

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 101 年度及 100 年度

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

國富浩華聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07) 331-2133 代表號

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|-------------------------|--------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併損 益 表 | 6 |
| 七、合併股東權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 9~13 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 13~20 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 21 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 21~53 |
| (五) 關係人交易 | 53~63 |
| (六) 抵質押之資產 | 64 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 64~65 |
| (八) 重大之災害損失 | 無 |
| (九) 重大之期後事項 | 66 |
| (十) 其 他 | 66~71 |
| (十一) 附註揭露事項 | 72~92 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 73~85 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 86~88 |
| 3. 大陸投資資訊 | 89~90 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 91~92 |
| (十二) 營運部門資訊 | 93~96 |
| (十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項 | 97~109 |

愛之味股份有限公司

聲 明 書

本公司民國 101 年度(自 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：愛之味股份有限公司

負責人：陳 哲 芳

中 華 民 國 102 年 3 月 26 日

愛之味股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑑：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註一、3. 所述，部分子、孫公司民國 101 年度及民國 100 年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之資產總額分別為 1,003,838 仟元及 1,014,184 仟元，佔合併資產總額之 8.02% 及 9.19%；民國 101 年度及民國 100 年度營業收入分別為 4,491 仟元及 4,553 仟元，佔合併營業收入之 0.09% 及 0.10%。另民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日部分採權益法評價之長期股權投資分別為 1,842,674 仟元及 1,500,081 仟元，暨民國 101 年度及民國 100 年度所認列之投資(損)益分別為 95,594 仟元及 46,344 仟元，暨附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量情形。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

會計師：蔡 淑 滿

民國 102 年 3 月 26 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

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12月31日及
民國100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 附註 | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | | 代碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | |
|------|--------------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|------|---------------------|--------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | | 金 額 | % | | |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四.1.六 | \$1,651,637 | 13.19 | \$973,960 | 8.82 | 2100 | 短期借款 | 四.19.六 | \$752,900 | 6.01 | \$428,300 | 3.88 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 四.2 | 108,562 | 0.87 | 33,669 | 0.30 | 2110 | 應付短期票券 | 四.20.六 | 170,700 | 1.37 | 101,811 | 0.92 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 四.3.六 | 86,518 | 0.69 | 52,226 | 0.48 | 2120 | 應付票據 | | 165,150 | 1.31 | 143,822 | 1.30 |
| 1130 | 應收票據-關係人淨額 | 五 | 39,493 | 0.31 | 14,977 | 0.13 | 2140 | 應付帳款 | | 151,224 | 1.21 | 147,061 | 1.34 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 四.4 | 638,287 | 5.10 | 626,979 | 5.68 | 2150 | 應付帳款-關係人 | 五 | 37,587 | 0.30 | 43,706 | 0.39 |
| 1150 | 應收帳款-關係人淨額 | 五 | 18,956 | 0.15 | 19,230 | 0.17 | 2160 | 應付所得稅 | 四.33 | 10,232 | 0.08 | 6,768 | 0.06 |
| 1160 | 其他應收款 | | 58,507 | 0.47 | 22,619 | 0.21 | 2170 | 應付費用 | | 299,754 | 2.40 | 255,631 | 2.32 |
| 1180 | 其他應收款-關係人 | 四.5.五 | 46,453 | 0.37 | 168,842 | 1.53 | 2210 | 其他應付款項 | | 67,988 | 0.54 | 58,145 | 0.53 |
| 1210 | 存 貨 | 四.6 | 629,426 | 5.02 | 686,011 | 6.22 | 2260 | 預收款項 | | 1,068 | 0.01 | 6,548 | 0.06 |
| 1260 | 預付款項 | 四.7 | 61,607 | 0.50 | 78,502 | 0.71 | 2270 | 一年內到期長期負債 | 四.23 | 464,681 | 3.71 | 428,973 | 3.88 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動 | 四.33 | 5,730 | 0.04 | 14,654 | 0.13 | 21XX | 流動負債合計 | | \$2,121,284 | 16.94 | \$1,620,765 | 14.68 |
| 1291 | 受限制資產-流動 | 六 | 114,929 | 0.92 | 11,742 | 0.11 | | 長期付息負債 | | | | | |
| 11XX | 流動資產合計 | | \$3,460,105 | 27.63 | \$2,703,411 | 24.49 | 2400 | 公平價值變動列入損益之金融負債-非流動 | 四.21 | \$46,439 | 0.37 | \$45,036 | 0.41 |
| | 基金及長期投資 | | | | | | 2410 | 應付公司債 | 四.22 | 1,305,229 | 10.42 | 1,300,398 | 11.78 |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 四.8.六 | \$2,011,648 | 16.07 | \$1,791,351 | 16.23 | 2420 | 長期借款 | 四.23.六 | 2,770,799 | 22.13 | 1,898,014 | 17.19 |
| 1450 | 備供出售金融資產-非流動 | 四.9.六 | 99,623 | 0.80 | - | - | 2430 | 特別股負債-非流動 | 四.24 | 22,500 | 0.18 | 22,500 | 0.21 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 四.10 | 1,106,275 | 8.83 | 969,978 | 8.78 | 24XX | 長期付息負債合計 | | \$4,144,967 | 33.10 | \$3,265,948 | 29.59 |
| 1490 | 無活絡市場之債券投資-非流動 | 四.11 | 10,000 | 0.08 | 10,000 | 0.09 | | 各項準備 | | | | | |
| 14XX | 基金及長期投資合計 | | \$3,227,546 | 25.78 | \$2,771,329 | 25.10 | 2510 | 土地增值稅準備 | 四.12 | \$79,974 | 0.64 | \$79,974 | 0.72 |
| | 固定資產 | | | | | | 25XX | 各項準備合計 | | \$79,974 | 0.64 | \$79,974 | 0.72 |
| | 成 本 | | | | | | | 其他負債 | | | | | |
| 1501 | 土 地 | | \$1,310,011 | 10.46 | \$1,383,336 | 12.53 | 2810 | 應計退休金負債 | 四.25 | \$283,388 | 2.26 | \$248,843 | 2.25 |
| 1521 | 房屋及建築 | | 1,919,307 | 15.33 | 1,536,289 | 13.92 | 2820 | 存入保證金 | | 4,981 | 0.04 | 10,672 | 0.10 |
| 1531 | 機器設備 | | 2,594,564 | 20.72 | 1,978,304 | 17.92 | 2860 | 遞延所得稅負債 | 四.33 | 13,282 | 0.11 | 13,533 | 0.12 |
| 1551 | 運輸設備 | | 83,881 | 0.67 | 89,001 | 0.80 | 2870 | 遞延貸項 | | 3,863 | 0.03 | 3,863 | 0.04 |
| 1631 | 租賃改良 | | 4,518 | 0.03 | 45,559 | 0.41 | 28XX | 其他負債合計 | | \$305,514 | 2.44 | \$276,911 | 2.51 |
| 1681 | 其他設備 | | 600,734 | 4.80 | 593,015 | 5.38 | 2XXX | 負債總計 | | \$6,651,739 | 53.12 | \$5,243,598 | 47.50 |
| 15X8 | 重估增值 | | 310,410 | 2.47 | 310,410 | 2.81 | | 股 本 | | | | | |
| 15XY | 成本及重估增值 | | \$6,823,425 | 54.48 | \$5,935,914 | 53.77 | 3110 | 普通股股本 | 四.26 | \$4,976,893 | 39.74 | \$4,976,893 | 45.08 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | -2,736,061 | -21.85 | -2,611,845 | -23.66 | 31XX | 股本合計 | | \$4,976,893 | 39.74 | \$4,976,893 | 45.08 |
| 1671 | 未完工程 | | 88,114 | 0.70 | 320,318 | 2.90 | | 資本公積 | | | | | |
| 1672 | 預付設備款 | | 110,464 | 0.89 | 571,298 | 5.18 | 3210 | 發行溢價 | | \$104,250 | 0.84 | \$104,250 | 0.94 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 四.12.六 | \$4,285,942 | 34.22 | \$4,215,685 | 38.19 | 3220 | 資本公積-庫藏股票交易 | | 50 | - | - | - |
| | 無形資產 | | | | | | 3260 | 長期投資 | | 78,869 | 0.63 | 77,672 | 0.71 |
| 1710 | 商 標 權 | | \$8,778 | 0.07 | \$8,778 | 0.08 | 3290 | 資本公積-認股權 | | 77,406 | 0.62 | 80,410 | 0.73 |
| 1720 | 專 利 權 | | 5,065 | 0.04 | 8,376 | 0.08 | | | | | | | |
| 1750 | 電腦軟體成本 | | 9,109 | 0.07 | 13,473 | 0.12 | | | | | | | |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 四.25 | 8,040 | 0.07 | 7,033 | 0.06 | | | | | | | |
| 1780 | 土地使用權 | 四.13 | 158,082 | 1.26 | 26,106 | 0.24 | | | | | | | |

(承上頁)

| 代碼 | 資 產 | 附註 | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | | 代碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | |
|------|-------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|------|--------------|------|--------------|--------|--------------|--------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 17XX | 無形資產合計 | | \$189,074 | 1.51 | \$63,766 | 0.58 | 32XX | 資本公積合計 | 四.27 | \$260,575 | 2.09 | \$262,332 | 2.38 |
| | 其他資產 | | | | | | | 保留盈餘 | | | | | |
| 1800 | 出租資產 | 四.14.六 | \$295,413 | 2.36 | \$326,248 | 2.96 | 3310 | 法定盈餘公積 | | \$7,730 | 0.06 | \$7,730 | 0.07 |
| 1810 | 閒置資產 | 四.15 | 109,203 | 0.87 | 1,924 | 0.01 | 3350 | 未提撥保留盈餘 | | 63,755 | 0.51 | 34,117 | 0.31 |
| 1820 | 存出保證金 | 四.16 | 12,250 | 0.10 | 27,164 | 0.25 | | | | | | | |
| 1830 | 遞延費用 | 四.17 | 50,722 | 0.40 | 60,690 | 0.55 | 33XX | 保留盈餘合計 | 四.28 | \$71,485 | 0.57 | \$41,847 | 0.38 |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動 | 四.33 | 284,935 | 2.28 | 291,733 | 2.64 | | 股東權益其他項目 | | | | | |
| 1880 | 其他資產-其他 | 四.18.六 | 431,987 | 3.45 | 456,911 | 4.14 | 3420 | 累積換算調整數 | 四.29 | \$-35,057 | -0.29 | \$-15,543 | -0.14 |
| 1887 | 受限制資產-非流動 | 六 | 175,008 | 1.40 | 120,245 | 1.09 | 3430 | 未認列退休金成本之淨損失 | 四.25 | -56,981 | -0.45 | -30,558 | -0.28 |
| 18XX | 其他資產合計 | | \$1,359,518 | 10.86 | \$1,284,915 | 11.64 | 3450 | 金融商品未實現損益 | 四.19 | -51,075 | -0.41 | -19,915 | -0.18 |
| | | | | | | | 3460 | 未實現重估增值 | | 173,356 | 1.38 | 173,668 | 1.58 |
| | | | | | | | 3480 | 庫藏股票 | 四.30 | -100,582 | -0.80 | -77,569 | -0.71 |
| | | | | | | | 34XX | 股東權益其他項目合計 | | \$-70,339 | -0.57 | \$30,083 | 0.27 |
| | | | | | | | 361X | 母公司股東權益合計 | | \$5,238,614 | 41.83 | \$5,311,155 | 48.11 |
| | | | | | | | 3610 | 少數股權 | | \$631,832 | 5.05 | \$484,353 | 4.39 |
| | | | | | | | 3XXX | 股東權益總計 | | \$5,870,446 | 46.88 | \$5,795,508 | 52.50 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$12,522,185 | 100.00 | \$11,039,106 | 100.00 | 1XXX | 負債及股東權益總計 | | \$12,522,185 | 100.00 | \$11,039,106 | 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12月31日及
 民國100年 1月 1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 101 年 度 | | 100 年 度 | |
|--------|------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | | \$4,852,094 | 101.44 | \$4,720,177 | 101.65 |
| 4199 | 減：銷貨退回及折讓 | | 69,206 | 1.44 | 76,562 | 1.65 |
| 4000 | 營業收入淨額 | | \$4,782,888 | 100.00 | \$4,643,615 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 四.6 | 3,058,378 | 63.94 | 3,017,210 | 64.98 |
| 5910 | 營業毛利(毛損) | | \$1,724,510 | 36.05 | \$1,626,405 | 35.02 |
| | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | 1,340,690 | 28.02 | 1,246,196 | 26.83 |
| 6200 | 管理費用 | | 296,891 | 6.21 | 275,847 | 5.94 |
| 6300 | 研究費用 | | 37,750 | 0.79 | 42,359 | 0.91 |
| 6000 | 營業費用合計 | | \$1,675,331 | 35.02 | \$1,564,402 | 33.68 |
| 6900 | 營業淨利(淨損) | | \$49,179 | 1.03 | \$62,003 | 1.34 |
| | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | \$9,307 | 0.19 | \$8,041 | 0.15 |
| 7121 | 權益法認列之投資收益 | 四.8 | 83,064 | 1.74 | 28,055 | 0.61 |
| 7122 | 股利收入 | | 3,756 | 0.08 | 10,055 | 0.21 |
| 7131 | 處分固定資產利益 | | 11,450 | 0.24 | 4,215 | 0.09 |
| 7140 | 處分投資利益 | | 81,732 | 1.71 | - | - |
| 7160 | 兌換利益 | | - | - | 27,703 | 0.60 |
| 7210 | 租賃收入 | | 10,360 | 0.21 | 11,459 | 0.25 |
| 7289 | 其他資產減損迴轉利益 | | - | - | 7,000 | 0.15 |
| 7310 | 金融資產評價利益 | | 3,809 | 0.08 | - | - |
| 7480 | 什項收入 | 四.31 | 30,827 | 0.65 | 63,114 | 1.36 |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | | \$234,305 | 4.90 | \$159,642 | 3.42 |
| | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | | \$128,634 | 2.69 | \$110,414 | 2.37 |
| 7640 | 金融資產評價損失 | | - | - | 18,996 | 0.41 |
| 7650 | 金融負債評價損失 | 四.21 | 2,013 | 0.04 | 17,862 | 0.38 |
| 7870 | 減損損失 | | 2,295 | 0.05 | - | - |
| 7880 | 什項支出 | 四.32.七 | 57,388 | 1.20 | 33,658 | 0.73 |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | | \$190,330 | 3.98 | \$180,930 | 3.89 |
| 7900 | 稅前淨利(淨損) | | \$93,154 | 1.95 | \$40,715 | 0.87 |
| 8110 | 所得稅費用(利益) | 四.33 | 35,788 | 0.75 | 22,037 | 0.47 |
| 9600XX | 合併總損益 | | \$57,366 | 1.20 | \$18,678 | 0.40 |
| 9601 | 合併淨(損)益 | | \$51,104 | 1.07 | \$11,336 | 0.24 |
| 9602 | 少數股權(損)益 | | \$6,262 | 0.13 | \$7,342 | 0.16 |
| 9750 | 基本每股盈餘 | 四.34 | 稅後 | | 稅後 | |
| | 合併總損益 | | \$0.11 | | \$0.04 | |
| | 少數股權淨損益 | | 0.01 | | 0.02 | |
| | 合併淨損益 | | \$0.10 | | \$0.02 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | 四.34 | | | | |
| | 合併總損益 | | \$0.11 | | \$0.04 | |
| | 少數股權淨損益 | | 0.01 | | 0.02 | |
| | 合併淨損益 | | \$0.10 | | \$0.02 | |

