

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國101年1月1日至9月30日及
民國100年1月1日至9月30日
(此合併報告未經會計師核閱)

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

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次	財務報表 附註編號
1. 封 面	1	-
2. 目 錄	2	-
3. 合併資產負債表	3	-
4. 合併損 益 表	4	-
5. 合併現金流量表	5	-
6. 合併財務報表附註		-
(1) 公司沿革	6	1
(2) 重要會計政策之彙總說明	8	2
(3) 會計原則變動之理由及其影響	9	3
(4) 重要會計科目之說明	9-30	4-32
(5) 關係人交易	31-41	33
(6) 質押之資產	42	34
(7) 重大承諾事項及或有事項	42-43	35
(8) 重大之災害損失	無	-
(9) 重大之期後事項	43	36
(10) 其 他	44-45	37
(11) 附註揭露事項	45-50	38
A. 重大交易事項相關資訊	50-50	38
B. 轉投資事業相關資訊	-	-
C. 大陸投資資訊	-	-
(12) 營運部門資訊	55-57	40
(13) 事先提揭露採用國際會計準則相關事項	58-70	41

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國101年9月30日及
 民國100年9月30日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	101年9月30日		100年9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	101年9月30日		100年9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	4	\$1,099,376	9.11	\$1,301,568	11.17	2100	短期借款	19	\$668,100	5.53	\$1,060,296	9.10
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5	38,078	0.32	35,992	0.31	2110	應付短期票券	20	151,729	1.26	102,793	0.88
1120	應收票據淨額	6	112,936	0.93	87,605	0.75	2120	應付票據		308,478	2.55	216,741	1.86
1130	應收票據-關係人淨額	33	23,843	0.20	19,929	0.17	2140	應付帳款		220,150	1.83	158,021	1.36
1140	應收帳款淨額	7	1,091,972	9.05	852,421	7.32	2160	應付所得稅		10,400	0.08	8,350	0.07
1150	應收帳款-關係人淨額	33	28,085	0.23	25,054	0.22	2170	應付費用		295,005	2.45	257,758	2.21
1160	其他應收款		37,798	0.31	26,750	0.22	2210	其他應付款項		98,104	0.81	31,261	0.27
1180	其他應收款-關係人	8.33	165,652	1.37	168,654	1.45	2260	預收款項		8,624	0.07	10,423	0.09
1210	存 貨	9	587,356	4.86	783,307	6.72	2270	一年內到期長期負債	23	616,531	5.11	467,405	4.01
1260	預付款項	10	83,464	0.69	99,005	0.85	2286	遞延所得稅負債		-	-	146	-
1286	遞延所得稅資產-流動		5,956	0.05	10,863	0.09	21XX	流動負債合計		\$2,377,121	19.69	\$2,313,194	19.85
1291	受限制資產	34	65,671	0.54	35,729	0.31		長期付息負債					
11XX	流動資產合計		\$3,340,187	27.66	\$3,446,877	29.58	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	21	\$47,764	0.40	\$48,077	0.42
	基金及長期投資						2410	應付公司債	22	1,324,584	10.97	1,297,942	11.14
1421	採權益法之長期股權投資	11.34	\$1,908,253	15.81	\$1,740,354	14.94	2420	長期借款	23	2,204,393	18.25	1,681,239	14.43
1450	備供出售金融資產-非流動	12	102,118	0.85	-	-	2430	特別股負債-非流動	24	32,323	0.27	32,721	0.28
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	13	1,110,994	9.20	938,427	8.05	24XX	長期付息負債合計		\$3,609,064	29.89	\$3,059,979	26.27
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	14	10,000	0.08	10,000	0.09		各項準備					
14XX	基金及長期投資合計		\$3,131,365	25.94	\$2,688,781	23.08	2510	土地增值稅準備	15	\$79,974	0.66	\$79,974	0.68
	固定資產						25XX	各項準備合計		\$79,974	0.66	\$79,974	0.68
	成 本							其他負債					
1501	土 地		\$1,397,974	11.58	\$1,383,278	11.87	2810	應計退休金負債		\$253,401	2.10	\$233,185	2.00
1521	房屋及建築		1,898,949	15.73	1,493,827	12.82	2820	存入保證金		2,305	0.02	5,934	0.05
1531	機器設備		2,614,924	21.65	1,998,962	17.16	2860	遞延所得稅負債		13,095	0.11	2,343	0.02
1551	運輸設備		83,571	0.70	90,913	0.78	2870	遞延貸項		3,863	0.03	3,863	0.04
1631	租賃改良		47,315	0.40	45,559	0.39	28XX	其他負債合計		\$272,664	2.26	\$245,325	2.11
1681	其他設備		598,555	4.95	598,414	5.13	2XXX	負債總計		\$6,338,823	52.50	\$5,698,472	48.91
15X8	重估增值		310,410	2.57	310,410	2.67		股 本					
15XY	成本及重估增值		\$6,951,698	57.58	\$5,921,363	50.82	3110	普通股股本	25	\$4,976,893	41.22	\$4,976,893	42.71
15X9	減：累計折舊		-2,743,190	-22.72	-2,621,051	-22.50	31XX	股本合計		\$4,976,893	41.22	\$4,976,893	42.71
1671	未完工程		13,992	0.11	313,528	2.69		資本公積					
1672	預付設備款		42,268	0.35	560,946	4.82	3210	發行溢價		\$104,250	0.86	\$104,250	0.89
15XX	固定資產淨額	15.34	\$4,264,768	35.32	\$4,174,786	35.83	3260	長期投資		80,165	0.67	74,372	0.64
	無形資產						3272	資本公積-認股權		80,410	0.66	81,029	0.70
1720	專 利 權		\$5,893	0.05	\$9,205	0.08							
1750	電腦軟體成本		10,230	0.08	12,946	0.11							
1770	遞延退休金成本		7,033	0.06	7,313	0.06							
1780	土地使用權		24,749	0.21	26,164	0.23							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	101年9月30日		100年9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	101年9月30日		100年9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
17XX	無形資產合計		\$47,905	0.40	\$55,628	0.48	32XX	資本公積合計	26	\$264,825	2.19	\$259,651	2.23
	其他資產							保留盈餘					
1800	出租資產	16.34	\$296,050	2.45	\$322,558	2.77	3310	法定盈餘公積		\$7,730	0.06	\$7,730	0.07
1820	存出保證金		8,229	0.07	11,085	0.09	3350	未提撥保留盈餘		93,830	0.78	69,022	0.59
1830	遞延費用	17	66,990	0.55	67,808	0.59							
1860	遞延所得稅資產-非流動		292,926	2.43	305,736	2.62	33XX	保留盈餘合計	27	\$101,560	0.84	\$76,752	0.66
1880	其他資產-其他	18.34	450,535	3.73	456,586	3.92		股東權益其他項目					
1887	受限制資產	34	175,000	1.45	121,784	1.04	3420	累積換算調整數	28	\$-34,037	-0.27	\$-11,668	-0.10
18XX	其他資產合計		\$1,289,730	10.68	\$1,285,557	11.03	3430	未認列退休金成本之淨損失		-30,854	-0.26	-14,281	-0.12
							3450	金融商品未實現損益		-68,383	-0.56	25,233	0.21
							3460	未實現重估增值		173,668	1.43	147,153	1.27
							3480	庫藏股票	29	-100,582	-0.83	-	-
							34XX	股東權益其他項目合計		\$-60,188	-0.49	\$146,437	1.26
							361X	母公司股東權益合計		\$5,283,090	43.76	\$5,459,733	46.86
							3610	少數股權		\$452,042	3.74	\$493,424	4.23
							3XXX	股東權益總計		\$5,735,132	47.50	\$5,953,157	51.09
1XXX	資產總計		\$12,073,955	100.00	\$11,651,629	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$12,073,955	100.00	\$11,651,629	100.00

(請參閱財務報表附註)

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
 合併損益表
 民國101年 1月 1日至101年9月30日及
 民國100年 1月 1日至100年9月30日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101. 1. 1~101. 9. 30		100. 1. 1~100. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,794,708	101.33	\$3,431,056	101.59
4199	減：銷貨退回及折讓		49,605	1.33	53,484	1.59
4000	營業收入淨額		\$3,745,103	100.00	\$3,377,572	100.00
5000	營業成本	9	2,375,620	63.43	2,078,625	61.54
5910	營業毛利(毛損)		\$1,369,483	36.57	\$1,298,947	38.46
	營業費用					
6100	推銷費用		998,474	26.66	942,879	27.93
6200	管理費用		216,060	5.77	206,041	6.10
6300	研究費用		32,645	0.87	31,027	0.91
6000	營業費用合計		\$1,247,179	33.30	\$1,179,947	34.94
6900	營業淨利(淨損)		\$122,304	3.27	\$119,000	3.52
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$6,652	0.17	\$4,652	0.14
7121	權益法認列之投資收益	11	68,382	1.82	-	-
7130	處分固定資產利益		8,120	0.22	186	-
7160	兌換利益		632	0.02	13,039	0.39
7210	租賃收入		7,488	0.20	8,302	0.24
7310	金融資產評價利益		2,430	0.06	-	-
7480	什項收入	30	22,207	0.59	43,742	1.30
7100	營業外收入及利益合計		\$115,911	3.08	\$69,921	2.07
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$89,379	2.39	\$82,659	2.45
7521	採權益法認列之投資損失	11	-	-	7,390	0.22
7640	金融資產評價損失		-	-	16,699	0.49
7650	金融負債評價損失		2,728	0.07	20,777	0.62
7880	什項支出	31	44,379	1.18	29,415	0.87
7500	營業外費用及損失合計		\$136,486	3.64	\$156,940	4.65
7900	稅前淨利(淨損)		\$101,729	2.71	\$31,981	0.94
8110	所得稅費用(利益)		24,253	0.64	827	0.02
9600XX	合併總(損)益		\$77,476	2.07	\$31,154	0.92
9601	合併淨(損)益		\$65,387	1.75	\$26,698	0.79
9602	少數股權(損)益		\$12,089	0.32	\$4,456	0.13
9750	基本每股盈餘	32	稅後		稅後	
	合併總損益		\$0.16		\$0.07	
	少數股權淨損益		0.03		0.01	
9850	稀釋每股盈餘	32	\$0.13		\$0.06	
	合併總損益		\$0.16		\$0.07	
	少數股權淨損益		0.03		0.01	
	合併淨損益		\$0.13		\$0.06	

