

大統益股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 年第二季
(股票代碼 1232)

公司地址：台南市官田區二鎮里工業西路 32 號
電 話：(06)698-4500

大統益股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 51
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 39
	(七) 關係人交易	40 ~ 42
	(八) 質押之資產	43
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	43
(十一)	重大之期後事項	43
(十二)	其他	43 ~ 50
(十三)	附註揭露事項	50
(十四)	部門資訊	51

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000962 號

大統益股份有限公司 公鑒：

前言

大統益股份有限公司及子公司(以下統稱「大統益集團」)民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大統益集團民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿好

會計師

林永智

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號
中 華 民 國 1 0 8 年 7 月 3 0 日



大統益股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日

(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	108 年 6 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 6 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,863,214	32	\$	1,791,441	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)及						
	資產—流動	十二		-	-		223	-
1150	應收票據淨額	六(三)及						
		十二		152,619	3		174,027	3
1170	應收帳款淨額	六(三)及						
		十二		687,678	12		744,650	14
1180	應收帳款—關係人淨額	七		91,105	1		92,962	2
1200	其他應收款			8,835	-		27,469	-
130X	存貨	五(二)及						
		六(四)		1,857,418	32		1,650,269	30
1410	預付款項			308,709	5		300,111	5
11XX	流動資產合計			4,969,578	85		4,781,152	87
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(五)及						
	量之金融資產—非流動	十二		1,275	-		1,275	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八		629,894	11		628,565	11
1755	使用權資產	三(一)及						
		六(七)		206,516	4		-	-
1780	無形資產	六(八)		3,077	-		2,969	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		一)		29,139	-		27,930	1
1920	存出保證金			25,313	-		28,918	1
1990	其他非流動資產—其他			66	-		93	-
15XX	非流動資產合計			895,280	15		689,750	13
1XXX	資產總計		\$	5,864,858	100	\$	5,470,902	100
							\$	5,696,597

(續次頁)



大統益股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日

(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 6 月 30 日			107 年 12 月 31 日			107 年 6 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(九)	\$	99,024	2	\$	70,949	1	\$	432,553	8
2110	應付短期票券	六(十)		-	-		-	-		9,998	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)及十二		4,984	-		-	-		-	-
2130	合約負債—流動	六(十五)		57,305	1		58,965	1		10,856	-
2170	應付帳款	七		550,104	9		843,265	16		553,134	10
2200	其他應付款	三(一)		1,095,177	19		343,998	6		1,050,060	18
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		132,617	2		143,729	3		112,495	2
2280	租賃負債—流動	三(一)及六(七)		31,885	1		-	-		-	-
21XX	流動負債合計			1,971,096	34		1,460,906	27		2,169,096	38
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		11,659	-		11,733	-		14,408	-
2580	租賃負債—非流動	三(一)及六(七)		178,031	3		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)		52,367	1		52,873	1		56,346	1
2645	存入保證金			3,110	-		3,110	-		3,596	-
25XX	非流動負債合計			245,167	4		67,716	1		74,350	1
2XXX	負債總計			2,216,263	38		1,528,622	28		2,243,446	39
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十二)		1,599,749	27		1,599,749	29		1,599,749	28
3200	資本公積	六(十三)		23,784	-		23,784	-		23,784	1
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十四)		1,229,453	21		1,138,765	21		1,138,765	20
3320	特別盈餘公積			7,000	-		-	-		-	-
3350	未分配盈餘			736,829	13		1,125,606	21		646,403	11
其他權益											
3400	其他權益		(	7,000)	-	(	7,000)	-	(	7,000)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			3,589,815	61		3,880,904	71		3,401,701	60
36XX	非控制權益			58,780	1		61,376	1		51,450	1
3XXX	權益總計			3,648,595	62		3,942,280	72		3,453,151	61
重大或有負債及未認列之合約承諾		六(二十三)及九									
3X2X	負債及權益總計		\$	5,864,858	100	\$	5,470,902	100	\$	5,696,597	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅智先



經理人：陳昭良



會計主管：胡育誌



大統益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6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日 至6月30日		107年4月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 4,071,619	100	\$ 4,264,372	100	\$ 8,230,892	100	\$ 8,382,090	100
5000 營業成本	六								
	(四)(八)(十								
	一)(十九)(二								
	十)及七	(3,627,050)	(89)	(3,804,306)	(89)	(7,218,718)	(87)	(7,492,684)	(90)
5900 營業毛利		444,569	11	460,066	11	1,012,174	13	889,406	10
營業費用	六(八)(十								
	一)(十九)(二								
	十)(二十三)								
	及七								
6100 推銷費用		(131,812)	(3)	(126,630)	(3)	(268,755)	(3)	(249,087)	(3)
6200 管理費用		(56,440)	(2)	(58,657)	(2)	(114,907)	(2)	(106,471)	(1)
6300 研究發展費用		(1,761)	-	(2,253)	-	(3,540)	-	(4,204)	-
6450 預期信用減損損失	十二	(144)	-	(1,732)	-	(765)	-	(3,590)	-
6000 營業費用合計		(190,157)	(5)	(189,272)	(5)	(387,967)	(5)	(363,352)	(4)
6900 營業利益		254,412	6	270,794	6	624,207	8	526,054	6
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)	5,943	-	6,364	-	10,462	-	11,566	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十七)								
	及十二	16,606	1	22,688	1	23,444	-	12,922	-
7050 財務成本	六(七)(十八)	(3,115)	-	(2,155)	-	(5,418)	-	(3,226)	-
7000 營業外收入及支出合計		19,434	1	26,897	1	28,488	-	21,262	-
7900 稅前淨利		273,846	7	297,691	7	652,695	8	547,316	6
7950 所得稅費用	六(二十一)	(56,375)	(2)	(60,346)	(1)	(131,705)	(2)	(107,904)	(1)
8200 本期淨利		\$ 217,471	5	\$ 237,345	6	\$ 520,990	6	\$ 439,412	5
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目									
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 227	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 227	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 217,471	5	\$ 237,345	6	\$ 520,990	6	\$ 439,639	5
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 211,654	5	\$ 232,881	6	\$ 508,786	6	\$ 430,011	5
8620 非控制權益		5,817	-	4,464	-	12,204	-	9,401	-
		\$ 217,471	5	\$ 237,345	6	\$ 520,990	6	\$ 439,412	5
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 211,654	5	\$ 232,881	6	\$ 508,786	6	\$ 430,235	5
8720 非控制權益		5,817	-	4,464	-	12,204	-	9,404	-
		\$ 217,471	5	\$ 237,345	6	\$ 520,990	6	\$ 439,639	5
每股盈餘	六(二十二)								
9750 基本		\$ 1.32		\$ 1.46		\$ 3.18		\$ 2.69	
9850 稀釋		\$ 1.32		\$ 1.45		\$ 3.18		\$ 2.68	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅智先