(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
 合併股東權益變動表
 民國101年 1月 1日至101年12月31日及
 民國100年 1月 1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 股 本 | | 保 留 盈 餘 | | | 股東權益其他調整項目 | | | | | | 合 計 |
|--------------------|-------------|-----------|---------|--------|-----------|---------------|-------------------|------------|----------------|-------------|-----------|-------------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未提撥保留盈餘 | 累積換算 調 整 數 | 未認列為退休金 成本之淨損失 | 庫藏股 | 金融商品之 未實現損益 | 未實現 重估增值 | 少數股權 | |
| 100. 1. 1餘額 | \$4,476,893 | \$86,214 | - | - | \$77,301 | \$-19,993 | \$-14,281 | - | \$78,578 | \$147,153 | \$474,810 | \$5,306,675 |
| 現金增資 | 500,000 | 100,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 600,000 |
| 庫藏股買回 | - | - | - | - | - | - | - | \$-77,569 | - | - | - | -77,569 |
| 處分長期股權投資 | - | - | - | - | - | - | - | - | -95 | - | - | -95 |
| 員工認股權 | - | 80,410 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 80,410 |
| 本期合併總損益 | - | - | - | - | 11,336 | - | - | - | - | - | 7,342 | 18,678 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | \$7,730 | - | -7,730 | - | - | - | - | - | - | - |
| 未按持股比例認列長期股權投資影響 | - | -9,143 | - | - | -39,510 | - | - | - | - | - | - | -48,653 |
| 未認列為退休金成本之淨損失增減 | - | - | - | - | - | - | -16,860 | - | - | - | - | -16,860 |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額增減 | - | - | - | - | - | 4,450 | - | - | - | - | - | 4,450 |
| 少數股權增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,201 | 2,201 |
| 採權益法評價之被投資公司股權淨值增減 | - | 601 | - | - | -7,280 | - | 583 | - | -98,398 | 26,515 | - | -77,979 |
| 其他 | - | 4,250 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,250 |
| 本期變動合計 | \$500,000 | \$176,118 | \$7,730 | - | \$-43,184 | \$4,450 | \$-16,277 | \$-77,569 | \$-98,493 | \$26,515 | \$9,543 | \$488,833 |
| 100. 12. 31餘額 | \$4,976,893 | \$262,332 | \$7,730 | - | \$34,117 | \$-15,543 | \$-30,558 | \$-77,569 | \$-19,915 | \$173,668 | \$484,353 | \$5,795,508 |
| 庫藏股買回 | - | - | - | - | - | - | - | -23,013 | - | - | - | -23,013 |
| 處分長期股權投資 | - | - | - | - | - | 10 | 464 | - | -268 | -306 | - | -100 |
| 本期合併總損益 | - | - | - | - | 51,104 | - | - | - | - | - | 6,262 | 57,366 |
| 未按持股比例認列長期股權投資影響 | - | -1 | - | - | -4,420 | - | - | - | - | - | - | -4,421 |
| 備供出售金融資產未實現損益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | -28,334 | - | - | -28,334 |
| 未認列為退休金成本之淨損失增減 | - | - | - | - | - | - | -25,716 | - | - | - | - | -25,716 |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額增減 | - | - | - | - | - | -19,524 | - | - | - | - | - | -19,524 |
| 採權益法評價之被投資公司股權淨值增減 | - | 1,197 | - | - | -17,046 | - | -1,171 | - | -2,558 | -6 | 141,217 | 121,633 |
| 其他 | - | -2,953 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -2,953 |
| 本期變動合計 | - | \$-1,757 | - | - | \$29,638 | \$-19,514 | \$-26,423 | \$-23,013 | \$-31,160 | \$-312 | \$147,479 | \$74,938 |
| 101. 12. 31餘額 | \$4,976,893 | \$260,575 | \$7,730 | - | \$63,755 | \$-35,057 | \$-56,981 | \$-100,582 | \$-51,075 | \$173,356 | \$631,832 | \$5,870,446 |

(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
 合併現金流量表
 民國101年 1月 1日至101年12月31日及
 民國100年 1月 1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|--------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總(損)益 | \$57,366 | \$18,678 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 230,532 | 229,825 |
| 攤銷費用 | 84,801 | 67,217 |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數 | -4,505 | -32,776 |
| 應付公司債折(溢)價攤銷 | 32,230 | 20,276 |
| 本期淨退休金成本與提撥數之差異 | 6,895 | 1,527 |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益) | 27,001 | 9,095 |
| 存貨盤(盈)虧 | -463 | 47 |
| 權益法認列之投資損失(收益) | -83,064 | -28,055 |
| 收到權益法被投資公司現金股利 | 7,793 | 15,771 |
| 處分及報廢固定資產損失(利益) | -6,994 | 6,681 |
| 處分其他資產損失(利益) | - | 439 |
| 處分投資損失(利益) | -81,732 | 337 |
| 金融資產及負債未實現評價損失(利益) | -1,796 | 36,858 |
| 金融資產減損損失 | 2,295 | - |
| 非金融資產減損迴轉利益 | - | -7,000 |
| 買回應付公司債損失(利益) | -469 | -379 |
| 其他調整項目 | -717 | 2,279 |
| 調整項目合計 | \$211,807 | \$322,142 |
| 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 | \$-32,057 | \$-34,769 |
| 應收票據(增加)減少 | -59,468 | 357 |
| 應收帳款(增加)減少 | -5,726 | -105,241 |
| 其他應收款(增加)減少 | -23,499 | 272 |
| 存貨(增加)減少 | 29,392 | 187,207 |
| 預付款項(增加)減少 | 16,895 | -32,943 |
| 遞延所得稅資產(增加)減少 | 20,336 | 499 |
| 營業資產之淨變動合計 | \$-54,127 | \$15,382 |
| 營業負債之淨變動： | | |
| 應付票據增加(減少) | \$21,328 | \$-91,444 |
| 應付帳款增加(減少) | -1,956 | 36,455 |
| 應付所得稅增加(減少) | 3,464 | -310 |
| 應付費用增加(減少) | 44,123 | -38,339 |
| 其他應付款項增加(減少) | -1,628 | 19,514 |
| 預收款項增加(減少) | -5,480 | 3,815 |
| 遞延所得稅負債增加(減少) | 307 | 11,294 |
| 營業負債之淨變動合計 | \$60,158 | \$-59,015 |
| 營業資產及負債之淨變動合計 | \$6,031 | \$-43,633 |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | \$275,204 | \$297,187 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得以成本衡量之金融資產 | \$-339,683 | \$-148,876 |
| 處分以成本衡量之金融資產價款 | 8,850 | 7,100 |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | 4,356 | 1,855 |
| 增加採權益法之長期股權投資 | -129,978 | -180,688 |
| 處分採權益法之長期股權投資價款 | 3,043 | 153,738 |
| 購置固定資產 | -373,265 | -976,080 |
| 處分固定資產價款 | 18,003 | 8,359 |
| 購買出租資產 | -565 | -14,577 |
| 存出保證金增減 | 14,914 | 1,934 |
| 遞延費用增加 | -58,792 | -53,679 |

(承上頁)

| 項 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 其他應收款-關係人增減 | 123,000 | 28,858 |
| 受限制資產增減 | -157,950 | -88,959 |
| 購置無形資產 | -135,202 | -1,904 |
| 其他資產增減 | 11,925 | 5,000 |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | \$-1,011,344 | \$-1,257,919 |
| 融資活動之現金流量: | | |
| 短期借款增減 | \$324,600 | \$-105,800 |
| 應付短期票券增減 | 68,889 | -4,585 |
| 發行公司債 | - | 1,395,000 |
| 贖回及買回可轉換公司債 | -30,493 | -6,916 |
| 舉借長期借款 | 2,034,031 | 734,000 |
| 償還長期借款 | -1,125,538 | -1,168,349 |
| 存入保證金增減 | -5,691 | 7,327 |
| 其他應付款-關係人增減 | -9,081 | -1,856 |
| 現金增資 | - | 600,000 |
| 庫藏股票買回成本 | -23,013 | -77,569 |
| 少數股權變動 | 255,826 | 44,122 |
| 融資活動之淨現金流入(流出) | \$1,489,530 | \$1,415,374 |
| 匯率影響數 | \$-10,653 | \$-6,738 |
| 合併個體變動淨影響數 | -65,060 | -113,498 |
| 本期現金及約當現金淨增減數 | \$677,677 | \$334,406 |
| 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 | \$1,651,637 | \$973,960 |
| 現金流量資訊之補充揭露: | | |
| 本期支付利息 | \$107,350 | \$102,481 |
| 減:資本化利息 | -6,578 | -8,583 |
| 不含資本化利息之本期支付利息 | \$100,772 | \$93,898 |
| 支付所得稅 | \$12,643 | \$10,829 |
| 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 | \$464,681 | \$428,973 |
| 固定資產轉列閒置資產 | \$106,769 | \$- |
| 固定資產轉列存貨 | \$495 | \$- |
| 出租資產轉列固定資產 | \$24,402 | \$- |
| 出租資產轉列閒置資產 | \$1,535 | \$- |
| 以成本衡量之金融資產轉列交易目的金融資產 | \$37,924 | \$- |
| 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以成本衡量之金融資產 | \$- | \$39,810 |
| 長期股權投資轉列備供出售金融資產-非流動 | \$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 | \$393,819 | \$973,801 |
| 應付購買設備款增減 | -20,554 | 2,279 |
| 購買固定資產支付現金數 | \$373,265 | \$976,080 |

(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

財務報表附註

民國 101 年 12 月 31 日及

民國 100 年 12 月 31 日

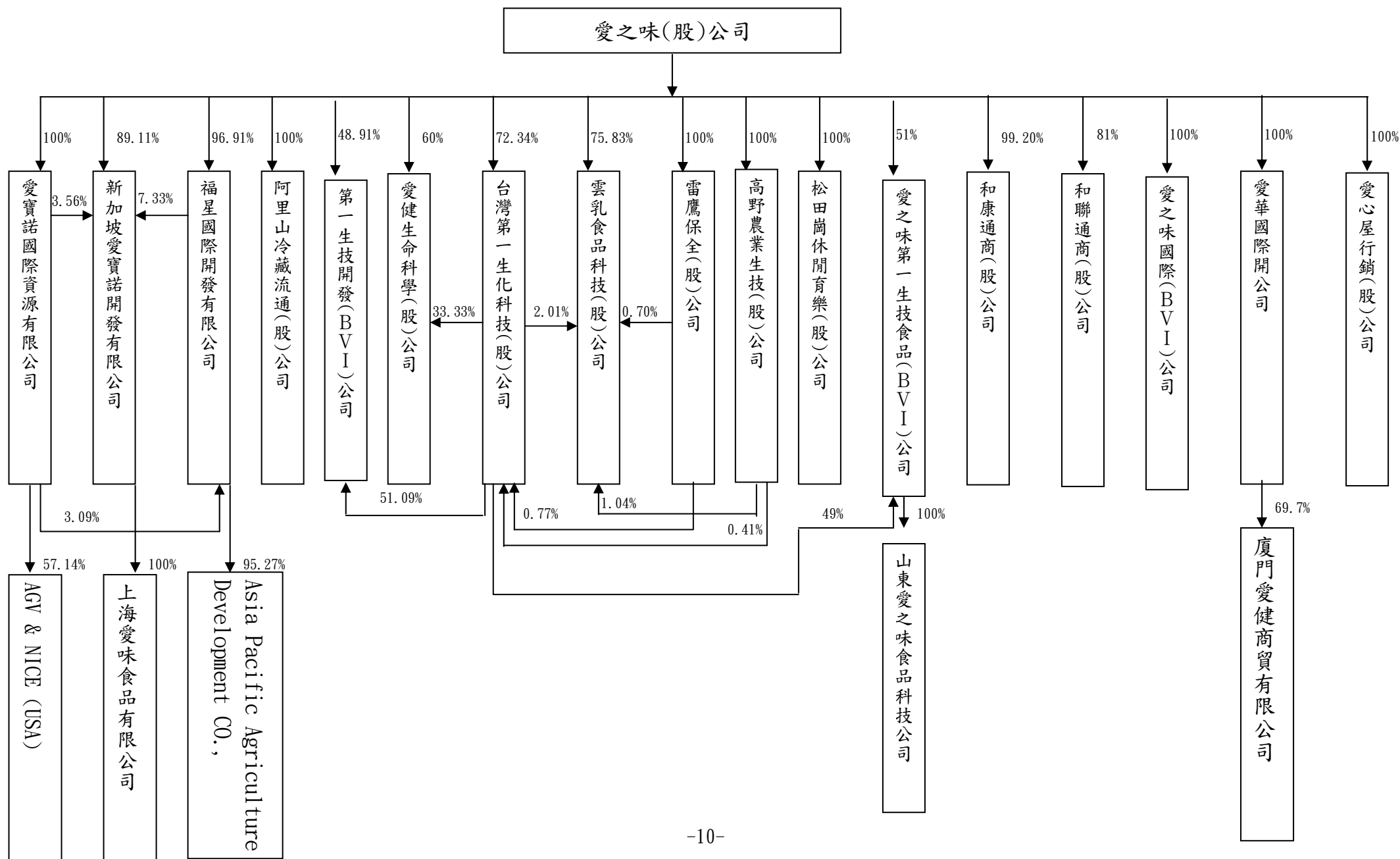
(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 愛之味股份有限公司

本公司設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，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。截至101年及100年12月31日止，合併公司之員工人數分別為 1,231人及 1,180人。

(2) 101年12月31日愛之味公司與具有控制力之被投資公司，其投資關係及持股比例：



3. 合併報表編製主體如下：

| 公司名稱 | 主要營業項目 | 持股或出資比例 | |
|----------------------|-----------|-----------------|------------|
| | | 101年12月31日 | 100年12月31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% | 100.00% |
| 高野農業生技公司 | 園藝事業 | 100.00% | 63.75% |
| 愛之味國際(BVI)公司 | 轉投資業務 | 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% | - |
| | | (自101年4月取得控制力) | |
| 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% |
| 台灣第一生化科技公 司 | 食品製造 | 72.34% | 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 | 89.11% | 77.03% |
| 雲乳食品科技公司 | 乳品製造 | 75.83% | 75.83% |
| 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 (BVI)公司 | 轉投資業務 | 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% | - |
| | | (自101年12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) | |
| 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 | 7.33% | 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% |
| 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 (BVI)公司 | 轉投資業務 | 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% | - |
| | | | (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% |
| 新加坡愛寶諾公司 | 投資業務 | 3.56% | 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% | 0.70% |
| 台灣第一生化科技公 司 | 食品製造 | 0.77% | - |
| 7. 高野農業生技公司 | | | |
| 雲乳食品科技公司 | 乳品製造 | 1.04% | 1.04% |
| 台灣第一生化科技公 司 | 食品製造 | 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% | 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 | | | |
| 廈門愛健商貿有限 公司 | 食品 | 69.70% | - |
| | | | (自101年7月取得控制力) |

10. 愛之味第一生技食品 食品

(BVI)公司

山東愛之味食品科技 食品
公司

100.00%

(自101年12月取得控制力)

101年及100年度列入合併財務報表之子公司及孫公司，其財務報表係由其他會計師查核，該等公司101年及100年12月31日之資產總額分別為1,003,838仟元及1,014,184仟元，101年及100年度之營業收入分別為4,491仟元及4,553仟元，分別佔合併資產總額之8.02%及9.19%暨合併營業收入之0.09%及0.10%。

5. 合併子公司增減情形：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 合併公司於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。

6. 未列入合併財務報表之子公司：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併事項

(1) 合併報表編製原則

如附註一所述，本公司對具有控制能力之被投資公司，均列入編製合併財務報表之個體。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

對於期中取得或喪失對子公司控制能力者，自取得或喪失控制力之日起，開始或終止將子公司之收益與損費編入合併財務報表。

(2) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎；股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

2. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

3. 約當現金

約當現金係自投資日起 3 個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

4. 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品，包括交易目的之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價作為公平價值之基礎。

5. 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

本公司 100 年 1 月 1 日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司 100 年 1 月 1 日以後，有關應收款項之減損評估係先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，則將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，然該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

6. 存 貨

(1) 食品部門

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。98年 1月 1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算則採用加權平均法。

(2) 在養花木

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末以成本與淨變現價值孰低法評價。

7. 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自95年 1月 1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自95年 1月 1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延，於實現年度再予認列。交易損益如屬折舊或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

8. 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。

9. 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。取得股票股利時僅註記增加之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，此減損金額不予迴轉。

10. 無活絡市場之債券投資

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，以攤銷後成本衡量。原始認列時，以取得價格並加計取得之交易成本衡量，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且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，該迴轉不得使帳面金融資產大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

11. 固定資產、出租資產及閒置資產

(1) 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築15-40年；機器及運輸設備4-15年；其餘設備2-15年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定損益列為當年度之損益。

- (2) 供出租之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產—出租資產。凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產—閒置資產。

12. 商標權

係購買商標權支出，以原始取得成本為入帳基礎，按估計之效益年限平均攤銷。

13. 專利權

係健康益多食用油之專利權成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法分5-10年攤銷。自96年1月1日起，適用新發布財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」之規定，因分析係屬有確定耐用年限之無形資產，故不改變原攤銷方式。

14. 電腦軟體成本

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法依其耐用年限分5年攤銷。

15. 土地使用權

土地使用權係使用土地所給付之權利金，按使用期限50年平均攤提。

16. 遞延費用

廣告之製片費用及電力線補費等，按1-10年或預計廣告期間以直線法攤銷。

17. 應付公司債

95年1月1日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積—認股權)，其處理如下：

- (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

- (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平價值評價，差額認列為「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。
- (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之公平價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
- (5) 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

18. 特別股負債

合併公司自民國95年 1月 1日起適用財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」。法律形式為權益惟依其經濟實質應重分類為負債之金融商品(如強制贖回之特別股等)，於公報生效日前已發行者，無須適用。但生效日後重大修改原發行條件者，視為新發行，仍須適用。

19. 庫藏股票

- (1) 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。庫藏股票之帳面價值係依加權平均法計算。
- (2) 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。

20. 退休金

- (1) 本公司及國內子公司：

本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額 2%-4%提撥退休金並專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

自民國85年度起，本公司退休金之會計處理係依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定辦理，並依該公報之規定認列淨退休金成本及應計退休金負債。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

(2) 國外子公司：

國外子公司係依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。

21. 股份基礎給付交易

發行酬勞性員工認股，其給予日於97年1月1日(含)以後者，本公司依財務會計準則公報第39號之規定及(96)基秘字第 267號函之規定，以給與日權益商品公平價值為基礎，衡量所取得勞務之公平價值於既得期間內認列為當期費用。

22. 員工紅利及董監酬勞

合併公司民國97年 1月 1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

23. 所得稅

依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額，遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目。

