

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及
民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

愛之味股份有限公司

地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路 11 號
電話：(05) 221-1521

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用	8~10
(四)重要會計政策之彙總說明	9~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	26~28
(六)重要會計科目之說明	28~70
(七)關係人交易	71~76
(八)質押之資產	77
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	77~79
(十)重大之災害損失	79
(十一)重大之期後事項	79
(十二)其 他	79~90
(十三)附註揭露事項	91~111
1. 重大交易事項相關資訊	92~106
2. 轉投資事業相關資訊	107~109
3. 大陸投資資訊	110~111
(十四)部門資訊	112~114
(十五)首次採用國際財務報導準則	114~129

會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報告附註四(三)、六(六)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，該等公司民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為 1,002,549 仟元及 1,013,075 仟元，各占合併資產總額之 8.02%及 9.29%，負債總額分別為 293,286 仟元及 538,263 仟元，各占合併負債總額之 4.37%及 10.18%；有關該等採其他會計師核閱報告所認列之採用權益法之投資於民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之金額分別為 1,792,213 仟元及 1,425,997 仟元，各占合併資產總額 14.34%及 13.08%。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為 3,291,937 仟元及 2,187,941 仟元，各占合併資產總額之 25.70%及 20.28%，負債總額分別為 782,580 仟元及 979,302 仟元，各占合併負債總額之 11.26%及 18.96%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為(32,052)仟元及 2,270 仟元，各占合併綜合損益之(115.69%)及 8.13%。

如合併財務報告附註六(六)所述，愛之味股份有限公司及其子公司民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 1,966,364 仟元及 1,782,428 仟元，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日關於採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為 28,941 仟元及 11,274 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

會計師：蔡 淑 滿

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 102 年 5 月 10 日

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國102年3月31日、101年12月31日、
 民國101年3月31日及101年 1月 1日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	102年3月31日			101年12月31日			101年3月31日			101年 1月 1日			代碼	負債及股東權益	附註	102年3月31日			101年12月31日			101年3月31日			101年 1月 1日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%				金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產														流動負債															
1100	現金及約當現金	六(一)	\$1,857,661	16	\$1,651,637	14	\$843,955	9	\$973,960	10	2100	短期借款	六(十六)	\$668,700	5	\$752,900	6	\$552,100	5	\$428,300	4								
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	36,952	-	108,562	1	35,439	-	33,669	-	2110	應付短期票券	六(十七)	136,813	1	170,700	1	100,352	1	101,811	1								
1150	應收票據淨額	六(三)	104,250	1	86,518	1	46,066	-	52,226	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		18,710	-	-	-	-	-	-	-								
1160	應收票據-關係人淨額	七	18,491	-	39,493	-	13,338	-	14,977	-	2150	應付票據		172,545	1	164,092	1	136,621	1	136,185	1								
1170	應收帳款淨額	六(四)	547,794	4	638,287	5	569,277	5	626,979	6	2160	應付票據-關係人	七	1,025	-	1,058	-	1,712	-	7,637	-								
1180	應收帳款-關係人淨額	七	36,276	-	18,956	-	18,376	-	19,230	-	2170	應付帳款		182,454	1	151,224	1	161,516	1	147,062	1								
1200	其他應收款		63,436	-	45,507	-	26,225	-	22,619	-	2180	應付帳款-關係人	七	10,773	-	37,587	-	4,589	-	43,705	-								
1210	其他應收款-關係人	七	62,421	-	46,453	-	169,289	2	168,842	2	2200	其他應付款	六(十八)	228,310	3	368,942	3	220,284	2	315,300	3								
1220	當期所得稅資產		1,143	-	1,240	-	1,854	-	5,211	-	2230	當期所得稅負債		13,310	-	10,231	-	7,464	-	6,768	-								
130X	存貨	六(五)	684,152	6	629,426	5	616,653	6	686,012	6	2250	負債準備-流動	六(十九)	14,409	-	15,410	-	16,155	-	14,953	-								
1410	預付款項		49,859	-	39,217	-	66,392	1	57,491	1	2310	預收款項		4,354	-	1,068	-	10,808	-	6,547	-								
1476	其他金融資產-流動	六(十五)	86,031	1	127,929	1	27,729	-	11,741	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十)	791,789	7	463,702	5	396,500	5	426,460	5								
11XX	流動資產合計		\$3,548,466	28	\$3,433,225	27	\$2,434,593	23	\$2,672,957	25	21XX	流動負債合計		\$2,243,192	18	\$2,136,914	17	\$1,608,101	15	\$1,634,728	15								
非流動資產														非流動負債															
1523	備供出售金融資產-非流動	六(七)	\$181,754	1	\$245,276	2	\$285,618	3	\$61,346	1	2500	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(二)	\$27,600	-	\$46,439	-	\$44,494	-	\$45,036	-								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(八)	1,036,626	8	930,512	7	654,859	6	794,215	7	2530	應付公司債	六(二十一)	878,289	7	1,305,229	10	1,308,411	12	1,300,398	12								
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	六(九)	60,000	-	60,000	-	60,000	1	60,000	1	2540	長期借款	六(二十二)	3,360,976	27	2,768,345	23	1,794,002	17	1,892,170	17								
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,966,364	16	1,959,834	17	1,782,428	17	1,717,037	16	2570	遞延所得稅負債		93,615	1	93,256	1	93,165	1	93,507	1								
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	4,099,151	33	3,774,114	31	3,693,844	34	3,707,054	34	2635	特別股負債-非流動	六(二十三)	22,500	-	22,500	-	22,500	-	22,500	-								
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	1,367,948	11	1,369,580	12	1,282,864	12	1,284,514	12	2640	應計退休金負債	六(二十四)	319,976	2	326,754	3	288,706	3	288,025	3								
1780	無形資產	六(十二)	26,714	-	29,037	-	33,774	-	35,801	-	2645	存入保證金		1,759	-	4,982	-	5,648	-	10,672	-								
1840	遞延所得稅資產		306,487	2	310,688	2	326,706	3	326,866	3	25XX	非流動負債合計		\$4,704,715	37	\$4,567,505	37	\$3,556,926	33	\$3,652,308	33								
1920	存出保證金		9,493	-	12,251	-	18,259	-	27,163	-	2XXX	負債總計		\$6,947,907	54	\$6,704,419	54	\$5,165,027	48	\$5,287,036	48								
1980	其他金融資產-非流動	六(十五)	10,008	-	175,008	1	144,834	1	145,245	1	歸屬於母公司業主之權益																		
1985	長期預付租金	六(十三)	163,413	1	158,082	1	25,267	-	26,106	-	股 本																		
1995	其他非流動資產-其他	六(十四)	32,656	-	41,204	-	45,076	-	47,160	-	3110	普通股股本	六(二十五)	\$4,976,893	39	\$4,976,893	39	\$4,976,893	46	\$4,976,893	46								
15XX	非流動資產合計		\$9,260,614	72	\$9,065,586	73	\$8,353,529	77	\$8,232,507	75	3200	資本公積	六(二十六)	299,284	2	260,206	2	184,660	2	184,660	2								
														保留盈餘															
														3310 法定盈餘公積															
														3320 特別盈餘公積															
														3350 未分配盈餘															
														3400 其他權益															
														3500 庫藏股票															
														31XX 母公司業主權益合計															
														36XX 非控制權益															
														3XXX 權益總計															
1XXX	資產總計		\$12,809,080	100	\$12,498,811	100	\$10,788,122	100	\$10,905,464	100	1XXX	負債及權益總計		\$12,809,080	100	\$12,498,811	100	\$10,788,122	100	\$10,905,464	100								

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國102年 1月 1日至102年3月31日及
 民國101年 1月 1日至101年3月31日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102. 1. 1~3. 31		101. 1. 1~3. 31	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(三十一)	\$886,485	100	\$895,327	100
5000	營業成本	六(五)	607,228	68	634,352	71
5900	營業毛利(毛損)		\$279,257	32	\$260,975	29
	營業費用					
6100	推銷費用		203,532	23	182,310	20
6200	管理費用		77,683	9	70,927	8
6300	研究費用		10,242	1	10,771	1
6000	營業費用合計		\$291,457	33	\$264,008	29
6900	營業淨利(淨損)		\$-12,200	-1	\$-3,033	-
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(三十二)	\$18,283	2	\$21,853	2
7020	其他利益及損失	六(三十三)	36,588	4	31,713	3
7050	財務成本	六(三十五)	-37,707	-4	-27,634	-3
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	22,114	2	18,140	2
7000	營業外收入及支出合計		\$39,278	4	\$44,072	4
7900	稅前淨利(淨損)		\$27,078	3	\$41,039	4
7950	所得稅費用	六(三十六)	14,298	2	3,714	-
8200	本期淨利(淨損)		\$12,780	1	\$37,325	4
	其他綜合損益(淨額):					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$37,124	4	\$-13,689	-2
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-37,760	-4	8,928	2
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額		6,827	1	-6,866	-1
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(三十六)	-8,733	-1	-2,239	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(三十七)	\$14,924	2	\$-9,388	-1
8500	本期綜合損益總額		\$27,704	3	\$27,937	3
	淨利(損)歸屬於:					
8610	母公司業主(淨利/損)		\$17,516	2	\$38,179	4
8620	非控制權益(淨利/損)		-4,736	-1	-854	-
8600	合 計		\$12,780	1	\$37,325	4
	本期綜合損益總額歸屬於:					
8710	母公司業主(淨利/損)		\$29,708	3	\$29,249	3
8720	非控制權益(淨利/損)		-2,004	-	-1,312	-
8700	合 計		\$27,704	3	\$27,937	3
	基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(三十八)	\$0.04		\$0.08	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十八)	\$0.03		\$0.08	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國102年 1月 1日至102年3月31日及
 民國101年 1月 1日至101年3月31日
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益											權益總額
	股 本			保 留 盈 餘				其 他 權 益 項 目				
	普通股股本	特別股	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融 商品未實現損(益)	庫藏股	非控制權益	
101. 1. 1期初餘額	\$4,976,893	-	-	\$184,660	\$7,730	\$93,685	\$34,117	-	\$-84,331	\$-77,569	\$483,243	\$5,618,428
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	38,179	-	-	-	-854	37,325
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	\$-10,933	2,003	-	-458	-9,388
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$38,179	\$-10,933	\$2,003	-	\$-1,312	\$27,937
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$-23,013	-	\$-23,013
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$-257	-257
101. 3. 31期末餘額	\$4,976,893	-	-	\$184,660	\$7,730	\$93,685	\$72,296	\$-10,933	\$-82,328	\$-100,582	\$481,674	\$5,623,095
102. 1. 1期初餘額	\$4,976,893	-	-	\$260,206	\$7,730	\$93,685	\$-23,006	\$-19,522	\$-29,355	\$-100,582	\$628,343	\$5,794,392
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	17,516	-	-	-	-4,736	12,780
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	50,148	-37,957	-	2,732	14,923
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$17,516	\$50,148	\$-37,957	-	\$-2,004	\$27,703
其他資本公積變動：												
因發行可轉換公司債(特別股)認列權益 組成項目-認股權而產生者	-	-	-	\$88,100	-	-	-	-	-	-	-	\$88,100
其他資本公積變動數	-	-	-	-49,022	-	-	-	-	-	-	-	-49,022
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102. 3. 31期末餘額	\$4,976,893	-	-	\$299,284	\$7,730	\$93,685	\$-5,490	\$30,626	\$-67,312	\$-100,582	\$626,339	\$5,861,173

(請參閱合併財務報告附註)

董 事 長：陳哲芳

經 理 人：陳鏡仁

會 計 主 管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國102年 1月 1日至102年3月31日及
 民國101年 1月 1日至101年3月31日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	102. 1. 1~102. 3. 31	101. 1. 1~101. 3. 31
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$27,078	\$41,039
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	63,393	51,655
攤銷費用	3,519	2,271
呆帳費用提列(轉列收入)數	-4,308	-7,430
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-7,001	-2,340
利息費用	37,707	27,634
利息收入	-755	-2,190
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-22,114	-18,140
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,576	1,005
處分投資損失(利益)	-27,326	-
處分採用權益法之投資損失(利益)	1,851	-34,853
買回應付公司債損失(利益)	-13,083	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	\$33,459	\$17,612
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(增加)減少	\$4,175	\$8,453
應收帳款(增加)減少	76,545	65,359
其他應收款(增加)減少	-16,822	-4,005
存貨(增加)減少	-54,726	69,358
預付款項(增加)減少	-10,643	-8,900
其他金融資產(增加)減少	206,898	-15,576
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$205,427	\$114,689
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$8,422	\$-5,489
應付帳款增加(減少)	4,416	-24,663
其他應付款增加(減少)	-125,512	-88,243
負債準備增加(減少)	-1,001	1,202
預收款項增加(減少)	3,286	4,261
應計退休金負債增加(減少)	-6,778	681
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$-117,167	\$-112,251
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$88,260	\$2,438
調整項目合計	\$121,719	\$20,050
營運產生之現金流入(流出)	\$148,797	\$61,089
收取之利息	680	2,141
支付之利息	-19,557	-19,560
退還(支付)之所得稅	264	2,741
營業活動之淨現金流入(流出)	\$130,184	\$46,411
投資活動之現金流量：		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$-1,000	\$-
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	75,032	-
處分備供出售金融資產價款	49,186	-
取得以成本衡量之金融資產	-86,000	-98,800
取得不動產、廠房及設備	-403,516	-47,391

(承上頁)

項 目	102. 1. 1~102. 3. 31	101. 1. 1~101. 3. 31
存出保證金減少	2,758	8,904
其他應收款-關係人增加	-17,000	-
取得無形資產	-24	-62
其他非流動資產增加	8,548	2,084
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-372,016	\$-135,265
籌資活動之現金流量:		
短期借款增加	\$-84,200	\$123,800
應付短期票券減少	-34,000	-1,500
發行公司債	990,000	-
償還公司債	-883,481	-
舉借長期借款	700,000	-
償還長期借款	-261,522	-128,127
存入保證金減少	-3,223	-5,024
庫藏股票買回成本	-	-23,013
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$423,574	\$-33,864
匯率變動對現金及約當現金之影響	\$24,282	\$-7,287
本期現金及約當現金增加(減少)數	206,024	-130,005
期初現金及約當現金餘額	1,651,637	973,960
期末現金及約當現金餘額	\$1,857,661	\$843,955

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註

民國102年 3月31日、101年12月31日、
民國101年 3月31日及101年 1月 1日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

愛之味股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國60年 6月，主要營業項目為飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註四(三)2.之說明。另本公司並無最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國102年5月10日經董事會核准發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之應用

(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：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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：

1. 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1) 就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

(2) 就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(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：

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未適用：

	新/修正/修正準則	生效日
國際財務報導準則第 1 號	國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
	2010對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第 7 號	揭露—金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第 1 號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第 7 號	揭露—金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第 1 號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未適用：

	新/修正/修正準則	生效日
國際財務報導準則第 9 號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 由於金管會尚未發布上述所新／修正／修訂準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重要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說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循之聲明

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」。本合併財務報表並未包含整份年度財務報告所規定之所有國際財務報導準則揭露資訊。
2. 編製民國101年1月1日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
2. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
3. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
4. 按退休基金資產加計未認列前期服務成本，減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(三)合併基楚

1. 合併報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過50 %表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。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) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，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為權益。
- (4) 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，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；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例			
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)					
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
高野農業生技公司	園藝事業	100.00%	100.00%	63.75%	63.75%
愛之味國際(BVI)公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	-	-
(自101年12月取得控制力)					
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	-	-
(自101年4月取得控制力)					
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%	99.20%	99.20%

(續下頁)

(承上頁)

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例			
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%	96.91%	96.91%
台灣第一生化科技公司	食品製造	72.34%	72.34%	81.03%	81.03%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%	81.00%	81.00%
新加坡愛寶諾公司	投資業務	90.50%	89.11%	77.03%	77.03%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%	75.83%	75.83%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	60.00%	60.00%	60.00%	60.00%
愛之味第一生技食品 (BVI)公司	轉投資業務	51.00%	51.00%	-	-
		(自101年5月取得控制力)			
第一生技開發(BVI)公 司	轉投資業務	48.91%	48.91%	-	-
		(自101年12月取得控制力)			
麗科達國際開發公司	投資業務	12.14%	23.58%	48.39%	48.39%
2. 新加坡愛寶諾公司		(自101年5月喪失控制力)			
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
3. 福星國際開發公司					
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	95.27%	95.27%	95.27%
新加坡愛寶諾公司	投資業務	6.40%	7.33%	15.47%	15.47%
4. 台灣第一生化科技公司					
雲乳食品科技公司	乳品製造	2.01%	2.01%	2.01%	2.01%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	33.33%	33.33%	33.33%	33.33%
愛之味第一生技食品 (BVI)公司	轉投資業務	49.00%	49.00%	-	-
		(自101年5月取得控制力)			
第一生技開發(BVI)公 司	轉投資業務	51.09%	51.09%	-	-
		(自101年12月取得控制力)			
5. 愛寶諾國際資源公司					
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%	57.14%	57.14%
新加坡愛寶諾公司	投資業務	3.10%	3.56%	7.50%	7.50%
福星國際開發公司	轉投資業務	3.09%	3.09%	3.09%	3.09%
6. 雷鷹保全公司					
高野農金科技公司	園藝事業	-	-	36.25%	36.25%
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%	0.70%	0.70%
台灣第一生化科技公 司	食品製造	0.77%	0.77%	-	-

(續下頁)

(承上頁)

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例			
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
7. 高野農金科技公司					
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%
台灣第一生化科技公司	食品製造	0.41%	0.41%	0.41%	0.41%
8. 麗科達國際開發公司					
廈門愛健商貿有限公司	食品	30.30%	30.30%	100.00%	100.00%
		(自101年5月喪失控制力)			
廈門愛邦商貿有限公司	日用化工品	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
		(自101年5月喪失控制力)			
9. 愛華國際開發公司					
廈門愛健商貿有限公司	食品	69.70%	69.70%	-	-
		(自101年7月取得控制力)			
10. 愛之味第一生技食品(BVI)公司	食品				
山東愛之味食品科技公司	食品	100.00%	100.00%	-	-
		(自101年12月取得控制力)			

