMENT CO., LTD.	投資業務	100%	100%	-
LIAN HWA INVESTMENT CO., LTD.	CADINA INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	投資業務	100%	100%	-
CADINA INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	北京聯華食品工業有限公司	休閒食品等加工製造買賣	92.75%	92.75%	-
CADINA INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	新疆喀什卡迪那農業科技有限公司	種植、加工農產品及農副產品等	93.73%	93.73%	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之

資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬於本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備（包含生產性植物）係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備（包含符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態前之生產性植物）係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 60 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註二四。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、利率交換，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

產品於運抵客戶指定地點時／起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債（其他負債）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨負債準備。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 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。

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。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

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。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

估計及假設不確定性之主要來源

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、現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5,303	\$ 6,428
銀行支票及活期存款	290,204	557,339
	<u>\$ 295,507</u>	<u>\$ 563,767</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.00%~0.35%	0.00%~0.48%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,906
—換匯合約	-	5,586
非衍生金融資產		
—國內上市股票	60,765	46,970
—國外上市股票	75,507	16,968
—國內基金受益憑證	4,571	4,545
—黃金存摺	477	411
	<u>\$ 141,320</u>	<u>\$ 76,386</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約	\$ 837	\$ 340
—換匯合約	15,488	738
	<u>\$ 16,325</u>	<u>\$ 1,078</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)		
<u>108年12月31日</u>					
買入遠期外匯	美元兌新台幣	109.03.17	USD	1,960/TWD	59,415
<u>107年12月31日</u>					
買入遠期外匯	美元兌新台幣	108.01.08-108.05.28	USD	9,970/TWD	302,512
	歐元兌新台幣	108.05.21-108.06.18	EUR	891/TWD	31,713

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

	合 約 金 額 (仟 元)	到 期 期 間	約 定 匯 率
<u>108年12月31日</u>			
換匯交易合約	USD20,423	109.01.21-109.11.17	29.732-31.099
<u>107年12月31日</u>			
換匯交易合約	USD12,640	108.01.22-108.11.19	29.302-30.468

合併公司 108 及 107 年度從事遠期外匯及換匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
未上市(櫃)股票		
力世創業投資股份有		
限公司普通股	\$ 2,878	\$ 2,878

合併公司依中長期策略目的投資公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於 108 及 107 年度分別認列股利收入 677 仟元及 485 仟元，皆與 108 年及 107 年 12 月 31 日仍持有者有關。

九、應收票據及應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 16,075	\$ 13,006
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 16,075</u>	<u>\$ 13,006</u>
因營業而發生	\$ 16,075	\$ 13,006
非因營業而發生	-	-
	<u>\$ 16,075</u>	<u>\$ 13,006</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,746,238	\$ 1,619,465
減：備抵損失	(223)	-
	<u>\$ 1,746,015</u>	<u>\$ 1,619,465</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~85 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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。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，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 60 天，並參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額，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12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期超過60天	合計
預期信用損失率	0.06%	4.41%	19.05%	100%	
總帳面金額	\$ 1,710,311	\$ 51,202	\$ -	\$ 800	\$ 1,762,313
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(99)	(120)	-	(4)	(223)
攤銷後成本	<u>\$ 1,710,212</u>	<u>\$ 51,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 1,762,090</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期超過60天	合計
預期信用損失率	0.06%	4.25%	16.7%	100%	
總帳面金額	\$ 1,619,729	\$ 6,167	\$ 6,575	\$ -	\$ 1,632,471
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,619,729</u>	<u>\$ 6,167</u>	<u>\$ 6,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,632,471</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ -	\$ 203
加：本期提列減損損失(1)	223	27
減：本期實際沖銷(2)	-	(230)
年底餘額	<u>\$ 223</u>	<u>\$ -</u>

(1) 相較於年初餘額，108年及107年12月31日之應收帳款總帳面金額分別淨增加129,842仟元及425,452仟元，並導致備抵損失分別增加223仟元及增加27仟元。

(2) 107年度因逾期款項已達兩年，且寄發存證信函，故沖銷相關應收帳款230仟元與備抵損失230仟元。

十、存貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 88,811	\$ 65,427
製 成 品	384,675	347,342
在 製 品	63,480	48,947
原 物 料	976,234	778,703
	<u>\$ 1,513,200</u>	<u>\$ 1,240,419</u>

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為6,729,864仟元及6,338,806仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失626仟元及262仟元。銷貨成本包括存貨報廢損失45,028仟元及43,684仟元。

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
<u>投資關聯企業</u>		
個別不重大之關聯企業		
台灣紅星股份有限公司	\$ 15,734	\$ 15,672