以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵 10%之所得稅，列為股東會決議年度費用。

「所得基本稅額條例」自95年 1月 1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(10%)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其較高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計處理準則公報第12號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

當稅法修正時，應於公布日按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，差額列為當期所得稅費用。

24. 以外幣為準之交易事項

本公司交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權、債務收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損益，列為當期損益；其於資產負債表日未結清者，並按結算日之匯率換算，產生之兌換損益，亦列為當年度損益。

25. 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

26. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

27. 資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

28. 營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、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年度稅後淨利增加 7,812仟元，稅後每股盈餘增加0.02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年度之財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-------------|--------------------|------------------|
| 現 金 | \$5,935 | \$5,509 |
| 支 票 存 款 | 89 | 164 |
| 活 期 存 款 | 1,270,344 | 645,420 |
| 定 期 存 款 | 315,299 | 11,959 |
| 約 當 現 金 | | |
| 三個月內到期之短期票券 | 59,970 | 310,908 |
| 合 計 | <u>\$1,651,637</u> | <u>\$973,960</u> |

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-----------|------------------|-----------------|
| 交易目的之金融資產 | | |
| 上 市 股 票 | \$108,562 | \$33,669 |
| 合 計 | <u>\$108,562</u> | <u>\$33,669</u> |

- (1) 合併公司於101年及100年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 4,957仟元及18,996仟元。
- (2) 對三商美邦人壽公司之投資原列於以成本衡量之金融資產，於 101年12月間因該公司已上市，有活絡市場公開報價，故變更為交易目的之金融資產。

3. 應收票據淨額

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收票據 | \$87,778 | \$53,014 |
| 減：備抵呆帳 | (1,260) | (788) |
| 應收票據淨額 | <u>\$86,518</u> | <u>\$52,226</u> |

部份應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註六之說明。

4. 應收帳款淨額

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$652,217 | \$642,291 |
| 減：備抵呆帳 | (13,930) | (15,312) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$638,287</u> | <u>\$626,979</u> |

5. 其他應收帳—關係人

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 應收資金融通款 | \$43,900 | \$166,900 |
| 其 他 | 2,553 | 1,942 |
| 合 計 | <u>\$46,453</u> | <u>\$168,842</u> |

與關係人間之其他應收款，請參閱附註五關係人交易說明。

6. 存貨及銷貨成本

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 食品部： | | |
| 原 料 | \$128,660 | \$169,953 |
| 物 料 | 80,624 | 63,892 |
| 在 製 品 | 59,976 | 57,803 |
| 製 成 品 | 367,536 | 401,447 |
| 小 計 | \$636,796 | \$693,095 |
| 減：備抵跌價損失 | (14,028) | (13,460) |
| 淨 額 | <u>\$622,768</u> | <u>\$679,635</u> |
| 其 他： | | |
| 在 養 花 木 | \$6,658 | \$6,376 |
| 淨 額 | <u>\$629,426</u> | <u>\$686,011</u> |

(1) 101年及100年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

| | 101 年 度 | 100 年 度 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 出售存貨成本 | \$3,001,125 | \$2,965,583 |
| 存貨報廢損失 | 25,604 | 27,341 |
| 存貨跌價損失(回升 利益) | 1,397 | (18,246) |
| 未分攤製造費用 | 32,259 | 43,927 |
| 存貨盤(盈)虧 | (463) | 47 |
| 下腳收入 | (1,544) | (1,442) |
| 營業成本合計 | <u>\$3,058,378</u> | <u>\$3,017,210</u> |

(2) 合併公司 101年度因受市場行情影響，使製成品及原料價格滑落，按成本與淨變現價值孰低對各類存貨評價提列存貨跌價損失為 1,397仟元；100年度則因去化庫存及市場行情價格回穩，而致存貨產生回升利益為18,246仟元。

(3) 截至101年及100年12月31日止，存貨保險金額分別為 554,690仟元及 730,013仟元。

7. 預付款項

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 留抵稅額 | \$1,338 | \$26,166 |
| 用品盤存 | 21,352 | 15,995 |
| 預付貨款 | 16,926 | 19,288 |
| 其 他 | 21,991 | 17,053 |
| 合 計 | <u>\$61,607</u> | <u>\$78,502</u> |

8. 採權益法之長期股權投資

101 年 12 月 31 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 | \$20,024 | 50.00% |
| 和鼎國際開發公司 | 16,788 | 93,100 | 48.98% |
| 同濟堂醫藥生技公司 | 8,000 | 77,648 | 48.11% |
| 國證投資開發公司 | 5,000 | 52,071 | 47.62% |
| 和盟流通公司 | 6,950 | 70,930 | 43.44% |
| 香港鈺統食品公司 | 2,800 | 81,268 | 40.00% |
| 竹崎獅子頭山休閒開發 公司 | 40 | 283 | 40.00% |
| 台富國際公司 | 13,571 | 240,300 | 39.12% |
| 耐斯投資開發公司 | 4,800 | 58,849 | 36.34% |
| Enternal Gain Investment Ltd. | - | - | 35.47% |
| 崗景公司 | 200 | 1,998 | 33.34% |
| 東台灣資源開發公司 | 5,880 | 37,067 | 32.94% |
| 耐斯企業公司 | 51,797 | 1,051,553 | 32.43% |
| 聯統開發公司 | 5,187 | 28,990 | 30.52% |
| New Zealand Cosmetic Laboratories Limited | 947 | 8,346 | 28.71% |
| 世界資融公司 | 1,945 | 11,306 | 27.39% |
| Bioken Laboratories Inc. | - | 389 | 26.67% |
| 柏拉弗公司 | 2,400 | - | 24.00% |
| 麗科達國際開發公司 | 3,900 | 17,667 | 23.58% |
| 康華生物公司 | 13 | 175 | 21.00% |
| 台灣新日化公司 | 9,972 | 159,684 | 20.56% |
| 合 計 | | <u>\$2,011,648</u> | |

100 年 12 月 31 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 | \$25,065 | 50.00% |
| 和鼎國際開發公司 | 16,788 | 92,449 | 48.98% |
| 同濟堂醫藥生技公司 | 8,000 | 77,810 | 48.11% |
| 國證投資開發公司 | 5,000 | 48,543 | 47.62% |
| 和盟流通公司 | 6,950 | 68,310 | 43.44% |
| 竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司 | 40 | 287 | 40.00% |
| 台富國際(股)公司 | 13,571 | 235,667 | 39.12% |
| External Gain Investment Ltd. | - | - | 35.47% |
| 世界資融公司 | 2,500 | 15,153 | 35.21% |
| 崗景(股)公司 | 200 | 2,062 | 33.34% |
| 東台灣資源開發公司 | 5,880 | 36,652 | 32.94% |
| 耐斯企業公司 | 50,288 | 1,015,884 | 32.43% |
| 聯統開發(股)公司 | 5,187 | 31,350 | 30.52% |
| New Zealand Cosmetic Laboratories Limited | 947 | 8,513 | 28.71% |
| Bioken Laboratories Inc. | - | 417 | 26.67% |
| 柏拉弗(股)公司 | 2,400 | - | 24.00% |
| 康華生物(股)公司 | 13 | 131 | 21.00% |
| 劍湖山世界公司 | 19,195 | 133,058 | 4.62% |
| 合 計 | | <u>\$1,791,351</u> | |

(1) 依權益法認列之投資損益如下:

| 項 目 | 101年 12 月 31 日 | |
|----------|--------------------|-----------------|
| | 長期股權投資 | 投資(損)益 |
| 經會計師查核 | \$168,974 | (\$12,530) |
| 經其他會計師查核 | 1,842,674 | 95,594 |
| 合 計 | <u>\$2,011,648</u> | <u>\$83,064</u> |

100 年 12 月 31 日

| 項 目 | 100 年 12 月 31 日 | |
|----------|--------------------|-----------------|
| | 長期股權投資 | 投資(損)益 |
| 經會計師查核 | \$291,270 | (\$18,289) |
| 經其他會計師查核 | 1,500,081 | 46,344 |
| 合 計 | <u>\$1,791,351</u> | <u>\$28,055</u> |

- (2) 合併公司提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註六。
- (3) 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。
- (4) 合併公司101年及100年12月31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。
- (5) 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，請參閱附註四.9。
- (6) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，101年及100年度之變動情形如下：

| 項 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 期 初 餘 額 | \$22,973 | \$22,973 |
| 本 期 增 加 | 4,914 | - |
| 本 期 減 少 | - | - |
| 期 末 餘 額 | <u>\$27,887</u> | <u>\$22,973</u> |

- (7) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依 100年12月31日股票收盤價計算之市價為 117,091仟元。
- (8) 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，請參閱附註六說明。

9. 備供出售之金融資產

| 項 目 | 101年12月31日 |
|-----------|-----------------|
| 國內上市(櫃)股票 | |
| 劍湖山世界公司 | \$99,623 |
| 合 計 | <u>\$99,623</u> |

(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，請參閱附註四.8。

(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 度 |
|---------------|------------|
| 期初金融商品未實現(損)益 | (\$19,915) |
| 按權益法認列調整 | (2,558) |
| 出售沖銷 | (268) |
| 備供出售金融資產評價調整 | (28,334) |
| 期末金融商品未實現(損)益 | (\$51,075) |

(3) 本公司提供部分股票作為長期借款之擔保，詳參閱附註六之說明。

100年12月31日：無。

10. 以成本衡量之金融資產

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|---------------------------------|------------|------------|
| 國內外非上市(櫃)公司股票： | | |
| 普通股： | | |
| 耐斯資融公司 | \$134,374 | \$ - |
| 楷捷國際投資公司 | 100,000 | 100,000 |
| MAS MEDIA GROUP | 98,188 | 102,364 |
| 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(股)公司 | 32,000 | 32,000 |
| 亞太電信公司 | 25,762 | 25,762 |
| 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 |
| Amkey Venture Capital Fund Inc. | 16,263 | 21,495 |
| 唐麗文化媒體公司 | 13,945 | 13,945 |
| 台灣新日化公司 | - | 136,037 |
| 其 他 | 16,069 | 18,701 |
| 普通股小計 | \$564,975 | \$578,678 |

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 | 90,000 | - |
| 耐斯資融公司 | 60,000 | - |
| 聯統開發公司 | 50,000 | 50,000 |
| 國證投資開發公司 | 46,000 | 46,000 |
| 特別股小計 | <u>\$541,300</u> | <u>\$391,300</u> |
| 合計 | <u>\$1,106,275</u> | <u>\$969,978</u> |

(註)：原名東台灣知本溫泉(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) 合併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12月31日經評估提列之累計減損損失分別為 235,474仟元及 233,179仟元。
- (5) 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股予本公司設質。

11. 無活絡市場之債券投資—非流動

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31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。

12. 固定資產淨額

(1) 101年12月31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 | \$1,620,421 | \$ - | \$1,620,421 |
| 房屋及建築 | 1,919,307 | 651,085 | 1,268,222 |
| 機 器 設 備 | 2,594,564 | 1,550,266 | 1,044,298 |
| 運 輸 設 備 | 83,881 | 68,291 | 15,590 |
| 租 賃 改 良 | 4,518 | 2,927 | 1,591 |
| 其 他 設 備 | 600,734 | 463,492 | 137,242 |
| 未 完 工 程 | 88,114 | - | 88,114 |
| 預付設備款 | 110,464 | - | 110,464 |
| 合 計 | <u>\$7,022,003</u> | <u>\$2,736,061</u> | <u>\$4,285,942</u> |

(2) 100年12月31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 | \$1,693,746 | \$ - | \$1,693,746 |
| 房屋及建築 | 1,536,289 | 596,280 | 940,009 |
| 機 器 設 備 | 1,978,304 | 1,484,382 | 493,922 |
| 運 輸 設 備 | 89,001 | 67,735 | 21,266 |
| 租 賃 改 良 | 45,559 | 22,518 | 23,041 |
| 其 他 設 備 | 593,015 | 440,930 | 152,085 |
| 未 完 工 程 | 320,318 | - | 320,318 |
| 預付設備款 | 571,298 | - | 571,298 |
| 合 計 | <u>\$6,827,530</u> | <u>\$2,611,845</u> | <u>\$4,215,685</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12月31日：

| 項 目 | 取 得 成 本 | 重 估 增 值 | 合 計 |
|-----|-------------|-----------|-------------|
| 土 地 | \$1,310,011 | \$310,410 | \$1,620,421 |

100年12月31日：

| 項 目 | 取 得 成 本 | 重 估 增 值 | 合 計 |
|-----|-------------|-----------|-------------|
| 土 地 | \$1,383,336 | \$310,410 | \$1,693,746 |

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12月31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，請參閱附註六說明。

(5) 101年及100年度固定資產(含出租資產)利息資本化金額分別為6,578仟元及8,583仟元，資本化利率列示如下：

| 資本化利率 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|-------|-------------|---------------|
| | 2.44%-2.71% | 1.956%-2.867% |

(7) 截至101年及100年12月31日止，固定資產投保金額分別為1,838,574仟元及1,969,377仟元。

13. 土地使用權

| 項 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|-----------|-----------|----------|
| 期 初 餘 額 | \$26,106 | \$24,629 |
| 本 期 增 加 | 134,921 | - |
| 本 期 攤 銷 | (765) | (762) |
| 匯 率 影 響 數 | (2,180) | 2,239 |
| 期 末 餘 額 | \$158,082 | \$26,106 |

14. 出租資產

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 成 本： | | |
| 土 地 | \$200,796 | \$215,435 |
| 房 屋 及 建 築 | 179,633 | 206,645 |
| 其 他 設 備 | 9,292 | 8,039 |
| 合 計 | \$389,721 | \$430,119 |
| 累 計 折 舊 | (85,308) | (94,871) |
| 累 計 減 損 | (9,000) | (9,000) |
| 淨 額 | \$295,413 | \$326,248 |

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註五之說明。
- (2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註六之說明。
- (3) 合併公司於101年及100年12月31日經評估提列之累計減損損失均為9,000 仟元。

15. 閒置資產

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 成 本: | | |
| 土 地 | \$87,963 | \$ - |
| 房屋及建築 | 13,292 | 2,323 |
| 機 械 設 備 | 59,780 | 77,263 |
| 其 他 設 備 | 21,474 | 6,199 |
| 小 計 | \$182,509 | \$85,785 |
| 減: 累計折舊 | (73,306) | (83,861) |
| 淨 額 | \$109,203 | \$1,924 |

16. 存出保證金

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 提存法院保證金 | \$ - | \$10,000 |
| 其 他 | 12,250 | 17,164 |
| 合 計 | \$12,250 | \$27,164 |

合併公司為催收苗栗縣農會積欠本公司之乳品保證金，於100年10月間向法院申請假扣押其財產，因該程序須提存於法院保證金計10,000 仟元，該提存之保證金業已於101年5月間收回，請參閱附註四.18之說明。

17. 遞延費用

| 項 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|-----------|----------|----------|
| 期 初 餘 額 | \$60,690 | \$65,752 |
| 本 期 增 加 | 58,792 | 53,679 |
| 本 期 攤 銷 | (68,721) | (58,779) |
| 匯 率 影 響 數 | (39) | 38 |
| 期 末 餘 額 | \$50,722 | \$60,690 |

18. 其他資產－其他

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 登記他人名下土地 | \$204,665 | \$204,665 |
| 待開發之營建用地 | 192,509 | 192,433 |
| 待規劃之業務用地 | 34,813 | 34,813 |
| 土地小計 | \$431,987 | \$431,911 |
| 應收乳品保證金 | \$ - | \$25,000 |
| 合 計 | \$431,987 | \$456,911 |

- (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，請參閱附註六之說明。
- (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，請參閱附註五之說明。
- (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。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101年及100年12月31日止，尚未收回金額分別為13,000仟元及25,000仟元，依預計收回期間分別帳列其應收款－流動及其他資產－其他項下。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 12 月 31 日 | |
|---------|-----------------|--------------|
| | 金 額 | 利 率 |
| 信用借款 | \$610,000 | 1.783%-2.15% |
| 抵押借款 | 142,900 | 1.9%-3.238% |
| 合 計 | \$752,900 | |

| 借款性質 | 100年12月31日 | |
|------|------------|--------------|
| | 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 | \$428,300 | |

對於短期借款，合併公司提供部份銀行存款及固定資產作為擔保，請參閱附註六說明。

20. 應付短期票券

| 保證機構 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|---------|--------------|-------------|
| 兆豐票券 | \$71,000 | \$102,000 |
| 台灣工銀 | 20,000 | - |
| 中華票券 | 80,000 | - |
| 合計 | \$171,000 | \$102,000 |
| 減：未攤銷折價 | (300) | (189) |
| 淨額 | \$170,700 | \$101,811 |
| 利率區間 | 1.738%-2.82% | 1.738%-2.8% |

對於應付短期票券，合併公司提供部分土地作為擔保，請參閱附註六之說明。

21. 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動

| 項目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 交易目的之金融負債—非流動 | | |
| 嵌入式衍生性商品 | \$46,439 | \$45,036 |

