股票代號: 1217

愛之味股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國102年及101年第2季

愛 之 味 股 份 有 限 公 司

地址:嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路11號

電話:(05) 221-1521

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用	8~9
(四)重要會計政策之彙總說明	9~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	13
(六)重要會計科目之說明	14~58
(七)關係人交易	58~65
(八)質押之資產	66
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	66~68
(十)重大之災害損失	68
(十一)重大之期後事項	68
(十二)其　　他	68~77
(十三)附註揭露事項	77~97
1.重大交易事項相關資訊	78~92
2.轉投資事業相關資訊	93~95
3.大陸投資資訊	96~97
(十四)部門資訊	98~102
(十五)首次採用國際財務報導準則	103~112

國富浩華聯合會計師事務所
Crowe Horwath (TW) CPAs
Member Crowe Horwath International

高雄市林森二路21號12樓
12F, 21 Linshen 2nd Road,
Kaohsiung, Taiwan R.O.C.
電　話:(07)3312133代表號
傳真機:(07)3331710

會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒:

愛之味股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報告附註四(三)、六(六)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，該等公司民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為 1,002,549 仟元及 1,013,075 仟元，各占合併資產總額之 8.02%及 9.29%，負債總額分別為 293,286 仟元及 538,263 仟元，各占合併負債總額之 4.37%及 10.18%；有關該等採其他會計師核閱報告所認列之採用權益法之投資於民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之金額分別為 1,792,213 仟元及 1,425,997 仟元，各占合併資產總額 14.34%及 13.08%。

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

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為 3,505,880 仟元及 2,305,559 仟元，各占合併資產總額之 27.20%及 20.27%，負債總額分別為 847,264 仟元及 1,027,371 仟元，各占合併負債總額之 11.94%及 17.71%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為(2,177)仟元、(29,782)仟元與(34,229)仟元、(27,512)仟元，各占合併綜合損益總額之 5.07%、110.34%與 224.17%、(2,911.32%)。

如合併財務報告附註六(六)所述，愛之味股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 1,997,447 仟元及 1,813,025 仟元，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日關於採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為(2,124)仟元、19,368 仟元與 26,817 仟元、30,642 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

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

國富浩華聯合會計師事務所
會計師：黃　鈴　雯

會計師：蔡　淑　滿

核准文號：金管證審字第 10200032833 號
民國 102 年 8 月 9 日

愛之味股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國102年6月30日、 101年12月31日、
民國101年6月30日及 101年 1月 1日
＜僅經核閱，未依一般公認審計準則查核＞

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	102年6月30日 金額	%	101年12月31日 金額	%	101年6月30日 金額	%	101年 1月 1日 金額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	六(一)	$1,421,236	12	$1,651,637	14	$999,384	10	$973,960	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	40,496	-	108,562	1	37,294	-	33,669	-
1150	應收票據淨額	六(三)	64,069	-	86,518	1	60,807	1	52,226	-
1160	應收票據-關係人淨額	七	43,085	-	39,493	-	26,025	-	14,977	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	742,622	6	638,287	5	724,156	6	626,979	6
1180	應收帳款-關係人淨額	七	20,585	-	18,956	-	16,013	-	19,230	-
1200	其他應收款		36,586	-	45,507	-	41,241	-	22,619	-
1210	其他應收款-關係人	七	248,371	2	46,453	-	159,810	1	168,842	2
1220	當期所得稅資產		1,118	-	1,240	-	1,920	-	5,211	-
130X	存貨	六(五)	849,969	7	629,426	5	683,102	6	686,012	6
1410	預付款項		37,867	-	39,217	-	73,811	1	57,491	1
1476	其他金融資產-流動	六(十五)	115,050	1	127,929	1	21,728	-	11,741	-
11XX	流動資產合計		$3,621,054	28	$3,433,225	27	$2,845,291	25	$2,672,957	25
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產-非流動	六(七)	$162,688	1	$245,276	2	$250,825	2	$61,346	1
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(八)	1,037,239	8	930,512	7	790,731	7	794,215	7
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	六(九)	60,000	-	60,000	-	60,000	1	60,000	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,997,447	16	1,959,834	17	1,813,025	16	1,717,037	16
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	4,060,350	33	3,774,114	31	3,699,656	32	3,707,054	34
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	1,377,268	11	1,369,580	12	1,281,226	11	1,284,514	12
1780	無形資產	六(十二)	24,473	-	29,037	-	29,888	-	35,801	-
1840	遞延所得稅資產		306,432	2	310,688	2	315,456	3	326,866	3
1920	存出保證金		11,764	-	12,251	-	8,279	-	27,163	-
1980	其他金融資產－非流動	六(十五)	10,039	-	175,008	1	194,726	2	145,245	1
1985	長期預付租金	六(十三)	165,144	1	158,082	1	25,165	-	26,106	-
1990	其他非流動資產-其他	六(十四)	53,308	-	41,204	-	59,082	1	47,160	-
15XX	非流動資產合計		$9,266,152	72	$9,065,586	73	$8,528,059	75	$8,232,507	75
1XXX	資產總計		$12,887,206	100	$12,498,811	100	$11,373,350	100	$10,905,464	100

代碼	負債及股東權益	附註	102年6月30日 金額	%	101年12月31日 金額	%	101年6月30日 金額	%	101年 1月 1日 金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	六(十六)	$702,500	5	$752,900	6	$401,400	4	$428,300	4
2110	應付短期票券	六(十七)	132,752	1	170,700	1	228,492	2	101,811	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)	12,590	-	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據		264,777	2	164,092	1	255,224	2	136,185	1
2160	應付票據-關係人	七	2,074	-	1,058	-	2,941	-	7,637	-
2170	應付帳款		199,557	2	151,224	1	174,696	2	147,062	1
2180	應付帳款-關係人	七	38,896	-	37,587	-	9,491	-	43,705	-
2200	其他應付款	六(十八)	303,234	2	368,942	3	267,911	2	315,300	3
2230	當期所得稅負債		22,524	-	10,231	-	4,316	-	6,768	-
2250	負債準備-流動	六(十九)	13,263	-	15,410	-	14,702	-	14,953	-
2310	預收款項		1,588	-	1,068	-	4,745	-	6,547	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十)	747,678	7	463,702	5	479,199	4	426,460	5
21XX	流動負債合計		$2,441,433	19	$2,136,914	17	$1,843,117	16	$1,634,728	15
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	六(二)	$35,100	-	$46,439	-	$45,601	-	$45,036	-
2530	應付公司債	六(二十一)	884,082	7	1,305,229	10	1,316,473	12	1,300,398	12
2540	長期借款	六(二十二)	3,307,593	26	2,768,345	23	2,187,706	19	1,892,170	17
2570	遞延所得稅負債		86,460	1	93,256	1	93,330	1	93,507	1
2635	特別股負債-非流動	六(二十三)	22,500	-	22,500	-	22,500	-	22,500	-
2640	應計退休金負債		315,590	2	326,754	3	290,102	3	288,025	3
2645	存入保證金		2,079	-	4,982	-	2,944	-	10,672	-
25XX	非流動負債合計		$4,653,404	36	$4,567,505	37	$3,958,656	35	$3,652,308	33
2XXX	負債總計		$7,094,837	55	$6,704,419	54	$5,801,773	51	$5,287,036	48
	歸屬於母公司業主之權益									
	股　本									
3110	普通股股本	六(二十五)	$4,976,893	40	$4,976,893	39	$4,976,893	43	$4,976,893	46
3200	資本公積	六(二十六)	284,330	2	260,206	2	184,660	2	184,660	2
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	六(二十七)	10,694	-	7,730	-	7,730	-	7,730	-
3320	特別盈餘公積	六(二十七)	154,477	1	93,685	1	93,685	1	93,685	1
3350	未分配盈餘	六(二十七)	-86,690	-1	-23,006	-	75,251	1	34,117	-
3400	其他權益	六(二十八)	-72,235	-1	-48,877	-	-128,725	-1	-84,331	-1
3500	庫藏股票	六(二十九)	-100,582	-1	-100,582	-1	-100,582	-1	-77,569	-1
31XX	母公司業主權益合計		$5,166,887	40	$5,166,049	41	$5,108,912	45	$5,135,185	47
36XX	非控制權益	六(三十)	625,482	5	628,343	5	462,665	4	483,243	4
3XXX	權益總計		$5,792,369	45	$5,794,392	46	$5,571,577	49	$5,618,428	52
1XXX	負債及權益總計		$12,887,206	100	$12,498,811	100	$11,373,350	100	$10,905,464	100

（請參閱合併財務報告附註）

董事長： 陳哲芳　　經理人：陳志展　　會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國102年及101年 4月 1日至6月30日與
民國102年及101年 1月 1日至6月30日

＜僅經核閱，未依一般公認審計準則查核＞　　單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	102. 4. 1～6.30 金額	%	101. 4. 1～6.30 金額	%	102. 1. 1～6.30 金額	%	101. 1. 1～6.30 金額	%
4000	營業收入	六(三十一)	$1,130,640	100	$1,003,396	100	$2,017,125	100	$1,898,723	100
5000	營業成本	六(五)	763,922	68	659,600	66	1,371,150	68	1,293,952	68
5900	營業毛利(毛損)		$366,718	32	$343,796	34	$645,975	32	$604,771	32
	營業費用									
6100	推銷費用		271,612	24	239,792	24	475,144	24	422,102	23
6200	管理費用		68,480	6	67,334	7	146,163	7	138,261	7
6300	研究費用		11,263	1	11,367	1	21,505	1	22,138	1
6000	營業費用合計		$351,355	31	$318,493	32	$642,812	32	$582,501	31
6900	營業淨利(淨損)		$15,363	1	$25,303	2	$3,163	-	$22,270	1
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(三十二)	$11,518	2	$5,148	1	$29,801	1	$27,001	1
7020	其他利益及損失	六(三十三)	-9,411	-1	-6,585	-1	27,177	1	25,128	1
7050	財務成本	六(三十五)	-40,566	-4	-27,623	-3	-78,273	-4	-55,257	-3
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	10,509	1	25,049	3	32,623	2	43,189	3
7000	營業外收入及支出合計		$-27,950	-2	$-4,011	-	$11,328	-	$40,061	2
7900	稅前淨利(淨損)		$-12,587	-1	$21,292	1	$14,491	-	$62,331	3
7950	所得稅費用	六(三十六)	-5,048	-	13,779	1	9,250	-	17,493	1
8200	本期淨利(淨損)		$-7,539	-1	$7,513	-	$5,241	-	$44,838	2
	其他綜合損益(淨額):									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		$-3,735	-	$5,970	1	$42,122	2	$-5,480	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-19,066	-2	-34,794	-3	-56,826	-3	-25,866	-1
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額		-12,633	-1	-5,681	-1	-5,806	-	-12,547	-1
8300	其他綜合損益(淨額)		$-35,434	-3	$-34,505	-3	$-20,510	-1	$-43,893	-2
8500	本期綜合損益總額		$-42,973	-4	$-26,992	-3	$-15,269	-1	$945	-
	淨利(損)歸屬於:									
8610	母公司業主(淨利/損)		$-17,444	-2	$3,163	0	$72	0	$41,342	2
8620	非控制權益(淨利/損)		9,905	1	4,350	-	5,169	-	3,496	-
8600	合　計		$-7,539	-1	$7,513	0	$5,241	0	$44,838	2
	本期綜合損益總額歸屬於:									
8710	母公司業主(淨利/損)		$-52,994	-5	$-30,197	-3	$-23,286	-1	$-948	0
8720	非控制權益(淨利/損)		10,021	1	3,205	-	8,017	-	1,893	-
8700	合　計		$-42,973	-4	$-26,992	-3	$-15,269	-1	$945	0
	基本每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(三十七)	$-0.04		$0.01		$-		$0.08	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十七)	$-0.04		$0.01		$-		$0.08	

（請參閱合併財務報告附註）

董事長：　陳哲芳　　經理人：　陳志展　　會計主管：　張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國102年 1月 1日至102年6月30日及
民國101年 1月 1日至101年6月30日
＜僅經核閱，未依一般公認審計準則查核＞

單位：新台幣仟元

項目	歸屬於母公司業主之權益											
	股本				保留盈餘			其他權益項目				
	普通股股本	特別股	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股	非控制權益	權益總額
101. 1. 1餘額	$4,976,893	-	-	$184,660	$7,730	$93,685	$34,117	-	$-84,331	$-77,569	$483,243	$5,618,428
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	41,342	-	-	-	3,496	44,838
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	$-5,356	-36,934	-	-1,603	-43,893
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	$41,342	$-5,356	$-36,934	-	$1,893	$945
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	$-23,013	-	$-23,013
處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	-	-	$-2,104	-	$-386	-2,490
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	$-208	-	-	-	-22,085	-22,293
101.6.30餘額	$4,976,893	-	-	$184,660	$7,730	$93,685	$75,251	$-5,356	$-123,369	$-100,582	$462,665	$5,571,577
102. 1. 1餘額	$4,976,893	-	-	$260,206	$7,730	$93,685	$-23,006	$-19,522	$-29,355	$-100,582	$628,343	$5,794,392
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	2,964	-	-2,964	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	60,792	-60,792	-	-	-	-	
合　計	-	-	-	-	$2,964	$60,792	$-63,756	-	-	-	-	
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	$72	-	-	-	$5,169	$5,241
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	$47,225	$-70,583	-	2,848	-20,510
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	$72	$47,225	$-70,583	-	$8,017	$-15,269
其他資本公積變動:												
因發行可轉換公司債(特別股)認列權益組成項目-認股權而產生者	-	-	-	$88,100	-	-	-	-	-	-	-	$88,100
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-170	-	-	-	-	-	-	-	-170
其他資本公積變動數	-	-	-	-63,891	-	-	-	-	-	-	-	-63,891
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	85	-	-	-	-	-	-	$-85	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,793	-10,793
102.6.30餘額	$4,976,893	-	-	$284,330	$10,694	$154,477	$-86,690	$27,703	$-99,938	$-100,582	$625,482	$5,792,369

（請參閱合併財務報告附註）

董 事 長 :陳哲芳　　經　理　人 :陳志展　　會 計 主 管 :張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國102年 1月 1日至102年6月30日及
民國101年 1月 1日至101年6月30日
＜僅經核閱，未依一般公認審計準則查核＞　　單位：新台幣仟元

項　　目	102. 1. 1～102.6.30	101. 1. 1～101.6.30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	$14,491	$62,331
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目:		
折舊費用	126,073	104,521
攤銷費用	6,993	4,848
呆帳費用提列(轉列收入)數	-4,282	-2,376
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-5,860	1,963
利息費用	78,273	55,257
利息收入	-3,459	-4,670
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-32,623	-43,189
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,855	-6,361
不動產、廠房及設備轉列費用數	7,997	3,039
處分投資損失(利益)	-27,326	-
處分採用權益法之投資損失(利益)	1,851	-32,556
金融資產減損損失	115	713
買回應付公司債損失(利益)	-15,686	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	$133,921	$81,189
與營業活動相關之資產/負債變動數:		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產(增加)減少	$74,032	$-5,038
應收票據(增加)減少	19,745	-19,303
應收帳款(增加)減少	-102,722	-91,891
其他應收款(增加)減少	7,769	-5,157
存貨(增加)減少	-220,543	2,910
預付款項(增加)減少	1,350	-16,320
其他金融資產(增加)減少	177,848	-59,468
與營業活動相關之資產之淨變動合計	$-42,521	$-194,267
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	$101,700	$114,343
應付帳款增加(減少)	49,642	-6,580
其他應付款增加(減少)	-50,198	-64,560
負債準備增加(減少)	-2,147	-251
預收款項增加(減少)	520	-1,802
應計退休金負債增加(減少)	-11,164	2,076
與營業活動相關之負債之淨變動合計	$88,353	$43,226
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	$45,832	$-151,041
調整項目合計	$179,753	$-69,852
營運產生之現金流入(流出)	$194,244	$-7,521
收取之利息	2,719	4,616
收取之股利	-	50
支付之利息	-59,397	-41,616
退還(支付)之所得稅	3,035	-5,246
營業活動之淨現金流入(流出)	$140,601	$-49,717
投資活動之現金流量:		
取得備供出售金融資產	$-	$-90,000
處分備供出售金融資產價款	49,185	-
取得以成本衡量之金融資產	-86,000	-143,777

(續下頁)

