

聯華食品工業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：台北市大同區迪化街一段一四八號

電話：(〇二) 二五五三四五四六

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併概況	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10		二
(三) 會計變動之理由及其影響	10		三
(四) 重要會計科目之說明	10~20		四~十七
(五) 關係人交易	20~21		十八
(六) 質抵押之資產	21		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	21~22		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	22		二一
(十一) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	23~31		二二
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 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	31		二三
(十三) 營運部門資訊	31~32		二四

會計師核閱報告

聯華食品工業股份有限公司 公鑒：

聯華食品工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣 203,373 仟元及 213,430 仟元，分別占合併資產總額之 4%及 5%；負債總額分別為新台幣 29,490 仟元及 19,742 仟元，均占合併負債總額 1%，民國一〇一及一〇〇年前三季之本期淨損分別為新台幣 15,166 仟元及 16,747 仟元，分別占合併總純益之 5%及 6%，暨合併財務報表附註二二揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 清 福

會計師 蔡 振 財

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 九 日

聯華食品工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 269,594	6	\$ 233,374	5	2100	短期借款 (附註十三及十九)	\$ 363,189	7	\$ 354,113	8
1310	公平價值變動列入損益之金融資產一流動 (附註五)	25,598	-	41,275	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債一流動 (附註五)	9,121	-	-	-
1120	應收票據淨額 (附註三及六)	39,062	1	35,049	1	2140	應付帳款	437,679	9	321,513	7
1140	應收帳款淨額 (附註三及七)	1,038,261	22	910,669	20	2160	應付所得稅	42,306	1	65,177	2
1178	其他應收款	6,863	-	7,677	-	2170	應付費用	329,293	7	319,092	7
1210	存貨 (附註八)	1,047,219	22	1,074,694	24	2210	其他應付款項	52,049	1	154,005	3
1260	預付款項	63,540	1	60,419	1	2270	一年內到期之長期借款 (附註十四及十九)	79,056	2	90,636	2
1286	遞延所得稅資產—流動	3,428	-	1,300	-	2298	其他流動負債	7,566	-	16,082	-
1298	其他流動資產 (附註十八)	13,539	-	14,006	-	21XX	流動負債合計	1,320,259	27	1,320,618	29
11XX	流動資產合計	2,507,104	52	2,378,463	52		長期負債				
	長期投資 (附註九)					2420	長期借款 (附註十四及十九)	1,010,738	21	1,023,018	22
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	5,528	-	7,011	-		其他負債				
	固定資產 (附註十、十九及二十)					2810	應計退休金負債	119,593	3	109,053	2
	成 本					2820	存入保證金	3,906	-	3,066	-
1501	土 地	942,335	20	938,329	20	28XX	其他負債合計	123,499	3	112,119	2
1521	房屋及建築	636,810	13	620,072	14		負債合計	2,454,496	51	2,455,755	53
1531	機器設備	868,181	18	799,136	17		母公司股東權益 (附註十五)				
1551	運輸設備	31,729	1	37,858	1	3110	普通股股本	1,224,480	26	1,188,816	26
1561	辦公設備	441,436	9	415,569	9		資本公積				
1681	生物資產	1,444	-	1,499	-	3210	發行股票溢價	72,435	1	72,435	1
15X1	成本合計	2,921,935	61	2,812,463	61	3260	長期投資	607	-	607	-
15X9	減：累計折舊	(1,294,122)	(27)	(1,272,615)	(28)		保留盈餘				
1599	減：累計減損	(16,636)	-	(18,386)	-	3310	法定盈餘公積	276,737	6	240,886	5
1670	加：未完工程及預付設備款	55,278	1	71,326	2	3320	特別盈餘公積	14,398	-	14,398	1
15XX	固定資產淨額	1,666,455	35	1,592,788	35	3350	未分配盈餘	758,313	16	609,420	13
	無形資產						股東權益其他項目				
1770	遞延退休金成本	15,999	-	19,177	-	3420	累積換算調整數	34,656	1	40,848	1
1780	土地使用權	24,561	1	26,325	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(54,274)	(1)	(41,970)	(1)
17XX	無形資產合計	40,560	1	45,502	1		母公司股東權益合計	2,327,352	49	2,125,440	46
	其他資產					3610	少數股權	11,386	-	13,108	1
1800	出租資產 (附註十一及十九)	485,142	10	488,786	10		股東權益合計	2,338,738	49	2,138,548	47
1810	閒置資產 (附註十二)	-	-	-	-		負債及股東權益總計	\$ 4,793,234	100	\$ 4,594,303	100
1820	存出保證金	21,918	-	3,103	-						
1830	遞延費用	25,159	1	39,493	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	41,368	1	39,157	1						
18XX	其他資產合計	573,587	12	570,539	12						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,793,234	100	\$ 4,594,303	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告)

