

宏亞食品股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年一月一日至三月三十一日
及民國一〇六年一月一日至三月三十一日

公司地址：新北市新店區寶興路45巷8弄3號5樓
公司電話：(02)2918-0786

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32-33
(六) 重要會計項目之說明	33-49
(七) 關係人交易	49-51
(八) 質押之資產	51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十) 重大之災害損失	51
(十一) 重大之期後事項	52
(十二) 其他	52-60
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	60-61、63
2. 轉投資事業相關資訊	61、64
3. 大陸投資資訊	61
(十四) 部門資訊	61-62

會計師核閱報告

宏亞食品股份有限公司 公鑒：

前言

宏亞食品股份有限公司及其子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照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。

民國一〇六年度第一季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之部份非重要子公司之民國一〇六年度第一季財務報表未經會計師核閱，其民國一〇六年三月三十一日之資產總額為 1,689 千元，佔合併資產總額之 0.06%；負債總額為 0 千元，佔合併負債總額之 0%；其民國一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額為 0 千元，佔合併綜合損益總額之 0%。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎所述部份非重要子公司民國一〇六年度第一季財務報表倘經會計師核閱，對民國一〇六年度第一季合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達宏亞食品股份有限公司及其子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項—新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，宏亞食品股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證六字第 0970038990 號

金管證審字第 1030025503 號

黃建澤

黃建澤



會計師：

張正道

張正道



中華民國一〇七年五月九日



同濟股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日及一〇六年三月三十一日

(民國一〇七及一〇六年三月三十一日經會計師事務所一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資 產			一〇七年三月三十一日		一〇六年十二月三十一日		5		負債及權益			一〇七年三月三十一日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產									流動負債							
1100	現金及約當現金	四及六	\$62,589	2	\$79,763	3	\$83,552	3	2100	短期借款	六	\$-	-	\$10,000	-	\$50,000	2
1150	應收票據淨額	四及六	36,517	1	29,942	1	38,110	1	2110	應付短期票券	六	29,984	1	39,964	1	39,931	1
1170	應收帳款淨額	四及六	363,518	13	339,578	12	229,139	8	2130	合約負債—流動		23,536	1	-	-	-	-
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六及七	-	-	603	-	2,188	-	2150	應付票據		83,732	3	102,575	4	80,469	3
1200	其他應收款		4,991	-	5,968	-	3,716	-	2160	應付票據—關係人淨額	七	-	-	-	-	22	-
130x	存貨	四及六	242,659	9	322,498	11	233,274	8	2170	應付帳款		79,733	3	111,608	4	59,871	2
1410	預付款項		29,397	1	6,194	-	20,555	1	2180	應付帳款—關係人淨額	七	-	-	14	-	10	-
1470	其他流動資產		7,444	-	4,700	-	6,459	-	2200	其他應付款		95,496	3	135,455	4	61,211	2
11xx	流動資產合計		747,115	26	789,246	27	616,993	21	2230	本期所得稅負債	四及六	6,974	-	3,369	-	3,498	-
	非流動資產								2300	其他流動負債		20,563	1	51,480	2	54,656	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	四及六	345,316	12	-	-	-	-	21xx	流動負債合計		340,018	12	454,465	15	349,668	12
1523	備供出售金融資產—非流動	四及六	-	-	326,727	11	357,572	12		非流動負債							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六	-	-	150	-	150	-	2540	長期借款	六	540,000	19	590,000	20	510,000	18
1600	不動產、廠房及設備	四及六	1,677,285	58	1,711,613	58	1,803,837	63	2570	遞延所得稅負債	四及六	11,948	-	9,937	-	8,803	-
1760	投資性不動產淨額	四及六	46,727	2	46,851	2	47,225	2	2600	其他非流動負債		43,313	2	41,679	1	51,119	2
1840	遞延所得稅資產	四及六	29,422	1	27,077	1	23,771	1	2640	應計退休金負債	四及六	67,332	2	78,959	3	147,601	5
1900	其他非流動資產	四及六	27,009	1	31,600	1	33,048	1	25xx	非流動負債合計		662,593	23	720,575	24	717,523	25
15xx	非流動資產合計		2,125,759	74	2,144,018	73	2,265,603	79	2xxx	負債總計		1,002,611	35	1,175,040	39	1,067,191	37
									31xx	歸屬於母公司業主之權益							
									3100	股本							
									3110	普通股股本	六	1,083,425	38	1,083,425	37	1,083,425	38
									3200	資本公積	六	33,396	1	33,396	1	33,396	1
									3300	保留盈餘							
									3310	法定盈餘公積		249,939	8	249,939	9	242,441	8
									3350	未分配盈餘	六	226,528	8	143,907	5	177,718	6
										保留盈餘合計		476,467	16	393,846	14	420,159	14
									3400	其他權益		276,975	10	247,557	9	278,425	10
									3xxx	權益總計		1,870,263	65	1,758,224	61	1,815,405	63
1xxx	資產總計		\$2,872,874	100	\$2,933,264	100	\$2,882,596	100		負債及權益總計		\$2,872,874	100	\$2,933,264	100	\$2,882,596	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張家城