經理人：陳昭良

會計主管：胡育誌



大統益股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於主母公留司業主之權益	資本公積－發行																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	註	普	通	股	本	溢	公	積	價	未	分	配	盈	餘	損	實	未	實	現	益	總	計	非	控	制	權	益	權	益	總	計																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
107年1月1日至6月30日																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：羅智先



經理人：陳昭良



會計主管：胡育誌

 大統益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6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 652,695	\$ 547,316
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益)		5,207 (	18,604)
預期信用減損損失	十二	765	3,590
存貨跌價損失	六(四)	46	28,169
不動產、廠房及設備轉列費用	六(六)	2,173	1,220
折舊費用	六(六)(七)(十九)	80,336	45,738
處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(十七) (	52)	1,682
各項攤提	六(八)(十九)	1,029	1,026
利息收入	六(十六) (	4,601) (	4,115)
利息費用	六(十八)	5,418	3,226
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		20,694	25,481
應收帳款		56,921 (	50,821)
應收帳款—關係人		1,857	9,538
其他應收款		18,634	8,865
存貨	(	207,195)	486,566
預付款項	(	8,598) (	28,858)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動	(	1,660) (	714)
應付帳款	(	293,161) (	456,215)
其他應付款	(	46,753) (	41,891)
淨確定福利負債—非流動	(	506) (	427)
營運產生之現金流入		283,249	560,772
收取之利息		4,601	4,115
支付之利息	(	5,382) (	3,072)
支付之所得稅	(	144,100) (	82,552)
營業活動之淨現金流入		138,368	479,263

(續次頁)

大統益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6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置不動產、廠房及設備	六(六) (\$ 57,598)	(\$ 65,981)
處分不動產、廠房及設備價款	171	-
無形資產增加	六(八) (1,137)	(1,619)
存出保證金減少(增加)	3,605	(11,355)
其他非流動資產－其他減少	27	25
投資活動之淨現金流出	(54,932)	(78,930)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	六(二十五) 28,075	314,681
應付短期票券減少	六(二十五) -	(30,000)
存入保證金增加	六(二十五) -	64
租賃本金償還	六(二十五) (24,938)	-
非控制權益減少	(14,800)	(11,840)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(11,663)	272,905
本期現金及約當現金增加數	71,773	673,238
期初現金及約當現金餘額	六(一) 1,791,441	1,457,238
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 1,863,214	\$ 2,130,476

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅智先

經理人：陳昭良

會計主管：胡育誌

大統益股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 107 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)大統益股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 71 年 5 月 24 日設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為植物油脂之製造、銷售、加工、代客買賣及其有關進出口貿易、汽電共生廠及食用油、日常用品之批發及零售業務等。

(二)本公司股票自民國 85 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 7 月 30 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

1. 本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

2. 有關民國 108 年適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之相關說明如下：

(1)國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

(2)於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用

權資產\$229,448及租賃負債\$231,427，並調減與該租賃有關之所有應付租金\$1,979。

(3)本集團於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：

- A. 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
- B. 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- C. 對租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國108年1至6月認列之租金費用為\$7,507。
- D. 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- E. 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

(4)本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為0.89%~1.60%。

(5)本集團按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 255,346
減：屬短期租賃之豁免	(7,804)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 247,542
本集團初次適用日之增額借款利率	0.89%~1.60%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$ 231,427

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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（以下簡稱「IFRSs」）之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於

先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司

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6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
大統益 (股)公司	美食家食材 通路(股) 公司	食品批發	80.27	80.27	80.27	—

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

2. 定期存款及商業本票符合上述定義且持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 應收帳款及票據

應收帳款及票據係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現影響不重大，本集團以原始發票金額衡量。

(九) 存貨

存貨成本依加權平均法決定，製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。期末存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(十) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具

投資：

(1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2.本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

3.本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

(1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1.收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

2.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3.移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 不動產、廠房及設備

1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3.不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他

按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

資產名稱	耐用年限
房屋及建築	2 ～ 40年
機器設備	2 ～ 25年
運輸設備	2 ～ 12年
租賃改良	2 ～ 13年
其他設備	2 ～ 19年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

(2) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3) 發生之任何原始直接成本；及

(4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付自扣除出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法

攤銷認列為當期損益。

(十六) 無形資產

係電腦軟體及商標權，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~4 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；
 - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十) 應付帳款

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一會計年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司及國內合併子公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣

盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十六) 收入認列

1. 商品及產製品銷售

- (1) 銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對產品具有裁量權，且本集團並無尚未履約義務，可能影響客戶接受該產品時。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷項稅額、銷貨退回及折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以 12 個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一

資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為出貨日後 10~45 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

(1)本集團提供加工之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

(2)本集團提供商品代送等之物流服務收入，係正常營業活動中對公司外顧客配送商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅及折讓之淨額表達。配送勞務於商品交付予顧客指定之場所時認列配送收入。

(二十七)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報表採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於原料國際期貨盤價波動影響，本集團評估資產負債表日存貨因價格波動而產生跌價之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依衡量日存貨之估計售價為估計基礎，故可能產生重大變動。

2. 民國 108 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,857,418。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
現金：			
庫存現金	\$ 5,111	\$ 5,486	\$ 4,227
支票存款及活期存款	418,512	366,430	397,053
	<u>423,623</u>	<u>371,916</u>	<u>401,280</u>
約當現金：			
定期存款	1,100,000	1,100,000	900,000
商業本票	339,591	319,525	829,196
	<u>1,439,591</u>	<u>1,419,525</u>	<u>1,729,196</u>
	<u>\$ 1,863,214</u>	<u>\$ 1,791,441</u>	<u>\$ 2,130,476</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
非避險之衍生金融工具	\$ -	\$ 223	\$ 14,148
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ 4,984	\$ -	\$ -

