

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國 101 年上半年度及  
民國 100 年上半年度

愛 之 味 股 份 有 限 公 司

地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路 11 號

電話：(05) 221-1521

建 興 聯 合 會 計 師 事 務 所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓

電話：(07) 331-2133 代表號

# 財 務 報 告 目 錄

| 項 目                   | 頁 次   | 財務報表<br>附註編號 |
|-----------------------|-------|--------------|
| 1. 封 面                | 1     | —            |
| 2. 目 錄                | 2     | —            |
| 3. 會計師核閱報告            | 3     | —            |
| 4. 合併資產負債表            | 4     | —            |
| 5. 合併損益表              | 5     | —            |
| 6. 合併股東權益變動表          | 6     | —            |
| 7. 合併現金流量表            | 7     | —            |
| 8. 財務報表附註             |       |              |
| (1) 公司沿革              | 8~12  | 1            |
| (2) 重要會計政策之彙總說明       | 12~19 | 2            |
| (3) 會計原則變動之理由及其影響     | 19~20 | 3            |
| (4) 重要會計科目之說明         | 20~45 | 4~34         |
| (5) 關係人交易             | 46~54 | 35           |
| (6) 質押之資產             | 54    | 36           |
| (7) 重大承諾事項及或有事項       | 55~56 | 37           |
| (8) 重大之災害損失           | 無     | —            |
| (9) 重大之期後事項           | 56    | 38           |
| (10) 其 他              | 56~57 | 39           |
| (11) 附註揭露事項           | 58~77 | 40           |
| A. 重大交易事項相關資訊         | 58~72 | 40           |
| B. 轉投資事業相關資訊          | 73~75 | 40           |
| C. 大陸投資資訊             | 76~77 | 40           |
| (12) 營運部門資訊           | 81~83 | 42           |
| (13) 事先揭露採用國際會計準則相關事項 | 84~96 | 43           |
| 9. 會計師印鑑證明書           |       |              |



## 建興聯合會計師事務所

*Certified Public Accountants*  
A member of 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

### 愛之味股份有限公司及其子公司

#### 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 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照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表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註 1. 所述，列入合併財務報表之子公司，部份非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產總額分別為 2,397,748 仟元及 2,577,361 仟元，分別占合併資產總額 20.89%及 21.41%；負債總額分別為 1,027,589 仟元及 1,048,184 仟元，分別占合併負債總額 17.81%及 15.97%；民國 101 年上半年度及民國 100 年上半年度之營業收入淨額分別為 758,280 仟元及 950,249 仟元，分別占合併營業收入淨額 37.55%及 45.34%；純益分別為(34,113)仟元及(17,672)仟元，分別占合併總損益(221.90%)及(266.75%)。又如合併財務報表附註 10. 所述，民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 1,850,151 仟元及 1,853,548 仟元，暨民國 101 年及民國 100 年上半年度認列之投資(損)益分別為新台幣 43,588 仟元及 2,079 仟元，暨合併財務報表附註 40. 揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註 3. 所述，愛之味股份有限公司及其子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因此項會計原則變動，使民國 100 年上半年度稅後淨利減少 3,212 仟元，每股盈餘減少 0.01 元。

建興聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

會計師：蔡 淑 滿

民國 101 年 8 月 30 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國101年 6月30日及  
民國100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

| 代碼   | 資 產                | 附註        | 101年 6月30日  |        | 100年 6月30日  |        | 代碼   | 負債及股東權益             | 附註     | 101年 6月30日  |       | 100年 6月30日  |       |
|------|--------------------|-----------|-------------|--------|-------------|--------|------|---------------------|--------|-------------|-------|-------------|-------|
|      |                    |           | 金 額         | %      | 金 額         | %      |      |                     |        | 金 額         | %     | 金 額         | %     |
|      | 流動資產               |           |             |        |             |        |      | 流動負債                |        |             |       |             |       |
| 1100 | 現金及約當現金            | 2. 4      | \$999,384   | 8.71   | \$1,933,857 | 16.07  | 2100 | 短期借款                | 18.36  | \$401,400   | 3.50  | \$1,562,123 | 12.98 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | 2. 5      | 37,294      | 0.33   | 36,006      | 0.30   | 2110 | 應付短期票券              | 19.36  | 228,492     | 1.99  | 183,099     | 1.52  |
| 1120 | 應收票據淨額             | 2. 6. 36  | 60,807      | 0.53   | 66,128      | 0.54   | 2120 | 應付票據                |        | 258,165     | 2.25  | 264,002     | 2.19  |
| 1130 | 應收票據-關係人淨額         | 2. 35     | 26,025      | 0.23   | 24,105      | 0.20   | 2140 | 應付帳款                |        | 184,187     | 1.60  | 197,761     | 1.64  |
| 1140 | 應收帳款淨額             | 2. 7      | 724,156     | 6.31   | 581,427     | 4.83   | 2160 | 應付所得稅               | 32     | 4,316       | 0.04  | 2,135       | 0.02  |
| 1150 | 應收帳款-關係人淨額         | 2. 35     | 16,013      | 0.14   | 10,347      | 0.09   | 2170 | 應付費用                |        | 220,420     | 1.92  | 233,108     | 1.94  |
| 1160 | 其他應收款              |           | 41,241      | 0.35   | 59,446      | 0.49   | 2190 | 其他應付款-關係人           | 35     | -           | -     | 151,776     | 1.26  |
| 1180 | 其他應收款-關係人          | 35        | 159,810     | 1.40   | 50,644      | 0.42   | 2210 | 其他應付款項              |        | 45,754      | 0.40  | 72,788      | 0.60  |
| 1210 | 存 貨                | 2. 8      | 683,102     | 5.95   | 963,560     | 8.00   | 2260 | 預收款項                |        | 4,745       | 0.04  | 3,555       | 0.03  |
| 1260 | 預付款項               | 9         | 99,319      | 0.86   | 103,843     | 0.87   | 2270 | 一年內到期之長期負債          | 22     | 479,199     | 4.18  | 428,853     | 3.56  |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動         | 2. 32     | 5,375       | 0.05   | 10,548      | 0.08   | 21XX | 流動負債合計              |        | \$1,826,678 | 15.92 | \$3,099,200 | 25.74 |
| 1291 | 受限制資產              | 36        | 21,728      | 0.19   | 51,728      | 0.43   |      |                     |        |             |       |             |       |
| 11XX | 流動資產合計             |           | \$2,874,254 | 25.05  | \$3,891,639 | 32.32  | 2400 | 長期付息負債              |        |             |       |             |       |
|      | 基金及長期投資            |           |             |        |             |        |      | 公平價值變動列入損益之金融負債-非流動 | 2. 20  | \$45,601    | 0.40  | \$31,369    | 0.26  |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資        | 2. 10     | \$1,850,151 | 16.11  | \$1,853,548 | 15.41  | 2410 | 應付公司債               | 2. 21  | 1,316,473   | 11.47 | 1,290,875   | 10.72 |
| 1450 | 備供出售金融資產-非流動       | 2. 11. 36 | 105,382     | 0.92   | -           | -      | 2420 | 長期借款                | 22. 36 | 2,194,827   | 19.13 | 1,780,436   | 14.79 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動     | 2. 12     | 1,056,493   | 9.21   | 884,030     | 7.34   | 2430 | 特別股負債-非流動           | 2. 23  | 32,519      | 0.28  | 32,132      | 0.27  |
| 1490 | 無活絡市場之債券投資-非流動     | 2. 13     | 10,000      | 0.09   | 10,000      | 0.08   | 24XX | 長期付息負債合計            |        | \$3,589,420 | 31.28 | \$3,134,812 | 26.04 |
| 14XX | 基金及長期投資合計          |           | \$3,022,026 | 26.33  | \$2,747,578 | 22.83  |      |                     |        |             |       |             |       |
|      | 固定資產               |           |             |        |             |        | 2510 | 各項準備                |        |             |       |             |       |
|      | 成 本                |           |             |        |             |        |      | 土地增值稅準備             | 14     | \$79,974    | 0.70  | \$79,974    | 0.67  |
| 1501 | 土 地                |           | \$1,397,974 | 12.18  | \$1,383,186 | 11.49  | 25XX | 各項準備合計              |        | \$79,974    | 0.70  | \$79,974    | 0.67  |
| 1521 | 房屋及建築              |           | 1,899,497   | 16.56  | 1,529,196   | 12.70  |      | 其他負債                |        |             |       |             |       |
| 1531 | 機器設備               |           | 2,150,275   | 18.73  | 1,978,208   | 16.43  | 2810 | 應計退休金負債             | 2      | \$252,936   | 2.20  | \$231,679   | 1.91  |
| 1551 | 運輸設備               |           | 80,891      | 0.71   | 89,908      | 0.75   | 2820 | 存入保證金               |        | 2,944       | 0.03  | 9,885       | 0.09  |
| 1631 | 租賃改良               |           | 47,315      | 0.42   | 45,559      | 0.38   | 2860 | 遞延所得稅負債             | 2. 32  | 13,356      | 0.12  | 2,208       | 0.01  |
| 1681 | 其他設備               |           | 596,553     | 5.20   | 593,656     | 4.93   | 2870 | 遞延貸項                |        | 3,863       | 0.03  | 3,863       | 0.04  |
| 15X8 | 重估增值               |           | 310,410     | 2.70   | 310,410     | 2.58   | 2882 | 未實現售後租回利益           |        | -           | -     | 285         | -     |
| 15XY | 成本及重估增值            |           | \$6,482,915 | 56.50  | \$5,930,123 | 49.26  | 28XX | 其他負債合計              |        | \$273,099   | 2.38  | \$247,920   | 2.05  |
| 15X9 | 減：累計折舊             |           | -2,690,832  | -23.45 | -2,611,419  | -21.69 |      |                     |        |             |       |             |       |
| 1671 | 未完工程               |           | -           | -      | 277,872     | 2.31   | 2XXX | 負債總計                |        | \$5,769,171 | 50.28 | \$6,561,906 | 54.50 |
| 1672 | 預付設備款              |           | 441,749     | 3.85   | 454,831     | 3.77   |      |                     |        |             |       |             |       |
| 15XX | 固定資產淨額             | 2. 14. 36 | \$4,233,832 | 36.90  | \$4,051,407 | 33.65  |      | 股 本                 |        |             |       |             |       |
|      | 無形資產               |           |             |        |             |        | 3110 | 普通股股本               |        | \$4,976,893 | 43.37 | \$4,476,893 | 37.19 |
| 1720 | 專 利 權              | 2         | \$6,721     | 0.06   | \$10,032    | 0.08   | 3140 | 預收股本                |        | -           | -     | 35,478      | 0.29  |
| 1750 | 電腦軟體成本             | 2         | 11,291      | 0.10   | 14,021      | 0.12   |      | 股本合計                | 25     | \$4,976,893 | 43.37 | \$4,512,371 | 37.48 |
| 1770 | 遞延退休金成本            | 2         | 7,033       | 0.06   | 7,313       | 0.06   |      | 資本公積                |        |             |       |             |       |
| 1780 | 土地使用權              | 2         | 25,165      | 0.22   | 23,851      | 0.20   | 3210 | 發行溢價                |        | \$104,250   | 0.91  | \$-         | -     |
|      |                    |           |             |        |             |        | 3260 | 長期投資                |        | 75,818      | 0.66  | 33,891      | 0.28  |