經理人：張云綺



會計主管：余彩雲



宏亞食品股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇七年第一季		一〇六年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六	\$571,543	100	\$447,766	100
5000	營業成本	六及七	(410,383)	(72)	(350,432)	(78)
5900	營業毛利		161,160	28	97,334	22
6000	營業費用	六				
6100	推銷費用		(110,948)	(19)	(99,206)	(22)
6200	管理費用		(16,511)	(3)	(476)	-
	營業費用合計		(127,459)	(22)	(99,682)	(22)
6900	營業利益(損失)	四及六	33,701	6	(2,348)	-
7000	營業外收入及支出	四及六				
7010	其他收入	六及七	5,586	1	4,631	1
7020	其他利益及損失	六	(531)	-	(1,512)	-
7050	財務成本	六	(1,680)	-	(1,687)	-
	營業外收入及支出合計		3,375	1	1,432	1
7900	稅前淨利(損)		37,076	7	(916)	1
7950	所得稅費用	四及六	(3,474)	(1)	(6,275)	(1)
8200	本期淨利(損)		33,602	6	(7,191)	-
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目	六				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價利益		78,365	14	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目	六				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(41)	-	(108)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	(11,424)	(3)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		8	-	19	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		78,332	14	(11,513)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$111,934	20	\$(18,704)	(3)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$33,602		\$(7,191)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$111,934		\$(18,704)	
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘					
9710	繼續營業單位淨利(損)	六	\$0.31		\$(0.07)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張豪城



經理人：張云綺



會計主管：余彩雲



宏亞食品股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

項 目	歸屬於母公司業主之權益								權益總額
	股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目			總計	
			法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金融資 產未實現(損)益		
民國106年1月1日餘額	\$1,083,425	\$33,396	\$242,441	\$184,909	\$62	\$-	\$289,876	\$1,834,109	\$1,834,109
民國106年第一季淨損	-	-	-	(7,191)	-	-	-	(7,191)	(7,191)
民國106年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	(89)	-	(11,424)	(11,513)	(11,513)
本期綜合損益總額	-	-	-	(7,191)	(89)	-	(11,424)	(18,704)	(18,704)
民國106年3月31日餘額	\$1,083,425	\$33,396	\$242,441	\$177,718	\$(27)	\$-	\$278,452	\$1,815,405	\$1,815,405
民國106年12月31日餘額	\$1,083,425	\$33,396	\$249,939	\$143,907	\$(50)	\$247,607	\$-	\$1,758,224	\$1,758,224
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	105	-	105	105
民國107年1月1日餘額	1,083,425	33,396	249,939	143,907	(50)	247,712	-	1,758,329	1,758,329
民國107年第一季淨利	-	-	-	33,602	-	-	-	33,602	33,602
民國107年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	(33)	78,365	-	78,332	78,332
本期綜合損益總額	-	-	-	33,602	(33)	78,365	-	111,934	111,934
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	49,019	-	(49,019)	-	-	-
民國107年3月31日餘額	\$1,083,425	\$33,396	\$249,939	\$226,528	\$(83)	\$277,058	\$-	\$1,870,263	\$1,870,263

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張豪城



經理人：張云綺



會計主管：余彩雲



宏亞食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

項 目	一〇七年第一季	一〇六年第一季
	金額	金額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$37,076	\$(916)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	35,258	36,236
攤銷費用	2,023	3,230
利息費用	1,680	1,687
利息收入	(72)	(31)
出售不動產、廠房及設備損失	-	97
不動產、廠房及設備報廢損失	-	328
匯率影響數	367	786
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(6,575)	6,569
應收帳款(增加)減少	(23,940)	142,403
應收帳款-關係人減少(增加)	603	(402)
其他應收款減少	977	2,319
存貨減少	79,839	65,276
預付款項增加	(23,203)	(7,290)
其他流動資產增加	(2,744)	(3,144)
合約負債-流動增加	23,536	-
應付票據減少	(18,843)	(43,133)
應付帳款減少	(31,875)	(43,640)
應付帳款-關係人減少	(14)	(4)
其他應付款減少	(39,876)	(112,812)
其他流動負債減少	(30,917)	(25,637)
應計退休金負債準備減少	(11,627)	(15,151)
營運產生之現金	(8,327)	6,771
收取之利息	72	31
支付之利息	(1,763)	(1,671)
支付之所得稅	(195)	(128)
營業活動之淨現金流(出)入	(10,213)	5,003
投資活動之現金流量：		
購置不動產、廠房及設備價款	(813)	(2,747)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,143
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	60,031	-
存出保證金減少(增加)	2,952	(1,294)
其他非流動資產增加	(378)	(572)
投資活動之淨現金流入(出)	61,792	(3,470)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(10,000)	40,000
應付短期票券(減少)增加	(9,980)	19,962
長期借款減少	(50,000)	(70,000)
其他非流動負債增加(減少)	1,634	(8,627)
籌資活動之淨現金流出	(68,346)	(18,665)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(407)	(895)
本期現金及約當現金減少數	(17,174)	(18,027)
期初現金及約當現金餘額	79,763	101,579
期末現金及約當現金餘額	\$62,589	\$83,552

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張豪城



經理人：張云綺



會計主管：余彩雲



宏亞食品股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇七年一月一日至三月三十一日及
一〇六年一月一日至三月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