- (1) 列入上開合併財務報告之部份子公司101年及100年度係由其他會計師核閱。該等公司101年12月31日及101年1月1日之資產總額分別為 1,002,549仟元及 1,013,075仟元，各佔合併資產總額之8.02%及9.29%，負債總額分別為 293,286仟元及 538,263仟元，各佔合併負債總額之4.37%及10.18%。
- (2) 上列編入合併財務報表之部份子公司財務報表，102年及101年3月31日未經會計師核閱，其資產總額分別為3,291,937仟元及 2,187,941仟元，各佔合併資產總額之25.70%及20.28%；負債總額分別為新台幣782,580仟元及979,302仟元，各佔合併負債總額之11.26%及18.96%；102年及101年1至3月之綜合損益總額分別為(32,052)仟元及 2,270仟元，各佔合併綜合損益之(115.69%)及8.13%。

(4) 合併子公司增減情形：

A. 本集團於99年 1月始取得麗科達國際開發公司及其子公司之控制能力，惟該公司於 101年 5月辦理現金增資，本集團未依持股比例參與現增，持股比例由 48.39%降為 23.58%，而喪失控制力。

B. 本集團於 101年4月、5月及12月間因增加投資，分別取得愛華國際開發公司、愛之味第一生技食品 (BVI)公司及其子公司、山東愛之味食品科技公司、愛之味國際(BVI)公司及第一生技開發(BVI)公司之控制能力。

(5) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(6) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(7) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(8) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(四) 外幣換算

1. 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，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。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；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。
3. 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(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變現該資產，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十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

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) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，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，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產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；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

- (3) 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九)放款及應收款

1. 應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 無活絡市場之債券投資

- (1) 係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
- A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - B. 未指定為備供出售。
 - C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。
- (3) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(十)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十一) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 放款、應收款

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

(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. 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. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，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。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估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之長期性權益），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本集團未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，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關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 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. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務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：

房屋及建築	15年～40年
機器設備	4年～15年
運輸設備	4年～15年
雜項設備	2年～15年

(十六)租賃資產/租賃承租人

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。

(1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

(2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。

(3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自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。

(十七)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 5~40 年。

(十八)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體成本分 1~5 年；專利權及商標權則依經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十九)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出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(二十)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指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。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (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. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量計成本，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十一)負債準備

負債準備(包含短期員工福利及銷貨退回及折讓之估計等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十二)員工福利

1. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃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，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計劃可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，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精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務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。

2. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會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。

(二十三) 金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

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

2. 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

4. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

5. 應付公司債

(1) 本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

(2) 本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份）、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

A. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

B. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

C. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。

D. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。

E. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十四)股本及庫藏股票

1. 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

2. 庫藏股票

本集團收回已發行之股票，依買回時所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資產公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(二十五)股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十六)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. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。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。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟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 10%之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財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，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、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，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. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十七)收入認列

1. 商品銷售

(1) 本集團製造並銷售飲料、罐頭等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- (A) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客
- (B) 本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制
- (C) 收入金額能可靠衡量
- (D) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- (E) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

2. 租金收入、股利收入及利息收入

- (1) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (2) 投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。
- (3) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計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風險。

(一)收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。截至 102年 3月31日止，本集團認列之退貨及折讓負債準備為 2,425仟元。

(二)有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。102 年第 1季本集團認列之減損損失為 0仟元。

(三)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。102年第1季本集團認列之減損損失為 0仟元。

(四)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 102年 3月31日止，本集團認列之遞延所得稅資產為306,487仟元。

(五)存貨之評價

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。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至102年3月31日止，本集團存貨之帳面金額為684,152仟元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失10,453仟元)

(六)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。截至 102年 3月31日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為 319,976 仟元。

(七)金融工具評價

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種機率之估計，致本集團管理階層認其公允價值無法可靠衡量。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
現 金	\$25,063	\$5,935
支 票 存 款	74	89
活 期 存 款	1,625,774	1,270,344
定 期 存 款	206,750	315,299
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	-	59,970
合 計	<u>\$1,857,661</u>	<u>\$1,651,637</u>

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
現 金	\$6,589	\$5,509
支 票 存 款	101	164
活 期 存 款	556,143	645,420
定 期 存 款	-	11,959
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	281,122	310,908
合 計	<u>\$843,955</u>	<u>\$973,960</u>

本集團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、負債

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生性之金融資產		
上市股票	\$36,952	\$108,562
流 動	\$36,952	\$108,562
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
衍生性負債		
轉換選擇權	\$46,310	\$46,439
流 動	\$18,710	\$ -
非 流 動	\$27,600	\$46,439
項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非衍生性之金融資產		
上市股票	\$35,439	\$33,669
流 動	\$35,439	\$33,669
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
衍生性負債		
轉換選擇權	\$44,494	\$45,036
流 動	\$ -	\$ -
非 流 動	\$44,494	\$45,036

1. 本集團於102年及101年第 1季透過損益按公允價值之金融資產產生之淨(損)益分別為 2,392仟元及 1,798仟元；透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為 8,511仟元及 542仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 有關衍生性負債－轉換選擇權之交易內容，請參閱附註六、(二十一)。

(三) 應收票據淨額

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
應 收 票 據	\$105,017	\$87,778
減：備抵呆帳	(767)	(1,260)
應收票據淨額	<u>\$104,250</u>	<u>\$86,518</u>

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
應 收 票 據	\$46,461	\$53,014
減：備抵呆帳	(395)	(788)
應收票據淨額	<u>\$46,066</u>	<u>\$52,226</u>

截至102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團計有 4,155仟元、6,187仟元、4,263仟元及 7,943仟元之應收票據提供質押，請參閱附註八。

(四) 應收帳款淨額

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
應 收 帳 款	\$558,182	\$652,217
減：備抵呆帳	(10,388)	(13,930)
應收帳款淨額	<u>\$547,794</u>	<u>\$638,287</u>

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
應 收 帳 款	\$578,106	\$642,291
減：備抵呆帳	(8,829)	(15,312)
應收帳款淨額	<u>\$569,277</u>	<u>\$626,979</u>

1. 應收票據及款項(含其他應收款)之帳齡分析如下：

帳齡區間	102年 3月31日		101年12月31日	
	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$810,593	\$7,205	\$851,884	\$11,595
逾期0~30天	6,896	58	13,838	124
逾期31~60天	8,014	17	11,917	1,090
逾期61~90天	6,461	178	7,711	1,334
逾期91~180天	9,873	2,511	3,114	192
逾期超過181天	8,197	7,397	8,443	7,358
合計	<u>\$850,034</u>	<u>\$17,366</u>	<u>\$896,907</u>	<u>\$21,693</u>

帳齡區間	101年 3月31日		101年 1月 1日	
	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$823,727	\$8,894	\$895,538	\$17,056
逾期0~30天	11,245	774	6,228	15
逾期31~60天	5,932	11	7,699	-
逾期61~90天	6,993	3	7,200	-
逾期91~180天	2,696	14	3,831	-
逾期超過181天	7,739	6,065	7,722	6,274
合計	<u>\$858,332</u>	<u>\$15,761</u>	<u>\$928,218</u>	<u>\$23,345</u>

2. 備抵呆帳變動：

項 目	102年第 1季	101年第 1季
期 初 餘 額	\$21,693	\$23,345
減損損失迴轉	(4,308)	(7,430)
因無法收回而沖銷	(51)	(126)
匯率影響數	32	(28)
期 末 餘 額	<u>\$17,366</u>	<u>\$15,761</u>

3. 本集團未將應收帳款提供質押之情形。

(五)存貨及銷貨成本

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
食品部:		
原 料	\$118,395	\$128,660
物 料	84,116	80,624
在 製 品	70,473	59,976
製 成 品	415,429	367,536
小 計	\$688,413	\$636,796
減: 備抵跌價損失	(10,453)	(14,028)
淨 額	\$677,960	\$622,768
其 他		
在 養 花 木	\$6,192	\$6,658
淨 額	\$684,152	\$629,426
項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
食品部:		
原 料	\$166,520	\$169,953
物 料	79,455	63,892
在 製 品	59,706	57,803
製 成 品	314,777	401,448
小 計	\$620,458	\$693,096
減: 備抵跌價損失	(10,181)	(13,460)
淨 額	\$610,277	\$679,636
其 他		
在 養 花 木	\$6,376	\$6,376
淨 額	\$616,653	\$686,012

1. 102年及101年第 1季當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	102年第 1季	101年第 1季
出售存貨成本	\$597,991	\$623,961
未分攤製造費用	9,921	11,649
存貨跌價損失(回升利益)	(3,824)	(3,151)
存貨報廢損失	3,092	2,143
存貨盤(盈)虧	63	(150)
下腳收入	(264)	(228)
匯率影響數	249	128
營業成本合計	\$607,228	\$634,352

2. 本集團102年及101年第1季因調漲部份產品價格及消化部分庫存，而產生存貨回升利益分別為 3,824仟元及 3,151仟元。
3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六)採用權益法之投資

被投資公司	102年 3月31日		101年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
燕京愛之味國際公司	\$17,962	50.00%	\$19,960	50.00%
和鼎國際開發公司	93,239	48.98%	93,100	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	77,734	48.11%	77,648	48.11%
國證投資開發公司	51,764	47.62%	52,071	47.62%
和盟流通公司	37,447	43.44%	37,279	43.44%
香港鈺統食品公司	83,466	40.00%	81,268	40.00%
竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	281	40.00%	283	40.00%
台富國際(股)公司	240,604	39.12%	240,300	39.12%
耐斯投資開發公司	58,283	36.64%	58,848	36.64%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	35.47%	-	35.47%
崗景(股)公司	1,698	33.34%	1,998	33.34%
東台灣資源開發公司	37,170	32.94%	37,067	32.94%
耐斯企業公司	1,022,690	32.43%	999,618	32.43%
聯統開發(股)公司	27,765	30.52%	27,701	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	8,572	28.71%	8,346	28.71%
世界資融公司	11,644	27.39%	11,306	27.39%
Bioken Laboratories Inc.	400	26.67%	389	26.67%
麗科達國際開發公司	-	23.58%	17,667	23.58%
康華生物(股)公司	189	21.00%	175	21.00%
台灣新日化公司	195,456	20.56%	194,810	20.56%
柏拉弗(股)公司	-	24.00%	-	24.00%
合 計	<u>\$1,966,364</u>		<u>\$1,959,834</u>	

被投資公司	101年 3月31日		101年 1月 1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
燕京愛之味國際公司	\$23,165	50.00%	\$25,040	50.00%
和鼎國際開發公司	92,231	48.98%	92,449	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	77,476	48.11%	77,810	48.11%
國證投資開發公司	48,812	47.62%	48,543	47.62%
和盟流通公司	37,346	43.44%	38,225	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	286	40.00%	287	40.00%
台富國際(股)公司	243,560	39.12%	235,667	39.12%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	35.47%	-	35.47%
世界資融公司	14,100	35.21%	15,153	35.21%
崗景(股)公司	2,017	33.34%	2,062	33.34%
東台灣資源開發公司	36,701	32.94%	36,652	32.94%
耐斯企業公司	984,595	32.43%	971,885	32.43%
聯統開發(股)公司	30,054	30.52%	30,241	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	8,299	28.71%	8,513	28.71%
Bioken Laboratories Inc.	407	26.67%	417	26.67%
柏拉弗(股)公司	-	24.00%	-	24.00%
康華生物(股)公司	161	21.00%	131	21.00%
台灣新日化公司	183,218	20.56%	-	-
劍湖山世界公司	-	-	133,962	4.62%
合 計	<u>\$1,782,428</u>		<u>\$1,717,037</u>	

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
總 資 產	\$10,246,288	\$10,008,814
總 負 債	4,674,638	4,440,618
淨 資 產	\$5,571,650	\$5,568,196
本集團所享有關聯企業淨資產之份額	<u>\$1,869,799</u>	<u>\$1,862,957</u>

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
總 資 產	\$8,845,828	\$12,654,802
總 負 債	3,722,160	5,489,936
淨 資 產	\$5,123,668	\$7,164,866
本集團所享有關聯企業淨資產之份額	<u>\$1,692,032</u>	<u>\$1,662,031</u>

本集團對於關聯企業採權益法投資之帳面價值與本集團對其所享有一份額之差異，主要係本集團對於關聯企業之投資，其不動產、廠房及設備之公允價值與帳面價值之差異等所致。

項 目	102年第 1季	101年第 1季
總收入	\$1,059,227	\$1,115,915
年度總損益	\$71,237	\$74,467
本集團所享有關聯企業損益之份額	\$22,114	\$18,140
本集團所享有關聯企業其他綜合損益之份額	\$6,827	(\$6,866)

2. 採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

3. 本集團對劍湖山世界(股)公司之投資原採權益法評價，101年3月因對其喪失重大影響力，故變更為備供出售金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$	-
加：剩餘投資之公允價值		125,344
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額		(128,885)
加／減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額		409
認列之利益(損失)		(\$3,132)

4. 本集團對麗科達公司權益之投資，於101年度原採權益法評價，102年3月因未認購其現金增資，而喪失重大影響。本集團持有剩餘12.14%之權益於處分日之公允價值為16,820仟元，變更為以成本衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$	-
加：剩餘投資之公允價值(12.14%)		16,820
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額		(18,094)
加／減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額		(576)
認列之利益(損失)		(\$1,850)

5. 本集團對於台灣新日化公司之投資，因於101年3月間增加投資，致持股比例超過20%，而取得對新日化重大影響。取得新日化所產生之投資成本與股權淨值差額 37,986仟元，已列投資該關聯企業成本。

6. 本集團於102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

(七)備供出售之金融資產—非流動

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
國內上市(櫃)公司股票		
劍湖山世界(股)公司	\$86,571	\$99,623
楷捷國際投資公司	95,183	100,000
亞太電信公司	-	45,653
合 計	\$181,754	\$245,276

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
國內上市(櫃)公司股票		
劍湖山世界(股)公司	\$119,970	\$ -
三商美邦人壽	92,450	-
楷捷國際投資公司	24,292	35,285
亞太電信公司	48,906	26,061
合 計	\$285,618	\$61,346

- (1) 本集團於102年 3月31日、101年12月31日、101年 3月31日及101年 1月 1日以部分備供出售金融資產作為之借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
- (2) 對劍湖山世界(股)公司之投資原採權益法評價，於101年3月間因對其喪失重大影響力，故變更為備供出售金融資產，請參閱附註六(六)3。
- (3) 對於楷捷國際(股)公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人已於101年12月間提供楷捷股票 4,829,249股予本集團設質。

(八)以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
國內外非上市(櫃)公司股票：		
耐斯資融公司	\$134,374	\$134,374
MAS MEDIA GROUP	100,842	98,188
東台灣文創產業開發公司(註)	39,810	39,810
環華證券金融公司	35,482	35,482
野美國際開發公司	88,000	32,000
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	17,750
英泉企業集團公司	17,392	17,392
麗科達國際開發公司	16,820	-
Amkey Venture Capital Fund Inc.	16,702	16,263
唐麗文化媒體公司	13,945	13,945
其 他	16,269	16,068
合 計	\$515,326	\$439,212
特別股：		
唐麗文化媒體公司	\$190,000	\$190,000
劍湖山世界公司—私募	105,300	105,300
耐斯投資開發公司	120,000	90,000
耐斯資融公司	60,000	60,000
國證投資開發公司	46,000	46,000
特別股小計	\$521,300	\$491,300
合 計	\$1,036,626	\$930,512

(註)：原名東台灣知本溫泉(股)公司。

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
國內外非上市(櫃)公司股票：		
台灣新日化公司	\$ -	\$136,037
MAS MEDIA GROUP	99,777	102,364
東台灣知本溫泉公司	39,810	39,810
環華證券金融公司	35,482	35,482
野美國際開發公司	32,000	32,000
Amkey Venture Capital Fund Inc.	20,952	21,495
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	17,750
英泉企業集團公司	17,392	17,392
唐麗文化媒體公司	13,945	13,945
其 他	18,511	18,700
合 計	<u>\$313,559</u>	<u>\$452,915</u>
特別股：		
唐麗文化媒體公司	\$190,000	\$190,000
劍湖山世界公司－私募	105,300	105,300
國證投資開發公司	46,000	46,000
特別股小計	<u>\$341,300</u>	<u>\$341,300</u>
合 計	<u>\$654,859</u>	<u>\$794,215</u>

1. 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本集團對於台灣新日化公司之投資，因於101年3月間增加投資，致持股比例超過20%，故對其改採權益法評價。
3. 本集團對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股 6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。

4. 本集團於102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日經評估提列之累計減損損失分別為221,724仟元、235,474仟元、233,180仟元及233,180仟元。
5. 本集團於102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(九)無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000
特別股－聯統開發公司	50,000	50,000
合 計	\$60,000	\$60,000

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000
特別股－聯統開發公司	50,000	50,000
合 計	\$60,000	\$60,000

1. 本集團於98年6月26日按面額10,000仟元購買台中商銀銀行發行之七年期次順位金融債券，發行利率係按中華郵政股份有限公司一年期定存利率加碼1.4%，每半年付息一次。
2. 本集團投資聯統開發公司50,000仟元，取得特別股50,000仟元（持股100%，特別股年息3.5%，累積不可參加，特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之）。該公司主要從事委託營建廠商興建國民住宅出租出售等業務。
3. 本集團於102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日經評估提列之累計減損損失均為0仟元。
4. 本集團於102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(十)不動產、廠房及設備

	102年3月31日	101年12月31日	101年 3月31日	101年 1月 1日
土 地	\$1,089,004	\$1,089,004	\$1,176,967	\$1,176,967
房屋及建築	1,891,706	1,875,379	1,510,206	1,512,829
機器設備	2,664,711	2,654,344	2,054,345	2,055,566
其他設備	743,691	741,048	754,903	757,612
待驗設備及未完工程	564,042	198,579	919,110	891,616
成本合計	\$6,953,154	\$6,558,354	\$6,415,531	\$6,394,590
減：累計折舊	(2,854,003)	(2,784,240)	(2,721,687)	(2,687,536)
累計減損	-	-	-	-
合 計	\$4,099,151	\$3,774,114	\$3,693,844	\$3,707,054