1. 本集團於民國 108 年及 107 年 4 至 6 月暨民國 108 年及 107 年 1 至 6 月認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為\$15,848 及\$32,940 暨\$21,051 及\$19,341。
2. 有關非避險之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

	107 年 12 月 31 日		107 年 6 月 30 日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
衍生金融工具				
流動資產項目：				
遠期外匯合約	USD 5,076 仟元	107.11.16 ~108.2.12	USD 19,797 仟元	107.4.27 ~107.8.10

民國 108 年 6 月 30 日則無此情事。

<u>衍生金融工具</u>	<u>108 年 6 月 30 日</u>	
	<u>合約金額</u>	<u>契約期間</u>
<u>流動負債項目：</u>	<u>(名目本金)</u>	
遠期外匯合約	USD 26,599仟元	108.5.24 ~108.8.30

民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日則無此情事。

本集團簽訂之遠期外匯合約為預購美金之遠期交易，係為規避進口原料價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 應收票據及帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應收票據	\$ 153,900	\$ 174,594	\$ 151,756
減：備抵損失	(1,281)	(567)	(1,599)
	<u>\$ 152,619</u>	<u>\$ 174,027</u>	<u>\$ 150,157</u>
	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應收帳款	\$ 691,408	\$ 748,478	\$ 733,538
減：備抵損失	(3,730)	(3,828)	(2,381)
	<u>\$ 687,678</u>	<u>\$ 744,650</u>	<u>\$ 731,157</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年6月30日</u>		<u>107年12月31日</u>		<u>107年6月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$685,934	\$153,830	\$743,239	\$174,460	\$730,474	\$150,515
30天內	4,127	70	2,233	134	2,412	-
31-60天	183	-	55	-	154	1,241
61-90天	109	-	1,777	-	135	-
91-120天						
以上	<u>1,055</u>	<u>-</u>	<u>1,174</u>	<u>-</u>	<u>363</u>	<u>-</u>
	<u>\$691,408</u>	<u>\$153,900</u>	<u>\$748,478</u>	<u>\$174,594</u>	<u>\$733,538</u>	<u>\$151,756</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$949,049。
3. 截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止，本集團持有作為應收帳款擔保之擔保品為定存單及土地等。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應

收票據及應收帳款於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大暴險金額為其帳面金額。

5. 本集團民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日並未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

6. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 存貨

	108	年	6	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	金 額
商品	\$	223,553	(\$ 2,151)	\$	221,402	
原料		319,717	-		319,717	
在途原料		759,486	-		759,486	
物料		18,479	(331)		18,148	
半成品		131,407	-		131,407	
在途半成品		42,831	-		42,831	
製成品		365,916	(1,489)		364,427	
	\$	1,861,389	(\$ 3,971)	\$	1,857,418	

	107	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	金 額
商品	\$	205,194	(\$ 1,893)	\$	203,301	
原料		204,214	-		204,214	
在途原料		806,622	-		806,622	
物料		22,959	(1,645)		21,314	
半成品		101,763	-		101,763	
製成品		313,442	(387)		313,055	
	\$	1,654,194	(\$ 3,925)	\$	1,650,269	

	107	年	6	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	金 額
商品	\$	194,736	(\$ 2,595)	\$	192,141	
原料		61,414	-		61,414	
在途原料		765,280	(26,810)		738,470	
物料		25,551	(7)		25,544	
半成品		133,907	-		133,907	
在途半成品		17,309	-		17,309	
製成品		465,878	(1,997)		463,881	
	\$	1,664,075	(\$ 31,409)	\$	1,632,666	

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
已出售存貨成本	\$ 3,537,953	\$ 3,693,943
存貨跌價損失	2,202	28,459
報廢損失	66	18
存貨盤(盈)虧	(12)	10
銷貨成本合計	<u>\$ 3,540,209</u>	<u>\$ 3,722,430</u>