董事長：李開源

經理人：李開勳

會計主管：張淑娟

聯華食品工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$4,139,778	103	\$3,976,045	102
4170 減：銷貨退回	(92,405)	(2)	(62,717)	(2)
4190 銷貨折讓	(<u>19,104</u>)	(<u>1</u>)	(<u>7,971</u>)	-
4100 銷貨收入淨額	4,028,269	100	3,905,357	100
4800 其他營業收入	<u>107</u>	-	-	-
4000 營業收入	4,028,376	100	3,905,357	100
5000 營業成本(附註八)	(<u>2,858,544</u>)	(<u>71</u>)	(<u>2,732,088</u>)	(<u>70</u>)
5910 營業毛利	<u>1,169,832</u>	<u>29</u>	<u>1,173,269</u>	<u>30</u>
營業費用(附註十八)				
6100 推銷費用	(629,358)	(15)	(673,498)	(17)
6200 管理費用	(149,093)	(4)	(132,346)	(3)
6300 研究發展費用	(<u>42,702</u>)	(<u>1</u>)	(<u>31,644</u>)	(<u>1</u>)
6000 營業費用合計	(<u>821,153</u>)	(<u>20</u>)	(<u>837,488</u>)	(<u>21</u>)
6900 營業淨利	<u>348,679</u>	<u>9</u>	<u>335,781</u>	<u>9</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,162	-	1,491	-
7122 股利收入	700	-	1,507	-
7130 處分資產利益	8,647	-	522	-
7140 處分投資利益淨額	1,329	-	-	-
7160 兌換利益淨額	6,072	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	額 %	金	額 %
7210	\$ 14,760	-	\$ 14,475	-
7310				
	489	-	4,537	-
7480	<u>19,462</u>	<u>1</u>	<u>38,942</u>	<u>1</u>
7100				
	<u>52,621</u>	<u>1</u>	<u>61,474</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510	(17,121)	(1)	(8,060)	-
7530	(465)	-	(335)	-
7540	-	-	(56)	-
7560	-	-	(16,747)	(1)
7630	(687)	-	-	-
7640				
	(592)	-	-	-
7650				
	(9,121)	-	(4,559)	-
7880	<u>(7,852)</u>	<u>-</u>	<u>(3,356)</u>	<u>-</u>
7500				
	<u>(35,838)</u>	<u>(1)</u>	<u>(33,113)</u>	<u>(1)</u>
7900	365,462	9	364,142	9
8110	<u>(76,513)</u>	<u>(2)</u>	<u>(79,525)</u>	<u>(2)</u>
9600	<u>\$ 288,949</u>	<u>7</u>	<u>\$ 284,617</u>	<u>7</u>
歸屬予：				
9601	\$ 290,699	7	\$ 286,140	7
9602	<u>(1,750)</u>	<u>-</u>	<u>(1,523)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 288,949</u>	<u>7</u>	<u>\$ 284,617</u>	<u>7</u>
代碼				
每股盈餘 (附註十六)				
9750	<u>\$ 3.00</u>	<u>\$ 2.37</u>	<u>\$ 2.99</u>	<u>\$ 2.34</u>
9850	<u>\$ 2.99</u>	<u>\$ 2.37</u>	<u>\$ 2.98</u>	<u>\$ 2.33</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告)

董事長：李開源

經理人：李開勳

會計主管：張淑娟

聯華食品工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 288,949	\$ 284,617
調整項目：		
折舊費用—固定資產	76,826	66,656
折舊費用—出租資產及閒置資產	2,733	2,756
攤銷費用	12,235	13,708
遞延所得稅	(3,407)	(2,981)
處分資產損失	465	335
處分資產利益	(8,647)	(522)
處分投資(利益)損失淨額	(1,329)	56
金融商品評價損失淨額	9,224	22
以成本衡量之金融資產減損損失	687	-
存貨跌價及報廢損失	19,102	14,151
什項收入	-	(23)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融		
商品	17,539	(19,686)
應收票據	5,699	(1,454)
應收帳款	24,097	(92,222)
其他應收款	(2,955)	(1,040)
存貨	(10,895)	(100,543)
預付款項	57,286	8,471
其他流動資產	(777)	(2,926)
應付票據	-	(180)
應付帳款	57,602	(12,804)
應付所得稅	(37,498)	(9,985)
應付費用	(110,758)	(37,558)
其他應付款項	17,326	(192)
其他流動負債	2,439	10,496
應計退休金負債	1,107	925
營業活動之淨現金流入	<u>417,050</u>	<u>120,077</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 115,056)	(\$ 825,537)
處分資產價款	3,603	725
購置出租資產	-	(98,423)
處分閒置資產價款	5,958	-
以成本衡量之金融資產減資退還股款	796	-
存出保證金(增加)減少	(18,597)	3,349
遞延費用增加	(1,407)	(4,005)
投資活動之淨現金流出	(124,703)	(923,891)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	70,894	138,747
舉借長期借款	-	891,274
償還長期借款	(119,692)	(37,079)
存入保證金增加	840	749
發放現金股利	(142,658)	(126,961)
融資活動之淨現金流入(出)	(190,616)	866,730
匯率影響數	(2,042)	4,539
本期現金增加數	99,689	67,455
期初現金餘額	169,905	165,919
期末現金餘額	\$ 269,594	\$ 233,374
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 17,678	\$ 7,623
支付所得稅	\$ 117,418	\$ 92,491
購置固定資產支付現金		
購置固定資產	\$ 112,200	\$ 937,767
期初應付款	10,186	22,605
期末應付款	(7,330)	(134,835)
支付現金	\$ 115,056	\$ 825,537