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
台灣紅星股份有限公司	35%	35%

108及107年度採用權益法之關聯企業之損益份額，係依據關聯企業同期間會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備及 生物性資產	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 1,072,434	\$ 1,324,125	\$ 1,200,801	\$ 17,706	\$ 1,008,988	\$ 38,844	\$ 4,662,898
增 添	-	2,019	81,928	-	55,111	38,000	177,058
處 分	-	-	(26,029)	(2,373)	(31,233)	-	(59,635)
淨兌換差額	-	(1,411)	(245)	(8)	(873)	-	(2,537)
重分類	-	(64,392)	-	-	-	-	(64,392)
107年12月31日餘額	\$ 1,072,434	\$ 1,260,341	\$ 1,256,455	\$ 15,325	\$ 1,031,993	\$ 76,844	\$ 4,713,392
<u>累計折舊及減損</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 545,750	\$ 806,340	\$ 16,920	\$ 619,913	\$ -	\$ 1,988,923
處 分	-	-	(25,279)	(2,373)	(19,157)	-	(46,809)
折舊費用	-	36,600	96,377	333	81,506	-	214,816
淨兌換差額	-	(1,125)	(206)	(7)	(617)	-	(1,955)
重分類	-	(57,398)	-	-	-	-	(57,398)
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 523,827	\$ 877,232	\$ 14,873	\$ 681,645	\$ -	\$ 2,097,577
107年12月31日淨額	\$ 1,072,434	\$ 736,514	\$ 379,223	\$ 452	\$ 350,348	\$ 76,844	\$ 2,615,815
<u>成 本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 1,072,434	\$ 1,260,341	\$ 1,256,455	\$ 15,325	\$ 1,031,993	\$ 76,844	\$ 4,713,392
增 添	-	17,124	169,490	1,095	52,835	78,110	318,654
處 分	-	(636)	(40,795)	(1,041)	(36,222)	-	(78,694)
淨兌換差額	-	(585)	(535)	(18)	(1,855)	-	(2,993)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
108年12月31日餘額	\$ 1,072,434	\$ 1,276,244	\$ 1,384,615	\$ 15,361	\$ 1,046,751	\$ 154,954	\$ 4,950,359
<u>累計折舊及減損</u>							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 523,827	\$ 877,232	\$ 14,873	\$ 681,645	\$ -	\$ 2,097,577
處 分	-	(586)	(39,447)	(1,041)	(36,046)	-	(77,120)
折舊費用	-	35,718	97,927	192	84,369	-	218,206
淨兌換差額	-	(258)	(386)	(16)	(1,304)	-	(1,964)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 558,701	\$ 935,326	\$ 14,008	\$ 728,664	\$ -	\$ 2,236,699
108年12月31日淨額	\$ 1,072,434	\$ 717,543	\$ 449,289	\$ 1,353	\$ 318,087	\$ 154,954	\$ 2,713,660

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20 至 51 年
系統工程	6 至 36 年
機器設備	3 至 16 年
運輸設備	5 至 13 年
其他設備及生物性資產	1 至 75 年

合併公司 107 年度係採用使用價值作為不動產、廠房及設備之可回收金額，所採用之折現率為 2.76%，經評估可回收金額高於帳面價值，故合併公司並未提列減損損失。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地使用權	\$ 58,793
建築物	66,549
其他	<u>1,347</u>
	<u>\$ 126,689</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 3,200</u>
使用權資產之折舊費用	
土地使用權	\$ 3,121
土地	624
建築物	79,005
其他	<u>1,254</u>
	<u>\$ 84,004</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	\$ <u>57,554</u>
非流動	\$ <u>52,432</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土地使用權	1.5%
土地	1.5%
建築物	1.5%
其他	1.5%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年12月31日</u>
短期租賃費用	\$ <u>7,380</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>252</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ <u>34,964</u>
租賃之現金（流出）總額	(\$ <u>127,465</u>)

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
1 年內	\$ 113,474
超過 1 年但不超過 5 年	38,663
5 年以上	<u>36,676</u>
	\$ <u>188,813</u>

十四、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 601,261
增 添	-
自不動產、廠房及設備轉入	64,392
淨兌換差額	(2,352)
107年12月31日餘額	<u>\$ 663,301</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 46,615)
折舊費用	(13,353)
自不動產、廠房及設備轉入	(57,398)
淨兌換差額	357
107年12月31日餘額	<u>(\$ 117,009)</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 546,292</u>
 <u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 663,301
增 添	-
自不動產、廠房及設備轉入	-
淨兌換差額	(7,510)
108年12月31日餘額	<u>\$ 655,791</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	(\$ 117,009)
折舊費用	(13,352)
自不動產、廠房及設備轉入	-
淨兌換差額	3,155
108年12月31日餘額	<u>(\$ 127,206)</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 528,585</u>