	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
已出售存貨成本	\$ 7,036,970	\$ 7,306,218
存貨跌價損失	46	28,169
報廢損失	184	18
存貨盤(盈)虧	(12)	10
銷貨成本合計	<u>\$ 7,037,188</u>	<u>\$ 7,334,415</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 8,275	\$ 8,275	\$ 8,275
評價調整	(7,000)	(7,000)	(7,000)
合計	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 1,275</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之公允價值均為\$1,275。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額均為\$1,275。
3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(六) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>108年1月1日</u>								
成本	\$ 44,244	\$ 891,822	\$ 3,197,424	\$ 16,884	\$ 16,519	\$ 122,581	\$ 46,598	\$ 4,336,072
累計折舊	—	(693,456)	(2,917,728)	(13,594)	(6,567)	(76,162)	—	(3,707,507)
	<u>\$ 44,244</u>	<u>\$ 198,366</u>	<u>\$ 279,696</u>	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ 9,952</u>	<u>\$ 46,419</u>	<u>\$ 46,598</u>	<u>\$ 628,565</u>
<u>108年1至6月</u>								
1月1日	\$ 44,244	\$ 198,366	\$ 279,696	\$ 3,290	\$ 9,952	\$ 46,419	\$ 46,598	\$ 628,565
增添	—	6,540	19,956	—	—	1,408	29,694	57,598
驗收轉入	—	—	18,764	—	—	192	(18,956)	—
轉列費用	—	—	—	—	—	—	(2,173)	(2,173)
折舊費用	—	(13,687)	(30,266)	(521)	(3,497)	(6,006)	—	(53,977)
處分—成本	—	—	—	(584)	(946)	(9,417)	—	(10,947)
—累計折舊	—	—	—	584	946	9,298	—	10,828
6月30日	<u>\$ 44,244</u>	<u>\$ 191,219</u>	<u>\$ 288,150</u>	<u>\$ 2,769</u>	<u>\$ 6,455</u>	<u>\$ 41,894</u>	<u>\$ 55,163</u>	<u>\$ 629,894</u>
<u>108年6月30日</u>								
成本	\$ 44,244	\$ 898,362	\$ 3,236,144	\$ 16,300	\$ 15,573	\$ 114,764	\$ 55,163	\$ 4,380,550
累計折舊	—	(707,143)	(2,947,994)	(13,531)	(9,118)	(72,870)	—	(3,750,656)
	<u>\$ 44,244</u>	<u>\$ 191,219</u>	<u>\$ 288,150</u>	<u>\$ 2,769</u>	<u>\$ 6,455</u>	<u>\$ 41,894</u>	<u>\$ 55,163</u>	<u>\$ 629,894</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>107年1月1日</u>								
成本	\$ 44,244	\$ 888,016	\$ 3,074,241	\$ 14,784	\$ 16,309	\$ 116,885	\$ 61,879	\$ 4,216,358
累計折舊	—	(666,699)	(2,884,316)	(12,526)	(3,547)	(65,770)	—	(3,632,858)
	<u>\$ 44,244</u>	<u>\$ 221,317</u>	<u>\$ 189,925</u>	<u>\$ 2,258</u>	<u>\$ 12,762</u>	<u>\$ 51,115</u>	<u>\$ 61,879</u>	<u>\$ 583,500</u>
<u>107年1至6月</u>								
1月1日	\$ 44,244	\$ 221,317	\$ 189,925	\$ 2,258	\$ 12,762	\$ 51,115	\$ 61,879	\$ 583,500
增添	—	1,871	10,797	210	210	2,271	50,622	65,981
驗收轉入	—	—	6,415	1,890	—	—	(8,305)	—
轉列費用	—	—	—	—	—	—	(1,220)	(1,220)
折舊費用	—	(13,487)	(25,276)	(532)	(859)	(5,584)	—	(45,738)
處分—成本	—	—	(21,766)	—	—	(981)	—	(22,747)
—累計折舊	—	—	20,084	—	—	981	—	21,065
6月30日	<u>\$ 44,244</u>	<u>\$ 209,701</u>	<u>\$ 180,179</u>	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 12,113</u>	<u>\$ 47,802</u>	<u>\$ 102,976</u>	<u>\$ 600,841</u>
<u>107年6月30日</u>								
成本	\$ 44,244	\$ 889,887	\$ 3,069,687	\$ 16,884	\$ 16,519	\$ 118,175	\$ 102,976	\$ 4,258,372
累計折舊	—	(680,186)	(2,889,508)	(13,058)	(4,406)	(70,373)	—	(3,657,531)
	<u>\$ 44,244</u>	<u>\$ 209,701</u>	<u>\$ 180,179</u>	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 12,113</u>	<u>\$ 47,802</u>	<u>\$ 102,976</u>	<u>\$ 600,841</u>

1. 本集團民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之不動產、廠房及設備均為自用之資產。
2. 民國 108 年及 107 年 1 至 6 月均無利息資本化之情事。
3. 本集團於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(七)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、運輸設備等，租賃合約之期間通常介於 1 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年6月30日	108年4至6月	108年1至6月
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 37,651	\$ 505	\$ 1,009
房屋及建築	134,738	6,337	12,675
運輸設備	34,127	6,354	12,675
	<u>\$ 206,516</u>	<u>\$ 13,196</u>	<u>\$ 26,359</u>

3. 本集團於民國 108 年 4 至 6 月及民國 108 年 1 至 6 月使用權資產之增添分別為\$1,306 及\$3,427。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108 年 4 至 6 月	108 年 1 至 6 月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 774	\$ 1,589
屬短期租賃合約之費用	3,151	7,507

5. 本集團於民國 108 年 1 至 6 月租賃現金流出總額為\$34,034。

(八)無形資產

	電腦軟體	商標權	合計
<u>108年1月1日</u>			
成本	\$ 11,174	\$ 133	\$ 11,307
累計攤銷	(8,205)	(133)	(8,338)
	<u>\$ 2,969</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,969</u>
<u>108年1至6月</u>			
1月1日	\$ 2,969	\$ -	\$ 2,969
增添－源自單獨取得	1,137	-	1,137
攤銷費用	(1,029)	-	(1,029)
6月30日	<u>\$ 3,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,077</u>
<u>108年6月30日</u>			
成本	\$ 12,311	\$ 133	\$ 12,444
累計攤銷	(9,234)	(133)	(9,367)
	<u>\$ 3,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,077</u>

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>107年1月1日</u>			
成本	\$ 8,813	\$ 133	\$ 8,946
累計攤銷	(6,094)	(130)	(6,224)
	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 2,722</u>
<u>107年1至6月</u>			
1月1日	\$ 2,719	\$ 3	\$ 2,722
增添－源自單獨取得	1,619	－	1,619
攤銷費用	(1,023)	(3)	(1,026)
6月30日	<u>\$ 3,315</u>	<u>\$ －</u>	<u>\$ 3,315</u>
<u>107年6月30日</u>			
成本	\$ 10,432	\$ 133	\$ 10,565
累計攤銷	(7,117)	(133)	(7,250)
	<u>\$ 3,315</u>	<u>\$ －</u>	<u>\$ 3,315</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>108 年 4 至 6 月</u>	<u>107 年 4 至 6 月</u>
製造費用	\$ 55	\$ 54
推銷費用	95	105
管理費用	380	366
	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 525</u>
	<u>108 年 1 至 6 月</u>	<u>107 年 1 至 6 月</u>
製造費用	\$ 108	\$ 83
推銷費用	252	217
管理費用	669	726
	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 1,026</u>

(九) 短期借款

借 款 性 質	108年6月30日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行無擔保借款	<u>\$ 99,024</u>	3.05%~3.29%	無
借 款 性 質	107年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行無擔保借款	<u>\$ 70,949</u>	3.12%~3.55%	無
借 款 性 質	107年6月30日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行無擔保借款	<u>\$ 432,553</u>	1.39%~3.12%	無

於民國 108 年及 107 年 4 至 6 月暨民國 108 年及 107 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十八)財務成本之說明。

(十) 應付短期票券

借 款 性 質	107年6月30日	利 率 區 間	擔 保 品
應付商業本票	\$ 10,000	0.66%	無
減：未攤銷折價	(2)		
	<u>\$ 9,998</u>		