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十九日核閱報告)

董事長：李開源

經理人：李開勳

會計主管：張淑娟

聯華食品工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併概況

(一) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	
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%	依英屬維京群島有關法令設立，為控股公司
LIAN HWA INVESTMENT CO., LTD.	CADINA INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD.	投資業務	100%	100%	依英屬開曼群島有關法令設立，為控股公司
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	32.20%	32.20%	北京聯華食品工業有限公司持有該公司 60% 之股權，故 CADINA INTERNATIONAL HOLDINGS CO., LTD. 與子公司合併計算，於一〇一年及一〇〇年九月三十日均持有其 92.20% 之股權

(二) 未列入合併財務報表之子公司：無。

列入合併財務報表之子公司財務報表，未經會計師核閱，子公司財務報表依財務會計準則公報第十四號規定轉換為新台幣財務報表，再依財務會計準則公報第七號編製合併財務報表。

編製合併財務報表時，業已沖銷母公司與子公司間及各子公司間重大之交易及其餘額。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年前三季合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司合併財務報表部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 1,939	\$ 1,752
活期存款	79,723	138,567
外幣存款	14,026	9,029
支票存款	140,666	48,054
定期存款	33,240	35,972
	<u>\$269,594</u>	<u>\$233,374</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產—流動</u>		
國內上市(櫃)股票	\$ 14,737	\$ 27,242
國外上市股票	3,501	2,959
國外債券	6,816	6,951
黃金存摺	544	-
遠期外匯合約	-	4,123
	<u>\$ 25,598</u>	<u>\$ 41,275</u>
<u>交易目的之金融負債—流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 9,121</u>	<u>\$ -</u>

本公司一〇一及一〇〇年前三季從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

於一〇一及一〇〇年九月底止，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>一〇一年九月底</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	101.10.23-102.12.24	USD 19,000/ NTD 564,055
<u>一〇〇年九月底</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	100.11.22-101.9.27	USD 5,500/ NTD 162,154

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨(損)益分別為(12,399)仟元及7,335仟元。

六、應收票據淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 39,062	\$ 35,049
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 39,062</u>	<u>\$ 35,049</u>

七、應收帳款淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$ 1,041,938	\$ 920,853
減：備抵呆帳	(3,677)	(10,184)
	<u>\$ 1,038,261</u>	<u>\$ 910,669</u>

八、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
商 品	\$ 11,078	\$ 16,656
製 成 品	151,179	143,688
在 製 品	43,186	64,067
原 料	<u>841,776</u>	<u>850,283</u>
	<u>\$ 1,047,219</u>	<u>\$ 1,074,694</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 10,075 仟元及 2,924 仟元。一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 2,858,544 仟元及 2,732,088 仟元。一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）784 仟元及(3,515) 仟元、存貨報廢損失 18,318 仟元及 17,666 仟元。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內非上市（櫃）普通股		
力世創業投資股份有限公司	\$ 5,528	\$ 7,011
鑫永利股份有限公司	-	-
奇新科技股份有限公司	-	-
仲昆陶瓷電子股份有限公司	-	-
	<u>\$ 5,528</u>	<u>\$ 7,011</u>

本公司及子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 338,440	\$ 318,210
機器設備	595,520	577,239
運輸設備	27,089	31,031
辦公設備	332,927	346,038
生物資產	146	97
	<u>\$ 1,294,122</u>	<u>\$ 1,272,615</u>
累計減損		
機器設備	\$ 13,988	\$ 15,717
運輸設備	366	380
辦公設備	2,282	2,289
	<u>\$ 16,636</u>	<u>\$ 18,386</u>

十一、出租資產

	一〇一年前 三季			一〇〇年前 三季		
	土 地	房屋及建築	合 計	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>						
期初餘額	\$ 402,238	\$ 107,097	\$ 509,335	\$ 326,845	\$ 84,067	\$ 410,912
本期增加	-	-	-	75,393	23,030	98,423
期末餘額	<u>\$ 402,238</u>	<u>\$ 107,097</u>	<u>\$ 509,335</u>	<u>\$ 402,238</u>	<u>\$ 107,097</u>	<u>\$ 509,335</u>
<u>累計折舊</u>						
期初餘額	\$ -	\$ 21,460	\$ 21,460	\$ -	\$ 17,816	\$ 17,816
折舊費用	-	2,733	2,733	-	2,733	2,733
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,193</u>	<u>\$ 24,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,549</u>	<u>\$ 20,549</u>