宏亞食品股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 65 年 6 月 14 日，經多次增資後截至民國 107 年 3 月 31 日止，實收資本額為新台幣 1,083,425 千元，主要營業項目為糖果、餅乾、巧克力、月餅、西點、麵包、糕餅等食品製造加工及買賣，本公司股票自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於新北市新店區寶興路 45 巷 8 弄 3 號 5 樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國107年及106年1月1日至3月31日之合併財務報告業經董事會於民國107年5月9日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國107年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國107年1月1日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國107年1月1日尚未完成之合約追溯適用。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團自民國107年1月1日起及民國107年1月1日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本集團於民國107年1月1日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國107年1月1日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，將認列合約資產，與民國107年1月1日以前認列應收帳款之作法不同，另合約資產尚需依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定評估備抵損失。
- C. 本集團對於部分合約於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供商品之義務，於民國107年1月1日以前，先收取之對價認列為其他流動負債；於民國107年1月1日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本集團於民國107年1月1日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為29,203千元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國107年3月31日之其他流動負債減少23,536千元，且合約負債增加23,536千元。
- D. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國107年1月1日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國107年1月1日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國107年1月1日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國107年1月1日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量 備供出售金融資產(包括成本衡 量之金融資產 150 千元)	\$326,877	透過其他綜合損益按公允價值衡量	\$326,982
攤銷後成本衡量	470,612	攤銷後成本衡量	470,612
放款及應收款(包括現金及約當 現金、應收票據、應收帳款、其 他應收款、受限制資產及存出保 證金)		(包括現金及約當現金、應收票 據、應收帳款、按攤銷後成本衡 量之金融資產及其他應收款)	
合 計	<u>\$797,489</u>	合 計	<u>\$797,594</u>

C. 於民國107年1月1日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號		保留盈餘	其他權益	
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數	調整數
備供出售金融資產(包括原始投資 成本 150 並以成本衡量單獨列 報)(註 1)	\$326,877	透過其他綜合損益按公允價值 衡量(權益工具)	\$326,982	\$105	\$-	\$105
放款及應收款(註 2)						
現金及約當現金(不含庫存現金)	79,739	現金及約當現金(不含庫存現金)	79,739	-	-	-
應收票據	29,942	應收票據	29,942	-	-	-
應收帳款	340,181	應收帳款	340,181	-	-	-
其他應收款	5,968	其他應收款	5,968	-	-	-
受限制資產	1,000	受限制資產	1,000	-	-	-
存出保證金	13,782	存出保證金	13,782			
小 計	<u>470,612</u>					
合 計	<u>\$797,489</u>	合 計	<u>\$797,594</u>	<u>\$105</u>	<u>\$-</u>	<u>\$105</u>

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產投資，包括基金、上市櫃公司股票與債券，及未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

- a. 股票投資(包括上市櫃及未上市櫃公司股票)

以民國107年1月1日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。於民國107年1月1日自備供出售金融資產(包括成本衡量者)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為326,982千元。其他相關調整說明如下：

以成本衡量之金融資產依國際財務報導準則第9號規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團於民國107年1月1日衡量其公允價值為255千元，因此除調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額為255千元外，另調整其他權益105千元。

2. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國107年1月1日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國107年1月1日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。

D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

無。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國計會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
3	國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」	民國108年1月1日
4	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
5	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
6	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
7	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
8	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入。

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(3) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(4) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(5) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用IAS 28前適用IFRS 9，且於適用IFRS 9時，不考慮因適用IAS 28所產生之任何調整。

(6) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(7) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(8) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國107年及106年1月1日至3月31日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要 業務	所持有權益百分比		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
本公司	HUNYA	投資業	100%	100%	100%
	INTERNATIONAL LIMITED				
HUNYA INTERNATIONAL LIMITED	ABSOLUBEST INVESTMENTS LIMITED	投資業	100%	100%	100%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國107年3月31日及民國106年3月31日之資產總額分別為1,624千元及1,689千元，負債總額皆為0千元，民國107年及106年第一季之綜合損益總額皆為0千元，該部分子公司之資產、負債及損益金額對本集團不具重大影響。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間12個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國107年1月1日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

民國107年1月1日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為備供出售金融資產與放款及應收款兩類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國107年1月1日起之會計處理如下：

本集團對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，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團已反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國107年1月1日以前之會計處理如下：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

自民國107年1月1日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~45年
機器設備	5~16年
運輸設備	5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者
其他設備	5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

12. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	5~45年
-----	-------

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

13. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 收入認列

自民國107年1月1日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為休閒食品，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本集團對於所提供之商品並未提供任何保固協議。

本集團銷售商品交易之授信期間為40天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

民國107年1月1日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

16. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

17. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(5) 應收款項—減損損失之估計

自民國107年1月1日起

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

民國107年1月1日以前

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(6) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
庫存現金	\$90	\$24	\$254
零用金	970	990	1,015
銀行存款	49,788	48,914	64,071
定期存款	11,741	29,835	18,212
合 計	<u>\$62,589</u>	<u>\$79,763</u>	<u>\$83,552</u>

上列定期存款於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之利率區間分別為 1.045%~2.00%、1.045%~2.00%及 0.860%~1.350%，期間均短於一年。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.3.31	106.12.31(註)	106.3.31(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
權益工具投資—非流動：			
上市櫃公司股票	\$345,174		
未上市櫃公司股票	142		
合 計	<u>\$345,316</u>		

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產無提供擔保之情形。

本集團考量投資策略，於民國107年第一季出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資中之藥華醫藥股份有限公司上市櫃股票，出售時之公允價值為60,031千元，並將處分時累積之未實現評價利益49,019千元由其他權益轉列保留盈餘。

3. 備供出售金融資產－非流動

	107.3.31(註)	106.12.31	106.3.31
備供出售金融資產－非流動：			
股票－藥華醫藥股份有限公司	\$326,727	\$357,572	