1. 民國 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日則無此情事。

2. 上述應付商業本票係由國際票券金融(股)公司等擔保發行，以供短期資金週轉之用。於民國 108 年及 107 年 4 至 6 月暨民國 108 年及 107 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十八)財務成本之說明。

(十一) 退休金

1. 本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及子公司均按月就薪資總額 4%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本集團將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。本集團依前揭露確定給付退休金辦法之相關資訊如下：

(1)民國 108 年及 107 年 4 至 6 月暨民國 108 年及 107 年 1 至 6 月本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$875 及\$927 暨\$1,772 及\$1,833。

(2)本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$4,515。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 108 年及 107 年 4 至 6 月暨民國 108 年及 107 年 1 至 6 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,458 及\$3,067 暨\$6,773 及\$6,178。

(十二) 股本

1. 本公司普通股期初及期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
期初暨期末股數	<u>159,975</u>	<u>159,975</u>

2. 截至民國 108 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,778,000，實收資本總額則為\$1,599,749，分為 159,975 仟股，每股金額新台幣 10 元，

分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

民國 108 年及 107 年 1 至 6 月資本公積變動明細如下：

	發行溢價	庫藏股票交易	合 計
108年1月1日暨6月30日	\$ 154	\$ 23,630	\$ 23,784
	發行溢價	庫藏股票交易	合 計
107年1月1日暨6月30日	\$ 154	\$ 23,630	\$ 23,784

(十四) 保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程規定，每年度結算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅，彌補以往年度虧損外，如尚有餘額，應先提列法定盈餘公積 10%，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為本期可分配數，再加計上年度累積未分配盈餘後，為可供分配盈餘總額，由董事會依據未來業務或轉投資需要，擬具盈餘分派議案，提請股東會承認後分配之。股東紅利應為可供分配盈餘總額之 50% 至 100%。本公司所處產業環境多變，生命週期正值穩定成長階段，股利政策係考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以分派現金股利為優先，其餘分派股票股利，股票股利比率以當年度股利分派總額之 50% 為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 108 年度及 107 年度認列為分配與業主之股利均為 \$799,875 (每股新台幣 5 元)。

(十五) 營業收入

	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
客戶合約之收入	\$ 4,071,619	\$ 4,264,372
	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
客戶合約之收入	\$ 8,230,892	\$ 8,382,090

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要商品或勞務類型：

類 型	108 年 4 至 6 月		107 年 4 至 6 月		108 年 1 至 6 月	
	大 統 益	美 食 家	大 統 益	美 食 家	大 統 益	美 食 家
銷貨收入	\$ 3,073,584	\$ 882,626	\$ 3,364,780	\$ 793,658	\$ 6,250,175	\$ 1,746,924
加工收入	107,228	-	99,496	-	218,466	-
物流服務收入	-	8,181	-	6,438	-	15,327
	<u>\$ 3,180,812</u>	<u>\$ 890,807</u>	<u>\$ 3,464,276</u>	<u>\$ 800,096</u>	<u>\$ 6,468,641</u>	<u>\$ 1,762,251</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 3,073,584	\$ 890,807	\$ 3,364,780	\$ 800,096	\$ 6,250,175	\$ 1,762,251
隨時間逐步認列之收入	107,228	-	99,496	-	218,466	-
	<u>\$ 3,180,812</u>	<u>\$ 890,807</u>	<u>\$ 3,464,276</u>	<u>\$ 800,096</u>	<u>\$ 6,468,641</u>	<u>\$ 1,762,251</u>

類 型	107 年 1 至 6 月		
	大 統 益	美 食 家	合 計
銷貨收入	\$ 6,585,053	\$ 1,587,893	\$ 8,172,946
加工收入	196,874	-	196,874
物流服務收入	-	12,270	12,270
	<u>\$ 6,781,927</u>	<u>\$ 1,600,163</u>	<u>\$ 8,382,090</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 6,585,053	\$ 1,600,163	\$ 8,185,216
隨時間逐步認列之收入	196,874	-	196,874
	<u>\$ 6,781,927</u>	<u>\$ 1,600,163</u>	<u>\$ 8,382,090</u>

2. 合約負債

(1) 本集團於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日認列客戶合約收入相關之合約負債分別為\$57,305、\$58,965 及 \$10,856。

(2) 本集團於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日之合約負債分別為\$58,965 及\$11,570，於民國 108 年及 107 年 1 至 6 月認列至收入之金額則分別為\$58,935 及\$11,469。

(十六) 其他收入

	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,864	\$ 1,646
其他利息收入	643	685
其他收入	3,436	4,033
	<u>\$ 5,943</u>	<u>\$ 6,364</u>
	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,487	\$ 3,249
其他利息收入	1,114	866
其他收入	5,861	7,451
	<u>\$ 10,462</u>	<u>\$ 11,566</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>108 年 4 至 6 月</u>	<u>107 年 4 至 6 月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨利益	\$ 15,848	\$ 32,940
淨外幣兌換利益(損失)	758	(10,252)
	<u>\$ 16,606</u>	<u>\$ 22,688</u>
	<u>108 年 1 至 6 月</u>	<u>107 年 1 至 6 月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨利益	\$ 21,051	\$ 19,341
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	52	(1,682)
淨外幣兌換利益(損失)	3,169	(4,737)
什項支出	(828)	-
	<u>\$ 23,444</u>	<u>\$ 12,922</u>

(十八) 財務成本

	<u>108 年 4 至 6 月</u>	<u>107 年 4 至 6 月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,340	\$ 2,149
租賃負債之利息費用	774	-
其他利息費用	1	6
	<u>\$ 3,115</u>	<u>\$ 2,155</u>
	<u>108 年 1 至 6 月</u>	<u>107 年 1 至 6 月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,803	\$ 3,206
租賃負債之利息費用	1,589	-
其他利息費用	26	20
	<u>\$ 5,418</u>	<u>\$ 3,226</u>

(十九)費用性質之額外資訊

	108 年 4 至 6 月			107 年 4 至 6 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 24,315	\$102,850	\$127,165	\$ 27,020	\$100,651	\$127,671
折舊費用	\$ 22,159	\$ 18,050	\$ 40,209	\$ 18,915	\$ 3,612	\$ 22,527
攤銷費用	\$ 55	\$ 475	\$ 530	\$ 54	\$ 471	\$ 525