折舊費用係以直線基礎按 20~26 年之耐用年限計提折舊。

本公司投資性不動產之公允價值係由獨立評價師張義權評價，依第 3 等級輸入衡量。該評價係採現金流量法，其重要假設及評價之公允價值如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 585,841</u>	<u>\$ 585,316</u>
折現率	2.095%	2.395%

子公司投資性之不動產公允價值係由獨立評價公司深圳世聯土地房地產評估有限公司北京公司及北京東審資產評估有限責任公司評價，依第 1 等級輸入衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價之公允價值如下：

	108年12月31日	107年12月31日
公允價值	<u>\$ 221,152</u>	<u>\$ 232,288</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二六。

十五、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保借款		
－信用額度借款	<u>\$ 794,360</u>	<u>\$ 415,599</u>
利率區間	<u>0.73%~3.13%</u>	<u>0.96%~2.95%</u>

(二) 長期借款

擔 保 借 款	到 期 日	重 大 條 款	108年12月31日	107年12月31日
銀行借款	113.7.20	自 98 年 8 月 15 日起，每月 1 期，分 180 期償還，前 179 期每期償還 1,325 仟元，第 180 期償還 825 仟元。	\$ 72,375	\$ 88,275
銀行借款	115.1.13	自 100 年 1 月 13 日起，每月 1 期，分 180 期償還，每期償還 1,000 仟元。	73,000	85,000
銀行借款	109.12.18	自 105 年 1 月 1 日起，每月 1 期，分 60 期償還，每期償還 5,000 仟元。	60,000	120,000
銀行借款	120.9.27	自 100 年 9 月 27 日起，每月 1 期，分 240 期償還，每期償還 1,922 仟元。	253,998	289,062
銀行借款	120.9.27	自 100 年 12 月 27 日起，每月 1 期，分 238 期償還，前 48 期每期償還 835 仟元，第 49-80 每期償還 519 仟元，自 81 期起每期償還 1,519 仟元。	56,205	74,435
銀行借款	118.9.9	自 106 年 9 月 9 日起，每月 1 期，分 144 期償還，每期償還 4,861 仟元。	568,750	627,083
			1,084,328	1,283,855
減：一年內到期			(199,527)	(199,527)
			<u>\$ 884,801</u>	<u>\$ 1,084,328</u>
利率區間			<u>1.27%~1.34%</u>	<u>1.27%~1.34%</u>

合併公司依合約提供不動產、廠房作為長期借款之擔保品，請參閱附註二六。

十六、應付帳款

購買原、物料之平均賒帳期間為月結 2 個月。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。

十七、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 277,019	\$ 241,636
應付通路扣款	181,173	179,057
應付休假給付	36,089	32,286
應付廣告費	25,794	8,723
應付設備款	14,617	21,965
應付員工紅利	9,424	9,751
應付董監酬勞	9,424	9,751
其他	236,159	254,140
	<u>\$ 789,699</u>	<u>\$ 757,309</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。另北京聯華食品工業有限公司採確定提撥退休辦法，依員工薪資總額 20% 提列基本養老保險費外，其餘子公司因無員工，並未訂定員工退休辦法。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 340,618	\$ 342,641
計畫資產公允價值	(227,497)	(206,470)
淨確定福利負債	<u>\$ 113,121</u>	<u>\$ 136,171</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日餘額	\$ 333,686	(\$ 171,185)	\$ 162,501
當期服務成本	5,485	-	5,485
利息費用(收入)	3,733	(2,125)	1,608
認列於損益	<u>9,218</u>	<u>(2,125)</u>	<u>7,093</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(4,978)	(4,978)
精算損失—人口統計假設 變動	1,544	-	1,544
精算損失—財務假設變動	4,209	-	4,209
精算損失—經驗調整	<u>7,264</u>	<u>-</u>	<u>7,264</u>
認列於其他綜合損益	<u>13,017</u>	<u>(4,978)</u>	<u>8,039</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(38,440)</u>	<u>(38,440)</u>
福利支付	<u>(10,258)</u>	<u>10,258</u>	<u>-</u>
雇主支付	<u>(3,022)</u>	<u>-</u>	<u>(3,022)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 342,641</u>	<u>(\$ 206,470)</u>	<u>\$ 136,171</u>
108年1月1日餘額	\$ 342,641	(\$ 206,470)	\$ 136,171
當期服務成本	5,170	-	5,170
前期服務成本	1,051	-	1,051
利息費用(收入)	3,425	(2,156)	1,269
認列於損益	<u>9,646</u>	<u>(2,156)</u>	<u>7,490</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(7,101)	(7,101)
精算損失—人口統計假設 變動	327	-	327
精算損失—財務假設變動	7,886	-	7,886
精算損失—經驗調整	<u>(2,028)</u>	<u>-</u>	<u>(2,028)</u>
認列於其他綜合損益	<u>6,185</u>	<u>(7,101)</u>	<u>(916)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(23,605)</u>	<u>(23,605)</u>
福利支付	<u>(11,835)</u>	<u>11,835</u>	<u>-</u>
雇主支付	<u>(6,019)</u>	<u>-</u>	<u>(6,019)</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 340,618</u>	<u>(\$ 227,497)</u>	<u>\$ 113,121</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.750%	1.000%
薪資預期增加率	2.250%	2.250%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 7,887)	(\$ 8,364)
減少 0.25%	\$ 8,172	\$ 8,679
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 7,915	\$ 8,423
減少 0.25%	(\$ 7,680)	(\$ 8,161)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 19,534	\$ 18,476
確定福利義務平均到期期間	9.5 年	10 年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>174,595</u>	<u>166,281</u>
已發行股本	<u>\$ 1,745,954</u>	<u>\$ 1,662,813</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 107 年 6 月 27 日股東常會決議辦理盈餘轉增資 63,955 仟元，每股面額 10 元，增資基準日為 107 年 9 月 2 日，增資後實收股本為 1,662,813 仟元。