本公司於101年及100年度交易目的之金融商品產生之淨(損)益分別為為(2,013)仟元及(17,862)仟元。

22. 應付公司債

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31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 | 262,800 | 292,800 |
| 小 計 | \$1,362,800 | \$1,392,800 |
| 減：應付公司債折價 | (57,571) | (92,402) |
| 減：一年內到期 | - | - |
| 合 計 | \$1,305,229 | \$1,300,398 |

(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 1,100,000千元，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12月31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12月31日止，債券持有人要求贖回金額為 0千元。
- 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. 本次所發行之國內有擔保轉換公司債，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52,100千元、交易目的金融負債－非流動21,230千元及應付公司債1,022,670千元。101年及100年度公司債折價攤銷費用分別為25,545千元及15,955千元，金融負債評價(損)益為(2,310)千元及(12,650)千元。

I. 對於有擔保公司債，本公司提供部份銀行存款作為擔保，請參閱附註六說明。

(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12月31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12月31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年及100年度公司債折價攤銷費用分別為 6,685仟元及 4,321仟元，金融負債評價(損)益分別為 297仟元及(5,212)仟元。
- I. 截至 101年12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37,200仟元。

23. 長期借款及一年內到期長期負債

| 貸款機構 | 到期日 | 101年12月31日 | 100年12月31日 | 還款方式 |
|---------------|-----------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| 本公司： | | | | |
| 台銀等 7家聯貸銀行—甲項 | 103.10.20 | \$ - | \$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 | - | 分期償還。 |
| 合作金庫 | 102.09.26 | 162,300 | 213,900 | 分期償還。 |
| 土地銀行 | 101.03.31 | - | 27,555 | 分期償還。 |
| 土地銀行 | 104.05.25 | 199,778 | - | 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 | - | 54,444 | 分期償還，惟已於101年8月間提前清償。 |
| 玉山銀行 | 104.08.27 | 62,222 | - | 分期償還。 |
| 玉山銀行 | 106.08.27 | 240,000 | - | 分期償還。 |
| 高雄銀行 | 103.05.26 | 20,316 | 34,133 | 分期償還。 |
| 高雄銀行 | 105.05.26 | 89,574 | 114,059 | 分期償還。 |
| 台中商銀 | 104.12.21 | 34,234 | 45,000 | 分期償還。 |
| 本公司小計 | | <u>\$2,008,424</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 | \$181,000 | 分期償還。 |
| 台銀等 6家聯貸銀行—乙項 | 105.10.20 | 533,000 | 98,000 | 分期償還。 |
| 台灣銀行 | 108.10.04 | 207,302 | 234,896 | 分期償還。 |
| 匯豐銀行 | 101.09.28 | - | 7,830 | 分期償還。 |
| 合作金庫 | 103.12.10 | 4,176 | 6,170 | 分期償還。 |
| 子公司小計 | | <u>\$1,234,478</u> | <u>\$527,896</u> | |
| 合計 | | <u>\$3,242,902</u> | <u>\$2,326,987</u> | |
| 減：未攤銷折價 | | (7,422) | - | |
| 減：一年內到期長期負債 | | (464,681) | (428,973) | |
| 長期借款 | | <u>\$2,770,799</u> | <u>\$1,898,014</u> | |
| 利率區間 | | <u>2.3%-3.08%</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，請參閱附註六說明。
- (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 |
| 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。

惟上列借款已於 101年10月間提前清償。

(3) 本公司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：

A. 授信額度：

| | | | | |
|---|---|---|---|--------------------|
| 甲 | 項 | 授 | 信 | \$1,200,000 |
| 乙 | 項 | 授 | 信 | 600,000 |
| 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，以本公司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，並自本公司 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，倘本公司採用 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 101 年度合併財務報告檢視本公司與台灣銀行等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。

(5) 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> |

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。

(6) 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。

24. 特別股負債－非流動

截至101年及100年12月31日止，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，101年及100年12月31日餘額均為22,500仟元。

25. 退休金

- (1) 本公司及國內合併從屬公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，15年以內者(含)，每服務滿1年給2個基數，超過15年者每滿1年給與1個基數，總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時6個月平均薪資(基數)計算。

(2) 本公司及國內合併從屬公司依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列，茲依該公報規定，揭露相關資訊如下：

A. 淨退休金成本組成項目如下：

本公司：

| 項 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|----------------------|-----------------|----------------|
| 服務成本 | \$4,260 | \$4,203 |
| 利息成本 | 4,744 | 4,922 |
| 退休基金資產預期報酬 | (33) | (19) |
| 未認列過渡性淨給付義務/(淨資產)攤銷數 | - | - |
| 未認列退休金損(益)之攤銷 | 1,561 | 433 |
| 淨退休金成本 | <u>\$10,532</u> | <u>\$9,539</u> |

合併子公司：

| 項 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|------------------|----------------|----------------|
| 服務成本 | \$912 | \$1,000 |
| 利息成本 | 1,043 | 1,124 |
| 退休基金資產預期報酬 | (266) | (290) |
| 過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數 | 1,753 | 1,753 |
| 退休金損(益)攤銷數 | 186 | 137 |
| 淨退休成本 | <u>\$3,628</u> | <u>\$3,724</u> |

B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

| 項 目 | 101年12月31日 | |
|------------------|------------|-----------|
| | 本 公 司 | 合 併 子 公 司 |
| 給 付 義 務： | | |
| 既得給付義務 | \$135,941 | \$1,245 |
| 非既得給付義務 | 112,047 | 49,047 |
| 累積給付義務 | \$247,988 | \$50,292 |
| 未來薪資增加之影響數 | 21,017 | 7,489 |
| 預計給付義務 | \$269,005 | \$57,781 |
| 退休基金資產公平價值 | (1,129) | (14,624) |
| 提 撥 狀 況 | \$267,876 | \$43,157 |
| 未認列過渡性淨給付義務 | - | (12,845) |
| 未認列退休金損益 | (70,779) | (9,666) |
| 補列之應計退休金負債 | 49,762 | 15,883 |
| 應計退休金負債 | \$246,859 | \$36,529 |
| C. 既 得 給 付 | \$145,903 | \$1,346 |
| D. 未認列為退休金成本之淨損失 | \$49,762 | \$7,843 |

| 項 目 | 100年12月31日 | |
|------------------|------------|-----------|
| | 本 公 司 | 合 併 子 公 司 |
| 給 付 義 務： | | |
| 既得給付義務 | \$104,734 | \$327 |
| 非既得給付義務 | 113,009 | 44,280 |
| 累積給付義務 | \$217,743 | \$44,607 |
| 未來薪資增加之影響數 | 21,763 | 7,573 |
| 預計給付義務 | \$239,506 | \$52,180 |
| 退休基金資產公平價值 | (2,103) | (12,258) |
| 提 撥 狀 況 | \$237,403 | \$39,922 |
| 未認列過渡性淨給付義務 | - | (14,598) |
| 未認列退休金損益 | (45,809) | (6,070) |
| 補列之應計退休金負債 | 24,046 | 13,949 |
| 應計退休金負債 | \$215,640 | \$33,203 |
| C. 既 得 給 付 | \$114,568 | \$338 |
| D. 未認列為退休金成本之淨損失 | \$24,046 | \$6,916 |

E. 精算假設如下：

| 項 目 | 101 年 度 | |
|---------------|---------|-----------|
| | 本 公 司 | 合 併 子 公 司 |
| 折 現 率 | 2.00% | 2.00% |
| 未來薪資水準增加率 | 1.00% | 1.00% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 2.00% | 1.83% |

| 項 目 | 100 年 度 | |
|---------------|---------|-----------|
| | 本 公 司 | 合 併 子 公 司 |
| 折 現 率 | 2.00% | 2.00% |
| 未來薪資水準增加率 | 1.00% | 1.00% |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 2.00% | 2.00% |

- (3) 「勞工退休金條例」將自94年7月1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。合併公司101年及100年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為17,479仟元及17,457仟元。
- (4) 大陸子公司上海愛之味食品公司及廈門愛健有限公司依當地政府規定，按員工年度平均月薪提撥一定比例至國家退休養老基金專戶下之員工個人退休專戶。101年及100年度提撥之養老金分別為1,953仟元及1,956仟元。

26. 股 本

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31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 |

27. 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。本公司 100 年度認列相關之酬勞成本為 4,250 仟元。

28. 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。

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) 本公司股東會分別於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酬勞，於101年及100年度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，則視為次年度會計估計變動。

- (5) 本公司於102年 3月26日經董事會提議101年度盈餘分派案，因累積盈餘尚不充足，故不發放股東紅利、員工紅利及董監酬勞。該盈餘分配案尚待102年 6月召開股東會決議。

29. 累積換算調整數

係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12月31日 | 100年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 累積換算調整數總額 | (\$42,239) | (\$18,726) |
| 減：所得稅影響數 | 7,182 | 3,183 |
| 累積換算調整數淨額 | <u>(\$35,057)</u> | <u>(\$15,543)</u> |

30. 庫藏股票

101年12月31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> |

100年12月31日：

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

- (1) 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。101年及100年12月31日止，本公司已買回庫藏股票金額分別為 100,582仟元及77,569仟元。
- (2) 本公司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。
- (3) 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。

31. 什項收入

| 項 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 壞帳轉回利益 | \$4,505 | \$32,776 |
| 廢紙廢鐵等收入 | 1,149 | 8,585 |
| 其 他 | 25,173 | 21,753 |
| 合 計 | <u>\$30,827</u> | <u>\$63,114</u> |

32. 什項支出

| 項 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租 賃 成 本 | \$7,830 | \$8,930 |
| 處分及報廢固定資產 損失 | 4,456 | 10,896 |
| 補繳回收處理費 | 23,035 | - |
| 其 他 | 22,067 | 13,832 |
| 合 計 | <u>\$57,388</u> | <u>\$33,658</u> |

本公司於101年 8月間遭環保署要求補繳回收處理費23,035仟元(帳列營外-什項支出), 本公司不服, 已提出行政救濟, 請參閱附註七.7之說明。

33. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 本公司: | | |
| 備抵呆帳超限 | \$844 | \$1,337 |
| 備抵存貨跌價損失 | 1,115 | 997 |
| 估計退貨義務 | 453 | 397 |
| 未實現兌換損(益) | 154 | 1 |
| 未實現銷貨利益 | 2,143 | 2,087 |
| 未使用投資抵減 | 9,434 | 8,393 |
| 合 計 | <u>\$14,143</u> | <u>\$13,212</u> |
| 減: 備抵評價 | (9,434) | - |
| 淨 額 | <u>\$4,709</u> | <u>\$13,212</u> |
| 子公司遞延所得稅資產 | 1,021 | 1,442 |
| 合 計 | <u>\$5,730</u> | <u>\$14,654</u> |

| B. 非流動 | | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|---------------|---|------------|------------|
| 項 | 目 | | |
| 本公司： | | | |
| 未實際支付之退休金 | | \$33,506 | \$32,571 |
| 未實現金融商品評價損(益) | | 3,379 | 3,037 |
| 權益法認列之投資損失 | | 200,869 | 197,525 |
| 金融資產減損損失 | | 21,138 | 21,138 |
| 未實現處分資產利益 | | 6,983 | 7,739 |
| 未使用投資抵減 | | - | 9,434 |
| 未使用虧損扣抵 | | 30,343 | 21,293 |
| 直接借(貸)記股東權益 | | 7,182 | 3,183 |
| 合 計 | | \$303,400 | \$295,920 |
| 減：備抵評價 | | (37,106) | (25,855) |
| 淨 額 | | \$266,294 | \$270,065 |
| 子公司遞延所得稅資產 | | 18,641 | 21,668 |
| 合 計 | | \$284,935 | \$291,733 |
| 子公司遞延所得稅負債 | | \$13,282 | \$13,533 |

(2) 所得稅費用(利益)

| 項 | 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|-------------|---|----------|-----------|
| 本公司： | | | |
| 當期所得稅費用 | | \$ - | \$443 |
| 以前年度所得稅調整 | | - | - |
| 遞延所得稅費用(利益) | | 16,273 | (7,825) |
| 所得稅費用(利益) | | \$16,273 | (\$7,382) |
| 子公司： | | | |
| 當期所得稅費用 | | \$13,136 | \$8,399 |
| 未分配盈餘加徵 10% | | 950 | 896 |
| 遞延所得稅費用(利益) | | 4,370 | 19,618 |
| 以前年度所得稅調整 | | 1,059 | 506 |
| 所得稅費用(利益) | | \$19,515 | \$29,419 |
| 合 計 | | \$35,788 | \$22,037 |

(3) 應付(退)所得稅

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|----------|-----------------|----------------|
| 本公司應付所得稅 | \$ - | \$ - |
| 子公司應付所得稅 | 10,232 | 6,768 |
| 應付所得稅 | <u>\$10,232</u> | <u>\$6,768</u> |

本期應付所得稅之明細如下：

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|---------------|-----------------|----------------|
| 本公司： | | |
| 當期所得稅費用 | \$ - | \$443 |
| 預付所得稅 | (950) | (717) |
| 應付(退)所得稅 | <u>(\$950)</u> | <u>(\$274)</u> |
| 子公司： | | |
| 當期所得稅費用 | \$13,136 | \$8,399 |
| 未分配盈餘加徵 10%稅款 | 950 | 896 |
| 預付所得稅 | (3,865) | (2,485) |
| 匯率影響數 | (2) | (43) |
| 應付(退)所得稅 | <u>\$10,219</u> | <u>\$6,767</u> |

A. 101 年12月31日子公司應付(退)所得稅10,219仟元，分別帳列應付所得稅10,232仟元及預付款項13仟元。

B. 100 年12月31日子公司應付(退)所得稅 6,767仟元，分別帳列應付所得稅 6,768仟元及預付款項 1仟元。

(4) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

| 項 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|--------------------|----------|---------|
| 稅前淨利應計所得稅 | \$11,454 | \$672 |
| 投資抵減節省當年度所得稅 | - | (650) |
| 稅務調整增(減)所得稅 | | |
| (1) 聯屬公司間未(已)實現利益 | (700) | 7,879 |
| (2) 權益法認列投資損(益) | (10,414) | (3,600) |
| (3) 已實現投資損失 | (6,800) | (1,352) |
| (4) 未(已)實際支付退休金 | 935 | 40 |
| (5) 未實現金融商品評價損(益) | 93 | 3,377 |
| (6) 呆帳超限(加回) | (486) | (1,305) |
| (7) 免稅證券交易所得 | (12,285) | 125 |
| (8) 其他資產減損損失(回升利益) | - | (1,190) |
| (9) 存貨跌價損失(回升利益) | 118 | (3,305) |
| (10) 其 他 | 9,035 | (248) |
| 虧損扣抵節省以後年度所得稅 | 9,050 | - |
| 當期所得稅費用 | \$ - | \$443 |
| 子公司所得稅費用 | 13,136 | 8,399 |
| 當期所得稅費用 | \$13,136 | \$8,842 |

(5) 截至101年12月31日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關已核定至 100年度或99年度。

(6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$106,759 | \$98,285 |
| 86年度以前未分配盈餘 | - | - |
| 87年度以後未分配盈餘 | 63,755 | 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。

(7) 截至 101 年 12 月 31 日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

| 抵 減 項 目 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年限 |
|-----------------|---------|---------|--------|
| 自動化設備投資抵減 | \$3,773 | \$3,773 | 102 年 |
| 研發及人才培訓投資 抵減 | 5,661 | 5,661 | 102 年 |

34. 普通股每股盈餘

| 項 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|----------------------|----------|----------|
| A. 基本每股盈餘： | | |
| 合併總損益 | \$57,366 | \$18,678 |
| 減：歸屬於少數股權之淨損益 | 6,262 | 7,342 |
| 屬於母公司普通股股東之本期損益 | \$51,104 | \$11,336 |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股)(註1) | 487,397 | 472,689 |
| 基本每股盈餘(稅後) | | |
| 合併總損益 | \$0.11 | \$0.04 |
| 減：歸屬於少數股權淨損益(元) | 0.01 | 0.02 |
| 屬於母公司普通股股東之本期損益(元) | \$0.10 | \$0.02 |

B. 稀釋每股盈餘：

| | | |
|-----------------------------|----------|----------|
| 合併總損益 | \$57,366 | \$18,678 |
| 減：歸屬於少數股權淨損(益) | 6,262 | 7,342 |
| 屬於母公司普通股股東之本期損益(A) | \$51,104 | \$11,336 |
| 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 | 51,104 | 11,336 |
| (C)=(A)+(B)*0.83 | | |
| 追溯調整後加權平均股數(仟股) (D) | 487,397 | 472,689 |
| 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) | 487,397 | 472,689 |
| 稀釋每股盈餘(稅後) | | |
| 合併總損益 | \$0.11 | \$0.04 |
| 減：歸屬於少數股權淨損益(元) | 0.01 | 0.02 |
| 屬於母公司普通股股東之本期損益(元) | \$0.10 | \$0.02 |
| (C)/(E) | | |