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國107年1月1日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為備供出售金融資產，無提供擔保之情形。

4. 以成本衡量之金融資產－非流動

	107.3.31(註)	106.12.31	106.3.31
以成本衡量之金融資產－非流動			
合 計	\$150	\$150	

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，民國107年1月1日以前採用國際會計準則第39號規定，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 應收票據

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據－因營業而發生	\$33,556	\$28,248	\$34,979
應收票據－非因營業而發生	3,263	1,996	3,582
減：備抵損失	(302)	(302)	(451)
合 計	\$36,517	\$29,942	\$38,110

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款	\$368,857	\$344,917	\$235,353
減：備抵損失	(5,339)	(5,339)	(6,214)
小計	363,518	339,578	229,139
應收帳款－關係人	-	603	2,188
合計	<u>\$363,518</u>	<u>\$340,181</u>	<u>\$231,327</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為40天至90天。本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國107年第一季備抵損失相關資訊詳附註六。民國107年1月1日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國106年第一季有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106.1.1	\$-	\$6,214	\$6,214
當期發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
106.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$6,214</u>	<u>\$6,214</u>

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		30天內	31-60天	61-120天	121天以上	
106.12.31	\$337,297	\$2,590	\$294	\$-	\$-	\$340,181
106.03.31	231,122	161	43	1	-	231,327

7. 存貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
原料	\$49,358	\$63,062	\$70,287
物料及零件	47,525	61,911	43,315
在製品	29,095	47,898	28,266
製成品	116,681	149,627	91,406
合計	<u>\$242,659</u>	<u>\$322,498</u>	<u>\$233,274</u>

本集團民國107年及106年第一季認列之營業成本分別為410,383千元及350,432千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

8. 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	合計
成本：							
107.1.1	\$821,455	\$1,269,688	\$1,489,270	\$44,067	\$91,579	\$80,379	\$3,796,438
增添	-	-	536	-	-	270	806
處分	-	-	-	-	-	(153)	(153)
107.3.31	\$821,455	\$1,269,688	\$1,489,806	\$44,067	\$91,579	\$80,496	\$3,797,091
106.1.1	\$821,455	\$1,269,688	\$1,518,007	\$45,735	\$91,579	\$80,932	\$3,827,396
增添	-	-	1,256	-	-	-	1,256
處分	-	-	(29,723)	(1,874)	-	(425)	(32,022)
106.3.31	\$821,455	\$1,269,688	\$1,489,540	\$43,861	\$91,579	\$80,507	\$3,796,630
折舊及減損：							
107.1.1	\$-	\$710,861	\$1,179,780	\$33,977	\$90,225	\$69,982	\$2,084,825
折舊	-	15,460	17,653	527	377	1,117	35,134
處分	-	-	-	-	-	(153)	(153)
107.3.31	\$-	\$726,321	\$1,197,433	\$34,504	\$90,602	\$70,946	\$2,119,806
106.1.1	\$-	\$648,636	\$1,146,870	\$35,596	\$88,343	\$67,759	\$1,987,204
折舊	-	15,738	18,150	570	475	1,111	36,044
處分	-	-	(29,643)	(386)	-	(426)	(30,455)
106.3.31	\$-	\$664,374	\$1,135,377	\$35,780	\$88,818	\$68,444	\$1,992,793
淨帳面金額：							
107.3.31	\$821,455	\$543,367	\$292,373	\$9,563	\$977	\$9,550	\$1,677,285
106.12.31	\$821,455	\$558,827	\$309,490	\$10,090	\$1,354	\$10,397	\$1,711,613
106.3.31	\$821,455	\$605,314	\$354,163	\$8,081	\$2,761	\$12,063	\$1,803,837

(1) 截至民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團以第三人名義取得八德市大庄段之部份農地，並簽訂不動產信託契約，帳面價值皆為新台幣 19,537 千元。

(2) 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	107 年第一季	106 年第一季
未完工程及預付設備款	\$3	\$1
借款成本資本化利率區間	1.185%	1.2%

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

9. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
107.1.1	\$36,917	\$68,365	\$105,282
增添	-	-	-
處分	-	-	-
107.3.31	<u>\$36,917</u>	<u>\$68,365</u>	<u>\$105,282</u>
106.1.1	\$36,917	\$68,467	\$105,384
增添	-	-	-
處分	-	(102)	(102)
106.3.31	<u>\$36,917</u>	<u>\$68,365</u>	<u>\$105,282</u>
	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
107.1.1	\$-	\$58,431	\$58,431
當期折舊	-	124	124
處分	-	-	-
107.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$58,555</u>	<u>\$58,555</u>
106.1.1	\$-	\$57,967	\$57,967
當期折舊	-	192	192
處分	-	(102)	(102)
106.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$58,057</u>	<u>\$58,057</u>
淨帳面金額：			
107.3.31	<u>\$36,917</u>	<u>\$9,810</u>	<u>\$46,727</u>
106.12.31	<u>\$36,917</u>	<u>\$9,934</u>	<u>\$46,851</u>
106.3.31	<u>\$36,917</u>	<u>\$10,308</u>	<u>\$47,225</u>
		107年第一季	106年第一季
投資性不動產之租金收入		<u>\$2,744</u>	<u>\$2,906</u>