(請參閱財務報表附註)
 經理人：陳鏡仁

董事長：陳哲芳

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101年 1月 1日至101年9月30日及
 民國100年 1月 1日至100年9月30日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

項 目	101. 1. 1~101. 9. 30	100. 1. 1~100. 9. 30
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$77,476	\$31,154
調整項目：		
折舊費用	168,068	169,764
攤銷費用	54,627	50,606
呆帳費用提列(轉列收入)數	532	-23,048
應付公司債折(溢)價攤銷	24,186	12,280
本期淨退休金成本與提撥數之差異	4,558	2,033
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	20,256	11,715
存貨盤(盈)虧	-554	88
權益法認列之投資損失(收益)	-68,382	7,390
收到權益法被投資公司現金股利	7,794	-
處分及報廢固定資產損失(利益)	-6,066	5,801
處分其他資產損失(利益)	-	31
處分投資損失(利益)	-4,206	622
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	298	37,476
金融資產減損損失	2,291	-
買回應付公司債損失(利益)	-	-27
其他調整項目	-	2,279
調整項目合計	\$203,402	\$277,010
營業資產及負債之淨變動		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產(增加)減少	\$-1,983	\$-34,773
應收票據(增加)減少	-69,675	-40,450
應收帳款(增加)減少	-474,245	-337,660
其他應收款(增加)減少	-15,989	-3,671
存貨(增加)減少	78,097	84,677
預付款項(增加)減少	3,816	-44,492
遞延所得稅資產(增加)減少	11,796	-10,193
營業資產之淨變動合計	\$-468,183	\$-386,562
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$164,656	\$-18,525
應付帳款增加(減少)	29,383	3,709
應付所得稅增加(減少)	3,632	1,272
應付費用增加(減少)	39,374	-36,212
其他應付款項增加(減少)	-18,288	2,794
預收款項增加(減少)	2,076	7,690
遞延所得稅負債增加(減少)	-	146
營業負債之淨變動合計	\$220,833	\$-39,126
營業資產及負債之淨變動合計	\$-247,350	\$-425,688
營業活動之淨現金流入(流出)	\$33,528	\$-117,524
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	\$-296,794	\$-117,570
處分以成本衡量之金融資產價款	-	7,100
以成本衡量之金融資產減資退回股款	4,394	1,869
增加採權益法之長期股權投資	-48,000	-104,754
處分採權益法之長期股權投資價款	3,043	152,289
購置固定資產	-131,930	-924,589
處分固定資產價款	14,535	32,895
購買出租資產	-564	-7,497
存出保證金增減	18,935	18,013
遞延費用增加	-54,471	-46,508
其他應收款-關係人增減	4,000	28,858

(承上頁)

項 目	101. 1. 1~101. 9. 30	100. 1. 1~100. 9. 30
受限制資產增減	-108,684	-114,485
購置無形資產	-238	-63
其他資產增減	9,000	-
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-586,774	\$-1,074,442
融資活動之現金流量:		
短期借款增減	\$239,800	\$526,196
應付短期票券增減	49,918	-3,603
發行公司債	-	1,395,000
贖回及買回可轉換公司債	-	-981
舉借長期借款	1,062,000	410,000
償還長期借款	-568,063	-1,022,692
發行特別股負債	-	10,221
存入保證金增減	-8,367	2,589
其他應付款-關係人增減	-9,083	-1,795
現金增資	-	600,000
庫藏股票買回成本	-23,013	-
少數股權變動	10,381	46,827
融資活動之淨現金流入(流出)	\$753,573	\$1,961,762
匯率影響數	\$-12,469	\$4,408
合併個體變動淨影響數	-62,442	-112,190
本期現金及約當現金淨增減數	\$125,416	\$662,014
期初現金及約當現金餘額	973,960	639,554
期末現金及約當現金餘額	\$1,099,376	\$1,301,568
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$66,724	\$74,306
減: 資本化利息	-6,344	-6,472
不含資本化利息之本期支付利息	\$60,380	\$67,834
支付所得稅	\$10,698	\$9,933
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$616,531	\$467,405
固定資產轉列出租資產	\$-	\$4,988
出租資產轉列固定資產	\$24,832	\$-
出租資產轉列閒置資產	\$1,535	\$-
以成本衡量之金融資產轉列採權益法之長期股權投資	\$144,837	\$-
採權益法之長期股權投資轉列備供出售金融資產	\$127,957	\$-
同時影響現金及非現金項目之投資活動:		
固定資產增加數	\$199,260	\$912,085
應付購買設備款增減	-67,330	12,504
購買固定資產支付現金數	\$131,930	\$924,589

(請參閱財務報表附註)

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101年9月30日及

民國100年9月30日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(未經會計師查核或核閱)

1. 公司沿革

(1) 列入合併財務報表之從屬公司(以下簡稱子公司)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		101年9月30日	100年9月30日
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%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	99.58%
高野農業生技公司	園藝事業	100.00%	63.75%
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%
愛華國際開發公司	轉投資業務	87.34%	-
(自101年4月取得控制力)			
台灣第一生化科技公 司	食品製造	81.03%	81.03%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%
新加坡愛寶諾公司	投資業務	77.03%	77.03%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	63.53%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	60.00%	60.00%
愛之味第一生技食品 公司	轉投資業務	51.00%	-
(自101年5月取得控制力)			
東台灣資源開發公司	遊樂事業	32.94%	32.94%
(自100年9月喪失控制力)			
麗科達國際開發公司	投資業務	23.58%	48.39%
(自101年5月喪失控制力)			

(續下頁)

(承上頁)

2. 新加坡愛寶諾公司				
上海愛之味食品公司	罐頭、飲料等之製造	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%
新加坡愛寶諾公司	投資業務	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%		2.07%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	33.33%		33.33%
愛之味第一生技食品 公司	轉投資業務	49.00%		-
			(自101年5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%
新加坡愛寶諾公司	投資業務	7.50%		7.50%
福星國際開發公司	轉投資業務	3.09%		3.09%
6. 雷鷹保全公司				
高野農業生技公司	園藝事業	-		36.25%
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%		0.98%
台灣第一生化科技公 司	食品製造	1.15%		-
7. 高野農業生技公司				
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.04%		1.07%
台灣第一生化科技公 司	食品製造	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%		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%
			(自101年5月喪失控制力)	
9. 愛華國際開發公司				
廈門愛健商貿公司	食品	69.70%		-
			(自101年7月取得控制力)	

A. 上列編入合併財務報表之子公司財務報表，均未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：

a. 合併公司於100年9月出售對東台灣資源開發公司股權後，持股比例由56.78%降為32.94%，自喪失控制能力之日起，終止將其收益及費損編入合併財務報表。

b. 合併公司於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，合併公司未依持股比例參與現增，持股比例由48.39%降為23.58%，自喪失控制能力之日起，終止將其收益及費損編入合併財務報表。

c. 合併公司於101年4月及5月間因增加投資，分別取得愛華國際開發公司及愛之味第一生技食品公司之控制能力。

(2) 未列入合併財務報表之子公司：無。

2. 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策除新增部份說明如下，會計變動請另詳附註3. 外，餘與民國100年度合併財務報表附註2. 相同。彙總說明如下：

(1) 合併報表編製原則

本公司直接或透過子公司間接持有被投資公司表決權之比例百分之五十以上，或對被投資公司有表決權之比例未達百分之五十以上，但具有實質控制能力者，其財務報表予以合併。編製合併報表時，母子公司間重要之交易及其餘額業已銷除。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價時，以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但屬投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

3. 會計原則變動之理由及其影響：

- (1) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，對合併公司 100年前三季稅後淨利減少 3,062仟元，稅後每股盈餘減少 0.01元。
- (2) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司 100年前三季之財務報表不產生損益之影響。

4. 現金及約當現金

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
現 金	\$5,282	\$7,922
支 票 存 款	95	163
活 期 存 款	996,383	999,904
定 期 存 款	77,665	2,350
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	19,951	291,229
合 計	<u>\$1,099,376</u>	<u>\$1,301,568</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融商品—流動

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
交易目的之金融資產		
國內上市(櫃)股票	\$38,078	\$35,992
淨 額	<u>\$38,078</u>	<u>\$35,992</u>

合併公司於101年及100年前 3季交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 2,462仟元及(16,699)仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
應收票據	\$113,890	\$88,680
減：備抵呆帳	(954)	(1,075)
應收票據淨額	<u>\$112,936</u>	<u>\$87,605</u>

部份應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註34. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
應收帳款	\$1,107,887	\$872,971
減：備抵呆帳	(15,915)	(20,550)
應收帳款淨額	<u>\$1,091,972</u>	<u>\$852,421</u>

8. 其他應收帳—關係人

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
應收資金融通款	\$162,900	\$166,900
其 他	2,752	1,754
合 計	<u>\$165,652</u>	<u>\$168,654</u>

與關係人間之其他應收款，請參閱附註33. 關係人交易說明。

9. 存 貨

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
食品部：		
原 料	\$147,466	\$172,328
物 料	106,667	90,990
在 製 品	51,141	59,175
製 成 品	287,831	482,262
小 計	\$593,105	\$804,755
減：備抵跌價損失	(12,345)	(27,584)
淨 額	<u>\$580,760</u>	<u>\$777,171</u>
其 他：		
在 養 花 木	\$6,596	\$6,136
淨 額	<u>\$587,356</u>	<u>\$783,307</u>

(1) 101年及100年前 3季當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	101年前 3季	100年前 3季
出售存貨成本	\$2,337,705	\$2,036,938
存貨報廢損失	20,295	15,492
存貨跌價損失(回升 利益)	(39)	(3,777)
未分攤製造費用	19,379	30,929
存貨盤(盈)虧	(554)	88
下腳收入	(1,166)	(1,045)
營業成本合計	<u>\$2,375,620</u>	<u>\$2,078,625</u>

(2) 合併公司 101年前三季及 100年前三季因市場行情價格回穩及消化部分庫存，而產生存貨回升利益分別為39仟元及 3,777仟元。

(3) 截至101年及100年 9月30日止，存貨保險金額分別為 579,844仟元及 860,627 仟元。

10. 預付款項

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
預付貨款	\$23,308	\$11,784
留抵稅額	17,100	28,784
預付廣告費	-	25,701
用品盤存	14,968	16,648
其 他	28,088	16,088
合 計	<u>\$83,464</u>	<u>\$99,005</u>