(註1)：101年度 $489,512 * 1/12 + 487,205 * 11/12 = 487,397$

100年度 $447,689 * 6/12 + 497,689 * 6/12 = 472,689$

(註2)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

35. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

| 性質別 | 101 年 度 | | |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$187,053 | \$261,247 | \$448,300 |
| 勞健保費用 | 19,354 | 20,723 | 40,077 |
| 退休金費用 | 13,679 | 19,913 | 33,592 |
| 其他用人費用 | 39,419 | 16,407 | 55,826 |
| 折舊費用 | 134,283 | 89,995 | 224,278 |
| 攤銷費用 | 3,037 | 80,546 | 83,583 |
| 合計 | \$396,825 | \$488,831 | \$885,656 |

(註1) 不包括帳列未完工程—各項折舊 811仟元、租賃成本 3,496仟元及業外—其他損失 1,947仟元。

(註2) 不包括帳列未完工程—各項攤銷 120仟元、營—雜費 118仟元及財務費用 980仟元。

| 性 質 別 | 100 年 度 | | |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$191,393 | \$267,079 | \$458,472 |
| 勞健保費用 | 20,078 | 21,297 | 41,375 |
| 退休金費用 | 13,602 | 19,074 | 32,676 |
| 其他用人費用 | 32,555 | 15,686 | 48,241 |
| 折舊費用(註1) | 120,187 | 106,266 | 226,453 |
| 攤銷費用(註2) | 3,984 | 62,317 | 66,301 |
| 合 計 | <u>\$381,799</u> | <u>\$491,719</u> | <u>\$873,518</u> |

(註1) 不包括帳列未完工程—各項折舊 1,459仟元及業外—其他損失 1,913 仟元。

(註2) 不包括帳列未完工程—各項攤銷 312仟元、營—雜費32仟元及財務費用 572仟元。

五、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) |
| 台富國際股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 台富食品工業股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 |
| 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 |
| 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 |

(續 下 頁)

(承上頁)

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---|------------------------|
| 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 |
| 高野實業股份有限公司 | 其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 |
| 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 |
| 和園投資股份有限公司 | 其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 |
| 和田國際開發股份有限公司 | 其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係 |
| 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 |
| 唐盛國際企管顧問股份有限公司 | 其監察人與本公司董事相同 |
| 翊筌塑膠股份有限公司 | 實質關係人 |
| 英吉利國際諮詢顧問公司 | 實質關係人 |
| 張 志 恆 | 實質關係人 |
| 其他關係人 | 實質關係人 |

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進 貨

| 關係人名稱 | 101 年 度 | |
|----------|-----------|------------------|
| | 金 額 | 佔合併公司 進貨淨額百分比 |
| 耐斯國際開發公司 | \$195,846 | 6.33% |
| 上海耐斯公司 | 122,673 | 3.96% |
| 耐斯企業公司 | 34,292 | 1.11% |
| 其 他 | 7,498 | 0.24% |
| 合 計 | \$360,309 | |

| 關係人名稱 | 100 年 度 | |
|----------|------------------|----------------------------|
| | 金 額 | 佔 合 併 公 司 進 貨 淨 額 百 分 比 |
| 耐斯國際開發公司 | \$174,029 | 3.36% |
| 上海耐斯公司 | 100,120 | 1.93% |
| 耐斯企業公司 | 33,499 | 0.65% |
| 其 他 | 12,645 | 0.25% |
| 合 計 | <u>\$320,293</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。

(2) 銷 貨

| 關係人名稱 | 101 年 度 | |
|----------|------------------|----------------------------|
| | 金 額 | 佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比 |
| 耐斯國際開發公司 | \$142,869 | 2.99% |
| 劍湖山世界公司 | 35,867 | 0.75% |
| 其 他 | 16,089 | 0.34% |
| 合 計 | <u>\$194,825</u> | |

| 關係人名稱 | 100 年 度 | |
|----------|------------------|----------------------------|
| | 金 額 | 佔 合 併 公 司 銷 貨 淨 額 百 分 比 |
| 耐斯國際開發公司 | \$141,827 | 3.05% |
| 劍湖山世界公司 | 37,657 | 0.81% |
| 其 他 | 24,933 | 0.54% |
| 合 計 | <u>\$204,417</u> | |

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) 應收(付)款項期末餘額

| 關係人名稱 | 101年12月31日 | |
|-------------|------------|-----------|
| | 金額 | 佔本科目餘額百分比 |
| 應收票據 | | |
| 耐斯國際開發公司 | \$39,459 | 30.85% |
| 其他 | 675 | 0.53% |
| 合計 | \$40,134 | |
| 減：備抵呆帳 | (641) | |
| 淨額 | \$39,493 | |
| 應收帳款 | | |
| 耐斯國際開發公司 | \$14,182 | 2.11% |
| 劍湖山世界公司 | 3,739 | 0.56% |
| 其他 | 1,267 | 0.19% |
| 合計 | \$19,188 | |
| 減：備抵呆帳 | (232) | |
| 淨額 | \$18,956 | |
| 其他應收款－資金融通款 | | |
| 唐麗文化媒體公司 | \$16,500 | 15.72% |
| 耐斯國際開發公司 | 16,500 | 15.72% |
| 聯統開發公司 | 10,900 | 10.38% |
| 小計 | \$43,900 | |
| 其他應收款－其他 | | |
| 其他 | \$2,553 | 2.43% |
| 合計 | \$46,453 | |
| 預付款項 | | |
| 耐斯國際開發公司 | \$5,356 | 8.69% |
| 其他 | 2,765 | 4.49% |
| 合計 | \$8,121 | |
| 應付票據 | | |
| 其他 | \$1,058 | 0.64% |
| 應付帳款 | | |
| 耐斯國際開發公司 | \$34,832 | 18.45% |
| 耐斯企業公司 | 2,755 | 1.46% |
| 合計 | \$37,587 | |

| | | |
|----------|-----------------|--------|
| 應付費用 | | |
| 和盟流通公司 | \$15,815 | 5.28% |
| 唐麗文化媒體公司 | 6,075 | 2.03% |
| 其他 | 1,946 | 0.65% |
| 合計 | <u>\$23,836</u> | |
| 其他應付款 | | |
| 其他 | <u>\$118</u> | 0.17% |
| 存入保證金 | | |
| 崗景股份有限公司 | <u>\$1,500</u> | 30.11% |

100年12月31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 | \$14,533 | 21.23% |
| 其他 | 897 | 1.31% |
| 合計 | <u>\$15,430</u> | |
| 減：備抵呆帳 | (453) | |
| 淨額 | <u>\$14,977</u> | |
| 應收帳款 | | |
| 耐斯國際開發公司 | \$15,536 | 2.35% |
| 劍湖山世界公司 | 3,570 | 0.54% |
| 其他 | 591 | 0.09% |
| 合計 | <u>\$19,697</u> | |
| 減：備抵呆帳 | (467) | |
| 淨額 | <u>\$19,230</u> | |
| 其他應收款項－資金融通款 | | |
| 唐麗文化媒體公司 | \$81,500 | 42.57% |
| 台富國際公司 | 54,000 | 28.20% |
| 耐斯國際開發公司 | 16,500 | 8.62% |
| 聯統開發公司 | 14,900 | 7.78% |
| 小計 | <u>\$166,900</u> | |
| 其他應收款項－其他 | | |
| 其他 | <u>1,942</u> | 1.01% |
| 合計 | <u>\$168,842</u> | |

| | | |
|--------------|-----------------|--------|
| 預付款項 | | |
| 耐斯國際開發公司 | \$6,605 | 8.41% |
| 其他 | 2,928 | 3.73% |
| 合計 | <u>\$9,533</u> | |
| 應付票據 | | |
| 耐斯企業公司 | \$4,377 | 3.04% |
| 和盟流通公司 | 1,900 | 1.32% |
| 其他 | 1,360 | 0.95% |
| 合計 | <u>\$7,637</u> | |
| 應付帳款 | | |
| 耐斯國際開發公司 | \$25,925 | 13.59% |
| 上海耐斯公司 | 12,912 | 6.77% |
| 耐斯企業公司 | 4,140 | 2.17% |
| 其他 | 729 | 0.38% |
| 合計 | <u>\$43,706</u> | |
| 應付費用 | | |
| 和盟流通公司 | \$11,826 | 4.63% |
| 唐麗文化媒體公司 | 4,184 | 1.64% |
| 其他 | 2,611 | 1.02% |
| 合計 | <u>\$18,621</u> | |
| 其他應付款項－資金融通款 | | |
| 耐斯企業公司 | \$9,083 | 15.62% |
| 其他應付款－其他 | | |
| 其他 | 922 | 1.59% |
| 合計 | <u>\$10,005</u> | |
| 存入保證金 | | |
| 崗景股份有限公司 | <u>\$1,500</u> | 14.06% |

(4) 資金融通

101年度:

| 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. 7. 1 | \$10,900 | \$477 3.50% |
| 唐麗文化媒體公司 | 81,500 101. 8. 7 | 16,500 | 2,429 3.50% |
| 台富國際公司 | 54,000 101. 8. 8 | - | 1,533 3.50% |
| 耐斯國際開發公司 | 16,500 101. 1. 10 | 16,500 | 578 3.50% |
| 合 計 | | <u>\$43,900</u> | |
| 其他應付款項 | | | |
| 耐斯企業公司 | 9,083 101. 1. 1 | - | - - |

100年度:

| 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. 7. 1 | 14,900 | 520 3.50% |
| 唐麗文化媒體公司 | 82,500 100. 2. 15 | 81,500 | 1,728 3.50% |
| 台富國際公司 | 55,000 100. 1. 1 | 54,000 | 968 3.50% |
| 耐斯國際開發公司 | 16,500 100. 2. 15 | 16,500 | 516 3.50% |
| 合 計 | | <u>\$166,900</u> | |

其他應付款項

| | | | |
|--------|-----------|---------|----------|
| 耐斯企業公司 | 158,903 | \$9,083 | 2,023 |
| | 100. 8. 4 | | 0%-3.00% |

(5) 財產交易

A. 購買固定資產

(A) 101年度:

| 關係人名稱 | 買賣標的 | 交易金額 | 價格依據 |
|-------|------|------|------|
| 其他 | 其他設備 | \$67 | 雙方議價 |

上開交易，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至101年12月31日止已付清價款。

(B) 100年度:

| 關係人名稱 | 買賣標的 | 交易金額 | 價格依據 |
|-------|------|-------|------|
| 其他 | 未完工程 | \$256 | 雙方議價 |

上開交易，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至100年12月31日止已付清價款。

B. 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年度:

| 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 |
| 張坤金 | 愛華國際開發股權 | 100 | 2,912 |

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12月31日止，交易價款已全數付清。

(B) 100年度:

| 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 | 7,661 | 56,920 |
| | 小計 | | \$70,420 |
| 唐麗文化媒體公司 | 亞太電信股權 | 1,075 | \$14,512 |
| 翊筌塑膠公司 | 雲乳食品股權 | 266 | 2,257 |
| 和田國際公司 | 松田崗休閒育樂股權 | 204 | 1,487 |
| 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12月31日止，交易價款已全數付清。

C. 出售股權投資

(A) 101年度:

| 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 | 世界資融股票 555仟股 | \$3,053 | \$4,259 |
| 和園投資公司 | 台灣第一生化科技股權 6,800仟股 | 149,151 | 43,919 |
| 英吉利國際公司 | 台灣第一生化科技股權 500仟股 | 10,469 | 3,083 |

上開交易價格，係參考專家評估報告及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至101年12月31日，交易價款已全數收回。

(B) 100年度:

| 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 | (\$128) |
| 耐斯企業公司 | 東台灣資源開發股權 3,930 仟股 | 24,567 | (421) |
| | 台富國際公司股權 2,341 仟股 | 47,947 | (291) |
| 高野實業公司 | 康華生物公司股權16 仟股 | 161 | (12) |

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至100年12月31日，交易價款已全數收回。

(6) 背書保證

(1) 本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12月31日 | 100年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 唐麗文化媒體公司 | \$33,200 | \$45,400 |

(2) 合併公司因業務需要向金融機構借款，101年度及100年度由關係人耐斯企業(股)公司提供愛之味(股)公司股票 0仟股及 3,500 仟股作為借款之擔保。

(7) 各項費用

| 關係人名稱 | 101 年 度 | 100 年 度 | 交易性質 |
|--------------|-----------|-----------|-------------|
| (1) 唐麗文化媒體公司 | \$267,653 | \$275,876 | 代理廣告服務支出 |
| (2) 和盟流通公司 | 110,836 | 86,999 | 配送費 |
| (3) 唐盛國際企管公司 | 14,400 | 14,400 | 管理諮詢服務支出 |
| (4) 其 他 | 6,964 | 9,256 | 租金支出及其他零星支出 |
| 合 計 | \$399,853 | \$386,531 | |

- (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(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。

(8) 各項收入

| 關係人名稱 | 101 年 度 | 100 年 度 | 交易性質 |
|-----------|----------|----------|--------|
| (1) 崗景公司等 | \$8,287 | \$8,373 | 租賃收入 |
| (2) 其 他 | 4,022 | 5,364 | 其他零星收入 |
| 合 計 | \$12,309 | \$13,737 | |

上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(9) 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、601等地號。 |

(10) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

| 項 目 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|-------|----------|----------|
| 薪 獎 | 22,593 | 23,273 |
| 業務執行費 | 3,653 | 3,338 |
| 合 計 | \$26,246 | \$26,611 |

上述薪酬詳細資訊可參閱股東會年報內容。

六、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12月31日 | 100年12月31日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 出租資產－土地 | \$196,710 | \$196,710 |
| 出租資產－房屋 | 97,996 | 101,395 |
| 其他資產－其他 | 312,986 | 313,055 |
| 閒置資產－土地 | 87,963 | - |
| 閒置資產－房屋 | 3,667 | - |
| 土 地 | 1,514,826 | 1,627,245 |
| 房屋及建築(淨額) | 724,697 | 300,935 |
| 採權益法之長期股權 投資 | 240,985 | 274,252 |
| 備供出售金融資產 | 51,900 | - |
| 應 收 票 據 | 6,187 | 7,943 |
| 定 期 存 款 | 100,429 | 7,229 |
| 備 償 戶 | 189,508 | 124,758 |
| 合 計 | <u>\$3,527,854</u> | <u>\$2,953,522</u> |

七、重大承諾事項及或有事項

1. 合併公司於 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 | 101年12月31日 |
|------------|-----------------|
| 不超過 1年 | \$6,680 |
| 超過1年但不超過5年 | 26,720 |
| 超過 5年 | - |
| 合 計 | <u>\$33,400</u> |

2. 截至101年及100年12月31日止，合併公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據分別為 134,773仟元及 143,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
3. 截至101年及100年12月31日止，合併公司為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 255,802仟元及 224,863仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
4. 截至101年12月31日及100年12月31日止，由銀行為合併公司提供進貨履約保證金額分別為 2,330仟元及 4,200仟元。

5. 截至101年及100年12月31日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

| 項 目 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 信用狀金額 | USD 4,940 | USD 1,250 |
| | - | EUR 1,515 |
| 保證金金額 | USD 97 | USD 139 |

6. 截至101年及100年12月31日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註五(6)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，要求本公司於期限內補繳回收處理費計23,035仟元，本公司不服，已提起訴願遭駁回後，再於101年 9月間提起行政訴訟，目前全案尚由法院審理中。截至101年12月31日止，本公司已先繳清前述款項，帳列營外—其他損失，詳附註四、32。

8. 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12月31日止，尚未進行投資作業。

9. 子公司雲乳食品(股)公司95年 9月間與汶萊達魯薩蘭國英泉企業集團(股)公司(簡稱汶萊英泉公司)簽訂商標授權契約書，將其「英泉乳品」之生產與銷售交由本公司負責，合約期間自簽約之日起生效，非經子公司事前之書面同意，汶萊英泉公司不得任意終止，於 100年度已依約支付商標授權費計 1,875仟元。

另為業務目的，於 100年11月間與汶萊英泉公司簽訂上述商標之轉讓協議書，轉讓對價為21,592仟元元，截至 101年12月31日止子公司已依約支付40%價金計 8,637仟元，帳列無形資產項下之商標權，餘款 12,955仟元將於商標過戶完成後付清。

10. 孫公司山東愛之味食品科技公司為購買供營業使用之辦公室，與山東鑫明投資擔保有限公司簽訂房地產買賣合同，合約總價為RMB6,450仟元，截至 101年12月31日止已依約支付訂金RMB650仟元，帳列預付設備款，餘款RMB5,800仟元預計於 102年 9月間配合完成過戶手續後付清。

11. 截至101年及100年12月31日止，孫公司上海愛之味食品有限公司已簽約尚未於財務報表確認的重大購置資產承諾分別為RMB33,184仟元及0仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司為償還銀行借款、充實營運資金及購置設備等，於102年3月發行國內第三次無擔保可轉換公司債，發行期間5年(102年3月到107年3月)，票面利率為0%，計募得資金10億元整。

十、其他

1. 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 12 月 31 日 | | |
|-----------|-----------------|--------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | 9,162 | 29.04 | 266,064 |
| 越南盾 | 11,787,778 | 0.0015 | 17,682 |
| 人民幣 | 90,334 | 4.66 | 420,956 |
| 歐元 | 400 | 38.49 | 15,396 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 公平價值評價 | | | |
| 美金 | 38 | 29.04 | 1,104 |
| 以成本衡量 | | | |
| 港幣 | 26,240 | 3.747 | 98,321 |
| 美金 | 795 | 29.04 | 23,087 |
| 越南盾 | 486,420 | 0.002 | 973 |
| 採權益法之長期投資 | | | |
| 美金 | 3,410 | 29.04 | 99,336 |
| 紐幣 | 287 | 23.96 | 6,877 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | 1,204 | 29.04 | 34,964 |
| 越南盾 | 486,656 | 0.0015 | 730 |
| 人民幣 | 2,498 | 4.66 | 11,641 |

