

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

民國一〇〇及九十九年前三季

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	11~22		四~十七
(五) 關係人交易	22~23		十八
(六) 質抵押之資產	23		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	23~24		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	24		二一
(十一) 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	24		二二
(十二) 營運部門資訊	24~25		二三

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一〇〇年及九十九年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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，民國一〇〇年前三季列入合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其民國一〇〇年及九十九年九月三十日之資產總額分別為新台幣 213,430 仟元及 228,682 仟元，分別占合併資產總額之 5% 及 7%；負債總額分別為新台幣 19,742 仟元及 14,361 仟元，均占合併負債總額 1%，民國一〇〇及九十九年前三季之本期淨損分別為新台幣 16,747 仟元及 7,583 仟元，分別占合併總純益之 6% 及 4%。

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，對於民國一〇〇及九十九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 〇 年 十 月 二 十 五 日

聯華食品工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(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	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 233,374	5	\$ 277,483	9	2100	短期借款(附註十三及十九)	\$ 354,113	8	\$ 362,167	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五)	41,275	1	16,221	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註五)	-	-	172	-
1120	應收票據淨額(附註六)	35,049	1	44,861	1	2120	應付票據	-	-	60	-
1140	應收帳款淨額(附註七)	910,669	20	812,396	25	2140	應付帳款	321,513	7	270,768	8
1178	其他應收款	7,677	-	10,222	-	2160	應付所得稅	65,177	2	55,239	2
1210	存貨(附註八)	1,074,694	24	823,127	25	2170	應付費用	319,092	7	289,589	9
1260	預付款項	60,419	1	38,697	1	2210	其他應付款項(附註十八)	154,005	3	24,200	1
1286	遞延所得稅資產—流動	1,300	-	672	-	2270	一年內到期之長期借款(附註十四及十九)	90,636	2	19,572	-
1298	其他流動資產	14,006	-	10,520	-	2298	其他流動負債	16,082	-	8,776	-
11XX	流動資產合計	2,378,463	52	2,034,199	62	21XX	流動負債合計	1,320,618	29	1,030,543	31
	長期投資(附註九)						長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	7,011	-	7,011	-	2420	長期借款(附註十四及十九)	1,023,018	22	244,780	8
	固定資產(附註十、十九及二十)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債	109,053	2	118,493	4
1501	土 地	938,329	20	196,464	6	2820	存入保證金	3,066	-	2,340	-
1521	房屋及建築	620,072	14	512,291	16	28XX	其他負債合計	112,119	2	120,833	4
1531	機器設備	799,136	17	739,241	23	2XXX	負債合計	2,455,755	53	1,396,156	43
1551	運輸設備	37,858	1	40,539	1		母公司股東權益(附註十五)				
1561	辦公設備	415,569	9	399,209	12	3110	普通股股本	1,188,816	26	1,154,190	35
1681	生物資產	1,499	-	-	-		資本公積				
15X1	成本合計	2,812,463	61	1,887,744	58	3210	發行股票溢價	72,435	1	72,435	2
15X9	減：累計折舊	(1,272,615)	(28)	(1,203,332)	(37)	3260	長期投資	607	-	607	-
1599	減：累計減損	(18,386)	-	(9,451)	-		保留盈餘				
1670	加：未完工程及預付設備款	71,326	2	38,132	1	3310	法定盈餘公積	240,886	5	210,327	7
15XX	固定資產淨額	1,592,788	35	713,093	22	3320	特別盈餘公積	14,398	1	10,417	-
	無形資產					3350	未分配盈餘	609,420	13	426,868	13
1770	遞延退休金成本	19,177	-	22,356	1		股東權益其他項目				
1780	土地使用權	26,325	1	18,874	-	3420	累積換算調整數	40,848	1	38,003	1
17XX	無形資產合計	45,502	1	41,230	1	3430	未認為退休金成本之淨損失	(41,970)	(1)	(49,449)	(1)
	其他資產						母公司股東權益合計	2,125,440	46	1,863,398	57
1800	出租資產(附註十一及十九)	488,786	10	393,772	12	3610	少數股權	13,108	1	14,740	-
1810	閒置資產(附註十二)	-	-	-	-	3XXX	股東權益合計	2,138,548	47	1,878,138	57
1820	存出保證金	3,103	-	7,019	-		負債及股東權益總計	\$ 4,594,303	100	\$ 3,274,294	100
1830	遞延費用	39,493	1	42,195	2						
1860	遞延所得稅資產—非流動	39,157	1	35,775	1						
18XX	其他資產合計	570,539	12	478,761	15						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,594,303	100	\$ 3,274,294	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一〇〇年十月二十五日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九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	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$3,976,045	102	\$3,369,027	103
4170 減：銷貨退回	(62,717)	(2)	(89,807)	(3)
4190 銷貨折讓	(7,971)	-	(11,616)	-
4100 銷貨收入淨額	3,905,357	100	3,267,604	100
4800 其他營業收入	-	-	6,539	-
4000 營業收入	3,905,357	100	3,274,143	100
5000 營業成本(附註八)	(2,732,088)	(70)	(2,320,039)	(71)
5910 營業毛利	<u>1,173,269</u>	<u>30</u>	<u>954,104</u>	<u>29</u>
營業費用(附註十八)				
6100 推銷費用	(673,498)	(17)	(581,646)	(18)
6200 管理費用	(132,346)	(3)	(118,720)	(3)
6300 研究發展費用	(31,644)	(1)	(27,143)	(1)
6000 營業費用合計	(837,488)	(21)	(727,509)	(22)
6900 營業淨利	<u>335,781</u>	<u>9</u>	<u>226,595</u>	<u>7</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,491	-	1,634	-
7122 股利收入	1,507	-	133	-
7130 處分資產利益	522	-	202	-
7160 兌換利益淨額	-	-	7,737	-
7210 租金收入	14,475	-	12,093	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年前三季		九十九年前三季	
		金	額 %	金	額 %
7310	金融資產評價利益	\$ 4,537	-	\$ 2,275	-
7480	什項收入	<u>38,942</u>	<u>1</u>	<u>23,075</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益				
	合計	<u>61,474</u>	<u>1</u>	<u>47,149</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註十八)	(8,060)	-	(6,523)	-
7530	處分資產損失	(335)	-	(836)	-
7540	處分投資損失淨額	(56)	-	-	-
7560	兌換損失淨額	(16,747)	(1)	-	-
7650	金融負債評價損失	(4,559)	-	(172)	-
7880	什項支出	(<u>3,356</u>)	<u>-</u>	(<u>2,419</u>)	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失				
	合計	(<u>33,113</u>)	(<u>1</u>)	(<u>9,950</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利	364,142	9	263,794	8
8110	所得稅費用	(<u>79,525</u>)	(<u>2</u>)	(<u>52,242</u>)	(<u>2</u>)
9600	合併總純益	<u>\$ 284,617</u>	<u>7</u>	<u>\$ 211,552</u>	<u>6</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 286,140	7	\$ 213,052	6
9602	少數股權	(<u>1,523</u>)	<u>-</u>	(<u>1,500</u>)	<u>-</u>
		<u>\$ 284,617</u>	<u>7</u>	<u>\$ 211,552</u>	<u>6</u>
代碼		稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十六)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 3.08</u>	<u>\$ 2.41</u>	<u>\$ 2.23</u>	<u>\$ 1.79</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.07</u>	<u>\$ 2.40</u>	<u>\$ 2.22</u>	<u>\$ 1.79</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一〇〇年十月二十五日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九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