(承上頁)

| 代碼   | 資 產         | 附註      | 101年 6月30日   |        | 100年 6月30日   |        | 代碼   | 負債及股東權益      | 附註   | 101年 6月30日   |        | 100年 6月30日   |        |
|------|-------------|---------|--------------|--------|--------------|--------|------|--------------|------|--------------|--------|--------------|--------|
|      |             |         | 金 額          | %      | 金 額          | %      |      |              |      | 金 額          | %      | 金 額          | %      |
| 17XX | 無形資產合計      |         | \$50,210     | 0.44   | \$55,217     | 0.46   | 3271 | 資本公積-員工認股權   |      | -            | -      | 4,250        | 0.04   |
|      |             |         | -----        | -----  | -----        | -----  | 3272 | 資本公積-認股權     |      | 80,410       | 0.70   | 81,130       | 0.67   |
|      | 其他資產        |         |              |        |              |        |      |              |      |              |        |              |        |
| 1800 | 出租資產        | 2.15.36 | \$297,511    | 2.59   | \$324,116    | 2.69   | 32XX | 資本公積合計       | 26   | \$260,478    | 2.27   | \$119,271    | 0.99   |
| 1820 | 存出保證金       |         | 8,279        | 0.07   | 15,076       | 0.13   |      |              |      |              |        |              |        |
| 1830 | 遞延費用        | 2.16    | 69,301       | 0.61   | 76,092       | 0.63   |      | 保留盈餘         |      |              |        |              |        |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動 | 2.32    | 290,116      | 2.53   | 300,409      | 2.49   | 3310 | 法定盈餘公積       |      | \$7,730      | 0.07   | \$7,730      | 0.06   |
| 1880 | 其他資產-其他     | 17.36   | 453,729      | 3.95   | 456,824      | 3.80   | 3350 | 未提撥保留盈餘      |      | 41,274       | 0.36   | 75,607       | 0.63   |
| 1887 | 受限制資產       | 36      | 175,726      | 1.53   | 120,777      | 1.00   |      |              |      |              |        |              |        |
|      |             |         | -----        | -----  | -----        | -----  | 33XX | 保留盈餘合計       | 27   | \$49,004     | 0.43   | \$83,337     | 0.69   |
| 18XX | 其他資產合計      |         | \$1,294,662  | 11.28  | \$1,293,294  | 10.74  |      |              |      |              |        |              |        |
|      |             |         |              |        |              |        |      | 股東權益其他項目     |      |              |        |              |        |
|      |             |         |              |        |              |        | 3420 | 累積換算調整數      | 28   | \$-20,899    | -0.18  | \$-25,783    | -0.21  |
|      |             |         |              |        |              |        | 3430 | 未認列退休金成本之淨損失 | 2    | -30,854      | -0.27  | -14,281      | -0.12  |
|      |             |         |              |        |              |        | 3450 | 金融商品未實現損益    | 2.11 | -56,590      | -0.49  | 66,186       | 0.55   |
|      |             |         |              |        |              |        | 3460 | 未實現重估增值      |      | 173,668      | 1.51   | 147,153      | 1.22   |
|      |             |         |              |        |              |        | 3480 | 庫藏股票         | 2.29 | -100,582     | -0.88  | -            | -      |
|      |             |         |              |        |              |        |      |              |      |              |        |              |        |
|      |             |         |              |        |              |        | 34XX | 股東權益其他項目合計   |      | \$-35,257    | -0.31  | \$173,275    | 1.44   |
|      |             |         |              |        |              |        |      |              |      |              |        |              |        |
|      |             |         |              |        |              |        | 361X | 母公司股東權益合計    |      | \$5,251,118  | 45.76  | \$4,888,254  | 40.60  |
|      |             |         |              |        |              |        |      |              |      |              |        |              |        |
|      |             |         |              |        |              |        | 3610 | 少數股權         |      | \$454,695    | 3.96   | \$588,975    | 4.90   |
|      |             |         |              |        |              |        |      |              |      |              |        |              |        |
|      |             |         |              |        |              |        | 3XXX | 股東權益總計       |      | \$5,705,813  | 49.72  | \$5,477,229  | 45.50  |
|      |             |         | -----        | -----  | -----        | -----  |      |              |      |              |        |              |        |
| 1XXX | 資產總計        |         | \$11,474,984 | 100.00 | \$12,039,135 | 100.00 | 1XXX | 負債及股東權益總計    |      | \$11,474,984 | 100.00 | \$12,039,135 | 100.00 |
|      |             |         | =====        | =====  | =====        | =====  |      |              |      | =====        | =====  | =====        | =====  |

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司  
合併損益表  
民國101年 1月 1日至101年 6月30日及  
民國100年 1月 1日至100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

| 代碼   | 項 目        | 附 註  | 101. 1. 1~101. 6. 30 |        | 100. 1. 1~100. 6. 30 |        |
|------|------------|------|----------------------|--------|----------------------|--------|
|      |            |      | 金 額                  | %      | 金 額                  | %      |
|      | 營業收入       |      |                      |        |                      |        |
| 4110 | 銷貨收入       |      | \$2,047,816          | 101.41 | \$2,132,326          | 101.74 |
| 4199 | 減：銷貨退回及折讓  |      | 28,497               | 1.41   | 36,589               | 1.74   |
|      |            |      | -----                |        | -----                |        |
| 4000 | 營業收入淨額     | 2    | \$2,019,319          | 100.00 | \$2,095,737          | 100.00 |
| 5000 | 營業成本       | 2.8  | 1,295,098            | 64.13  | 1,364,663            | 65.12  |
|      |            |      | -----                |        | -----                |        |
| 5910 | 營業毛利(毛損)   |      | \$724,221            | 35.87  | \$731,074            | 34.88  |
|      | 營業費用       |      |                      |        |                      |        |
| 6300 | 研究費用       |      | 22,192               | 1.10   | 21,801               | 1.04   |
| 6100 | 推銷費用       |      | 557,707              | 27.62  | 550,135              | 26.25  |
| 6200 | 管理費用       |      | 123,619              | 6.12   | 135,127              | 6.45   |
|      |            |      | -----                |        | -----                |        |
| 6000 | 營業費用合計     |      | \$703,518            | 34.84  | \$707,063            | 33.74  |
|      |            |      | -----                |        | -----                |        |
| 6900 | 營業淨利(淨損)   |      | \$20,703             | 1.03   | \$24,011             | 1.14   |
|      |            |      | -----                |        | -----                |        |
|      | 營業外收入及收益   |      |                      |        |                      |        |
| 7110 | 利息收入       |      | \$4,670              | 0.22   | \$2,829              | 0.13   |
| 7121 | 權益法認列之投資收益 | 10   | 43,588               | 2.16   | 2,079                | 0.10   |
| 7130 | 處分固定資產利益   |      | 8,185                | 0.41   | -                    | -      |
| 7140 | 處分投資利益     |      | 4,229                | 0.20   | -                    | -      |
| 7160 | 兌換利益       | 2    | -                    | -      | 11,949               | 0.57   |
| 7210 | 租賃收入       |      | 5,584                | 0.28   | 5,557                | 0.27   |
| 7480 | 什項收入       | 30   | 16,747               | 0.83   | 47,945               | 2.29   |
|      |            |      | -----                |        | -----                |        |
| 7100 | 營業外收入及收益合計 |      | \$83,003             | 4.10   | \$70,359             | 3.36   |
|      |            |      | -----                |        | -----                |        |
|      | 營業外費用及損失   |      |                      |        |                      |        |
| 7510 | 利息費用       |      | \$55,257             | 2.74   | \$50,920             | 2.43   |
| 7640 | 金融資產評價損失   | 2    | 1,398                | 0.07   | 7,592                | 0.36   |
| 7650 | 金融負債評價損失   | 2    | 565                  | 0.02   | 4,050                | 0.20   |
| 7880 | 什項支出       | 31   | 14,136               | 0.70   | 24,028               | 1.14   |
|      |            |      | -----                |        | -----                |        |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 |      | \$71,356             | 3.53   | \$86,590             | 4.13   |
|      |            |      | -----                |        | -----                |        |
| 7900 | 合併稅前淨利(淨損) |      | \$32,350             | 1.60   | \$7,780              | 0.37   |
| 8110 | 所得稅費用(利益)  | 2.32 | 16,977               | 0.84   | 1,155                | 0.06   |
|      |            |      | -----                |        | -----                |        |
| 9600 | 合併總損益      |      | \$15,373             | 0.76   | \$6,625              | 0.31   |
|      |            |      | =====                |        | =====                |        |
| 9601 | 合併淨損益      |      | \$11,901             | 0.59   | \$6,036              | 0.29   |
|      |            |      | =====                |        | =====                |        |
| 9602 | 少數股權(損)益   |      | \$3,472              | 0.17   | \$589                | 0.02   |
|      |            |      | =====                |        | =====                |        |
|      |            |      |                      |        |                      |        |
| 9750 | 基本每股盈餘     | 33   | 稅後                   |        | 稅後                   |        |
|      | 合併總損益      |      | <u>\$0.03</u>        |        | <u>\$0.01</u>        |        |
|      | 少數股權淨損益    |      | 0.01                 |        | -                    |        |
|      | 合併淨損益      |      | <u>\$0.02</u>        |        | <u>\$0.01</u>        |        |
| 9850 | 稀釋每股盈餘     | 33   |                      |        |                      |        |
|      | 合併總損益      |      | <u>\$0.03</u>        |        | <u>\$0.01</u>        |        |
|      | 少數股權淨損益    |      | 0.01                 |        | -                    |        |
|      | 合併淨損益      |      | <u>\$0.02</u>        |        | <u>\$0.01</u>        |        |