11. 採權益法之長期股權投資

101 年 9 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
燕京愛之味國際公司	2,500	\$21,107	50.00%
和鼎國際開發公司	16,788	92,714	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	8,000	77,776	48.11%
國證投資開發公司	5,000	44,347	47.62%
和盟流通公司	6,950	70,220	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 公司	40	284	40.00%
台富國際公司	13,571	242,439	39.12%
耐斯投資開發公司	4,800	43,587	36.34%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	-	35.47%
崗景公司	200	1,766	33.34%
東台灣資源開發公司	5,880	37,174	32.94%
耐斯企業公司	51,797	1,052,641	32.43%
聯統開發公司	5,187	30,288	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	8,239	28.71%
世界資融公司	1,945	9,664	27.39%
Bioken Laboratories Inc.	-	404	26.67%
柏拉弗公司	2,400	-	24.00%
麗科達國際開發公司	3,900	18,162	23.58%
康華生物公司	13	186	21.00%
台灣新日化公司	9,972	157,255	20.56%
合 計		<u>\$1,908,253</u>	

100 年 9 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
燕京愛之味國際公司	2,500	\$24,748	50.00%
和鼎國際開發公司	16,788	83,353	48.98%
國證投資開發公司	5,000	47,719	47.62%
和盟流通公司	6,950	68,049	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發公司	40	288	40.00%
台富國際公司	11,501	239,248	39.12%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	-	35.47%
世界資融公司	2,500	57,339	35.21%
崗景公司	200	2,184	33.34%
東台灣資源開發公司	5,880	36,906	32.94%
耐斯企業公司	44,901	999,469	32.43%
聯統開發公司	5,187	34,335	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	947	6,997	28.71%
Bioken Laboratories Inc.	-	438	26.67%
柏拉弗公司	2,400	-	24.00%
康華生物公司	13	120	21.00%
劍湖山世界公司	19,195	139,161	4.62%
合 計		<u>\$1,740,354</u>	

- (1) 合併公司 101年及 100年前三季按權益法認列之投資(損)益分別為 68,382仟元及 (7,390)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 合併公司原對東台灣知本溫泉公司之投資，因100年9月間出售子公司東台灣資源開發公司部分股權，而喪失對該公司之控制力，使合併公司對東台灣知本溫泉公司之持股比例不再併計東台灣資源開發公司所持有之部分，致使合併公司對東台灣知本溫泉公司之持股比例降至20%以下，而喪失重大影響力，故將對東台灣知本溫泉公司之投資變更為以成本衡量之金融資產。

- (3) 合併公司101年及100年9月30日對Eternal Gain Laboraries Limited及柏拉弗(股)公司之長期股權投資帳面價值已降至為零，因合併公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。
- (4) 合併公司對劍湖山世界(股)公司之投資，於100年度原採權益法評價，101年3月因喪失重大影響力，故變更為備供出售金融資產，請參閱附註12。
- (5) 合併公司提供部份股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註34。
- (6) 合併公司經由第三地區間接投資上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註38. 說明。
- (7) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，101年及100年前三季之變動情形如下：

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
期 初 餘 額	\$22,973	\$22,973
本 期 增 加	4,873	-
本 期 減 少	-	-
期 末 餘 額	\$27,846	\$22,973

- (8) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依100年9月30日股票收盤價計算之市價為128,224仟元。

12. 備供出售之金融資產

項 目	101年 9月30日
國內上市(櫃)股票	
劍湖山世界(股)公司	\$102,118
合 計	\$102,118

- (1) 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11。
- (2) 資產負債表股東權益項下金融商品之未實現(損)益變動如下：

	101年 9月30日
期初金融商品未實現(損)益	(\$19,915)
按權益法認列調整	(22,629)
備供出售金融資產評價調整	(25,839)
期末金融商品未實現(損)益	(\$68,383)

(3) 合併公司提供部分股票作為長期借款之擔保，詳參閱附註34. 之說明。

100年6月30日：無。

13. 以成本衡量之金融資產

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
國內外非上市(櫃)公司股票：		
普通股：		
耐斯資融公司	\$134,977	\$ -
MAS MEDIA GROUP	99,051	103,057
楷捷國際投資公司	100,000	100,000
三商美邦人壽公司	93,017	-
東台灣文創產業開發公司(註)	39,810	39,361
環華證券金融公司	35,482	35,482
野美國際開發公司	32,000	-
亞太電信公司	25,762	25,762
Amkey Venture Capital Fund Inc.	16,405	21,641
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
台灣新日化公司	-	136,037
其 他	16,163	18,760
普 通 股 小 計	\$659,694	\$547,127
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
聯統開發公司	50,000	50,000
國證投資開發公司	46,000	46,000
耐斯資融公司	60,000	-
特 別 股 小 計	\$451,300	\$391,300
合 計	\$1,110,994	\$938,427

(註)：原名東台灣知本溫泉(股)公司於101年6月更名為東台灣文創產業開發(股)公司。

- (1) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 本公司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) 合併公司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) 合併公司於101年及100年 9月30日經評估提列之累計減損損失分別為 235,470 仟元及 233,179仟元。

14. 無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000

合併公司於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。

15. 固定資產

(1) 101年 9月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,708,384	\$ -	\$1,708,384
房屋及建築	1,898,949	636,063	1,262,886
機 器 設 備	2,614,924	1,552,182	1,062,742
運 輸 設 備	83,571	67,401	16,170
租 賃 改 良	47,315	29,179	18,136
其 他 設 備	598,555	458,365	140,190
未 完 工 程	13,992	-	13,992
預付設備款	42,268	-	42,268
合 計	<u>\$7,007,958</u>	<u>\$2,743,190</u>	<u>\$4,264,768</u>

(2) 100年 9月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,693,688	\$ -	\$1,693,688
房屋及建築	1,493,827	583,011	910,816
機 器 設 備	1,998,962	1,509,391	489,571
運 輸 設 備	90,913	67,081	23,832
租 賃 改 良	45,559	25,858	19,701
其 他 設 備	598,414	435,710	162,704
未 完 工 程	313,528	-	313,528
預付設備款	560,946	-	560,946
合 計	<u>\$6,795,837</u>	<u>\$2,621,051</u>	<u>\$4,174,786</u>

(3) 上列固定資產曾以68年12月31日、78年 4月30日、80年 7月31日、82年 8月31日及87年11月30日為重估基準日辦理資產重估，其明細彙列如下：

101年 9月30日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,397,974	\$310,410	\$1,708,384

100年 9月30日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$1,383,278	\$310,410	\$1,693,688

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至101年及100年 9月30日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

(4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註34. 說明。

(5) 截至101年及100年 9月30日止，固定資產投保金額分別為 1,944,072仟元及 2,219,981仟元。

(6) 截至101年及100年 9月30日止，固定資產利息資本化金額分別為 6,344 仟元及 6,472仟元，資本化利率列示如下：

	101年前 3季	100年前 3季
資本化利率	<u>2.256%-2.671%</u>	<u>1.956%-2.867%</u>

16. 出租資產

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
成 本:		
土 地	\$200,796	\$215,435
房屋及建築	179,633	208,917
其他設備	8,583	8,037
合 計	\$389,012	\$432,389
累 計 折 舊	(83,962)	(93,831)
累 計 減 損	(9,000)	(16,000)
淨 額	\$296,050	\$322,558

(1) 部分出租資產出租予關係人內容，請參閱附註33. 之說明。

(2) 部分出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註34. 之說明。

(3) 合併公司於101年及100年 9月30日經評估提列之累計減損損失分別為9,000 仟元及16,000仟元。

17. 遞延費用

項 目	101. 1. 1-101. 9. 30	100. 1. 1-100. 9. 30
期 初 餘 額	\$60,690	\$65,752
本 期 增 加	54,471	46,508
本 期 攤 銷	(48,151)	(44,488)
匯 率 影 響 數	(20)	36
期 末 餘 額	\$66,990	\$67,808

18. 其他資產－其他

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
登記他人名下土地	\$204,665	\$204,665
待開發之營建用地	192,433	192,433
待規劃之業務用地	34,813	34,813
土地小計	\$431,911	\$431,911
應收乳品保證金	\$16,000	\$30,000
減：備抵呆帳	-	(7,500)
小 計	\$16,000	\$22,500
閒 置 資 產	\$2,624	\$2,175
合 計	\$450,535	\$456,586

- (1) 上列待開發之營建用地部分已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註34. 之說明。
- (2) 登記他人名下之土地，係因地目過戶之限制，暫登記在關係人張志恆名下，已取具登記人出具之切結書承諾，俟限制取消後，無條件過戶予子公司或以設定抵押權方式予以保全，請參閱附註33. 之說明。
- (3) 本公司於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。嗣於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，於100年度計還款5,000仟元，餘款25,000仟元自101年1月1日起以每個月為1期分24期攤還本公司。因苗栗縣農會已陸續還款，故不再提列備抵呆帳。

19. 短期借款

借款性質	101年9月30日	
	金額	利率區間
信用借款	\$470,000	1.80%-2.4%
抵押借款	198,100	1.80%-3.3552%
合計	<u>\$668,100</u>	

借款性質	100年9月30日	
	金額	利率區間
信用借款	\$635,000	1.85%-2.27%
抵押借款	425,296	1.97%-3.375%
合計	<u>\$1,060,296</u>	

對於銀行借款，合併公司提供部分銀行存款、定期存款、應收票據及固定資產作為借款之擔保，請參閱附註34. 之說明。

20. 應付短期票券

保 證 機 構	101年 9月30日	100年 9月30日
兆 豐 票 券	\$72,000	\$103,000
中 華 票 券	80,000	-
合 計	\$152,000	\$103,000
減：未攤銷折價	(271)	(207)
淨 額	\$151,729	\$102,793
利 率 區 間	1.738%-3.858%	1.738%-3.838%

對於應付短期票券，合併公司提供部份固定資產作為擔保，請參閱附註34. 說明。

21. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
交易目的之金融負債－非流動 嵌入式衍生性商品	\$47,764	\$48,077