上述部分出租資產之租賃期間分別為世紀羅浮大樓至一〇二年九月三十日及高雄廠區至一〇三年三月三十一日，租金每月分別為 1,352 仟元及 207 仟元，每期於每月十日前存入本公司指定帳戶內，其應收租金總額如下：

	金 額
一〇一年十月至十二月	\$ 4,677
一〇二年	13,774
一〇三年一月至三月	398
	<u>\$ 18,849</u>

十二、閒置資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
成 本	\$ 8,129	\$ 56,237
減：累計折舊	(8,129)	(56,235)
	-	2
減：累計減損	-	(2)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
購料借款	\$113,189	\$204,113
抵押借款	<u>250,000</u>	<u>150,000</u>
	<u>\$363,189</u>	<u>\$354,113</u>
利率區間	<u>0.67%-1.63%</u>	<u>0.74%-1.90%</u>

十四、長期借款

借 款 性 質	還 款 期 限	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
中長期抵押借款	91.12.10-111.12.10 (分期償還)	\$ 37,558	\$ 41,230
中長期抵押借款	98.07.20-113.07.20 (分期償還)	187,650	203,550
中長期抵押借款	100.01.13-115.01.13 (分期償還)	160,000	172,000
中長期抵押借款	100.02.01-107.02.01 (分期償還)	76,000	91,600
中長期抵押借款	100.04.22-107.04.22 (101.03.27 提前清償)	-	94,000
中長期信用借款	100.09.09-107.09.09 (100.10.18 提前償還)	-	50,000
中長期抵押借款	100.09.27-120.09.27 (分期償還)	438,210	461,274
中長期抵押借款	100.12.13-120.09.27 (分期償還)	<u>190,376</u>	<u>-</u>
		1,089,794	1,113,654
減：一年內到期		(79,056)	(90,636)
		<u>\$ 1,010,738</u>	<u>\$ 1,023,018</u>
利率區間		<u>1.46%</u>	<u>1.46%-1.54%</u>

十五、股東權益

(一) 普通股股本

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
額定股本		
股數(仟股)	<u>134,700</u>	<u>134,700</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$ 1,347,000</u>	<u>\$ 1,347,000</u>
實收股本		
股數(仟股)	<u>122,448</u>	<u>118,882</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$ 1,224,480</u>	<u>\$ 1,188,816</u>

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股)及受領贈與之部分得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用以發放現金股利或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積,不得作為任何用途。

(三) 盈餘分配及股利政策

本公司分配盈餘時,除依法提列法定盈餘公積外,必須依法令規定就股東權益減項(包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數)餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少時,可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

本公司所處環境多變,企業生命週期正值成熟穩定階段,為考量本公司未來資金需求及長期財務規劃,並滿足股東對現金流入之需求,將視獲利情況調整股利發放。依據本公司章程,本公司每年決算後如有盈餘,除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外,應先提撥法定盈餘公積百分之十及就當年度發生之股東權益減項金額

提列特別盈餘公積，如尚有盈餘依下列百分比分配之：董事、監察人酬勞百分之二，員工紅利百分之二，其餘額連同上年度累積未分配盈餘，以不超過百分之九十範圍內，由董事會擬定分配案，提請股東會議定之。而其中現金股利之金額，不得低於當年度發放股利總數之 20%。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 5,239 仟元及 5,149 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 5,239 仟元及 5,149 仟元，係依過去經驗以可能發放金額為基礎，均按稅後淨利扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後之百分之二計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

本公司股東常會分別於一〇一年六月二十八日及一〇〇年六月九日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列法定盈餘公積	\$ 35,851	\$ 30,559		
提列特別盈餘公積	-	3,981		
現金股利	142,658	126,961	\$ 1.2	\$ 1.1
股票股利	<u>35,664</u>	<u>34,626</u>	0.3	0.3
	<u>\$214,173</u>	<u>\$196,127</u>		

上述一〇〇及九十九年度盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以一〇一年八月二十一日及一〇〇年八月十七日為配股配息基準日。

本公司分別於一〇一年六月二十八日及一〇〇年六月九日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年 度		九 十 九 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 6,453	\$ -	\$ 5,421	\$ -
董監事酬勞	6,453	-	5,421	-

	一〇〇年 度		九 十 九 年 度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 6,453	\$ 6,453	\$ 5,421	\$ 5,421
各年度財務報表認列金額	<u>6,453</u>	<u>6,453</u>	<u>5,421</u>	<u>5,421</u>
差 異	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、每股盈餘

	本 期 淨 利		股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$367,212	\$290,699	122,448	\$ 3.00	\$ 2.37
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工分紅	-	-	266		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$367,212</u>	<u>\$290,699</u>	<u>122,714</u>	<u>\$ 2.99</u>	<u>\$ 2.37</u>
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$365,665	\$286,140	122,448 (註)	\$ 2.99	\$ 2.34
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工分紅	-	-	234		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$365,665</u>	<u>\$286,140</u>	<u>122,682</u>	<u>\$ 2.98</u>	<u>\$ 2.33</u>