(請參閱財務報表附註)  
經理人：陳鏡仁

董 事 長：陳哲芳

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國101年 1月 1日至101年 6月30日及  
 民國100年 1月 1日至100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                | 股 本         |          | 保 留 盈 餘   |         |          | 股東權益其他調整項目    |                  |            |                |             |           |             |
|--------------------|-------------|----------|-----------|---------|----------|---------------|------------------|------------|----------------|-------------|-----------|-------------|
|                    | 普通股股本       | 預收股本     | 資本公積      | 法定盈餘公積  | 未提撥保留盈餘  | 累積換算<br>調 整 數 | 未認為退休金<br>成本之淨損失 | 庫藏股票       | 金融商品之<br>未實現損益 | 未實現<br>重估增值 | 少數股權      | 合 計         |
| 100. 1. 1餘額        | \$4,476,893 | -        | \$86,214  | -       | \$77,301 | \$-19,993     | \$-14,281        | -          | \$78,578       | \$147,153   | \$464,659 | \$5,296,524 |
| 發行可轉換公司債認列權益組成項    | -           | -        | 81,130    | -       | -        | -             | -                | -          | -              | -           | -         | 81,130      |
| 目一認股權              |             |          |           |         |          |               |                  |            |                |             |           |             |
| 員工認股權              | -           | -        | 4,250     | -       | -        | -             | -                | -          | -              | -           | -         | 4,250       |
| 本期合併總損益            | -           | -        | -         | -       | 6,036    | -             | -                | -          | -              | -           | 589       | 6,625       |
| 盈餘指撥及分配：           |             |          |           |         |          |               |                  |            |                |             |           |             |
| 提列法定盈餘公積           | -           | -        | -         | \$7,730 | -7,730   | -             | -                | -          | -              | -           | -         | -           |
| 未按持股比例認列長期股權投資影響   | -           | -        | -50,238   | -       | -        | -             | -                | -          | -              | -           | -         | -50,238     |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額增減  | -           | -        | -         | -       | -        | -5,790        | -                | -          | -              | -           | -         | -5,790      |
| 少數股權增減             | -           | -        | -         | -       | -        | -             | -                | -          | -              | -           | 123,727   | 123,727     |
| 採權益法評價之被投資公司股權淨值增減 | -           | -        | -2,085    | -       | -        | -             | -                | -          | -12,392        | -           | -         | -14,477     |
| 其他                 | -           | \$35,478 | -         | -       | -        | -             | -                | -          | -              | -           | -         | 35,478      |
| 本期變動合計             | -           | \$35,478 | \$33,057  | \$7,730 | \$-1,694 | \$-5,790      | -                | -          | \$-12,392      | -           | \$124,316 | \$180,705   |
| 100. 6. 30餘額       | \$4,476,893 | \$35,478 | \$119,271 | \$7,730 | \$75,607 | \$-25,783     | \$-14,281        | -          | \$66,186       | \$147,153   | \$588,975 | \$5,477,229 |
| 101. 1. 1餘額        | \$4,976,893 | -        | \$262,332 | \$7,730 | \$34,117 | \$-15,543     | \$-30,558        | \$-77,569  | \$-19,915      | \$173,668   | \$474,202 | \$5,785,357 |
| 庫藏股買回              | -           | -        | -         | -       | -        | -             | -                | -23,013    | -              | -           | -         | -23,013     |
| 本期合併總損益            | -           | -        | -         | -       | 11,901   | -             | -                | -          | -              | -           | 3,472     | 15,373      |
| 未按持股比例認列長期股權投資影響   | -           | -        | -2        | -       | -4,753   | -             | -                | -          | -              | -           | -         | -4,755      |
| 備供出售金融資產未實現損益增減    | -           | -        | -         | -       | -        | -             | -                | -          | -22,575        | -           | -         | -22,575     |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額增減  | -           | -        | -         | -       | -        | -5,356        | -                | -          | -              | -           | -         | -5,356      |
| 少數股權增減             | -           | -        | -         | -       | -        | -             | -                | -          | -              | -           | -22,979   | -22,979     |
| 採權益法評價之被投資公司股權淨值增減 | -           | -        | -1,852    | -       | 9        | -             | -296             | -          | -14,100        | -           | -         | -16,239     |
| 本期變動合計             | -           | -        | \$-1,854  | -       | \$7,157  | \$-5,356      | \$-296           | \$-23,013  | \$-36,675      | -           | \$-19,507 | \$-79,544   |
| 101. 6. 30餘額       | \$4,976,893 | -        | \$260,478 | \$7,730 | \$41,274 | \$-20,899     | \$-30,854        | \$-100,582 | \$-56,590      | \$173,668   | \$454,695 | \$5,705,813 |

(請參閱財務報表附註)

董 事 長： 陳哲芳

經 理 人： 陳鏡仁  
 — 6 —

會 計 主 管： 張和順



愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國101年 1月 1日至101年 6月30日及  
 民國100年 1月 1日至100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                | 101. 1. 1~101. 6. 30 | 100. 1. 1~100. 6. 30 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 營業活動之現金流量          |                      |                      |
| 合併總(損)益            | \$15,373             | \$6,625              |
| 調整項目：              |                      |                      |
| 折舊費用               | 104,520              | 102,697              |
| 攤銷費用               | 33,385               | 31,125               |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數      | -2,376               | -29,576              |
| 應付公司債折(溢)價攤銷       | 16,075               | 4,324                |
| 本期淨退休金成本與提撥數之差異    | 4,093                | 527                  |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益) | 8,328                | 62                   |
| 存貨盤(盈)虧            | -441                 | 45                   |
| 權益法認列之投資損失(收益)     | -43,588              | -2,079               |
| 收到權益法被投資公司現金股利     | 5,079                | -                    |
| 處分及報廢固定資產損失(利益)    | -6,361               | 8,436                |
| 處分及報廢閒置資產損失(利益)    | -                    | 32                   |
| 處分投資損失(利益)         | -4,229               | 33                   |
| 金融資產及負債未實現評價損失(利益) | 1,963                | 11,642               |
| 金融資產減損損失           | 713                  | -                    |
| 其他調整項目             | -                    | 2,564                |
| 調整項目合計             | \$117,161            | \$129,832            |
| 營業資產及負債之淨變動        |                      |                      |
| 營業資產之淨變動：          |                      |                      |
| 交易目的金融資產(增加)減少     | \$-5,038             | \$-25,773            |
| 應收票據(增加)減少         | -19,303              | -23,057              |
| 應收帳款(增加)減少         | -91,892              | -45,523              |
| 其他應收款(增加)減少        | -10,238              | -37,357              |
| 存貨(增加)減少           | -4,900               | -83,977              |
| 預付款項(增加)減少         | -12,039              | -49,330              |
| 遞延所得稅資產(增加)減少      | 11,986               | -2,222               |
| 營業資產之淨變動合計         | \$-131,424           | \$-267,239           |
| 營業負債之淨變動：          |                      |                      |
| 應付票據增加(減少)         | \$114,343            | \$28,736             |
| 應付帳款增加(減少)         | -6,580               | 43,449               |
| 應付所得稅增加(減少)        | -2,452               | -4,943               |
| 應付費用增加(減少)         | -35,211              | -60,862              |
| 其他應付款項增加(減少)       | -19,098              | 7,993                |
| 預收款項增加(減少)         | -1,803               | 822                  |
| 營業負債之淨變動合計         | \$49,199             | \$15,195             |
| 營業資產及負債之淨變動合計      | \$-82,225            | \$-252,044           |
| 營業活動之淨現金流入(流出)     | \$50,309             | \$-115,587           |
| 投資活動之現金流量：         |                      |                      |
| 取得以成本衡量之金融資產       | \$-233,777           | \$-97,124            |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款   | -                    | 1,761                |
| 增加採權益法之長期股權投資      | -                    | -25,000              |
| 處分採權益法之長期股權投資價款    | 3,043                | -                    |
| 購置固定資產             | -88,327              | -676,185             |
| 處分固定資產價款           | 558                  | 718                  |
| 購買出租資產             | -644                 | -                    |
| 存出保證金增減            | 18,885               | 14,022               |
| 遞延費用增加             | -37,465              | -37,632              |
| 其他應收款增減            | 14,900               | 147,858              |
| 受限制資產增減            | -65,467              | -129,477             |
| 購置無形資產             | -96                  | -79                  |
| 其他資產增減             | 6,000                | -                    |

(承上頁)

| 項 目                     | 101. 1. 1~101. 6. 30 | 100. 1. 1~100. 6. 30 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 投資活動之淨現金流入(流出)          | \$-382,390           | \$-801,138           |
| 融資活動之現金流量：              |                      |                      |
| 短期借款增減                  | \$-26,900            | \$1,028,023          |
| 應付短期票券增減                | 126,681              | 76,703               |
| 發行公司債                   | -                    | 1,395,000            |
| 舉借長期借款                  | 584,000              | 410,000              |
| 償還長期借款                  | -236,961             | -962,047             |
| 發行特別股負債                 | -                    | 9,632                |
| 存入保證金增減                 | -7,728               | 6,540                |
| 其他應付款增減                 | -9,083               | 139,879              |
| 現金增資                    | -                    | 35,478               |
| 庫藏股票買回成本                | -23,013              | -                    |
| 少數股權變動                  | 33,406               | 72,063               |
| 融資活動之淨現金流入(流出)          | \$440,402            | \$2,211,271          |
| 匯率影響數                   | \$-2,823             | \$-243               |
| 合併個體變動淨影響數              | -80,074              | -                    |
| 本期現金及約當現金淨增減數           | \$25,424             | \$1,294,303          |
| 期初現金及約當現金餘額             | 973,960              | 639,554              |
| 期末現金及約當現金餘額             | \$999,384            | \$1,933,857          |
| 現金流量資訊之補充揭露：            |                      |                      |
| 本期支付利息                  | \$45,839             | \$48,801             |
| 減：資本化利息                 | -6,221               | -4,062               |
| 不含資本化利息之本期支付利息          | \$39,618             | \$44,739             |
| 支付所得稅                   | \$8,173              | \$8,608              |
| 不影響現金流量之投資及融資活動         |                      |                      |
| 一年內到期之長期負債              | \$479,199            | \$428,853            |
| 固定資產轉列出租資產              | \$-                  | \$13,044             |
| 出租資產轉列固定資產              | \$24,920             | \$-                  |
| 出租資產轉列閒置資產              | \$1,535              | \$-                  |
| 以成本衡量之金融資產轉列採權益法之長期股權投資 | \$144,836            | \$-                  |
| 採權益法之長期股權投資轉列備供出售金融資產   | \$127,957            | \$-                  |
| 同時影響現金及非現金項目之投資活動：      |                      |                      |
| 固定資產增加數                 | \$104,117            | \$710,111            |
| 應付購買設備款增減               | -15,790              | -33,926              |
| 購買固定資產支付現金數             | \$88,327             | \$676,185            |
| 出售固定資產價款                | \$14,811             | \$718                |
| 其他應收款增減-出售固定資產          | -14,253              | -                    |
| 出售固定資產收取現金數             | \$558                | \$718                |