	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
102.1.1餘額	\$1,089,004	\$1,875,379	\$2,654,344	\$741,048	\$198,579	\$6,558,354
增 添	-	(1,033)	4,178	2,721	373,814	379,680
處 分	-	(633)	(5,682)	(1,510)	-	(7,825)
重 分 類	-	7,158	4,050	-	(11,208)	-
外幣兌換差額之 影響	-	10,835	7,821	1,432	2,857	22,945
102.3.31餘額	\$1,089,004	\$1,891,706	\$2,664,711	\$743,691	\$564,042	\$6,953,154
累計折舊及減損						
102.1.1餘額	\$ -	\$628,587	\$1,609,923	\$545,730	\$ -	\$2,784,240
折舊費用	-	17,835	33,475	10,451	-	61,761
處 分	-	(201)	(4,445)	(1,605)	-	(6,251)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損 損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影響	-	5,513	7,582	1,158	-	14,253
102.3.31餘額	\$ -	\$651,734	\$1,646,535	\$555,734	\$ -	\$2,854,003

	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
101. 1. 1餘額	\$1,176,967	\$1,512,829	\$2,055,566	\$757,612	\$891,616	\$6,394,590
增 添	-	1,489	358	1,760	36,989	40,596
處 分	-	(2,460)	(1,118)	(2,097)	-	(5,675)
重 分 類	-	4,394	5,101	-	(9,495)	-
外幣兌換差額之 影響	-	(6,046)	(5,562)	(2,372)	-	(13,980)
101. 3. 31餘額	<u>\$1,176,967</u>	<u>\$1,510,206</u>	<u>\$2,054,345</u>	<u>\$754,903</u>	<u>\$919,110</u>	<u>\$6,415,531</u>
累計折舊及減損						
101. 1. 1餘額	\$ -	\$585,818	\$1,561,071	\$540,647	\$ -	\$2,687,536
折舊費用	-	12,543	24,192	13,269	-	50,004
處 分	-	(85)	(1,110)	(3,475)	-	(4,670)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損 損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影響	-	(3,841)	(5,057)	(2,285)	-	(11,183)
101. 3. 31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$594,435</u>	<u>\$1,579,096</u>	<u>\$548,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,721,687</u>

1. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	102年3月31日	101年 3月31日
固定資產增加數	\$379,680	\$40,596
應付購買設備款增減	23,836	6,795
購買固定資產支付現金數	<u>\$403,516</u>	<u>\$47,391</u>

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年1月至3月	101年1月至3月
資本化金額	<u>\$542</u>	<u>\$2,654</u>
資本化利率區間	<u>2.256%-2.664%</u>	<u>2.256%-2.662%</u>

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八.之說明。

(十一)投資性不動產

	項 目	102年 3月31日	101年12月31日
	土 地	\$1,252,163	\$1,252,163
	房屋及建築	236,853	236,853
	成本合計	\$1,489,016	\$1,489,016
	減：累計折舊	(112,068)	(110,436)
	累計減損	(9,000)	(9,000)
	淨 額	\$1,367,948	\$1,369,580
	項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
	土 地	\$1,164,124	\$1,164,124
	房屋及建築	232,428	232,428
	成本合計	\$1,396,552	\$1,396,552
	減：累計折舊	(104,688)	(103,038)
	累計減損	(9,000)	(9,000)
	淨 額	\$1,282,864	\$1,284,514
	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
102.1.1餘額	\$1,252,163	\$236,853	\$1,489,016
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
102.3.31餘額	\$1,252,163	\$236,853	\$1,489,016
累計折舊及減損			
102.1.1餘額	\$9,000	\$110,436	\$119,436
折舊費用	-	1,632	1,632
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
102.3.31餘額	\$9,000	\$112,068	\$121,068

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
101.1.1 餘額	\$1,164,124	\$232,428	\$1,396,552
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
101.3.31 餘額	\$1,164,124	\$232,428	\$1,396,552
累計折舊及減損			
101.1.1 餘額	\$9,000	\$103,038	\$112,038
折舊費用	-	1,650	1,650
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
101.3.31 餘額	\$9,000	\$104,688	\$113,688

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年1月至3月	101年1月至3月
投資性不動產之租金收入	\$4,519	\$6,302
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$3,382	\$3,229
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$221	\$147

2. 本集團持有之投資性不動產於102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日之公允價值分別為2,079,128仟元、2,079,336仟元、2,078,920仟元及2,079,135仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4. 本集團因地目過戶之限制，暫登記在關係人名下，已取具登記人出具之切結書承諾，俟限制取消後，無條件過戶予本集團或以設定抵押權方式予以保全，請參閱附註七之說明。

(十二)無形資產

	項 目	102年 3月31日	101年12月31日	
	專 利 權	\$33,571	\$33,571	
	電腦軟體成本	29,607	29,583	
	商 標 權	8,778	8,778	
	成 本 合 計	\$71,956	\$71,932	
	減：累計攤銷	(45,242)	(42,895)	
	淨 額	\$26,714	\$29,037	
	項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日	
	專 利 權	\$33,571	\$33,571	
	電腦軟體成本	28,192	28,130	
	商 標 權	8,778	8,778	
	成 本 合 計	\$70,541	\$70,479	
	減：累計攤銷	(36,767)	(34,678)	
	淨 額	\$33,774	\$35,801	
	商 標 權	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
成 本				
102.1.1餘額	\$8,778	\$33,571	\$29,583	\$71,932
增 添	-	-	24	24
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
102.3.31餘額	\$8,778	\$33,571	\$29,607	\$71,956
累計攤銷及減損				
102.1.1餘額	\$ -	\$28,506	\$14,389	\$42,895
攤銷費用	-	828	1,519	2,347
處 分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
102.3.31餘額	\$ -	\$29,334	\$15,908	\$45,242

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	合 計
101.1.1 餘額	\$8,778	\$33,571	\$28,130	\$70,479
增 添	-	-	62	62
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
101.3.31 餘額	<u>\$8,778</u>	<u>\$33,571</u>	<u>\$28,192</u>	<u>\$70,541</u>
累計攤銷及減損				
101.1.1 餘額	\$ -	\$25,195	\$9,483	\$34,678
攤銷費用	-	827	1,260	2,087
處 分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
101.3.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$26,022</u>	<u>\$10,743</u>	<u>\$36,767</u>

(十三) 長期預付租金

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
土地使用權-大陸	<u>\$163,413</u>	<u>\$158,082</u>
項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
土地使用權-大陸	<u>\$25,267</u>	<u>\$26,106</u>

(十四) 其他非流動資產-其他

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
預 付 款	\$22,092	\$30,540
其 他	10,564	10,664
合 計	<u>\$32,656</u>	<u>\$41,204</u>
項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
預 付 款	\$38,459	\$40,780
其 他	6,617	6,380
合 計	<u>\$45,076</u>	<u>\$47,160</u>

(十五)其他金融資產-非流動

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
質押銀行存款	\$86,039	\$289,937
應收乳品保證金	10,000	13,000
合 計	\$96,039	\$302,937
流 動	\$86,031	\$127,929
非 流 動	\$10,008	\$175,008

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
質押銀行存款	\$150,563	\$131,986
應收乳品保證金	22,000	25,000
合 計	\$172,563	\$156,986
流 動	\$27,729	\$11,741
非 流 動	\$144,834	\$145,245

本集團於91年 4月間為取得「將軍」乳品經銷合約，而支付予苗栗縣農會保證金30,000仟元，雙方於97年間因故協議終止合約後，保證金卻遲未收回，公司曾於99年間評估收回可能性計提備抵呆帳7,500仟元。惟於100年10月間本公司對苗栗縣農會之財產向法院申請假扣押後，苗栗縣農會已同意分期還款，並於101年及100年度分別還款12,000仟元及 5,000仟元，截至102年 3月31日、101年12月31日、101年 3月31日及101年1月1日止，尚未收回金額分別為10,000仟元、13,000仟元、22,000仟元及25,000仟元，依預計收回期間分別帳列其他金融資產—流動及非流動項下。因苗栗縣農會已陸續還款，故不再提列備抵呆帳。

(十六)短期借款

借 款 性 質	102年 3月31日	
	金 額	利 率
信用借款	\$475,000	1.80%-2.319%
抵押借款	193,700	1.90%-3.326%
合 計	\$668,700	

101年12月31日		
借款性質	金額	利率
信用借款	\$610,000	1.783%-2.15%
抵押借款	142,900	1.90%-3.238%
合計	<u>\$752,900</u>	

101年3月31日		
借款性質	金額	利率
信用借款	\$390,000	1.83%-2.288%
抵押借款	162,100	1.90%-3.3372%
合計	<u>\$552,100</u>	

101年1月1日		
借款性質	金額	利率
信用借款	\$320,000	1.85%-2.40%
抵押借款	108,300	1.97%-3.218%
合計	<u>\$428,300</u>	

對於短期借款，本集團提供部分其他金融資產、應收票據及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八.說明。

(十七)應付短期票券

保證機構	102年3月31日	101年12月31日
兆豐票券	\$117,000	\$71,000
台灣工銀	20,000	20,000
中華票券	-	80,000
合計	<u>\$137,000</u>	<u>\$171,000</u>
減：未攤銷折價	(187)	(300)
淨額	<u>\$136,813</u>	<u>\$170,700</u>
利率區間	<u>1.738%-3.858%</u>	<u>1.738%-2.82%</u>

保 證 機 構	101年 3月31日	101年 1月 1日
兆 豐 票 券	\$100,500	\$102,000
合 計	\$100,500	\$102,000
減：未攤銷折價	(148)	(189)
淨 額	\$100,352	\$101,811
利 率 區 間	1.738%-3.838%	1.738%-3.838%

對於應付短期票券，本集團提供部份不動產、廠房及設備作為擔保，請參閱附註八說明。

(十八)其他應付款項

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
應 付 佣 金	\$67,064	\$91,212
應 付 薪 獎	36,566	75,129
應 付 運 費	11,876	14,757
應 付 利 息	11,012	2,299
應 付 稅 捐	10,213	10,746
應付設備款	9,903	33,739
應付廣告費	9,592	10,951
應付勞務費	8,982	11,056
應付保險費	6,203	7,189
應付營業稅	4,221	8,808
應付買回庫藏股款	-	4,738
應付買回可轉換公司債價款	-	3,008
應 付 其 他	52,678	95,310
合 計	\$228,310	\$368,942

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
應付佣金	\$50,795	\$82,670
應付薪獎	32,501	86,339
應付運費	11,200	12,774
應付勞務費	11,033	9,467
應付廣告費	10,361	5,599
應付營業稅	9,891	11,503
應付稅捐	7,591	10,275
應付設備款	6,389	13,184
應付保險費	5,474	6,583
應付利息	1,755	1,734
應付買回庫藏股款	-	4,738
應付買回可轉換公司債價款	-	3,008
應付其他	73,294	67,426
合 計	<u>\$220,284</u>	<u>\$315,300</u>

(十九)負債準備—流動

	項 目	102年 3月31日	101年12月31日
	員工福利	\$11,984	\$11,961
	退貨及折讓	2,425	3,449
	合 計	<u>\$14,409</u>	<u>\$15,410</u>

	項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
	員工福利	\$11,169	\$12,067
	退貨及折讓	4,986	2,886
	合 計	<u>\$16,155</u>	<u>\$14,953</u>

	員工福利	退貨及折讓	合 計
102年 1月 1日	\$11,961	\$3,449	\$15,410
本期認列	2,474	2,425	4,899
本期轉回	(2,451)	(3,449)	(5,900)
102年 3月31日	<u>\$11,984</u>	<u>\$2,425</u>	<u>\$14,409</u>

	員工福利	退貨及折讓	合計
101年 1月 1日	\$12,067	\$2,886	\$14,953
本期認列	2,119	4,986	7,105
本期轉回	(3,017)	(2,886)	(5,903)
101年 3月31日	\$11,169	\$4,986	\$16,155

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
2. 退貨及折讓準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

(二十)一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$309,549	\$463,702
一年或一營業週期內到期之應付公司債	482,240	-
合 計	\$791,789	\$463,702

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$396,500	\$426,460
合 計	\$396,500	\$426,460

(二十一)應付公司債

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$360,300	\$1,100,000
國內第二次無擔保轉換公司債	142,500	262,800
國內第三次無擔保轉換公司債	1,000,000	-
小 計	\$1,502,800	\$1,362,800
減：應付公司債折價	(142,271)	(57,571)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	(482,240)	-
合 計	\$878,289	\$1,305,229

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$1,100,000	\$1,100,000
國內第二次無擔保轉換公司債	292,800	292,800
小 計	\$1,392,800	\$1,392,800
減：應付公司債折價	(84,389)	(92,402)
合 計	\$1,308,411	\$1,300,398

1. 國內第一次有擔保轉換公司債：

- (1) 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 1,100,000仟元，票面利率0%，發行期間 3年，流通期間自100年5月11日至103年5月11日。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至102年3月31日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 2.516%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之3.797%；截至 102年3月31日止，債券持有人要求贖回金額為 0仟元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.4324%。
- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第 32號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳帳「資本公積－認股權」計52,100仟元、交易目的金融負債－非流動21,230仟元及應付公司債1,022,670元。102年及101年第1季公司債折價攤銷費用分別 6,284仟元及 6,328仟元，金融負債評價(損)益分別為 9,916仟元及 220仟元。

- (9)截至102年3月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 739,700仟元。
- (10)對於有擔保公司債，本公司提供部份銀行存款作為擔保，請參閱附註八，說明。

2. 國內第二次無擔保轉換公司債：

- (1)本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000仟元，票面利率0%，發行期間 5 年，流通期間自100年5月12日至105年5月12日。
- (2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至102年3月31日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- (3)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4)發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5)債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至 102年3月31日止，債券持有人要求贖回金額為 0仟元。
- (6)依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7)本轉換公司債之有效利率為2.568%。
- (8)本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第 32號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計29,030仟元、交易目的金融負債－非流動6,090仟元及應付公司債263,880仟元。102年及101年第 1季公司債折價攤銷費用分別 1,551仟元及 1,685仟元，金融負債評價(損)益分別為 1,095仟元及 322仟元。
- (9)截至102年3月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 157,500仟元。

3. 國內第三次無擔保轉換公司債：

- (1) 本公司經主管機關於 101年11月14日核准募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計 1,000,000仟元，票面利率0%，發行期間 5年，流通期間自102年3月7日至107年3月7日。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至102年3月31日止，轉換價格為10.9元，已轉換股數為 0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.531%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之5.343%；截至 102年3月31日止，債券持有人要求贖回金額為0仟元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.6328%。
- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計88,100仟元、交易目的金融負債－非流動25,100仟元及應付公司債 876,800仟元。102年第1季公司債折價攤銷費用為1,489仟元，金融負債評價(損)益為(2,500)仟元。
- (9) 截至102年3月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 0仟元。

(二十二)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	102年 3月31日	101年12月31日	101年 3月31日	101年 1月 1日	還款方式
本公司						
台銀等 7家聯貸 銀行—甲項	103. 10. 20	\$ -	-	\$1, 080, 000	\$1, 140, 000	分期償還，惟 已於 101年10 月間提前清償。
台銀等11家聯貸 銀行—甲項	106. 10. 31	1, 200, 000	1, 200, 000	-	-	分期償還。
台銀等11家聯貸 銀行—乙項	106. 10. 31	400, 000	-	-	-	分期償還。
土地銀行	104. 5. 25	179, 111	199, 778	-	-	分期償還。
玉山銀行	104. 8. 27	56, 389	62, 222	-	-	分期償還。
玉山銀行	106. 8. 27	236, 250	240, 000	-	-	分期償還。
合作金庫	107. 3. 26	300, 000	-	-	-	分期償還。
高雄銀行	103. 05. 26	16, 795	20, 316	30, 718	34, 133	分期償還。
高雄銀行	105. 05. 26	83, 334	89, 574	108, 008	114, 059	分期償還。
台中商銀	104. 12. 21	31, 493	34, 234	42, 338	45, 000	分期償還。
合作金庫	102. 09. 26	-	162, 300	201, 000	213, 900	分期償還，惟 已於102年3月 間提前清償。
土地銀行	101. 03. 31	-	-	-	27, 555	分期償還。
玉山銀行—台南	104. 04. 26	-	-	170, 000	170, 000	到期償還，惟 已於101年8月 間提前清償。
玉山銀行—台南	103. 04. 26	-	-	48, 611	54, 444	分期償還，惟 已於101年8月 間提前清償。
合 計		<u>\$2, 503, 372</u>	<u>\$2, 008, 424</u>	<u>\$1, 680, 675</u>	<u>\$1, 799, 091</u>	
子公司：						
台銀等 6家聯貸 銀行—甲項	105. 10. 20	\$490, 000	\$490, 000	\$181, 000	\$181, 000	分期償還。
台銀等 6家聯貸 銀行—乙項	105. 10. 20	484, 130	533, 000	98, 000	98, 000	分期償還。
台灣銀行	108. 10. 04	200, 300	207, 302	228, 059	234, 896	分期償還。
匯豐銀行	101. 09. 28	-	-	4, 830	7, 830	分期償還。
合作金庫	103. 12. 10	2, 754	4, 176	5, 677	6, 170	分期償還。
子公司小計		<u>\$1, 177, 184</u>	<u>\$1, 234, 478</u>	<u>\$517, 566</u>	<u>\$527, 896</u>	
合 計		<u>\$3, 680, 556</u>	<u>\$3, 242, 902</u>	<u>\$2, 198, 241</u>	<u>\$2, 326, 987</u>	
減：未攤銷折價		(10, 031)	(10, 855)	(7, 739)	(8, 357)	
減：一年內到期長期負債		(309, 549)	(463, 702)	(396, 500)	(426, 460)	
長 期 借 款		<u>\$3, 360, 976</u>	<u>\$2, 768, 345</u>	<u>\$1, 794, 002</u>	<u>\$1, 892, 170</u>	
利 率 區 間		<u>2. 3%-3. 08%</u>	<u>2. 3%-3. 08%</u>	<u>2. 395%-3. 813%</u>	<u>2. 395%-3. 813%</u>	