	一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 284,617	\$ 211,552
調整項目：		
折舊費用—固定資產	66,656	66,281
折舊費用—出租資產及閒置資產	2,756	2,068
攤銷費用	13,708	10,731
遞延所得稅	(2,981)	5,572
處分資產損失	335	836
處分資產利益	(522)	(202)
處分投資損失淨額	56	-
金融商品評價(利益)損失淨額	22	(2,103)
存貨跌價及報廢損失	14,151	20,549
什項收入	(23)	(40)
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	(19,686)	6,884
應收票據	(1,454)	(23,493)
應收帳款	(92,222)	(242,505)
其他應收款	(1,040)	(8,337)
存 貨	(100,543)	51,273
預付款項	8,471	19,657
其他流動資產	(2,926)	(27,368)
應付票據	(180)	(180)
應付帳款	(12,804)	52,527
應付所得稅	(9,985)	40,498
應付費用	(37,558)	18,102
其他應付款項	(192)	5,583
其他流動負債	10,496	5,854
應計退休金負債	925	880
營業活動之淨現金流入	<u>120,077</u>	<u>214,619</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 825,537)	(\$ 54,873)
處分資產價款	725	438
購置出租資產	(98,423)	-
存出保證金(增加)減少	3,349	(2,814)
遞延費用增加	(4,005)	(15,071)
投資活動之淨現金流出	(923,891)	(72,320)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	138,747	266,846
舉借長期借款	891,274	-
償還長期借款	(37,079)	(332,599)
發放現金股利	(126,961)	(80,793)
存入保證金增加	749	24
融資活動之淨現金流入(出)	866,730	(146,522)
匯率影響數	4,539	(765)
本期現金及約當現金增加(減少)數	67,455	(4,988)
期初現金及約當現金餘額	165,919	282,471
期末現金及約當現金餘額	\$ 233,374	\$ 277,483
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 7,623	\$ 5,142
支付所得稅	\$ 92,491	\$ 6,172
購置固定資產支付現金		
購置固定資產	\$ 937,767	\$ 54,220
期初應付款	22,605	6,396
期末應付款	(134,835)	(5,743)
支付現金	\$ 825,537	\$ 54,873