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註

民國101年6月30日及

民國100年6月30日

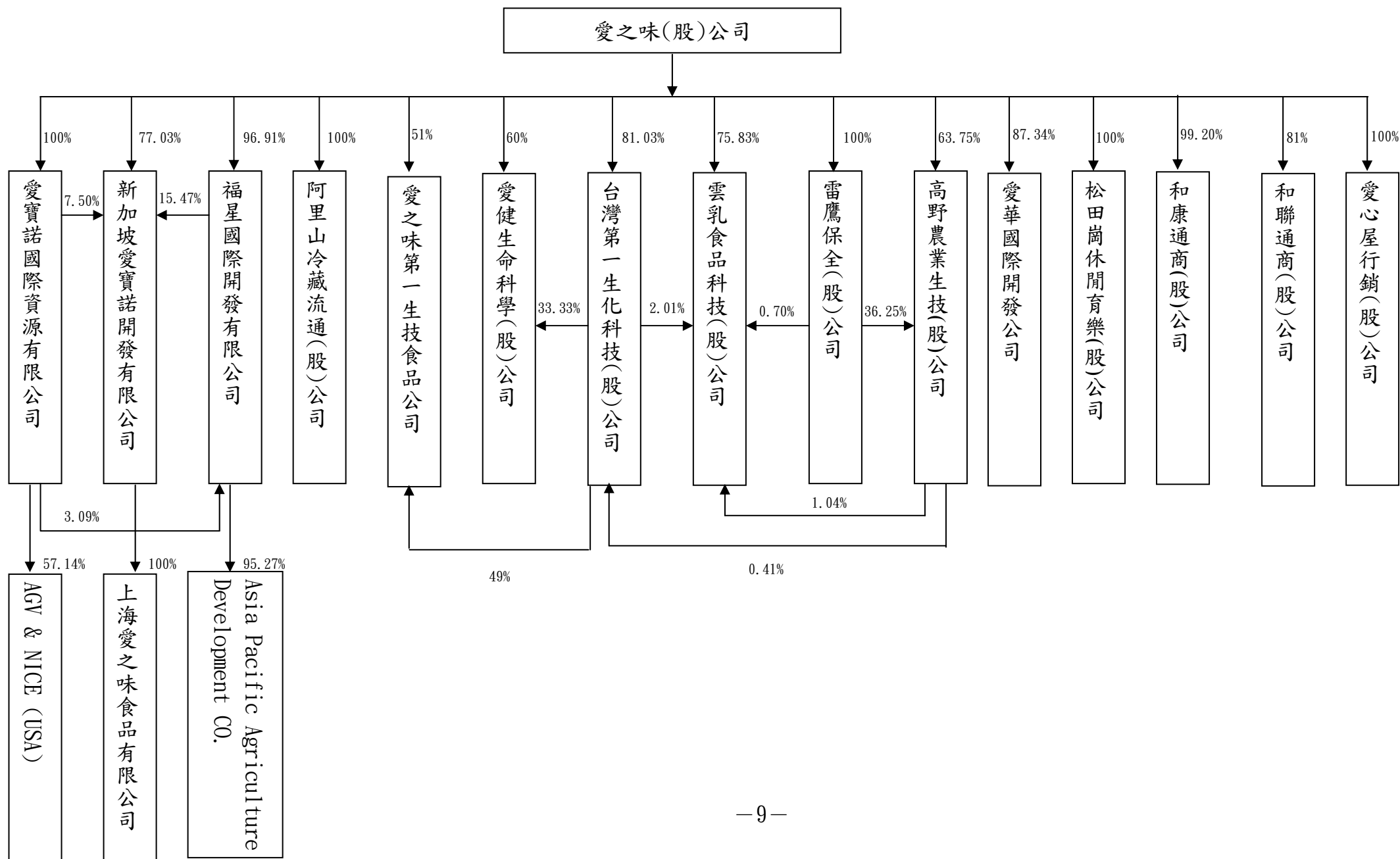
( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

( 金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位 )

1. 公司沿革

- (1) 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，主要營業項目飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。截至101年及100年6月30日止，合併公司之員工人數分別為 1,146人及 1,273人。

(2) 101 年 6 月 30 日愛之味公司與具有控制力之被投資公司，其投資關係及持股比例：



(3) 合併報表編製主體如下：

| 公 司 名 稱                                        | 主要營業項目               | 持股或出資比例    |            |
|------------------------------------------------|----------------------|------------|------------|
|                                                |                      | 101年 6月30日 | 100年 6月30日 |
| 1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)                           |                      |            |            |
| 愛寶諾國際資源公司                                      | 轉投資業務                | 100.00%    | 100.00%    |
| 雷鷹保全公司                                         | 保全業務                 | 100.00%    | 100.00%    |
| 愛心屋公司                                          | 食品買賣業務               | 100.00%    | 100.00%    |
| 阿里山冷藏流通公司                                      | 買賣業務                 | 100.00%    | 100.00%    |
| 松田崗休閒育樂公司                                      | 休閒事業                 | 100.00%    | 84.49%     |
| 和康通商公司                                         | 食品買賣業務               | 99.20%     | 99.20%     |
| 福星國際開發公司                                       | 轉投資業務                | 96.91%     | 96.91%     |
| 愛華國際開發公司                                       | 轉投資業務                | 87.34%     | —          |
| (自101年4月取得控制力)                                 |                      |            |            |
| 台灣第一生化科技公<br>司                                 | 乳品、飲料製造及農畜<br>產品零售業務 | 81.03%     | 81.03%     |
| 和聯通商公司                                         | 食品買賣業務               | 81.00%     | 81.00%     |
| 新加坡愛寶諾開發公<br>司                                 | 投資業務                 | 77.03%     | 77.03%     |
| 高野農業生技公司                                       | 植物景觀、環境清潔等<br>之承攬銷售  | 63.75%     | 63.75%     |
| 雲乳食品科技公司                                       | 乳品製造                 | 75.83%     | 63.53%     |
| 愛健生命科學公司                                       | 生物技術服務等              | 60.00%     | 60.00%     |
| 愛之味第一生技食品<br>公司                                | 轉投資業務                | 51.00%     | —          |
| (自101年5月取得控制力)                                 |                      |            |            |
| 東台灣資源開發公司                                      | 投資顧問及開發等業務           | 32.94%     | 61.62%     |
| (自100年9月喪失控制力)                                 |                      |            |            |
| 麗科達國際開發公司                                      | 投資業務                 | 23.58%     | 48.39%     |
| (自101年5月喪失控制力)                                 |                      |            |            |
| 2. 新加坡愛寶諾開發公司                                  |                      |            |            |
| 上海愛之味食品公司                                      | 罐頭、飲料等之製造            | 100.00%    | 100.00%    |
| 3. 福星國際開發公司                                    |                      |            |            |
| Asia Pacific<br>Agriculture<br>Development Co. | 種植加工外銷蔬菜             | 95.27%     | 94.80%     |

(續下頁)

(承上頁)

| 公 司 名 稱          | 主要營業項目          | 持股或出資比例        |            |
|------------------|-----------------|----------------|------------|
|                  |                 | 101年 6月30日     | 100年 6月30日 |
| 新加坡愛寶諾開發公司       | 轉投資業務           | 15.47%         | 15.47%     |
| 4. 台灣第一生化科技公司    |                 |                |            |
| 雲乳食品科技公司         | 乳品製造            | 2.01%          | 2.07%      |
| 愛健生命科學公司         | 生物技術服務等         | 33.33%         | 33.33%     |
| 愛之味第一生技食品公司      | 轉投資業務           | 49.00%         | —          |
|                  |                 | (自101年5月取得控制力) |            |
| 5. 愛寶諾國際資源公司     |                 |                |            |
| AGV & NICE (USA) | 行銷業務            | 57.14%         | 57.14%     |
| 新加坡愛寶諾開發公司       | 轉投資業務           | 7.50%          | 7.50%      |
| 福星國際開發公司         | 轉投資業務           | 3.09%          | 3.09%      |
| 6. 雷鷹保全公司        |                 |                |            |
| 高野農業生技公司         | 植物景觀、環境清潔等之承攬銷售 | 36.25%         | 36.25%     |
| 雲乳食品科技公司         | 乳品製造            | 0.70%          | 0.98%      |
| 7. 高野農業生技公司      |                 |                |            |
| 雲乳食品科技公司         | 乳品製造            | 1.04%          | 1.07%      |
| 台灣第一生化科技公司       | 食品製造            | 0.41%          | —          |
| 8. 麗科達國際開發公司     |                 |                |            |
| 廈門愛健商貿公司         | 食品等製造           | 100.00%        | 100.00%    |
|                  |                 | (自101年5月喪失控制力) |            |
| 廈門愛邦商貿公司         | 食品等製造           | 100.00%        | 100.00%    |
|                  |                 | (自101年5月喪失控制力) |            |

A. 上列編入合併財務報表之子公司，101年及100年上半年度除台灣第一生化科技公司係經會計師查核外，餘以均未經會計師核閱之財務報表編入。

B. 合併子公司增減情形：

a. 合併公司於100年9月出售對東台灣資源開發公司股權後，持股比例由61.62%降為32.94%，自喪失控制能力之日起，終止將其收益及費損編入合併財務報表。

- b. 合併公司於99年 1月始取得麗科達國際開發公司及其子公司之控制能力，惟該公司於 101年 5月辦理現金增資，合併公司未依持股比例參與現增，持股比例由48.39%降為23.58%，自喪失控制能力之日起，終止將其收益及費損編入合併財務報表。
- c. 合併公司於 101年4月及5月間因增加投資，分別取得愛華國際開發公司及愛之味第一生技食品公司之控制能力。
- C. 未列入合併財務報表之子公司：無。

## 2. 重要會計政策之彙總說明

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

### (1) 合併報表編製原則

#### A. 合併報表編製原則

如附註1.所述，本公司對具有控制能力之被投資公司，均列入編製合併財務報表之個體。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

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

#### B. 子公司外幣財務報表換算基礎

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

### (2) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

### (3) 約當現金

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

#### (4) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係以資產負債表日之淨資產價值。

#### (5) 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

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

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

#### (6) 存 貨

##### A. 食品部門

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。98年 1月 1日以前，存貨係以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。98年 1月 1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算則採用加權平均法。

##### B. 在養花木

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



#### (7) 採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

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

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

#### (8) 備供出售金融資產

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

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

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

(9) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(10) 無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量。原始認列時，以取得價格並加計取得之交易成本衡量，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不得使帳面金融資產大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(11) 固定資產、出租資產、閒置資產及其他資產

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

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

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

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

(12) 電腦軟體成本

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法依其耐用年限分5年攤銷。

(13) 專利權

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

(14) 土地使用權

土地使用權係使用土地所給付之權利金，按使用期限50年平均攤提。

(15) 遞延費用

廣告之製片費用及電力線補費等，按1-10年或預計廣告期間以直線法攤銷。

(16) 應付公司債

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

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

(17) 特別股負債

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

(18) 庫藏股票

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

(19) 租 賃

本公司出售運輸設備並以營業租賃方式租回時，出售與租約視為一次交易，其出售時之運輸設備帳面價值與出售運輸設備價款差額，二者若為淨利益則依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」認列為「未實現售後租回利益」，若為淨損失則當期認列為損失。

上述「未實現售後租回利益」之攤銷，按資產租用期間以平均法攤銷至該資產租金費用之減項。

(20) 退 休 金

A. 本公司及國內子公司：

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

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

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

B. 國外子公司：

國外子公司係依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。

(21) 股份基礎給付交易

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

(22) 員工紅利及董監酬勞

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

(23) 所得稅

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

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

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

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

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

(24) 以外幣為準之交易事項

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

(25) 收入認列方法

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

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

(26) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(27) 資產減損

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

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

(28) 營運部門

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

3. 會計原則變動之理由及其影響：

- (1) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，對合併公司 100年上半年度稅後淨利減少 3,212仟元，稅後每股盈餘減少0.01元。

(2) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司 100年上半年度之財務報表不產生損益之影響。

#### 4. 現金及約當現金

| 項 目         | 101年 6月30日       | 100年 6月30日         |
|-------------|------------------|--------------------|
| 現 金         | \$5,528          | \$7,962            |
| 支 票 存 款     | 188              | 97                 |
| 活 期 存 款     | 865,875          | 1,923,448          |
| 定 期 存 款     | 77,975           | 2,350              |
| 約 當 現 金     |                  |                    |
| 三個月內到期之短期票券 | 49,818           | -                  |
| 合 計         | <u>\$999,384</u> | <u>\$1,933,857</u> |

#### 5. 公平價值變動列入損益之金融商品－流動

| 項 目       | 101年 6月30日      | 100年 6月30日      |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 交易目的之金融資產 |                 |                 |
| 上 市 股 票   | \$32,287        | \$36,006        |
| 開放型基金     | 5,007           | -               |
| 淨 額       | <u>\$37,294</u> | <u>\$36,006</u> |