單位:仟元

100 年 12 月 31 日

| 項 目 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
|-----------|-----------|---------|---------|
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | 2,401 | 30.275 | 72,690 |
| 越南盾 | 8,972,134 | 0.00139 | 12,471 |
| 人民幣 | 20,076 | 4.805 | 96,466 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 公平價值評價 | | | |
| 美金 | 36 | 30.275 | 1,090 |
| 以成本衡量 | | | |
| 港幣 | 26,240 | 3.897 | 102,257 |
| 美金 | 945 | 30.275 | 28,610 |
| 越南盾 | 486,420 | 0.00139 | 676 |
| 採權益法之長期投資 | | | |
| 美金 | 14 | 30.275 | 423 |
| 紐幣 | 364 | 23.40 | 8,517 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | 1,155 | 30.275 | 34,968 |
| 越南盾 | 471,707 | 0.00139 | 656 |
| 人民幣 | 4,998 | 4.805 | 24,013 |

3. 金融商品之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

| 非衍生性金融商品 | | 101 年 12 月 31 日 | |
|---------------------|---|-----------------|-------------|
| 資 | 產 | 帳 面 價 值 | 公 平 價 值 |
| 現金及約當現金 | | \$1,651,637 | \$1,651,637 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | | 108,562 | 108,562 |
| 應收票據及款項 | | 888,214 | 888,214 |
| 受限制資產－流動 | | 114,929 | 114,929 |
| 備供出售之金融資產－非流動 | | 99,623 | 99,623 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | | 1,106,275 | - |
| 無活絡市場之債券投資－非流動 | | 10,000 | 10,000 |
| 存出保證金 | | 12,250 | 12,250 |
| 受限制資產－非流動 | | 175,008 | 175,008 |
| 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 | | 421,949 | 421,949 |
| 一年內到期長期負債 | | 464,681 | 464,681 |
| 應付公司債 | | 1,305,229 | 1,305,229 |
| 長期借款 | | 2,770,799 | 2,770,799 |
| 特別股負債－非流動 | | 22,500 | 22,500 |
| 存入保證金 | | 4,981 | 4,981 |
| 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 | | 46,439 | 46,439 |

| 非衍生性金融商品 | | 100年12月31日 | |
|---------------------|---|------------|-----------|
| 資 | 產 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現金及約當現金 | | \$973,960 | \$973,960 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | | 33,669 | 33,669 |
| 應收票據及款項 | | 904,873 | 904,873 |
| 受限制資產－流動 | | 11,742 | 11,742 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | | 969,978 | - |
| 無活絡市場之債券投資－非流動 | | 10,000 | 10,000 |
| 其他資產－應收保證金 | | 25,000 | 25,000 |
| 存出保證金 | | 27,164 | 27,164 |
| 受限制資產－非流動 | | 120,245 | 120,245 |
| 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 | | 392,734 | 392,734 |
| 一年內到期長期負債 | | 428,973 | 428,973 |
| 應付公司債 | | 1,898,014 | 1,898,014 |
| 長期借款 | | 1,300,398 | 1,300,398 |
| 特別股負債－非流動 | | 22,500 | 22,500 |
| 存入保證金 | | 10,672 | 10,672 |
| 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 | | 45,036 | 45,036 |

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、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) 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：

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。

(C) 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。

(D) 其他非流動金融商品為存出(入)保證金，其他資產－應收保證金款、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。另受限制資產－非流動因屬附息之金融資產，故其帳面價值與目前之公平價值相近。

(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) 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。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款為準。

(H) 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。

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以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。

C. 合併公司於101年及100年度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(2,013)仟元及(17,862)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3,809仟元及(18,996)仟元。

D. 合併公司於101年及100年底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為231,589仟元及493,158仟元，金融負債分別為1,498,429仟元及1,424,709仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為1,757,861仟元及784,016仟元，金融負債分別為3,988,380元及2,755,287元。

E. 合併公司101年及100年度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9,307仟元及8,041仟元，利息費用總額分別為128,634仟元及110,414仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

合併公司持有之上市(櫃)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 年度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 12 月 31 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 39,884 仟元。

4. 為配合民國 101 年度財務報表之表達，對民國 100 年度部分會計科目予以科目重分類。

十一、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：請參閱附註四.21之說明。

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表八。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表九。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：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 101 年 12 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 | 松田崗休閒育樂公司 | 其他應收款 | 250,000 | — | — | 3.50% | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 1,047,723 | 2,619,307 |
| | | 唐麗文化媒體公司 | 其他應收款 | 65,000 | 65,000 | — | 3.50% | 2 | 銷貨：1,644 廣告費：262,678 | 營運週轉 | — | — | — | 1,047,723 | |
| | | 台富國際公司 | 其他應收款 | 54,000 | 54,000 | — | 3.50% | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 1,047,723 | |
| | | 阿里山冷藏流通公司 | 其他應收款 | 13,000 | — | — | — | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 1,047,723 | |
| 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 88,621 | USD 88,621 |
| 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 | — | — | — | USD 39,410 | USD 39,410 |
| 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 20,869 | USD 20,869 |
| 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 | 16,500 | 16,500 | 16,500 | 3.50% | 2 | — | 營運週轉 | — | — | — | 98,488 | 787,903 |
| | | 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 | — | — | — | 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
101年12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 | 1,309,654 | 45,400 | 33,200 | 無 | 0.63% | 3,143,168 |
| | | 台灣第一生化科技 公司 | 2 | | 622,110 | 170,000 | 無 | 3.25% | |
| | | 上海愛之味食品有 限公司 | 3 | | 43,823 (USD 1,500) | — | 無 | — | |

(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
 101年12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 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 1,027 | 8,347 | 0.03% | 8,347 | (註1) | |
| | | 股票/三商美邦人壽公司 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 1,796 | 32,248 | 0.16% | 32,248 | | |
| | | 合 計 | | | | | 40,595 | | | 40,595 |
| | | 股票/愛寶諾國際資源公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 11,510 | 121,204 | 100.00% | 121,204 | | |
| | | 股票/雷鷹保全公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 4,000 | 35,820 | 100.00% | 38,467 | | |
| | | 股票/高野農業生技公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 8,600 | 77,360 | 100.00% | 77,360 | | |
| | | 股票/愛心屋行銷公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 5,472 | 123,564 | 100.00% | 123,564 | | |
| | | 股票/阿里山冷藏流通公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,300 | 3,039 | 100.00% | 3,039 | | |
| | | 股票/松田崗休閒育樂公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 75,716 | 599,353 | 100.00% | 599,353 | | |
| | | 股票/愛之味國際(BVI)公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 460 | 13,359 | 100.00% | 13,359 | | |
| | | 股票/愛華國際開發公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 790 | 29,782 | 100.00% | 29,782 | | |
| | | 股票/和康通商公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 6,448 | 68,069 | 99.20% | 68,069 | | |
| | | 股票/福星國際公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 9,413 | 216,571 | 96.91% | 216,571 | | |
| | | 股票/新加坡愛寶諾公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 33,059 | 454,794 | 89.11% | 454,794 | | |
| | | 股票/和聯通商公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,215 | 16,475 | 81.00% | 16,475 | | |
| | | 股票/雲乳食品科技公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 13,119 | 104,027 | 75.83% | 104,015 | | |
| | | 股票/台灣第一生化科技公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 94,081 | 1,417,014 | 72.34% | 1,424,971 | | |
| | | 股票/愛健生命科學公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,980 | 25,211 | 60.00% | 25,211 | | |
| | | 股票/愛之味第一生技(BVI)食品公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 4,692 | 132,226 | 51.00% | 132,226 | | |
| | | 股票/燕京愛之味國際公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,500 | 20,024 | 50.00% | 20,024 | | |
| 股票/和鼎國際開發公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 16,788 | 93,100 | 48.98% | 97,069 | | | | |
| 股票/第一生技開發(BVI)公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,700 | 78,410 | 48.91% | 78,410 | | | | |

| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 5,000 | 52,071 | 47.62% | 52,071 | | |
| | | 股票/和盟流通公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 6,950 | 70,930 | 43.44% | 70,930 | | |
| | | 股票/耐斯投資開發公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 4,800 | 58,849 | 36.64% | 58,849 | | |
| | | 股票/東台灣資源開發公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 5,880 | 37,067 | 32.94% | 37,067 | | |
| | | 股票/同濟堂醫樂生技公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 5,000 | 48,530 | 30.07% | 48,530 | | |
| | | 股票/耐斯企業公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 44,694 | 909,804 | 27.98% | 849,478 | | |
| | | 股票/台富國際公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 8,615 | 152,546 | 24.83% | 152,546 | | |
| | | 股票/麗科達國際開發公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,900 | 17,667 | 23.58% | 17,667 | | |
| | | 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 | 採權益法之長期股權投資 | 9,972 | 159,684 | 20.56% | 154,770 | | |
| | | 合計 | | | | | 5,136,550 | | 5,085,871 | |
| | | 股票/劍湖山世界公司 | 本公司實質關係人 | 備供出售之金融資產—非流動 | 19,195 | 99,623 | 4.62% | 99,623 | (註1) | |
| | | 股票/楷捷國際投資公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,538 | 100,000 | 1.47% | 126,762 | (註6) | |
| | | 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/亞太電信公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 3,575 | 25,762 | 0.11% | 37,430 | (註2) | |
| | | 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/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 | | | | 376,789 | | | |
| | | 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 | 5,750 | 57,500 | 63.89% | 57,500 | |
| | | 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 | | | | 305,000 | | | |
| | | 合 計 | | | | 681,789 | | | |

(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): 如附註四.9 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 101 年度自結報表之每股淨值計算市價為 126,762 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 | 採權益法之長期股權投資 | 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 | 採權益法之長期股權投資 | 600 | — | 35.47% | — | |
| | | 股票/Apoland Singapore | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,320 | USD 793 | 3.56% | USD 625 | |
| | | 股票/福星國際公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 300 | USD 238 | 3.09% | USD 238 | |
| 2 | 福星國際公司 | 股票/Four Seas Efood Holdings Ltd. | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—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 | 採權益法之長期股權投資 | 1,813 | USD 695 | 95.27% | USD 695 | |
| | | 股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 947 | USD 287 | 28.71% | USD 287 | |
| | | 股票/Bioken Laboratories Inc. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 40 | USD 13 | 26.67% | USD 13 | |
| | | 股票/Apoland Singapore | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,721 | USD 2,076 | 7.33% | USD 1,289 | |
| 3 | 台灣第一生技公司 | 股票/台灣苯乙烯工業(股)公司 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 450 | 3,447 | 0.08% | 3,447 | |
| | | 股票/三商美邦人壽公司 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 2,230 | 40,021 | 0.19% | 40,021 | |
| | | 股票/耐斯投資開發(股)公司—特別股 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 9,000 | 90,000 | 100% | 90,000 | |
| | | 股票/耐斯資融(股)公司—特別股 | — | 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/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% | 31,990 | |
| | | 股票/世界資融公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,945 | 11,306 | 27.39% | 11,306 | |
| | | 股票/愛健生命科學公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,100 | 14,006 | 33.33% | 14,006 | |
| | | 股票/耐斯企業公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 7,103 | 141,749 | 4.45% | 141,749 | |
| | | 股票/雲乳食品科技公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 349 | 2,764 | 2.01% | 2,764 | |

| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 3,000 | 29,118 | 18.04% | 29,118 | |
| | | 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 | 採權益法之長期股權投資 | 4,508 | 127,040 | 49.00% | 127,040 | |
| | | 股票/第一生技開發(BVI)公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,820 | 81,894 | 51.09% | 81,894 | |
| | | 股票/香港鈺統食品公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,800 | 81,268 | 40.00% | 81,268 | |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | — | USD 8,614 | 100% | USD 8,614 | |
| 5 | 愛心屋行 銷公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 350 | 3,494 | 0.01% | 3,494 | |
| | | 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 | 採權益法之長期股權投資 | 4,956 | 87,754 | 14.29% | 87,754 | |
| 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 | 650 | 15.00% | 650 | |
| 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 | |
| | | 股票/崗景公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 100 | 999 | 16.67% | 999 | |
| | | 股票/雲乳食品科技公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 180 | 1,426 | 1.04% | 1,426 | |
| | | 股票/台灣第一生化科技公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 530 | 8,034 | 0.41% | 8,034 | |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 1,000 | 15,146 | 0.77% | 15,146 | |
| | | 股票/雲乳食品科技公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 121 | 960 | 0.70% | 960 | |
| 9 | 和康通商 (股)公司 | 股票/台灣苯乙烯工業(股)公司 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 624 | 4,780 | 0.11% | 4,780 | |
| | | 股票/國票金融控股(股)公司 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 717 | 7,152 | 0.03% | 7,152 | |
| | | 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/聯統開發(股)公司 | 其董事長與本公司相同 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 5,000 | 50,000 | — | 50,000 | |
| | | 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 | — | — | — | |
| | | 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 | 採權益法之長期股權投資 | 40 | 283 | 40.00% | 283 | |
| 股票/聯統開發(股)公司 | 其董事長與本公司相同 | 採權益法之長期股權投資 | 5,187 | 28,990 | 30.52% | 28,990 | | | |
| 股票/柏拉弗(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,400 | — | 24.00% | — | | | |
| 11 | 愛健生命科學公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 591 | 5,896 | 0.01% | 5,896 | |
| | | 股票/崗景公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 100 | 999 | 16.67% | 999 | |
| | | 股票/康華生物(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 13 | 175 | 21.00% | 175 | |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | 690 | USD 936 | 69.70% | USD 936 | |
| 14 | 和聯通商公司 | 股票/國票金融控股(股)公司 | — | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 208 | 2,074 | 0.01% | 2,074 | |
| 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 | 採權益法之長期股權投資 | — | USD 8,659 | 100% | USD8,659 | |

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 101 年 1 月 1 日至 12 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 | 松田崗休閒育樂公司 | 採權益法之長期股權投資 | 現金增資 | 本公司之子公司 | 50,716 | 364,676 | 25,000 | 234,677 (註1) | — | — | — | — | 75,716 | 599,353 |
| | 愛之味第一生技食品(BVI)公司 | 採權益法之長期股權投資 | 現金增資 | 本公司之子公司 | — | — | 4,692 | 132,226 (註2) | — | — | — | — | 4,692 | 132,226 |
| | 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 | 13,551 | 62,600 | 19,508 | 392,194 (註3) | — | — | — | — | 33,059 | 454,794 |
| | 台灣第一生化科技公司 | 採權益法之長期股權投資 | 和園投資等 | 實質關係人等 | 103,315 | 1,568,354 | 2,066 | 20,467 (註4) | 11,300 | 243,368 | 171,807 (註5) | 71,661 | 94,081 | 1,417,014 |
| 台灣第一生化科技公司 | 愛之味第一生技食品(BVI)公司 | 採權益法之長期股權投資 | 現金增資 | 本公司之子公司 | — | — | 4,508 | 127,040 (註6) | — | — | — | — | 4,508 | 127,040 |

(註1)：包括本期增購 250,000 仟元及權益法認列投資(損)益(15,323)仟元。

(註2)：包括本期增購 140,325 仟元、權益法認列投資(損)益(5,307)仟元及累積換算調整數(2,792)仟元。

(註3)：包括本期增購 467,300 仟元、權益法認列投資(損)益(25,726)仟元、未按持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整(45,700)仟元及累積換算調整數(3,680)仟元。

(註4)：包括權益法認列投資(損)益 46,584 仟元、投資當年度收取現金股利(20,663)仟元及採權益法評價之被投資公司股權淨值增減(5,454)仟元。

(註5)：包括本期出售沖轉股東權益項目 100 仟元及出售沖轉帳列成本 171,707 仟元。

(註6)：包括本期增購 134,822 仟元、權益法認列投資(損)益(5,100)仟元及累積換算調整數(2,682)仟元。

(註7)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

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 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 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 | | | |
| 台灣第一生化科技公司 | 保特三廠-AB棟新建工程 | 100.3.4 | 188,573 | 已付清 | 德昌營造 | 無 | — | — | — | — | 比價後確定合約 | 使用中 | 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101年1月1日至12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 | 713,193 | 36.78% | 月結30天 | 相當 | 相當 (註) | 應付帳款 42,300 | 23.51% | |
| | 耐斯國際公司 | 其董事與本公司 具有二親等內之 親屬關係 | 進貨 | 190,565 | 9.83% | 預付部分貨款, 餘款則於貨到隔 月付清 | 相當 | 相當 | 應付帳款 34,831 | 19.36% | |
| | | | 銷貨 | 142,869 | 4.08% | 月結60天 | 相當 | 相當 | 應收票據 39,458 應收帳款 14,182 | 76.83% 2.44% | |
| | 和康通商公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | 766,504 | 21.88% | 月結45天 | 相當 | 相當 | 應收帳款 162,363 | 27.97% | |
| | 愛心屋公司 | 本公司之子公司 | 銷貨 | 254,773 | 7.27% | 月結45天 | 相當 | 相當 | 應收帳款 19,678 | 3.39% | |