另本公司股東常會於 108 年 6 月 21 日決議通過盈餘轉增資 83,141 仟元，每股面額 10 元，增資基準日為 108 年 9 月 4 日，增資後實收股本為 1,745,954 仟元。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 72,435	\$ 72,435
<u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>222</u>	<u>222</u>
	<u>\$ 72,657</u>	<u>\$ 72,657</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係合併公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或合併公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅款，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，提請股東會決議分配之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策，係由董事會視公司歷年盈餘、目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期之財務規劃，每年依法由董事會擬具，提報股東會決議。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，其中現金股利之金額，不得低於當年度發放股利總額之 20%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 108 年 6 月 21 日及 107 年 6 月 27 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	\$ 54,170	\$ 40,609		
現金股利	299,306	223,840	\$ 1.80	\$ 1.40
股票股利	83,141	63,955	0.50	0.40

本公司 109 年 3 月 18 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
提列法定盈餘公積	\$ 52,437	
現金股利	279,353	\$ 1.6
股票股利	87,298	0.5

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	\$ 17,762	\$ 18,079
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	1,047	(2)
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	(715)	(315)
年底餘額	<u>\$ 18,094</u>	<u>\$ 17,762</u>

二十、收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 8,588,903</u>	<u>\$ 8,116,880</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債（其他負債）。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三一。

二一、稅前淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$ 59,804	\$ 68,130
股利收入	2,807	3,025
利息收入	524	915
其他收入	25,253	27,969
	<u>\$ 88,388</u>	<u>\$ 100,039</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備(損)益	(\$ 1,087)	(\$ 12,144)
處分使用權資產(損)益	113	-
淨外幣兌換(損)益	35,034	10,347
處分投資(損)益	5,738	8,557
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	3,320	(11,234)
透過損益按公允價值衡量之金融負債(損)益	(15,247)	4,495
其他	(22,392)	(12,415)
	<u>\$ 5,479</u>	<u>(\$ 12,394)</u>

(三) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 254,696	\$ 200,050
營業費用	55,429	24,475
其他(利益)及損失	5,437	3,644
	<u>\$ 315,562</u>	<u>\$ 228,169</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,823</u>	<u>\$ 1,302</u>

(四) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 42,749	\$ 34,634
確定福利計畫 (附註十八)	7,490	7,093
	<u>50,239</u>	<u>41,727</u>
其他員工福利		
薪資費用	1,195,922	1,084,975
勞健保費用	109,549	89,809
其他員工福利	73,999	49,840
	<u>1,379,470</u>	<u>1,224,624</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,429,709</u>	<u>\$ 1,266,351</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,064,988	\$ 925,885
營業費用	364,721	340,466
	<u>\$ 1,429,709</u>	<u>\$ 1,266,351</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞，員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。108及107年度估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	1.41%	1.40%
董監事酬勞	1.41%	1.40%

金額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	9,424	\$	9,751
董監事酬勞		9,424		9,751