合併公司於101年及100年上半年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為(1,398)仟元及(7,592)仟元。

#### 6. 應收票據淨額

| 項 目     | 101年 6月30日      | 100年 6月30日      |
|---------|-----------------|-----------------|
| 應 收 票 據 | \$61,300        | \$66,979        |
| 減：備抵呆帳  | (493)           | (851)           |
| 應收票據淨額  | <u>\$60,807</u> | <u>\$66,128</u> |

部份應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註36. 之說明。

7. 應收帳款淨額

| 項 目     | 101年 6月30日       | 100年 6月30日       |
|---------|------------------|------------------|
| 應 收 帳 款 | \$737,641        | \$595,170        |
| 減：備抵呆帳  | (13,485)         | (13,743)         |
| 應收帳款淨額  | <u>\$724,156</u> | <u>\$581,427</u> |

8. 存貨及銷貨成本

| 項 目      | 101年 6月30日       | 100年 6月30日       |
|----------|------------------|------------------|
| 食品部：     |                  |                  |
| 原 料      | \$164,943        | \$165,321        |
| 物 料      | 95,601           | 130,441          |
| 在 製 品    | 78,223           | 69,655           |
| 製 成 品    | <u>349,752</u>   | <u>615,404</u>   |
| 小 計      | \$688,519        | \$980,821        |
| 減：備抵跌價損失 | <u>(11,707)</u>  | <u>(22,851)</u>  |
| 淨 額      | <u>\$676,812</u> | <u>\$957,970</u> |
| 其 他：     |                  |                  |
| 在 養 花 木  | \$6,290          | \$5,590          |
| 淨 額      | <u>\$683,102</u> | <u>\$963,560</u> |

(1) 101年及100年上半年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

|                  | 101年上半年度           | 100年上半年度           |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 出售存貨成本           | \$1,269,572        | \$1,348,357        |
| 未分攤製造費用          | 18,366             | 16,809             |
| 存貨報廢損失           | 9,349              | 8,113              |
| 存貨跌價損失(回升<br>利益) | (1,021)            | (8,051)            |
| 存貨盤(盈)虧          | (441)              | 45                 |
| 下腳收入             | <u>(727)</u>       | <u>(610)</u>       |
| 營業成本合計           | <u>\$1,295,098</u> | <u>\$1,364,663</u> |

(2) 合併公司 101年及 100年上半年度因市場行情價格回穩及消化部分庫存，而產生存貨回升利益分別 1,021仟元及 8,051仟元。

(3) 截至101年及100年 6月30日止，存貨保險金額分別為 562,927仟元及 734,765 仟元。



## 9. 預付款項

| 項 目     | 101年 6月30日      | 100年 6月30日       |
|---------|-----------------|------------------|
| 預付廣告費   | \$27,491        | \$38,263         |
| 留 抵 稅 額 | 21,528          | -                |
| 用 品 盤 存 | 14,817          | 16,303           |
| 預 付 貨 款 | 9,451           | 19,253           |
| 其 他     | 26,032          | 30,024           |
| 合 計     | <u>\$99,319</u> | <u>\$103,843</u> |

## 10. 採權益法之長期股權投資

|                                              | 101 年 6 月 30 日 |                    |        |
|----------------------------------------------|----------------|--------------------|--------|
| 被投資公司                                        | 股 數(仟股)        | 金 額                | 股權比例   |
| 燕京愛之味國際公司                                    | 2,500          | \$22,087           | 50.00% |
| 和鼎國際開發公司                                     | 16,788         | 91,885             | 48.98% |
| 同濟堂醫藥生技公司                                    | 8,000          | 77,272             | 48.11% |
| 國證投資開發公司                                     | 5,000          | 47,152             | 47.62% |
| 和盟流通公司                                       | 6,950          | 66,294             | 43.44% |
| 竹崎獅子頭山休閒開發<br>(股)公司                          | 40             | 285                | 40.00% |
| 台富國際(股)公司                                    | 13,571         | 243,520            | 39.12% |
| External Gain<br>Investment Ltd.             | -              | -                  | 35.47% |
| 崗景(股)公司                                      | 200            | 1,560              | 33.34% |
| 東台灣資源開發公司                                    | 5,880          | 37,061             | 32.94% |
| 耐斯企業公司                                       | 50,288         | 1,035,750          | 32.43% |
| 聯統開發(股)公司                                    | 5,187          | 30,944             | 30.52% |
| New Zealand Cosmetic<br>Laboratories Limited | 947            | 8,403              | 28.71% |
| 世界資融公司                                       | 1,945          | 10,180             | 27.39% |
| Bioken Laboratories<br>Inc.                  | -              | 412                | 26.67% |
| 柏拉弗(股)公司                                     | 2,400          | -                  | 24.00% |
| 麗科達國際開發公司                                    | 3,900          | 19,596             | 23.58% |
| 康華生物(股)公司                                    | 13             | 172                | 21.00% |
| 台灣新日化公司                                      | 8,310          | 157,578            | 20.56% |
| 合 計                                          |                | <u>\$1,850,151</u> |        |

100 年 6 月 30 日

| 被投資公司                                | 股 數(仟股) | 金 額                | 股權比例   |
|--------------------------------------|---------|--------------------|--------|
| 燕京愛之味國際公司                            | 2,500   | \$24,761           | 50.00% |
| 康華生物公司                               | 29      | 282                | 49.00% |
| 和鼎國際開發公司                             | 16,788  | 89,895             | 48.98% |
| 台富國際(股)公司                            | 13,842  | 284,336            | 47.08% |
| 東台灣知本溫泉公司                            | 20,150  | 116,561            | 44.78% |
| 和盟流通公司                               | 6,950   | 67,483             | 43.44% |
| 竹崎獅子頭山休閒開發<br>(股)公司                  | 40      | 289                | 40.00% |
| Eternal Gain<br>Laboratories Limited | —       | —                  | 35.47% |
| 世界資融公司                               | 2,500   | 58,534             | 35.21% |
| 崗景(股)公司                              | 200     | 1,550              | 33.34% |
| 耐斯企業公司                               | 44,901  | 1,030,451          | 32.43% |
| 聯統開發(股)公司                            | 5,187   | 34,483             | 30.52% |
| New Zealand Cosmetic                 | 947     | 6,593              | 28.71% |
| Bioken Laboratories<br>INC.          | —       | 413                | 26.67% |
| 柏拉弗(股)公司                             | 2,400   | —                  | 24.00% |
| 劍湖山世界公司                              | 18,753  | 137,917            | 4.51%  |
| 合 計                                  |         | <u>\$1,853,548</u> |        |

- (1) 合併公司 101年及 100年上半年度按權益法認列之投資(損)益分別為 43,588仟元及 2,079仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 合併公司係對東台灣知本溫泉公司之投資，因100年9月間出售子公司東台灣資源開發公司部分股權，而喪失對該公司之控制力，使合併公司對東台灣知本溫泉公司之持股比例不再併計東台灣資源開發公司所持有之部分，致使合併公司對東台灣知本溫泉公司之持股比例降至20%以下，而喪失重大影響力，故將對東台灣知本溫泉公司之投資變更為以成本衡量之金融資產。
- (3) 合併公司101年及100年6月30日對Eternal Gain Laboratories Limited及柏拉弗(股)公司之長期股權投資帳面價值已降至為零，因合併公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。

- (4) 合併公司對劍湖山世界(股)公司之投資，於 100年度原採權益法評價，101年3月因喪失重大影響力，故變更為備供出售金融資產，請參閱附註11。
- (5) 合併公司提供部份股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註36。
- (6) 合併公司經由第三地區間接投資上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註40。說明。
- (7) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，101年及100年上半年度之變動情形如下：

| 項 目     | 101年上半年度        | 100年上半年度        |
|---------|-----------------|-----------------|
| 期 初 餘 額 | \$22,973        | \$22,973        |
| 本 期 增 加 | -               | -               |
| 本 期 減 少 | -               | -               |
| 期 末 餘 額 | <u>\$22,973</u> | <u>\$22,973</u> |

- (8) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依 100年 6月30日股票收盤價計算之市價為 193,158仟元。

#### 11. 備供出售之金融資產

| 項 目        | 101年 6月30日       |
|------------|------------------|
| 國內上市(櫃)股票  |                  |
| 劍湖山世界(股)公司 | <u>\$105,382</u> |
| 合 計        | <u>\$105,382</u> |

- (1) 對劍湖山世界(股)公司之投資原採權益法評價，於101年3月間因對其喪失重大影響力，故變更為備供出售金融資產，請參閱附註10。
- (2) 資產負債表股東權益項下金融商品之未實現(損)益變動如下：

|               | 101年 6月30日        |
|---------------|-------------------|
| 期初金融商品未實現(損)益 | <u>(\$19,915)</u> |
| 按權益法認列調整      | (14,100)          |
| 備供出售金融資產評價調整  | <u>(22,575)</u>   |
| 期末金融商品未實現(損)益 | <u>(\$56,590)</u> |

- (3) 合併公司提供部分股票作為長期借款之擔保，詳參閱附註36.之說明。

100年6月30日：無。

## 12. 以成本衡量之金融資產

| 項 目                             | 101年 6月30日                | 100年 6月30日              |
|---------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| 國內外非上市(櫃)公司股票：                  |                           |                         |
| 普通股：                            |                           |                         |
| 耐斯資融公司                          | \$134,977                 | \$ -                    |
| MAS MEDIA GROUP                 | 101,029                   | 97,122                  |
| 楷捷國際投資公司                        | 100,000                   | 100,000                 |
| 三商美邦人壽公司                        | 90,000                    | -                       |
| 東台灣文創產業開發公司(註)                  | 39,810                    | -                       |
| 環華證券金融公司                        | 35,482                    | 35,482                  |
| 野美國際開發公司                        | 32,000                    | -                       |
| 亞太電信公司                          | 25,762                    | 11,250                  |
| Amkey Venture Capital Fund Inc. | 21,215                    | 20,395                  |
| 統一證券投資信託公司                      | 17,940                    | 17,940                  |
| 麗景育樂公司                          | 17,750                    | 17,750                  |
| 英泉企業集團公司                        | 17,392                    | 17,392                  |
| 唐麗文化媒體公司                        | 13,945                    | 13,945                  |
| 台灣新日化公司                         | -                         | 136,037                 |
| 其 他                             | 17,891                    | 25,417                  |
| 普 通 股 小 計                       | <u>\$665,193</u>          | <u>\$492,730</u>        |
| 特別股：                            |                           |                         |
| 唐麗文化媒體公司                        | \$190,000                 | \$190,000               |
| 劍湖山世界公司－私募                      | 105,300                   | 105,300                 |
| 聯統開發公司                          | 50,000                    | 50,000                  |
| 國證投資開發公司                        | 46,000                    | 46,000                  |
| 特 別 股 小 計                       | <u>\$391,300</u>          | <u>\$391,300</u>        |
| 合 計                             | <u><u>\$1,056,493</u></u> | <u><u>\$884,030</u></u> |

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

(1) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(2) 本公司對於台灣新日化公司之投資，因於101年3月間增加投資，致持股比例超過20%，故對其改採權益法評價。