1. 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註八，說明。
2. 本集團為償還銀行借款及充實營運資金，於98年10月間與台灣銀行等 7家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

(1) 授信額度：

甲	項	授	信		\$1,200,000
					600,000
					600,000
				合	\$1,800,000

(2) 授信期間：自首次動用日起算 5年。

(3) 借款利率：依與各銀行之協議計息。

(4) 重要財務承諾事項：

A. 本集團承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年以本集團經會計師查核簽證之年度及核閱之上半年度合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：

- a. 流動比率 $\geq 100\%$
- b. 負債比率 $\leq 150\%$
- c. 利息保障倍數 $\geq 150\%$

d. 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣40億元。

B. 違約認定：本集團不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

C. 違約結果：如經認定發生違約情事時，管理銀行即宣布當時已動用之各項貸款本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項。

惟上列借款已於101年10月間提前清償。

3. 本集團為償還銀行借款及充實營運資金，於101年9月間與台灣銀行等11家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

(1) 授信額度：

甲	項	授	信	\$1,200,000
乙	項	授	信	600,000
合			計	<u>\$1,800,000</u>

(2) 授信期間：自首次動用日起算 5年。

(3) 借款利率：依與各銀行之協議計息。

(4) 重要財務承諾事項：

A. 本集團承諾維持以下財務比率與約定：

a. 流動比率 \geq 100%

b. 負債比率 \leq 150%

c. 利息保障倍數 \geq 150%

d. 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣45億元。

上述比率與標準至少每半年查核乙次，以本集團經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之上半年度合併財務報告為準，並自母公司 101年上半年度財務報告開始查核。另金融監督管理委員會已於98年 5月14日宣布我國會計準則直接採用IFRS之推動架構，倘本集團採用IFRS後未能符合上述之財務比率與約定，則各項財務比率得重新議定，且不視為違反本項財務承諾，惟重新議定之財務比率需經多數聯合授信銀行之同意。

B. 違約認定：本集團不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

C. 違約結果：如經認定發生違約情事時，管理銀行即宣布當時已動用之各項貸款本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項。

(5) 依 101年度合併財務報告檢視本集團與台灣銀行等11家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

4. 關於子公司台灣第一生化科技(股)公司為購置土地、廠房、機器設備及充實營運週轉金，於100年5月間與台灣銀行等 6家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

(1) 授信額度：

甲	項	授	信	\$490,000
乙	項	授	信	570,000
丙	項	授	信	340,000
合			計	<u>\$1,400,000</u>

(2) 授信期間：自首次動用日起算5年，即100.10.20-105.10.20。

(3) 重要財務承諾事項：

A. 子公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每年以子公司經會計師查核簽證之年度非合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：

a. 流動比率 \geq 100%

b. 負債比率 \leq 150%

c. 利息保障倍數 \geq 130%

d. 有形淨值(淨值-無形資產)：不低於新台幣 5億元。

B. 違約認定：子公司不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

C. 違約結果：如經認定發生違約情事時，管理銀行即宣布當時已動用之各項貸款本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項。

(4) 依子公司台灣第一生化科技(股)公司 101年度非合併財務報告檢視與台灣銀行等 6家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

(二十三)特別股負債－非流動

發行公司	102年 3月31日	101年12月31日
松田崗休閒育樂公司	\$22,500	\$22,500

發行公司	101年 3月31日	101年 1月 1日
松田崗休閒育樂公司	\$22,500	\$22,500

子公司松田崗休閒公司發行特別股 4,500仟股，每股面額10元，其經過彙總如下：

發行日期	每股面股	股數(仟股)	發行總額
96.07.17	\$10	4,500	\$45,000

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

1. 子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。
2. 子公司發放之特別股息訂為年利率3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。
3. 若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
4. 特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。
5. 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
6. 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
7. 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
8. 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。
9. 上列特別股負債，因本公司認購金額為22,500仟元，經合併沖銷調整後，102年及101年 3月31日餘額均為22,500仟元。

(二十四)退休金

1.(1) 本公司及國內子公司依據「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度。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兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%-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台灣銀行之專戶。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	342,508	302,387
計畫資產公允價值	15,754	14,362
未提撥確定福利義務現值	\$326,754	\$288,025
未認列精算損益	-	-
未認列前期服務成本	-	-
認列於資產負債表之淨負債	\$326,754	\$288,025

(3) 本集團102及101年1至3月認列為費用之退休金成本總額分別為2,502仟元及2,534仟元。

(4) 確定福利計畫於102年及101年第一季認列於其他綜合損益之精算損益金額均為0仟元，精算損益認列為其他綜合損益之累積金額為(35,855)仟元及0仟元。

(5) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年3月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101 年 度	100 年 度
折現率	1.4%-1.65%	1.6%-1.8%
未來薪資增加率	1%	1%
計畫資產預期長期報酬率	1.2%	1.2%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(7) 經驗調整之歷史資訊如下：

	101 年 度
確定福利義務現值	\$342,508
計畫資產公允價值	(15,754)
計畫剩餘(短絀)	\$326,754
計畫負債之經驗調整	(35,818)
計畫資產之經驗調整	(37)

(8) 本集團於102年1至3月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為10,449仟元。

2. (1) 自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子公司就員工選擇適用「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。
- (2) 山東愛之味、上海愛之味、廈門愛邦和廈門愛健按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國102年及101年第1季，本集團依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為4,663仟元及4,072仟元。

(二十五) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	102年1至3月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	497,689	\$4,976,893
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
3月31日	497,689	\$4,976,893

	101年1至3月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	497,689	\$4,976,893
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
3月31日	497,689	\$4,976,893

2. 截至102年3月31日止，本公司額定資本額為 8,800,000仟元，分為880,000仟股。

(二十六) 資本公積

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
股票發行溢價	\$104,250	\$104,250
認股權	115,740	77,406
非控制權益間交易	76,777	76,777
因採用權益法之投資 而認列	1,723	1,723
庫藏股票交易	794	50
合 計	\$299,284	\$260,206

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
股票發行溢價	\$104,250	\$104,250
認 股 權	80,410	80,410
合 計	\$184,660	\$184,660

有關與非控制權益間之交易內容，請參閱附註六(三十)之說明。

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，得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百分之十為限。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。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十七) 盈餘分配

項 目	102年1至3月	101年1至3月
期初餘額	(23,006)	34,117
本期損益	17,516	38,179
盈餘分派	-	-
採用權益法之關聯企業及合資之份額	-	-
期末餘額	<u>(5,490)</u>	<u>\$72,296</u>

1. 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，其餘依下列順序分派：

- (1) 董監事酬勞百分之一
- (2) 員工紅利百分之一
- (3) 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。

食品產業所處環境多變，本公司正值穩定成長階段。為因應業務成長資金需求及長期財務規劃以求永續發展，由尚可分配盈餘提撥 50%(含)以上為股利分派原則。本公司發放股票股利及現金股利兩種，依公司成長率兼考量資本支出情形，優先分派股票股利。其餘得分派現金股利，比率不低於當年度股利分配總額之10%(含)，但現金股利每股若低於0.1元則不予發放，改以股票股利發放。

2. 法定盈餘公積除彌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百分之二十五之部分為限。

3. 特別盈餘公積

項 目	102年3月31日	101年12月31日
其他權益借餘提列數	\$ -	\$ -
首次適用國際會計準則提列數	93,685	93,685
合 計	<u>\$93,685</u>	<u>\$93,685</u>

項 目	101年3月31日	101年 1月 1日
其他權益借餘提列數	\$ -	\$ -
首次適用國際會計準則提列數	93,685	93,685
合 計	<u>\$93,685</u>	<u>\$93,685</u>

- (1) 本集團分派盈餘時，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，俟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。
- (2) 本集團因首次採用IFRSs時，將累積換算調整數及未實現重估增值轉入保留盈餘分別為(15,543)仟元及 173,668仟元，惟因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數93,685仟元予以提列特別盈餘公積。

4. 本公司董事會於102年 3月提議及股東會於101年6月宣佈之101年及100年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101 年 度	100 年 度	101 年 度	100 年 度
法定公積	\$2,964	\$ -		
特別公積	60,791	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞－現金	-	-		
員工紅利－現金	-	-		
合 計	<u>\$63,755</u>	<u>\$ -</u>		

101 年度盈餘分配案尚待股東常會決議。有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，102年及101年第1季均因尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞均為0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。
6. 101年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為0仟元，與100年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為0仟元，並無差異。

(二十八)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
102. 1. 1 餘額	(\$19,522)	(\$29,355)	(\$48,877)
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	43,882	-	43,882
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	(61,183)	(61,183)
處分備供出售金融資 產未實現(損)益重分 類至損益	-	23,423	23,423
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	6,266	(197)	6,069
102. 3. 31 餘額	\$30,626	(\$67,312)	(\$36,686)
項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
101. 1. 1 餘額	\$ -	(\$84,331)	(\$84,331)
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	(10,933)	-	(10,933)
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	8,696	8,696
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	-	(6,693)	(6,693)
101. 3. 31 餘額	(\$10,933)	(\$82,328)	(\$93,261)

(二十九)庫藏股票

1. 股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟股

收回原因	102年1月至3月			
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	10,484	-	-	10,484

收回原因	101年1月至3月			
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	8,177	2,307	-	10,484

- 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團已買回庫藏股票金額分別為 100,582仟元、100,582仟元、100,582仟元及77,569仟元。
- 本集團持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(三十)非控制權益

項 目	102年1至3月	101年1至3月
期 初 餘 額	\$628,343	\$483,243
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	(4,736)	(854)
本年度其他綜合損益	2,732	(458)
非控制權益減少	-	(257)
期 末 餘 額	\$626,339	\$481,674

本集團於101年9月間取得子公司台灣第一生化科技公司 1.15%，致持股股比例由81.44%增加至82.59%。

本集團於101年10-12月間處分子公司台灣第一生化科技公司9.07%之持股，致持股比例由82.59%下降為73.52%。

本集團於101年11月間取得子公司愛華國際開發公司12.66%，致持股比例由87.34%增加至100.00%。

由於上述交易並未改變本集團對該等子公司之控制，本集團係視為權益交易處理情形如下：

	金 額
收取(給付)之現金對價	\$222,419
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應(轉入)轉出	
非控制權益之金額	(153,267)
調整歸屬於本集團業主之其他 綜合損益	268
權益交易差額	<u>\$69,420</u>

權益交易差額調整資本公積76,777仟元及未分配盈餘(7,357)仟元。

(三十一)營業收入

項 目	102年1至3月	101年1至3月
銷貨收入	\$887,112	\$875,842
加工收入	4,555	6,892
管理服務收入	4,939	6,538
其他營業收入	10,430	16,706
營業收入總額	<u>\$907,036</u>	<u>\$905,978</u>
減：銷貨退回	(15,203)	(8,773)
銷貨折讓	(5,348)	(1,878)
營業收入淨額	<u>\$886,485</u>	<u>\$895,327</u>

(三十二)其他收入

項 目	102年1至3月	101年1至3月
利息收入	\$755	\$2,190
租金收入	4,519	6,302
呆帳轉回收入	4,308	7,430
其 他	8,701	5,931
合 計	<u>\$18,283</u>	<u>\$21,853</u>

(三十三)其他利益及損失

項 目	102年1至3月	101年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨(損)益	\$7,001	\$2,340
淨外幣兌換利益(損失)	540	504
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(1,576)	(1,005)
處分投資利益	25,475	34,853
買回公司債利益	13,083	-
其 他	(7,935)	(4,979)
合 計	\$36,588	\$31,713

(三十四)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	102年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$44,623	\$65,838	\$110,461
勞健保費用	5,447	5,648	11,095
退休金費用	2,916	4,249	7,165
其他用人費用	7,035	4,490	11,525
折舊費用(註)	41,451	19,423	60,874
攤銷費用	227	3,292	3,519
合 計	\$101,699	\$102,940	\$204,639

(註):不包括帳列業外—其他利益及損失 1,632仟元及其他應收款
887仟元。

性 質 別	101年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$42,056	\$56,210	\$98,266
勞健保費用	4,525	5,062	9,587
退休金費用	3,068	3,538	6,606
其他用人費用	7,286	4,272	11,558
折舊費用(註)	32,997	16,232	49,229
攤銷費用	844	1,427	2,271
合 計	\$90,776	\$86,741	\$177,517

(註): 不包括帳列業外—其他利益及損失 1,650仟元及其他應收款
776仟元。

(三十五) 財務成本

項 目	102年1至3月	101年1至3月
銀行借款之利息費用	\$27,935	\$21,117
可轉換公司債	9,324	8,013
其他財務成本	990	1,158
合 計	\$38,249	\$30,288
減：符合要件之資產資本化金額	(542)	(2,654)
財 務 成 本	<u>\$37,707</u>	<u>\$27,634</u>

(三十六) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當年度應負擔所得稅費用	\$3,076	\$1,164
以前年度所得稅調整	(164)	149
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	11,386	2,401
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
其他所得稅調整	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$14,298</u>	<u>\$3,714</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

	102年1至3月	101年1至3月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>(\$8,733)</u>	<u>(\$2,239)</u>

3. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	102年1至3月	101年1至3月
稅前淨利	\$27,078	\$41,039
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$4,603	\$6,977
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(1,527)	(2,755)
虧損扣抵	-	(3,058)
以前年度所得稅調整	(164)	149
其他所得稅調整	-	-
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	(1,049)	500
暫時性差異	12,435	1,901
認於損益之所得稅費用	\$14,298	\$3,714

4. 本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

5. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$106,759	\$106,759
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	63,755

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$98,285	\$69,228
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	72,297	34,117

項 目	101 年 度	100 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	23.14%	29.42%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是 101 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(三十七)其他綜合損益

本集團102年及101年第 1季認列於其他綜合損益明細如下：

項 目	102年1至3月	101年1至3月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$37,124	(\$13,689)
備供出售金融資產之公允價值淨變動數	(37,760)	8,928
轉列損益		
採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	6,827	(6,866)
小 計	\$6,191	(\$11,627)
減：與其他綜合損益組成部份相關之所得稅費用(利益)	(8,733)	(2,239)
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	\$14,924	(\$9,388)

(三十八)普通股每股盈餘

	102年1至3月	101年1至3月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$17,516	\$38,179
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$17,516	\$38,179
本期流通在外加權平均股數(仟股)(註)	487,205	487,974
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$0.04	\$0.08
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$17,516	\$38,179
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債影響數	813	(註2)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	18,191	38,179
追溯調整後加權平均股數(仟股)	487,205	487,974
可轉換公司債影響數(仟股)	67,282	(註2)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	554,487	487,974
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$0.03	\$0.08

(註1)：101年第1季： $489,512 \times 1/3 + 487,205 \times 2/3 = 487,974$

(註2)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本集團最大股東僅擁有母公司6.2%股份，故本集團並無母公司及最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項：

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 進 貨

關係人類別	102年1至3月	101年1至3月
其他關係人	\$39,519	\$54,714
關聯企業	68	8,795
合 計	\$39,587	\$63,509

上開進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託關係人進口貨物，比照進口實務預付部分貨款，餘款於貨到隔月付清外，餘則採月結 45-60天付款。

2. 銷 貨

關係人類別	102年1至3月	101年1至3月
關聯企業	\$2,688	\$3,122
其他關係人	39,969	34,989
合 計	\$42,657	\$38,111

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為 2-4個月，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

3. 財產交易：

(1) 購買資產：

102年1月至3月：無。

101年1月至3月：

關係人類別	交易標的	交易金額
關聯企業	新日化股權400仟股	\$8,800

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值及市場行情經雙方議價決定，截至101年3月31日止，交易價款已全數付清。

4. 各項費用

關係人名稱	102年1至3月	101年1至3月	交易性質
(1) 其他關係人	\$56,429	\$69,306	代理廣告服務支出
(2) 關聯企業	19,865	17,823	商品配送支出
(3) 其他關係人	4,050	3,600	管理諮詢服務支出
(4) 其他關係人	3,796	1,732	租金支出及其他零星支出
合 計	<u>\$84,140</u>	<u>\$92,461</u>	

- (1) 本集團為推廣產品銷售，委託關係人提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- (2) 本集團將產製及銷售之商品委由關聯企業代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比例計算。
- (3) 本集團委任關係人提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (4) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

5. 各項收入

關係人類別	102年1至3月	101年1至3月	交易性質
關聯企業	\$1,608	\$2,601	諮詢顧問收入
其他關係人	1,779	2,167	租金收入及其他零星支出
合 計	<u>\$3,387</u>	<u>\$4,768</u>	

上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

6. 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	102年 3月31日	101年12月31日
應收票據及帳款		
關聯企業	\$1,153	\$1,128
其他關係人	54,256	58,194
合 計	\$55,409	\$59,322
減：備抵呆帳	(642)	(873)
淨 額	<u>\$54,767</u>	<u>\$58,449</u>

關係人類別	101年 3月31日	101年 1月 1日
應收票據及帳款		
關聯企業	\$487	\$450
其他關係人	31,649	34,677
合 計	\$32,136	\$35,127
減：備抵呆帳	(422)	(920)
淨 額	\$31,714	\$34,207

關係人類別	102年 3月31日	101年12月31日
其他應收款(註)		
關聯企業	\$11,030	\$12,181
其他關係人	51,391	34,272
合 計	\$62,421	\$46,453
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$62,421	\$46,453

關係人類別	101年 3月31日	101年 1月 1日
其他應收款(註)		
關聯企業	\$69,692	\$69,338
其他關係人	99,597	99,504
合 計	\$169,289	\$168,842
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$169,289	\$168,842

註：其中屬於資金融通款，詳(七)7.之說明。

關係人類別	102年 3月31日	101年12月31日
預付款項		
其他關係人	\$9,686	\$8,121

關係人類別	101年 3月31日	101年 1月 1日
預付款項		
關聯企業	\$58	\$ -
其他關係人	31	9,533
合 計	\$89	\$9,533