註：118,882+3,566=122,448。

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年前三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 2.41 元及 2.40 元減少為 2.34 元及 2.33 元。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ 25,598	\$ 25,598	\$ 41,275	\$ 41,275
以成本衡量之金融資產	5,528	-	7,011	-
存出保證金	21,918	21,918	3,103	3,103
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	9,121	9,121	-	-
長期借款	1,089,794	1,089,794	1,113,654	1,113,654
存入保證金	3,906	3,906	3,066	3,066

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及衍生性金融商品，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 存出保證金及存入保證金以帳面價值估計公平價值，係因預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
5. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司及子公司金融資產及負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ 25,598	\$ 37,152	\$ -	\$ 4,123
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債	-	-	9,121	-

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期（損）益之金額分別為(9,121)仟元及4,123 仟元。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 33,240 仟元及 35,972 仟元，金融負債分別為 1,089,794 仟元及 1,113,654 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 93,749 仟元及 147,596 仟元，金融負債分別為 363,189 仟元及 354,113 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 本公司及子公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司及子公司之政策採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動，惟

部分係以從事遠期外匯合約為財務避險策略，避險性質合約因匯率變動產生之損益大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(2) 本公司及子公司持有之上市（櫃）公司股票、債券及黃金存摺係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，此類金融資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素，而使該等金融資產價格產生波動。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之權益商品，除分類為公平價值變動列入損益之金融資產具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產外，餘均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司暴露於利率變動之現金流量風險主要為浮動利率之活期存款及短期借款等，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十八、關係人交易

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
李	開	源			本	公	司	之	董	事	長
李	開	勳			本	公	司	之	董	事	
李	開	征			本	公	司	之	董	事	

(二) 重大交易事項

1. 租金支出

關 係 人 名 稱	一〇一年		一〇〇年		交易性質	支付條件	到 期 日	標 的 物
	前 三 季	前 三 季	前 三 季	前 三 季				
李開源、李開勳、李開征	\$ 3,888	\$ 3,672	租金支出	預付一年	101.12.31	台北市迪化街、五股辦公室及倉庫		
李 開 勳	347	563	租金支出	預付一年	101.12.31	台北市民生西路辦公室		
	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ 4,235</u>						

2. 預付租金

關 係 人 名 稱	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
李開源、李開勳、 李開征	\$ 1,296	10	\$ 1,224	9
李 開 勳	78	-	150	2
	<u>\$ 1,374</u>	<u>10</u>	<u>\$ 1,374</u>	<u>11</u>

十九、質抵押之資產

下列資產已提供金融機構作為母子公司融資及遠期外匯履約之擔保品：

	一〇一年 九 月 三 十 日	一〇〇年 九 月 三 十 日
土 地	\$ 915,297	\$ 911,290
房屋及建築淨額	209,600	216,284
出租資產－土地	402,238	402,238
出租資產－房屋及建築淨額	82,904	86,548
	<u>\$ 1,610,039</u>	<u>\$ 1,616,360</u>

二十、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年九月三十日，除附註十八所述向關係人承租辦公室及倉庫外，尚有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 本公司因進口原料已開立尚未使用之信用狀金額為日幣 28,429 仟元。

(二) 本公司重要租約彙示如下：

地 點	到 期 日	每 月 租 金
延平北路辦公室	104.09.30	\$ 244
基隆市廠房	105.09.14	435
大湖倉庫	101.12.31	496
吉興倉庫	102.03.31	293

(三) 子公司重要租約彙示如下：

單位：人民幣仟元

地 點	到 期 日	每 年 租 金
莎車縣農地	106.12.31	\$ 391
莎車縣農地	126.12.31	586

(四) 本公司為穩定原料來源及成本，與供應商訂定尚未交貨完成之進貨合約金額為美金 4,150 仟元、法郎 17 仟元、日幣 45,309 仟元及新台幣 1,324 仟元。

(五) 本公司為購置設備而簽訂之合約總價計新台幣 6,473 仟元，尚未支付之價款計新台幣 3,954 仟元。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 1,111	29.295	\$ 32,561	\$ 671	30.48	\$ 20,455
人 民 幣	10,491	4.6199	48,468	11,717	4.7962	56,198
澳 幣	-	-	-	337	29.70	10,008
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	41	29.295	1,215	73	30.48	2,239
港 幣	605	3.779	2,286	184	3.913	719
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	2,841	29.295	83,240	6,441	30.48	196,317
人 民 幣	5,683	4.6199	26,257	1,714	4.7962	8,223
日 幣	100,097	0.3777	37,807	89,961	0.3975	35,759