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之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 131,382	\$ 128,280
未分配盈餘加徵	-	4,734
以前年度之調整	(1,451)	-
	<u>129,931</u>	<u>133,014</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	351	8,146
稅率變動	-	(5,325)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 130,282</u>	<u>\$ 135,835</u>

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 654,962</u>	<u>\$ 677,536</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 130,992	\$ 135,508
稅上不可減除之費損	33	73
免稅所得	(2,949)	935
未分配盈餘加徵	-	4,734
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	3,449	(1,216)
合併個體適用不同稅率之影響數	208	1,126
稅率變動	-	(5,325)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(1,451)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 130,282</u>	<u>\$ 135,835</u>

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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
子公司之累積虧損	\$ 19,865	\$ 279	\$ -	\$ 20,144
確定福利退休計畫	27,234	(4,427)	(183)	22,624
應付休假給付	6,457	761	-	7,218
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	216	3,049	-	3,265
退款負債	632	140	-	772
其他	406	566	-	972
	<u>\$ 54,810</u>	<u>\$ 368</u>	<u>(\$ 183)</u>	<u>\$ 54,995</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 1,499	(\$ 1,499)	\$ -	\$ -
未實現兌換利益	254	2,218	-	2,472
	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,472</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
子公司之累積虧損	\$ 15,927	\$ 3,938	\$ -	\$ 19,865
確定福利退休計畫	27,625	(5,613)	5,222	27,234
應付休假給付	6,000	457	-	6,457
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	1,115	(899)	-	216
退款負債	509	123	-	632
其他	368	38	-	406
	<u>\$ 51,544</u>	<u>(\$ 1,956)</u>	<u>\$ 5,222</u>	<u>\$ 54,810</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 8	\$ 1,491	\$ -	\$ 1,499
未實現兌換利益	880	(626)	-	254
	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,753</u>

(三) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
108 年度到期	\$ -	\$ 13,404
109 年度到期	4,506	4,506
110 年度到期	3,675	3,675
111 年度到期	3,479	3,479
112 年度到期	3,966	29
113 年度到期	314	7
114 年度到期	2	2
	<u>\$ 15,942</u>	<u>\$ 25,102</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。國內子公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本每股盈餘		
基本每股盈餘	\$ <u>3.00</u>	\$ <u>3.10</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘	\$ <u>2.99</u>	\$ <u>3.10</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於108年9月4日。因追溯調整，107年12月31日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	<u>追溯調整前</u> <u>107年度</u>	<u>追溯調整後</u> <u>107年度</u>
基本每股盈餘	\$ <u>3.26</u>	\$ <u>3.10</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>3.25</u>	\$ <u>3.10</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 523,633	\$ 541,703
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
無	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ <u>523,633</u>	\$ <u>541,703</u>

股 數

單位：仟股

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	174,595	174,595
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>284</u>	<u>316</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>174,879</u>	<u>174,911</u>

若合併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。

二四、金融工具

(一) 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金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
－國內上市(櫃)股票	\$ 60,765	\$ -	\$ -	\$ 60,765
－國外上市(櫃)股票	75,507	-	-	75,507
－國外基金受益憑證	4,571	-	-	4,571
－黃金存摺	477	-	-	477
合 計	<u>\$ 141,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,320</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 2,878	\$ 2,878
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 16,325	\$ -	\$ 16,325

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 7,492	\$ -	\$ 7,492
非衍生金融資產				
— 國內上市（櫃）股票	46,970	-	-	46,970
— 國外上市（櫃）股票	16,968	-	-	16,968
— 國外基金受益憑證	4,545	-	-	4,545
— 黃金存摺	411	-	-	411
合 計	<u>\$ 68,894</u>	<u>\$ 7,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,386</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,878</u>	<u>\$ 2,878</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,078</u>

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯及換匯合約	以遠期匯率報價及合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採資產法評價，本公司針對被投資者之性質，參考對被投資者財務狀況、營運結果及股權淨值等作為評價依據，再考慮被評價公司之流動性及有無取得控制權進行折溢價調整。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 141,320	\$ 76,386
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	2,061,512	2,199,125
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,878	2,878
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	16,325	1,078
按攤銷後成本衡量 (註2)	3,080,609	2,956,532

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款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、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事遠期外匯及換匯合約以管理所承擔之外幣匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯及換匯合約管理風險。

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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%及遠期外匯、換匯合約增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。5%及 1%係為集團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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目、遠期外匯及換匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 5%及 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各攸關外幣升值時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各攸關外幣貶值時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	\$ 16,792	\$ 8,750	\$ 1,676	\$ 144