(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 101 年 12 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 | 162,363 | 5.66 | — | — | 144,317 | — |
| 新加坡愛寶諾公司 | 上海愛之味公司 | 本公司之子公司 | 352,710 (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 216,347 仟元、應收利息 91,544 仟元、應收出售機器設備款 15,117 仟元及應收其他 29,702 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 3 月 26 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
轉投資事項相關資訊
民國 101 年 12 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 | 121,204 | (4,188) | (4,188) | |
| | 雷鷹保全公司 | 嘉義市 | 保全業務 | 45,409 | 45,409 | 4,000 | 100.00 | 35,820 | (2,179) | (4,826) | |
| | 高野農業生技公司 | 雲林縣 | 園藝事業 | 85,452 | 54,277 | 8,600 | 100.00 | 77,360 | (4,630) | (6,072) | |
| | 愛心屋行銷公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 40,023 | 40,023 | 5,472 | 100.00 | 123,564 | 8,079 | 8,079 | |
| | 阿里山冷藏流通公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 13,000 | 40,000 | 1,300 | 100.00 | 3,039 | 850 | 850 | |
| | 松田崗休閒育樂公司 | 嘉義市 | 休閒事業 | 851,951 | 601,951 | 75,716 | 100.00 | 599,353 | (15,322) | (15,323) | |
| | 愛之味國際(BVI)公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 13,397 | — | 460 | 100.00 | 13,359 | — | — | |
| | 愛華國際開發公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 23,265 | — | 790 | 100.00 | 29,782 | 207 | 5,913 | |
| | 和康通商公司 | 嘉義市 | 買賣業務 | 66,245 | 66,245 | 6,448 | 99.20 | 68,069 | 6,114 | 9,125 | |
| | 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 | 216,571 | (9,338) | (9,049) | |
| | 新加坡愛寶諾公司 | 新加坡 | 投資業務 | 840,939 | 373,639 | 33,058 | 89.11 | 454,794 | (33,398) | (25,726) | |
| | 和聯通商公司 | 台北市 | 買賣業務 | 12,665 | 12,665 | 1,215 | 81.00 | 16,475 | 1,731 | 1,402 | |
| | 雲乳食品科技公司 | 雲林縣 | 乳品製造 | 123,165 | 123,165 | 13,119 | 75.83 | 104,027 | (29,951) | (22,706) | |
| | 台灣第一生化科技公司 | 嘉義縣 | 食品製造 | 1,342,939 | 1,504,238 | 94,081 | 72.34 | 1,417,014 | 56,506 | 46,584 | |
| | 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 | 25,211 | 6,961 | 4,177 | |
| | 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 | — | 4,692 | 51.00 | 132,226 | (10,407) | (5,307) | |
| | 燕京愛之味國際公司 | 台北市 | 買賣業務 | 25,000 | 25,000 | 2,500 | 50.00 | 20,024 | (10,081) | (5,040) | |
| | 和鼎國際開發公司 | 嘉義市 | 轉投資業務 | 201,836 | 201,836 | 16,788 | 48.98 | 93,100 | (35) | (18) | |
| | 第一生技開發(BVI)公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 78,605 | — | 2,700 | 48.91 | 78,410 | 3 | 2 | |
| | 國證投資開發公司 | 台北市 | 投資業務 | 50,000 | 50,000 | 5,000 | 47.62 | 52,071 | 3,042 | 1,448 | |
| 和盟流通公司 | 台北市 | 倉運業務 | 69,518 | 69,518 | 6,950 | 43.44 | 70,930 | 6,031 | 2,621 | | |
| 耐斯投資開發公司 | 台北市 | 投資業務 | 48,000 | — | 4,800 | 36.64 | 58,849 | (867) | 6,381 | | |
| 東台灣資源開發公司 | 台北市 | 遊樂事業 | 58,800 | 58,800 | 5,880 | 32.94 | 37,067 | 1,678 | 553 | | |

| 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 | 48,530 | (337) | (101) | |
| | 耐斯企業公司 | 嘉義縣 | 日用化工品製造 | 617,192 | 617,192 | 44,694 | 27.98 | 909,804 | 207,998 | 56,953 | |
| | 台富國際公司 | 台北縣 | 食品製造業 | 72,970 | 72,970 | 8,615 | 24.83 | 152,546 | 18,658 | 4,633 | |
| | 麗科達國際開發公司 | 香港 | 投資業務 | 16,130 | 10,215 | 3,900 | 23.58 | 17,667 | 2,285 | 775 | |
| | 台灣新日化公司 | 嘉義縣 | 日用化工品製造 | 144,836 | 136,037 | 9,972 | 20.56 | 159,684 | 74,778 | 15,223 | (註) |
| 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 | (1) | (1) | |
| | Enternal 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 | 3.56 | USD 793 | (USD 1,129) | (USD 85) | |
| | 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 316) | (USD 10) | |
| 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 695 | USD 50 | USD 48 | |
| | New Zealand Cosmetic Laboratories Limited | 紐西蘭 | 化粧品 | USD 616 | USD 616 | 947 | 28.71 | USD 287 | (USD 42) | (USD 12) | |
| | Bioken Laboratories Inc. | 美國 | 生化科技 | USD 40 | USD 40 | 40 | 26.67 | USD 13 | (USD 1) | — | |
| | Apoland Singapore | 新加坡 | 投資業務 | USD 1,196 | USD 1,196 | 2,721 | 7.33 | USD 2,076 | (USD 1,129) | (USD 175) | |
| 台灣第一生技公司 | 世界資融公司 | 台北市 | 投資顧問 | 19,450 | 25,000 | 1,945 | 27.39 | 11,306 | (12,497) | (3,912) | |
| | 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 | 14,006 | 6,961 | 2,320 | |
| | 耐斯企業公司 | 嘉義縣 | 日用化工品製造 | 89,910 | 89,910 | 7,103 | 4.45 | 141,749 | 207,998 | 9,251 | |
| | 雲乳食品科技公司 | 雲林縣 | 乳品製造 | 3,138 | 3,138 | 349 | 2.01 | 2,764 | (29,951) | (603) | |
| | 同濟堂醫藥生技公司 | 台北市 | 醫藥生技 | 30,000 | 30,000 | 3,000 | 18.04 | 29,118 | (337) | (61) | |
| | 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 | — | 4,508 | 49.00 | 127,040 | (10,407) | (5,100) | |
| | 第一生技開發(BVI)公司 | 英屬維京群島 | 轉投資業務 | 82,099 | — | 2,820 | 51.09 | 81,894 | 3 | 1 | |
| 香港鈺統食品有限公司 | 香港 | 食品業務 | 81,978 | — | 2,800 | 40 | 81,268 | (110) | (44) | | |

(註)：101年3月因增加持股比例，而由以成本衡量之金融資產變更為採權益法認列之長期股權投資。

| 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 | USD32,000 | USD16,000 | — | 100.00 | USD 8,614 | (USD1,145) | (USD1,145) | |
| 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 | 87,754 | 18,658 | 2,665 | |
| 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 | 999 | (41) | (7) | |
| | 雲乳食品科技公司 | 雲林縣 | 乳品製造 | 1,773 | 1,773 | 180 | 1.04 | 1,426 | (29,951) | (311) | |
| | 台灣第一生化科技公司 | 嘉義縣 | 飲料製造 | 9,360 | 9,360 | 530 | 0.41 | 8,034 | 56,506 | 231 | |
| 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 | — | 1,000 | 0.77 | 15,146 | 56,506 | 128 | |
| | 雲乳食品科技公司 | 雲林縣 | 乳品製造 | 1,212 | 1,212 | 121 | 0.70 | 960 | (29,951) | (210) | |
| 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 | 283 | (11) | (4) | |
| 開育樂公司 | 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 | 28,990 | (7,731) | (2,360) | |
| | 柏拉弗(股)公司 | 台北市 | 食品製造.買賣 | 20,943 | 20,943 | 2,400 | 24.00 | — | 120 | — | |
| 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 | 999 | (41) | (7) | |
| | 康華生物(股)公司 | 嘉義市 | 保健食品、買賣 | 126 | 126 | 13 | 21.00 | 175 | 209 | 44 | |
| 愛華國際開發公司 | 廈門愛健商貿有限公司 | 廈門 | 食品 | USD 690 | — | 690 | 69.70 | USD 936 | USD 170 | USD 206 | |
| 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 | — | — | 100.00 | USD 8,659 | (USD 220) | (USD 220) | |

(註)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表九

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
101年12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) | 81,951 (USD2,822) | 464,640 (USD16,000) | — | 546,591 (USD18,822) | 100% | (二)2. (33,853) (USD -1,145) | 250,157 (USD8,614) | 無 |
| 廈門愛健商 貿有限公司 | 食 品 | 28,750 (USD 990) | (三) | 4,210 (USD 145) | 20,038 (USD 690) | — | 24,248 (USD 835) | 76.84% | (二)2. 4,013 (USD 136) | 29,952 (USD1,031) | 無 |
| 廈門愛邦商 貿有限公司 | 日用化工 品 | 52,272 (USD1,800) | (三) | 4,210 (USD 145) | 5,808 (USD 200) | — | 10,018 (USD 345) | 23.58% | (二)2. 614 (USD 21) | 14,954 (USD 514) | 無 |
| 上海長錦企 業有限公司 | 寶特瓶生 產廠 | 165,000 | (三) | 17,424 (USD 600) | — | — | 17,424 (USD 600) | 35.47% | — (註4) | — (註4) | 無 |
| 山東愛之味 食品科技公 司 | 食 品 | 255,552 (USD8,800) | (三) | — | 136,256 (USD 4,692) | — | 136,256 (USD 4,692) | 100% | (二)2. (5,909) (USD -199) | 251,473 (USD 8,659) | 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 |
|--------------------------|--------------------|--------------------------------|---|---|
| 546,591(USD18,822) | 914,760(USD31,500) | 3,143,168 | — | — |
| 24,248(USD 835) | 24,248(USD 835) | | | |
| 10,018(USD 345) | 8,422(USD 290) | | | |
| 17,424(USD 600) | 17,424(USD 600) | | | |
| 136,256(USD 4,692) | 311,018(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。

廈門愛邦商貿公司：係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛邦商貿公司。

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 101 年度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。

附表十

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

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12月31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 | 和康通商公司 | 1 | 銷貨收入 | 766,504 | 與經銷商價格相當，收 款期間為月結45天 | 16.03% |
| | | | | 應收帳款 | 162,363 | | 1.30% |
| | | 愛心屋公司 | 1 | 銷貨收入 | 254,773 | | 5.33% |
| | | 台灣第一生化科技(股) 公司 | 1 | 背書保證 | 170,000 | | 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 | 713,193 | 與其他委製客戶價格相 當，收款期間月結30天 | 14.91% |
| 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 | 352,710 | 不適用 | 2.82% |

100年12月31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 | 和康流通(股)公司 | 1 | 銷貨收入 | 644,681 | 與經銷商價格相當， 收款期間為月結45天 | 13.88% | |
| | | | | 應收帳款 | 108,514 | | 0.98% | |
| | | 愛心屋公司 | 1 | 銷貨收入 | 235,430 | | 5.07% | |
| | | 松田崗休閒育樂公司 | 1 | 其他應收款 | 164,506 | 不適用 | 1.49% | |
| | | 第一生化科技(股)公司 | 1 | 背書保證 | 622,110 | 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 | 649,075 | 與其他委製客戶價格 相當，收款期間採月 結30天 | 13.98% | |
| | | | | 土地 | 146,713 | | 交易價格參考市場行 情及中華不動產估價 師事務所估價報告，價 金已付清。 | 1.33% |
| | | | | 房屋及建築 | 305,602 | | | 2.77% |
| | | | | 機器設備等 | 50,443 | | | 0.46% |
| 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 | 362,803 | 不適用 | 3.29% | |

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。

十二、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、減損損失、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、減損損失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。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年度：

| 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 | \$3,029,228 | \$563,391 | \$252,804 | \$167,832 | \$714,843 | \$54,790 | \$ - | \$4,782,888 |
| 部門間收入 | 1,170,143 | 43,841 | - | 68,260 | 740,284 | 12,832 | (2,035,360) | - |
| 收入合計 | \$4,199,371 | \$607,232 | \$252,804 | \$236,092 | \$1,455,127 | \$67,622 | (\$2,035,360) | \$4,782,888 |
| 部門損益 | \$86,703 | (\$168,832) | \$20,791 | \$14,577 | \$56,153 | (\$89,360) | \$479 | (\$79,489) |
| 部門總資產 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$12,522,185 |
| 部門負債 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$6,651,739 |

100年度：

| 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 | \$2,866,059 | \$576,456 | \$335,385 | \$180,111 | \$628,240 | \$57,364 | \$ - | \$4,643,615 |
| 部門間收入 | 999,961 | 101,567 | 36 | 69,575 | 654,686 | 11,337 | (1,837,162) | - |
| 收入合計 | \$3,866,020 | \$678,023 | \$335,421 | \$249,686 | \$1,282,926 | \$68,701 | (\$1,837,162) | \$4,643,615 |
| 部門損益 | \$153,038 | (\$149,418) | \$11,940 | (\$10,921) | \$72,403 | (\$45,683) | \$8,441 | \$39,800 |
| 部門總資產 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$11,039,106 |
| 部門負債 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$5,243,598 |

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12月31日 | 100年12月31日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 應報導營運部門淨損益 | (\$79,489) | \$39,800 |
| 採權益法認列之投資(損)益 | 83,064 | 28,055 |
| 股利收入 | 3,756 | 10,055 |
| 金融資產評價利益(損失) | 3,809 | (18,996) |
| 金融負債評價利益(損失) | (2,013) | (17,862) |
| 處分投資利益(損失) | 81,732 | (337) |
| 減損損失 | 2,295 | - |
| 繼續營業單位稅前損益 | <u>\$93,154</u> | <u>\$40,715</u> |

應報導部門資產與總資產之調節如下：

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 應報導營運部門資產合計數 | \$ - | \$ - |
| 未分配金額 | 12,522,185 | 11,039,106 |
| 總資產 | <u>\$12,522,185</u> | <u>\$11,039,106</u> |

應報導部門負債與總負債之調節如下：

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 應報導營運部門負債 | \$ - | \$ - |
| 未分配金額 | 6,651,739 | 5,243,598 |
| 總負債 | <u>\$6,651,739</u> | <u>\$5,243,598</u> |

5. 產品別及勞務別之資訊：

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入係按營運部門作區分，可參考部門收入資訊之揭露。

6. 地區別資訊：

A. 來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類)：

| 地 區 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|-----|--------------------|--------------------|
| 台 灣 | \$4,594,938 | \$4,365,016 |
| 大 陸 | 187,950 | 278,599 |
| 合 計 | <u>\$4,782,888</u> | <u>\$4,643,615</u> |

B. 非流動資產：

| 地 區 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|-----|--------------------|--------------------|
| 台 灣 | \$6,950,432 | \$6,722,537 |
| 大 陸 | 402,084 | 165,899 |
| 其 他 | 13,433 | 21,106 |
| 合 計 | <u>\$7,365,949</u> | <u>\$6,909,542</u> |

7. 重要客戶別資訊：

合併公司101年度及100年度均無一客戶銷貨金額達營業收入 10% 以上。

十三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

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 | 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 | 已完成 |

(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 | |
| 存 貨 | 686,011 | - | 5,210 | 5,210 | 當期所得稅資產 | |
| 預付款項 | 78,502 | - | - | 686,011 | 存 貨 | |
| 遞延所得稅資產-流動 | 14,654 | - | (20,653) | 57,849 | 預付款項 | 2 |
| 受限制資產-流動 | 11,742 | - | (14,654) | - | 遞延所得稅資產-流動 | 3 |
| 流動資產合計 | 2,703,411 | - | (30,097) | 11,742 | 受限制資產-流動 | |
| | | | | 2,673,314 | 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 | 9 |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | - | 61,346 | - | 61,346 | 備供出售金融資產-非流動 | 4 |
| 無活絡市場之債券投資-非流動 | 969,978 | (125,762) | (50,000) | 794,216 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 4 |
| 長期投資合計 | 10,000 | - | 50,000 | 60,000 | 無活絡市場之債券投資-非流動 | 4 |
| | 2,771,329 | (146,143) | 608 | 2,625,794 | | |
| 固定資產淨額 | 4,215,685 | - | (533,804) | 3,681,881 | 不動產、廠房及設備 | 2.5 |
| | - | - | 1,309,330 | 1,309,330 | 投資性不動產 | 5 |
| 無形資產 | | | | | | |
| 商 標 權 | 8,778 | - | - | 8,778 | 商 標 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) | - | | 7 |
| 土地使用權 | 26,106 | - | - | 26,106 | 長期預付租金 | 6 |
| 無形資產合計 | 63,766 | - | (7,033) | 56,733 | | |
| 其他資產 | | | | | | |
| 出租資產 | 326,248 | - | (326,248) | - | | 5 |
| 閒置資產 | 1,924 | - | (1,924) | - | | |
| 存出保證金 | 27,164 | - | - | 27,164 | 存出保證金 | |
| 遞延費用 | 60,690 | - | - | 60,690 | 遞延費用 | |
| 遞延所得稅資產-非流動 | 291,733 | 22,413 | 14,654 | 328,800 | 遞延所得稅資產-非流動 | 3 |
| 長期應收票據及款項 | 25,000 | - | - | 25,000 | 長期應收票據及款項 | |
| 其他資產-其他 | 431,911 | - | (431,911) | - | | 5 |
| 受限制資產-非流動 | 120,245 | - | - | 120,245 | 受限制資產-非流動 | |
| 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 | 7 |
| 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 | |
| 預收款項 | - | 546 | 2,340 | 2,886 | 銷貨退回及折讓之短期負債準備 | 1 |
| 一年內到期長期負債 | 6,548 | - | - | 6,548 | 預收款項 | |
| 流動負債合計 | 428,973 | - | - | 428,973 | 一年內到期長期負債 | |
| | 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 | 22,500 | - | - | 22,500 | 特別股負債-非流動 | |
| 長期附息負債合計 | 3,265,948 | - | - | 3,265,948 | | |
| 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 | 10 |