- (3) 合併公司對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股 6.5 元私募之特別股，每股面額 10 元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。
- (4) 合併公司於 101 年及 100 年 6 月 30 日經評估提列之累計減損損失分別為 233,892 仟元及 233,179 仟元。

13. 無活絡市場之債券投資－非流動

| 項 目     | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|---------|----------------|----------------|
| 次順位金融債券 | \$10,000       | \$10,000       |

本公司於 98 年 6 月 26 日按面額 10,000 仟元購買台中商銀銀行發行之七年期次順位金融債券，發行利率係按中華郵政股份有限公司一年期定存利率加碼 1.4%，每半年付息一次。

14. 固定資產淨額

(1) 101 年 6 月 30 日固定資產明細如下：

| 項 目     | 成本加重估差價            | 累 計 折 舊            | 未折減餘額              |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 土 地     | \$1,708,384        | \$ -               | \$1,708,384        |
| 房屋及建築   | 1,899,497          | 620,830            | 1,278,667          |
| 機 器 設 備 | 2,150,275          | 1,525,195          | 625,080            |
| 運 輸 設 備 | 80,891             | 65,086             | 15,805             |
| 租 賃 改 良 | 47,315             | 28,341             | 18,974             |
| 其 他 設 備 | 596,553            | 451,380            | 145,173            |
| 預付設備款   | 441,749            | -                  | 441,749            |
| 合 計     | <u>\$6,924,664</u> | <u>\$2,690,832</u> | <u>\$4,233,832</u> |

(2) 100年 6月30日固定資產明細如下：

| 項 目     | 成本加重估差價            | 累 計 折 舊            | 未折減餘額              |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 土 地     | \$1,693,596        | \$ -               | \$1,693,596        |
| 房屋及建築   | 1,529,196          | 619,060            | 910,136            |
| 機 器 設 備 | 1,978,208          | 1,467,109          | 511,099            |
| 運 輸 設 備 | 89,908             | 65,925             | 23,983             |
| 租 賃 改 良 | 45,559             | 25,096             | 20,463             |
| 其 他 設 備 | 593,656            | 434,229            | 159,427            |
| 未 完 工 程 | 277,872            | -                  | 277,872            |
| 預付設備款   | 454,831            | -                  | 454,831            |
| 合 計     | <u>\$6,662,826</u> | <u>\$2,611,419</u> | <u>\$4,051,407</u> |

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

A. 101年 6月30日：

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

B. 100年 6月30日：

| 項 目 | 取 得 成 本     | 重 估 增 值   | 合 計         |
|-----|-------------|-----------|-------------|
| 土 地 | \$1,383,186 | \$310,410 | \$1,693,596 |

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年 1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至101年及100年 6月30日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

(4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註36. 說明。

(5) 截至101年及100年6月30日止，固定資產投保金額分別為1,944,072仟元及 2,089,811仟元。

(6) 截至101年及100年6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為6,221仟元及 4,062仟元，資本化利率列示如下：

|       | 101. 1. 1-101. 6. 30 | 100. 1. 1-100. 6. 30 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 資本化利率 | <u>2.256%-2.671%</u> | <u>1.956%-2.652%</u> |

## 15. 出租資產

| 項 目     | 101年 6月30日 | 100年 6月30日 |
|---------|------------|------------|
| 成 本：    |            |            |
| 土 地     | \$200,796  | \$215,435  |
| 房屋及建築   | 179,633    | 208,918    |
| 其 他 設 備 | 8,581      | 8,036      |
| 合 計     | \$389,010  | \$432,389  |
| 累 計 折 舊 | (82,499)   | (92,273)   |
| 累 計 減 損 | (9,000)    | (16,000)   |
| 淨 額     | \$297,511  | \$324,116  |

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註35. 之說明。
- (2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註36. 之說明。
- (3) 合併公司於101年及100年 6月30日經評估提列之累計減損損失分別為9,000仟元及16,000仟元。

## 16. 遞延費用

| 項 目     | 101.1.1-101.6.30 | 100.1.1-100.6.30 |
|---------|------------------|------------------|
| 期 初 餘 額 | \$60,690         | \$65,752         |
| 本 期 增 加 | 37,465           | 37,632           |
| 本 期 攤 銷 | (28,848)         | (27,293)         |
| 匯率影響數   | (6)              | 1                |
| 期 末 餘 額 | \$69,301         | \$76,092         |

## 17. 其他資產－其他

| 項 目      | 101年 6月30日 | 100年 6月30日 |
|----------|------------|------------|
| 登記他人名下土地 | \$204,665  | \$204,665  |
| 待開發之營建用地 | 192,433    | 192,433    |
| 待規劃之業務用地 | 34,813     | 34,813     |
| 土地小計     | \$431,911  | \$431,911  |
| 應收乳品保證金  | \$19,000   | \$30,000   |
| 減：備抵呆帳   | -          | (7,500)    |
| 小 計      | \$19,000   | \$22,500   |
| 閒 置 資 產  | \$2,818    | \$2,413    |
| 合 計      | \$453,729  | \$456,824  |

- (1) 上列待開發之營建用地部分已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註36. 之說明。
- (2) 登記他人名下之土地，係因地目過戶之限制，暫登記在關係人張志恆名下，已取具登記人出具之切結書承諾，俟限制取消後，無條件過戶予子公司或以設定抵押權方式予以保全，請參閱附註35. 之說明。
- (3) 本公司於91年 4月間為取得「將軍」乳品經銷合約，而支付予苗栗縣農會保證金30,000仟元，雙方於97年間因故協議終止合約後，保證金卻遲未收回，公司曾於99年間評估收回可能性計提備抵呆帳 7,500仟元。嗣於 100年10月間本公司對苗栗縣農會之財產向法院申請假扣押後，苗栗縣農會已同意分期還款，於 100年度計還款 5,000仟元，餘款25,000仟元自101年1月1日起以每個月為1期分24期攤還本公司。因苗栗縣農會已陸續還款，故不再提列備抵呆帳。

#### 18. 短期借款

| 借 款 性 質 | 101 年 6 月 30 日   |             |
|---------|------------------|-------------|
|         | 金 額              | 利 率 區 間     |
| 信 用 借 款 | \$270,000        | 1.80%-2.30% |
| 抵 押 借 款 | 131,400          | 1.80%-3.35% |
| 合 計     | <u>\$401,400</u> |             |

| 借 款 性 質 | 100 年 6 月 30 日     |              |
|---------|--------------------|--------------|
|         | 金 額                | 利 率 區 間      |
| 信 用 借 款 | \$975,000          | 1.79%-2.45%  |
| 抵 押 借 款 | 587,123            | 1.89%-3.295% |
| 合 計     | <u>\$1,562,123</u> |              |

對於短期借款，合併公司提供部份銀行存款、定期存款、應收票據及固定資產作為擔保，請參閱附註36. 說明。



## 19. 應付短期票券

| 保 證 機 構 | 101年 6月30日    | 100年 6月30日    |
|---------|---------------|---------------|
| 兆 豐 票 券 | \$40,000      | \$153,500     |
| 台 灣 工 銀 | 69,000        | 30,000        |
| 中 華 票 券 | 120,000       | -             |
| 合 計     | \$229,000     | \$183,500     |
| 減：未攤銷折價 | (508)         | (401)         |
| 淨 額     | \$228,492     | \$183,099     |
| 利 率 區 間 | 1.738%-3.838% | 2.138%-2.288% |

對於應付短期票券，合併公司提供部份固定資產作為擔保，請參閱附註36. 說明。

## 20. 公平價值變動列入損益之金融負債

| 項 目           | 101年 6月30日 | 100年 6月30日 |
|---------------|------------|------------|
| 交易目的之金融負債－非流動 |            |            |
| 嵌入式衍生性商品      | \$45,601   | \$31,369   |

合併公司於101年及100年上半年度交易目的之金融負債產生之淨(損)益分別為 (565)仟元及 (4,050)仟元。

## 21. 應付公司債

| 項 目           | 101年 6月30日  | 100年 6月30日  |
|---------------|-------------|-------------|
| 國內第一次有擔保轉換公司債 | \$1,100,000 | \$1,100,000 |
| 國內第二次無擔保轉換公司債 | 292,800     | 300,000     |
| 小 計           | \$1,392,800 | \$1,400,000 |
| 減：應付公司債折價     | (76,327)    | (109,125)   |
| 減：一年內到期       | -           | -           |
| 合 計           | \$1,316,473 | \$1,290,875 |

### (1) 國內第一次有擔保轉換公司債：

- A. 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 1,100,000仟元，票面利率0%，發行期間 3年，流通期間自100年5月11日至103年5月11日。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至101年6月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。

- C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- D. 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- E. 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 2.516%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之3.797%；截至 101年6月30日止，債券持有人要求贖回金額為 0仟元。
- F. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- G. 本轉換公司債之有效利率為 2.4324%。
- H. 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計52,100仟元、交易目的金融負債－非流動21,230仟元及應付公司債1,022,670仟元。101年上半年度公司債折價攤銷費用計12,695仟元，金融負債評價(損)益 (770)仟元。
- I. 對於有擔保公司債，本公司提供部份銀行存款作為擔保，請參閱附註36. 說明。

(2) 國內第二次無擔保轉換公司債：

- A. 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000仟元，票面利率0%，發行期間 5 年，流通期間自100年5月12日至105年5月12日。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至101年6月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- D. 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。

- E. 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至101年6月30日止，債券持有人要求贖回金額為 0 仟元。
- F. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- G. 本轉換公司債之有效利率為2.568%。
- H. 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計29,030仟元、交易目的金融負債－非流動 6,090仟元及應付公司債263,880仟元。101年上半年度公司債折價攤銷費用計 3,380仟元，金融負債評價(損)益 205仟元。
- I. 截至101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 7,200仟元。

## 22. 長期借款及一年內到期長期負債

| 貸款機構          | 到期日       | 101年 6月30日         | 100年 6月30日         | 還款方式  |
|---------------|-----------|--------------------|--------------------|-------|
| 母公司：          |           |                    |                    |       |
| 台銀等 7家聯貸銀行－甲項 | 103.10.20 | \$1,020,000        | \$1,200,000        | 分期償還。 |
| 合作金庫          | 102.09.26 | 188,100            | 239,700            | 分期償還。 |
| 土地銀行          | 101.03.31 | -                  | 62,000             | 分期償還。 |
| 土地銀行          | 104.05.25 | 241,111            | -                  | 分期償還。 |
| 玉山銀行－台南       | 104.04.26 | 170,000            | 170,000            | 到期償還。 |
| 玉山銀行－台南       | 103.04.26 | 42,778             | 66,111             | 分期償還。 |
| 高雄銀行          | 103.05.26 | 27,278             | 40,883             | 分期償還。 |
| 高雄銀行          | 105.05.26 | 101,910            | 126,020            | 分期償還。 |
| 台中商銀          | 101.10.14 | -                  | 9,099              | 分期償還。 |
| 台中商銀          | 104.12.21 | 39,656             | -                  | 分期償還。 |
| 合計            |           | <u>\$1,830,833</u> | <u>\$1,913,813</u> |       |