（承上頁）

項　　目	102. 1. 1～102.6.30	101. 1. 1～101.6.30
取得採用權益法之投資	-55,451	-24,506
處分採用權益法之投資	-	3,043
取得不動產、廠房及設備	-452,164	-88,497
處分不動產、廠房及設備	-	558
存出保證金減少	487	18,884
其他應收款-關係人增加	-179,500	14,900
取得無形資產	-85	-95
其他非流動資產增加	-12,104	-10,158
投資活動之淨現金流入(流出)	$-735,632	$-319,648
籌資活動之現金流量:		
短期借款增加	$-50,400	$-26,900
應付短期票券減少	-38,000	127,000
發行公司債	990,000	-
償還公司債	-1,052,099	-
舉借長期借款	900,000	584,000
償還長期借款	-409,648	-236,961
存入保證金減少	-2,903	-7,728
庫藏股票買回成本	-	-23,013
非控制權益變動	-176	-17,429
籌資活動之淨現金流入(流出)	$336,774	$398,969
匯率變動對現金及約當現金之影響	$27,856	$-4,180
本期現金及約當現金增加(減少)數	-230,401	25,424
期初現金及約當現金餘額	1,651,637	973,960
期末現金及約當現金餘額	$1,421,236	$999,384

（請參閱合併財務報告附註）

董事長 ： 陳哲芳　　經理人 :陳志展　　會計主管： 張和順

愛之味股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表 附 註

民國102年 6月30日、101年12月31日、

民國101年 6月30日及101年 1 月 1 日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外, 均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

愛之味股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國60年 6月, 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。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動, 請參閱附註四、(三)、2 之說明。另本公司並無最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國102年 8月 9日經提報董事會後發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之應用

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

本期無重大變動, 請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響:

本期無重大變動, 請參閱民國102年第1季合併財務報告。

(三)國際會計準則理事會已發佈但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響:

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發佈並生效, 但尚未經金管會認可, 實際適用應以金管會規定為準, 故本集團尚未採用:

本期無重大變動, 請參閱民國102年第1季合併財務報告。

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發佈, 但尚未生效及經金管會認可, 實際適用應以金管會規定為準, 故本集團尚未採用:

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導解釋第21號	稅賦	民國103年1月1日
國際會計準則第36號	非金融資產之可回收金額之揭露	民國103年1月1日
國際會計準則第39號	衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	民國103年1月1日

其餘項目於本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國102年第1季合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循之聲明

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」編製之首份第 2季合併財務報告。

2. 編製民國101年1月1日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs）如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製:

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

(4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則:

本合併財務報告之編製原則與102年第1季合併財務報告相同。

2.列入合併財務報表之子公司如下:

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例			
		102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
1.愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)					
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
高野農業生技公司	園藝事業	100.00%	100.00%	63.75%	63.75%
愛之味國際(BVI)公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	-	-
		(自101年12月取得控制力)			
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	87.34%	-
		(自101年4月取得控制力)			
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%	99.20%	99.20%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%	96.91%	96.91%
台灣第一生化科技公司	食品製造	72.34%	72.34%	81.03%	81.03%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%	81.00%	81.00%
新加坡愛寶諾公司	投資業務	90.50%	89.11%	77.03%	77.03%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%	75.83%	75.83%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	60.00%	60.00%	60.00%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	51.00%	51.00%	51.00%	-
		(自101年5月取得控制力)			
第一生技開發(BVI)公司	轉投資業務	48.91%	48.91%	-	-
		(自101年12月取得控制力)			
麗科達國際開發公司	投資業務	12.14%	23.58%	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	食品	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
3.福星國際開發公司					
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	95.27%	95.27%	95.27%
新加坡愛寶諾公司	投資業務	6.40%	7.33%	15.47%	15.47%

(續下頁)

（承上頁）

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例			
		102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
4.台灣第一生化科技公司					
雲乳食品科技公司	乳品製造	2.01%	2.01%	2.01%	2.01%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	43.72%	33.33%	33.33%	33.33%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	49.00%（自101年5月取得控制力）	49.00%	49.00%	-
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）	51.09%	-	-
5.愛寶諾國際資源公司					
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%	57.14%	57.14%
新加坡愛寶諾公司	投資業務	3.10%	3.56%	7.50%	7.50%
福星國際開發公司	轉投資業務	3.09%	3.09%	3.09%	3.09%
6.雷鷹保全公司					
高野農金科技公司	園藝事業	-	-	36.25%	36.25%
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%	0.70%	0.70%
台灣第一生化科技公司	食品製造	0.77%	0.77%	-	-
7.高野農金科技公司					
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%
台灣第一生化科技公司	食品製造	0.41%	0.41%	0.41%	0.41%
8.麗科達國際開發公司					
廈門愛健商貿有限公司	食品	30.30%（自101年5月喪失控制力）	30.30%	100.00%	100.00%
廈門愛邦商貿有限公司	日用化工品	100.00%（自101年5月喪失控制力）	100.00%	100.00%	100.00%
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）	69.70%	-	-
10.愛之味第一生技食品(BVI)公司	食品				
山東愛之味食品科技公司	食品	100.00%（自101年12月取得控制力）	100.00%	-	-

(1) 列入上開合併財務報告之部份子公司101年及100年度係由其他會計師核閱。該等公司101年12月31日及101年1月1日之資產總額分別為 1,002,549仟元及 1,013,075仟元, 各佔合併資產總額之8.02%及9.29%, 負債總額分別為 293,286仟元及 538,263仟元, 各占合併負債總額之4.37%及10.18%。

(2) 上列編入合併財務報表之子公司財務報告, 除重要子公司台灣第一生化科技公司之財務報告業經會計師核閱外, 餘均未經會計師核閱, 該等公司 102年及101年6月30日之資產總額分別為3,505,880仟元及2,305,559仟元 ,各佔合併資產總額之27.20%及20.27%;負債總額分別為 847,264仟元及 1,027,371仟元,各佔合併負債總額之11.94%及17.71%; 102年及101年4月至6月與102年及 101年 1至 6月之綜合損益總額分別為(2,177)仟元、(29,782)仟元與(34,229)仟元、(27,512)仟元, 各佔合併綜合損益總額之5.07%、110.34%與224.17%、(2,911.32%)。

(3) 合併子公司增減情形:

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

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

(4) 未列入合併財務報表之子公司: 無。

(5) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

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

(7) 子公司持有母公司發行證券之內容: 無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下:

(一)會計政策採用之重要判斷

1.金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2.以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

3.收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團製造並銷售罐頭食品及飲料等產品，經判斷符合下列指標，故 採總額認列收入:

(1) 對提供商品或勞務負有主要責任

(2) 承擔存貨風險

(3) 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

本期無重大變動，請參閱民國102年第 1季之合併財務報告。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國102年第 1季合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
現　　金	$6,250	$5,935
支 票 存 款	63	89
活 期 存 款	1,217,013	1,270,344
定 期 存 款	197,910	315,299
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	-	59,970
合　　計	$1,421,236	$1,651,637

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
現　　金	$5,528	$5,509
支 票 存 款	188	164
活 期 存 款	865,875	645,420
定 期 存 款	77,975	11,959
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	49,818	310,908
合　　計	$999,384	$973,960

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產:		
非衍生性之金融資產		
上 市 股 票	$39,558	$108,562
開放型基金	938	-
合　　計	$40,496	$108,562
流　　動	$40,496	$108,562
透過損益按公允價值衡量之金融負債:		
衍生性負債		
轉換選擇權	$47,690	$46,439
流　　動	$12,590	$ -
非 流 動	$35,100	$46,439

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
透過損益按公允價值衡量之金融資產:		
非衍生性之金融資產		
上 市 股 票	$32,287	$33,669
開放型基金	5,007	-
合　　計	$37,294	$33,669
流　　動	$37,294	$33,669
透過損益按公允價值衡量之金融負債:		
衍生性負債		
轉換選擇權	$45,601	$45,036
流　　動	$ -	$ -
非　流　動	$45,601	$45,036

1. 本集團於102年及101年4至6月與102年及101年1至6月透過損益按公允價值之金融資產產生之淨(損)益分別為3,538仟元、(3,196)仟元、5,930仟元及(1,398)仟元; 透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為(4,679)仟元、(1,107)仟元、3,832仟元及(565)仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 有關衍生性負債－轉換選擇權之交易內容, 請參閱附註六、(二十一)。

(三)應收票據淨額

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
應 收 票 據	$64,527	$87,778
減: 備抵呆帳	(458)	(1,260)
應收票據淨額	$64,069	$86,518

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
應 收 票 據	$61,300	$53,014
減: 備抵呆帳	(493)	(788)
應收票據淨額	$60,807	$52,226

截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本集團計有 4,611仟元、6,187仟元、6,477仟元及 7,943仟元之應收票據提供質押，請參閱附註八。

(四)應收帳款淨額

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
應 收 帳 款	$755,848	$652,217
減: 備抵呆帳	(13,226)	(13,930)
應收帳款淨額	$742,622	$638,287

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
應 收 帳 款	$737,641	$642,291
減: 備抵呆帳	(13,485)	(15,312)
應收帳款淨額	$724,156	$626,979

1.應收票據及款項(含其他應收款)之帳齡分析如下：

	102年 6月30日		101年12月31日	
帳 齡 區 間	總　　額	減　　損	總　　額	減　　損
未逾期	$1,131,561	$6,144	$851,884	$11,595
逾期0~30天	12,317	562	13,838	124
逾期31~60天	7,629	99	11,917	1,090
逾期61~90天	3,737	-	7,711	1,334
逾期91~180天	7,455	1,066	3,114	192
逾期超過181天	10,131	9,641	8,443	7,358
合計	$1,172,830	$17,512	$896,907	$21,693

	101年 6月30日		101年 1月 1日	
帳 齡 區 間	總　　額	減　　損	總　　額	減　　損
未逾期	$1,001,767	$8,686	$895,538	$17,056
逾期0~30天	25,224	3,575	6,228	15
逾期31~60天	4,519	269	7,699	-
逾期61~90天	1,315	1,029	7,200	-
逾期91~180天	9,020	1,032	3,831	-
逾期超過181天	6,821	6,023	7,722	6,274
合計	$1,048,666	$20,614	$928,218	$23,345

2.備抵呆帳變動：

項　　目	102年1至6月	101年1至6月
1月1日餘額	$21,693	$23,345
減損損失迴轉	(4,282)	(2,376)
因無法收回而沖銷	(51)	(336)
匯率影響數	152	(19)
6月30日餘額	$17,512	$20,614

本集團於102年及101年 4至6月與102年及101年1至 6月提列(迴轉)應收帳款減損損失分別為26仟元、 5,054仟元與 (4,282)仟元及(2,376) 仟元。

3.本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(五)存貨及銷貨成本

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
食品部:		
原　　料	$157,827	$128,660
物　　料	84,824	80,624
在 製 品	65,889	59,976
製 成 品	547,709	367,536
小　　計	$856,249	$636,796
減: 備抵跌價損失	(12,608)	(14,028)
淨　　額	$843,641	$622,768
其　他		
在 養 花 木	$6,328	$6,658
淨　　額	$849,969	$629,426

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
食品部:		
原　　料	$164,943	$169,953
物　　料	95,601	63,892
在　製　品	78,223	57,803
製　成　品	349,752	401,448
小　　計	$688,519	$693,096
減: 備抵跌價損失	(11,707)	(13,460)
淨　　額	$676,812	$679,636
其　他		
在 養 花 木	$6,290	$6,376
淨　　額	$683,102	$686,012

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	102年4至6月	101年4至6月
出售存貨成本	$754,198	$645,197
未分攤製造費用	2,343	6,717
存貨跌價損失(回升利益)	2,020	2,130
存貨報廢損失	5,565	7,206
存貨盤(盈)虧	127	(291)
下 腳 收 入	(466)	(499)
匯率影響數	135	(860)
營業成本合計	$763,922	$659,600

	102年1至6月	101年1至6月
出售存貨成本	$1,352,189	$1,269,158
未分攤製造費用	12,264	18,366
存貨跌價損失(回升利益)	(1,804)	(1,021)
存貨報廢損失	8,657	9,349
存貨盤(盈)虧	190	(441)
下 腳 收 入	(730)	(727)
匯率影響數	384	(732)
營業成本合計	$1,371,150	$1,293,952

(2) 本集團於102年及101年4至6月與101年及102年1至6月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為2,020 仟元、 2,130仟元與 (1,804)仟元、 (1,021)仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六)採用權益法之投資

	102年 6月30日		101年12月31日	
被投資公司	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
燕京愛之味國際公司	$17,086	50.00%	$19,960	50.00%
和鼎國際開發公司	91,974	48.98%	93,100	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	77,905	48.11%	77,648	48.11%
國證投資開發公司	51,004	47.62%	52,071	47.62%
台灣愛保諾生技公司	9,678	45.45%	-	-
和盟流通公司	36,927	43.44%	37,279	43.44%
香港鈺統食品公司	83,939	40.00%	81,268	40.00%
竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	280	40.00%	283	40.00%
台富國際(股)公司	241,918	39.12%	240,300	39.12%
耐斯投資開發公司	52,802	36.64%	58,848	36.64%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	35.47%	-	35.47%
崗景(股)公司	1,458	33.34%	1,998	33.34%
東台灣資源開發公司	37,219	32.94%	37,067	32.94%
耐斯企業公司	1,014,614	32.43%	999,618	32.43%
聯統開發(股)公司	27,693	30.52%	27,701	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	8,622	28.71%	8,346	28.71%
世界資融公司	7,642	27.39%	11,306	27.39%
Bioken Laboratories Inc.	402	26.67%	389	26.67%
麗科達國際開發公司	-	-	17,667	23.58%
康華生物(股)公司	201	21.00%	175	21.00%
台灣新日化公司	190,631	20.56%	194,810	20.56%
柏拉弗(股)公司	-	24.00%	-	24.00%
合　　計	$1,951,995		$1,959,834	
加: 預付股款－濟南愛之味國際商貿有限公司	24,489		-	
預付股款－Herbcopoeia Pharmaceutical Inc.	20,963		-	
淨　　額	$1,997,447		$1,959,834	

被投資公司	101年 6月30日 帳面金額	101年 6月30日 持股%	101年 1月 1日 帳面金額	101年 1月 1日 持股%
燕京愛之味國際公司	$21,881	50.00%	$25,040	50.00%
和鼎國際開發公司	91,885	48.98%	92,449	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	77,272	48.11%	77,810	48.11%
國證投資開發公司	47,152	47.62%	48,543	47.62%
和盟流通公司	35,884	43.44%	38,225	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	285	40.00%	287	40.00%
台富國際(股)公司	243,520	39.12%	235,667	39.12%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	35.47%	-	35.47%
崗景(股)公司	1,560	33.34%	2,062	33.34%
東台灣資源開發公司	37,061	32.94%	36,652	32.94%
耐斯企業公司	991,859	32.43%	971,885	32.43%
聯統開發(股)公司	29,835	30.52%	30,241	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	8,403	28.71%	8,513	28.71%
世界資融公司	10,180	27.39%	15,153	35.21%
Bioken Laboratories Inc.	412	26.67%	417	26.67%
柏拉弗(股)公司	-	24.00%	-	24.00%
麗科達國際開發公司	19,596	23.58%	-	-
康華生物(股)公司	172	21.00%	131	21.00%
台灣新日化公司	196,068	20.56%	-	-
劍湖山世界公司	-	-	133,962	4.62%
合　　計	$1,813,025		$1,717,037	

1.本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
總 資 產	$10,462,709	$10,008,814
總 負 債	$4,850,745	$4,440,618

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
總 資 產	$9,869,911	$12,654,802
總 負 債	$4,426,857	$5,489,936

項　　目	102年4至6月	101年4至6月
總 收 入	$1,117,598	$1,614,005
年度總損益	($4,979)	($27,283)

項　　目	102年1至6月	101年1至6月
總 收 入	$2,176,825	$2,729,920
年度總損益	$66,258	$47,184

2. 採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。
3. 本集團對劍湖山世界(股)公司之投資原採權益法評價，101年3月因對其喪失重大影響力，故變更為備供出售金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下:

處　分　價　款	$　　-
加: 剩餘投資之公允價值	125,344
減: 喪失重大影響當日之投資帳面金額	(128,861)
加／減: 採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	409
認列之利益(損失)	($3,108)

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

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

5. 本集團對於台灣新日化公司之投資，因於101年3月間增加投資，致持股比例超過20%，而取得對新日化重大影響。
6. 本集團於102年6月30日、101年12月31日、101年 6月30日及101年1月 1日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(七)備供出售之金融資產－非流動