投資性不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本集團持有之投資性不動產其公允價值因無法可靠決定，經搜尋內政部地政司網站及不動產交易實價查詢服務網，參考鄰近地區實際成交資訊評估後，於民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日之公允價值分別約為279,326千元~684,247千元、281,478千元~549,583千元及264,639千元~285,452千元，本集團持有之投資性不動產公允價值高度可能落在前述區間內。

- (1) 大樓出租性質主要係出租予員工當宿舍之用，主要租約內容與一般性租賃契約內容相同。
- (2) 大樓出租之租金收入月繳繳清方式。

10. 其他非流動資產

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
預付設備款	\$7,872	\$7,866	\$5,051
存出保證金	10,830	13,782	14,540
其他非流動資產－其他	8,307	9,952	13,457
合 計	<u>\$27,009</u>	<u>\$31,600</u>	<u>\$33,048</u>

11. 短期借款

	利率區間(%)	107.3.31	106.12.31	106.3.31
無擔保銀行借款	1.084%	\$-	\$10,000	\$-
擔保銀行借款	1.080%~1.084%	-	-	50,000
合 計		<u>\$-</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$50,000</u>

本集團截至民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日，尚未使用之短期借款額度分別約為630,000千元、740,000千元及630,000千元。

擔保銀行借款係以部分不動產及廠房提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

12. 應付短期票券

	利率區間(%)	107.3.31	106.12.31	106.3.31
商業本票	0.742%	\$30,000	\$40,000	\$40,000
減：應付商業本票折價		(16)	(36)	(69)
淨 額		<u>\$29,984</u>	<u>\$39,964</u>	<u>\$39,931</u>

截至民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，本集團發行應付商業本票，並無提供抵押品。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

13. 長期借款

民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日長期借款明細如下：

債權人	107.3.31	償還期間及辦法
台灣銀行擔保借款	\$270,000	民國105年8月30日至108年8月30日，逐筆議定，到期償還本金，利息按月付息，授信額度為500,000千元。
國泰世華擔保借款	50,000	自民國106年10月12日至109年10月11日共3年，到期一次性償還，總授信額度為150,000千元。
彰化銀行擔保借款	80,000	自民國106年12月29日至111年12月28日每筆貸放期間5年，寬限期60個月，本金到期償還，總授信額度為80,000千元。
玉山銀行擔保借款	60,000	民國106年10月18日首次動用日起算滿兩年之日起為第一期，每半年一期分三次平均償還，本金，利息按月付息，利率依玉山銀行公告之定期儲蓄存款機動利率加年息0.1%計算，授信額度為80,000千元。另以新北市板橋區府中段門市土地擔保作為加強債權之用。
永豐銀行擔保借款	80,000	民國106年6月7日至109年6月6日，逐筆議定，到期償還本金，按月付息，授信額度為80,000千元。
小計	540,000	
減：一年內到期	-	
合計	<u>\$540,000</u>	

本集團民國107年3月31日之長期借款利率區間為1.084%~1.270%。

債權人	106.12.31	償還期間及辦法
台灣銀行擔保借款	\$320,000	民國105年8月30日至108年8月30日，逐筆議定，到期償還本金，利息按月付息，授信額度為500,000千元。
國泰世華擔保借款	50,000	自民國106年10月12日至109年10月11日共3年，到期一次性償還，總授信額度為150,000千元。
彰化銀行擔保借款	80,000	自民國106年12月29日至111年12月28日每筆貸放期間5年，寬限期60個月，本金到期償還，總授信額度為80,000千元。
玉山銀行擔保借款	60,000	民國106年10月18日首次動用日起算滿兩年之日起為第一期，每半年一期分三次平均償還，本金，利息按月付息，利率依玉山銀行公告之定期儲蓄存款機動利率加年息0.1%計算，授信額度為80,000千元。另以新北市板橋區府中段門市土地擔保作為加強債權之用。
永豐銀行擔保借款	80,000	民國106年6月7日至109年6月6日，逐筆議定，到期償還本金，按月付息，授信額度為80,000千元。
小計	590,000	
減：一年內到期	-	
合計	<u>\$590,000</u>	

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本集團民國106年12月31日之長期借款利率區間為1.12%~1.27%。

債權人	106.3.31	償還期間及辦法
台灣銀行擔保借款	\$150,000	民國 105 年 8 月 11 日至 108 年 8 月 11 日，逐筆議定，到期償還本金，利息按月付息，授信額度為 500,000 千元。
國泰世華擔保借款	150,000	自民國 105 年 8 月 26 日~107 年 8 月 26 日共 2 年，到期一次性償還，總授信額度為 150,000 千元，目前已借 150,000 千元。
彰化銀行擔保借款	70,000	民國 103 年 9 月 23 日至 108 年 9 月 23 日，寬限期前 42 個月，第 43 個月後，每個月為一期，分 18 期平均償還本金，每期償還 3,889 千元，總授信額度為 150,000 千元。
彰化銀行擔保借款	30,000	民國 103 年 9 月 25 日至 108 年 9 月 25 日，寬限期前 42 個月，第 43 個月後，每個月為一期，分 18 期平均償還本金，每期償還 1,667 千元，總授信額度為 150,000 千元。
彰化銀行擔保借款	50,000	民國 103 年 11 月 25 日至 108 年 11 月 25 日，寬限期前 42 個月，第 43 個月後，每個月為一期，分 18 期平均償還本金，每期償還 2,778 千元，總授信額度為 150,000 千元。
玉山銀行擔保借款	60,000	民國 105 年 10 月 31 日首次動用日起算滿兩年之日起為第一期，每半年一期分三次平均償還，本金，利息按月付息，利率依玉山銀行公告之定期儲蓄存款機動利率加年息 0.1% 計算，授信額度為 80,000 千元。另以新北市板橋區府中段門市土地擔保作為加強債權之用。
小計	510,000	
減：一年內到期	-	
合計	<u>\$510,000</u>	