	108 年 1 至 6 月			107 年 1 至 6 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 50,447	\$212,779	\$263,226	\$ 50,809	\$195,344	\$246,153
折舊費用	\$ 44,167	\$ 36,169	\$ 80,336	\$ 38,513	\$ 7,225	\$ 45,738
攤銷費用	\$ 108	\$ 921	\$ 1,029	\$ 83	\$ 943	\$ 1,026

(二十)員工福利費用

	108 年 4 至 6 月			107 年 4 至 6 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 21,506	\$ 89,355	\$110,861	\$ 24,421	\$ 88,329	\$112,750
勞健保費用	1,501	5,798	7,299	1,300	5,207	6,507
退休金費用	811	3,522	4,333	798	3,195	3,993
其他用人費用	497	4,175	4,672	501	3,920	4,421
	\$ 24,315	\$102,850	\$127,165	\$ 27,020	\$100,651	\$127,671

	108 年 1 至 6 月			107 年 1 至 6 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 44,961	\$184,215	\$229,176	\$ 45,590	\$168,947	\$214,537
勞健保費用	2,856	13,569	16,425	2,620	12,215	14,835
退休金費用	1,629	6,916	8,545	1,596	6,414	8,010
其他用人費用	1,001	8,079	9,080	1,003	7,768	8,771
	\$ 50,447	\$212,779	\$263,226	\$ 50,809	\$195,344	\$246,153

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥不得少於 2%為員工酬勞及提撥不高於 2%為董監酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 4 至 6 月暨民國 108 年及 107 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額分別為\$6,100 及\$7,320 暨\$13,360 及\$12,420，董監酬勞估列金額分別為\$4,600 及\$4,820 暨\$10,080 及\$8,650，前述金額帳列薪資費用項目。係依截至當期止之獲利情況，以章程所定成數為基

礎估列。經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞\$40,320 與民國 107 年度財務報告認列之金額\$40,370 之差異為(\$50)，主要係估列計算差異，業已調整於民國 108 年度損益中。本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部份：

	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 57,718	\$ 62,915
未分配盈餘加徵之所得稅	655	623
以前年度所得稅(高)低估數 (	100)	119
當期所得稅總額	58,273	63,657
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,898)	(3,311)
稅率改變之影響	-	-
所得稅費用總額	\$ 56,375	\$ 60,346

	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 132,433	\$ 112,279
未分配盈餘加徵之所得稅	655	623
以前年度所得稅(高)低估數 (	100)	119
當期所得稅總額	132,988	113,021
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,283)	(2,720)
稅率改變之影響	-	(2,397)
所得稅費用總額	\$ 131,705	\$ 107,904

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
稅率改變之影響	\$ -	\$ -
	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
稅率改變之影響	\$ -	(\$ 227)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度，且截至民國 108 年 7 月 30 日止未有行政救濟之情事。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本

集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	108 年	4 至	6 月
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 211,654	159,975	\$ 1.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 211,654	159,975	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	112	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 211,654	160,087	\$ 1.32
	107 年	4 至	6 月
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 232,881	159,975	\$ 1.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 232,881	159,975	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	139	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 232,881	160,114	\$ 1.45

	108 年	1 至	6 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 508,786	159,975	\$ 3.18
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 508,786	159,975	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	208	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 508,786	160,183	\$ 3.18
	107 年	1 至	6 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 430,011	159,975	\$ 2.69
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 430,011	159,975	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	236	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 430,011	160,211	\$ 2.68

(二十三) 營業租賃

民國 107 年適用

本集團以營業租賃承租營業場所，租賃期間介於民國 101 年至 127 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 107 年 4 至 6 月及民國 107 年 1 至 6 月認列租金費用(表列「營業費用」)分別為\$9,525 及\$18,654。不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 28,994	\$ 31,663
超過1年但不超過5年	78,534	124,288
超過5年	88,767	169,254
	<u>\$ 196,295</u>	<u>\$ 325,205</u>

(二十四) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之營業及籌資活動

	108年1至6月	107年1至6月
(1) 備抵損失沖銷數	<u>\$ 149</u>	<u>\$ -</u>
	108年1至6月	107年1至6月
(2) 現金股利提列數	\$ 799,875	\$ 799,875
減：期末應付現金股利 (表列「其他應付款」)	(799,875)	(799,875)
現金股利支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
108年1月1日	\$ 70,949	\$ -	\$ 3,110	\$ -	\$ 74,059
追溯適用及追溯重編影響數	-	-	-	231,427	231,427
租賃負債增加	-	-	-	3,427	3,427
籌資現金流量之變動	28,075	-	-	(24,938)	3,137
108年6月30日	<u>\$ 99,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,110</u>	<u>\$209,916</u>	<u>\$ 312,050</u>
	短期借款	應付短期票券	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 117,872	\$ 39,997	\$ 3,532	\$ -	\$ 161,401
籌資現金流量之變動	314,681	(30,000)	64	-	284,745
未攤銷折溢價之變動	-	1	-	-	1
107年6月30日	<u>\$ 432,553</u>	<u>\$ 9,998</u>	<u>\$ 3,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,147</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 集 團 之 關 係</u>
統一企業股份有限公司	主要管理階層
大成長城企業股份有限公司	"
泰華油脂工業股份有限公司	"
美藍雷股份有限公司	由主要管理階層之成員所控制之個體
全能營養技術股份有限公司	"
統一實業股份有限公司	"
統清股份有限公司	"
統萬股份有限公司	"
統一精工股份有限公司	"
統一超食代股份有限公司	"
統一多拿滋股份有限公司	"
統一午茶風光股份有限公司	"
統一聖娜多堡股份有限公司	"
統合開發股份有限公司	"
德記洋行股份有限公司	"
二十一世紀生活事業股份有限公司	"
統一生機開發股份有限公司	"
中一食品股份有限公司	"
國成麵粉股份有限公司	"
勝成餐飲股份有限公司	"
安心巧廚股份有限公司	"
欣光食品股份有限公司	"
鄉成股份有限公司	"
維力食品工業股份有限公司	由主要管理階層採權益法評價之被投資公司
光泉牧場股份有限公司	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨及加工收入