合併公司於101年及100年前三季交易目的之金融商品產生之淨(損)益分別為 (2,728)仟元及(20,777)仟元。

22. 應付公司債

項 目	101年 9月30日	100年 9月30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	299,000
小 計	\$1,392,800	\$1,399,000
減：應付公司債折價	(68,216)	(101,058)
減：一年內到期	-	-
合 計	\$1,324,584	\$1,297,942

(1) 國內第一次有擔保轉換公司債：

- A. 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。
- B. 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101年 9月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。

- C. 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。
- D. 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。
- E. 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 101年9月30日止，債券持有人要求贖回金額為 0仟元。
- F. 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。
- G. 本轉換公司債之有效利率為 2.4324%。
- H. 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1,022,670仟元。101年前三季公司債折價攤銷費用計19,100仟元，金融負債評價損(益)計 (2,640)仟元。
- I. 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34. 說明。

(2) 國內第二次無擔保轉換公司債：

- A. 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。
- B. 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101年9月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- C. 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。
- D. 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。

- E. 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101年9月30日止，債券持有人要求贖回金額為0仟元。
- F. 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。
- G. 本轉換公司債之有效利率為2.568%。
- H. 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。101年前3季公司債折價攤銷費用計5,086仟元，金融負債評價損(益)計(88)仟元。
- I. 截至101年9月30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7,200仟元。

23. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	101年 9月30日	100年 9月30日	還款方式
本公司：				
台銀等 7家聯貸銀行 — 甲項	103. 10. 20	\$960, 000	\$1, 200, 000	分期償還。
合作金庫	102. 09. 26	175, 200	226, 800	分期償還。
土地銀行	101. 03. 31	-	41, 333	分期償還。
土地銀行	104. 05. 25	220, 444	-	分期償還。
玉山銀行－台南	104. 04. 26	-	170, 000	分期償還，惟已於101年8月間提前清償。
玉山銀行－台南	103. 04. 26	-	60, 278	分期償還，惟已於101年8月間提前清償。
玉山銀行	104. 08. 27	68, 056	-	分期償還。
玉山銀行	106. 08. 27	243, 750	-	分期償還。
高雄銀行	103. 05. 26	23, 810	37, 522	分期償還。
高雄銀行	105. 05. 26	95, 766	120, 063	分期償還。
台中商銀	104. 12. 21	36, 955	7, 421	分期償還。
本公司小計		<u>\$1, 823, 981</u>	<u>\$1, 863, 417</u>	

子公司：

台銀等 6家聯貸銀行	105.10.20	\$202,000	\$ -	分期償還。
— 甲項				
台銀等 6家聯貸銀行	105.10.20	413,000	-	分期償還。
— 乙項				
台銀等 6家聯貸銀行	105.10.20	163,000	-	分期償還。
— 丙項				
元大銀行	100.12.27	-	26,047	分期償還。
台灣銀行	108.10.04	214,263	241,691	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	-	10,830	分期償還。
合作金庫	103.12.10	4,680	6,659	分期償還。
子公司小計		<u>\$996,943</u>	<u>\$285,227</u>	
合 計		<u>\$2,820,924</u>	<u>\$2,148,644</u>	
減：一年內到期長期負債		<u>(616,531)</u>	<u>(467,405)</u>	
長 期 借 款		<u>\$2,204,393</u>	<u>\$1,681,239</u>	
期末借款利率區間		<u>2.3%-3.813%</u>	<u>2.395%-3.813%</u>	

(1) 對於長期借款，合併公司提供部份固定資產、出租資產、其他資產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註34. 說明。

(2) 本公司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：

A. 授信額度：

甲 項 授 信	\$1,200,000
乙 項 授 信	600,000 (已於100年5月間提早清償)
合 計	<u>\$1,800,000</u>

B. 授信期間：自首次動用日起算 5年。

C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。

D. 重要財務承諾事項：

(A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年以本公司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。
- (3) 依101年上半年度合併財務報告檢視本公司與台灣銀行等7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：

A. 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>

截至101年及100年9月30日止，本公司已動用金額分別為778,000千元及0千元

B. 授信期間：自首次動用日起算5年，即100.10.20-105.10.20。

C. 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。
- (D) 依子公司台灣第一生化科技(股)公司 100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。

24. 特別股負債－非流動

發行公司	101年 9月30日	100年 9月30日
松田崗休閒育樂公司	\$22,500	\$22,500
福星國際開發公司	5,466	5,688
新加坡愛寶諾開發公司	4,357	4,533
合 計	\$32,323	\$32,721

- (1) 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：

- (A) 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。
- (B) 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。
- (C) 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。
- (D) 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。

- (E) 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
- (F) 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。
- (G) 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
- (H) 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。
- (I) 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，101年及100年9月30日餘額均為22,500仟元。
- (2) 子公司福星國際開發公司於100年6月發行特別股，發行總額為USD187仟元，倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，其未分派分派不足之股息應累積於以後年度優先補足。不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分配。特別股於普通股股東會無表決權。特別股到期後，可選擇轉換為普通股。
- (3) 子公司新加坡愛寶諾開發公司於100年6月發行特別股，發行總額為USD149仟元，倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，其未分派或分派不足之股息應累積於以後年度優先補足。不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分配。特別股於普通股股東會無表決權。特別股到期後，可選擇轉換為普通股。

25. 股本

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
額 定 股 本	\$8,800,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,976,893	4,976,893
已發行普通股數 (仟股)	497,689	497,689
每股面額(元)	10	10

26. 資本公積

- (1) 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。
- (2) 本公司於 100 年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購計 5,000 仟股，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積－認股權，並於認購後將資本公積－認股權轉列資本公積－發行溢價計 4,250 仟元。本公司 100 年度認列相關之酬勞成本為 4,250 仟元。

27. 盈餘分配

- (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：
 - A. 董監事酬勞百分之一
 - B. 員工紅利百分之一
 - C. 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。
- (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) 本公司股東會於101年6月及100年 6月宣佈之100年及99年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	100 年 度	99 年 度	100 年 度	99 年 度
法定公積	\$ -	\$7,730	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$7,730</u>		

A. 上述股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞，與100年及99年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

B. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4) 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事酬勞，101年及100年前3季均因公司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事酬勞均為 0 仟元，惟若嗣後股東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。

28. 累積換算調整數

依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
累積換算調整數總額	(\$41,009)	(\$14,057)
減：所得稅影響數	6,972	2,389
累積換算調整數淨額	<u>(\$34,037)</u>	<u>(\$11,668)</u>

29. 庫藏股票

101年 9月30日：

		單位：仟股
收回原因	項 目	金 額
轉讓員工之用	期 初 股 數	\$8,177
	本 期 增 加	2,307
	本 期 減 少	-
	期 末 股 數	<u>\$10,484</u>

依證券交易法規定公司對買回已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之金額，本公司101年9月30日持有已收回股數為10,484仟股，收回股份之總金額為 100,582仟元。

100年 9月30日：無。

30. 什項收入

項 目	101.1.1 - 101.9.30	100.1.1 - 100.9.30
服 務 收 入	\$4,790	\$3,166
壞帳轉回利益	-	23,048
廢紙廢鐵等收入	1,784	6,555
處分投資收入	4,206	-
股 利 收 入	1,946	998
其 他	9,481	9,975
合 計	<u>\$22,207</u>	<u>\$43,742</u>

31. 什項支出

項 目	101.1.1 - 101.9.30	100.1.1 - 100.9.30
補繳回收處理費	\$23,050	\$ -
減損損失	2,291	-
服務成本	2,692	1,581
租賃成本	5,493	8,018
處分及報廢固定資產 損失	2,054	5,987
其 他	8,799	13,829
合 計	<u>\$44,379</u>	<u>\$29,415</u>

本公司於101年 8月間遭環保署要求補繳回收處理費23,050仟元(帳列營外-什項支出), 本公司不服, 已提出訴願, 請參閱附註35.(7)之說明。

32. 普通股每股盈餘

項 目	101.1.1 - 101.9.30	100.1.1 - 100.9.30
A. 基本每股盈餘:		
合併總損益	\$77,476	\$31,154
減: 歸屬於少數股權之淨損益	12,089	4,456
屬於母公司普通股股東之本期損益	<u>\$65,387</u>	<u>\$26,698</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)(註1)	487,461	464,356
基本每股盈餘(稅後)		
合併總損益	\$0.16	\$0.07
減: 歸屬於少數股權淨損益(元)	0.03	0.01
屬於母公司普通股股東之本期損益(元)	<u>\$0.13</u>	<u>\$0.06</u>

B. 稀釋每股盈餘：

合併總損益	\$77,476	\$31,154
減：歸屬於少數股權淨損(益)	12,089	4,456
屬於母公司普通股股東之本期損益(A)	\$65,387	\$26,698
可轉換公司債影響數(B)	- (註2)	- (註2)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利 (C)=(A)+(B)*0.83	65,387	26,698
追溯調整後加權平均股數(仟股) (D)	487,461	464,356
可轉換公司債影響數(仟股)	- (註2)	- (註2)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股 數(仟股) (E)	487,461	464,356
稀釋每股盈餘(稅後)		
合併總損益	\$0.16	\$0.07
減：歸屬於少數股權淨損益(元)	0.03	0.01
屬於母公司普通股股東之本期損益(元) (C)/(E)	\$0.13	\$0.06

(註1)：101年前三季 $489,512 \times 1/9 + 487,205 \times 8/9 = 487,461$

100年前三季 $447,689 \times 6/9 + 497,689 \times 3/9 = 464,356$

(註2)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

33. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
崗景股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
聯統開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(已於101年3月間轉列備供出售之金融資產)
台富國際股份公司	採權益法評價之被投資公司
唐盛國際企管顧問股份有限公司 (原名博通社諮詢顧問(股)公司)	其監察人與本公司董事相同
唐麗文化媒體股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係

(續下頁)

(承上頁)

關係人名稱	與本公司之關係
耐斯國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
愛寶諾國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
上海耐斯日用化工有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Niceland Development (Singapore) Pte. Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Tanjun International Investments(H.K)Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
台富食品工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司
洪 玉 英	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
陳 鏡 堯	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
張 坤 金	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
張 志 恆	本公司實質關係人
其他關係人	本公司實質關係人

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	101. 1. 1-101. 9.30	
	金 額	佔合併公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$108,570	4.06%
上海耐斯公司	105,958	3.96%
耐斯企業公司	26,271	0.98%
其 他	3,455	0.13%
合 計	<u>\$244,254</u>	