本集團民國 106 年 3 月 31 日之長期借款利率區間為 1.10%~1.27%。

台灣銀行與玉山銀行之擔保借款係以部分土地及建築物設定第一順位抵押權，擔保情形請參閱附註八。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國107年及106年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,408千元及3,318千元。

確定福利計畫

本集團民國107年及106年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為617千元及1,099千元。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，本公司額定與已發行股本均為1,083,425千元，每股票面金額10元，均為108,343千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
庫藏股票交易	\$288	\$288	\$288
合併溢額	33,108	33,108	33,108
淨 額	\$33,396	\$33,396	\$33,396

庫藏股票交易所增加之資本公積係因子公司一宏碩股份有限公司(已清算)，持有本集團股票之處分溢額。

合併溢額所增加之資本公積係因合併禮坊(股)公司，承受自合併而消滅之公司，其資產總額減除自該公司所承擔之債務額及給付該公司股東金額後之餘額。

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司之股利政策，基於公司不斷成長，促使營運獲利及股東權益最大化之考量並兼顧穩定經營發展，年度股利發放不低於可分配盈餘之50%為原則；其中現金股利至少佔發放股利20%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國107年2月26日及民國106年2月21日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國106年度及105年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$507	\$7,498		
普通股現金股利	10,834	32,503	\$0.1	\$0.3

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(19)。

16. 營業收入

	107年第一季 (註)	106年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入		\$440,226
其他營業收入		7,540
合 計		\$447,766

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國107年1月1日認列初次適用之累積影響數。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國107年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	巧克力、 餅乾部門	喜(糕)餅 部門	其他部門	合計
銷售商品	\$388,053	\$127,949	\$50,782	\$566,783
其他營業收入	-	-	4,759	4,760
合 計	<u>\$388,053</u>	<u>\$127,949</u>	<u>\$55,541</u>	<u>\$571,543</u>
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$388,053</u>	<u>\$127,949</u>	<u>\$55,541</u>	<u>\$571,543</u>

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	<u>\$29,203</u>	<u>\$23,536</u>	<u>\$(5,667)</u>

本集團民國107年第一季合約負債餘額大幅減少係因大部分履約義務已滿足，其中5,667千元為期初餘額於本期認列為收入。

17. 預期信用減損損失(利益)

	106年第一季 107年第一季	(註)
營業費用—預期信用減損損失(利益)	<u>\$-</u>	

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失且考量過往經驗視為單一群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國107年3月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

	逾期天數					合 計
	未逾期	30 天內	31-60 天	61-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$405,652	\$-	\$-	\$24	\$-	\$405,676
損失率	1.39%			50%		
存續期間預期						
信用損失	(5,629)	-	-	(12)	-	(5,641)
合 計	\$400,023	\$-	\$-	\$12	\$-	\$400,035

本集團民國107年第一季之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
期初餘額(依照國際會計準則第 39 號規定)	\$5,641
期初保留盈餘調整數	-
期初餘額(依照國際財務報導準則第 9 號規定)	5,641
本期增加(迴轉)金額	-
期末餘額	\$5,641

18. 營業成本及營業費用

	107年第一季	106年第一季
銷貨成本	\$340,468	\$278,926
銷貨成本—製造費用	68,637	69,827
其他營業成本	1,278	1,679
推銷費用	110,948	99,206
管理費用	16,511	476
合 計	\$537,842	\$450,114

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

19. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂汽車及機器設備之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
不超過一年	\$19,916	\$19,235	\$22,486
超過一年但不超過五年	9,960	8,170	25,910
合 計	<u>\$29,876</u>	<u>\$27,405</u>	<u>\$48,396</u>

營業租賃認列之費用如下：

	107年第一季	106年第一季
最低租賃給付	<u>\$7,364</u>	<u>\$8,498</u>

(2) 本集團為出租人

依據不可取消之營業租賃合約，民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
不超過一年	\$11,438	\$8,675	\$8,421
超過一年但不超過五年	20,152	18,108	22,615
合 計	<u>\$31,590</u>	<u>\$26,783</u>	<u>\$31,036</u>

本集團民國107年及106年第一季認列為收益之或有租金分別為2,744千元及2,906千元。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	107年第一季				106年第一季			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合計
員工福利費用								
薪資費用	\$52,501	\$41,893	\$-	\$94,394	\$46,484	\$28,290	\$-	\$74,774
勞健保費用	5,040	3,718	-	8,758	5,677	4,168	-	9,845
退休金費用	2,022	2,003	-	4,025	2,456	1,961	-	4,417
其他員工福利費用	2,360	1,859	-	4,219	2,428	2,025	-	4,453
折舊費用	26,781	8,353	124	35,258	27,469	8,575	192	36,236
攤銷費用	1,807	216	-	2,023	2,758	472	-	3,230

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥1%~3%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國107年第一季依獲利狀況，分別以3%及1.5%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為1,165千元及582千元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下；民國106年第一季因稅前虧損故無認列員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國105年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國105年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107年第一季	106年第一季
租金收入	\$2,744	\$2,906
利息收入	72	31
其他收入—其他	2,770	1,694
合 計	<u>\$5,586</u>	<u>\$4,631</u>