	<u>108 年 4 至 6 月</u>	<u>107 年 4 至 6 月</u>
商品及產製品銷售：		
主要管理階層	\$ 117,489	\$ 143,999
由主要管理階層之成員所控制		
之個體	116,576	91,334
由主要管理階層採權益法評價		
之被投資公司	508	2,860
	<u>234,573</u>	<u>238,193</u>
加工收入：		
由主要管理階層之成員所控制		
之個體	84,594	79,118
主要管理階層	22,635	20,378
	<u>107,229</u>	<u>99,496</u>
	<u>\$ 341,802</u>	<u>\$ 337,689</u>
	<u>108 年 1 至 6 月</u>	<u>107 年 1 至 6 月</u>
商品及產製品銷售：		
主要管理階層	\$ 222,993	\$ 282,111
由主要管理階層之成員所控制		
之個體	202,097	179,378
由主要管理階層採權益法評價		
之被投資公司	1,184	4,565
	<u>426,274</u>	<u>466,054</u>
加工收入：		
由主要管理階層之成員所控制		
之個體	173,718	156,067
主要管理階層	44,748	40,807
	<u>218,466</u>	<u>196,874</u>
	<u>\$ 644,740</u>	<u>\$ 662,928</u>

商品及產製品銷售關係人收款條件為銷售後約 7~45 日內收現，而一般客戶為銷售後 10~45 日內收現。價格則與一般客戶大致相同。加工收入收款條件均為每月底結算，15 日內收現，與一般客戶相同。加工價格則依加工合約訂價及管理辦法之規定計價。

2. 進 貨

	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
由主要管理階層之成員所控制之個體	\$ 133,129	\$ 100,686
主要管理階層	17,450	63,138
	<u>\$ 150,579</u>	<u>\$ 163,824</u>
	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
由主要管理階層之成員所控制之個體	\$ 262,581	\$ 201,873
主要管理階層	35,217	159,669
	<u>\$ 297,798</u>	<u>\$ 361,542</u>

向關係人進貨之付款條件除由主要管理階層之成員所控制之個體為驗收後 15～30 日內電匯外，其餘為驗收後 7～30 日內電匯或開立即期票據，與一般供應商相同。價格則與一般供應商大致相同。

3. 應收帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
由主要管理階層之成員所控制之個體	\$ 54,327	\$ 57,673	\$ 47,417
主要管理階層	36,473	34,527	30,712
由主要管理階層採權益法評價之被投資公司	305	762	1,428
	<u>\$ 91,105</u>	<u>\$ 92,962</u>	<u>\$ 79,557</u>

4. 應付帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
由主要管理階層之成員所控制之個體	\$ 49,129	\$ 51,635	\$ 39,671
主要管理階層	2,213	2,951	6,057
	<u>\$ 51,342</u>	<u>\$ 54,586</u>	<u>\$ 45,728</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108 年 4 至 6 月	107 年 4 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 26,532</u>	<u>\$ 24,542</u>
	108 年 1 至 6 月	107 年 1 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 52,914</u>	<u>\$ 52,674</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值			擔保用途
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
土地(註1)	\$ 44,244	\$ 44,244	\$ 44,244	(註2)
房屋及建築—淨額(註1)	112,239	117,190	122,157	"
	<u>\$ 156,483</u>	<u>\$ 161,434</u>	<u>\$ 166,401</u>	

(註1)表列「不動產、廠房及設備」項目。

(註2)係債務已清償但尚未塗銷該「不動產、廠房及設備」項目之擔保設定。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日止，本集團已開狀而尚未使用之信用狀款分別為\$807,762、\$1,078,851及\$1,349,236。

(二)已簽約但尚未發生之資本支出

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 275,026</u>	<u>\$ 60,865</u>	<u>\$ 48,566</u>

(三)營業租賃協議，請詳附註六、(二十三)營業租賃之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
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	\$ -	\$ 223	\$ 14,148
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	1,275	1,275	1,275
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,863,214	1,791,441	2,130,476
應收票據	152,619	174,027	150,157
應收帳款	778,783	837,612	810,714
其他應收款	8,835	27,469	10,569
存出保證金	25,313	28,918	30,134
	<u>\$ 2,830,039</u>	<u>\$ 2,860,965</u>	<u>\$ 3,147,473</u>
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ 4,984	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	99,024	70,949	432,553
應付短期票券	-	-	9,998
應付帳款	550,104	843,265	553,134
其他應付款	1,095,177	343,998	1,050,060
存入保證金	3,110	3,110	3,596
	<u>\$ 1,752,399</u>	<u>\$ 1,261,322</u>	<u>\$ 2,049,341</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本集團財務部透過與本公司及子公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。
- (3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動之說明。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團部分之進銷貨係以美元等外幣為計價單位，公允價值將隨市場匯率波動而改變。

(B) 本集團管理階層已訂定政策管理相對其功能性貨幣之匯率風險，透過財務部採用遠期外匯合約進行避險，惟因未符合避險會計之所有條件，故帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動之說明。

(C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，本集團之功能性貨幣為新台幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	108 年 6 月 30 日	
	外幣(仟元)	匯 率

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	\$ 704	31.11	\$ 21,899
--------	--------	-------	-----------

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	3,183	31.11	99,024
--------	-------	-------	--------

	107 年 12 月 31 日	
	外幣(仟元)	匯 率

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	\$ 33	30.77	\$ 1,008
--------	-------	-------	----------

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	2,306	30.77	70,949
--------	-------	-------	--------

	107 年 6 月 30 日	
	外幣(仟元)	匯 率

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	\$ 157	30.51	\$ 4,798
--------	--------	-------	----------

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	13,686	30.51	417,553
--------	--------	-------	---------

(D)有關外幣匯率風險之敏感性分析，於民國 108 年及 107 年 6 月 30 日，若新台幣對美元升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團民國 108 年及 107 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別增加或減少 \$617 及 \$3,302。

(E)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 108 年及 107 年 4 至 6 月暨民國 108 年及 107 年 1 至 6 月認列之未實現兌換利益(損失)彙總金額分別為 \$120 及 (\$1,503)暨 \$159 及 (\$1,342)。