關係人名稱	100. 1. 1-100. 9. 30	
	金額	佔合併公司 進貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$127,373	9.18%
上海耐斯公司	93,050	6.71%
耐斯企業公司	24,937	1.80%
其他	10,175	0.73%
合計	<u>\$255,535</u>	

上開進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，比照進口實務預付部分貨款，餘款於貨到隔月付清外，其餘關係人則採月結 45-60天付款。

B. 銷 貨

關係人名稱	101. 1. 1-101. 9. 30	
	金額	佔合併公司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$103,184	2.76%
劍湖山世界公司	27,641	0.74%
其他	14,965	0.40%
合計	<u>\$145,790</u>	

關係人名稱	100. 1. 1-100. 9. 30	
	金額	佔合併公司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$108,942	3.23%
劍湖山世界公司	28,540	0.85%
其他	11,401	0.34%
合計	<u>\$148,883</u>	

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

C. 應收(付)款項

關係人名稱	101年9月30日	
	金額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$23,437	16.97%
其他	792	0.57%
合計	\$24,229	
減：備抵呆帳	(386)	
淨額	\$23,843	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$21,938	1.93%
劍湖山世界公司	4,231	0.37%
其他	2,285	0.20%
合計	\$28,454	
減：備抵呆帳	(369)	
淨額	\$28,085	
其他應收款－資金融通款		
唐麗文化媒體公司	\$81,500	40.06%
台富國際公司	54,000	26.54%
耐斯國際開發公司	16,500	8.11%
聯統開發公司	10,900	5.36%
小計	\$162,900	
其他應收款－其他		
其他	2,752	1.35%
合計	\$165,652	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$10,808	12.95%
其他	186	0.22%
合計	\$10,994	
應付票據		
耐斯企業公司	\$1,380	0.45%
其他	1,032	0.33%
合計	\$2,412	

應付帳款		
耐斯國際開發公司	\$15,785	7.17%
耐斯企業公司	3,288	1.49%
合 計	<u>\$19,073</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$22,829	7.74%
唐麗文化媒體公司	13,427	4.55%
其 他	2,498	0.85%
合 計	<u>\$38,754</u>	
其他應付款項		
其 他	\$45	0.05%
存入保證金		
崗景股份有限公司	<u>\$1,500</u>	65.08%

100年9月30日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$20,536	18.80%
其 他	35	0.03%
合 計	<u>\$20,571</u>	
減：備抵呆帳	(642)	
淨 額	<u>\$19,929</u>	
應收帳款		
耐斯國際開發公司	\$17,208	1.92%
劍湖山世界公司	4,815	0.54%
其 他	3,593	0.40%
合 計	<u>\$25,616</u>	
減：備抵呆帳	(562)	
淨 額	<u>\$25,054</u>	

其他應收款－資金融通款		
唐麗文化媒體公司	\$81,500	41.71%
台富國際公司	54,000	27.64%
耐斯國際開發公司	16,500	8.44%
聯統開發公司	14,900	7.63%
小計	<u>\$166,900</u>	
其他應收款－其他		
其他	1,754	0.90%
合計	<u>\$168,654</u>	
預付款項		
其他	<u>\$1,063</u>	1.07%
應付票據		
耐斯企業公司	\$9,523	4.39%
和盟流通公司	5,806	2.68%
其他	2,093	0.97%
合計	<u>\$17,422</u>	
應付帳款		
其他	<u>\$6,015</u>	3.81%
應付費用		
和盟流通公司	\$8,131	3.15%
其他	2,680	1.04%
合計	<u>\$10,811</u>	
其他應付款		
耐斯企業公司	\$9,148	29.26%
其他	1,626	5.20%
合計	<u>\$10,774</u>	
預收款項		
其他	<u>\$9</u>	—
存入保證金		
崗景股份有限公司	<u>\$1,500</u>	25.28%

D. 資金融通：

101年前 3季：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
聯統開發公司	\$14,900 101. 1. 1	\$10,900	\$351 3.50%
唐麗文化媒體公司	81,500 101. 8. 7	81,500	2,133 3.50%
台富國際公司	54,000 101. 8. 8	54,000	1,408 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 101. 1. 1	16,500	431 3.50%
合 計		<u>\$162,900</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	9,083 101. 1. 1	-	- -

100年前 3季:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$23,071 100. 1. 1	\$ -	\$ - -
Tanjun International Investments (H.K) Ltd	3,787 100. 1. 1	-	- -
聯統開發公司	14,900 100. 1. 1	14,900	388 3.50%
唐麗文化媒體公司	82,500 100. 1. 1	81,500	1,009 3.50%
台富國際公司	55,000 100. 1. 1	54,000	491 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 100. 1. 1	16,500	430 3.50%
合 計		<u>\$166,900</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	158,903 100. 8. 4	9,144	2,023 0%-3.00%

E. 財產交易:

(A) 購買股權投資

合併公司為業務目的，向關係人購買股權之明細如下：

a. 101年前 3季:

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
台富食品工業(股)公 司	台灣新日化股權	400	\$8,800

上開交易價格，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9月30日止，交易價款已全數付清。

b. 100年前 3季:

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
耐斯企業公司	東台灣知本股權	2,250	\$13,500
	松田崗休閒育樂股權	7,651	56,847
	小計		\$70,347
唐麗文化媒體公司	亞太電信股權	1,075	\$14,513
愛寶諾國際開發公司	新加坡愛寶諾開發公司股權	726	6,450
洪玉英	新加坡愛寶諾開發公司股權	14	127
洪玉英	福星公司股權	288	5,267
陳鏡堯	福星公司股權	8	146
張坤金	福星公司股權	4	73

上開交易價格，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100年9月30日止，交易價款已全數付清。

(B) 出售股權投資

a. 101年前 3季:

關係人名稱	出售標的	交易金額	出售損益
唐麗文化(股)公司	世界資融(股)公司股票 555仟股	\$3,043	\$4,174

上述交易價格，係參考被投資公司之每股淨值經雙方議價決定，截至101年9月30日止已收清全部價款。

b. 100年前 3季:

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
唐麗文化媒體公司	東台灣資源開發股權 1,190 仟股	\$7,439	(\$40)
耐斯企業公司	東台灣資源開發股權 3,930 仟股	24,567	(134)
	台富國際公司股權 2,341 仟股	47,947	(414)

上述交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至100年9月30日，交易價款已全數收回。

F. 背書保證:

- (1) 截至101年及100年 9月30日止，合併公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下:

關係人名稱	101年 9月30日	100年 9月30日
唐麗文化媒體公司	\$45,400	\$58,700

- (2) 合併公司因業務需要向金融機構借款，101年及100年 9月30日均由關係人耐斯企業(股)公司提供愛之味(股)公司股票 3,500 仟股作為借款之擔保。

G. 各項費用

關係人名稱	101. 1. 1-101. 9. 30	100. 1. 1-100. 9. 30	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$232,033	\$231,139	代理廣告服務支出等
(2) 和盟流通公司	79,842	66,591	配送費
(3) 唐盛國際企業公司	10,800	10,800	管理諮詢服務支出
(4) 其他	6,347	6,967	租金支出及其他零星支出
合計	<u>\$329,022</u>	<u>\$315,497</u>	

- (1) 合併公司為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司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) 合併公司將產製及銷售之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比率計算。
- (3) 合併公司委任唐盛國際企管顧問(股)公司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。

H. 各項收入

關係人名稱	101.1.1-101.9.30	100.1.1-100.9.30	交易性質
(1) 崗景股份等其他公司	\$5,240	\$6,166	租賃收入
(2) 其他	3,774	2,211	其他零星收入
合計	<u>\$9,014</u>	<u>\$8,377</u>	

上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

I. 其他

合併公司部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

關係人	地號
張志恆	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、611等地號。

34. 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	101年 9月30日	100年 9月30日
出租資產－土地	\$196,710	\$189,710
出租資產－房屋	98,846	106,257
其他資產－其他	312,986	313,055
土 地	1,625,896	1,627,245
房屋及建築(淨額)	733,532	344,400
機 器 設 備	-	247,684
採權益法之長期股權 投資	204,975	279,907
備供出售金融資產	53,200	-
定 期 存 款	51,171	7,229
備 償 戶	189,500	150,284
應 收 票 據	8,182	8,069
預付設備款	-	291,496
合 計	<u>\$3,474,998</u>	<u>\$3,565,336</u>

35. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至101年及100年 9月30日止，合併公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 139,000仟元及 154,616仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至101年及100年 9月30日止，合併公司因確保債權等而收受之保證票據分別為 257,644仟元及 304,560仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至101年及100年 9月30日止，合併公司因進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額為 0仟元及 255仟元。
- (4) 截至101年及100年 9月30日止，由銀行為合併公司提供進貨履約保證金額均為 4,200仟元。
- (5) 截至101年及100年 9月30日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
信用狀金額	USD 2,017	USD 1,876
	EUR 115	EUR 115
保證金金額	USD 137	USD 75

- (6) 截至101年及100年 9月30日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註32.F之說明。
- (7) 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，惟截至101年9月30日止，本公司已先繳清前述款項，帳列營外—其他損失，詳附註31。
- (8) 孫公司—上海愛之味有限公司為擴建上海廠生產線，於101年前三季已簽訂尚未完成之重大契約如下：

單位:仟元

項 目	合 約 金 額	已 支 付 設 備 款
甜點殼類處理 CAN整線系統	RMB 12,300	-
旋轉殺菌釜	RMB 3,980	RMB 2,388
TPA3-TPA充填機及後分裝設備	USD 3,974	-
TPA3-TPA殺菌設備	RMB 5,980	RMB 1,794
原料處理設備	RMB 11,756	RMB 3,000
淨水及RO水系統	RMB 2,300	-