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 其他利益及損失

	107年第一季	106年第一季
處分不動產、廠房及設備損失	\$-	\$(425)
淨外幣兌換損益	(407)	(895)
什項支出	(124)	(192)
合 計	\$(531)	\$(1,512)

(3) 財務成本

	107年第一季	106年第一季
銀行借款之利息	\$1,680	\$1,687

22. 其他綜合損益組成部分

民國107年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$78,365	\$-	\$78,365	\$-	\$78,365
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(41)	-	(41)	8	(33)
合 計	\$78,324	\$-	\$78,324	\$8	\$78,332

民國106年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調 整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(108)	\$-	\$(108)	\$19	\$(89)
備供出售金融資產未實現評價損益	(11,424)	-	(11,424)	-	(11,424)
合 計	\$(11,532)	\$-	\$(11,532)	\$19	\$(11,513)

本集團民國107年第一季透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於除列時自累計其他綜合損益重分類至損益之金額為49,019千元。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

23. 所得稅

依民國107年2月7日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國107年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國107年及106年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107年第一季	106年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$4,716	\$3,498
以前年度之當期所得稅於本期之調整	188	128
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	1,002	2,649
與稅率變動有關之遞延所得稅	(1,327)	-
以前年度未認列之所得稅抵減於本期認列數	(1,105)	-
所得稅費用	\$3,474	\$6,275

認列於其他綜合損益之所得稅

	107年第一季	106年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(8)	\$(19)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(8)	\$(19)

所得稅申報核定情形

截至民國107年3月31日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國104年度	無

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	107年第一季	106年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$33,602	\$(7,191)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	108,343	108,343
基本每股盈餘(元)	\$0.31	\$(0.07)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
禮坊投資(股)公司	與本集團之董事長為同一人
欣耀國際(股)公司	該公司董事與本集團總經理為同一人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	107年第一季	106年第一季
其他關係人：		
欣耀國際(股)公司	\$461	\$2,326

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；民國107年及106年第一季之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

2. 進貨

	107年第一季	106年第一季
其他關係人：		
欣耀國際(股)公司	\$-	\$31
	\$-	\$31

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當。

3. 應收帳款－關係人

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他關係人：			
欣耀國際(股)公司	\$-	\$603	\$2,188
	\$-	\$603	\$2,188

4. 應付票據－關係人

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他關係人：			
欣耀國際(股)公司	\$-	\$-	\$22
	\$-	\$-	\$22

5. 應付帳款－關係人

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他關係人：			
欣耀國際(股)公司	\$-	\$14	\$10
	\$-	\$14	\$10

6. 租賃收入

本集團 107 年及 106 年第一季不動產按一般租賃條件租予關係人，其明細如下：

	107年第一季	106年第一季
其他關係人：		
禮坊投資(股)公司	\$6	\$6
	\$6	\$6

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

7. 預收租金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他關係人：			
禮坊投資(股)公司	\$18	\$-	\$18

本公司民國 107 年第一季與關係人之財產交易係按一般市場價格辦理。

本集團主要管理人員之薪酬

	107年第一季	106年第一季
薪資、獎金、業務執行費及酬勞	\$2,958	\$3,208

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			
	107.3.31	106.12.31	106.3.31	
投資性不動產－土地及建築物	\$1,005	\$1,005	\$57,566	長期借款和短期借款
不動產、廠房及設備－土地及建築物	431,158	433,912	397,900	長期借款和短期借款
受限制資產	1,000	1,000	1,000	貨車加油擔保
合 計	\$433,163	\$435,917	\$456,466	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 107 年及 106 年 3 月 31 日止，本集團因購買原料及設備已開立未使用之遠期信用狀額度約為 5,953 千元及 4,570 千元。
2. 截至民國 107 年及 106 年 3 月 31 日止，本集團因借款而開立於金融機構之存出保證票據皆為 100,000 千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	\$345,316	(註1)	(註1)
備供出售之金融資產(註2)	(註1)	\$326,877	\$357,722
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	474,364	(註1)	(註1)
放款及應收款(註3)	(註1)	464,644	368,275
合 計	\$819,680	\$791,521	\$725,997

金融負債

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$-	\$10,000	\$50,000
應付短期票券	29,984	39,964	39,931
應付款項	258,961	349,652	201,583
長期借款(含一年內到期)	540,000	590,000	510,000
存入保證金	43,313	41,679	51,119
合 計	\$872,258	\$1,031,295	\$852,633

註：

1. 本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 民國106年12月31日及民國106年3月31日皆包括以成本衡量者。
3. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、受限制資產及存出保證金。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與外幣銀行定存有關係。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、人民幣及歐元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國107年及106年第一季之損益將分別減少/增加167千元及202千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國107年及106年第一季之損益將分別減少/增加540千元及560千元。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，皆屬備供出售類別。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

本集團並未持有供交易之上市櫃權益證券。

民國107年第一季，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國107年度第一季之權益之影響為3,452千元。

民國106年第一季，屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國106年第一季之損益或權益之影響為3,576千元。若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為71%、70%及65%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製。