二二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司（以下稱合併公司）依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則依據之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務處張淑娟協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	會計部門	99年3月已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	100年5月已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	99年9月已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	99年9月已完成
5. 完成 IFRSs 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	100年2月已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	100年12月已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核室	100年12月已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	100年12月已完成
9. 決定所選用 IFRSs 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	100年12月已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	會計部門	101年3月已完成
11. 完成編製 IFRSs 二〇一二年比較財務資訊之編製	會計部門	積極進行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	會計及資訊部門、稽核處	積極進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響			IFRSs	說明
	金額	認列及 衡量差異	表達差異		
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$ 169,905	\$ -	\$ -	\$ 169,905	現金及約當現金
公平價值變動列入損益 之金融資產	41,911	-	-	41,911	透過損益按公允價值衡 量之金融資產
應收票據淨額	44,761	-	-	44,761	應收票據淨額
應收帳款淨額	1,062,358	-	-	1,062,358	應收帳款淨額
其他應收款	3,908	-	-	3,908	其他應收款
存貨	1,055,426	-	6,159	1,061,585	存貨 (6)
遞延所得稅資產	2,523	-	(2,523)	-	- (2)
其他流動資產	133,588	-	(6,159)	127,429	其他流動資產 (6)
流動資產合計	2,514,380	-	(2,523)	2,511,857	流動資產合計
非流動資產					非流動資產
以成本衡量之金融資產	7,011	-	-	7,011	以成本衡量之金融資產
不動產、廠房及設備	1,636,289	-	138,354	1,774,643	不動產、廠房及設備 (6)(7)(10)
投資性不動產	-	-	378,645	378,645	投資性不動產 (7)
無形資產	15,999	(10,105)	(1,030)	4,864	無形資產 (4)(6)
生物資產	-	-	1,391	1,391	生物資產 (10)
土地使用權	26,165	-	(26,165)	-	- (9)
出租資產	487,875	-	(487,875)	-	- (7)
閒置資產	-	-	-	-	- (8)
存出保證金	3,321	-	-	3,321	存出保證金
遞延費用	35,379	-	(35,379)	-	- (6)
遞延所得稅資產	38,866	23,105	2,523	64,494	遞延所得稅資產 (2)(3)(4)
其他非流動資產	-	-	26,165	26,165	其他非流動資產 (9)
非流動資產合計	2,250,905	13,000	(3,371)	2,260,534	非流動資產合計
	<u>\$ 4,765,285</u>	<u>\$ 13,000</u>	<u>(\$ 5,894)</u>	<u>\$ 4,772,391</u>	
流動負債					流動負債
短期借款	\$ 292,295	\$ -	\$ -	\$ 292,295	短期借款
應付帳款	380,077	-	-	380,077	應付帳款
應付所得稅	79,804	-	-	79,804	當期所得稅負債
應付費用	440,051	9,301	(449,352)	-	- (3)及重分類
其他應付款項	37,579	-	449,352	486,931	其他應付款項 重分類
一年內到期之長期借款	93,456	-	-	93,456	一年內到期之長期借款
其他流動負債	5,127	-	-	5,127	其他流動負債
流動負債合計	1,328,389	9,301	-	1,337,690	流動負債合計
非流動負債					非流動負債
長期借款	1,116,030	-	-	1,116,030	長期借款
應計退休金負債	118,486	62,839	(5,894)	175,431	應計退休金負債 (4)
存入保證金	3,066	-	-	3,066	存入保證金
非流動負債合計	1,237,582	62,839	(5,894)	1,294,527	非流動負債合計
負債合計	2,565,971	72,140	(5,894)	2,632,217	負債合計
股東權益					股東權益
普通股股本	1,188,816	-	-	\$ 1,188,816	普通股股本
資本公積					資本公積
發行股票溢價	72,435	-	-	72,435	發行股票溢價
長期投資	607	(607)	-	-	- (5)
資本公積合計	73,042	(607)	-	72,435	資本公積合計
保留盈餘	937,071	(112,807)	-	824,264	保留盈餘
其他權益項目					其他權益項目
累積換算調整數	41,037	-	-	41,037	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額
未認列為退休金成 本之淨損失	(54,274)	54,274	-	-	- (4)
股東權益其他 項目合計	(13,237)	54,274	-	41,037	其他權益項目 合計
少數股權	13,622	-	-	13,622	非控制權益
股東權益合計	2,199,314	(59,140)	-	2,140,174	權益合計
負債及股東權益總計	<u>\$ 4,765,285</u>	<u>\$ 13,000</u>	<u>(\$ 5,894)</u>	<u>\$ 4,772,391</u>	負債及權益總計