B. 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，因此本集團有暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團業已設置停損點，故預期不致產生重大市場風險。

本集團主要投資於未上市櫃公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升/下跌 2%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 至 6 月之股東權益將無重大影響。

C. 現金流量及公允價值利率風險

有關利率風險之敏感性分析，於民國 108 年及 107 年 6 月 30 日，若借款利率增加/減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 至 6 月之稅後淨利將無重大影響。

(2)信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

E. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡

化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，預期損失率區間為 0.3%~100%，以估計應收帳款的備抵損失。本集團採簡化作法之應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	108 年 1 至 6 月	
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ 567	\$ 3,828
減損損失提列(迴轉)	714	51
因無法收回而沖銷之款項	-	(149)
6月30日	\$ 1,281	\$ 3,730
	107 年 1 至 6 月	
	應收票據	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ -	\$ 390
適用新準則調整數	-	-
1月1日_IFRS 9	-	390
減損損失提列	1,599	1,991
6月30日	\$ 1,599	\$ 2,381

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本集團從事之遠期外匯買賣合約，將於未來某特定日產生美元 26,599 仟元之現金流出，因遠期外匯買賣合約之匯率已確定，故不致有重大之籌資風險。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 6,130,496	\$ 6,027,531	\$ 5,517,767

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

108 年 6 月 30 日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 99,106	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	550,104	-	-	-
其他應付款	1,095,177	-	-	-
租賃負債	41,755	29,175	73,040	79,669
存入保證金	-	3,110	-	-

<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 70,995	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	843,265	-	-	-
其他應付款	343,998	-	-	-
存入保證金	-	3,110	-	-
<u>107 年 6 月 30 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 432,774	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	10,000	-	-	-
應付帳款	553,134	-	-	-
其他應付款	1,050,060	-	-	-
存入保證金	-	3,596	-	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之遠期外匯合約的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款及存入保證金）之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>108 年 6 月 30 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券-非流動	\$ -	\$ -	\$ 1,275	\$ 1,275
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 4,984	\$ -	\$ 4,984
<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 223	\$ -	\$ 223
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券-非流動	\$ -	\$ -	\$ 1,275	\$ 1,275
<u>107 年 6 月 30 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 14,148	\$ -	\$ 14,148
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券-非流動	\$ -	\$ -	\$ 1,275	\$ 1,275

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 108 年及 107 年 1 至 6 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 108 年及 107 年 1 至 6 月第三等級之變動：

	<u>權 益 證 券</u>
108年1月1日暨6月30日	\$ 1,275
	<u>權 益 證 券</u>
107年1月1日暨6月30日	\$ 1,275

7. 民國 108 年及 107 年 1 至 6 月無自第三等級轉入及轉出之情事。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

十三、附註揭露事項

依規定僅揭露民國 108 年 1 至 6 月之資訊。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動之說明。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情事。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>108 年 1 至 6 月</u>	<u>大 統 益</u>	<u>美 食 家</u>	<u>總 計</u>
部門收入	\$ 6,620,053	\$ 1,762,251	\$ 8,382,304
內部部門收入	151,412	-	151,412
外部收入淨額	6,468,641	1,762,251	8,230,892
部門損益	575,362	77,333	652,695
部門資產	4,786,767	1,078,091	5,864,858
<u>107 年 1 至 6 月</u>	<u>大 統 益</u>	<u>美 食 家</u>	<u>總 計</u>
部門收入	\$ 6,934,573	\$ 1,600,163	\$ 8,534,736
內部部門收入	152,646	-	152,646
外部收入淨額	6,781,927	1,600,163	8,382,090
部門損益	487,556	59,760	547,316
部門資產	4,886,530	810,067	5,696,597

(三)部門損益與資產之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益及部門資產金額，係與本集團合併財務報告採一致之衡量方式，故無需調節。

大統益股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國108年6月30日

附表一

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	帳列項目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
大統益(股)公司	股票： FOOD CHINA INC.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	400,000	\$ 1,275	1.08%	\$ 1,275	—

大統益股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
大統益(股)公司	大成長城企業(股)公司	本公司之法人董事	(銷 貨) (\$	137,387)	(2%)	銷售後平均約10日內收現	-	(註1)	\$ 11,641	2%	—
	美食家食材通路(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	(銷 貨) (	151,412)	(2%)	半月結，票期20天	-	(註1)	30,497	6%	—
	統一實業(股)公司	統一採權益法評價之被投資公司	進 貨	170,900	3%	驗收後30日內電匯	-	(註2)	(31,505)	(19%)	—
	美藍雷(股)公司	大成採權益法評價之被投資公司	(加 工 收 入) (	164,029)	(75%)	月結15天	-	(註1)	30,769	6%	—
美食家食材通路(股)公司	大統益(股)公司	本公司	進 貨	151,412	10%	半月結，票期20天	-	—	(30,497)	(7%)	—

註1：一般客戶係銷售後10～45日內收現。

註2：一般供應商係驗收後7～30日內電匯或開立即期票據。

大統益股份有限公司及子公司

母公司與子公司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6月30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)
				項目	金額	交易條件			
0	大統益(股)公司	美食家食材通路(股)公司	1	銷 應	貨(\$ 30,497	151,412)	半月結，票期20天 —	(2%) 1%	

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

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露)

(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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

大統益股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
大統益(股)公司	美食家食材通路(股)公司	台灣	食品批發	\$ 138,585	\$ 138,585	12,039,999	80.27	\$ 238,537	\$ 61,292	\$ 49,088	子公司

大統益股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國108年1月1日至6月30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 (註)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
北京富強在線信息技術有限公司	程式設計、系統 規劃設計等	\$ 43,554	(2)	\$ 7,466	\$ -	\$ -	\$ 7,466	(\$ 4,006)	1.08%	\$ -	\$ 1,275	\$ -	—

註：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過轉投資第三地區現有公司(FOOD CHINA INC.)再投資大陸公司。
- (3)其他方式。

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註1)
	經濟部投審會 核准投資金額		
大統益(股)公司	\$ 7,466	\$ 7,466	\$ 2,189,157

註1：係依合併淨值60%為其上限。

註2：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：31.11)換算為新台幣。