非衍生金融負債

	短於一年	一至四年	五年以上	合 計
107.3.31				
借款	\$-	\$540,000	\$-	\$540,000
應付短期票券	29,984	-	-	29,984
應付款項	258,961	-	-	258,961
106.12.31				
借款	\$10,000	\$510,000	\$80,000	\$600,000
應付短期票券	39,964	-	-	39,964
應付款項	349,652	-	-	349,652
106.3.31				
借款	\$50,000	\$510,000	-	\$560,000
應付短期票券	39,931	-	-	39,931
應付款項	201,583	-	-	201,583

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國107年第一季之負債之調節資訊：

	應付短期		長期借款	其他非流 動負債	來自籌資 活動之負 債總額
	短期借款	票券			
107.1.1	\$10,000	\$39,964	\$590,000	\$41,679	\$681,643
現金流量	(10,000)	(9,980)	(50,000)	1,634	(68,346)
非現金之變動	-	-	-	-	-
107.3.31	\$-	\$29,984	\$540,000	\$43,313	\$613,297

民國106年第一季之負債之調節資訊：

無須適用。

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額		
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
金融負債			
長期借款	\$540,000	\$590,000	\$510,000
	公允價值		
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
金融負債			
長期借款	\$540,000	\$590,000	\$510,000

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國107年3月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$345,174	\$-	\$142	\$345,316

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

民國106年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$326,727	\$-	\$-	\$326,727

民國106年3月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$357,572	\$-	\$-	\$357,572

於民國107及106年第一季並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量
	股票
107.1.1	\$150
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(8)
107.3.31	\$142

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇七年三月三十一日：

金融資產： 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量 之金融資產 股票	重大 不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
			公允價值關係	之敏感度分析價值關係
市場法	缺乏流通 性折價	30%	缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低	當缺乏流通性之百分比 上升 10%，對本集團權 益將增加 29 千元；當缺 乏流通性之百分比下降 10%，對本集團權益將 減少 12 千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團會計部門負責進行公允價值驗證，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，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融資產	金額單位：仟元		
	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：			107.3.31
美金	\$574	29.1050	\$16,706

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	106.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,107	29.7600	\$32,944
	106.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$666	30.3300	\$20,200

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

民國 107 年及 106 年第一季外幣兌換損益分別為(407)千元及(895)千元。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含控制子公司、關聯企業及合資控制部份)：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：無。
- (10) 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

- 1. 為管理之目的，本集團主要係依據地區別及所營業務劃分營運單位。經執行量化門檻測試後，本集團計有下列應報導營運部門：
 - (1) 七七營運部門：該部門負責『77』巧克力類產品，主要涵蓋百貨、超市、便利商品、等各種通路。
 - (2) 禮坊營運部門：該部門負責『禮坊』訂婚喜餅及烘焙類食品，以直營門市為主。
- 2. 本集團之營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門，未報導之其他經營活動及營運部門之相關資訊合併揭露於「其他部門」項下。
- 3. 本集團管理階層係個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而合併財務報表之財務收益、財務成本及所得稅等非屬營業損益科目係以母公司為基礎進行個別管理及認定，並未分攤至營運部門。

宏亞食品股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

本集團對應報導部門績效之衡量，係訂定明確之績效指標，並未以部門資產及部門負債衡量，且定期由管理階層進行檢視及評估，並做為制定資源分配決策之參考。

107年第一季

	巧克力、 餅乾部門	喜(糕)餅 部門	其他部門	調節及銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$378,283	\$127,949	\$65,311	\$-	\$571,543
部門間收入	9,770	-	(9,770)	-	-
收入合計	<u>\$388,053</u>	<u>\$127,949</u>	<u>\$55,541</u>	<u>\$-</u>	<u>\$571,543</u>
部門損益	<u>\$17,302</u>	<u>\$9,957</u>	<u>\$9,817</u>	<u>\$-</u>	<u>\$37,076</u>

106年第一季

	巧克力、 餅乾部門	喜(糕)餅 部門	其他部門	調節及銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$243,943	\$138,495	\$65,328	\$-	\$447,766
部門間收入	8,522	-	(8,522)	-	-
收入合計	<u>\$252,465</u>	<u>\$138,495</u>	<u>\$56,806</u>	<u>\$-</u>	<u>\$447,766</u>
部門損益	<u>\$1,802</u>	<u>\$9,364</u>	<u>\$(12,082)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(916)</u>

(1) 部門間之收入係於合併時銷除。

(2) 每一營運部門之部門損益不包含營業外損益，如利息收入(費用)、金融負債評價(損)益、處分固定資產(損)益及租金收入等。經該等調整與銷除後，合計數為本集團繼續營業單位稅前淨利。

本集團係從事食品製造加工及買賣，主要於台灣營運，另本集團無佔合併營收達10%以上客戶，是以無需揭露主要客戶資訊。

附表一 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)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數 (股)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值(每股淨值) (單位：元)(註5)	
宏亞食品(股)公司	藥華醫藥(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,966,806	\$345,174	0.90%	175.50	
宏亞食品(股)公司	欣耀國際(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,000	\$142	15.00%	5.44	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：公允價值之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

附表二 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)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列 之投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
宏亞食品(股)公司	HUNYA INTERNATIONAL LIMITED	英屬維京群島	投資業	\$625 (USD21千元)	\$625 (USD21千元)	-	100%	\$1,624	\$-	\$-	子公司
HUNYA INTERNATIONAL LIMITED	ABSOLUBEST INVESTMENTS LIMITED	英屬維京群島	投資業	\$625 (USD21千元)	\$625 (USD21千元)	-	100%	1,610	-	-	孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應認列各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註說明。

註4：上述子公司相關資訊未經會計師核閱。