關係人類別	102年 3月31日	101年12月31日
應付票據及帳款		
關聯企業	\$4,672	\$3,812
其他關係人	7,126	34,833
合 計	<u>\$11,798</u>	<u>\$38,645</u>

關係人類別	101年 3月31日	101年 1月 1日
應付票據及帳款		
關聯企業	\$5,733	\$10,417
其他關係人	568	40,925
合 計	<u>\$6,301</u>	<u>\$51,342</u>

關係人類別	102年 3月31日	101年12月31日
其他應付款		
關聯企業	\$9,104	\$15,825
其他關係人	8,787	8,129
合 計	<u>\$17,891</u>	<u>\$23,954</u>

關係人類別	101年 3月31日	101年 1月 1日
其他應付款		
關聯企業	\$19,473	\$12,484
其他關係人	7,857	16,142
合 計	<u>\$27,330</u>	<u>\$28,626</u>

關係人類別	102年 3月31日	101年12月31日
存入保證金		
關聯企業	<u>\$1,500</u>	<u>\$1,500</u>

關係人類別	101年 3月31日	101年 1月 1日
存入保證金		
關聯企業	<u>\$1,585</u>	<u>\$1,500</u>

7. 資金融通

(1) 借出：

A. 應收關係人款項：

關係人類別	期 末 餘 額		最 高 餘 額
	102年 3月31日	101年12月31日	102年1至3月
關聯企業	\$10,900	\$10,900	\$10,900
其他關係人	50,000	33,000	50,000
合 計	\$60,900	\$43,900	\$60,900
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$60,900	\$43,900	\$60,900

關係人類別	期 末 餘 額		最 高 餘 額
	101年 3月31日	101年 1月 1日	101年1至3月
關聯企業	\$68,900	\$68,900	\$68,900
其他關係人	98,000	98,000	98,000
合 計	\$166,900	\$166,900	\$166,900
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$166,900	\$166,900	\$166,900

B. 利息收入：

關係人類別	102年1至3月	101年1至3月
關聯企業	\$94	\$601
其他關係人	419	851
合 計	\$513	\$1,452

民國102年及101年第一季之利息均按利率3.5%收取。

(2) 借入：

A. 應付關係人款項：

關係人類別	期 末 餘 額		最 高 餘 額
	102年 3月31日	101年12月31日	102年1至3月
關 聯 企 業	\$ -	\$ -	\$ -

關係人類別	期末餘額		最高餘額
	101年3月31日	101年1月1日	101年1至3月
關聯企業	\$8,853	\$9,083	\$9,083

B. 利息支出：無。

8. 背書保證

(1) 本集團為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人類別	102年3月31日	101年12月31日
其他關係人	\$33,200	\$33,200

關係人類別	101年3月31日	101年1月1日
其他關係人	\$45,400	\$45,400

(2) 本集團因業務需要向金融機構借款，102年及101年3月31日分別由關係人提供愛之味(股)公司股票 0 仟股及 3,500 仟股作為借款之擔保。

9. 其他

本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

關係人	地 號
其他關係人	民雄鄉松仔腳段155、156地號、新港鄉大潭段大潭小段183、184地號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378地號、雲林縣古坑鄉崁頭厝段461-8地號、民雄鄉松仔腳段158、154-3、160-7、160-23、160-21、165-3、160-30、159地號及竹崎鄉五間厝段 600、601等地號。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	102年1至3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$6,090	\$6,375
退職後福利	161	153
其他長期員工福利	-	-
合 計	\$6,251	\$6,528

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
質押活期存款	\$86,039	\$189,508
質押定期存款	-	100,429
其他金融資產	\$86,039	\$289,937
備供出售金融資產	\$45,100	\$51,900
應收票據	4,155	6,187
子公司股票	239,992	240,985
不動產廠房及設備(淨額)	2,199,904	2,207,101
投資性不動產	731,670	731,744
合 計	\$3,306,860	\$3,527,854

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
質押活期存款	\$143,334	\$124,758
質押定期存款	7,229	7,229
其他金融資產	\$150,563	\$131,987
備供出售金融資產	\$62,500	\$ -
應收票據及款項	4,263	7,943
子公司股票	204,969	274,252
不動產廠房及設備(淨額)	1,782,698	1,787,698
投資性不動產	751,555	751,642
合 計	\$2,956,548	\$2,953,522

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 134,000仟元、134,773 仟元、143,000仟元及143,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二)截至102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為 263,866仟元、255,802仟元、224,863仟元及224,863仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，由銀行為本集團提供進貨履約保證金額分別為 0仟元、2,330仟元、4,200仟元及4,200仟元。

(四)截至102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
信用狀金額	USD 595	USD 4,940
保證金金額	USD 59	USD 97

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
信用狀金額	USD 1,717	USD 1,250 EUR 1,515
保證金金額	EUR 1,515	USD 139

(五)截至102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註(七)8.之說明之說明。

(六)本公司於 101年 8月間遭環保署以公司未依廢棄物清理法第16條規定按「營業(進口)量」繳納96年 7月至100年 6月期間鐵、PET、玻璃容器及玻璃容器(附件使用PVC 材質)之回收清除處理費，要求公司於期限內補繳回收處理費計23,050仟元，本公司不服，已委請律師向提起訴願，該案目前尚由訴願審議委員會審理中，本集團已於 101年間先繳清前述款項，帳列營外—其他損失。

(七)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	\$211,812	\$182,294
無形資產	12,955	12,955
總 計	<u>\$224,767</u>	<u>\$195,249</u>

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
不動產、廠房及設備	\$94,173	\$97,841
無形資產	12,955	12,955
總 計	<u>\$107,128</u>	<u>\$110,796</u>

(八)營業租賃協議：

1. 承租：

本集團於 101年10月間以營業租賃承租利樂鑽包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 6,680仟元，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
不超過 1年	\$6,680	\$6,680
超過1年但不超過5年	26,720	26,720
超過5年	-	-
合 計	\$33,400	\$33,400

101年3月31日：無。

101年1月1日：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

截至102年5月10日止，本集團增加對下列公司之資金貸與：

公 司 名 稱	金 額
和園投資(股)公司	\$95,000

十二、其 他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

飲料食品產業具有高度季節性之特質，依歷史經驗可知本集團之銷貨高峰期在於每年第二至三季之夏季期間。本集團於每年第一季相對於其他各季將提高存貨庫存量，以及每年第二季增加行銷支出，且由於無法可靠衡量廣告費用之未來經濟效益而予以認列為當期費用。

(二)資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及債務償還等需求。

(三)金融工具公允價值資訊：

1. 非按公允價值衡量之金融工具：

非衍生性金融商品

102 年 3 月 31 日

資 產	帳 面 價 值	公 允 價 值
現金及約當現金	\$1,857,661	\$1,857,661
應收票據及款項	832,668	832,668
其他金融資產－流動	86,031	86,031
以成本衡量之金融資產	1,036,626	-
無活絡市場之債券投資－非流動	60,000	60,000
其他金融資產－非流動	10,008	10,008
存出保證金	9,493	9,493
負 債		
短期借款	668,700	668,700
應付短期票券	136,813	136,813
應付票據及款項	595,107	595,107
一年內到期長期負債	791,789	791,789
應付公司債	878,289	878,289
長期借款	3,360,976	3,360,976
特別股負債	22,500	22,500
存入保證金	1,759	1,759

非衍生性金融商品

101 年 12 月 31 日

資 產	帳 面 價 值	公 允 價 值
現金及約當現金	\$1,651,637	\$1,651,637
應收票據及款項	875,214	875,214
其他金融資產－流動	127,929	127,929
以成本衡量之金融資產	930,512	-
無活絡市場之債券投資－非流動	60,000	60,000
其他金融資產－非流動	175,008	175,008
存出保證金	12,251	12,251

負 債		
短期借款	752,900	752,900
應付短期票券	170,700	170,700
應付票據及款項	722,903	722,903
一年內到期長期負債	463,702	463,702
應付公司債	1,305,229	1,305,229
長期借款	2,768,345	2,768,345
特別股負債	22,500	22,500
存入保證金	4,982	4,982

非衍生性金融商品		101年3月31日	
資 產	帳面價值	公允價值	
現金及約當現金	\$843,955	\$843,955	
應收票據及款項	842,571	842,571	
其他金融資產－流動	27,729	27,729	
以成本衡量之金融資產－非流動	654,859	-	
無活絡市場之債券投資－非流動	60,000	60,000	
存出保證金	18,259	18,259	
其他金融資產－非流動	144,834	144,834	
負 債			
短期借款	552,100	552,100	
應付短期票券	100,352	100,352	
應付票據及款項	524,722	524,722	
一年內到期長期負債	396,500	396,500	
應付公司債	1,308,411	1,308,411	
長期借款	1,794,002	1,794,002	
特別股負債－非流動	22,500	22,500	
存入保證金	5,648	5,648	

非衍生性金融商品		101 年 1 月 1 日	
資	產	帳 面 價 值	公 允 價 值
現金及約當現金		\$973,960	\$973,960
應收票據及款項		904,873	904,873
其他金融資產－流動		11,741	11,741
以成本衡量之金融資產－非流動		794,215	-
無活絡市場之債券投資－非流動		60,000	60,000
存出保證金		27,163	27,163
其他金融資產－非流動		145,245	145,245
	負		債
短期借款		428,300	428,300
應付短期票券		101,811	101,811
應付票據及款項		649,889	649,889
一年內到期長期負債		426,460	426,460
應付公司債		1,300,398	1,300,398
長期借款		1,892,170	1,892,170
特別股負債－非流動		22,500	22,500
存入保證金		10,672	10,672

本集團管理階層認為上開非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量（以成本衡量之金融資產）。

2. 按公允價值衡量之金融工具：

(1) 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- － 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- － 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- － 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

102 年 3 月 31 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－股票	\$36,952	\$ -	\$ -	\$36,952
備供出售金融資產－股票	181,754	-	-	181,754
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(46,310)	-	(46,310)
合 計	\$218,706	(\$46,310)	\$ -	\$172,396

101 年 12 月 31 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－股票	\$108,562	\$ -	\$ -	\$108,562
備供出售金融資產－股票	245,276	-	-	245,276
透過損益按公允價值衡量之金融負債－選擇權	-	(46,439)	-	(46,439)
合 計	\$353,838	(\$46,439)	\$ -	\$307,399

101 年 3 月 31 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－股票	\$35,439	\$ -	\$ -	\$35,439
備供出售金融資產－股票	285,618	-	-	285,618
透過損益按公允價值衡量之金融負債－轉換選擇權	-	(44,494)	-	(44,494)
合 計	\$321,057	(\$44,494)	\$ -	\$276,563

101 年 1 月 1 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－股票	\$33,669	\$ -	\$ -	\$33,669
備供出售金融資產－股票	61,346	-	-	61,346
透過損益按公允價值衡量之金融負債－轉換選擇權	-	(45,036)	-	(45,036)
合 計	\$95,015	(\$45,036)	\$ -	\$49,979

(2) 102年及101年1月至3月均無屬於第三層級金融工具之變動。

(3) 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

(四)財務風險管理政策

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。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要計價之貨幣計有美金、人民幣、港幣及歐元等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本集團使用外幣借款來規避匯率風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

102年3月31日						
			敏感度分析			
	外幣	匯率	帳列金額	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	7,700	29.825	229,653	升值 1%	2,297	-
越南盾	11,787,778	0.0014	16,503	升值 1%	165	-
人民幣	70,076	4.802	336,505	升值 1%	3,365	-
歐元	400	38.23	15,292	升值 1%	153	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>公平價值評價</u>						
美金	38	29.825	1,134	升值 1%	11	-
<u>以成本衡量</u>						
港幣	26,240	3.843	100,840	升值 1%	1,008	-
美金	5,442	29.825	162,308	升值 1%	1,623	-
越南盾	486,420	0.0014	681	升值 1%	7	-

採權益法之長期投資

美金	2,080	29.825	62,036	升值 1%	-	2,091
紐幣	287	24.96	7,164	升值 1%	-	72
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	225	29.825	6,711	升值 1%	(67)	-
越南盾	486,656	0.0014	681	升值 1%	(7)	-
人民幣	7,660	4.802	36,783	升值 1%	(368)	-

101 年 12 月 31 日

項 目	外幣	匯率	帳列金額	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,162	29.04	266,064	升值1%	2,661	-
越南盾	11,787,778	0.0015	17,682	升值1%	177	-
人民幣	90,334	4.66	420,956	升值1%	42,096	-
歐元	400	38.49	15,396	升值1%	154	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>公平價值評價</u>						
美金	38	29.04	1,104	升值1%	11	-
<u>以成本衡量</u>						
港幣	26,240	3.747	98,321	升值1%	983	-
美金	795	29.04	23,087	升值1%	231	-
越南盾	486,420	0.002	973	升值1%	10	-
<u>採權益法之長期投資</u>						
美金	3,410	29.04	99,336	升值1%	-	993
紐幣	287	23.96	6,877	升值1%	-	69
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,204	29.04	34,964	升值1%	(350)	-
越南盾	486,656	0.0015	730	升值1%	(7)	-
人民幣	2,498	4.66	11,641	升值1%	(116)	-

101 年 3 月 31 日

項 目	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	5,391	29.51	159,088	升值1%	1,591	-
越南盾	8,972,134	0.00142	12,740	升值1%	127	-
人民幣	21,507	4.685	100,760	升值1%	1,008	-
非貨幣性項目						
公平價值評價						
美金	36	29.51	1,062	升值1%	11	-
以成本衡量						
港幣	26,240	3.802	99,764	升值1%	998	-
美金	945	29.51	27,887	升值1%	279	-
越南盾	486,420	0.00142	691	升值1%	7	-
採權益法之長期投資						
美金	14	29.51	413	升值1%	-	4
紐幣	364	24.24	8,290	升值1%	-	83
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3,078	29.51	90,832	升值1%	(908)	-
越南盾	471,707	0.00142	670	升值1%	(7)	-
人民幣	8,500	4.685	39,823	升值1%	(398)	-

101 年 1 月 1 日

項 目	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	2,401	30.275	72,690	升值1%	727	-
越南盾	8,972,134	0.00139	12,471	升值1%	124	-
人民幣	20,076	4.805	96,466	升值1%	965	-
非貨幣性項目						
公平價值評價						
美金	36	30.275	1,090	升值1%	10	-
以成本衡量						
港幣	26,240	3.897	102,257	升值1%	1,023	-
美金	945	30.275	28,610	升值1%	286	-
越南盾	486,420	0.00139	676	升值1%	7	-

採權益法之長期投資

美金	14	30,275	423	升值1%	-	4
紐幣	364	23.40	8,517	升值1%	-	85
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,155	30,275	34,968	升值1%	(350)	-
越南盾	471,707	0.00139	656	升值1%	(7)	-
人民幣	4,998	4.805	24,013	升值1%	(240)	-

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備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對102及101年1至3月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加370仟元及354仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益分別增加1,818仟元及2,856仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額			
	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
固定利率工具：				
金融資產	\$120,900	\$281,589	\$498,022	\$543,157
金融負債	(1,519,842)	(1,498,429)	(1,441,159)	(1,424,709)
淨 額	<u>(\$1,398,942)</u>	<u>(\$1,216,840)</u>	<u>(\$943,137)</u>	<u>(\$881,552)</u>
變動利率工具：				
金融資產	\$1,918,563	\$1,757,861	\$716,706	\$784,016
金融負債	(4,339,225)	(3,984,947)	(2,742,603)	(2,746,930)
淨 額	<u>(\$2,420,662)</u>	<u>(\$2,227,086)</u>	<u>(\$2,025,897)</u>	<u>(\$1,962,914)</u>

(A) 固定利率工具之敏感分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 變動利率工具之敏感分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產（債務），故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%，將使102年及101年1月至3月淨利將分別減少24,207仟元及20,259仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本合併公司應收帳款餘額之百分比分別為43.89%、40.97%、45.21%及40.03%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

C. 信用風險之曝險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(3) 流動性風險

A. 概述：

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

B. 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定
還款期間之金融負債分析：

102 年 3 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$668,700	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$668,700	\$668,700
應付短期票券	137,000	-	-	-	-	137,000	136,813
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	18,710	-	27,600	-	-	46,310	46,310
應付票據	170,471	3,099	-	-	-	173,570	173,570
應付帳款	193,227	-	-	-	-	193,227	193,227
其他應付款	228,310	-	-	-	-	228,310	228,310
特別股負債	-	-	22,500	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年 內到期)	518,513	273,276	2,574,106	796,901	-	4,162,796	4,152,765
應付公司債	-	-	-	1,020,560	-	1,020,560	878,289
存入保證金	259	-	1,500	-	-	1,759	1,759
合 計	<u>\$1,935,190</u>	<u>\$276,375</u>	<u>\$2,625,706</u>	<u>\$1,817,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$6,654,732</u>	<u>\$6,502,243</u>

101 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$752,400	\$500	\$ -	\$ -	\$ -	\$752,900	\$752,900
應付短期票券	171,000	-	-	-	-	171,000	170,700
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	46,439	-	-	-	-	46,439	46,439
應付票據	165,150	-	-	-	-	165,150	165,150
應付帳款	188,811	-	-	-	-	188,811	188,811
其他應付款	368,942	-	-	-	-	368,942	368,942
特別股負債	-	-	22,500	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年 內到期)	449,487	14,215	2,656,681	122,519	-	3,242,902	3,232,047
應付公司債	-	-	1,362,800	-	-	1,362,800	1,305,229
存入保證金	3,482	-	1,500	-	-	4,982	4,982
合 計	<u>\$2,145,711</u>	<u>\$14,715</u>	<u>\$4,043,481</u>	<u>\$122,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$6,326,426</u>	<u>\$6,257,700</u>