(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 | 7 |
| 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 | 5,243,598 | 89,791 | (36,983) | 5,296,406 | 負債總計 | |
| 股 本 | 4,976,893 | - | - | 4,976,893 | 股 本 | |
| 資本公積 | 262,332 | (77,673) | - | 184,659 | 資本公積 | 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 | - | 88,815 | - | 88,815 | 特別盈餘公積 | (註) |
| 未提撥保留盈餘 | 34,117 | - | - | 34,117 | 未分配盈餘 | 13 |
| 保留盈餘合計 | 41,847 | 88,815 | - | 130,662 | 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 | - | - | 累積換算調整數 | 8 |
| 未認列退休金成本之淨損失 | (30,558) | - | 30,558 | - | 未認列退休金成本之淨損失 | 7.9 |
| 金融商品未實現損益 | (19,915) | (64,416) | - | (84,331) | 金融商品未實現損益 | 4 |
| 未實現重估增值 | 173,668 | (173,668) | - | - | | 10 |
| 股東權益其他項目合計 | 107,652 | (222,541) | 30,558 | (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 | 5,311,155 | (211,399) | 30,558 | 5,130,314 | 歸屬於母公司業主之權益合計 | |
| 少數股權 | 484,353 | (2,122) | - | 482,231 | 非控制權益 | 1.3.7 |
| 股東權益總計 | 5,795,508 | (213,521) | 30,558 | 5,612,545 | 權益總計 | 14 |
| 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P108之(3)說明

B. 民國101年12月31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 | 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 | - | - | 58,507 | 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 | |
| | | | 1,240 | 1,240 | 當期所得稅資產 | |
| 存 貨 | 629,426 | - | - | 629,426 | 存 貨 | |
| 預付款項 | 61,607 | - | (22,390) | 39,217 | 預付款項 | 2 |
| 遞延所得稅資產-流動 | 5,730 | - | (5,730) | - | | 3 |
| 受限制資產-流動 | 114,929 | - | - | 114,929 | 受限制資產-流動 | |
| 流動資產合計 | 3,460,105 | - | (26,880) | 3,433,225 | 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 | 2,011,648 | (54,612) | (3,863) | 1,953,173 | 採權益法之長期股權投資 | 9 |
| 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 | (125,762) | (50,000) | 930,513 | 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 | 3,227,546 | (34,721) | (3,863) | 3,188,962 | | |
| 固定資產淨額 | 4,285,942 | - | (420,272) | 3,865,670 | 不動產、廠房及設備 | 2.5 |
| | - | - | 1,278,025 | 1,278,025 | 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 | - | - | 9,109 | 電腦軟體成本 | |
| 遞延退休金成本 | 8,040 | - | (8,040) | - | | 7 |
| 土地使用權 | 158,082 | - | - | 158,082 | 長期預付租金 | 6 |
| 無形資產合計 | 189,074 | - | (8,040) | 181,034 | | |

(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 | | 12,250 | | - | - | 12,250 | 存出保證金 | |
| 遞延費用 | | 50,722 | | - | - | 50,722 | 遞延費用 | |
| 遞延所得稅資產-非流動 | | 284,935 | 28,325 | 5,730 | | 318,990 | 遞延所得稅資產-非流動 | 3 |
| 其他資產-其他 | | 431,987 | | - | (431,987) | - | | 5 |
| 受限制資產-非流動 | | 175,008 | | - | - | 175,008 | 受限制資產-非流動 | |
| 其他資產合計 | | 1,359,518 | 28,325 | (830,873) | | 556,970 | | |
| 資產總計 | | 12,522,185 | (6,396) | (11,903) | | 12,503,886 | 資產總計 | |
| 流動負債 | | | | | | | 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 | | 10,232 | - | - | - | 10,232 | 當期所得稅負債 | |
| 應付費用 | | 299,754 | 11,961 | - | - | 311,715 | 其他應付款項 | 7 |
| 其他應付款項 | | 67,988 | - | (2,663) | - | 65,325 | 其他應付款項 | 1 |
| | | | 786 | 2,663 | - | 3,449 | 銷貨退回及折讓之短期負債準備 | 1 |
| 預收款項 | | 1,068 | - | - | - | 1,068 | 預收款項 | |
| 一年內到期長期負債 | | 464,681 | - | - | - | 464,681 | 一年內到期長期負債 | |
| 流動負債合計 | | 2,121,284 | 12,747 | - | - | 2,134,031 | 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 | | 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 | | 2,770,799 | - | - | - | 2,770,799 | 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 | | 4,144,967 | - | - | - | 4,144,967 | | |
| 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 | 10 |
| 其他負債 | | | | | | | | |
| 應計退休金負債 | | 283,388 | 109,011 | (65,643) | - | 326,756 | 應計退休金負債 | 7 |
| 存入保證金 | | 4,981 | - | - | - | 4,981 | 存入保證金 | |
| 遞延所得稅負債 | | 13,282 | - | - | - | 13,282 | 遞延所得稅負債 | 3 |
| 遞延貸項 | | 3,863 | - | (3,863) | - | - | | |
| 其他負債合計 | | 305,514 | 109,011 | (69,506) | - | 345,019 | | |
| 負債總計 | | 6,651,739 | 121,758 | (69,506) | - | 6,703,991 | 負債總計 | |
| 股本 | | 4,976,893 | - | - | - | 4,976,893 | 股本 | |
| 資本公積 | | 260,575 | (77,654) | - | - | 182,921 | 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 | | - | 88,815 | - | - | 88,815 | 特別盈餘公積 | (註) |
| 未提撥保留盈餘 | | 63,755 | (2,969) | - | - | 60,786 | 未分配盈餘 | 13 |
| 保留盈餘合計 | | 71,485 | 85,846 | - | - | 157,331 | 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) | 15,543 | - | - | (19,514) | 累積換算調整數 | 8 |
| 未認列退休金成本之淨損失 | | (56,981) | 904 | 56,077 | - | - | 未認列退休金成本之淨損失 | 4.7 |
| 金融商品未實現損益 | | (51,075) | 22,912 | - | - | (28,163) | 金融商品未實現損益 | 4 |
| 未實現重估增值 | | 173,356 | (173,356) | - | - | - | | 10 |
| 股東權益其他項目合計 | | 30,243 | (133,997) | 56,077 | - | (47,677) | 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 | (125,805) | 56,077 | - | 5,168,886 | 歸屬於母公司業主之權益合計 | |
| 少數股權 | | 631,832 | (2,349) | 1,526 | - | 631,009 | 非控制權益 | 1.3.4.7 |
| 股東權益總計 | | 5,870,446 | (128,154) | 57,603 | - | 5,799,895 | 權益總計 | 14 |
| 負債及股東權益總計 | | 12,522,185 | (6,396) | (11,903) | - | 12,503,886 | 負債及權益總計 | |

(註)詳P108之(3)說明

C. 民國101年12月31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 | | 國際財務報導準則 | 說明 |
|-------------|----------------|----------|-----------|-----------|---------------------------|--------|
| | 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | | |
| 營業收入淨額 | 4,782,888 | (706) | (364,809) | 4,417,373 | 營業收入淨額 | 1.5.12 |
| 營業成本 | 3,058,378 | (2,657) | - | 3,055,721 | 營業成本 | 1.7 |
| 營業毛利 | 1,724,510 | 1,951 | (364,809) | 1,361,652 | 營業毛利 | |
| 營業費用 | | | | | | |
| 推銷費用 | 1,340,690 | (960) | (364,809) | 974,921 | 推銷費用 | 7.12 |
| 管理費用 | 296,891 | (8,215) | 849 | 289,525 | 管理費用 | 5.7.9 |
| 研究費用 | 37,750 | (118) | - | 37,632 | 研究費用 | 7 |
| 營業費用合計 | 1,675,331 | (9,293) | (363,960) | 1,302,078 | | |
| 營業利益 | 49,179 | 11,244 | (849) | 59,574 | 營業利益 | |
| 營業外收入及利益 | | | | | 營業外收入及支出 | |
| 利息收入 | 9,307 | - | - | 9,307 | 利息收入 | |
| 採權益法認列之投資收益 | 83,064 | (1,155) | - | 81,909 | 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | 9 |
| 處分固定資產利益 | 11,450 | - | - | 11,450 | 處分不動產、廠房及設備利益 | |
| 處分投資利益 | 81,732 | (46,420) | - | 35,312 | 處分投資利益 | 4 |
| 租賃收入 | 10,360 | - | - | 10,360 | 其他收入 | |
| 金融資產評價利益 | 3,809 | - | - | 3,809 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | |
| 什項收入 | 34,583 | (717) | - | 33,866 | 其他收入 | 9 |
| 合計 | 234,305 | (48,292) | - | 186,013 | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | |
| 利息費用 | 128,634 | - | - | 128,634 | 財務成本 | |
| 金融負債評價損失 | 2,013 | - | - | 2,013 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債利益 | |
| 減損損失 | 2,295 | - | - | 2,295 | 減損損失 | |
| 什項支出 | 57,388 | - | (849) | 56,539 | 什項支出 | 5 |
| 合計 | 190,330 | - | (849) | 189,481 | | |
| 稅前利益 | 93,154 | (37,048) | - | 56,106 | 稅前利益 | |
| 所得稅費用 | 35,788 | 844 | - | 36,632 | 所得稅費用 | 7.9 |
| 合併總(損)益 | 57,366 | (37,892) | - | 19,474 | 本期淨利 | |
| | | | | | 其他綜合損益 | |
| | | | | (23,812) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| | | | | 58,585 | 備供出售金融資產未實現評價(損)益 | |
| | | | | (35,855) | 確定福利之精算(損)益 | |
| | | | | (15,905) | 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 | |
| | | | | 10,752 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | |
| | | | | (6,235) | 其他綜合損益(稅後淨額) | |
| | | | | 13,239 | 本期綜合損益總額 | |
| | | | | | 淨利歸屬於: | |
| | | | | 13,122 | 母公司業主 | |
| | | | | 6,352 | 非控制權益 | |
| | | | | 19,474 | 合計 | |
| | | | | | 綜合損益總額歸屬於: | |
| | | | | 9,929 | 母公司業主 | |
| | | | | 3,310 | 非控制權益 | |
| | | | | 13,239 | 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 12 月 31 日止，合併公司分別調整減少其他應付款 2,340 仟元及 2,663 仟元、減少非控制權益分別為 57 仟元及 52 仟元及增加銷貨退回及折讓之短期負債準備 2,886 仟元及 3,449 仟元。另 101 年度銷貨收入調整減少 706 仟元，銷貨成本調整減少 466 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 12 月 31 日將用品盤存重分類至不動產、廠房及設備分別為 15,443 仟元及 21,150 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 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 仟元及 5,730 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 12 月 31 日 |
|--------------|----|---------------|-----------------|
| 員工休假之所得稅影響數 | 7 | 2,051 | 2,033 |
| 員工退休金之所得稅影響數 | 7 | 13,120 | 18,532 |
| 權益法投資之所得稅影響數 | 9 | 7,242 | 7,760 |
| 合 計 | | 22,413 | 28,325 |

上列所得稅影響，使合併公司於 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日遞延所得稅資產分別增加 22,413 仟元及 28,325 仟元，非控制權益分別增加 423 仟元及 470 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 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 | <u>61,346</u> | <u>84,307</u> | <u>145,653</u> |

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，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。合併公司於 101 年 12 月 31 日金融商品未實現利益因而調整增加 3,021 仟元、未認列退休金成本之淨損失調整減少 904 仟元及處分投資利益調整減少 3,925 仟元。

另轉換至國際財務報導準則後，本公司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，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 | 3,666,438 |
| 出租資產 | 326,248 | 投資性不動產 | 1,309,330 |
| 閒置資產 | 1,924 | | |
| 其他資產-其他 | 431,911 | | |
| 合 計 | 4,975,768 | 合 計 | 4,975,768 |

(2) 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 | 3,844,520 |
| 出租資產 | 295,413 | 投資性不動產 | 1,278,025 |
| 閒置資產 | 109,203 | | |
| 其他資產-其他 | 431,987 | | |
| 合 計 | 5,122,545 | 合 計 | 5,122,545 |

另 101 年度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 849 仟元。

6. 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 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 158,082 仟元。

7. 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 12 月 31 日調整增加應付費用 12,067 仟元及 11,961 仟元及減少非控制權益 443 仟元及 464 仟元。另於 101 年度薪資費用調整減少 106 仟元，所得稅費用調整增加 18 仟元。

(2) 退休金：

依中華民國一般公認會計原則之規定，合併公司對確定福利計畫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 IFRSs 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。

另依中華民國一般公認會計原則之規定，不允許直接將確定福利計畫相關精算損益直接認列於權益項下，而須採用緩衝區法認列。採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。

惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，合併公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號規定將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中及根據 101 年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益。

另依據中華民國一般公認會計原則，最低退休金負債是在資產負債表上應列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司應計退休金負債因上述差異分別調整增加 40,195 仟元及 43,368 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 13,120 仟元及 18,532 仟元；並於 101 年 12 月 31 日調整減少未認列為退休金成本之淨損失 56,077 仟元。另 101 年度退休金成本及所得稅費用亦分別調整減少 4,022 仟元及調整增加 684 仟元；及認列確定福利之精算損失 35,855 仟元及所得稅利益 6,095 仟元。

8. 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。

9. 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。

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 日至 101 年 12 月 31 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 54,612 仟元、調整減少未認列退休金成本淨損失 608 仟元及 0 仟元及調整增加保留盈餘 0 仟元及 75,189 仟元。另於 101 年度調整減少採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 1,155 仟元、採權益法認列關聯企業及合資其他綜合損益之份額減少 11,064 仟元、處分投資利益減少 42,495 仟元、營業費用減少 7,357 仟元、什項收入減少 717 仟元及所得稅費用調整增加 142 仟元。

10. 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 12 月 31 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。

11. 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 12 月 31 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 77,654 仟元。

12. 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 年度銷貨收入減少 364,809 仟元。

13. 未分配盈餘之調節

| | 說明 | 101 年 1 月 1 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-------------------|----|---------------|-----------------|
| 我國一般公認會計原則下之未分配盈餘 | | \$34,117 | \$63,755 |
| 調整項目： | | | |
| 短期負債準備之調整 | 1 | (489) | (734) |
| 員工休假之調整 | 7 | (11,624) | (11,497) |
| 確定福利計畫之調整 | 7 | (75,133) | (106,707) |
| 採權益法投資之調整 | 9 | (81,727) | (58,537) |
| 所得稅之調整 | 3 | 21,990 | 27,854 |
| 累積換算調整數之調整 | 8 | (15,543) | (15,543) |
| 重估增值之調整 | 10 | 173,668 | 173,356 |
| 資本公積之調整 | 11 | 77,673 | 77,654 |
| 特別盈餘公積之調整 | | (88,815) | (88,815) |
| 小計 | | - | (2,969) |
| 國際財務報導準則下之未分配盈餘 | | \$34,117 | \$60,786 |

14. 權益之調節

| | 說明 | 101年1月1日 | 101年12月31日 |
|------------------|-------|-------------|-------------|
| 我國一般公認會計原則下之股東權益 | | \$5,785,357 | \$5,870,446 |
| 調整項目： | | | |
| 短期負債準備之調整 | 1 | (489) | (734) |
| 員工休假之調整 | 7 | (11,624) | (11,497) |
| 確定福利計畫之調整 | 7 | (75,133) | (106,707) |
| 金融商品未實現損益之調整 | 4 | (64,416) | 22,912 |
| 採權益法投資之調整 | 9 | (81,727) | (58,537) |
| 所得稅之調整 | 3 | 21,990 | 27,854 |
| 未認列退休金成本之淨損失之調整 | 7.9 | 30,558 | 56,981 |
| 非控制權益之調整 | 1.3.7 | (2,122) | (823) |
| 小計 | | (182,963) | (70,551) |
| 國際財務報導準則下之股東權益 | | \$5,602,394 | \$5,799,895 |

(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。