- (9) 子公司101年6月間董事會通過投資香港鈺統食品公司40,000仟股，計約港幣40,000仟元(折合新台幣約 154,000仟元)。

36. 重大期後事項

- (1) 本公司為償還銀行借款、充實營運資金及購置設備等，擬發行10億元國內第三次無擔保可轉換公司債，該募資案已於 101年10月間向主管機關提出申請。
- (2) 本公司於101年9月間為償還銀行借款及充實營運資金，與台灣銀行等11家聯貸銀行團簽訂18億聯合授信合約，截至 101年10月26日止，尚未動支。
- (3) 本公司為發展中國地區功能食品、功能飲料、東阿水資源及含阿膠成分之中藥產品等市場，擬透過第三地區轉投資與山東東阿阿膠股份有限公司合資生產與銷售公司，預計設資金額約人民幣1億元(折合新台幣 4.8億元)，惟截至101年10月26日止，尚未進行投資作業。

37. 其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

項 目	101 年 9 月 30 日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	12,413	29.295	363,633
越南盾	18,363,226	0.00136	24,974
人民幣	14,729	4.665	68,712
非貨幣性項目			
公平價值評價			
美金	36	29.295	1,056
以成本衡量			
美金	795	29.295	23,293
港幣	26,240	3.782	99,240
越南盾	486,420	0.00136	662
採權益法之長期投資			
美金	634	29.295	18,566
紐幣	339	24.33	8,238
金融負債			
貨幣性項目			
美金	558	29.295	16,337
越南盾	265,613	0.00136	361
人民幣	6,780	4.665	31,627

單位:仟元

100年9月30日

項 目	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	5,400	30.48	164,579
越南盾	9,261,597	0.00146	13,522
人民幣	22,370	4.795	107,265
非貨幣性項目			
公平價值評價			
美金	54	30.48	1,647
以成本衡量			
美金	957	30.48	29,188
港幣	26,240	3.913	102,677
越南盾	486,420	0.00146	712
採權益法之長期投資			
美金	14	30.48	438
紐幣	298	23.28	6,928
金融負債			
貨幣性項目			
美金	408	30.48	12,436
越南盾	325,031	0.00146	475
人民幣	12,640	4.795	60,608
歐元	7,070	41.23	291,496

38. 附註揭露事項

A. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：附表一。
- (2) 為他人背書保證：附表二。
- (3) 餘重大交易事項相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

B. 轉投資事業相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

C. 大陸投資資訊：依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

D. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表三。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司

資金貸與他人明細表

民國 101 年 9 月 30 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	松田崗休閒育樂公司	其他應收款	250,000	—	—	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,056,618	2,641,545
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	65,000	65,000	65,000	3.50%	2	銷貨：1,477 廣告費：229,464	營運週轉	—	—	—	1,056,618	
		台富國際公司	其他應收款	54,000	54,000	54,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,056,618	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	13,000	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,056,618	
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	0%~3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 13,422	USD 13,422
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	—	—	—	USD 34,825	USD 34,825
3	愛寶諾國際資源有限公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	USD 2,400	USD 2,400	USD 2,064	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 18,872	USD 18,872
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	—	—	—	22,734	181,870
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	97,162	777,293
		耐斯國際開發公司	其他應收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	進貨：4,104	營運週轉	—	—	—	97,162	

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已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
對他人背書保證者
101年9月30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	1,320,773	45,400	45,400	無	0.86%	3,169,854
		台灣第一生化科技 公司	2		622,110	250,000	無	4.73%	
		上海愛之味品有限 公司	3		43,338 (USD 1,500)	43,338 (USD 1,500)	無	0.82%	

(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。

附表三

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 101 年 9 月 30 日及
 民國 100 年 9 月 30 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。

101 年 9 月 30 日：

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	561,864	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	15.00%
				應收帳款	203,509		1.69%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	198,564		5.30%
		台灣第一生化科技(股)公司	1	背書保證	250,000	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	547,125	與其他委製客戶價格 相當，收款期間採月 結 30 天	14.61%
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	368,095	不適用	3.05%

100年9月30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	和康流通(股)公司	1	銷貨收入	514,714	與經銷商價格相當，收 款期間為月結45天	15.24%
				應收帳款	123,634		1.06%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	200,098		5.92%
		台灣第一生化科技(股)公司	1	背書保證	852,959	不適用	不適用
				其他應收款	314,065		2.70%
松田崗休閒育樂(股)公司	1	其他應收款	164,488	不適用	1.41%		
1	台灣第一生化科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	480,543	與其他委製客戶價格相 當，收款方式採月結30 天	14.23%
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	375,777	不適用	3.23%

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。

39. 金融商品之揭露

(1) 公平價值之資訊：

非衍生性金融商品		101 年 9 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$1,099,376	\$1,099,376
公平價值變動列入損益之金融資產		38,078	38,078
應收票據及款項		1,460,286	1,460,286
受限制資產－流動		65,671	65,671
備供出售之金融資產－非流動		102,118	102,118
以成本衡量之金融資產－非流動		1,110,994	-
無活絡市場之債券投資－非流動		10,000	10,000
存出保證金		8,229	8,229
受限制資產－非流動		175,000	175,000
負	債		
短期借款		668,100	668,100
應付短期票券		151,729	151,729
應付票據及款項		626,732	626,732
一年內到期長期負債		616,531	616,531
應付公司債		1,324,584	1,324,584
長期借款		2,204,393	2,204,393
特別股負債－非流動		32,323	32,323
存入保證金		2,305	2,305
衍生性金融商品			
負	債		
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動			
嵌入式衍生性商品		47,764	47,764

非衍生性金融商品		100年9月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$1,301,568	\$1,301,568
公平價值變動列入損益之金融資產		35,992	35,992
應收票據及款項		1,180,413	1,180,413
受限制資產-流動		35,729	35,729
以成本衡量之金融資產-非流動		938,427	-
無活絡市場之債券投資-非流動		10,000	10,000
存出保證金		11,085	11,085
受限制資產-非流動		121,784	121,784
負	債		
短期借款		1,060,296	1,060,296
應付短期票券		102,793	102,793
應付票據及款項		406,023	406,023
一年內到期長期負債		467,405	467,405
應付公司債		1,297,942	1,297,942
長期借款		1,681,239	1,681,239
特別股負債-非流動		32,721	32,721
存入保證金		5,934	5,934
衍生性金融商品			
負	債		
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動			
嵌入式衍生性商品		48,077	48,077

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產-流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。

(B) 特別股負債-非流動：

特別股負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為子公司發行特別股所訂股息率。

(C) 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產：

如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(D) 以成本衡量之金融資產－非流動：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

(E) 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量。

(F) 衍生性金融商品：

衍生性金融商品因無活絡市場公開報價，是以採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，衍生性金融商品之公平價值為本公司往來之金融機構所提供。

(G) 其他非流動金融資產為存出保證金、非流動金融負債為存入保證金，均係以現金存出或存入，並無確定之收回或支付期間，是以帳面金額為公平價值。受限制資產－非流動因屬附息之金融資產，其他資產－應收保證金則因到期日甚近，故其帳面價值與目前之公平價值相近。

(H) 應付公司債及長期借款：

以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款及應付公司債利率為準。

B. 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估列。

C. 合併公司於101年及100年第3季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為(2,728)仟元及(20,777)仟元。而以公開報價決定公平價值變動認列為當期(損)益之金額分別為2,430仟元及(16,699)仟元。

- D. 合併公司於101年及100年 9月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 236,793仟元及 470,479仟元，金融負債分別為 1,508,636仟元及1,433,456仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,270,777仟元及 1,157,417仟元，金融負債分別為 3,489,024 仟元及 3,208,940仟元。
- E. 合併公司於101年及100年前 3季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 6,652仟元及 4,652仟元，利息費用總額分別為89,379仟元及82,659仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

合併公司持有之上市(櫃)公司股票，係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。

B. 信用風險：

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值相同。

C. 流動性風險

合併公司101年9月30日之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產因具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該金融資產。

合併公司投資以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資，因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司101年9月30日從事部分之長、短期借款，係屬浮動利率之債務，關於浮動利率借款之利率變動，將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，其市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出34,890仟元。

40. 營運部門資訊

(1) 一般性資訊：

本公司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。本公司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。

(2) 部門資訊之衡量：

本公司營運決策者主要係依據排除權益法認列之投資損益、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，有關權益法認列之投資損益、股利收入、處分投資損益、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。另因本公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(3) 部門財務資訊：

101年前三季：

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	\$2,392,870	\$425,219	\$198,667	\$123,365	\$564,125	\$40,857	\$ -	\$3,745,103
部門間收入	864,884	34,020	-	53,837	567,928	9,469	(1,530,138)	-
收入合計	\$3,257,754	\$459,239	\$198,667	\$177,202	\$1,132,053	\$50,326	(\$1,530,138)	\$3,745,103
部門損益	\$99,508	(\$101,717)	\$11,025	\$12,028	\$72,684	(\$62,901)	(\$3,134)	\$27,493
部門總資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$12,073,955
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$6,338,823

100年前三季：

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	\$1,972,027	\$470,539	\$260,874	\$134,567	\$496,839	\$42,726	\$ -	\$3,377,572
部門間收入	1,039,663	94,678	-	55,446	483,432	7,758	(1,680,977)	-
收入合計	\$3,011,690	\$565,217	\$260,874	\$190,013	\$980,271	\$50,449	(\$1,680,977)	\$3,377,572
部門損益	\$147,292	(\$112,350)	\$10,300	(\$5,460)	\$55,613	(\$28,746)	\$9,822	\$76,471
部門總資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$11,651,629
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$5,698,472

(4) 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：

	101年 9月30日	100年 9月30日
應報導營運部門淨損益	\$27,493	\$76,471
採權益法認列之投資(損)益	68,382	(7,390)
股 利 收 入	1,946	998
金融資產評價利益(損失)	2,430	(16,699)
金融負債評價利益(損失)	(2,728)	(20,777)
處分投資利益(損失)	4,206	(622)
繼續營業單位稅前損益	<u>\$101,729</u>	<u>\$31,981</u>

應報導部門資產與總資產之調節如下：

	101年 9月30日	100年 9月30日
應報導營運部門資產合計數	\$12,073,955	\$11,651,629
未分配金額	-	-
總資產	<u>\$12,073,955</u>	<u>\$11,651,629</u>

應報導部門負債與總負債之調節如下：

	101年 9月30日	100年 9月30日
應報導營運部門負債	\$6,338,823	\$5,698,472
未分配金額	-	-
總負債	<u>\$6,338,823</u>	<u>\$5,698,472</u>