101年3月31日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$520,100	\$32,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$552,100	\$552,100
應付短期票券	100,500	-	-	-	-	100,500	100,352
透過損益按公允價值	44,494	-	-	-	-	44,494	44,494
衡量之金融負債							
應付票據	137,301	1,032	-	-	-	138,333	138,333
應付帳款	166,105	-	-	-	-	166,105	166,105
其他應付款	215,127	4,849	-	308	-	220,284	220,284
特別股負債	-	-	22,500	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年內到期)	381,648	14,932	1,657,122	83,520	61,019	2,198,241	2,190,502
應付公司債	-	-	1,392,800	-	-	1,392,800	1,308,411
存入保證金	4,148	-	1,500	-	-	5,648	5,648
合計	\$1,569,423	\$52,813	\$3,073,922	\$83,828	\$61,019	\$4,841,005	\$4,748,729

101年1月1日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$388,400	\$39,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$428,300	\$428,300
應付短期票券	53,000	49,000	-	-	-	102,000	101,811
透過損益按公允價值	45,036	-	-	-	-	45,036	45,036
衡量之金融負債							
應付票據	143,822	-	-	-	-	143,822	143,822
應付帳款	190,767	-	-	-	-	190,767	190,767
其他應付款	313,805	989	200	306	-	315,300	315,300
特別股負債	-	-	22,500	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年內到期)	410,932	16,755	1,496,825	334,620	67,855	2,326,987	2,318,630
應付公司債	-	-	1,392,800	-	-	1,392,800	1,300,398
存入保證金	9,172	-	1,500	-	-	10,672	10,672
合計	\$1,554,934	\$106,644	\$2,913,825	\$334,926	\$67,855	\$4,978,184	\$4,877,236

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人者：附表一。
2. 為他人背書保證者：附表二。
3. 期末持有有價證券者：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
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者：附表六。
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者：附表七。
9. 從事衍生性商品交易：參閱附註六(二)之說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表九。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司

資金貸與他人者

民國 102 年 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
												名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	65,000	65,000	—	—	2	銷貨：357 廣告費：55,099	營運週轉	—	—	—	1,046,967	2,617,417
		台富國際公司	其他應收款	54,000	54,000	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,046,967	
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	USD 8,625	USD 8,625	USD 7,450	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD88,621	USD88,621
2	福星國際(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	USD 500	USD 500	USD 489	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD39,410	USD39,410
3	愛寶諾國際資源有限公司	愛寶諾國際資源有限公司	其他應收款	USD 2,400	USD 2,400	USD 2,064	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD20,869	USD20,869
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	14,900	14,900	10,900	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	34,468	275,741
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	25,000	25,000	25,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	98,488	787,903
		耐斯國際開發公司	其他應收款	25,000	25,000	25,000	3.50%	2	進貨：3,197	營運週轉	—	—	—	98,488	

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過本公司淨值百分之二十。

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者：
國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。
國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之五為限。

註 2. 資金貸與最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。
2. 子公司：(1) 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。
(2) 國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
為他人背書保證者
102年3月31日

單位：新台幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
編號	名稱	公司名稱	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,308,708	33,200	33,200	無	0.63%	3,140,900
		台灣第一生化科技 公司	2		170,000	140,000	無	2.67%	

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(註2)：對單一企業背書保證之限額：以不超過本公司最近財務報表淨值之25%為限。

(註3)：背書保證最高限額：以不超過本公司最近期財務報表淨值之60%為限。

愛之味股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券者
 102年3月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味 (股)公司	國內股票/宜進實業公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	1,027	7,773	0.03%	7,773	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	11,510	125,450	100.00%	125,450	
		股票/雷鷹保全公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	4,000	29,934	100.00%	29,934	
		股票/高野農業生技公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	14,600	135,884	100.00%	135,884	
		股票/愛心屋行銷公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	5,472	127,368	100.00%	127,368	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	1,300	3,061	100.00%	3,061	
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	75,716	595,949	100.00%	595,949	
		股票/愛之味國際(BVI)公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	460	13,727	100.00%	13,727	
		股票/愛華國際開發公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	790	30,803	100.00%	30,803	
		股票/和康通商公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	6,448	59,073	99.20%	59,073	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	9,413	223,193	96.91%	223,193	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	38,493	576,958	90.50%	576,958	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	1,215	15,790	81.00%	15,790	
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	13,119	94,068	75.83%	94,012	
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	94,081	1,411,175	72.34%	1,416,604	(註1)
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	1,980	25,506	60.00%	25,506	
		股票/愛之味第一生技(BVI)食品公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	4,692	135,205	51.00%	135,205	
		股票/燕京愛之味國際公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,500	17,962	50.00%	17,962	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	16,788	93,239	48.98%	97,207	
		股票/第一生技開發(BVI)公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	2,700	80,584	48.91%	80,584	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註	
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價		
0	愛之味 (股)公 司	股票/國證投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5,000	51,764	47.62%	51,764		
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	6,950	37,447	43.44%	37,447		
		股票/耐斯投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	4,800	58,283	36.64%	58,283		
		股票/東台灣資源開發公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5,880	37,170	32.94%	37,170		
		股票/同濟堂醫樂生技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5,000	48,584	30.07%	48,584		
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	44,694	884,857	27.98%	824,843		
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	8,615	152,739	24.83%	152,739		
		股票/台灣新日化公司	其董事長與本公司董事長具 有二等親內之親屬關係	採用權益法之投資	9,972	195,456	20.56%	148,671		
		合 計				5,261,229			5,163,771	
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	備供出售金融資產－非流動	19,195	86,571	4.62%	86,571	(註1)	
		股票/楷捷國際投資公司	—	備供出售金融資產－非流動	1,538	95,183	1.47%	95,183	(註6)	
		合 計				181,754			181,754	
		股票/耐斯資融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	6,950	99,981	10.81%	91,537	(註3)	
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942	41,711	0.53%	40,371	(註2)	
		股票/東台灣文創產業開發 公司	本公司董事長與該公司董事 相同	以成本衡量之金融資產－非流動	6,750	39,810	15.00%	39,490	(註3)	
		股票/野美國際公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	4,000	32,000	2.75%	31,426	(註5)	
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	350	17,940	1.00%	6,492	(註3)	
		股票/麗科達國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,900	16,820	12.14%	16,820		
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	2,200	13,945	18.97%	24,099	(註3)	
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	564	5,640	0.27%	5,832	(註4)	
股票/啟嘉行銷公司	本公司為其法人監察人	以成本衡量之金融資產－非流動	200	—	13.79%	—				
股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	—	19.00%	—				
股票/唐盛國際企管公司	其監察人與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	2,128	—	19.00%	—				

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	—	2.20%	—	
		普通股小計				267,847			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	150,000	51.72%	150,000	
		私募特別股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	97,500	26.92%	97,500	
		特別股/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	3,500	35,000	38.89%	35,000	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	—	25.00%	—	
		特別股小計				282,500			
		合 計				550,347			
		特別股/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	無活絡市場之債券投資—非流動	2,250	22,500	25.00%	22,500	

(註1): 本公司將劍湖山股票 10,000 仟股及台灣第一生化科技股票 16,000 仟股, 設質於台灣銀行作為聯貸案之擔保。

(註2): 以被投資公司 101 年第二季會計師查核簽證報表為依據。

(註3): 以被投資公司 101 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註4): 以被投資公司 100 年第四季自結報表為依據。

(註5): 以被投資公司 100 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註6): 如附註六(七)所述, 該投資標的因相對人已於 101 年 12 月提供楷捷股票 4,829,249 股予本公司設質用以保本保證, 加計該已設質股數後, 按被投資公司 102 年 3 月收盤價核算市價為 95,183 仟元。

(註7): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 135	20%	USD 135	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	600	USD 60	5.45%	USD 149	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	19.00%	—	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採用權益法之投資	40	USD 41	57.14%	USD 41	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	600	—	35.47%	—	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,320	USD 824	3.10%	USD 663	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	300	USD 238	3.09%	USD 238	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	350	USD 38	—	USD 38	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.49%	USD 96	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	USD 560	10.26%	USD 1,154	
		股票/MAS MEDIA GROUP LTD.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 3,381	4.1%	USD 3,381	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採權益法之投資	1,813	USD 692	95.27%	USD 692	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	947	USD 287	28.71%	USD 287	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	40	USD 13	26.67%	USD 13	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,721	USD 2,122	6.40%	USD 1,367	
3	台灣第一生技公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	390	3,403	0.08%	3,403	
		基金/兆豐國際新興市場高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100	992		992	
		特別股/耐斯投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	9,000	90,000	75.00%	90,000	
		特別股/耐斯資融(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	6,000	60,000	100%	60,000	
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	—	5.72%	—	
		股票/野美國際公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	7,000	56,000	4.80%	56,000	
		股票/耐斯資融(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,433	34,393	3.79%	34,393	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,945	11,644	27.39%	11,644	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,100	14,170	33.33%	14,170	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	7,103	137,833	4.45%	131,094	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	349	2,498	2.01%	2,498	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
3	台灣第一 生技 公司	股票/同濟堂醫藥生技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	3,000	29,150	18.04%	29,150	
		股票/愛之味第一生技食品公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	4,508	129,902	49.00%	129,902	
		股票/第一生技開發(BVI)公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,820	84,165	51.09%	84,165	
		股票/香港鈺統食品公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,800	83,465	40.00%	83,465	
4	新加坡愛 寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	—	USD12,412	100%	USD12,412	
5	愛心屋行 銷公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	350	3,554	0.01%	3,554	
		股票/摩幻潛艇數位(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	705	1.58%	705	
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	4,956	87,865	14.29%	87,865	
6	越南亞太 物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	4	—	4	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	665	15.00%	665	
7	高野農業 生技公司	股票/美樂潔(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	57	600	19.00%	625	
		私募特別股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,200	7,800	0.25%	7,800	
		特別股/耐斯投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	30,000	25.00%	30,000	
		股票/崗景公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	100	849	16.67%	849	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	180	1,288	1.04%	1,288	
		股票/台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	530	7,986	0.41%	7,986	
8	雷鷹保全 公司	股票/台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,000	15,057	0.77%	15,057	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	121	867	0.70%	867	
9	和康通商 (股)公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	540	4,719	0.11%	4,719	
		股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	717	7,273	0.03%	7,273	
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資-非流動	—	10,000	—	10,000	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
10	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75	705	0.79%	516	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	937	8.00%	—	
		股票/麗景育樂(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.41%	5,857	
		特別股/唐麗文化媒體(股)公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	40,000	—	40,000	
		特別股/國證投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,600	46,000	—	46,000	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	無活絡市場之債券投資—非流動	5,000	50,000	—	50,000	
		股票/竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	40	282	40.00%	282	
	股票/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	採權益法之投資	5,187	27,765	30.52%	27,765		
	股票/柏拉弗(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	2,400	—	24.00%	—		
11	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	591	5,997	0.01%	5,997	
		股票/崗景公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	100	849	16.67%	849	
		股票/康華生物(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	13	189	21.00%	189	
12	雲乳食品科技公司	股票/英泉企業集團(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,870	17,392	5.03%	17,392	
13	愛華國際開發公司	股票/廈門愛健商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之投資	690	USD 943	69.70%	USD 943	
14	和聯通商公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	208	2,109	0.01%	2,109	
15	股票/愛之味第一生技食品公司	股票/山東愛之味食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之投資	—	USD 8,685	100%	USD8,685	

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

買、賣之 公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味 (股)公 司	新加坡愛寶 諾公司	採權益法 之長期股 權投資	現金增資	本公司之 子公司	33,059	454,794	5,434	122,164 (註1)	—	—	—	—	38,493	576,958

(註1)：包括本期增購 118,478 仟元、權益法認列投資(損)益(9,257)仟元及累積換算調整數 17,002 仟元及未依持股比例認列調整(4,059)仟元。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
上海愛之味食品有限公司	廠房	102.1.10	RMB29,800	已支付 RMB14,900	開天建設	無	—	—	—	—	比價後確定合約	興建中	無

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	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		備註
			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	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	151,845	38.48%	月結 30 天	相當	相當 (註)	應付帳款 42,229	21.85%	

(註 1)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

(註 2)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
 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者
 民國 102 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註 4)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	和康通商公司	本公司之子公司	108,235	2.53	—	—	108,235	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	370,811 (註 2)	(註 3)	—	(註 1)	—	—

(註 1)：本公司對關係人之收款，原則上雖儘量比照對與非關係人從事相同交易之收款政策辦理。惟因關係人資金不足或因其虧損而無法貫徹上述政策時，則以本公司充分支持子公司營運以貫徹本公司全球經營目標之達成為更重要之考慮而予以延收。

(註 2)：包括應收資金融通款 222,196 仟元、應收利息 107,334 仟元、應收出售機器設備款 15,526 仟元及應收其他 25,755 仟元。

(註 3)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 4)：截至 102 年 5 月 10 日止已收回之金額。

(註 5)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 102 年 3 月 31 日及
 民國 101 年 3 月 31 日

個別交易金額未達 1 億元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。
 102 年 3 月 31 日：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康通商(股)公司	1	應收帳款	108,235	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	0.84%
1	台灣第一生化 科技(股)公司	第一生化科技(股)公司	1	背書保證	140,000	不適用	不適用
		愛之味(股)公司	2	銷貨收入	151,845	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30 天	17.81%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	370,811	不適用	2.89%

101年3月31日：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公司	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	117,275	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45天	13.10%
		松田崗休閒育樂公司	1	其他應收款	181,560	不適用	1.68%
		第一生化科技(股)公司	1	背書保證	470,000	不適用	不適用
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	109,185	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30天	12.19%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	369,168	不適用	3.42%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述母子公司間交易業已沖銷

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 102 年 3 月 31 日

單位：仟股；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 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	125,450	(603)	(603)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	29,934	83	2,730	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	145,452	85,452	14,600	100.00	135,884	(1,448)	(1,448)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	127,368	3,431	3,431	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	13,000	13,000	1,300	100.00	3,061	21	21	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	851,951	851,951	75,716	100.00	595,949	(2,115)	(2,115)	
	愛之味國際(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	13,397	13,397	460	100.00	13,727	7	7	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,265	23,265	790	100.00	30,803	125	125	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	59,073	(4,953)	(4,913)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	295,682	295,682	9,413	96.91	223,193	(2,297)	(2,226)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	959,417	840,939	38,493	90.50	576,958	(10,334)	(9,257)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	15,790	446	361	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	123,165	123,165	13,119	75.83	94,068	(11,131)	(8,397)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,342,939	1,342,939	94,081	72.34	1,411,175	(9,941)	(4,662)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	18,000	18,000	1,980	60.00	25,506	965	579	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	140,325	140,325	4,692	51.00	135,205	(4,220)	(2,152)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	17,962	(3,995)	(1,997)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	93,239	(420)	(206)	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	78,605	78,605	2,700	48.91	80,584	111	54	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	51,764	(3,410)	(1,624)	
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	37,447	387	168		
耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	58,283	8,467	3,102		
東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,170	313	103		

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛之味(股)公司	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	30.07	48,584	179	54	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	44,694	27.98	884,857	68,370	18,819	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	152,739	781	195	
	台灣新日化公司	嘉義縣	日用化工品製造	182,822	182,822	9,972	20.56	195,456	3,142	646	
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	40	57.14	USD 41	—	—	
	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	600	35.47	—	—	—	
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 478	USD 478	1,320	3.10	USD 824	(USD 351)	(USD 19)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	USD 187	USD 187	300	3.09	USD 238	(USD 78)	(USD 2)	
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,813	USD 1,813	1,813	95.27	USD 692	—	—	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 287	—	—	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 13	—	—	
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	6.40	USD 2,122	(USD 351)	(USD 57)	
台灣第一生技公司	世界資融公司	台北市	投資顧問	19,450	19,450	1,945	27.39	11,644	(1,952)	(535)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,100	33.33	14,170	965	321	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	7,103	4.45	137,833	68,370	3,041	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,138	3,138	349	2.01	2,498	(11,131)	(224)	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	30,000	30,000	3,000	18.04	29,150	179	32	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	134,822	134,822	4,508	49.00	129,902	(4,220)	(2,068)	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	82,099	82,099	2,820	51.09	84,165	111	57	
	香港鈺統食品有限公司	香港	食品業務	81,978	81,978	2,800	40	83,465	—	—	

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	大陸	食品	USD36,000	USD32,000	—	100.00	USD12,412	(USD 349)	(USD 349)	
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	87,865	781	112	
高野農業生技公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	849	(897)	150	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,773	1,773	180	1.04	1,288	(11,131)	(116)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	9,360	9,360	530	0.41	7,986	(9,941)	(41)	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	30,000	30,000	1,000	0.77	15,057	(9,941)	(76)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	121	0.70	867	(11,131)	(78)	
松田崗休閒育樂公司	竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	嘉義縣	景觀、室內設計	400	400	40	40.00	282	(3)	(1)	
	聯統開發(股)公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	27,765	208	64	
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	—	—	
愛健生命科技公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	849	(897)	(150)	
	康華生物(股)公司	嘉義市	保健食品、買賣	126	126	13	21.00	189	67	14	
愛華國際開發公司	廈門愛健商貿有限公司	廈門	食品	USD 690	USD 690	690	69.70	USD 943	USD 7	USD 5	
愛之味第一生技食品公司	山東愛之味食品科技公司	山東	食品	USD 8,800	USD 8,800	—	100.00	USD 8,685	(USD79)	(USD79)	

(註)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

愛之味股份有限公司及其子公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
102年3月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

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1)	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公司	食 品	879,435	(三)	561,366 (USD18,822)	119,300 (USD4,000)	—	680,666 (USD22,822)	100%	(二)3. (10,285) (USD -349)	370,198 (USD12,412)	無
廈門愛健商 貿有限公司	食 品	29,527 (USD 990)	(三)	24,904 (USD 835)	—	—	24,904 (USD 835)	69.70%	(二)3. 136 (USD 5)	28,128 (USD 943)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	17,895 (USD 600)	—	—	17,895 (USD 600)	35.47%	— (註4)	— (註4)	無
山東愛之味 食品科技公 司	食 品	262,460 (USD8,800)	(三)	139,939 (USD 4,692)	—	—	139,939 (USD 4,692)	100%	(二)3. (2,006) (USD -x68)	259,025 (USD 8,685)	無