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融負債	\$ 1,554,314	\$ 1,483,855
具現金流量利率風險		
—金融資產	157,378	330,355
—金融負債	434,360	215,600

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決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團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 50 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 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,385 仟元及 574 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市（櫃）證券、開放型基金受益憑證及黃金存摺投資而產生價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司價格風險主要集中於台灣地區交易所之權益工具及台灣地區之開放型基金受益憑證。

敏感度分析

若權益工具、開放型基金受益憑證及黃金存摺價格上漲／下跌 5%，108 及 107 年度稅前淨利將因持有該等投資增加／減少 7,066 仟元及 3,445 仟元。108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而皆增加／減少 144 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度，請參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 655,377	\$ 423,341	\$ 509,140	\$ 788	\$ -
租賃負債	4,640	9,242	44,310	23,679	33,879
浮動利率工具	24,777	142,263	270,364	-	-
固定利率工具	<u>288,102</u>	<u>85,700</u>	<u>199,395</u>	<u>548,028</u>	<u>378,592</u>
	<u>\$ 972,896</u>	<u>\$ 660,546</u>	<u>\$ 1,023,209</u>	<u>\$ 572,495</u>	<u>\$ 412,471</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
租賃負債	<u>\$ 58,191</u>	<u>\$ 23,679</u>	<u>\$ 13,031</u>	<u>\$ 13,031</u>	<u>\$ 7,818</u>

107年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 643,156	\$ 438,534	\$ 512,971	\$ 883	\$ -
浮動利率工具	48,118	79,605	89,323	-	-
固定利率工具	<u>218,175</u>	<u>35,970</u>	<u>160,976</u>	<u>640,710</u>	<u>498,281</u>
	<u>\$ 909,449</u>	<u>\$ 554,109</u>	<u>\$ 763,270</u>	<u>\$ 641,593</u>	<u>\$ 498,281</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，

揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

108年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年
<u>總額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
一流 入	\$ -	\$ 58,578	\$ -
一流 出	-	(59,415)	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 837)</u>	<u>\$ -</u>
<u>總額交割</u>			
<u>換匯合約</u>			
一流 入	\$ 57,820	\$ 113,332	\$ 436,408
一流 出	(59,489)	(116,110)	(447,449)
	<u>(\$ 1,669)</u>	<u>(\$ 2,778)</u>	<u>(\$ 11,041)</u>

107年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年
<u>總額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
一流 入	\$ 106,449	\$ 106,870	\$ 122,472
一流 出	(105,305)	(106,263)	(122,657)
	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 607</u>	<u>(\$ 185)</u>
<u>總額交割</u>			
<u>換匯合約</u>			
一流 入	\$ 60,148	\$ 89,273	\$ 233,892
一流 出	(57,440)	(87,024)	(234,001)
	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 2,249</u>	<u>(\$ 109)</u>

(3) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
未動用金額	<u>\$ 1,785,037</u>	<u>\$ 1,719,616</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
李開源	本公司之董事長
李開勳	本公司董事長之近親
李陳純純	本公司董事長之配偶
陳奇玠	本公司董事長之近親
聯華貿易行有限公司	本公司董事開立之公司（原為董事長子女，並於108年6月21日當選董事）

(二) 承租協議

關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
取得使用權資產		
本公司之董事長		
李開源	\$ 1,607	\$ -
本公司之董事長之近親		
李開勳	\$ 2,221	\$ -
本公司董事長之配偶		
李陳純純	\$ 2,505	\$ -
本公司董事長之近親		
陳奇玠	\$ 2,505	\$ -
帳列項目	108年12月31日	107年12月31日
租賃負債		
本公司之董事長		
李開源	\$ 809	\$ -
租賃負債		
本公司之董事長之近親		
李開勳	\$ 1,119	\$ -
租賃負債		
本公司董事長之配偶		
李陳純純	\$ 1,262	\$ -
租賃負債		
本公司董事長之近親		
陳奇玠	\$ 1,262	\$ -
租賃負債		
本公司董事開立之公司		

帳列項目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
	聯華貿易行有限公司	\$ 510	\$ -

關係人類別／名稱	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
利息費用		
本公司之董事長 李開源	\$ 19	\$ -
本公司之董事長之近親 李開勳	\$ 26	\$ -
本公司董事長之配偶 李陳純純	\$ 29	\$ -
本公司董事長之近親 陳奇玠	\$ 29	\$ -
本公司董事開立之公司 聯華貿易行有限公司	\$ 12	\$ -