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
國內上市(櫃)公司股票		
劍湖山世界(股)公司	$80,620	$99,623
楷捷國際投資公司	82,068	100,000
亞太電信公司	-	45,653
合　　計	$162,688	$245,276

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
國內上市(櫃)公司股票		
劍湖山世界(股)公司	$105,382	$ -
三商美邦人壽	75,900	-
楷捷國際投資公司	23,139	35,285
亞太電信公司	46,404	26,061
合　　計	$250,825	$61,346

(1) 本集團於102年 6月30日、101年12月31日、101年 6月30日及101年 1月 1日以部分備供出售金融資產作為之借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(2) 對劍湖山世界(股)公司之投資原採權益法評價，於101年3月間因對其喪失重大影響力，故變更為備供出售金融資產，請參閱附註六(六)3.。

(3) 對於楷捷國際(股)公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人已於101年12月間提供楷捷股票 4,829,249股予本集團設質。

(八)以成本衡量之金融資產-非流動

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
國內外非上市(櫃)公司股票:		
耐斯資融公司	$134,374	$134,374
MAS MEDIA GROUP	101,434	98,188
野美國際開發公司	88,000	32,000
亞哥育樂公司	44,400	44,400
Chun San Development Co.,(USA) L.P.	39,441	38,178
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
愛寶諾國際開發公司	25,518	25,518
Amkey Venture Capital Fund Inc.	19,500	18,876
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	17,750
英泉企業集團公司	17,392	17,392
麗科達國際開發公司	16,820	-
唐麗文化媒體公司	13,945	13,945
其　　他	40,866	40,374
合　　計	$652,672	$574,227
特別股:		
唐麗文化媒體公司	$190,000	$190,000
劍湖山世界公司－私募	105,300	105,300
耐斯投資開發公司	120,000	90,000
耐斯資融公司	60,000	60,000
耐斯國際開發公司	50,000	50,000
國證投資開發公司	46,000	46,000
愛寶諾國際開發公司	20,000	20,000
特別股小計	$591,300	$561,300
合　　計	$1,243,972	$1,135,527
減：累計減損	(206,733)	(205,015)
淨　　額	$1,037,239	$930,512

(註): 原名東台灣知本溫泉(股)公司。

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
國內外非上市(櫃)公司股票:		
耐斯資融公司	$134,977	$ -
台灣新日化公司	-	136,037
MAS MEDIA GROUP	101,029	102,364
亞哥育樂公司	44,400	44,400
東台灣文創產業開發公司(註)	39,810	39,810
Chun San Development Co.,(USA) L.P.	39,283	39,802
環華證券金融公司	35,482	35,482
野美國際開發公司	32,000	32,000
愛寶諾國際開發公司	25,518	25,518
Amkey Venture Capital Fund Inc.	23,904	24,220
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	17,750
英泉企業集團公司	17,392	17,392
唐麗文化媒體公司	13,945	13,945
其　　他	40,836	41,037
合　　計	$584,266	$587,697
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
耐斯國際開發公司	50,000	50,000
國證投資開發公司	46,000	46,000
愛寶諾國際開發公司	20,000	20,000
特別股小計	$411,300	$411,300
合　　計	$995,566	$998,997
減：累計減損	(204,835)	(204,782)
淨　　額	$790,731	$794,215

(註): 原名東台灣知本溫泉(股)公司。

1. 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本集團對於台灣新日化公司之投資, 因於101年3月間增加投資, 致持股比例超過20%, 故對其改採權益法評價。

3. 本集團對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股 6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。
4. 本集團於102及101年4至6月與102年及101年1至6月提列之減損損失分別為115仟元、713仟元與115仟元及713仟元。
5. 本集團於102年 6月30日、101年12月31日、101年 6月30日及101年 1 月 1日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(九)無活絡市場之債券投資－非流動

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
次順位金融債券	$10,000	$10,000
特別股－聯統開發公司	50,000	50,000
合　　計	$60,000	$60,000
減：累計減損	－	－
淨　　額	$60,000	$60,000

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
次順位金融債券	$10,000	$10,000
特別股－聯統開發公司	50,000	50,000
合　　計	$60,000	$60,000
減：累計減損	－	－
淨　　額	$60,000	$60,000

1. 本集團於98年 6月26日按面額10,000仟元購買台中商銀銀行發行之七年期次順位金融債券，發行利率係按中華郵政股份有限公司一年期定存利率加碼1.4%，每半年付息一次。
2. 本集團投資聯統開發公司50,000仟元，取得特別股50,000仟元（持股100%，特別股年息3.5%，累積不可參加，特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之 ）。該公司主要從事委託營建廠商興建國民住宅出租出售等業務。

3. 本集團於102年及101年4至6月與102年及101年1至6月提列之減損損失均為 0仟元。

4. 本集團於102年 6月30日、101年12月31日、101年 6月30日及101年 1 月 1日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(十)不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年 6月30日	101年 1月 1日
土　　地	$1,089,004	$1,089,004	$1,176,967	$1,176,967
房屋及建築	1,997,371	1,875,379	1,855,568	1,512,829
機器設備	2,937,157	2,654,344	2,227,538	2,055,566
其他設備	745,819	741,048	754,348	757,612
待驗設備及未完工程	194,040	198,579	441,749	891,616
成本合計	$6,963,391	$6,558,354	$6,456,170	$6,394,590
減: 累計折舊	(2,903,041)	(2,784,240)	(2,756,514)	(2,687,536)
累計減損	-	-	-	-
合　　計	$4,060,350	$3,774,114	$3,699,656	$3,707,054

	土　　地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	待驗設備及未完工程	合　　計
成　　本						
102.1.1餘額	$1,089,004	$1,875,379	$2,654,344	$741,048	$198,579	$6,558,354
增　　添	-	(563)	80,913	16,227	329,439	426,016
處　　分	-	(633)	(20,310)	(5,874)	-	(26,817)
重 分 類	-	114,539	210,709	286	(325,534)	-
領用轉費用	-	-	-	(7,997)	-	(7,997)
轉至投資性不動產	-	-	-	-	(11,028)	(11,028)
外幣兌換差額之影響	-	8,649	11,501	2,129	2,584	24,863
102.6.30餘額	$1,089,004	$1,997,371	$2,937,157	$745,819	$194,040	$6,963,391
累計折舊及減損						
102.1.1餘額	$ -	$628,587	$1,609,923	$545,730	$ -	$2,784,240
折舊費用	-	35,142	67,399	20,192	-	122,733
處　　分	-	(201)	(18,798)	(5,964)	-	(24,963)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	8,150	11,149	1,732	-	21,031
102.6.30餘額	$ -	$671,678	$1,669,673	$561,690	$ -	$2,903,041

	土　地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	待驗設備及未完工程	合　計
成　本						
101.1.1餘額	$1,176,967	$1,512,829	$2,055,566	$757,612	$891,616	$6,394,590
增　添	-	7,017	2,753	2,597	91,920	104,287
處　分	-	(21,584)	(2,633)	(5,287)	-	(29,504)
重 分 類	-	362,072	176,541	3,174	(541,787)	-
外幣兌換差額之影響	-	(4,766)	(4,689)	(709)	-	(10,164)
領用轉費用	-	-	-	(3,039)	-	(3,039)
101.6.30餘額	$1,176,967	$1,855,568	$2,227,538	$754,348	$441,749	$6,456,170
累計折舊及減損						
101.1.1餘額	$ -	$585,818	$1,561,071	$540,647	$ -	$2,687,536
折舊費用	-	29,473	48,365	23,395	-	101,233
處　分	-	(13,226)	(2,623)	(5,205)	-	(21,054)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(2,824)	(4,566)	(3,811)	-	(11,201)
101.6.30餘額	$ -	$599,241	$1,602,247	$555,026	$ -	$2,756,514

1.本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下:

項　目	102年1至6月	101年1至6月
固定資產增加數	$426,016	$104,287
應付購買設備款增減	26,148	(15,790)
購買固定資產支付現金數	$452,164	$88,497

2.有關利息資本化金額, 請詳附註六(三十五)。

3.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八.之說明。

4.本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊:

建　築　物	
廠房主建物	20至50年
水 電 消 防	10至31年
地 板 工 程	10至26年
空調及電梯設備	7至30年
裝 潢 工 程	4至37年
其　　他	3至32年
機 器 設 備	4至15年

(十一)投資性不動產

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
土　　地	$1,263,191	$1,252,163
房屋及建築	236,853	236,853
成 本 合 計	$1,500,044	$1,489,016
減: 累計折舊	(113,776)	(110,436)
累計減損	(9,000)	(9,000)
淨　　額	$1,377,268	$1,369,580

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
土　　地	$1,164,124	$1,164,124
房屋及建築	232,428	232,428
成 本 合 計	$1,396,552	$1,396,552
減: 累計折舊	(106,326)	(103,038)
累計減損	(9,000)	(9,000)
淨　　額	$1,281,226	$1,284,514

	土　　地	房屋及建築	合　　計
成　　本			
102.1.1餘額	$1,252,163	$236,853	$1,489,016
增　　添	-	-	-
處　　分	-	-	-
不動產廠房設備轉入	11,028		11,028
重 分 類	-	-	-
102.6.30餘額	$1,263,191	$236,853	$1,500,044
累計折舊及減損			
102.1.1餘額	$9,000	$110,436	$119,436
折舊費用	-	3,340	3,340
處　　分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
102.6.30餘額	$9,000	$113,776	$122,776

	土　地	房屋及建築	合　計
成　　本			
101.1.1餘額	$1,164,124	$232,428	$1,396,552
增　　添	-	-	-
處　　分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
101.6.30餘額	$1,164,124	$232,428	$1,396,552
累計折舊及減損			
101.1.1餘額	$9,000	$103,038	$112,038
折舊費用	-	3,288	3,288
處　　分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
101.6.30餘額	$9,000	$106,326	$115,326

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年4至6月	101年4至6月
投資性不動產之租金收入	($336)	($355)
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$1,003	$1,715
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$296	$146

	102年1至6月	101年1至6月
投資性不動產之租金收入	$4,183	$5,947
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$4,385	$4,944
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$517	$293

2.本集團投資性不動產之公允價值與102年第1季合併財務報表所揭露資訊無重大差異。

3.以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

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

(十二)無形資產

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
專　利　權	$33,571	$33,571
電腦軟體成本	29,668	29,583
商　標　權	8,778	8,778
成 本 合 計	$72,017	$71,932
減: 累計攤銷	(47,544)	(42,895)
淨　　額	$24,473	$29,037

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
專　利　權	$33,571	$33,571
電腦軟體成本	26,460	28,130
商　標　權	8,778	8,778
成 本 合 計	$68,809	$70,479
減: 累計攤銷	(38,921)	(34,678)
淨　　額	$29,888	$35,801

	商　標　權	專　利　權	電腦軟體成本	合　　計
成　　本				
102.1.1餘額	$8,778	$33,571	$29,583	$71,932
增　　添	-	-	85	85
處　　分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
102.6.30餘額	$8,778	$33,571	$29,668	$72,017
累計攤銷及減損				
102.1.1餘額	$ -	$28,506	$14,389	$42,895
攤銷費用	-	1,656	2,993	4,649
處　　分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
102.6.30餘額	$ -	$30,162	$17,382	$47,544

	商　標　權	專　利　權	電腦軟體成本	合　　計
成　　本				
101.1.1餘額	$8,778	$33,571	$28,130	$70,479
增　　添	-	-	95	95
處　　分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	(1,765)	(1,765)
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
101.6.30餘額	$8,778	$33,571	$26,460	$68,809
累計攤銷及減損				
101.1.1餘額	$ -	$25,195	$9,483	$34,678
攤銷費用	-	1,656	2,587	4,243
處　　分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
101.6.30餘額	$ -	$26,851	$12,070	$38,921

(十三)長期預付租金

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
土地使用權-大陸	$165,144	$158,082

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
土地使用權-大陸	$25,165	$26,106

(十四)其他非流動資產-其他

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
預　付　款	$24,172	$30,540
其　　他	29,136	10,664
合　　計	$53,308	$41,204

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
預　付　款	$47,145	$40,780
其　　他	11,937	6,380
合　　計	$59,082	$47,160

(十五)其他金融資產

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
質押銀行存款	$118,089	$289,937
應收乳品保證金	7,000	13,000
合　　計	$125,089	$302,937
流　　動	$115,050	$127,929
非　流　動	$10,039	$175,008

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
質押銀行存款	$197,454	$131,986
應收乳品保證金	19,000	25,000
合　　計	$216,454	$156,986
流　　動	$21,728	$11,741
非　流　動	$194,726	$145,245

本集團於91年 4月間為取得「將軍」乳品經銷合約，而支付予苗栗縣農會保證金30,000仟元，雙方於97年間因故協議終止合約後，保證金卻遲未收回，公司曾於99年間評估收回可能性計提備抵呆帳7,500仟元。惟於100年10月間本公司對苗栗縣農會之財產向法院申請假扣押後，苗栗縣農會已同意分期還款，並於101年及100年度分別還款12,000仟元及 5,000仟元，截至102年 6月30日、101年12月31日、101年 6月30日及101年1月1日止，尚未收回金額分別為7,000 仟元、13,000仟元、19,000仟元及25,000仟元，依預計收回期間分別帳列其他金融資產－流動及非流動項下。因苗栗縣農會已陸續還款，故不再提列備抵呆帳。

(十六)短期借款

	102 年 6 月 30 日	
借款性質	金　額	利　率
信用借款	$485,000	1.90%-2.25%
抵押借款	217,500	1.80%-3.3256%
合　　計	$702,500	

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

	101 年 6 月 30 日	
借款性質	金額	利率
信用借款	$270,000	1.80%-2.30%
抵押借款	131,400	1.80%-3.35%
合計	$401,400	

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

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

(十七)應付短期票券

保證機構	102年 6月30日	101年12月31日
兆豐票券	$93,000	$71,000
台灣工銀	-	20,000
中華票券	40,000	80,000
合計	$133,000	$171,000
減：未攤銷折價	(248)	(300)
淨額	$132,752	$170,700
利率區間	1.738%-3.838%	1.738%-2.82%

保證機構	101年 6月30日	101年 1月 1日
兆豐票券	$40,000	$102,000
台灣工銀	69,000	-
中華票券	120,000	-
合計	$229,000	$102,000
減: 未攤銷折價	(508)	(189)
淨額	$228,492	$101,811
利率區間	1.738%-3.838%	1.738%-2.82%

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

(十八)其他應付款項

項目	102年 6月30日	101年12月31日
應付佣金	$82,765	$91,212
應付薪獎	65,910	75,129
應付運費	15,460	14,757
應付稅捐	14,543	10,746
應付設備款	7,591	33,739
應付廣告費	10,355	10,951
應付勞務費	11,666	11,056
應付保險費	10,698	7,189
應付負債性特別股股息	9,297	8,509
應付營業稅	7,118	8,808
應付買回庫藏股款	-	4,738
應付股利	10,616	-
應付利息	2,321	2,299
應付買回可轉換公司債價款	-	3,008
應付其他	54,894	86,801
合計	$303,234	$368,942

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
應 付 佣 金	$51,313	$82,670
應 付 薪 獎	65,498	86,339
應 付 運 費	19,560	12,774
應付勞務費	6,887	9,467
應付廣告費	13,108	5,599
應付營業稅	4,018	11,503
應 付 稅 捐	11,581	10,275
應付設備款	28,974	13,184
應付保險費	6,157	6,583
應付負債性特別股股息	7,722	6,934
應 付 股 利	4,733	-
應 付 利 息	1,644	1,424
應付買回庫藏股款	-	4,738
應付買回可轉換公司債價款	-	3,008
應 付 其 他	46,716	60,802
合　　計	$267,911	$315,300

(十九)負債準備－流動

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
員 工 福 利	$10,843	$11,961
退貨及折讓	2,420	3,449
合　　計	$13,263	$15,410

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
員 工 福 利	$12,041	$12,067
退貨及折讓	2,661	2,886
合　　計	$14,702	$14,953

	員 工 福 利	退貨及折讓	合　　計
102年 1月 1日	$11,961	$3,449	$15,410
本 期 認 列	2,118	499	2,617
本 期 轉 回	(3,236)	(1,528)	(4,764)
102年 6月30日	$10,843	$2,420	$13,263