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註3)	本期期末已處分(含出售、清算、解散、 被併購、破產等)之大陸子公司自台灣 累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算、 解散、被併購、破產等) 之大陸子公司已匯回投資收益
680,666(USD22,822)	939,488(USD31,500)	3,140,900	—	—
24,904(USD 835)	24,904(USD 835)			
17,895(USD 600)	17,895(USD 600)			
139,939(USD 4,692)	319,426(USD10,710)			

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

上海愛之味公司：係本公司與子公司福星國際公司及愛寶諾國際資源公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

廈門愛健商貿公司：係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛健商貿公司 USD 145 仟元；及透過轉投資愛華國際開發公司再轉投資廈門愛健商貿公司 USD 690 仟元。

上海長錦公司：係本公司之子公司愛寶諾國際資源公司透過轉投資西薩摩亞永利投資有限公司再投資上海長錦公司。

山東愛之味食品科技公司：係本公司與子公司台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品(BVI)公司再投資山東愛之味食品科技公司。

(四)其他方式 EX：委託投資

註2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註3：依據投審會 97.8.29 「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註4：因上海長錦公司營業已停頓，對其投資已提列全額之減損損失，不再認列其投資損益。

註5：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

(2) 本公司 102 年第一季與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

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識應報導部門。本集團營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為常溫部門、低溫部門、國貿部門、保健部門及代工部門。部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他營運部門」項下。

(二)部門資訊之衡量：

1. 本集團營運決策者主要係依據排除採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、處分投資損益、金融商品未實現損益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、處分投資損益及金融商品未實現損益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

2. 部門資產：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、採用權益法之關聯企業及無活絡市場之債券投資、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

(三)部門財務資訊：

102年第一季：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$566,307	\$75,215	\$40,612	\$40,917	\$150,142	\$13,292	\$ -	\$886,485
部門間收入	194,550	16,758	-	4,491	154,757	3,588	(374,144)	-
收入合計	\$760,857	\$91,973	\$40,612	\$45,408	\$304,899	\$16,880	(\$374,144)	\$886,485
部門損益	(\$1,372)	(\$26,070)	\$3,286	\$801	(\$12,703)	\$174	\$8,372	(\$27,512)
部門總資產	\$4,642,278	\$522,116	\$221,180	\$123,250	\$3,356,761	\$1,302,477	(\$753,181)	\$9,414,881

101年第一季：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$596,012	\$80,627	\$65,741	\$27,243	\$112,471	\$13,232	\$ -	\$895,326
部門間收入	215,788	6,915	-	12,105	114,493	2,660	(351,961)	-
收入合計	\$811,800	\$87,542	\$65,741	\$39,348	\$226,964	\$15,892	(\$351,961)	\$895,326
部門損益	\$26,656	(\$34,042)	\$5,208	\$1,335	(\$4,269)	(\$14,772)	\$5,590	(\$14,294)
部門總資產	\$3,062,130	\$482,756	\$265,829	\$178,902	\$3,205,052	\$1,284,705	(\$702,915)	\$7,776,459

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

項 目	102年第一季	101年第一季
應報導營運部門淨損益	(\$27,512)	(\$14,294)
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	22,114	18,140
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	7,001	2,340
處分投資利益(損失)	25,475	34,853
繼續營業單位稅前損益	<u>\$27,078</u>	<u>\$41,039</u>

應報導部門資產與總資產之調節如下：

項 目	102年 3月31日	101年12月31日
應報導營運部門資產合計數	\$9,414,881	\$9,148,026
未分配金額	3,394,199	3,350,785
總資產	<u>\$12,809,080</u>	<u>\$12,498,811</u>

項 目	101年 3月31日	101年 1月 1日
應報導營運部門資產合計數	\$7,776,459	\$7,934,194
未分配金額	3,011,663	2,971,270
總資產	<u>\$10,788,122</u>	<u>\$10,905,464</u>

(五)產品別及勞務別之資訊：期中財務報表得免揭露。

(六)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。

十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本集團依 IFRSs所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日(以下簡稱轉換日)前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本集團過去取得之投資關聯企業[及合資]。

2. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已給與並已既得之股份基礎給付交易選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」之規定。

3. 認定成本

(1) 本集團對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

(2) 本集團對在轉換日之前帳列固定資產且已依中華民國一般公認會計原則重估價之投資性不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

4. 員工福利

本集團選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外，本集團亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前四年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。因此，本集團自轉換至國際財務報導準則日起推延適用該等揭露規定，請參閱附註六(二十四)。

5. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

6. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本集團選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

7. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs之調節:

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先之前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	
單位:新台幣仟元						
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	973,960	-	-	973,960	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	33,669	-	-	33,669	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	52,226	-	-	52,226	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	14,977	-	-	14,977	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	626,979	-	-	626,979	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	19,230	-	-	19,230	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	22,619	-	-	22,619	其他應收款	
其他應收款-關係人	168,842	-	-	168,842	其他應收款-關係人	
	-	-	5,211	5,211	當期所得稅資產	
存貨	686,012	-	-	686,012	存貨	
預付款項	78,502	-	(21,011)	57,491	預付款項	2
遞延所得稅資產-流動	14,654	-	(14,654)	-		3
受限制資產-流動	11,741	-	-	11,741	其他金融資產-流動	
流動資產合計	2,703,411	-	(30,454)	2,672,957	流動資產合計	
長期投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	1,791,351	(75,218)	904	1,717,037	採用權益法之投資	10
	-	61,346	-	61,346	備供出售金融資產-非流動	4
以成本衡量之金融資產-非流動	969,977	(125,762)	(50,000)	794,215	以成本衡量之金融資產-非流動	4
無活絡市場之債券投資-非流動	10,000	-	50,000	60,000	無活絡市場之債券投資-非流動	4
長期投資合計	2,771,328	(139,634)	904	2,632,598		
固定資產淨額	4,215,686	-	(508,632)	3,707,054	不動產、廠房及設備	5
	-	-	1,284,514	1,284,514	投資性不動產	5
無形資產						
專利權	8,376	-	-	8,376	專利權	
商標權	8,778	-	-	8,778	商標權	
電腦軟體成本	13,474	-	5,173	18,647	電腦軟體成本	
遞延退休金成本	7,033	-	(7,033)	-		8
土地使用權	26,106	-	-	26,106	長期預付租金	7
無形資產合計	63,767	-	(1,860)	61,907		
其他資產						
出租資產	326,248	-	(326,248)	-		5
存出保證金	27,163	-	-	27,163	存出保證金	
遞延費用	52,333	-	(5,173)	47,160	其他非流動資產-其他	
遞延所得稅資產-非流動	291,733	20,479	14,654	326,866	遞延所得稅資產	3
長期應收票據及款項	25,000	-	-	25,000	其他金融資產-非流動	
其他資產-其他	433,835	-	(433,835)	-		5
受限制資產-非流動	120,245	-	-	120,245	其他金融資產-非流動	
其他資產合計	1,276,557	20,479	(750,602)	546,434		
資產總計	11,030,749	(119,155)	(6,130)	10,905,464	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	428,300	-	-	428,300	短期借款	
應付短期票券	101,811	-	-	101,811	應付短期票券	
應付票據	143,822	-	-	143,822	應付票據	
應付帳款	147,062	-	-	147,062	應付帳款	
應付帳款-關係人	43,705	-	-	43,705	應付帳款-關係人	
應付所得稅	6,768	-	-	6,768	當期所得稅負債	
應付費用	255,631	-	-	255,631	其他應付款項	
其他應付款項-關係人	10,006	-	-	10,006	其他應付款項-關係人	
其他應付款項	52,003	-	(2,340)	49,663	其他應付款項	1
	-	12,613	2,340	14,953	負債準備-流動	1.8
預收款項	6,547	-	-	6,547	預收款項	
一年內到期長期負債	426,460	-	-	426,460	一年內到期長期負債	
流動負債合計	1,622,115	12,613	-	1,634,728	流動負債合計	
長期附息負債					非流動負債	
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	45,036	-	-	45,036	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付公司債	1,300,398	-	-	1,300,398	應付公司債	
長期借款	1,892,170	-	-	1,892,170	長期借款	
特別股負債-非流動	22,500	-	-	22,500	特別股負債-非流動	
長期附息負債合計	3,260,104	-	-	3,260,104		
各項準備						
土地增值稅準備	79,974	-	-	79,974	遞延所得稅負債	11
其他負債						
應計退休金負債	248,842	77,178	(37,995)	288,025	應計退休金負債	8
存入保證金	10,672	-	-	10,672	存入保證金	
遞延所得稅負債	13,533	-	-	13,533	遞延所得稅負債	3
其他負債合計	273,047	77,178	(37,995)	312,230		
負債總計	5,235,240	89,791	(37,995)	5,287,036	負債總計	

(接下頁)

(承上頁)

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
股本	4,976,893	-	-	4,976,893	股本	
資本公積	262,333	(77,673)	-	184,660	資本公積	12
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	7,730	-	-	7,730	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	93,685	-	93,685	特別盈餘公積	(註)
未提撥保留盈餘	34,117	-	-	34,117	未分配盈餘	14
保留盈餘合計	41,847	93,685	-	135,532	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	(15,543)	15,543	-	-		9
未認列退休金成本之淨損失	(30,558)	(295)	30,853	-	未認列退休金成本之淨損失	8.10
金融商品未實現損益	(19,915)	(64,416)	-	(84,331)	備供出售金融商品未實現損益	4
未實現重估增值	173,668	(173,668)	-	-		11
股東權益其他項目合計	107,652	(222,836)	30,853	(84,331)	其他權益合計	
庫藏股票	(77,569)	-	-	(77,569)	庫藏股票	
母公司股東權益總計	5,311,156	(206,824)	30,853	5,135,185	歸屬於母公司業主之權益合計	15
少數股權	484,353	(2,122)	1,012	483,243	非控制權益	1.3.8
股東權益總計	5,795,509	(208,946)	31,865	5,618,428	權益總計	
負債及股東權益總計	11,030,749	(119,155)	(6,130)	10,905,464	負債及權益總計	

(註)詳P129之(3)說明

2. 民國101年3月31日權益之調節

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	843,955	-	-	843,955	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	35,439	-	-	35,439	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	46,066	-	-	46,066	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	13,338	-	-	13,338	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	569,277	-	-	569,277	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	18,376	-	-	18,376	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	26,225	-	-	26,225	其他應收款	
其他應收款-關係人	169,289	-	1,854	169,289	其他應收款-關係人	
存 貨	616,653	-	-	616,653	存 貨	
預付款項	83,174	-	(16,782)	66,392	預付款項	2
遞延所得稅資產-流動	12,577	-	(12,577)	-		3
受限制資產-流動	27,729	-	-	27,729	其他金融資產-流動	
流動資產合計	2,462,098	-	(27,505)	2,434,593	流動資產合計	
長期投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	1,820,000	(37,572)	-	1,782,428	採用權益法之投資	10
備供出售金融資產-非流動	119,970	165,648	-	285,618	備供出售金融資產-非流動	4
以成本衡量之金融資產-非流動	920,621	(215,762)	(50,000)	654,859	以成本衡量之金融資產-非流動	4
無活絡市場之債券投資-非流動	10,000	-	50,000	60,000	無活絡市場之債券投資-非流動	4
長期投資合計	2,870,591	(87,686)	-	2,782,905		
固定資產淨額	4,228,273	-	(534,429)	3,693,844	不動產、廠房及設備	5.6
	-	-	1,282,864	1,282,864	投資性不動產	5
無形資產						
專 利 權	7,549	-	-	7,549	專 利 權	
商 標 權	8,778	-	-	8,778	商 標 權	
電腦軟體成本	12,382	-	5,065	17,447	電腦軟體成本	
遞延退休金成本	7,033	-	(7,033)	-		8
土地使用權	25,267	-	-	25,267	長期預付租金	7
無形資產合計	61,009	-	(1,968)	59,041		
其他資產						
出租資產	298,579	-	(298,579)	-		5
存出保證金	18,259	-	-	18,259	存出保證金	
遞延費用	50,141	-	(5,065)	45,076	其他非流動資產	
遞延所得稅資產-非流動	293,908	20,221	12,577	326,706	遞延所得稅資產-其他	3
長期應收票據及款項	22,000	-	-	22,000	其他金融資產-非流動	
其他資產-其他	434,929	-	(434,929)	-		5
受限制資產-非流動	122,834	-	-	122,834	其他金融資產-非流動	
其他資產合計	1,240,650	20,221	(725,996)	534,875		
資產總計	10,862,621	(67,465)	(7,034)	10,788,122	資產總計	

(接下頁)

(承上頁)

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明	
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額		項
流動負債						流動負債	
短期借款	552,100	-	-	-	552,100	短期借款	
應付短期票券	100,352	-	-	-	100,352	應付短期票券	
應付票據	138,333	-	-	-	138,333	應付票據	
應付帳款	166,105	-	-	-	166,105	應付帳款	
應付所得稅	7,464	-	-	-	7,464	當期所得稅負債	
應付費用	185,268	-	-	-	185,268	其他應付款項	
其他應付款項-關係人	8,854	-	-	-	8,854	其他應付款項-關係人	
其他應付款項	30,654	-	-	(4,492)	26,162	其他應付款項	1
	-	11,663	-	4,492	16,155	負債準備-流動	1.8
預收款項	10,808	-	-	-	10,808	預收款項	
一年內到期長期負債	396,500	-	-	-	396,500	一年內到期長期負債	
流動負債合計	1,596,438	11,663	-	-	1,608,101	流動負債合計	
長期付息負債						非流動負債	
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	44,494	-	-	-	44,494	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付公司債	1,308,411	-	-	-	1,308,411	應付公司債	
長期借款	1,794,002	-	-	-	1,794,002	長期借款	
特別股負債-非流動	22,500	-	-	-	22,500	特別股負債-非流動	
長期付息負債合計	3,169,407	-	-	-	3,169,407		
各項準備						遞延所得稅負債	
土地增值稅準備	79,974	-	-	-	79,974		11
其他負債						應計退休金負債	
應計退休金負債	250,533	76,169	(37,996)	-	288,706		8
存入保證金	5,648	-	-	-	5,648	存入保證金	
遞延所得稅負債	13,191	-	-	-	13,191	遞延所得稅負債	3
其他負債合計	269,372	76,169	(37,996)	-	307,545		
負債總計		5,115,191	87,832	(37,996)	5,165,027	負債總計	
股本		4,976,893	-	-	4,976,893	股本	
資本公積	249,445	(64,785)	-	-	184,660	資本公積	12
保留盈餘						保留盈餘	
法定盈餘公積	7,730	-	-	-	7,730	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	93,685	-	-	93,685	特別盈餘公積	(註)
未提撥保留盈餘	36,132	36,164	-	-	72,296	未分配盈餘	14
保留盈餘合計	43,862	129,849	-	-	173,711	保留盈餘合計	
股東權益其他項目						其他權益	
累積換算調整數	(26,489)	15,556	-	-	(10,933)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9
未認列退休金成本之淨損失	(29,655)	(296)	29,951	-	-	未認列退休金成本之淨損失	8.10
金融商品未實現損益	(20,758)	(61,570)	-	-	(82,328)	備供出售金融商品未實現損益	4
未實現重估增值	172,212	(172,212)	-	-	-		11
股東權益其他項目合計	95,310	(218,522)	29,951	-	(93,261)	其他權益合計	
庫藏股票	(100,582)	-	-	-	(100,582)	庫藏股票	
母公司股東權益總計	5,264,928	(153,458)	29,951	-	5,141,421	歸屬於母公司業主之權益合計	15
少數股權	482,502	(1,839)	1,011	-	481,674	非控制權益	1.3.8
股東權益總計	5,747,430	(155,297)	30,962	-	5,623,095	權益總計	
負債及股東權益總計		10,862,621	(67,465)	(7,034)	10,788,122	負債及權益總計	

(註)詳P129之(3)說明

3. 民國101年12月31日權益之調節

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明	
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額		項
流動資產							
現金及約當現金		1,651,637	-	-	1,651,637	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		108,562	-	-	108,562	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額		86,518	-	-	86,518	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額		39,493	-	-	39,493	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額		638,287	-	-	638,287	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額		18,956	-	-	18,956	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款		58,507	-	(13,000)	45,507	其他應收款	
其他應收款-關係人		46,453	-	-	46,453	其他應收款-關係人	
存貨		629,426	-	1,240	1,240	當期所得稅資產	
預付款項		61,607	-	-	629,426	存貨	
遞延所得稅資產-流動		5,731	-	(22,390)	39,217	預付款項	2
受限制資產-流動		114,929	-	(5,731)	-	其他金融資產-流動	3
流動資產合計		3,460,106	-	13,000	127,929	流動資產合計	
				(26,881)	3,433,225		
長期投資							
採權益法之長期股權投資		2,011,647	(51,813)	-	1,959,834	採權益法之投資	10
備供出售金融資產-非流動		99,623	145,653	-	245,276	備供出售金融資產-非流動	4
以成本衡量之金融資產-非流動		1,106,275	(125,763)	(50,000)	930,512	以成本衡量之金融資產-非流動	4
無活絡市場之債券投資-非流動		10,000	-	50,000	60,000	無活絡市場之債券投資-非流動	4
長期投資合計		3,227,545	(31,923)	0	3,195,622		
固定資產淨額							
		4,285,942	-	(511,828)	3,774,114	不動產、廠房及設備	5.6
		-	-	1,369,580	1,369,580	投資性不動產	5
無形資產							
商標權		8,778	-	-	8,778	商標權	
專利權		5,065	-	-	5,065	專利權	
電腦軟體成本		9,109	-	6,085	15,194	電腦軟體成本	
遞延退休金成本		8,040	-	(8,040)	-		8
土地使用權		158,082	-	-	158,082	長期預付租金	7
無形資產合計		189,074	-	(1,955)	187,119		
其他資產							
出租資產		295,413	-	(295,413)	-		5
閒置資產		109,203	-	(109,203)	-		
存出保證金		12,251	-	-	12,251	存出保證金	
遞延費用		47,289	-	(6,085)	41,204	其他非流動資產-其他	
遞延所得稅資產-非流動		284,935	20,022	5,731	310,688	遞延所得稅資產	3
其他資產-其他		431,986	-	(431,986)	-		5
受限制資產-非流動		175,008	-	-	175,008	其他金融資產-非流動	
其他資產合計		1,356,085	20,022	(836,956)	539,151		
資產總計		12,518,752	(11,901)	(8,040)	12,498,811	資產總計	
流動負債							
短期借款		752,900	-	-	752,900	短期借款	
應付短期票券		170,700	-	-	170,700	應付短期票券	
應付票據		165,150	-	-	165,150	應付票據	
應付帳款		188,811	-	-	188,811	應付帳款	
應付所得稅		10,231	-	-	10,231	當期所得稅負債	
應付費用		299,754	-	-	299,754	其他應付款項	
其他應付款項		71,851	-	(2,663)	69,188	其他應付款項	1
			12,747	2,663	15,410	負債準備-流動	1.8
預收款項		1,068	-	-	1,068	預收款項	
一年內到期長期負債		463,702	-	-	463,702	一年內到期長期負債	
流動負債合計		2,124,167	12,747	-	2,136,914	流動負債合計	
長期附息負債							
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動		46,439	-	-	46,439	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付公司債		1,305,229	-	-	1,305,229	應付公司債	
長期借款		2,768,345	-	-	2,768,345	長期借款	
特別股負債-非流動		22,500	-	-	22,500	特別股負債-非流動	
長期附息負債合計		4,142,513	-	-	4,142,513		
各項準備							
土地增值稅準備		79,974	-	-	79,974	遞延所得稅負債	3
其他負債							
應計退休金負債		283,388	109,011	(65,645)	326,754	應計退休金負債	8
存入保證金		4,982	-	-	4,982	存入保證金	
遞延所得稅負債		13,282	-	-	13,282	遞延所得稅負債	3
其他負債合計		301,652	109,011	(65,645)	345,018		
負債總計		6,648,306	121,758	(65,645)	6,704,419	負債總計	