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響				IFRSs	說明	
	項	目	金	額			項
流動資產					流動資產		
現金	\$	269,594	\$	-	\$	236,353	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產		25,598		-		25,598	
應收票據淨額		39,062		-		39,062	
應收帳款淨額		1,038,261		-		1,038,261	
其他應收款		6,863		-		33,241	(1)
存貨		1,047,219		-		6,893	(6)
遞延所得稅資產		3,428		-		(3,428)	(2)
其他流動資產		77,079		-		(6,893)	(6)
流動資產合計		2,507,104		-		(3,428)	
非流動資產					非流動資產		
以成本衡量之金融資產					以成本衡量之金融資產		
融資產		5,528		-		5,528	
不動產、廠房及設備		1,666,455		-		129,453	(6)(7)(10)
投資性不動產		-		-		375,912	(7)
無形資產		15,999		(10,105)		(2,256)	(4)(6)
生物資產		-		-		1,298	(10)
土地使用權		24,561		-		(24,561)	(9)
出租資產		485,142		-		(485,142)	(7)
閒置資產		-		-		-	(8)
存出保證金		21,918		-		21,918	
遞延費用		25,159		-		(25,159)	(6)
遞延所得稅資產		41,368		21,939		3,428	(2)(3)(4)
其他非流動資產		-		-		24,561	(9)
非流動資產合計		2,286,130		11,834		(2,466)	
		\$ 4,793,234		\$ 11,834		(\$ 5,894)	
流動負債					流動負債		
短期借款		\$ 363,189		\$ -		\$ 363,189	
公平價值變動列入損益之金融負債		9,121		-		9,121	
應付帳款		437,679		-		437,679	
應付所得稅		42,306		-		42,306	
應付費用		329,293		9,532		(338,825)	(3)及重分類
其他應付款項		52,049		-		338,825	重分類
一年內到期之長期借款		79,056		-		79,056	
其他流動負債		7,566		-		7,566	
流動負債合計		1,320,259		9,532		-	
非流動負債					非流動負債		
長期借款		1,010,738		-		1,010,738	
應計退休金負債		119,593		55,749		(5,894)	(4)
存入保證金		3,906		-		3,906	
非流動負債合計		1,134,237		55,749		(5,894)	
負債合計		2,454,496		65,281		(5,894)	
股東權益					股東權益		
普通股股本		1,224,480		-		1,224,480	
資本公積							
發行股票溢價		72,435		-		72,435	
長期投資		607		(607)		-	(5)
資本公積合計		73,042		(607)		72,435	
保留盈餘		1,049,448		(107,114)		-	
其他權益項目							
累積換算調整數		34,656		-		-	
未認為退休金成本之淨損失		(54,274)		54,274		-	(4)
股東權益其他		(19,618)		54,274		-	
項目合計							
少數股權		11,386		-		11,386	
股東權益合計		2,338,738		(53,447)		-	
負債及股東權益總計		\$ 4,793,234		\$ 11,834		(\$ 5,894)	
					IFRSs		
					現金		
					透過損益按公允價值衡		
					量之金融資產		
					應收票據淨額		
					應收帳款淨額		
					其他應收款		
					存貨		
					-		
					其他流動資產		
					流動資產合計		
					非流動資產		
					以成本衡量之金融		
					資產		
					不動產、廠房及設備		
					投資性不動產		
					無形資產		
					生物資產		
					-		
					-		
					-		
					存出保證金		
					-		
					遞延所得稅資產		
					其他非流動資產		
					非流動資產合計		
					流動負債		
					短期借款		
					透過損益按公允價值衡		
					量之金融負債		
					應付帳款		
					當期所得稅負債		
					-		
					其他應付款項		
					一年內到期之長期借款		
					其他流動負債		
					流動負債合計		
					非流動負債		
					長期借款		
					應計退休金負債		
					存入保證金		
					非流動負債合計		
					負債合計		
					股東權益		
					普通股股本		
					資本公積		
					發行股票溢價		
					-		
					資本公積合計		
					保留盈餘		
					其他權益項目		
					國外營運機構財務		
					報表換算之兌換		
					差額		
					-		
					其他權益項目		
					合計		
					非控制權益		
					權益合計		
					負債及權益總計		