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一〇〇年十月二十五日核閱報告)

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

民國一〇〇及九十九年前三季

(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
			一〇〇年 九月三十日	九十九年 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
成吉投資股份有限公司	李白國際股份有限公司	菸酒批發	-	-	已於九十九年四月出售完畢
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，於一〇〇年及九十九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，本公司及子公司一〇〇及九十九年前三季所採用之會計政策分別與九十九及九十八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，本公司合併財務報表亦配合重編九十九年前三季之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金	\$ 1,752	\$ 1,750
活期存款	138,567	62,149
外幣存款	9,029	17,643
支票存款	48,054	17,109
定期存款	35,972	129,054
約當現金－附買回債券	-	49,778
	<u>\$233,374</u>	<u>\$277,483</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：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 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	\$ 27,242	\$ 2,611
國外股票	2,959	4,636
國外債券	6,951	-
遠期外匯合約	4,123	3
換匯換利合約	-	8,971
	<u>\$ 41,275</u>	<u>\$ 16,221</u>
<u>交易目的之金融負債－流動</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 172

本公司及子公司從事遠期外匯及換匯換利合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司及子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。

於一〇〇及九十九年九月底止，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				
<u>九十九年九月底</u>														
買入遠期外匯	美元	兌	新台幣	99.10.05-	99.10.19		USD	2,500/	NTD	78,240				

子公司截至一〇〇及九十九年九月底，尚未到期之換匯換利合約如下：

一〇〇年九月底：無。

九十九年九月底：

合約金額 (仟元)	到 期 日	收 取 利 率 區 間
AUD297	99.10.07	8.5%

於一〇〇及九十九年前三季公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨利益分別為 7,335 仟元及 1,813 仟元。

六、應收票據淨額

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 35,049	\$ 45,308
減：備抵呆帳	-	(447)
	<u>\$ 35,049</u>	<u>\$ 44,861</u>

七、應收帳款淨額

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$920,853	\$828,599
減：備抵呆帳	(10,184)	(16,203)
	<u>\$910,669</u>	<u>\$812,396</u>

八、存 貨

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
商 品	\$ 16,656	\$ 11,146
製 成 品	143,688	125,397
在 製 品	64,067	32,485
原 料	850,283	654,099
	<u>\$ 1,074,694</u>	<u>\$ 823,127</u>

一〇〇年及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為2,924仟元及6,341仟元。一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為2,732,088仟元及2,320,039仟元。一〇〇及九十九年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）(3,515)仟元及293仟元、存貨報廢損失17,666仟元及20,256仟元。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 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	\$ 7,011	\$ 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>\$ 7,011</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

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 318,210	\$ 299,576
機器設備	577,239	547,227
運輸設備	31,031	30,500
辦公設備	346,038	326,029
生物資產	97	-
	<u>\$ 1,272,615</u>	<u>\$ 1,203,332</u>
累計減損		
房屋及建築	\$ -	\$ 3,598
機器設備	15,717	5,853
運輸設備	380	-
辦公設備	2,289	-
	<u>\$ 18,386</u>	<u>\$ 9,451</u>