	員 工 福 利	退貨及折讓	合　　計
101年 1月 1日	$12,067	$2,886	$14,953
本 期 認 列	6,007	2,661	8,668
本 期 轉 回	(6,033)	(2,886)	(8,919)
101年 6月30日	$12,041	$2,661	$14,702

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

(二十)一年或一營業週期內到期長期負債

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
一年或一營業週期內到期之長期借款	$415,952	$463,702
一年或一營業週期內到期之應付公司債	331,726	-
合　　計	$747,678	$463,702

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
一年或一營業週期內到期之長期借款	$479,199	$426,460
合　　計	$479,199	$426,460

(二十一)應付公司債

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
國內第一次有擔保轉換公司債	$334,200	$1,100,000
國內第二次無擔保轉換公司債	4,800	262,800
國內第三次無擔保轉換公司債	1,000,000	-
小　　計	$1,339,000	$1,362,800
減: 應付公司債折價	(123,192)	(57,571)
減: 一年內到期或執行賣回權公司債	(331,726)	-
合　　計	$884,082	$1,305,229

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
國內第一次有擔保轉換公司債	$1,100,000	$1,100,000
國內第二次無擔保轉換公司債	292,800	292,800
小　　計	$1,392,800	$1,392,800
減: 應付公司債折價	(76,327)	(92,402)
合　　計	$1,316,473	$1,300,398

1.國內第一次有擔保轉換公司債:

(1)本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債, 發行總額計 1,100,000仟元, 票面利率0%, 發行期間 3年, 流通期間自100年5月11日至103年5月11日。

(2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整, 截至102年6月30日止, 轉換價格為13.7元, 已轉換股數為 0股。

(3)依轉換辦法規定, 所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷, 不再賣出或發行, 其所附轉換權併同消滅。

(4)發行滿一個月後至到期日前四十日止, 本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時, 發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。

(5)債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回, 滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 2.516%; 滿三年之利息補償金合計數為債券面額之3.797%; 截至 102年6月30日止, 債券持有人要求贖回金額為 4,000仟元。

(6)依轉換辦法規定, 債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

(7)本轉換公司債之有效利率為2.4324%。

(8)本次所發行之國內無擔保轉換公司債, 於發行時依國際會計準則第32號規定, 將該轉換權與負債分離, 並經扣除承銷費用後, 餘額帳帳「資本公積－認股權」計52,100仟元、交易目的金融負債－非流動21,230仟元及應付公司債 1,022,670元。102年及101年4至6月與102年及101年1至6月公司債折價攤銷費用分別為2,084仟元、6,367仟元與 8,368仟元、12,695仟元,金融負債評價(損)益分別為(772)仟元、(990)仟元與9,144仟元、 (770)仟元。

(9)截至102年6月30日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 761,800仟元。

(10)對於有擔保公司債，本公司提供部份銀行存款作為擔保，請參閱附註八．說明。

2.國內第二次無擔保轉換公司債:

(1)本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000仟元，票面利率0%，發行期間 5 年，流通期間自100年5月12日至105年5月12日。

(2)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至102年6月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。

(3)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(4)發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。

(5)債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至102年6月30日止，債券持有人要求贖回金額為77,300仟元。

(6)依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

(7)本轉換公司債之有效利率為2.568%。

(8)本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第32號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計29,030仟元、交易目的金融負債－非流動 6,090仟元及應付公司債 263,880仟元。102年及101年4至6月與102年及101年1至6月公司債折價攤銷費用分別為455仟元、1,695仟元、 2,006仟元及 3,380仟元，金融負債評價(損)益分別為 3,593仟元、 (117)仟元與 4,688仟元及 205仟元。

(9)截至102年6月30日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 217,900仟元。

3.國內第三次無擔保轉換公司債:

(1) 本公司經主管機關於 101年11月14日核准募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債, 發行總額計 1,000,000仟元, 票面利率0%, 發行期間 5年, 流通期間自102年3月7日至107年3月7日。

(2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整, 截至102年6月30日止, 轉換價格為10.9元, 已轉換股數為 0股。

(3) 依轉換辦法規定, 所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷, 不再賣出或發行, 其所附轉換權併同消滅。

(4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止, 本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時, 發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。

(5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回, 滿二年之利息補償金合計數為債券面額之3.531%; 滿三年之利息補償金合計數為債券面額之5.343%; 截至102年6月30日止, 債券持有人要求贖回金額為0仟元。

(6) 依轉換辦法規定, 債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

(7) 本轉換公司債之有效利率為2.6328%。

(8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債, 於發行時依財務會計準則公報第36號規定, 將該轉換權與負債分離, 並經扣除承銷費用後, 餘額帳列「資本公積－認股權」計88,100仟元、交易目的金融負債－非流動25,100仟元及應付公司債 876,800仟元。102年4至6月與1至6月公司債折價攤銷費用分別為 5,793仟元及7,282仟元, 金融負債評價(損)益分別為 (7,500)仟元及(10,000)仟元。

(9) 截至102年6月30日止, 本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 0仟元。

(二十二)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到 期 日	102年 6月30日	101年12月31日	101年 6月30日	101年 1月 1日	還款方式
本公司						
台銀等 7家聯貸銀行－甲項	103.10.20	$ -	-	$1,020,000	$1,140,000	分期償還，惟已於 101年10月間提前清償。
台銀等11家聯貸銀行－甲項	106.10.31	1,200,000	1,200,000	-	-	分期償還。
台銀等11家聯貸銀行－乙項	106.10.31	400,000	-	-	-	分期償還。
土地銀行	104. 5.25	158,444	199,778	241,111	-	分期償還。
玉山銀行	104. 8.27	50,556	62,222	-	-	分期償還。
玉山銀行	106. 8.27	232,500	240,000	-	-	分期償還。
合作金庫	107. 3.26	297,000	-	-	-	分期償還。
高雄銀行	103.05.26	-	20,316	27,278	34,133	分期償還，惟已於 102年 5月間提前清償。
高雄銀行	107.05.10	140,782	-	-	-	分期償還。
高雄銀行	105.05.26	-	89,574	101,910	114,059	分期償還，惟已於 102年 5月間提前清償。
高雄銀行	107.05.10	55,483	-	-	-	分期償還。
台中商銀	104.12.21	28,733	34,234	39,656	45,000	分期償還。
合作金庫	102.09.26	-	162,300	188,100	213,900	分期償還，惟已於102年3月間提前清償。
土地銀行	101.03.31	-	-	-	27,555	分期償還。
玉山銀行－台南	104.04.26	-	-	170,000	170,000	到期償還，惟已於101年8月間提前清償。
玉山銀行－台南	103.04.26	-	-	42,778	54,444	分期償還，惟已於101年8月間提前清償。
合　　計		$2,563,498	$2,008,424	$1,830,833	$1,799,091	
子公司:						
台銀等 6家聯貸銀行－甲項	105.10.20	$490,000	$490,000	$202,000	$181,000	分期償還。
台銀等 6家聯貸銀行－乙項	105.10.20	484,130	533,000	413,000	98,000	分期償還。
台灣銀行	108.10.04	193,256	207,302	221,181	234,896	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	-	-	1,830	7,830	分期償還。
合作金庫	103.12.10	2,370	4,176	5,182	6,170	分期償還。
子公司小計		$1,169,756	$1,234,478	$843,193	$527,896	
合　　計		$3,733,254	$3,242,902	$2,674,026	$2,326,987	
減: 未攤銷折價		(9,709)	(10,855)	(7,121)	(8,357)	
減: 一年內到期長期負債		(415,952)	(463,702)	(479,199)	(426,460)	
長 期 借 款		$3,307,593	$2,768,345	$2,187,706	$1,892,170	
利 率 區 間		2.30%-3.08%	2.3%-3.08%	2.395%-3.813%	2.395%-3.813%	

1. 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註八. 說明。

2. 本集團為償還銀行借款及充實營運資金，於98年10月間與台灣銀行等 7家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下:

(1) 授信額度:

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

(2) 授信期間: 自首次動用日起算 5年。

(3) 借款利率: 依與各銀行之協議計息。

(4) 重要財務承諾事項:

A. 本集團承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年以本集團經會計師查核簽證之年度及核閱之上半年度合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。

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

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

惟上列借款已於101年10月間提前清償。

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

(1) 授信額度:

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

(2) 授信期間: 自首次動用日起算 5年。

(3) 借款利率: 依與各銀行之協議計息。

(4) 重要財務承諾事項:

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

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

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

D.依 102年上半年度合併財務報告檢視本集團與台灣銀行等11家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定, 均達約定標準。

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

(1) 授信額度:

甲　項　授　信	$490,000
乙　項　授　信	570,000
丙　項　授　信	340,000
合　　計	$1,400,000

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

(3) 重要財務承諾事項:

A.子公司－台灣第一生化科技(股)公司於借款期間，應依會計師查核簽證之年度非合併財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。

B.違約認定：子公司－台灣第一生化科技(股)公司不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

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

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

(二十三)特別股負債－非流動

發 行 公 司	102年 6月30日	101年12月31日
松田崗休閒育樂公司	$22,500	$22,500

發 行 公 司	101年 6月30日	101年 1月 1日
松田崗休閒育樂公司	$22,500	$22,500

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

發 行 日 期	每 股 面 股	股 數(仟股)	發 行 總 額
96.07.17	$10	4,500	$45,000

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下:

1.子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。

2.子公司發放之特別股息訂為年利率3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。

3.若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。

4.特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。

5. 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
6. 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
7. 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
8. 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。
9. 上列特別股負債，因本公司認購金額為22,500仟元，經合併沖銷調整後，102年及101年 6月30日餘額均為22,500仟元。

(二十四)退休金

1. 確定福利計畫，本集團係採用 101年 12月 31日及 1月 1日精算決定之退休金成本率分別認列102年及101年 1月 1日至 6月30日之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4至6月	101年4至6月
營業成本	$1,598	$1,484
推銷費用	$676	$1,093
管理費用	$936	$1,496
研發費用	$104	$223

	102年1至6月	101年1至6月
營業成本	$2,565	$2,914
推銷費用	$1,327	$1,549
管理費用	$1,854	$2,162
研發費用	$205	$276

2. 確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4至6月	101年4至6月
營業成本	$1,974	$1,742
推銷費用	$1,577	$1,501
管理費用	$1,048	$1,019
研發費用	$175	$157

	102年1至6月	101年1至6月
營業成本	$3,923	$3,380
推銷費用	$2,970	$2,693
管理費用	$2,055	$2,020
研發費用	$354	$327

(二十五)普通股股本

1.本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	102年1至6月	
	股　數(仟股)	金　　額
1月1日	497,689	$4,976,893
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
6月30日	497,689	$4,976,893

	101年1至6月	
	股　數(仟股)	金　　額
1月1日	497,689	$4,976,893
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
6月30日	497,689	$4,976,893

2.截至102年6月30日止，本公司額定資本額為 8,800,000仟元，分為880,000仟股。

(二十六)資本公積

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
股票發行溢價	$104,250	$104,250
認股權	100,624	77,406
非控制權益間交易	76,862	76,777
因採用權益法之投資而認列	1,553	1,723
庫藏股票交易	1,041	50
合　　計	$284,330	$260,206

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
股票發行溢價	$104,250	$104,250
認　股　權	80,410	80,410
合　　計	$184,660	$184,660

有關與非控制權益間之交易內容，請參閱附註六(三十)之說明。

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十七)盈餘分配

1. 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，其餘依下列順序分派:
   (1) 董監事酬勞百分之一
   (2) 員工紅利百分之一
   (3) 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。

   食品產業所處環境多變，本公司正值穩定成長階段。為因應業務成長資金需求及長期財務規劃以求永續發展，由尚可分配盈餘提撥 50%(含)以上為股利分派原則。本公司發放股票股利及現金股利兩種，依公司成長率兼考量資本支出情形，優先分派股票股利。其餘得分派現金股利，比率不低於當年度股利分配總額之10%(含)，但現金股利每股若低於0.1元則不予發放，改以股票股利發放。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3.特別盈餘公積

項　　目	102年6月30日	101年12月31日
其他權益借餘提列數	$60,792	$ -
首次適用國際會計準則提列數	93,685	93,685
合　　計	$154,477	$93,685

項　　目	101年6月30日	101年 1月 1日
其他權益借餘提列數	$ -	$ -
首次適用國際會計準則提列數	93,685	93,685
合　　計	$93,685	$93,685

(1) 本集團分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

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

4.本公司股東會於102年 6月及101年 6月宣佈之101年及100年度盈餘分配案及每股股利如下:

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101 年 度	100 年 度	101 年 度	100 年 度
法 定 公 積	$2,964	$ -		
特 別 公 積	60,792	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
合　　計	$63,756	$ -		

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

5. 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，102年及101年4至6月與102年及101年1至6月均因尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞均為 0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，次為次年度損益。

6. 102 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 0仟元，與 101 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為 0仟元，並無差異。

(二十八)其他權益項目

項　　目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合　　計
102. 1. 1餘額	($19,522)	($29,355)	($48,877)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	39,308	-	39,308
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(56,826)	(56,826)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	7,917	(13,757)	(5,840)
102. 6.30餘額	$27,703	($99,938)	($72,235)

項　　目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合　　計
101. 1. 1餘額	$ -	($84,331)	($84,331)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(5,496)	-	(5,496)
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(24,529)	(24,529)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	140	(14,509)	(14,369)
101. 6.30餘額	($5,356)	($123,369)	($128,725)

(二十九)庫藏股票

1.股份收回原因及其數量變動情形:

單位: 仟股

	102 年 度			
收 回 原 因	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	6月30日
供轉讓股份予員工	10,484	-	-	10,484

	101 年 度			
收 回 原 因	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	6月30日
供轉讓股份予員工	8,177	2,307	-	10,484

2.證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例, 不得超過公司已發行股份總數百分之十, 收買股份之總金額, 不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止, 本集團已買回庫藏股票金額分別為 100,582仟元、100,582仟元、100,582仟元及77,569仟元。

3.本集團持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押, 於未轉讓前亦不得享有股東權利。

4.依證券交易法規定, 因供轉讓股份予員工所買回之股份, 應於買回之日起三年內將其轉讓, 逾期未轉讓者, 視為公司未發行股份, 並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份, 應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(三十)非控制權益

項 目	102年1至6月	101年1至6月
期 初 餘 額	$628,343	$483,243
歸屬予非控制權益之份額:		
本年度淨利	5,169	3,496
本年度其他綜合損益	2,848	(1,603)
非控制權益減少	(10,793)	(22,085)
取得或處分子公司股權價值與帳面價值差額	(85)	-
處份採用權益法之投資	-	(386)
期 末 餘 額	$625,482	$462,665

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

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

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

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

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

權益交易差額調整資本公積76,777仟元及未分配盈餘(7,357)仟元。

(三十一)營業收入

項　目	102年4至6月	101年4至6月
銷貨收入	$1,065,258	$971,081
加工收入	38,658	14,337
管理服務收入	14,845	13,533
其他營業收入	23,010	22,325
營業收入總額	$1,141,771	$1,021,276
減: 銷貨退回	(9,679)	(17,128)
銷貨折讓	(1,452)	(752)
營業收入淨額	$1,130,640	$1,003,396

項　　目	102年1至6月	101年1至6月
銷 貨 收 入	$1,952,370	$1,846,923
加 工 收 入	43,213	21,229
管理服務收入	19,784	20,071
其他營業收入	33,440	39,031
營業收入總額	$2,048,807	$1,927,254
減: 銷貨退回	(24,882)	(25,901)
銷貨折讓	(6,800)	(2,630)
營業收入淨額	$2,017,125	$1,898,723

(三十二)其他收入

項　　目	102年4至6月	101年4至6月
利 息 收 入		
銀行存款利息	$1,525	$806
資金貸與關係人	1,104	1,326
其他利息收入	75	348
小　　計	$2,704	$2,480
租 金 收 入	($71)	($718)
呆帳轉回收入	(26)	(5,054)
股 利 收 入	1,641	1,468
服 務 收 入	2,898	2,449
其　　他	4,372	4,523
合　　計	$11,518	$5,148

項　　目	102年1至6月	101年1至6月
利 息 收 入		
銀行存款利息	$1,811	$1,158
資金貸與關係人	1,523	2,650
其他利息收入	125	862
小　　計	$3,459	$4,670
租 金 收 入	$4,448	$5,584
呆帳轉回收入	4,282	2,376
股 利 收 入	1,641	1,468
服 務 收 入	5,114	4,665
其　　他	10,857	8,238
合　　計	$29,801	$27,001