(5) 產品別及勞務別之資訊：

期中財務報表得免揭露。

(6) 地區別資訊：

期中財務報表得免揭露。

(7) 重要客戶資訊：

期中財務報表得免揭露。

41. 採用 IFRS 應揭露事項

(1) IFRS 轉換時程及執行情形

依行政院金融監督管理委員會於民國 98 年 5 月發佈之採用 IFRS 推動架構，合併公司將自民國 102 年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並發佈之國際會計準則(以下簡稱 IFRS)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRS 之計畫，該計畫係由合併公司總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
①成立專案小組	會計單位	已完成
②訂定採用 IFRS 轉換計畫	會計單位	已完成
③完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計單位	已完成
④完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計單位	已完成
⑤完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計單位	已完成
⑥完成資訊系統應做調整之評估	會計單位 稽核單位 資訊單位	已完成
⑦完成內部控制應做調整之評估	會計單位 稽核單位 資訊單位	已完成
⑧決定 IFRS 會計政策	會計單位	已完成
⑨決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計單位	已完成
⑩完成編製 IFRS 開帳日財務狀況表	會計單位	已完成
⑪完成編製 IFRS 2012 年比較財務資訊之編製	會計單位	進行中 (其中 101 年第 1 至第 3 季已完成)
⑫完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計單位 稽核單位 資訊單位	預計於 101 年第 4 季完成

(2) 適用 IFRS 與現行會計政策之重大差異說明

謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRS 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

A. 民國101年1月1日(轉換至國際財務報導準則日)合併資產負債表項目之調節

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	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	
	-	-	5,210	5,210	當期所得稅資產	
存 貨	686,011	-	-	686,011	存 貨	
預付款項	87,280	-	(20,653)	66,627	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	11,742	-	-	11,742	受限制資產-流動	
流動資產合計	2,712,189	-	(30,097)	2,682,092	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	(81,727)	608	1,710,232	採權益法之長期股權投資	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	969,978	(125,762)	(286,000)	558,216	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	-	286,000	296,000	無活絡市場之債券投資-非流動	4
長期投資合計	2,771,329	(146,143)	608	2,625,794		
固定資產淨額	4,215,685	-	(1,105,102)	3,110,583	不動產、廠房及設備	2.5.6
	-	-	1,309,330	1,309,330	投資性不動產	5
	-	-	571,298	571,298	預付款項-非流動	6
無形資產					專利權	
專利權	8,376	-	-	8,376	專利權	
電腦軟體成本	13,473	-	-	13,473	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	54,988	-	(7,033)	47,955		
其他資產					存出保證金	5
出租資產	326,248	-	(326,248)	-	存出保證金	
存出保證金	27,164	-	-	27,164	遞延費用	
遞延費用	60,690	-	-	60,690	遞延所得稅資產-非流動	3
遞延所得稅資產-非流動	291,733	22,413	14,654	328,800	長期應收票據及款項	5
長期應收票據及款項	25,000	-	-	25,000		
其他資產-其他	433,835	-	(433,835)	-	受限制資產-非流動	
受限制資產-非流動	120,245	-	-	120,245		
其他資產合計	1,284,915	22,413	(745,429)	561,899		
資產總計	11,039,106	(123,730)	(6,425)	10,908,951	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	147,061	-	-	147,061	應付帳款	
應付帳款-關係人	43,706	-	-	43,706	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	12,067	-	267,698	其他應付款項	8
其他應付款項-關係人	10,005	-	-	10,005	其他應付款項-關係人	
其他應付款項	48,140	-	(2,340)	45,800	其他應付款項	1
	-	546	2,340	2,886	銷貨退回及折讓之短期負債準備	1
預收款項	6,548	-	-	6,548	預收款項	
一年內到期長期負債	428,973	-	-	428,973	一年內到期長期負債	
流動負債合計	1,620,765	12,613	-	1,633,378	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	1,898,014	-	-	1,898,014	長期借款	
特別股負債-非流動	32,651	-	-	32,651	特別股負債-非流動	
長期附息負債合計	3,276,099	-	-	3,276,099		
各項準備					遞延所得稅負債-非流動	11
土地增值稅準備	79,974	-	-	79,974	遞延所得稅負債-非流動	

(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
其他負債							
應計退休金負債		248,843	77,178	(36,983)	289,038	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
遞延貸項		3,863	-	-	3,863	遞延貸項	
其他負債合計		276,911	77,178	(36,983)	317,106		
負債總計		5,253,749	89,791	(36,983)	5,306,557	負債總計	
股本							
資本公積		4,976,893	-	-	4,976,893	股本	
保留盈餘		262,332	(77,673)	-	184,659	資本公積	12
法定盈餘公積		7,730	-	-	7,730	保留盈餘	
特別盈餘公積		-	88,815	-	88,815	法定盈餘公積	
未提撥保留盈餘		34,117	-	-	34,117	特別盈餘公積	(註)
保留盈餘合計		41,847	88,815	-	130,662	未分配盈餘	14
股東權益其他項目						保留盈餘合計	
累積換算調整數		(15,543)	15,543	-	-	其他權益	
未認列退休金成本之淨損失		(30,558)	-	30,558	-	累積換算調整數	9
金融商品未實現損益		(19,915)	(64,416)	-	(84,331)	未認列退休金成本之淨損失	8.10
未實現重估增值		173,668	(173,668)	-	-	金融商品未實現損益	4
股東權益其他項目合計		107,652	(222,541)	30,558	(84,331)	其他權益合計	11
庫藏股票		(77,569)	-	-	(77,569)	庫藏股票	
母公司股東權益總計		5,311,155	(211,399)	30,558	5,130,314	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權		474,202	(2,122)	-	472,080	非控制權益	1.3.8
股東權益總計		5,785,357	(213,521)	30,558	5,602,394	權益總計	15
負債及股東權益總計		11,039,106	(123,730)	(6,425)	10,908,951	負債及權益總計	

(註)詳P69之(3)說明

B. 民國101年9月30日合併資產負債表項目之調節

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							
現金及約當現金		1,099,376	-	-	1,099,376	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		38,078	-	-	38,078	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額		112,936	-	-	112,936	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額		23,843	-	-	23,843	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額		1,091,972	-	-	1,091,972	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額		28,085	-	-	28,085	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款		37,798	-	-	37,798	其他應收款	
其他應收款-關係人		165,652	-	-	165,652	其他應收款-關係人	
存貨		587,356	-	1,874	587,356	當期所得稅資產	
預付款項		83,464	-	(16,835)	66,629	存貨	
遞延所得稅資產-流動		5,956	-	(5,956)	-	預付款項	2
受限制資產-流動		65,671	-	-	65,671	受限制資產-流動	3
流動資產合計		3,340,187	-	(20,917)	3,319,270	流動資產合計	
長期投資							
採權益法之長期股權投資		1,908,253	(44,166)	-	1,864,087	採權益法之長期股權投資	10
備供出售金融資產-非流動		102,118	173,177	-	275,295	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		1,110,994	(218,779)	(286,000)	606,215	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	-	286,000	296,000	無活絡市場之債券投資-非流動	4
長期投資合計		3,131,365	(89,768)	-	3,041,597		
固定資產淨額		4,264,768	-	(576,308)	3,688,460	不動產、廠房及設備	2.5.6
		-	-	1,279,586	1,279,586	投資性不動產	5
		-	-	42,268	42,268	預付款項-非流動	6
無形資產							
專利權		5,893	-	-	5,893	專利權	
電腦軟體成本		10,230	-	-	10,230	電腦軟體成本	
遞延退休金成本		7,033	-	(7,033)	-		8
土地使用權		24,749	-	-	24,749	長期預付租金	7
無形資產合計		47,905	-	(7,033)	40,872		

(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	說明
其他資產									
出租資產	296,050	-			(296,050)	-			5
存出保證金	8,229	-			-	8,229	存出保證金		
遞延費用	66,990	-			-	66,990	遞延費用		
遞延所得稅資產-非流動	292,926	21,725		5,956		320,607	遞延所得稅資產-非流動		3
長期應收票據及款項	16,000	-			-	16,000	長期應收票據及款項		
其他資產-其他	434,535	-			(434,535)	-			5
受限制資產-非流動	175,000	-			-	175,000	受限制資產-非流動		
其他資產合計	1,289,730	21,725		(724,629)		586,826			
資產總計	12,073,955	(68,043)		(7,033)		11,998,879	資產總計		
流動負債							流動負債		
短期借款	668,100	-			-	668,100	短期借款		
應付短期票券	151,729	-			-	151,729	應付短期票券		
應付票據	308,478	-			-	308,478	應付票據		
應付帳款	220,150	-			-	220,150	應付帳款		
應付所得稅	10,400	-			-	10,400	當期所得稅負債		
應付費用	295,005	12,029			-	307,034	其他應付款項		8
其他應付款項	98,104	-		(3,939)		94,165	其他應付款項		1
	-	973		3,939		4,912	銷貨退回及折讓之短期負債準備		1
預收款項	8,624	-			-	8,624	預收款項		
一年內到期長期負債	616,531	-			-	616,531	一年內到期長期負債		
流動負債合計	2,377,121	13,002		-		2,390,123	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	47,764	-			-	47,764	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		
應付公司債	1,324,584	-			-	1,324,584	應付公司債		
長期借款	2,204,393	-			-	2,204,393	長期借款		
特別股負債-非流動	32,323	-			-	32,323	特別股負債-非流動		
長期附息負債合計	3,609,064	-			-	3,609,064			
各項準備									
土地增值稅準備	79,974	-			-	79,974	遞延所得稅負債-非流動		11
其他負債									
應計退休金負債	253,401	74,152		(36,983)		290,570	應計退休金負債		8
存入保證金	2,305	-			-	2,305	存入保證金		
遞延所得稅負債	13,095	-			-	13,095	遞延所得稅負債		3
遞延貨項	3,863	-			-	3,863	遞延貨項		
其他負債合計	272,664	74,152		(36,983)		309,833			
負債總計	6,338,823	87,154		(36,983)		6,388,994	負債總計		
股本	4,976,893	-			-	4,976,893	股本		
資本公積	264,825	(80,165)			-	184,660	資本公積		4.12
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	-	88,815			-	88,815	特別盈餘公積		(註)
未提撥保留盈餘	93,830	38,881			-	132,711	未分配盈餘		14
保留盈餘合計	101,560	127,696			-	229,256	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	(34,037)	15,543			-	(18,494)	累積換算調整數		9
未認列退休金成本之淨損失	(30,854)	904		29,950		-	未認列退休金成本之淨損失		4.8
金融商品未實現損益	(68,383)	(43,387)			-	(111,770)	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	40,394	(200,608)		29,950		(130,264)	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	5,283,090	(153,077)		29,950		5,159,963	歸屬於母公司業主之權益合計		
少數股權	452,042	(2,120)			-	449,922	非控制權益		1.3.4.8
股東權益總計	5,735,132	(155,197)		29,950		5,609,885	權益總計		15
負債及股東權益總計	12,073,955	(68,043)		(7,033)		11,998,879	負債及權益總計		