十一、出租資產

	一 土	○ 地	○ 房	年 屋	前 及	三 合	季 計
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$326,845		\$ 84,067			\$410,912	
本期增加	<u>75,393</u>		<u>23,030</u>			<u>98,423</u>	
期末餘額	<u>\$402,238</u>		<u>\$107,097</u>			<u>\$509,335</u>	
<u>累計折舊</u>							
期初餘額	\$ -		\$ 17,816			\$ 17,816	
折舊費用	<u>-</u>		<u>2,733</u>			<u>2,733</u>	
期末餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 20,549</u>			<u>\$ 20,549</u>	
	九 土	十 地	九 房	年 屋	前 及	三 合	季 計
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$326,845		\$ 84,067			\$410,912	
本期增加	<u>-</u>		<u>-</u>			<u>-</u>	
期末餘額	<u>\$326,845</u>		<u>\$ 84,067</u>			<u>\$410,912</u>	
<u>累計折舊</u>							
期初餘額	\$ -		\$ 15,112			\$ 15,112	
折舊費用	<u>-</u>		<u>2,028</u>			<u>2,028</u>	
期末餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 17,140</u>			<u>\$ 17,140</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一〇三年三月三十一日，租金每月分別為 1,352 仟元及 187 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
一〇〇年十月至十二月	\$ 4,617
一〇一年	17,590
一〇二年	13,519
一〇三年一月至三月	<u>338</u>
	<u>\$ 36,064</u>

十二、閒置資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
成本	\$ 56,237	\$ 58,834
減：累計折舊	(56,235)	(58,801)
	2	33
減：累計減損	(2)	(33)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、短期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
購料借款	\$204,113	\$362,167
抵押借款	<u>150,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$354,113</u>	<u>\$362,167</u>
利率區間	<u>0.74%-1.90%</u>	<u>0.76%-1.91%</u>

十四、長期借款

借款性質	還款期限	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
中長期抵押借款	90.12.21-110.12.21 (99.5.25 提前清償)	\$ -	\$ -
中長期抵押借款	91.12.10-111.12.10 (分期償還)	41,230	44,902
中長期抵押借款	96.12.24-103.12.24 (99.1.5 提前清償)	-	-
中長期抵押借款	96.12.24-103.12.24 (99.4.23 提前清償)	-	-
中長期信用借款	97.01.30-102.01.30 (99.4.27 提前清償)	-	-
中長期抵押借款	98.07.20-113.07.20 (分期償還)	203,550	219,450
中長期抵押借款	98.07.22-105.07.22 (99.4.27 提前清償)	-	-
中長期抵押借款	100.01.13-115.01.13 (分期償還)	172,000	-
中長期抵押借款	100.02.01-107.02.01 (分期償還)	91,600	-

(接次頁)

(承前頁)

借款性質	還款期限	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
中長期抵押借款	100.04.22-107.04.22 (分期償還)	\$ 94,000	\$ -
中長期信用借款	100.09.09-107.09.09 (分期償還)	50,000	-
中長期抵押借款	100.09.27-107.09.27 (分期償還)	<u>461,274</u>	<u>-</u>
		1,113,654	264,352
減：一年內到期		(<u>90,636</u>)	(<u>19,572</u>)
		<u>\$1,023,018</u>	<u>\$ 244,780</u>
利率區間		<u>1.46%-1.54%</u>	<u>1.38%</u>

十五、股東權益

(一) 普通股股本

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 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>118,882</u>	<u>115,419</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$1,188,816</u>	<u>\$1,154,190</u>

(二) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本；其撥充股本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；當其餘額已達實收股本 50%時，得以其半數撥充股本。

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%。

一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利估列金額分別為 5,149 仟元及 3,854 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 5,149 仟元及 3,854 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的收盤價(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一〇〇年六月九日及九十九年六月二十五日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
提列法定盈餘公積	\$ 30,559	\$ 11,846		
提列特別盈餘公積	3,981	5,332		
現金股利	126,961	80,793	\$ 1.1	\$ 0.7
股票股利	<u>34,626</u>	<u>-</u>	0.3	-
	<u>\$196,127</u>	<u>\$ 97,971</u>		

上述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，並經董事會決議以一〇〇年八月十七日為配股配息基準日。

本公司分別於一〇〇年六月九日及九十九年六月二十五日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 5,421	\$ -	\$ 2,026	\$ -
董監事酬勞	5,421	-	2,026	-

	九 十 九 年 度		九 十 八 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	\$ 5,421	\$ 5,421	\$ 2,026	\$ 2,026
各年度財務報表認列金額	<u>5,421</u>	<u>5,421</u>	<u>2,026</u>	<u>2,026</u>
差 異	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

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	118,882	<u>\$ 3.08</u>	<u>\$ 2.41</u>
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工分紅	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 234</u>		
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> 119,116</u>	<u>\$ 3.07</u>	<u>\$ 2.40</u>
<u>九十九年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$264,892	\$213,052	118,882	<u>\$ 2.23</u>	<u>\$ 1.79</u>
			(註)		
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工分紅	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> 233</u>		
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>\$264,892</u>	<u>\$213,052</u>	<u> 119,115</u>	<u>\$ 2.22</u>	<u>\$ 1.79</u>