(三十三)其他利益及損失

項　　目	102年4至6月	101年4至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	($1,141)	($4,303)
淨外幣兌換利益(損失)	1,275	(632)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(279)	7,366
處分投資利益	-	(2,298)
買回公司債利益	2,603	-
其　　他	(11,869)	(6,718)
合　　計	($9,411)	($6,585)

項　　目	102年1至6月	101年1至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	$5,860	($1,963)
淨外幣兌換利益(損失)	1,815	(128)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(1,855)	6,361
處分投資利益	25,475	32,556
買回公司債利益	15,686	-
其　　他	(19,804)	(11,698)
合　　計	$27,177	$25,128

(三十四)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

	102 年 4 至 6 月		
性　質　別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
員工福利			
薪資費用	$50,569	$61,464	$112,033
勞健保費用	5,594	5,153	10,747
退休金費用	3,572	4,516	8,088
其他用人費用	7,069	3,100	10,169
折舊費用(註)	37,819	24,140	61,959
攤銷費用	237	3,237	3,474
合　　計	$104,860	$101,610	$206,470

(註):不包括帳列其他應收款 719仟元。

性　質　別	101 年 4 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
員工福利			
薪資費用	$46,191	$57,115	$103,306
勞健保費用	5,104	5,066	10,170
退休金費用	3,226	5,489	8,715
其他用人費用	4,929	3,235	8,164
折舊費用(註)	33,792	18,316	52,108
攤銷費用	127	1,202	1,329
合　　計	$93,369	$90,423	$183,792

(註):不包括帳列其他應收款 758仟元。

性　質　別	102 年 1 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
員工福利			
薪資費用	$95,192	$127,302	$222,494
勞健保費用	11,041	10,801	21,842
退休金費用	6,488	8,765	15,253
其他用人費用	14,104	7,590	21,694
折舊費用(註)	80,902	43,563	124,465
攤銷費用	464	6,529	6,993
合　　計	$208,191	$204,550	$412,741

(註):不包括帳列其他應收款 1,607仟元。

性　質　別	101 年 1 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
員工福利			
薪資費用	$88,247	$113,325	$201,572
勞健保費用	9,629	10,128	19,757
退休金費用	6,294	9,027	15,321
其他用人費用	12,215	7,507	19,722
折舊費用(註)	67,239	35,748	102,987
攤銷費用	354	4,494	4,848
合　　計	$183,978	$180,229	$364,207

(註):不包括帳列其他應收款 1,534仟元。

(三十五)財務成本

項　　目	102年4至6月	101年4至6月
銀行借款之利息費用	$27,102	$19,183
可轉換公司債	8,332	8,062
其他財務成本	5,704	3,945
合　　計	$41,138	$31,190
減: 符合要件之資產資本化金額	(572)	(3,567)
財 務 成 本	$40,566	$27,623

項　　目	102年1至6月	101年1至6月
銀行借款之利息費用	$55,037	$40,300
可轉換公司債	17,656	16,075
其他財務成本	6,694	5,103
合　　計	$79,387	$61,478
減: 符合要件之資產資本化金額	(1,114)	(6,221)
財 務 成 本	$78,273	$55,257

(三十六)所得稅

1.所得稅費用組成部分:

	102年4至6月	101年4至6月
當年度應負擔所得稅費用	$4,597	$2,391
未分配盈餘加徵 10%	1,205	852
以前年度所得稅調整	666	435
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(11,516)	10,101
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
其他所得稅調整	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	($5,048)	$13,779

	102年1至6月	101年1至6月
當年度應負擔所得稅費用	$7,673	$3,555
未分配盈餘加徵 10%	1,205	852
以前年度所得稅調整	502	584
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(130)	12,502
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
其他所得稅調整	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	$9,250	$17,493

2.與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益):

	102年4至6月	101年4至6月
國外營運機構財務報表換算差額	$17,484	$1,142

	102年1至6月	101年1至6月
國外營運機構財務報表換算差額	$8,751	($1,097)

3.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	102年4至6月	101年4至6月
稅 前 淨 利	($12,587)	$21,292
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	($2,140)	$3,619
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	6,737	(4,286)
虧 損 扣 抵	-	3,058
未分配盈餘加徵 10%	1,205	852
以前年度所得稅調整	666	435
其他所得稅調整	-	-
遞延所得稅淨變動數	-	-
虧 損 扣 抵	(15)	(500)
暫時性差異	(11,501)	10,601
認列於損益之所得稅費用	($5,048)	$13,779

項　　目	102年1至6月	101年1至6月
稅 前 淨 利	$14,491	$62,331
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	$2,463	$10,596
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	5,210	(7,041)
虧 損 扣 抵	-	-
未分配盈餘加徵 10%	1,205	852
以前年度所得稅調整	502	584
其他所得稅調整	-	-
遞延所得稅淨變動數	-	-
虧 損 扣 抵	(1,064)	-
暫時性差異	934	12,502
認列於損益之所得稅費用	$9,250	$17,493

4.本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊內容如下:

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$92,006	$106,759
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$90,244	$69,228
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	75,251	34,117

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

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

(三十七)普通股每股盈餘

	102年4至6月	101年4至6月
A.基本每股盈餘:		
屬於母公司之本期淨利	($17,444)	$3,163
減: 特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	($17,444)	$3,163
本期流通在外加權平均股數(仟股)	487,205	487,205
基本每股盈餘(稅後)(元)	($0.04)	$0.01
B.稀釋每股盈餘:		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	($17,444)	$3,163
具稀釋作用之潛在普通股之影響:		
可轉換公司債影響數	(註1)	(註1)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	(17,444)	3,163
追溯調整後加權平均股數(仟股)	487,205	487,205
可轉換公司債影響數(仟股)	(註1)	(註2)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	487,205	487,205
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	($0.04)	$0.01

(註1): 因產生反稀釋作用, 故不予計入。

項　　目	102年1至6月	101年1至6月
A.基本每股盈餘:		
屬於母公司之本期淨利	$72	$41,342
減: 特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	$72	$41,342
本期流通在外加權平均股數(仟股)(註1)	487,205	487,590
基本每股盈餘(稅後)(元)	$ -	$0.08

B.稀釋每股盈餘:

歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	$72	$41,342
具稀釋作用之潛在普通股之影響:		
可轉換公司債影響數	(註2)	(註2)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	72	41,342
追溯調整後加權平均股數(仟股)	487,205	487,590
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)	487,205	487,590
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	$ -	$0.08

(註1): 101年上半年度: 489,512*1/6+487,205*5/6=487,590

(註2): 因產生反稀釋作用, 故不予計入。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者:

本公司為本集團之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項:

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

1.進　　貨

關係人類別	102年4至6月	101年4至6月
其他關係人	$77,230	$39,384
關聯企業	19,117	11,254
合　　計	$96,347	$50,638

關係人類別	102年1至6月	101年1至6月
其他關係人	$116,749	$94,098
關聯企業	19,185	20,049
合　　計	$135,934	$114,147

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

2.銷　　貨

關係人類別	102年4至6月	101年4至6月
關聯企業	$4,389	$2,110
其他關係人	70,526	49,250
合　　計	$74,915	$51,360

關係人類別	102年1至6月	101年1至6月
關聯企業	$7,077	$5,232
其他關係人	110,495	84,239
合　　計	$117,572	$89,471

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

3.財產交易:

(1) 購買資產:

102年1月至6月: 無。

101年1月至6月:

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

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值及市場行情經雙方議價決定，截至101年6月30日止，交易價款已全數付清。

4.各項費用

關係人名稱	102年4至6月	101年4至6月	交易性質
(1) 其他關係人	$66,291	$81,379	代理廣告服務支出
(2) 關聯企業	28,971	22,281	商品配送支出
(3) 其他關係人	4,050	3,600	管理諮詢服務支出
(4) 其他關係人	(765)	3,219	租金支出及其他零星支出
合　　計	$98,547	$110,479	

關係人名稱	102年1至6月	101年1至6月	交 易 性 質
(1) 其他關係人	$122,720	$150,685	代理廣告服務支出
(2) 關聯企業	48,836	40,104	商品配送支出
(3) 其他關係人	8,100	7,200	管理諮詢服務支出
(4) 其他關係人	3,031	4,951	租金支出及其他零星支出
合　　計	$182,687	$202,940	

(1) 本集團為推廣產品銷售，委託關係人提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。

(2) 本集團將產製及銷售之商品委由關聯企業代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比例計算。

(3) 本集團委任關係人提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。

(4) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

5.各項收入

關係人類別	102年4至6月	101年4至6月	交 易 性 質
其　他	$954	$260	什項收入等

關係人類別	102年1至6月	101年1至6月	交 易 性 質
關聯企業	$1,557	$2,400	諮詢顧問收入
其他關係人	2,784	2,628	租金收入及其他零星支出
合　　計	$4,341	$5,028	

上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

6.應收(付)款項期末餘額

關 係 人 類 別	102年 6月30日	101年12月31日
應收票據及帳款		
關聯企業	$1,136	$1,128
其他關係人	63,298	58,194
合　　計	$64,434	$59,322
減: 備抵呆帳	(764)	(873)
淨　　額	$63,670	$58,449

關 係 人 類 別	101年 6月30日	101年 1月 1日
應收票據及帳款		
關聯企業	$1,054	$450
其他關係人	41,598	34,677
合　　計	$42,652	$35,127
減: 備抵呆帳	(614)	(920)
淨　　額	$42,038	$34,207

關 係 人 類 別	102年 6月30日	101年12月31日
其他應收款(註)		
關聯企業	$80,858	$12,181
其他關係人	167,513	34,272
合　　計	$248,371	$46,453
減: 備抵呆帳	-	-
淨　　額	$248,371	$46,453

關 係 人 類 別	101年 6月30日	101年 1月 1日
其他應收款(註)		
關聯企業	$59,517	$69,338
其他關係人	100,293	99,504
合　　計	$159,810	$168,842
減: 備抵呆帳	-	-
淨　　額	$159,810	$168,842

註: 其中屬於資金融通款, 詳(七)7.之說明。

關 係 人 類 別	102年 6月30日	101年12月31日
預付款項		
其他關係人	$11,714	$8,121

關 係 人 類 別	101年 6月30日	101年 1月 1日
預付款項		
關聯企業	$26	$ -
其他關係人	2,592	9,533
合 計	$2,618	$9,533

關 係 人 類 別	102年 6月30日	101年12月31日
應付票據及帳款		
關聯企業	$2,656	$3,812
其他關係人	38,314	34,833
合 計	$40,970	$38,645

關 係 人 類 別	101年 6月30日	101年 1月 1日
應付票據及帳款		
關聯企業	$6,241	$10,417
其他關係人	6,191	40,925
合 計	$12,432	$51,342

關 係 人 類 別	102年 6月30日	101年12月31日
其他應付款		
關聯企業	$15,555	$15,825
其他關係人	6,118	8,129
合 計	$21,673	$23,954

關 係 人 類 別	101年 6月30日	101年 1月 1日
其他應付款		
關聯企業	$16,405	$12,484
其他關係人	11,625	16,142
合 計	$28,030	$28,626

關 係 人 類 別	102年 6月30日	101年12月31日
存入保證金		
關聯企業	$1,500	$1,500

關 係 人 類 別	101年 6月30日	101年 1月 1日
存入保證金		
關聯企業	$1,500	$1,500

7.資金融通

(1) 借出:

A.應收關係人款項:

	期 末 餘 額		最 高 餘 額
關 係 人 類 別	102年 6月30日	101年12月31日	102年1至6月
關聯企業	$78,400	$10,900	$80,900
其他關係人	145,000	33,000	145,000
合　　計	$223,400	$43,900	$225,900
減: 備抵呆帳	–	–	–
淨　　額	$223,400	$43,900	$225,900

	期 末 餘 額		最 高 餘 額
關 係 人 類 別	101年 6月30日	101年 1月 1日	101年1至6月
關聯企業	$54,000	$68,900	$68,900
其他關係人	98,000	98,000	98,000
合　　計	$152,000	$166,900	$166,900
減: 備抵呆帳	–	–	–
淨　　額	$152,000	$166,900	$166,900

B.利息收入:

關 係 人 類 別	102年4至6月	101年4至6月
關聯企業	$278	$597
其他關係人	927	854
合　　計	$1,205	$1,451

關 係 人 類 別	102年1至6月	101年1至6月
關聯企業	$372	$1,198
其他關係人	1,346	1,705
合　　計	$1,718	$2,903

102年及101年1至6月之利息分別按年利率3%-3.5%及3.5%收取。

(2) 借入:

A.應付關係人款項:

	期 末 餘 額		最 高 餘 額
關 係 人 類 別	102年 6月30日	101年12月31日	102年1至6月
關 聯 企 業	$ -	$ -	$ -

	期 末 餘 額		最 高 餘 額
關 係 人 類 別	101年 6月30日	101年 1月 1日	101年1至6月
關 聯 企 業	$ -	$9,083	$9,083

B.利息支出: 無。

8.背書保證

(1) 本集團為關係人向銀行借款, 提供背書保證之明細如下:

關 係 人 類 別	102年 6月30日	101年12月31日
其他關係人	$33,200	$33,200

關 係 人 類 別	101年 6月30日	101年 1月 1日
其他關係人	$45,400	$45,400

(2) 本集團因業務需要向金融機構借款, 102年及101年 6月30日分別由關係人提供愛之味(股)公司股票 0仟股及 3,500仟股作為借款之擔保。

9.其　　他

本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下:

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

(三)主要管理階層薪酬資訊

項　　目	102年4至6月	101年4至6月
薪資及其他短期員工福利	$5,060	$5,154
退職後福利	174	182
其他長期員工福利	-	-
離 職 福 利	-	-
股份基礎給付	-	-
合　　計	$5,234	$5,336

項　　目	102年1至6月	101年1至6月
薪資及其他短期員工福利	$11,150	$11,529
退職後福利	335	335
其他長期員工福利	-	-
離 職 福 利	-	-
股份基礎給付	-	-
合　　計	$11,485	$11,864

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品:

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
質押活期存款	$118,089	$189,508
質押定期存款	-	100,429
其他金融資產	$118,089	$289,937
備供出售之金融資產	$42,000	$51,900
應 收 票 據	4,611	6,187
子公司股票	238,722	240,985
不動產廠房及設備(淨額)	2,160,062	2,207,101
投資性不動產	765,105	731,744
合　　計	$3,328,589	$3,527,854

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
質押活期存款	$189,500	$124,758
質押定期存款	7,954	7,228
其他金融資產	$197,454	$131,986
備供出售金融資產	$54,900	$ -
採用權益法之投資	-	69,318
應收票據及款項	6,477	7,943
子公司股票	204,550	204,934
不動產廠房及設備(淨額)	1,782,922	1,787,698
投資性不動產	751,467	751,642
合　　計	$2,997,770	$2,953,521

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 134,000仟元、134,773 仟元、143,000仟元及143,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為288,573仟元、255,802仟元、223,756仟元及224,863仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，由銀行為本集團提供進貨履約保證金額分別為 0仟元、 2,330仟元、4,200仟元及4,200仟元。

(四)截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下:

單位: 仟元

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
信用狀金額	USD 1,516	USD 4,940
保證金金額	USD 168	USD 97

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
信用狀金額	USD 2,341	USD 1,250
	EUR 115	EUR 1,515
保證金金額	USD 79	USD 139

(五)截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註(七)8.之說明之說明。

(六)本集團於 101年 8月間遭環保署以公司未依廢棄物清理法第16條規定按「營業(進口)量」繳納96年 7月至100年 6月期間鐵、PET、玻璃容器及玻璃容器(附件使用PVC 材質)之回收清除處理費，要求公司於期限內補繳回收處理費計23,050仟元，本集團不服，已委請律師向提起訴願，該案目前尚在台灣高等行政法院審理中，本集團已於 101年間先繳清前述款項，帳列營外－其他利益及損失。

(七)已簽約但尚未發生之重大資本支出:

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	$128,494	$182,294
無 形 資 產	12,955	12,955
總　　計	$141,449	$195,249

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
不動產、廠房及設備	$60,447	$97,841
無 形 資 產	12,955	12,955
總　　計	$73,402	$110,796

(八)營業租賃協議:

1.承租:

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

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
不超過 1年	$6,680	$6,680
超過1年但不超過5年	26,720	26,720
超過5年	-	-
合　　計	$33,400	$33,400

101年6月30日: 無。

101年1月1日: 無。

十、重大之災害損失: 無。

十一、重大之期後事項:

截至102年 8月 9日止, 本集團增加對下列公司之資金貸與:

公 司 名 稱	金　　額
唐麗文化媒體公司	$100,000

十二、其　　他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

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

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與 102年第 1季合併財務報告所述者, 並無重大變動, 相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

(三)金融工具公允價值資訊:

1.非按公允價值衡量之金融工具:

除下表所列者外，本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產):

非衍生性金融商品	102 年 6 月 30 日	
負　　債	帳 面 價 值	公 允 價 值
應付公司債(含一年內到期)	$1,215,808	$1,353,831

非衍生性金融商品	101 年 12 月 31 日	
負　　債	帳 面 價 值	公 允 價 值
應付公司債(含一年內到期)	$1,305,229	$1,391,239

非衍生性金融商品	101 年 6 月 30 日	
負　　債	帳 面 價 值	公 允 價 值
應付公司債(含一年內到期)	$1,316,473	$1,421,897

非衍生性金融商品	101 年 1 月 1 日	
負　　債	帳 面 價 值	公 允 價 值
應付公司債(含一年內到期)	$1,300,398	$1,391,423

2.按公允價值衡量之金融工具:

(1) 公允價值層級

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

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

項　　目	102 年 6 月 30 日 第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
－股票	$39,558	$ -	$ -	$39,558
－基金	938	-	-	938
備供出售金融資產－股票	162,688	-	-	162,688
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(47,690)	-	(47,690)
				-
合　　計	$203,184	($47,690)	$ -	$155,494

項　　目	101 年 12 月 31 日 第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－股票	$108,562	$ -	$ -	$108,562
備供出售金融資產－股票	245,276	-	-	245,276
透過損益按公允價值衡量之金融負債－選擇權	-	(46,439)	-	(46,439)
				-
合　　計	$353,838	($46,439)	$ -	$307,399

項　　目	101 年 6 月 30 日 第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
－股票	$32,287	$ -	$ -	$32,287
－基金	5,007	-	-	5,007
備供出售金融資產－股票	250,825	-	-	250,825
透過損益按公允價值衡量之金融負債－轉換選擇權	-	(45,601)	-	(45,601)
				-
合　　計	$288,119	($45,601)	$ -	$242,518

項　　目	101 年 1 月 1 日 第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－股票	$33,669	$ -	$ -	$33,669
備供出售金融資產－股票	61,346	-	-	61,346
透過損益按公允價值衡量之金融負債－轉換選擇權	-	(45,036)	-	(45,036)
				-
合　　計	$95,015	($45,036)	$ -	$49,979

(2) 102年及101年1月至6月均無屬於第三層級金融工具之變動。

(3) 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

(四)財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與 102年第 1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

1.重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A.匯率風險:

(A) 重大財務風險之性質及程度，與 102年第 1季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

(B) 匯率暴險及敏感度分析（係包括集團間交易在合併財務報表表中已沖銷之項目及金額）

			102 年 6 月 30 日			
				敏感度分析		
	外幣	匯率	帳列金額	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	29,089	30.000	872,670	升值 1%	8,727	-
越南盾	11,672,136	0.00137	15,991	升值 1%	160	-
人民幣	33,853	4.887	165,440	升值 1%	1,654	-
非貨幣性項目						
公平價值評價						
美金	38	30.000	1,140	升值 1%	11	-
以成本衡量						
港幣	26,240	3.867	101,470	升值 1%	-	-
美金	795	30.000	23,850	升值 1%	-	-
越南盾	486,420	0.00137	666	升值 1%	-	-
採權益法之長期投資						
美金	2,811	30.000	84,341	升值 1%	-	843
紐幣	368	23.44	8,622	升值 1%	-	86
金融負債						
貨幣性項目						
美金	4,108	30.000	123,240	升值 1%	(1,232)	-
越南盾	290,550	0.00137	398	升值 1%	(4)	-
人民幣	72,662	4.887	355,099	升值 1%	(3,551)	-

			101 年 12 月 31 日			
				敏感度分析		
項　　目	外幣	匯率	帳列金額	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	23,509	29.04	682,701	升值1%	6,827	-
越南盾	11,787,778	0.0015	17,682	升值1%	177	-
人民幣	90,158	4.66	420,136	升值1%	4,201	-
歐元	400	38.49	15,396	升值1%	154	-
港幣	80	3.747	300	升值 1%	3	-
非貨幣性項目						
公平價值評價						
美金	38	29.04	1,104	升值1%	11	-
以成本衡量						
港幣	26,240	3.747	98,321	升值1%	983	-
美金	795	29.04	23,087	升值1%	231	-
越南盾	486,420	0.002	973	升值1%	10	-
採權益法之長期投資						
美金	3,421	29.04	99,324	升值1%	-	993
紐幣	348	23.96	8,346	升值1%	-	83
金融負債						
貨幣性項目						
美金	4,056	29.04	117,786	升值1%	(1,178)	-
越南盾	486,656	0.0015	730	升值1%	(7)	-
人民幣	10,267	4.66	47,844	升值1%	(478)	-

			101 年 6 月 30 日			
			帳列金額	敏感度分析		
項　　目	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	17,129	29.88	511,815	升值1%	5,118	-
越南盾	18,363,226	0.00143	26,259	升值1%	263	-
人民幣	16,648	4.701	78,262	升值1%	783	-

非貨幣性項目						
公平價值評價						
美金	36	29.88	1,076	升值1%	11	-
以成本衡量						
美金	945	29.88	28,237	升值1%	282	-
港幣	26,240	3.853	101,103	升值1%	1,011	-
越南盾	486,420	0.00143	696	升值1%	7	-
採權益法之長期投資						
美金	670	29.88	20,008	升值1%	-	200
紐幣	352	23.84	8,403	升值1%	-	84
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3,077	29.88	91,941	升值1%	(919)	-
越南盾	265,613	0.00143	380	升值1%	(4)	-
人民幣	79,271	4.701	372,653	升值1%	(3,727)	-

			101 年 1 月 1 日			
			帳列金額	敏感度分析		
項　　目	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	13,916	30.275	421,307	升值1%	4,213	-
越南盾	8,972,134	0.00139	12,471	升值1%	125	-
人民幣	21,808	4.805	104,787	升值1%	1,048	-
非貨幣性項目						
公平價值評價						
美金	36	30.275	1,090	升值1%	10	-
以成本衡量						
港幣	26,240	3.897	102,257	升值1%	1,023	-
美金	945	30.275	28,610	升值1%	286	-
越南盾	486,420	0.00139	676	升值1%	7	
採權益法之長期投資						
美金	14	30.275	417	升值1%	-	4
紐幣	364	23.40	8,513	升值1%	-	85

金融負債						
貨幣性項目						
美金	3,839	30.275	116,225	升值1%	(1,162)	-
越南盾	471,707	0.00139	656	升值1%	(7)	-
人民幣	84,816	4.805	407,541	升值1%	(4,076)	-

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國102年 6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1 日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

B.價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對102及101年 1至 6月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加405仟元及373仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益分別增加1,627仟元及2,508仟元。

C.利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下:

項　　目	帳面金額			
固定利率工具:	102. 6.30	101.12.31	101. 6.30	101. 1. 1
金融資產	$233,400	$231,589	$274,815	$443,157
金融負債	(1,371,060)	(1,498,429)	(1,567,465)	(1,424,709)
淨　　額	($1,137,660)	($1,266,840)	($1,292,650)	($981,552)
變動利率工具:				
金融資產	$1,533,012	$1,757,861	$1,078,307	$784,016
金融負債	(4,426,045)	(3,984,947)	(3,068,305)	(2,746,930)
淨　　額	($2,893,033)	($2,227,086)	($1,989,998)	($1,962,914)

(A) 固定利率工具之敏感分析:

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

(B) 變動利率工具之敏感分析:

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產（債務),故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%,將使102年及101年1月至6月淨利將分別減少14,465仟元及9,950仟元。

(2) 信用風險

A.信用風險管理:

本集團之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

B.信用集中風險:

截至102年 6月30日、101年12月31日、101年6月30日及 101年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為 49.11%、40.97%、36.03%及40.03%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(3) 流動性風險:

A.流動性風險管理:

本集團管理流動性風險之目標與政策，與102年第1季合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告。

B.負債流動性分析:

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

	102 年 6 月 30 日						
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	$702,500	$ -	$ -	$ -	$ -	$702,500	$702,500
應付短期票券	133,000	-	-	-	-	133,000	132,752
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	12,590	-	35,100	-	47,690	47,690
應付票據	266,851	-	-	-	-	266,851	266,851
應付帳款	238,453	-	-	-	-	238,453	238,453
其他應付款	303,234					303,234	303,234
特別股負債	22,500	-	-	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年內到期)	207,970	207,982	1,086,333	2,220,798	10,171	3,733,254	3,423,545
應付公司債	-	339,000	-	1,000,000	-	1,339,000	1,215,808
存入保證金	579	-	1,500	-	-	2,079	2,079
合　　計	$1,875,087	$559,572	$1,087,833	$3,255,898	$10,171	$6,788,561	$6,355,412

	101 年 12 月 31 日						
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	$752,400	$500	$ -	$ -	$ -	$752,900	$752,900
應付短期票券	171,000	-	-	-	-	171,000	170,700
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	46,439	-	-	46,439	46,439
應付票據	165,150	-	-	-	-	165,150	165,150
應付帳款	188,811	-	-	-	-	188,811	188,811
其他應付款	368,942	-	-	-	-	368,942	368,942
特別股負債	22,500	-	-	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年內到期)	183,134	280,568	898,103	1,855,815	25,282	3,242,902	3,232,047
應付公司債	-	-	1,362,800	-	-	1,362,800	1,305,229
存入保證金	3,482	-	1,500	-	-	4,982	4,982
合　　計	$1,855,419	$281,068	$2,308,842	$1,855,815	$25,282	$6,326,426	$6,257,700

	101 年 6 月 30 日						
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	$358,400	$43,000	$ -	$ -	$ -	$401,400	$401,400
應付短期票券	180,000	49,000	-	-	-	229,000	228,492
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	45,601	-	-	45,601	45,601
應付票據	257,983	182	-	-	-	258,165	258,165
應付帳款	184,187	-	-	-	-	184,187	184,187
其他應付款	267,911	-	-	-	-	267,911	267,911
特別股負債	22,500	-	-	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年內到期)	239,389	239,810	1,541,251	613,361	40,215	2,674,026	2,666,905
應付公司債	-	-	1,316,473	-	-	1,316,473	1,316,473
存入保證金	1,444	-	1,500	-	-	2,944	2,944
合　　計	$1,511,814	$331,992	$2,904,825	$613,361	$40,215	$5,402,207	$5,394,578

	101 年 1 月 1 日						
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	$388,400	$39,900	$ -	$ -	$ -	$428,300	$428,300
應付短期票券	53,000	49,000	-	-	-	102,000	101,811
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	45,036	-	-	45,036	45,036
應付票據	143,822	-	-	-	-	143,822	143,822
應付帳款	190,767	-	-	-	-	190,767	190,767
其他應付款	315,300	-	-	-	-	315,300	315,300
特別股負債	22,500	-	-	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年內到期)	213,927	212,533	1,447,059	385,613	67,855	2,326,987	2,318,630
應付公司債	-	-	1,392,800	-	-	1,392,800	1,300,398
存入保證金	9,172	-	1,500	-	-	10,672	10,672
合　　計	$1,336,888	$301,433	$2,886,395	$385,613	$67,855	$4,978,184	$4,877,236

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

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

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前): 附表九。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前): 附表十。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司

資金貸與他人者

民國 102 年 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質（註 3）	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註 1）	資金貸與最高限額（註 2）
												名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	65,000	65,000	—	—	2	銷貨：457 廣告費：120,315	營運週轉	—	—	—	1,033,377	2,583,444
		台富國際公司	其他應收款	54,000	54,000	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,033,377	
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	USD 8,625	USD 8,625	USD 7,450	—	2	—	營運週轉	—	—	—	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	9,900	8,400	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	34,468	275,741
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	25,000	25,000	25,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	98,488	787,903
		耐斯國際開發公司	其他應收款	25,000	25,000	25,000	3.50%	2	進貨：6,117	營運週轉	—	—	—	98,488	
		世界資融公司	其他應收款	70,000	70,000	70,000	3.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	98,488	
		和園投資公司	其他應收款	95,000	95,000	95,000	3.00%	2	—	營運週轉	—	—	—	98,488	

註 1.對個別對象資金貸與限額:

1.本公司:

(1) 與本公司有業務往來者, 其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 有短期融通資金之必要者, 其個別貸與之累計金額不得超過本公司淨值百分之二十。

2.子公司:

(1) 與本公司有業務往來者, 其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 有短期融通資金之必要者:

國外子公司－新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。

國內子公司－松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司: 其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之五為限。

註 2.資金貸與最高限額:

1.本公司: 以不超過本公司淨值百分之五十; 就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。

2.子公司: (1) 國外子公司－新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。

(2) 國內子公司－松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司: 以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。

註 3.資金貸與性質之填寫方法如下:

1.有業務往來者請填 1。

2.有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4.上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司

為他人背書保證者

102 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

背書保證者公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額（註 2）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註 3）
編號	名　稱	公司名稱	關係(註 1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,291,722	33,200	33,200	無	0.64%	3,100,132
		台灣第一生化科技公司	2		170,000	—	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。

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券者
102 年 6 月 30 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 股數（或單位）	期末 帳面金額	期末 比率	期末 市價	備註
0	愛之味(股)公司	國內股票/宜進實業公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,027	7,393	0.03%	7,393	
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	11,510	125,897	100.00%	125,897	
		股票/雷鷹保全公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	4,000	29,927	100.00%	29,927	
		股票/高野農業生技公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	14,600	135,251	100.00%	135,251	
		股票/愛心屋行銷公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	5,472	122,675	100.00%	122,675	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	1,300	3,059	100.00%	3,059	
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	75,716	593,650	100.00%	593,650	
		股票/愛之味國際(BVI)公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	460	13,819	100.00%	13,819	
		股票/愛華國際開發公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	790	32,111	100.00%	32,111	
		股票/和康通商公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	6,448	55,061	99.20%	55,061	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	9,413	225,555	96.91%	225,555	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	38,493	576,152	90.50%	576,152	
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	1,215	14,845	81.00%	14,845	
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	13,119	89,720	75.83%	89,599	
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	94,081	1,407,555	72.34%	1,417,376	(註 1)
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	5,178	55,402	53.77%	55,402	
		股票/愛之味第一生技(BVI)食品公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	4,692	136,226	51.00%	136,226	
		股票/燕京愛之味國際公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,500	17,086	50.00%	17,086	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	16,788	91,974	48.98%	95,942	
		股票/第一生技開發(BVI)公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	2,700	81,139	48.91%	81,139	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比　率	市　價	
0	愛之味(股)公司	股票/國證投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5,000	51,004	47.62%	51,004	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	6,950	36,927	43.44%	36,927	
		股票/耐斯投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	4,800	52,802	36.64%	52,802	
		股票/東台灣資源開發公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5,880	37,219	32.94%	37,219	
		股票/同濟堂醫樂生技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5,000	48,691	30.07%	48,691	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	44,694	877,844	27.98%	818,145	
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	8,615	153,573	24.83%	153,573	
		股票/台灣新日化公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	採用權益法之投資	9,972	190,631	20.56%	143,846	
		合　　計				5,255,795		5,162,979	
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	備供出售金融資產－非流動	19,195	80,620	4.62%	80,620	(註1)
		股票/楷捷國際投資公司	－	備供出售金融資產－非流動	1,538	82,068	1.47%	82,068	(註6)
		合　　計				162,688		162,688	
		股票/耐斯資融公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	6,950	99,981	10.81%	91,537	(註3)
		股票/環華證券金融公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942	41,711	0.53%	40,371	(註2)
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	6,750	39,810	15.00%	39,490	(註3)
		股票/野美國際公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	4,000	32,000	2.75%	31,426	(註5)
		股票/統一證券投資信託公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	350	17,940	1.00%	6,492	(註3)
		股票/麗科達國際開發公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	3,900	16,820	12.14%	16,820	
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	2,200	13,945	18.97%	24,099	(註3)
		股票/普實創業投資公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	564	5,640	0.27%	5,832	(註4)
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	－	19.00%	－	
		股票/唐盛國際企管公司	其監察人與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	2,128	－	19.00%	－	

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

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

(註 2): 以被投資公司 101 年第二季會計師查核簽證報表為依據。

(註 3): 以被投資公司 101 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註 4): 以被投資公司 100 年第四季自結報表為依據。