(接下頁)

(承上頁)

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項 目		
股本	4,976,893		-	4,976,893	股本		
資本公積	260,575	(369)	-	260,206	資本公積		4.11
保留盈餘					保留盈餘		
法定盈餘公積	7,730	-	-	7,730	法定盈餘公積		
特別盈餘公積	-	93,685	-	93,685	特別盈餘公積		(註)
未提撥保留盈餘	63,756	(86,762)	-	(23,006)	未分配盈餘		14
保留盈餘合計	71,486	6,923	-	78,409	保留盈餘合計		
股東權益其他項目					其他權益		
累積換算調整數	(35,057)	15,535	-	(19,522)	累積換算調整數		9
未認列退休金成本之淨損失	(56,982)	904	56,078	-	未認列退休金成本之淨損失		4.8
金融商品未實現損益	(51,075)	21,720	-	(29,355)	備供出售金融商品未實現損益		4
未實現重估增值	173,356	(173,356)	-	-			11
股東權益其他項目合計	30,242	(135,197)	56,078	(48,877)	其他權益合計		
庫藏股票	(100,582)	-	-	(100,582)	庫藏股票		
母公司股東權益總計	5,238,614	(128,643)	56,078	5,166,049	歸屬於母公司業主之權益合計		
少數股權	631,832	(5,016)	1,527	628,343	非控制權益		1.3.4.8
股東權益總計	5,870,446	(133,659)	57,605	5,794,392	權益總計		15
負債及股東權益總計	12,518,752	(11,901)	(8,040)	12,498,811	負債及權益總計		

(註)詳P129之(3)說明

4. 民國101年1月至3月合併綜合損益之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項 目		
營業收入淨額	943,078	161	(47,912)	895,327	營業收入淨額		1.13
營業成本	635,441	(1,089)	-	634,352	營業成本		1.8
營業毛利	307,637	1,250	(47,912)	260,975	營業毛利		
營業費用							
研究費用	10,803	(32)	-	10,771	研究費用		8
推銷費用	230,274	(416)	(47,548)	182,310	推銷費用		8.13
管理費用	71,187	(260)	-	70,927	管理費用		5.8
營業費用合計	312,264	(708)	(47,548)	264,008			
營業利益	(4,627)	1,958	(364)	(3,033)	營業利益		
營業外收入及利益					營業外收入及支出		
利息收入	2,190	-	-	2,190	其他收入		
採權益法認列之投資收益	18,471	(331)	-	18,140	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		10
兌換利益	504	-	-	504	其他利益及損失		
處分投資利益	-	34,853	-	34,853	其他利益及損失		10
金融資產評價利益	1,798	-	-	1,798	其他利益及損失		
金融負債評價利益	543	-	-	543	其他利益及損失		
什項收入	19,663	-	-	19,663	其他利益及損失		
合計	43,169	34,522	-	77,691			
營業外費用及損失					財務成本		
利息費用	27,634	-	-	27,634	其他利益及損失		
處分固定資產損失	1,005	-	-	1,005	什項支出		5
什項支出	5,344	-	(364)	4,980			
合計	33,983	-	(364)	33,619			
稅前利益	4,559	36,480	-	41,039	稅前利益		
所得稅費用	3,456	258	-	3,714	所得稅費用		
合併總(損)益	1,103	36,222	-	37,325	本期淨利		
				(13,689)	其他綜合損益		
				8,928	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				(6,866)	備供出售金融資產未實現評估(損)益		
					採用權益法認列之關聯企業及合資之其他		
					綜合損益之份額		
				2,239	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅		
				(9,388)	其他綜合損益(稅後淨額)		
				27,937	本期綜合損益總額		

重大調節原因之說明

1. 退貨估計

本公司依我國一般公認會計原則之規定，依經驗估計銷貨後可能發生之產品退回，於產品出售當年度認列銷貨收入時，並估計銷貨退回乘算毛利率認列應付估計退貨款，帳列其他應付款，而合併子公司則因金額非屬重大未予估列。轉換至國際財務報導準則後，因退貨估計係因過去事件所產生之現時義務，且未來清償之金額及時點具有不確定性，故依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」重分類為負債準備(帳列流動負債項下)。

截至 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日止，本集團分別調整減少其他應付款 2,340 仟元、4,492 仟元及 2,663 仟元、減少非控制權益分別為 57 仟元、49 仟元及 52 仟元及增加負債準備—流動 2,886 仟元、4,986 仟元及 3,449 仟元。另 101 年第 1 季銷貨收入調整增加 161 仟元，銷貨成本調整增加 110 仟元。

2. 用品盤存

轉換至國際財務報導準則前，用品盤存列於預付款項下，轉換至國際財務報導準則後，用品盤存中設備備品因只能與不動產、廠房及設備一併使用，故將其重分類至不動產、廠房及設備項下，本集團於 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日將用品盤存重分類至不動產、廠房及設備分別為 15,800 仟元、14,928 仟元及 21,150 仟元。

3. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當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。

本集團依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。本集團於 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日調整將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別 14,654 仟元、12,577 仟元及 5,731 仟元。

轉換至國際財務報導準則必須調整之所得稅影響，依國內稅率計算對遞延所得稅資產-非流動之淨變動，列示如下：

項 目	說明	101.1.1	101.3.31	101.12.31
員工休假之所得稅影響數	8	2,051	1,899	1,955
員工退休金之所得稅影響數	8	13,120	12,948	12,110
權益法投資之所得稅影響數	10	5,308	5,374	5,957
合 計		20,479	20,221	20,022

上列所得稅影響，使本集團於101年1月1日、101年3月31日及101年12月31日遞延所得稅資產分別增加20,479仟元、20,221仟元及20,022仟元，非控制權益分別增加423仟元、414仟元及0仟元。

4. 以成本衡量之金融資產

依現行證券發行財務報告編製準則規定，本集團持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票，係以成本衡量，惟依照IAS39之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本集團將此類金融資產以公平價值衡量，並重新分類為備供出售之金融資產，此變動所產生之影響如下：

項 目	單位：新台幣仟元		
	101年1月1日	本期增(減)	101年3月31日
以成本法衡量之金融資產	125,762	90,000	215,762
非控制權益增(減)	-	232	232
金融商品之未實現損益增(減)	(64,416)	14,070	(50,346)
備供出售之金融資產	61,346	104,302	165,648

項 目	單位：新台幣仟元		
	101年1月1日	本期增(減)	101年12月31日
以成本法衡量之金融資產	125,762	-	125,762
金融商品之未實現損益增(減)	(64,416)	84,307	19,891
備供出售之金融資產	61,346	84,307	145,653

另依國際財務報導準則規定，本集團對關聯企業喪失重大影響力時停止採權益法，轉入備供出售之金融資產，於該日起依金融工具之規定處理，以改變時之公允價值衡量原關聯企業所剩餘之投資，且將相關資本公積或股東權益調整項目全數轉列調整當期損益。本集團於101年1月1日、101年3月31日及101年12月31日金融商品未實現利益因而分別調整增加0仟元、11,224仟元及2,203仟元、未認列退休金成本之淨損失調整減少0仟元、0仟元及904仟元。

另轉換至國際財務報導準則後，本集團將所持有之部分無活絡市場之特別股(原列於以成本衡量之金融資產)於轉換日重新指定為無活絡市場之債券投資—非流動，此變動致以成本衡量之金融資產於101年1月1日、101年3月31日及101年12月31日均調整減少50,000仟元。

5. 出租資產、閒置資產及其他資產之分類

轉換至國際財務報導準則前，本集團部分尚未決定用途土地帳列於固定資產；出租資產、閒置資產及登記於他人名下之土地帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後依其性質重分類為不動產、廠房及設備及投資性不動產。

本集團將固定資產、出租資產、閒置資產及其他資產重分類至不動產、廠房及設備及投資性不動產，明細如下：

(1) 101年1月1日：

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
固定資產	4,215,685	不動產、廠房及設備	3,691,254
出租資產	326,248	投資性不動產	1,284,514
閒置資產(註)	1,924		
其他資產-其他	431,911		
合 計	4,975,768	合 計	4,975,768

(註)：帳列其他資產—其他

(2) 101年3月31日:

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
固定資產	4,228,273	不動產、廠房及設備	3,678,917
出租資產	298,579	投資性不動產	1,282,864
閒置資產(註)	3,018		
其他資產-其他	431,911		
合 計	4,961,781	合 計	4,961,781

(註): 帳列其他資產-其他

(3) 101年12月31日:

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
固定資產	4,285,942	不動產、廠房及設備	3,752,964
出租資產	295,413	投資性不動產	1,369,580
閒置資產	109,203		
其他資產-其他	431,986		
合 計	5,122,544	合 計	5,122,545

另101年第1季閒置資產折舊費用自營業外費用及損失-什項支出重分類至營業費用金額為364仟元。

6. 遞延費用之分類

依我國一般公認會計原則之規定，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至國際財務報導準則後，應將遞延費用依性質重分類至無形資產及其他非流動資產。故本集團於101年1月1日、101年3月31日及101年12月31日重分類調整分別減少遞延費用52,333仟元、50,142仟元及47,289仟元，調整增加其他非流動資產47,160仟元、45,076仟元及4,120仟元、調整增加無形資產5,173仟元、5,065仟元及6,085仟元。

7. 土地使用權之分類

依我國一般公認會計原則，本集團之大陸子公司所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為 IFRSs 後，應適用租賃會計帳列「長期預付租金」項下，並逐期攤銷至租金費用，本集團於 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日將土地使用權自無形資產項下重分類至長期預付租金分別為 26,106 仟元及 25,267 仟元及 158,082 仟元。

8. 員工福利

(1) 帶薪休假：

我國現行會計準則對於帶薪休假之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列帶薪休假費用，致 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日調整增加負債準備—流動 12,067 仟元、11,169 仟元及 11,961 仟元；調整減少非控制權益 443 仟元、412 仟元及 464 仟元。另於 101 年第 1 季薪資費用調整增加 898 仟元，所得稅費用調整增加 152 仟元。

(2) 退休金：

本集團依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本集團因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日應計退休金負債分別調整增加 39,183 仟元、38,173 仟元及 43,366 仟元，遞延退休金成本調整減少 7,033 仟元、7,033 仟元及 8,040 仟元，採用權益法之投資調整增加 904 仟元、0 仟元及 0 仟元，轉回未認列退休金成本淨損失分別為 30,853 仟元、29,951 仟元及 56,078 仟元，非控制權益調整減少 1,033 仟元、1,015 仟元及 1,527 仟元。另 101 年第 1 季退休金成本調整減少 1,009 仟元、所得稅費用調整增加 171 仟元。

9. 累積換算調整數

本集團應用國際財務報導準則第 1 號有關累積換算調整數之豁免，將 101 年 1 月 1 日累積換算調整數重設為零。於 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日將先前依我國一般公認會計原則之規定認列累積換算調整數借餘元沖減保留盈餘分別為 15,543 仟元、15,556 仟元及 15,535 仟元。

10. 採用權益法投資之調整

本集團採權益法評價之關聯企業配合本集團轉換至國際財務報導準則進行分析及調節。投資關聯企業之主要調節項目包括員工福利調整等。

依國際財務報導準則規定，自本公司對關聯企業喪失重大影響力時停止採用權益法，於該日起改依金融商品之規定處理，以改變時之公允價值衡量其原關聯企業所剩餘之投資。下列兩者之差額，計入損益：(a) 剩餘投資之公允價值及任何處分關聯企業部分權益所得之價款；及(b) 喪失重大影響當日之投資帳面金額。另在喪失重大影響力時，須將相關資本公積或股東權益調整項目全數轉列調整損益；且轉列後所收到之

股利，全數認列股利收入。

依我國會計準則，喪失對被投資公司之重大影響力時，亦即停止採用權益法，但投資帳戶係以改變時之帳面價值作為成本。帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，則按比例轉銷，以計算處分損益。

轉換至國際財務報導準則後，關聯企業增發新股時，若未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益(若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益)；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

截至 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日止，本集團因上述調整分別調整減少採權益法投資 75,218 仟元、37,572 仟元及 51,813 仟元、調整增加未認列退休金成本淨損失 295 仟元、296 仟元及 904 仟元、調整減少保留盈餘 0 仟元、0 仟元及 83,865 仟元、調整減少金融商品未實現損益 0 仟元、0 仟元及 374 仟元；調整增加資本公積 0 仟元及、0 仟元及 77,284 仟元，及調整減少非控制權益 0 仟元、0 仟元及 1,319 仟元。另於 101 年第 1 季調整減少採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 331 仟元、調整增加處分投資利益 34,853 仟元及所得稅費用調整減少 471 仟元。

11. 資產重估增值

- (1) 依我國現行公認會計準則下，未實現重估增值帳列股東權益其他項目。轉換至國際財務報導準則後，因部分土地選擇依我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，後續採成本模式衡量，故應將未實現重估增值轉列保留盈餘，截至101年1月1日止，本集團將未實現重估增值轉入未分配盈餘為173,668仟元。
- (2) 本集團辦理資產重估之土地依法計提之土地增值準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；惟因土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第12號「所得稅」規定應於表達於「遞延所得稅負債」項下，故本集團於101年1月1日、101年3月31日及101年12月31日將土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債均為79,974仟元。

12. 資本公積之調整

依我國財務會計準則公報所產生之資本公積，除IFRSs有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整外，其餘則於IFRS轉換日調整保留盈餘。截至101年1月1日、101年3月31日及101年12月31日止，本集團之資本公積—長期投資轉入未分配盈餘分別為77,673仟元、64,785仟元及77,654仟元。

13. 收入認列

本集團為促銷產品所支付給經銷商之獎勵金、上架費等，目前做為推銷費用，惟按照國際會計準則第18號「收入」之規定，給予顧客之現金與補償金應作為收入之減項，使101年第1季銷貨收入調整減少47,912仟元。

14. 未分配盈餘之調節

	說明	101.1.1	101.3.31	101.12.31
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘調整項目：		\$34,117	\$36,132	\$63,756
短期負債準備之調整	1	(489)	(445)	(734)
員工休假之調整	8	(11,624)	(10,757)	(11,497)
確定福利計畫之調整	8	(75,133)	(74,143)	(106,707)
採權益法投資之調整	10	(74,923)	(37,278)	(50,313)
金融商品未實現損益之調整	4	-	11,224	(2,203)
所得稅之調整	3	20,056	19,807	20,022
累積換算調整數之調整	9	(15,543)	(15,556)	(15,535)
重估增值之調整	11	173,668	172,212	173,356
資本公積之調整	12	77,673	64,785	(369)
未認列退休金成本淨損失	4	-	-	903
特別盈餘公積之調整		(93,685)	(93,685)	(93,685)
小計		-	36,164	(86,762)
國際財務報導準則下之未分配盈餘		\$34,117	\$72,296	(\$23,006)

15. 權益之調節

	說明	101.1.1	101.3.31	101.12.31
我國一般公認會計原則下之母公司股東權益		\$5,311,156	\$5,264,928	\$5,238,614
權益調整項目：				
短期負債準備之調整	1	(489)	(445)	(734)
員工休假之調整	8	(11,624)	(10,757)	(11,497)
確定福利計畫之調整	8	(75,133)	(74,143)	(106,707)
金融商品未實現損益之調整	4	(64,416)	(50,346)	19,891
採權益法投資之調整	10	(74,923)	(37,278)	(50,521)
所得稅之調整	3	20,056	19,807	20,022
未認列退休金成本淨損失之調整	4.8.10	30,558	29,655	56,981
小計		(175,971)	(123,507)	(72,565)
國際財務報導準則下之母公司股東權益		\$5,135,185	\$5,141,421	\$5,166,049

(3) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於101年4月6日發佈之金管證發字第1010012865號函令規定，於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本集團帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為173,668仟元，惟於轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故於101年1月1日僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數93,685仟元，予以提列特別盈餘公積。

16. 民國101年1至3月現金流量表之重大調整：

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國102年第1季及101年第1季利息收現數，分別為680仟元及2,141仟元，民國102年第1季及101年第1季利息支付數分別為19,557仟元及19,560仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。