(註)詳P69之(3)說明

C. 民國101年9月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		單位:新台幣仟元		說明
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	
營業收入淨額	3,745,103	(1,672)	(240,470)	3,502,961	營業收入淨額	1.13
營業成本	2,375,620	(2,897)	-	2,372,723	營業成本	1.8
營業毛利	1,369,483	1,225	(240,470)	1,130,238	營業毛利	
營業費用						
研究費用	32,645	(80)	-	32,565	研究費用	8
推銷費用	998,474	(704)	(239,866)	757,904	推銷費用	8.13
管理費用	216,060	(7,603)	-	208,457	管理費用	5.8.10
營業費用合計	1,247,179	(8,387)	(239,866)	998,926		
營業利益	122,304	9,612	(604)	131,312	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	6,652	-	-	6,652	利息收入	
採權益法認列之投資收益	68,382	(1,648)	-	66,734	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	10
處分固定資產利益	8,120	-	-	8,120	處分不動產、廠房及設備損失	
處分投資利益	-	44,760	-	44,760	處分投資利益	4.10
租賃收入	7,488	-	-	7,488	其他收入	
兌換利益	632	-	-	-	其他利益及支出	
金融資產評價利益	2,430	-	-	2,430	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
什項收入	22,207	-	-	22,207	其他收入	
合計	115,911	43,112	-	158,391		
營業外費用及損失						
利息費用	89,379	-	-	89,379	財務成本	
金融負債評價損失	2,728	-	-	2,728	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	
什項支出	44,379	-	(604)	43,775	什項支出	5
合計	136,486	-	(604)	135,882		
稅前利益	101,729	52,724	-	154,453	稅前利益	
所得稅費用	24,253	688	-	24,941	所得稅費用	8.10
合併總(損)益	77,476	52,036	-	129,512	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(18,493)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(4,412)	備供出售金融資產未實現評價(損)益	
				(41,407)	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	
				(64,312)	其他綜合損益(稅後淨額)	
				65,200	本期綜合損益總額	
					淨利歸屬於:	
				117,408	母公司業主	
				12,104	非控制權益	
				129,512	合計	
					綜合損益總額歸屬於:	
				52,661	母公司業主	
				12,539	非控制權益	
				65,200	合計	

重大差異調節之說明

1. 退貨估計

合併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 日及 101 年 9 月 30 日止，合併公司分別調整減少其他應付款 2,340 仟元及 3,939 仟元、減少非控制權益分別為 57 仟元及 78 仟元及增加銷貨退回及折讓之短期負債準備 2,886 仟元及 4,912 仟元。另 101 年前三季銷貨收入調整減少 1,672 仟元，銷貨成本調整減少 1,245 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，合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日將用品盤存重分類至不動產、廠房及設備分別為 15,443 仟元及 14,961 仟元。

3. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

合併公司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。合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 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 仟元及 5,956 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 年 1 月 1 日	101 年 9 月 30 日
員工休假之所得稅影響數	8	2,051	2,045
員工退休金之所得稅影響數	8	13,120	12,606
權益法投資之所得稅影響數	10	7,242	7,074
合 計		22,413	21,725

上列所得稅影響，使合併公司於 101 年 1 月 1 日至 101 年 9 月 30 日遞延所得稅資產分別增加 22,413 仟元及 21,725 仟元，非控制權益分別增加 423 仟元及 416 仟元。

4. 備供出售金融資產-非流動

依現行證券發行財務報告編製準則規定，合併公司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公開報價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。合併公司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 9 月 30 日
以成本法衡量之金融資產	125,762	93,017	218,779
非控制權益增(減)	-	(12)	(12)
金融商品之未實現損益增 (減)	(64,416)	18,826	(45,590)
備供出售之金融資產	61,346	111,831	173,177

另依國際財務報導準則規定，合併公司對關聯企業喪失重大影響力時停止採權益法，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。合併公司於 101 年 9 月 30 日資本公積減少 12,888 仟元、金融商品未實現利益增加 2,203 仟元、保留盈餘減少 1,455 仟元、未認列退休金成本之淨損失減少 904 仟元及處分投資利益增加 11,236 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，子公司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。

合併公司將固定資產、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:

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	4,215,685	不動產、廠房及設備	3,095,140
出租資產	326,248	投資性不動產	1,309,330
閒置資產(註)	1,924	預付款項-非流動	571,298
其他資產-其他	431,911		
合 計	4,975,768	合 計	4,975,768

(2) 101 年 9 月 30 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	4,264,768	不動產、廠房及設備	3,673,499
出租資產	296,050	投資性不動產	1,279,586
閒置資產(註)	2,624	預付款項-非流動	42,268
其他資產-其他	431,911		
合 計	4,995,353	合 計	4,995,353

(註): 帳列其他資產-其他

另 101 年前三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 604 仟元。

6. 預付設備款

轉換至國際財務報導準則前，購置設備之預付款列於固定資產項下之預付設備款。轉換至國際財務報導準則後，購置設備之預付款則列為預付款項，分類為非流動資產。合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日將預付設備款重分類至預付款項-非流動之金額分別為 571,298 仟元及 42,268 仟元。

7. 土地使用權之分類

依我國一般公認會計原則，合併公司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，合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 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 24,749 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，合併公司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 日及 101 年 9 月 30 日調整增加應付費用 12,067 仟元及 12,029 仟元及減少非控制權益 443 仟元及 455 仟元。另於 101 年第三季薪資費用調整減少 38 仟元，所得稅費用調整增加 6 仟元。

(2) 退休金：

合併公司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金負債；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。合併公司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 日及 101 年 9 月 30 日分別調整增加應計退休金負債 77,178 仟元及 74,152 仟元及調整減少非控制權益 2,045 仟元及 1,991 仟元。另於 101 年前三季退休金成本調整減少 3,026 仟元，所得稅費用調整增加 514 仟元。

另依我國一般公認會計原則之規定，若帳列之應計退休金負債低於最低退休金負債，則應將不足之部分補列；轉換至國際財務報導準則後，無最低退休金負債之規定，致合併公司於 101 年 1 月 1 日將遞延退休金成本沖減 7,033 仟元、未認列退休金成本淨損失沖減 29,950 仟元及應計退休金負債沖減 36,983 仟元。

9. 累積換算調整數

合併公司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。於轉換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 15,543 仟元沖減保留盈餘。

10. 採用權益法投資之調整

合併公司採權益法評價之關聯企業配合合併公司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。

採權益法之長期股權投資未按持股比例變動，依我國會計準則，其增減數係調整「資本公積」及「長期股權投資」。惟依國際財務報導準則規定，持股比例下降，視為推定處分依比例將原先認列於其他綜合損益或其他股東權益項目之利得或損失重分類至當期損益。持股比例上升部分，則將當期投資帳面價值與股權淨值間差額視為商譽，包含於投資之帳面金額中。

截至 101 年 1 月 1 日至 101 年 9 月 30 日止，合併公司因上述調整分別調整減少採權益法投資 81,119 仟元及 44,166 仟元及調整減少(增加)未認列退休金成本淨損失 608 仟元及 0 仟元。另於 101 年第三季調整減少採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 1,648 仟元、各項攤提減少 6,975 仟元、處分投資利益增加 33,524 仟元，及所得稅費用調整增加 168 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，合併公司將未實現重估增值轉入未分配盈餘為 173,668 仟元。

(2) 合併公司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，故合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日將土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債-非流動均為 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 日及 101 年 9 月 30 日止，合併公司之資本公積—長期投資轉入未分配盈餘分別為 77,673 仟元及 80,165 仟元。

13. 收入認列

合併公司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 年前三季銷貨收入減少 240,470 仟元。

14. 未分配盈餘之調節

	說明	101 年 1 月 1 日	101 年 9 月 30 日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		\$34,117	\$93,830
調整項目：			
短期負債準備之調整	1	(489)	(895)
員工休假之調整	8	(11,624)	(11,574)
確定福利計畫之調整	8	(75,133)	(72,161)
採權益法投資之調整	10	(81,727)	(44,166)
金融商品未實現損益之調整	4	-	11,236
所得稅之調整	3	21,990	21,309
累積換算調整數之調整	9	(15,543)	(15,543)
重估增值之調整	11	173,668	172,213
資本公積之調整	12	77,673	67,277
特別盈餘公積之調整		(88,815)	(88,815)
小計		-	38,881
國際財務報導準則下之未分配盈餘		\$34,117	\$132,711

15. 權益之調節

	說明	101年1月1日	101年9月30日
我國一般公認會計原則下之股東權益		\$5,785,357	\$5,735,132
調整項目：			
短期負債準備之調整	1	(489)	(895)
員工休假之調整	8	(11,624)	(11,574)
確定福利計畫之調整	8	(75,133)	(72,161)
金融商品未實現損益之調整	4	(64,416)	(45,590)
採權益法投資之調整	10	(81,727)	(44,166)
所得稅之調整	3	21,990	21,309
未認列退休金成本之淨損失之調整	8.10	30,558	29,950
非控制權益之調整	1.3.8	(2,122)	(2,120)
小計		(182,963)	(125,247)
國際財務報導準則下之股東權益		\$5,602,394	\$5,609,885

(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。合併公司101年1月1日帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為173,668仟元及0仟元，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，故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88,815仟元予以提列特別盈餘公積。

- (4) 依 IFRS1 「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- A. 認定成本
- 合併公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。
- B. 員工福利
- 合併公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- C. 累積換算差異數
- 合併公司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。
- D. 轉換日前所發生企業合併之交易(包關聯企業投資及投資子公司)，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 27 號及 28 號)。
- (5) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRS 版本以及金管會於 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟由於國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受前開已發布、修訂及修正或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。