租賃費用		
本公司之董事長 李開源	\$ -	\$ 816
本公司董事長之近親 李開勳	\$ 151	\$ 1,128
本公司董事長之配偶 李陳純純	\$ -	\$ 1,272
本公司董事長之近親 陳奇玠	\$ -	\$ 1,272
本公司董事開立之公司 聯華貿易行有限公司	\$ -	\$ 514

合併公司與上述關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收款條件按年收取。

(三) 其他關係人交易

李開勳為本公司提供部分顧問服務，108及107年度認列並支付之管理費用分別為100仟元及175仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

(四) 主要管理階層之獎酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 14,856	\$ 11,697
退職後福利	50	66
	<u>\$ 14,906</u>	<u>\$ 11,763</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。

二六、質抵押之資產

下列資產已提供金融機構作為合併公司融資及遠期外匯履約之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
土地	\$ 875,593	\$ 875,593
不動產、廠房及設備	480,390	491,026
投資性不動產	349,492	353,136
	<u>\$ 1,705,475</u>	<u>\$ 1,719,755</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(一) 本公司與設備供應商簽訂之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
合約總價款—新台幣	\$ 8,368	\$ 65,694
未支付價款—新台幣	3,921	33,326

(二) 本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
日幣	\$ -	\$ 18,080
歐元	\$ 49	\$ 305

二八、重大之期後事項：無。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	2,201		29.98 (美元：新台幣)	\$		65,988	
日幣		7,855		0.276 (日幣：新台幣)			2,168	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		13,294		29.98 (美元：新台幣)			398,558	
日幣		129,312		0.276 (日幣：新台幣)			35,690	

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,516		30.715 (美元：新台幣)	\$		46,557	
日幣		1,140		0.278 (日幣：新台幣)			317	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		7,257		30.715 (美元：新台幣)			222,901	
日幣		11,488		0.278 (日幣：新台幣)			3,194	

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	108年度		107年度	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 35,034	1 (新台幣：新台幣)	\$ 10,347

三十、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：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。

(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。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

休閒事業部門

鮮食事業部門

(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年度	107年度	108年度	107年度
休閒事業部門	\$ 4,531,412	\$ 4,399,417	\$ 534,945	\$ 578,318
鮮食事業部門	4,410,005	4,001,433	77,109	64,065
其 他	-	-	(21,770)	(22,032)
繼續營業單位總額	8,941,417	8,400,850	590,284	620,351
減：營運部門間之收入或 損益	(352,514)	(283,970)	-	-
營運部門與外部客戶之收入 或損益	<u>\$ 8,588,903</u>	<u>\$ 8,116,880</u>	590,284	620,351
其他收入			88,388	100,039
其他利益及損失			5,479	(12,394)
財務成本			(29,251)	(30,990)
採用權益法之關聯企業損益 份額			62	530
稅前淨利			<u>\$ 654,962</u>	<u>\$ 677,536</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本及採用權益法之關聯企業損益份額。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	108年度	107年度
休閒事業產品	\$ 4,178,952	\$ 4,115,507
鮮食事業產品	4,409,951	4,001,373
	<u>\$ 8,588,903</u>	<u>\$ 8,116,880</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要營運地區為台灣。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
台灣	\$ 8,479,051	\$ 8,022,116	\$ 3,129,828	\$ 2,966,310
其他	<u>109,852</u>	<u>94,764</u>	<u>263,879</u>	<u>239,375</u>
	<u>\$ 8,588,903</u>	<u>\$ 8,116,880</u>	<u>\$ 3,393,707</u>	<u>\$ 3,205,685</u>

非流動資產不包括分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

客	戶	108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
甲公司(註1)		\$ 4,398,771	51	\$ 3,991,654	49
乙公司(註2)		1,234,783	14	1,170,691	14

註 1：係來自鮮食產品收入。

註 2：係來自休閒商品收入。

聯華食品工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣、人民幣或美元仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	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總額(註2)	資金貸與總額(註2)
												名稱	價值		
1	北京聯華食品工業有限公司	新疆喀什卡迪那農業科技有限公司	其他應收款—關係人	CNY 3,000 (12,915)	CNY 3,000 (12,915)	CNY 3,000 (12,915)	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	CNY 5,529 (23,801) (1)	CNY 22,115 (95,204) (2)

註 1：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 2：(1)北京聯華食品工業有限公司對個別對象資金貸予他人最高限額(有短期融通資金必要) $CNY55,287$ (淨值) $\times 10\% = 5,529$ 。