(註 5): 以被投資公司 100 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註 6): 如附註六(七)所述, 該投資標的因相對人已於 101 年 12 月提供楷捷股票 4,829,249 股予本公司設質用以保本保證, 加計該已設質股數後, 按被投資公司 102 年 6 月收盤價核算市價為 82,067 仟元。

(註 7): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比　率	市　價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	USD 135	20%	USD 135	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	600	USD 60	5.45%	USD 149	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	2,069	—	19.00%	—	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採用權益法之投資	40	USD 41	57.14%	USD 41	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	600	—	35.47%	—	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,320	USD 812	3.10%	USD 658	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	300	USD 239	3.09%	USD 239	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	350	USD 38	—	USD 38	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	400	USD 40	3.49%	USD 96	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	650	USD 560	10.26%	USD 1,154	
		股票/MAS MEDIA GROUP LTD.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	USD 3,381	4.1%	USD 3,381	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採用權益法之投資	1,813	USD 675	95.27%	USD 675	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	947	USD 287	28.71%	USD 287	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	40	USD 13	26.67%	USD 13	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,721	USD 2,079	6.40%	USD 1,357	
3	台灣第一生技公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	390	5,185	0.08%	5,185	
		基金/兆豐國際新興市場高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	937		937	
		特別股/耐斯投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	9,000	90,000	75.00%	90,000	
		特別股/耐斯資融(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	6,000	60,000	100%	60,000	
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	658	—	5.72%	—	
		股票/野美國際公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	7,000	56,000	4.80%	56,000	
		股票/耐斯資融(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,433	34,393	3.79%	34,393	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,945	7,642	27.39%	7,642	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	4,210	45,045	43.72%	45,045	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	7,103	136,769	4.45%	130,030	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	349	2,381	2.01%	2,381	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比　率	市　價	
3	台灣第一生技公司	股票/同濟堂醫藥生技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	3,000	29,214	18.04%	29,214	
		股票/愛之味第一生技食品公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	4,508	130,884	49.00%	130,884	
		股票/第一生技開發(BVI)公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,820	84,745	51.09%	84,745	
		股票/香港鈺統食品公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,800	83,939	40.00%	83,939	
		股票/台灣愛保諾生技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,000	9,678	45.45%	9,678	
4	新加坡愛寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	—	USD12,258	100%	USD12,258	
5	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	350	3,501	0.01%	3,501	
		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	590	1.58%	590	
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	4,956	88,345	14.29%	88,345	
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	662	15.00%	662	
7	高野農業生技公司	股票/美樂潔(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	57	600	19.00%	625	
		私募特別股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,200	7,800	0.25%	7,800	
		特別股/耐斯投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000	30,000	25.00%	30,000	
		股票/崗景公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	100	729	16.67%	729	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	180	1,228	1.04%	1,228	
		股票/台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	530	7,991	0.41%	7,991	
8	雷鷹保全公司	股票/台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,000	15,065	0.77%	15,065	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	121	827	0.70%	827	
9	和康通商(股)公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	624	7,189	0.11%	7,189	
		股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	717	7,166	0.03%	7,166	
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資-非流動	—	10,000	—	10,000	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
10	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	873	—	8.73%	—	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	75	705	0.79%	516	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	120	937	8.00%	—	
		股票/麗景育樂(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	650	17,750	2.41%	5,857	
		特別股/唐麗文化媒體(股)公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	4,000	40,000	—	40,000	
		特別股/國證投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	4,600	46,000	—	46,000	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	無活絡市場之債券投資－非流動	5,000	50,000	—	50,000	
		股票/竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	40	280	40.00%	280	
		股票/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	採用權益法之投資	5,187	27,693	30.52%	27,693	
		股票/柏拉弗(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,400	—	24.00%	—	
11	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	591	5,908	0.01%	5,908	
		股票/崗景公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	100	729	16.67%	729	
		股票/康華生物(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	13	201	21.00%	201	
		預付股款-Herbcopoeia Pharmaceutical Inc.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	—	20,963		20,963	
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	採用權益法之投資	690	USD 981	69.70%	USD 981	
14	和聯通商公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	208	2,079	0.01%	2,079	
15	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	採用權益法之投資	—	USD 8,810	100%	USD 8,810	
16	山東愛之味食品科技公司	預付股款－濟南愛之味國際商貿有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	—	RMB 5,010		RMB 5,010	

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位: 仟股;新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
愛之味(股)公司	新加坡愛寶諾公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	本公司之子公司	33,059	454,794	5,434	121,358 (註)	—	—	—	—	38,493	576,152

(註): 包括本期增購 118,478 仟元、權益法認列投資(損)益(17,204)仟元及累積換算調整數 24,284 仟元及未依持股比例認列調整(4,200)仟元。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

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

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上者

民國102年1月1日至6月30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	333,707	36.78%	月結30天	相當	相當(註)	應付帳款 93,328	43.19%	
	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	108,558	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36,957	17.11%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	179,130	21.88%	月結45天	相當	相當	應收帳款86,072	16.20%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	131,893	7.27%	月結45天	相當	相當	應收帳款33,455	6.30%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結30天。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 102 年 6 月 30 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		
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	367,121（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 223,500 仟元、應收利息 107,964 仟元、應收出售機器設備款 15,617 仟元及應收其他 20,040 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 8 月 9 日止已收回之金額。

(註 5)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 6 月 30 日及

民國 101 年 6 月 30 日

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

102 年 6 月 30 日:

單位：新台幣仟元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公司	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	179,130	與經銷商價格相當，收款期間為月結 45 天不適用	8.88%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	131,893		6.54%
1	台灣第一生化科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	333,707	與其他委製客戶價格相當，收款期間月結 30 天	16.54%
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	367,121	不適用	2.85%

101 年 6 月 30 日:

單位: 新台幣仟元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公司	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	237,234	與經銷商價格相當,收款期間為月結 45 天	12.49%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	130,151		6.85%
		松田崗休閒育樂公司	1	其他應收款	250,102	不適用	2.20%
		第一生化科技(股)公司	1	背書保證	410,000		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	303,829	與其他委製客戶價格相當, 收款方式採月結 30 天	16.00%
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	374,669	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

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 102 年 6 月 30 日

單位: 仟股;仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛之味(股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	125,897	(1,020)	(1,020)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	29,927	69	2,712	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	145,452	85,452	14,600	100.00	135,251	(2,082)	(2,082)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	122,675	6,400	6,400	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	13,000	13,000	1,300	100.00	3,059	19	19	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	851,951	851,951	75,716	100.00	593,650	(4,414)	(4,414)	
	愛之味國際(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	13,397	13,397	460	100.00	13,819	18	18	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,265	23,265	790	100.00	32,111	901	901	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	55,061	(8,997)	(8,925)	
	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	225,555	(1,337)	(1,296)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	959,417	840,939	38,493	90.50	576,152	(19,108)	(17,204)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	14,845	779	631	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	123,165	123,165	13,119	75.83	89,720	(16,950)	(12,744)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,342,939	1,342,939	94,081	72.34	1,407,555	29,933	19,791	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	48,000	18,000	5,178	53.77	55,402	4,131	2,436	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	140,325	140,325	4,692	51.00	136,226	(6,900)	(3,519)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	17,086	(5,748)	(2,874)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	91,974	(1,052)	(516)	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	78,605	78,605	2,700	48.91	81,139	277	136	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	51,004	(2,567)	(1,222)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	36,927	(808)	(351)	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	52,802	58	21	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,219	459	151	

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	48,691	534	161	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	44,694	27.98	877,844	115,394	31,665	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	153,573	4,138	1,028	
	台灣新日化公司	嘉義縣	日用化工品製造	182,822	182,822	9,972	20.56	190,631	7,887	1,622	
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	—	—	
	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	3.10	USD 812	(USD 644)	(USD 35)	
	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 239	(USD 45)	(USD 1)	
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 675	(USD 12)	(USD 11)	
	New Zealand Cosmetic Labornatories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 287	—	—	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 13	—	—	
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	6.40	USD 2,079	(USD 644)	(USD 109)	
台灣第一生技公司	世界資融公司	台北市	投資顧問	19,450	19,450	1,945	27.39	7,642	(8,935)	(2,448)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	37,315	7,315	4,210	43.72	45,045	4,131	1,449	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	7,103	4.45	136,769	115,394	5,132	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,138	3,138	349	2.01	2,381	(16,950)	(342)	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	30,000	30,000	3,000	18.04	29,214	534	96	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	134,822	134,822	4,508	49.00	130,884	(6,900)	(3,381)	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	82,099	82,099	2,820	51.09	84,745	277	142	
	香港鈺統食品有限公司	香港	食品業務	81,978	81,978	2,800	40	83,939	(39)	(16)	
	台灣愛保諾生技公司	台北市	食品批發	10,000	—	1,000	45.45	9,678	(597)	(332)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	大陸	食品	USD36,000	USD32,000	—	100.00	USD12,258	(USD 641)	(USD 641)	
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	88,345	4,138	591	
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	729	(1,618)	(270)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,773	1,773	180	1.04	1,228	(16,950)	(176)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	9,360	9,360	530	0.41	7,991	29,933	122	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	30,000	30,000	1,000	0.77	15,065	29,933	230	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	121	0.70	827	(16,950)	(119)	
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	280	(6)	(2)	
	聯統開發(股)公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	27,693	(27)	(8)	
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(239)	—	
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	729	(1,618)	(270)	
	康華生物(股)公司	嘉義市	保健食品、買賣	126	126	13	21.00	201	128	27	
愛華國際開發公司	廈門愛健商貿有限公司	廈門	食品	USD 690	USD 690	690	69.70	USD 981	USD 44	USD 31	
愛之味第一生技食品公司	山東愛之味食品科技公司	山東	食品	USD 8,800	USD 8,800	—	100.00	USD 8,810	(USD 58)	(USD 58)	

(註): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
102 年 6 月 30 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)	564,660 (USD18,822)	120,000 (USD4,000)	—	684,660 (USD22,822)	100%	(二)3. (19,019) (USD -641)	367,752 (USD12,258)	無
廈門愛健商貿有限公司	食品	29,700 (USD 990)	(三)	25,050 (USD 835)	—	—	25,050 (USD 835)	69.70%	(二)3. 912 (USD 31)	29,420 (USD 981)	無
上海長錦企業有限公司	寶特瓶生產廠	165,000	(三)	18,000 (USD 600)	—	—	18,000 (USD 600)	35.47%	— (註4)	— (註4)	無
山東愛之味食品科技公司	食品	264,000 (USD8,800)	(三)	140,760 (USD 4,692)	—	—	140,760 (USD 4,692)	100%	(二)3. (1,488) (USD -50)	264,296 (USD 8,810)	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
684,660(USD22,822)	945,000(USD31,500)	3,100,132	—	—
25,050(USD 835)	25,050(USD 835)			
18,000(USD 600)	18,000(USD 600)			
140,760(USD 4,692)	321,300(USD10,710)			

註 1: 投資方式區分為下列四種, 標示種類別即可:

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司, 說明如下:

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

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

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

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

(四)其他方式 EX: 委託投資

註 2: 本期認列投資損益欄中:

(一)若屬籌備中, 尚無投資損益者, 應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種, 應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

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

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

註 5: 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

(2) 本公司 102 年上半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。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊:

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

(二)部門資訊之衡量:

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

2. 部門資產:

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

(三)部門財務資訊:

102年4月至6月:

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	$573,138	$128,588	$39,553	$45,733	$330,330	$13,298		$1,130,640
部門間收入	166,933	5,369	16,089	30,528	186,138	5,452	(410,509)	-
收入合計	$740,071	$133,957	$55,642	$76,261	$516,468	$18,750	($410,509)	$1,130,640
部門損益	($20,474)	($28,529)	$6,448	$6,217	$44,413	($24,919)	($6,752)	($23,596)
部門總資產	$4,859,347	$610,868	$293,591	$220,960	$2,709,262	$1,013,689	($551,020)	$9,156,697

101年4月至6月:

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	$569,510	$152,393	$65,612	$44,927	$157,163	$13,791	$ -	$1,003,396
部門間收入	202,031	11,704	-	14,503	202,684	3,549	(434,471)	-
收入合計	$771,541	$164,097	$65,612	$59,430	$359,847	$17,340	($434,471)	$1,003,396
部門損益	$20,624	($31,460)	$1,414	$4,358	$28,616	($16,976)	($5,200)	$1,376
部門總資產	$3,735,637	$702,477	$197,635	$141,777	$2,722,541	$1,041,245	($653,667)	$7,887,645

102年上半年度:

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	$1,139,445	$203,803	$80,165	$86,650	$480,472	$26,590	$ -	$2,017,125
部門間收入	361,483	22,127	16,089	35,019	340,895	9,040	(784,653)	-
收入合計	$1,500,928	$225,930	$96,254	$121,669	$821,367	$35,630	($784,653)	$2,017,125
部門損益	($21,846)	($54,599)	$9,734	$7,018	$31,710	($24,745)	$1,620	($51,108)
部門總資產	$4,859,347	$610,868	$293,591	$220,960	$2,709,262	$1,013,689	($551,020)	$9,156,697

101年上半年度:

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	$1,165,522	$233,021	$131,353	$72,170	$269,634	$27,023	$ -	$1,898,723
部門間收入	417,819	18,619	-	26,608	317,177	6,209	(786,432)	-
收入合計	$1,583,341	$251,640	$131,353	$98,778	$586,811	$33,232	($786,432)	$1,898,723
部門損益	$47,280	($65,502)	$6,622	$5,693	$24,347	($31,748)	$389	($12,919)
部門總資產	$3,735,637	$702,477	$197,635	$141,777	$2,722,541	$1,041,245	($653,667)	$7,887,645

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊 :

向主要營運決策者呈報之外部收入, 與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下:

項　　目	102年4月至6月	101年4月至6月
應報導營運部門淨損益	($23,596)	$1,376
股 利 收 入	1,641	1,468
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	10,509	25,049
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(1,141)	(4,303)
處分投資利益(損失)	-	(2,298)
繼續營業單位稅前損益	($12,587)	$21,292

項　　目	102年上半年度	101年上半年度
應報導營運部門淨損益	($51,108)	($12,919)
股 利 收 入	1,641	1,468
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	32,623	43,189
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	5,860	(1,963)
處分投資利益(損失)	25,475	32,556
繼續營業單位稅前損益	$14,491	$62,331

應報導部門資產與總資產之調節如下:

項　　目	102年 6月30日	101年12月31日
應報導營運部門資產合計數	$9,156,697	$8,579,762
未分配金額	3,730,509	3,919,049
總資產	$12,887,206	$12,498,811

項　　目	101年 6月30日	101年 1月 1日
應報導營運部門資產合計數	$7,887,645	$7,750,134
未分配金額	3,485,705	3,155,330
總資產	$11,373,350	$10,905,464

(五)產品別及勞務別之資訊 ：期中財務報表得免揭露。

(六)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。

十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報告係本集團依IFRSs 所編製之首份第二季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本集團適用國際財務報導準則第 1號所選擇之豁免項目，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs之調節：

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

1. 民國 101年 1月 1日及 101年12月31日權益之調節，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。
2. 民國 101年度綜合損益之調節，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