註：115,419+3,463=118,882。

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，九十九年前三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 1.85 元及 1.84 元減少為 1.79 元及 1.79 元。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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	\$ 41,275	\$ 41,275	\$ 16,221	\$ 16,221
以成本衡量之金融資產	7,011	-	7,011	-
存出保證金	3,103	3,103	7,019	7,019
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	-	-	172	172
長期借款	1,113,654	1,113,654	264,352	264,352
存入保證金	3,066	3,066	2,340	2,340

(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及約當現金、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	
	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ 37,152	\$ 7,247	\$ 4,123	\$ 8,974
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債	-	-	-	172

本公司及子公司於一〇〇及九十九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利益之金額分別為 4,123 仟元及 359 仟元。

(四) 本公司及子公司一〇〇年及九十九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 35,972 仟元及 178,832 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 147,596 仟元及 79,792 仟元，金融負債分別為 1,467,767 仟元及 626,519 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，惟部分係以遠期外匯合約為財務避險操作，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，而使股票價格產生波動。

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、短期借款及長期借款等，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 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>一 〇 〇 年 前 三 季</u>	<u>九 十 九 年 前 三 季</u>	<u>交易性質</u>	<u>支付條件</u>	<u>到 期 日</u>	<u>標 的 物</u>
李開源、李開勳、李開征	\$ 3,672	\$ 3,672	租金支出	預付一年	100.12.31	台北市迪化街、五股辦公室及倉庫
李 開 勳	563	563	租金支出	預付一年	100.12.31	台北市民生西路辦公室
	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ 4,235</u>				

2. 其他應付款項

一〇〇年前三季：無。

九十九年前三季：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率	利息費用	應付利息
李開勳	\$ 3,000	\$ -	2.5%	\$ 3	\$ -

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：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
土地	\$ 911,290	\$ 169,425
房屋及建築淨額	216,284	127,570
出租資產－土地	402,238	326,845
出租資產－房屋及建築淨額	86,548	66,927
	<u>\$ 1,616,360</u>	<u>\$ 690,767</u>

二十、重大承諾事項及或有事項

截至一〇〇年九月三十日，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英鎊 46 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	101.09.30	\$ 244
基隆市廠房	101.09.14	385
大湖倉庫	101.12.31	496

(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 39,033 仟元、歐元 59 仟元、英鎊 46 仟元、加幣 4 仟元、日幣 598 仟元及新台幣 983 仟元。

(五) 本公司為購置設備而簽訂之合約總價計新台幣 62,163 仟元，尚未支付之價款計新台幣 38,199 仟元。

二一、其他

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

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	資	產	匯率	資	產	匯率
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 443	30.48	\$ 13,504	\$ 617	31.26	\$ 19,299
人民幣	11,717	4.7962	56,198	14,123	4.6718	65,978
澳幣	337	29.70	10,008	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	6,441	30.48	196,317	11,605	31.26	362,760
人民幣	1,714	4.7962	8,223	3,099	4.6718	14,476
日幣	89,961	0.3975	35,759	2,999	0.3752	1,125

二二、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。

二三、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 〇 年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
休閒事業部門	\$2,550,643	\$2,174,795	\$ 340,835	\$ 228,795
鮮食事業部門	1,400,166	1,136,125	18,112	9,334
其 他	-	6,539	(23,166)	(11,534)
繼續營業單位總額	3,950,809	3,317,459	335,781	226,595
減：營運部門間之收入或損益	(45,452)	(43,316)	-	-
營運部門與外部客戶之收入或損益	<u>\$3,905,357</u>	<u>\$3,274,143</u>	335,781	226,595
利息收入			1,491	1,634
股利收入			1,507	133
處分資產利益			522	202
兌換(損)益			(16,747)	7,737
租金收入			14,475	12,093
金融商品評價(損失)利益淨額			(22)	2,103
什項收入			38,942	23,075
利息費用			(8,060)	(6,523)
處分資產損失			(335)	(836)
處分投資損失淨額			(56)	-
什項支出			(3,356)	(2,419)
稅前淨利			<u>\$ 364,142</u>	<u>\$ 263,794</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

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
部門資產		
休閒事業部門	\$ 3,773,627	\$ 2,511,173
鮮食事業部門	607,246	534,439
其 他	213,430	228,682
	<u>\$ 4,594,303</u>	<u>\$ 3,274,294</u>

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	\$ 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。

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
民國九十九年前三季

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	\$ 5,606	—
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	5,606	—

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。