(2)北京聯華食品工業有限公司對資金貸予他人最高限額(有短期融通資金必要) $CNY55,287$ (淨值) $\times 40\% = 22,115$ 。

(3)人民幣換算匯率：4.305。

註 3：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

聯華食品工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註	
				股 數 (仟 股 或 仟 單 位) 或 公 克	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值		
聯華食品工業股份有限公司	股票－中華電信股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	75	\$ 8,294	-	\$ 8,294		
	股票－光寶科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	46	2,261	-	2,261		
	股票－統一超商股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	30	9,120	-	9,120		
	股票－台灣積體電路製造股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	54	17,874	-	17,874		
	股票－聯華實業投資控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	153	5,642	-	5,642		
	股票－台灣浩鼎生技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	10	1,320	-	1,320		
	股票－中裕新藥股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	11	1,090	-	1,090		
	股票－可寧衛股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	9	1,404	-	1,404		
	股票－臺灣塑膠工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	44	4,368	-	4,368		
	股票－富邦金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	107	4,960	-	4,960		
	黃金存摺	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	327	477	-	477		
	股票－力世創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	610	2,878	5%	2,878		
	CADINA INTERNA TIONAL HOLDINGS CO., LTD.	股票－ALPHABET,INC	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	4,970	-	4,970	
		股票－NVIDIA CORPORATION	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	1	3,802	-	3,802	
股票－AMAZON,INC		—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	2,770	-	2,770		
股票－XILINX,INC		—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	2	6,965	-	6,965		
股票－ERICSSON		—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	9	2,363	-	2,363		
股票－QUALCOMM	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	1	3,031	-	3,031			

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			備 註
				股 數 (仟 股 或 仟 單 位) 或 公 克	帳 面 金 額	持 股 比 率	
成吉投資股份有限公司	股票－聯華電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	40	\$ 658	-	\$ 658
	股票－台灣積體電路製造股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	10	3,310	-	3,310
	股票－富邦金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	10	464	-	464
	基金－日盛貨幣基金	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	307	4,571	-	4,571
北京聯華食品工業有限公司	股票－中國平安保險股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	128	47,165	-	47,165
	股票－深圳市匯頂科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	5	4,441	-	4,441

註 1：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及五。

聯華食品工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	北京聯華食品工業有限公司	新疆喀什卡迪那農業科技有限公司	3	其他應收款	\$ 12,915	—	—
2	北京聯華食品工業有限公司	CADINA INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	3	其他應收款	7,964	—	—

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：

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。

註4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

聯華食品工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表四

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 股數(仟股)	持 有 比 率	帳 面 金 額	被投資公司		備 註
				本期	期末 去年年底				本期 損益	本期 認列之 投資 損益	
聯華食品工業股份有限公司	LIAN HWA INVESTMENT CO., LTD.	British Virgin Islands	投資業務	\$ 411,925	\$ 411,925	12,763	100%	\$ 315,816	(\$ 1,396)	(\$ 1,396)	子公司
聯華食品工業股份有限公司	成吉投資股份有限公司	台北市	投資業務	179,976	179,976	500	100%	9,041	1,275	1,275	子公司
聯華食品工業股份有限公司	台灣紅星股份有限公司	台北市	食品買賣	17,500	17,500	1,750	35%	15,734	178	62	關聯企業
LIAN HWA INVESTMENT CO., LTD.	CADINA INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	Cayman Islands	投資業務	524,094	524,094	17,943	100%	315,783	(1,396)	(1,396)	孫公司

註 1：上表列示之子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

聯華食品工業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 12 月 31 日

附表五

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	本期	本期	或	回	本期	本期	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯	出	收	自台灣匯出 累積投資金額	金額					
北京聯華食品工業有限公司	休閒食品等加工製造買賣	註冊及實收資本額 USD4,920,同 CNY 38,623 (\$ 147,502)	註1	USD 9,988 (\$ 299,440)	\$ -	\$ -	-	USD 9,988 (\$ 299,440)	\$ 14,169	92.75%	\$ 13,141	\$ 220,754	\$ -	
新疆喀什卡迪那農業科技有限公司	種植、加工農產品及農副產品等	註冊及實收資本額 CNY 25,500 (\$ 109,778)	註1	USD 1,127 (\$ 33,788)	-	-	-	USD 1,127 (\$ 33,788)	307	93.73%	287	12,524	-	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
\$333,228(USD11,115)	\$382,305(USD12,752)	\$2,181,597

註1：透過 CADINA INTERNATIONAL HOLDINGS CO.,LTD.再投資。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

註3：本公司依經濟部投審會規定大陸地區投資限額 3,635,995 (合併淨值) ×60% = 2,181,597。

註4：人民幣換算匯率：4.305、美元換算匯率：29.98。