子公司：

|             |           |                      |                      |       |
|-------------|-----------|----------------------|----------------------|-------|
| 台銀等 6家聯貸銀   | 105.10.20 | \$202,000            | \$ -                 | 分期償還。 |
| 行一甲項        |           |                      |                      |       |
| 台銀等 6家聯貸銀   | 105.10.20 | 413,000              | -                    | 分期償還。 |
| 行一乙項        |           |                      |                      |       |
| 元大銀行        | 100.12.27 | -                    | 26,047               | 分期償還。 |
| 台灣銀行        | 108.10.04 | 221,181              | 248,454              | 分期償還。 |
| 匯豐銀行        | 101.09.28 | 1,830                | 13,830               | 分期償還。 |
| 合作金庫        | 103.12.10 | 5,182                | 7,145                | 分期償還。 |
| 子公司小計       |           | <u>\$843,193</u>     | <u>\$295,476</u>     |       |
| 合 計         |           | \$2,674,026          | \$2,209,289          |       |
| 減：一年內到期長期負債 |           | <u>(479,199)</u>     | <u>(428,853)</u>     |       |
| 長 期 借 款     |           | <u>\$2,194,827</u>   | <u>\$1,780,436</u>   |       |
| 期末借款利率區間    |           | <u>2.395%-3.813%</u> | <u>2.225%-3.735%</u> |       |

(1) 對於長期借款，合併公司提供部份固定資產、出租資產、其他資產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註36. 說明。

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

A. 授信額度：

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

B. 授信期間：自首次動用日起算 5年。

C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。

D. 重要財務承諾事項：

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

- 流動比率 $\geq 100\%$
- 負債比率 $\leq 150\%$
- 利息保障倍數 $\geq 150\%$
- 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣40億元。

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

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

(3) 依101年上半年度合併財務報告檢視本公司與台灣銀行等7家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

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

A. 授信額度：

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

截至101年及100年 6月30日止，本公司已動用金額分別為615,000仟元及 0仟元

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

C. 重要財務承諾事項：

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

a. 流動比率 $\geq$ 100%

b. 負債比率 $\leq$ 150%

c. 利息保障倍數 $\geq$ 130%

d. 有形淨值(淨值-無形資產)：不低於新台幣 5億元。

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

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

(3) 依子公司台灣第一生化科技(股)公司 100年度非合併財務報告檢視與台灣銀行等 6家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

### 23. 特別股負債－非流動

| 發行公司       | 101年 6月30日      | 100年 6月30日      |
|------------|-----------------|-----------------|
| 松田崗休閒育樂公司  | \$22,500        | \$22,500        |
| 福星國際開發公司   | 5,575           | 5,360           |
| 新加坡愛寶諾開發公司 | 4,444           | 4,272           |
| 合 計        | <u>\$32,519</u> | <u>\$32,132</u> |

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

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

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

- (A) 子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。
- (B) 子公司發放之特別股息訂為年利率3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。
- (C) 若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
- (D) 特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。

- (E) 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
  - (F) 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
  - (G) 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
  - (H) 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。
  - (I) 上列特別股負債，因本公司認購金額為22,500仟元，經合併沖銷調整後，101年及100年 6月30日餘額均為22,500仟元。
- (2) 子公司福星國際開發公司於100年6月發行特別股，發行總額為USD187仟元，倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，其未分派分派不足之股息應累積於以後年度優先補足。不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分配。特別股於普通股股東會無表決權。特別股到期後，可選擇轉換為普通股。
- (3) 子公司新加坡愛寶諾開發公司於100年6月發行特別股，發行總額為USD149仟元，倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，其未分派或分派不足之股息應累積於以後年度優先補足。不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分配。特別股於普通股股東會無表決權。特別股到期後，可選擇轉換為普通股。

## 24. 退休金

### (1) 本公司及國內子公司：

「勞工退休金條例」自94年 7月 1日起施行，本公司及國內子公司原有員工已選擇繼續適用原「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇適用前述條例之退休金制度並保留原有年資以適用「勞動基準法」之退休金規定。94年 7月 1日以後新進員工僅適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」之員工退休規定，係屬確定提撥退休辦法，自94年 7月 1日起，依員工每月薪資6%提撥退休金存入勞工保險局員工個人退休金專戶，本公司及國內子公司101年及 100年上半年度認列之退休金成本分別為 9,866仟元及 8,440仟元。

本公司及國內子公司原依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金係根據服務年資及退休前 6 個月之平均經常性薪資計付。本公司及國內子公司依法令規定提撥退休金，分別按員工薪資總額之若干百分比提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會，以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。退休準備金之變動如下：

|         | 101年上半年度        | 100年上半年度        |
|---------|-----------------|-----------------|
| 期 初 餘 額 | \$14,361        | \$13,377        |
| 本 期 提 存 | 2,245           | 6,782           |
| 本 期 收 益 | 6               | 72              |
| 本 期 支 付 | (2,354)         | (4,924)         |
| 期 末 餘 額 | <u>\$14,258</u> | <u>\$15,307</u> |

101年及100年上半年度本公司及國內子公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為 5,822仟元及 6,851仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

- (2) 大陸子公司上海愛之味食品公司依當地政府規定，按員工年度平均月薪提撥一定比例至國家退休養老基金專戶下之員工個人退休專戶。

101年及100年上半年度提撥之養老金分別為 629仟元及 387仟元。

## 25. 股本及預收股本

| 項 目             | 101年 6月30日  | 100年 6月30日  |
|-----------------|-------------|-------------|
| 額 定 股 本         | \$5,000,000 | \$5,000,000 |
| 實 收 股 本         | 4,976,893   | 4,476,893   |
| 已發行普通股數<br>(仟股) | 497,689     | 447,689     |
| 每股面額(元)         | 10          | 10          |

本公司於100年3月間董事會決議通過現金增資發行普通股50,000仟股，每股面額10元，總額計新台幣 500,000仟元，每股發行價格為新台幣12元，前述現金增資案，業於100年4月間經行政院金融監督管理委員會核准在案，截至100年6月30日止，已預收之股本為35,478仟元，於同年 7月間完成變更登記。



## 26. 資本公積

- (1) 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- (2) 本公司於 100 年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購計 5,000 仟股，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積－認股權，並於認購後將資本公積－認股權轉列資本公積－發行溢價。本公司 100 年度認列相關之酬勞成本為 4,250 仟元。

## 27. 盈餘分配

- (1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，其餘依下列順序分派：
  - A. 董監事酬勞百分之一
  - B. 員工紅利百分之一
  - C. 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。
- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3) 本公司股東會分別於101年6月及100年6月宣佈之100年及 99年度盈餘分配案及每股股利：

|         | 盈餘分配案       |                | 每股股利(元) |        |
|---------|-------------|----------------|---------|--------|
|         | 100 年 度     | 99 年 度         | 100 年 度 | 99 年 度 |
| 法 定 公 積 | \$ -        | \$7,730        |         |        |
| 特別盈餘公積  | -           | -              |         |        |
| 普通股現金股利 | -           | -              | -       | -      |
| 普通股股票股利 | -           | -              | -       | -      |
| 董監事酬勞   | -           | -              |         |        |
| 員 工 紅 利 | -           | -              |         |        |
| 合 計     | <u>\$ -</u> | <u>\$7,730</u> |         |        |

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

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

(4) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，於101年及100 年上半年度均因無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞均為 0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為次年度會計估計變動。

## 28. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

| 項 目       | 101年 6月30日        | 100年 6月30日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 累積換算調整數總額 | (\$25,180)        | (\$31,063)        |
| 減：所得稅影響數  | 4,281             | 5,280             |
| 累積換算調整數淨額 | <u>(\$20,899)</u> | <u>(\$25,783)</u> |

## 29. 庫藏股票

101年 6月30日：

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

依證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司101年6月30日持有已收回股數為10,484仟股，收回股份之總金額為 100,582仟元。

100年 6月30日：無。

## 30. 什項收入

| 項 目     | 101.1.1 - 101.6.30 | 100.1.1 - 100.6.30 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 壞帳轉回利益  | \$2,376            | \$29,576           |
| 服 務 收 入 | 3,099              | 3,762              |
| 股 利 收 入 | 1,468              | 998                |
| 其 他     | 9,804              | 13,609             |
| 合 計     | <u>\$16,747</u>    | <u>\$47,945</u>    |

## 31. 什項支出

| 項 目      | 101.1.1 - 101.6.30 | 100.1.1 - 100.6.30 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 服 務 成 本  | \$8,097            | \$8,330            |
| 固定資產報廢損失 | 1,824              | 8,235              |
| 其 他      | 4,215              | 7,463              |
| 合 計      | <u>\$14,136</u>    | <u>\$24,028</u>    |

## 32. 所得稅

### (1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

#### A. 流動

| 項 目         | 101年 6月30日 | 100年 6月30日 |
|-------------|------------|------------|
| 本公司：        |            |            |
| 暫時性差異：      |            |            |
| 備抵呆帳超限      | \$831      | \$2,520    |
| 未實現銷貨利益     | 1,942      | 1,835      |
| 備抵存貨跌價損失    | 753        | 2,656      |
| 估計退貨義務      | 361        | -          |
| 未實現兌換損失(利益) | 4          | 19         |
| 未使用投資抵減     | 7,685      | 226        |
| 合 計         | \$11,576   | \$7,256    |
| 減：備抵評價      | (7,685)    | (226)      |
| 淨 額         | \$3,891    | \$7,030    |
| 子公司遞延所得稅資產  | 1,484      | 3,518      |
| 合 計         | \$5,375    | \$10,548   |

#### B. 非流動

| 項 目           | 101年 6月30日 | 100年 6月30日 |
|---------------|------------|------------|
| 本公司：          |            |            |
| 暫時性差異：        |            |            |
| 未實際支付之退休金     | \$33,136   | \$32,545   |
| 未實現金融商品評價損(益) | 96         | 689        |
| 權益法認列之投資損失    | 198,298    | 190,456    |
| 金融資產減損損失      | 21,138     | 21,138     |
| 未實現處分資產利益     | 7,361      | -          |
| 未使用投資抵減       | 9,434      | 18,253     |
| 未使用虧損扣抵       | 21,714     | 21,293     |
| 直接借記股東權益      | 4,281      | 5,280      |
| 合 計           | \$295,458  | \$289,654  |
| 減：備抵評價        | (25,855)   | (18,253)   |
| 淨 額           | \$269,603  | \$271,401  |
| 子公司遞延所得稅資產    | 20,513     | 29,008     |
| 合 計           | \$290,116  | \$300,409  |
| 子公司遞延所得稅負債    | \$13,356   | \$2,208    |

## (2) 所得稅費用(利益)

| 項 目         | 101年上半年度               | 100年上半年度              |
|-------------|------------------------|-----------------------|
| 本公司：        |                        |                       |
| 當期所得稅費用     | \$ -                   | \$ -                  |
| 未分配盈餘加徵 10% | -                      | -                     |
| 以前年度所得稅調整   | -                      | -                     |
| 遞延所得稅費用(利益) | 10,881                 | (882)                 |
| 所得稅費用(利益)   | <u>\$10,881</u>        | <u>(\$882)</u>        |
| 子公司：        |                        |                       |
| 當期所得稅費用     | \$3,555                | \$2,305               |
| 未分配盈餘加徵 10% | 852                    | 895                   |
| 遞延所得稅費用(利益) | 1,105                  | (1,340)               |
| 以前年度所得稅調整   | 584                    | 177                   |
| 所得稅費用(利益)   | <u>\$6,096</u>         | <u>\$2,037</u>        |
| 合 計         | <u><u>\$16,977</u></u> | <u><u>\$1,155</u></u> |