3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響			IFRSs		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ 4,028,376	\$ -	(\$ 140,050)	\$ 3,888,326	營業收入	(11)
營業成本	(2,858,544)	4,718	-	(2,853,826)	營業成本	
營業毛利	<u>1,169,832</u>	<u>4,718</u>	<u>(140,050)</u>	<u>1,034,500</u>	營業毛利	(4)(11)
營業費用					營業費用	
推銷費用	(629,358)	356	140,050	(488,952)	推銷費用	(4)
管理費用	(149,093)	1,250	-	(147,843)	管理費用	(3)(4)
研發費用	(42,702)	535	-	(42,167)	研發費用	(4)
合 計	(821,153)	<u>2,141</u>	<u>140,050</u>	(678,962)	合 計	
營業淨利	<u>348,679</u>	<u>6,859</u>	<u>-</u>	<u>355,538</u>	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	1,162	-	-	1,162	利息收益	
股利收入	700	-	-	700	股利收入	
處分資產利益	8,647	-	-	8,647	其他利益及損失	
處分投資利益淨額	1,329	-	-	1,329	其他利益及損失	
兌換利益淨額	6,072	-	-	6,072	兌換利益淨額	
租金收入	14,760	-	-	14,760	租金收入	
金融資產評價利益	489	-	-	489	其他利益及損失	
其他收入	19,462	-	-	19,462	其他利益及損失	
營業外收入及利益合計	<u>52,621</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52,621</u>	合 計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	(17,121)	-	-	(17,121)	財務成本	
處分資產損失	(465)	-	-	(465)	其他利益及損失	
減損損失	(687)	-	-	(687)	減損損失	
金融資產評價損失	(592)	-	-	(592)	其他利益及損失	
金融負債評價損失	(9,121)	-	-	(9,121)	其他利益及損失	
其他損失	(7,852)	-	-	(7,852)	其他利益及損失	
營業外費用及損失合計	<u>(35,838)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(35,838)</u>	合 計	
稅前淨利	365,462	6,859	-	373,321	稅前淨利	
所得稅費用	(76,513)	(1,166)	-	(77,679)	所得稅費用	(3)(4)
合併總純益	<u>\$ 288,949</u>	<u>\$ 5,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>294,642</u>	合併總純益	
				(6,867)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
				(6,867)	當期其他綜合損益(稅 後淨額)	
				<u>\$ 287,775</u>	當期綜合損益總額	

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所

產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

(2) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(3) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他應收款。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 3,428 仟元及 2,523 仟元。

(3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 9,532 仟元及 9,301 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,620 仟元及 1,581 仟元。另一〇一年前三季薪資費用調整增加 231 仟元及所得稅費用調整減少 39 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將

選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 55,749 仟元及 62,839 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 20,422 仟元及 21,627 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 7,090 仟元及所得稅費用調整增加 1,205 仟元。

(5) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節均調整減少 607 仟元。

(6) 遞延費用及其他流動資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下，用品盤存帳列其他流動資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質分別重分類至不動產、廠房及設備及無形資產；其他流動資產依性質重分類至存貨。

(7) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

(8) 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，固定資產發生閒置或已無使用價值時，應轉列適當科目。轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

(9) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付款。

(10) 生物資產

中華民國一般公認會計原則下，於供營業上長期使用之生物資產，其成本應於生物資產耐用年限內依有系統之基礎攤提，並定期評估是否發生減損。轉換至 IFRSs 後，係屬國際會計準則第 41 號「農業」之適用範圍，應予單獨列為生物資產。

(11) 綜合損益表之調節說明

實務上，對客戶之各項合約扣款列為推銷費用。轉換至 IFRSs 後，應列為銷貨收入減項。

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用

IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二三、附註揭露事項

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：附表一及二。

二四、營運部門資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司合併財務報表之應報導部門如下：

休閒事業部門

鮮食事業部門

(一) 部門收入與營運結果

本公司合併財務報表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	
	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
休閒事業部門	\$2,449,747	\$2,550,643	\$ 302,377	\$ 340,835
鮮食事業部門	1,623,908	1,400,166	65,327	18,112
其 他	<u>2,390</u>	<u>-</u>	<u>(19,025)</u>	<u>(23,166)</u>
繼續營業單位總額	4,076,045	3,950,809	348,679	335,781
減：營運部門間之收入或損益	<u>(47,669)</u>	<u>(45,452)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營運部門與外部客戶之收入或損益	<u>\$4,028,376</u>	<u>\$3,905,357</u>	348,679	335,781
利息收入			1,162	1,491
股利收入			700	1,507
處分資產利益			8,647	522
處分投資(損)益淨額			1,329	(56)
兌換(損)益			6,072	(16,747)
租金收入			14,760	14,475
什項收入			19,462	38,942
利息費用			(17,121)	(8,060)
處分資產損失			(465)	(335)
減損損失			(687)	-
金融商品評價損失淨額			(9,224)	(22)
什項支出			<u>(7,852)</u>	<u>(3,356)</u>
稅前淨利			<u>\$ 365,462</u>	<u>\$ 364,142</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分資產損益、處分投資損益、兌換損益、租金收入、金融商品評價損益、什項收入、利息費用以及什項支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

	一 ○ 一 年 九 月 三 十 日	一 ○ ○ 年 九 月 三 十 日
<u>部門資產</u>		
休閒事業部門	\$ 3,881,249	\$ 3,773,627
鮮食事業部門	708,612	607,246
其 他	<u>203,373</u>	<u>213,430</u>
	<u>\$ 4,793,234</u>	<u>\$ 4,594,303</u>

部門負債之衡量金額未提供予營運決策者。

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
民國一〇一年前三季

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
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	\$ 12,582	—
2	新疆喀什卡迪那農業科技有限公司	北京聯華食品工業有限公司	3	其他應付款項	12,582	—

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：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
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
民國一〇〇年前三季

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
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	\$ 17,742	—
2	新疆喀什卡迪那農業科技有限公司	北京聯華食品工業有限公司	3	其他應付款項	17,742	—

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。