3.民國101年6月30日權益之調節

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項　　目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項　　目	說明
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	999,384	-	-	999,384	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	37,294	-	-	37,294	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	60,807	-	-	60,807	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	26,025	-	-	26,025	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	724,156	-	-	724,156	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	16,013	-	-	16,013	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	41,241	-	-	41,241	其他應收款	
其他應收款-關係人	159,810	-	-	159,810	其他應收款-關係人	
		-	1,920	1,920	當期所得稅資產	1
存　　貨	683,102	-	-	683,102	存　　貨	
預付款項	90,541	-	(16,730)	73,811	預付款項	1.2
遞延所得稅資產-流動	5,375	-	(5,375)	-		3
受限制資產-流動	21,728	-	-	21,728	其他金融資產-流動	
流動資產合計	2,865,476	-	(20,185)	2,845,291	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	1,850,151	(37,126)	-	1,813,025	採用權益法之投資	10
備供出售金融資產-非流動	105,382	145,443	-	250,825	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	1,056,493	(215,762)	(50,000)	790,731	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	3,022,026	(107,445)	-	2,914,581		
固定資產淨額	4,233,832	-	(534,176)	3,699,656	不動產、廠房及設備	5.6
	-	-	1,281,226	1,281,226	投資性不動產	5
無形資產						
專 利 權	6,721	-	-	6,721	專 利 權	
商 標 權	8,778	-	-	8,778	商 標 權	
電腦軟體成本	11,291	-	3,098	14,389	電腦軟體成本	6
遞延退休金成本	7,033	-	(7,033)	-		8
土地使用權	25,165	-	-	25,165	長期預付租金	7
無形資產合計	58,988	-	(3,935)	55,053		
其他資產						
出租資產	297,511	-	(297,511)	-		5
存出保證金	8,279	-	-	8,279	存出保證金	
遞延費用	62,180	-	- 3,098	59,082	其他非流動資產	6
遞延所得稅資產-非流動	290,116	19,965	5,375	315,456	遞延所得稅資產-其他	3
長期應收票據及款項	19,000	-	-	19,000	其他金融資產-非流動	
其他資產-其他	434,729	-	(434,729)	-		5
受限制資產-非流動	175,726	-	-	175,726	其他金融資產-非流動	
其他資產合計	1,287,541	19,965	(729,963)	577,543		
資產總計	11,467,863	(87,480)	(7,033)	11,373,350	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	401,400	-	-	401,400	短期借款	
應付短期票券	228,492	-	-	228,492	應付短期票券	
應付票據	258,165	-	-	258,165	應付票據	
應付帳款	184,187	-	-	184,187	應付帳款	
應付所得稅	4,316	-	-	4,316	當期所得稅負債	
應付費用	220,420	-	-	220,420	其他應付款項	
其他應付款項	49,617	-	(2,126)	47,491	其他應付款項	1
	-	12,576	2,126	14,702	負債準備-流動	1.8
預收款項	4,745	-	-	4,745	預收款項	
一年內到期長期負債	479,199	-	-	479,199	一年內到期長期負債	
流動負債合計	1,830,541	12,576	-	1,843,117	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	45,601	-	-	45,601	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	
應付公司債	1,316,473	-	-	1,316,473	應付公司債	
長期借款	2,187,706	-	-	2,187,706	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	3,572,280	-	-	3,572,280		

（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		
項　　目	金　　額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項　　目	說明
各項準備						
土地增值稅準備	79,974	-	-	79,974	遞延所得稅負債	11
其他負債						
應計退休金負債	252,936	75,160	(37,994)	290,102	應計退休金負債	8
存入保證金	2,944	-	-	2,944	存入保證金	
遞延所得稅負債	13,356	-	-	13,356	遞延所得稅負債	3
其他負債合計	269,236	75,160	(37,994)	306,402		
負債總計	5,752,031	87,736	(37,994)	5,801,773	負債總計	
股　　本	4,976,893		-	4,976,893	股　　本	
資本公積	260,478	(75,818)	-	184,660	資本公積	12
保留盈餘		-			保留盈餘	
法定盈餘公積	7,730	-	-	7,730	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	93,685	-	93,685	特別盈餘公積	(註)
未提撥保留盈餘	41,274	33,976	-	75,250	未分配盈餘	14
保留盈餘合計	49,004	127,661	-	176,665	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	(20,899)	15,543	-	(5,356)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9
未認列退休金成本之淨損失	(30,854)	904	29,950	-	未認列退休金成本之淨損失	8.10
金融商品未實現損益	(56,590)	(66,779)	-	(123,369)	備供出售金融商品未實現損益	4
未實現重估增值	173,668	(173,668)	-	-		11
股東權益其他項目合計	65,325	(224,000)	29,950	(128,725)	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	5,251,118	(172,157)	29,950	5,108,911	歸屬於母公司業主之權益合計	15
少數股權	464,714	(3,059)	1,011	462,666	非控制權益	1.3.8
股東權益總計	5,715,832	(175,216)	30,961	5,571,577	權益總計	
負債及股東權益總計	11,467,863	(87,480)	(7,033)	11,373,350	負債及權益總計	

(註)詳P95之(3)說明

4.綜合損益之調節

(1) 102年4至6月合併綜合損益之調節

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項　　目	金　　額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項　　目	說明
營業收入淨額	1,076,241	(195)	(72,650)	1,003,396	營業收入淨額	1.13
營業成本	659,657	(57)	-	659,600	營業成本	1.8
營業毛利	416,584	(138)	(72,650)	343,796	營業毛利	
營業費用						
研究費用	11,389	(22)	-	11,367	研究費用	8
推銷費用	312,370	(51)	(72,527)	239,792	推銷費用	8.13
管理費用	67,495	(161)	-	67,334	管理費用	5.8
營業費用合計	391,254	(234)	(72,527)	318,493		
營業利益	25,330	96	(123)	25,303	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	2,480	-	-	2,480	其他收入	
採權益法認列之投資收益	25,117	(68)	-	25,049	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	10
處分固定資產利益	9,190	-	-	9,190	其他利益及損失	
處分投資利益	4,229	(6,527)	-	(2,298)	其他利益及損失	4.10
什項收入	2,668	-	-	2,668	其他收入	
合計	43,684	(6,595)	-	37,089		
營業外費用及損失						
利息費用	27,623	-	-	27,623	財務成本	
金融資產評價損失	3,196	-	-	3,196	其他利益及損失	
金融負債評價損失	1,108	-	-	1,108	其他利益及損失	
處份固定資產損失	1,833	-	-	1,833	其他利益及損失	
什項支出	7,463	-	(123)	7,340	其他利益及損失	5
合計	41,223	-	(123)	41,100		
稅前利益	27,791	(6,499)	-	21,292	稅前利益	
所得稅費用	13,521	258	-	13,779	所得稅費用	8.10
合併總(損)益	14,270	(6,757)	-	7,513	本期淨利	
					其他綜合損益	
				7,096	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(34,794)	備供出售金融資產未實現評價(損)益	
				(5,665)	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	
				1,142	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	
				(34,505)	其他綜合損益(稅後淨額)	
				(26,992)	本期綜合損益總額	

(2) 101年1至6月合併綜合損益之調節

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項　　目	金　　額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項　　目	
營業收入淨額	2,019,319	(34)	(120,562)	1,898,723	營業收入淨額	1.13
營業成本	1,295,098	(1,146)	-	1,293,952	營業成本	1.8
營業毛利	724,221	1,112	(120,562)	604,771	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	542,644	(467)	(120,075)	422,102	推銷費用	5.8.13
管理費用	138,682	(421)	-	138,261	管理費用	8
研究費用	22,192	(54)	-	22,138	研究費用	8
營業費用合計	703,518	(942)	(120,075)	582,501		
營業利益	20,703	2,054	(487)	22,270	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	4,670	-	-	4,670	其他收入	
採權益法認列之投資收益	43,588	(399)	-	43,189	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	10
處分固定資產利益	8,185	-	-	8,185	其他利益及損失	
處分投資利益	4,229	28,326	-	32,555	其他利益及損失	10
什項收入	22,331	-	-	22,331	其他收入	
合計	83,003	27,927	-	110,930		
營業外費用及損失						
利息費用	55,257	-	-	55,257	財務成本	
金融資產評價損失	1,398	-	-	1,398	其他利益及損失	
金融負債評價損失	565	-	-	565	其他利益及損失	
什項支出	14,136	-	(487)	13,649	其他利益及損失	5
合計	71,356	-	(487)	70,869		
稅前利益	32,350	29,981	-	62,331	稅前利益	
所得稅費用	16,977	516	-	17,493	所得稅費用	
合併總(損)益	15,373	29,465	-	44,838	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(6,593)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(25,866)	備供出售金融資產未實現評價(損)益	
				(12,531)	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	
				(1,097)	與其他綜合損益組成部份相關之所得稅	
				(43,893)	其他綜合損益(稅後淨額)	
				945	本期綜合損益總額	

(3) 101年度合併綜合損益表項目之調節

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	
項　　目	金　　額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項　　目
營業收入淨額	4,782,888	(706)	(364,809)	4,417,373	營業收入淨額
營業成本	3,058,378	(2,657)	-	3,055,721	營業成本
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
管理費用	296,891	(8,215)	849	289,525	管理費用
研究費用	37,750	(118)	-	37,632	研究費用
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	(6,104)	-	76,960	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額
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	(47,096)	-	34,636	處分投資利益
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
合計	234,305	(53,917)	-	180,388	
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
合計	190,330	-	(849)	189,481	
稅前利益	93,154	(42,673)	-	50,481	稅前利益
所得稅費用	35,788	943	-	36,731	所得稅費用
合併總(損)益	57,366	(43,616)	-	13,750	本期淨利
					其他綜合損益
				(23,822)	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
				(15,724)	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
				4,483	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
				(12,333)	其他綜合損益(稅後淨額)
				1,417	本期綜合損益總額

(三)重大調節原因之說明

1.退貨估計

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

截至 101 年 6 月 30 日止, 本集團調整減少其他應付款 2,126 仟元、減少非控制權益為 57 仟元及增加負債準備－流動 2,661 仟元。另 101 年 4 至 6 月及 1 至 6 月銷貨收入分別調整減少 195 仟元及 34 仟元, 銷貨成本分別調整增加 65 仟元及 45 仟元。

2.用品盤存

轉換至國際財務報導準則前，用品盤存列於預付款項下, 轉換至國際財務報導準則後，用品盤存中設備備品因只能與不動產、廠房及設備一併使用, 故將其重分類至不動產、廠房及設備項下, 本集團於 101 年 6 月 30 日將用品盤存重分類至不動產、廠房及設備為 14,810 仟元。

3.遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依先前一般公認會計原則, 同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷, 僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後, 依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定, 遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權, 且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時, 可予互抵。

本集團依照我國先前一般公認會計原則, 遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目, 無相關之資產或負債者, 依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後, 遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。本集團於 101 年 6 月 30 日調整將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額 5,375 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	101.6.30
員工休假之所得稅影響數	8	2,047
員工退休金之所得稅影響數	8	12,777
權益法投資之所得稅影響數	10	5,141
合　　計		19,965

上列所得稅影響，使本集團於 101 年 6 月 30 日遞延所得稅資產增加 19,965 仟元，非控制權益增加 418 仟元。

4.以成本衡量之金融資產

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

單位:新台幣仟元

項　　目	101 年 1 月 1 日	本期增(減)	101 年 6 月 30 日
以成本法衡量之金融資產	125,762	90,000	215,762
非控制權益增(減)	-	(1,337)	(1,337)
金融商品之未實現損益增(減)	(64,416)	(4,566)	(68,982)
備供出售之金融資產	61,346	84,097	145,443

另依國際財務報導準則規定,合併公司對關聯企業喪失重大影響力時停止採權益法,於該日起依金融工具之規定處理,以改變時之公允價值衡量原關聯企業所剩餘之投資,且將相關資本公積或股東權益調整項目全數轉列調整當期損益。合併公司於 101 年 6 月 30 日金融資產未實現損失增加 11,224 仟元,另轉換至國際財務報導準則後，本集團將所持有之部分無活絡市場之特別股(原列於以成本衡量之金融資產)於轉換日重新指定為無活終市場之債券投資－非流動，此變動致以成本衡量之金融資產於 101 年 6 月 30 日調整減少 50,000 仟元。

5.出租資產、閒置資產及其他資產之分類

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

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

101 年 6 月 30 日:

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項　　目	金　　額	項　　目	金　　額
固定資產	4,233,832	不動產、廠房及設備	3,684,846
出租資產	297,511	投資性不動產	1,281,226
閒置資產(註)	2,818		
其他資產-其他	431,911		
合　　計	4,966,072	合　　計	4,966,072

(註)：帳列其他資產－其他

另 101 年 4 至 6 月及 1 至 6 月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分別為 123 仟元及 487 仟元。

6.遞延費用之分類

依我國一般公認會計原則之規定，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至國際財務報導準則後，應將遞延費用依性質重分類至無形資產及其他非流動資產。故本集團於 101 年 6 月 30 日重分類調整分別減少遞延費用 62,180 仟元，調整增加其他非流動資產 59,082 仟元、調整增加無形資產 3,098 仟元。

7.土地使用權之分類

依我國一般公認會計原則，本集團之大陸子公司所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為 IFRSs 後，應適用租賃會計帳列「長期預付租金」項下，並逐期攤銷至租金費用，本集團於 101 年 6 月 30 日將土地使用權自無形資產項下重分類至長期預付租金為 26,165 仟元。

8.員工福利

(1) 帶薪休假:

我國現行會計準則對於帶薪休假之認列並無明文規定, 本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定, 應於報導期間結束日估列帶薪休假費用, 致101年6月30日調整增加負債準備－流動12,041仟元; 調整減少非控制權益451仟元。另於101年4至6月及1至6月薪資費用調整分別減少873仟元及25仟元, 所得稅費用調整分別減少148仟元及增加4仟元。

(2) 退休金:

本集團依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本集團因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致101年6月30日應計退休金負債調整增加37,166仟元,遞延退休金成本調整減少 7,033仟元, 採用權益法之投資調整增加0仟元，轉回未認列退休金成本淨損失為29,950仟元，非控制權益調整減少995仟元。另101年4至6月及1至6月退休金成本分別調整減少1,009仟元及2,018仟元、所得稅費用分別調整增加172仟元及343仟元。

9.累積換算調整數

本集團應用國際財務報導準則第1號有關累積換算調整數之豁免, 將101年1月1日累積換算調整數重設為零。於101年6月30日將先前依我國一般公認會計原則之規定認列累積換算調整數借餘元沖減保留盈餘分別為15,543仟元。

10.採用權益法投資之調整

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

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

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

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

截至101年6月30日，本集團因上述調整分別調整減少採權益法投資37,126仟元及調整增加金融商品未實現損益 11,251仟元。另於101年4至6月及1至6月分別調整減少採用權益法之關聯企業及合資損益之份額68仟元及399仟元，調整增加減少處分投資利益6,527仟元及28,326仟元及所得稅費用調整增加640仟元及169仟元。

11. 資產重估增值

(1) 依我國現行公認會計準則下，未實現重估增值帳列股東權益其他項目。轉換至國際財務報導準則後，因部分土地選擇依我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，後續採成本模式衡量，故應將未實現重估增值轉列保留盈餘，截至101年6月30日止，本集團將未實現重估增值轉入未分配盈餘為173,668仟元。

(2) 本集團辦理資產重估之土地依法計提之土地增值準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；惟因土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第12號「所得稅」規定應於表達於「遞延所得稅負債」項下，故本集團於101年6月30日將土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債為79,974仟元。

12.資本公積之調整

依我國財務會計準則公報所產生之資本公積，除 IFRSs 有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整外，其餘則於 IFRS 轉換日調整保留盈餘。截至 101 年 6 月 30 日，本集團之資本公積－長期投資轉入未分配盈餘為 62,901 仟元。

13.收入認列

本集團為促銷產品所支付給經銷商之獎勵金、上架費等，目前做為推銷費用，惟按照國際會計準則第 18 號「收入」之規定，給予顧客之現金與補償金應作為收入之減項，使 101 年 4 至 6 月及 1 至 6 月銷貨收入分別調整減少 72,650 仟元及 120,562 仟元。

14.未分配盈餘之調節

	說明	101.6.30
我國一般公認會計原則下之未分配		$41,274
盈餘調整項目：		
短期負債準備之調整	1	(478)
員工休假之調整	8	(11,590)
確定福利計畫之調整	8	(73,126)
採權益法投資之調整	10	(37,501)
金融商品未實現損益之調整	4	11,252
所得稅之調整	3	19,547
累積換算調整數之調整	9	(15,556)
重估增值之調整	11	172,212
資本公積之調整	12	62,901
未認列退休金成本淨損失	4	-
特別盈餘公積之調整		(93,685)
小　計		33,976
國際財務報導準則下之未分配盈餘		$75,250

15.權益之調節

	說明	101.6.30
我國一般公認會計原則下之母公司股東權益		$5,251,118
權益調整項目：		
短期負債準備之調整	1	(478)
員工休假之調整	8	(11,590)
確定福利計畫之調整	8	(73,153)
金融商品未實現損益之調整	4	(68,982)
採權益法投資之調整	10	(37,501)
所得稅之調整	3	19,547
未認列退休金成本淨損失之調整	4.8.10	29,950
小　計		(142,207)
國際財務報導準則下之母公司股東權益		$5,108,911

(3)轉換日提列之特別盈餘公積

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

16.民國101年1至6月現金流量表之重大調整:

(1) 由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數、股利收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國101年1至6月利息收現數為4,616仟元，股利收現數為50仟元，民國101年1至6月利息支付數為41,616仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息、股利收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

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