## (3) 應付(退)所得稅

| 項 目         | 101年 6月30日            | 100年 6月30日            |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 本公司：        |                       |                       |
| 當期所得稅費用     | \$ -                  | \$ -                  |
| 減：預付稅款      | (696)                 | (288)                 |
| 應付(退)所得稅    | <u>(\$696)</u>        | <u>(\$288)</u>        |
| 子公司：        |                       |                       |
| 當期所得稅費用     | \$3,555               | \$2,305               |
| 未分配盈餘加徵 10% | 852                   | 895                   |
| 減：預付稅款      | (125)                 | (1,065)               |
| 加：以前年度應付款   | -                     | -                     |
| 應付(退)所得稅    | <u>\$4,282</u>        | <u>\$2,135</u>        |
| 合 計         | <u><u>\$3,586</u></u> | <u><u>\$1,847</u></u> |

- A. 101年6月30日應付(退)所得稅 3,586仟元，分別帳列應付所得稅 4,316 仟元及預付款項 730仟元。
- B. 100年6月30日應付(退)所得稅 1,847仟元，分別帳列應付所得稅 2,135 仟元及預付款項 288仟元。

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

| 項 目               | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|-------------------|----------|----------|
| 稅前淨利應計所得稅         | \$3,873  | \$876    |
| 稅務調整增(減)所得稅       |          |          |
| (1) 未已實際支付之退休金    | 565      | (66)     |
| (2) 權益法認列投資損失(利益) | (5,328)  | (3,552)  |
| (3) 聯屬公司間未(已)實現利益 | (524)    | (509)    |
| (4) 未實現金融負債評價損失   | 218      | 689      |
| (5) 未實現存貨跌價損失(利益) | (244)    | (1,647)  |
| (6) 已實現投資損失       | (6,800)  | -        |
| (7) 其 他           | 7,819    | 4,209    |
| 虧損扣抵節省以後年度所得稅     | 421      | -        |
| 本公司所得稅費用小計        | \$ -     | \$ -     |
| 子公司所得稅費用(利益)      | \$3,555  | \$2,305  |
| 當期所得稅費用           | \$3,555  | \$2,305  |

- (5) 截至101年6月30日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐機關核定至99年度或98年度。

- (6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

| 項 目         | 101年 6月30日 | 100年 6月30日 |
|-------------|------------|------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$90,244   | \$79,123   |
| 86年度以前未分配盈餘 | -          | -          |
| 87年度以後未分配盈餘 | 41,274     | 75,607     |

| 項 目         | 100 年 度 | 99 年 度 |
|-------------|---------|--------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 29.42%  | 20.48% |
|             | (預計)    | (實際)   |

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此 100年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7) 截至101年6月30日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之

資訊明細如下：

| 抵 減 項 目         | 可抵減總額   | 尚未抵減餘額  | 最後抵減年限    |
|-----------------|---------|---------|-----------|
| 自動化設備投資抵減       | \$4,174 | \$4,174 | 101年~102年 |
| 研發及人才培訓投資<br>抵減 | 14,077  | 12,945  | 101年~102年 |

### 33. 基本每股盈餘

| 項 目                             | 101. 1. 1-101. 6. 30 | 100. 1. 1-100. 6. 30 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| A. 基本每股盈餘：                      |                      |                      |
| 合併總損益                           | \$15,373             | \$6,625              |
| 減：歸屬於少數股權之淨損益                   | 3,472                | 589                  |
| 屬於母公司普通股股東之本期損益                 | \$11,901             | \$6,036              |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股)(註1)            | 487,590              | 447,689              |
| 基本每股盈餘(稅後)                      |                      |                      |
| 合併總損益                           | \$0.03               | \$0.01               |
| 減：歸屬於少數股權淨損益(元)                 | 0.01                 | -                    |
| 屬於母公司普通股股東之本期損益(元)              | \$0.02               | \$0.01               |
| B. 稀釋每股盈餘：                      |                      |                      |
| 合併總損益                           | \$15,373             | \$6,625              |
| 減：歸屬於少數股權淨損(益)                  | 3,472                | 589                  |
| 屬於母公司普通股股東之本期損益(A)              | \$11,901             | \$6,036              |
| 可轉換公司債影響數(B)                    | - (註2)               | - (註2)               |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利                   | 11,901               | 6,036                |
| (C)=(A)+(B)*0.83                |                      |                      |
| 追溯調整後加權平均股數(仟股) (D)             | 487,590              | 447,689              |
| 可轉換公司債影響數(仟股)                   | - (註2)               | - (註2)               |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股<br>數(仟股) (E) | 487,590              | 447,689              |
| 稀釋每股盈餘(稅後)                      |                      |                      |
| 合併總損益                           | \$0.03               | \$0.01               |
| 減：歸屬於少數股權淨損益(元)                 | 0.01                 | -                    |
| 屬於母公司普通股股東之本期損益(元)              | \$0.02               | \$0.01               |
| (C)/(E)                         |                      |                      |

(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。

## 34. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

101. 1. 1-101. 6.30

| 性 質 別    | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者          | 合 計              |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 用人費用     |                  |                  |                  |
| 薪資費用     | \$97,972         | \$120,021        | \$217,993        |
| 勞健保費用    | 9,629            | 10,128           | 19,757           |
| 退休金費用    | 6,851            | 9,466            | 16,317           |
| 其他用人費用   | 12,215           | 7,587            | 19,802           |
| 折舊費用(註1) | 66,406           | 33,738           | 100,144          |
| 攤銷費用(註2) | 1,465            | 31,238           | 32,703           |
| 合 計      | <u>\$194,538</u> | <u>\$212,178</u> | <u>\$406,716</u> |

(註1) 不包括帳列未完工程—各項折舊 810仟元及業外—其他損失 3,566仟元。

(註2) 不包括帳列未完工程—各項攤銷 120仟元、營—雜費 59仟元、營—修繕費 13仟元及財務費用 490仟元。

100. 1. 1-100. 6.30

| 性 質 別    | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者          | 合 計              |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 用人費用     |                  |                  |                  |
| 薪資費用     | \$99,357         | \$121,346        | \$220,703        |
| 勞健保費用    | 10,403           | 10,441           | 20,844           |
| 退休金費用    | 6,703            | 8,975            | 15,678           |
| 其他用人費用   | 13,736           | 8,336            | 22,072           |
| 折舊費用(註1) | 56,594           | 42,604           | 99,198           |
| 攤銷費用(註2) | 812              | 30,186           | 30,998           |
| 合 計      | <u>\$187,605</u> | <u>\$221,888</u> | <u>\$409,493</u> |

(註1) 不包括帳列未完工程—各項折舊 251仟元及業外—其他損失 3,248仟元。

(註2) 不包括帳列未完工程—各項攤銷 45仟元及財務費用 82仟元。



### 35. 關係人交易

#### (1) 關係人名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                                     | 與 本 公 司 之 關 係                       |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------|
| 和盟流通股份有限公司                                    | 採權益法評價之被投資公司                        |
| 耐斯企業股份有限公司                                    | 採權益法評價之被投資公司                        |
| 崗景股份有限公司                                      | 採權益法評價之被投資公司                        |
| 聯統開發股份有限公司                                    | 採權益法評價之被投資公司                        |
| 劍湖山世界股份有限公司                                   | 採權益法評價之被投資公司(已於101年 3月間轉列備供出售之金融資產) |
| 台富國際股份公司                                      | 採權益法評價之被投資公司                        |
| 唐盛國際企管顧問股份有限公司<br>(原名博通社諮詢顧問(股)公司)            | 其監察人與本公司董事相同                        |
| 唐麗文化媒體股份有限公司                                  | 其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係               |
| 耐斯國際開發股份有限公司                                  | 其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係               |
| 愛寶諾國際開發股份有限公司                                 | 其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係               |
| 上海耐斯日用化工有限公司                                  | 其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係               |
| Niceland Development<br>(Singapore) Pte. Ltd. | 其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係               |
| Tanjun International<br>Investments(H.K)Ltd.  | 其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係               |
| 台富食品工業股份有限公司                                  | 實質關係人                               |
| 洪 玉 英                                         | 與本公司董事長具有二親等內之親屬關係                  |
| 陳 鏡 堯                                         | 與本公司董事長具有二親等內之親屬關係                  |
| 張 坤 金                                         | 與本公司董事長具有二親等內之親屬關係                  |
| 張 志 恆                                         | 本公司實質關係人                            |
| 其 他 關 係 人                                     | 本公司實質關係人                            |

## (2) 與關係人間之重大交易事項

## A. 進 貨

| 關 係 人 名 稱 | 101年上半年度         |                  |
|-----------|------------------|------------------|
|           | 金 額              | 佔合併公司進貨<br>淨額百分比 |
| 上海耐斯公司    | \$53,548         | 3.01%            |
| 耐斯國際開發公司  | 37,098           | 2.08%            |
| 耐斯企業公司    | 17,906           | 1.01%            |
| 其 他       | 5,595            | 0.31%            |
| 合 計       | <u>\$114,147</u> |                  |

| 關 係 人 名 稱 | 100年上半年度         |                  |
|-----------|------------------|------------------|
|           | 金 額              | 佔合併公司進貨<br>淨額百分比 |
| 耐斯國際開發公司  | \$76,978         | 9.02%            |
| 上海耐斯公司    | 53,323           | 6.25%            |
| 耐斯企業公司    | 15,269           | 1.79%            |
| 其 他       | 6,207            | 0.73%            |
| 合 計       | <u>\$151,777</u> |                  |

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

## B. 銷 貨

| 關 係 人 名 稱 | 101年上半年度        |                      |
|-----------|-----------------|----------------------|
|           | 金 額             | 佔 合 併 公 司<br>銷貨淨額百分比 |
| 耐斯國際開發公司  | \$59,979        | 2.97%                |
| 劍湖山世界公司   | 18,358          | 0.91%                |
| 其 他       | 9,784           | 0.49%                |
| 合 計       | <u>\$88,121</u> |                      |

| 關 係 人 名 稱 | 100年上半年度        |           |
|-----------|-----------------|-----------|
|           | 金 額             | 佔 合 併 公 司 |
|           |                 | 銷貨淨額百分比   |
| 耐斯國際開發公司  | \$73,005        | 3.48%     |
| 劍湖山世界公司   | 19,068          | 0.91%     |
| 其 他       | 5,592           | 0.27%     |
| 合 計       | <u>\$97,665</u> |           |

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

C. 應收(付)款項期末餘額

| 關 係 人 名 稱   | 101 年 6 月 30 日   |           |
|-------------|------------------|-----------|
|             | 金 額              | 佔本科目餘額百分比 |
| 應 收 票 據     |                  |           |
| 耐斯國際開發公司    | \$25,741         | 29.34%    |
| 其 他         | 706              | 0.80%     |
| 合 計         | <u>\$26,447</u>  |           |
| 減：備抵呆帳      | <u>(422)</u>     |           |
| 淨 額         | <u>\$26,025</u>  |           |
| 應 收 帳 款     |                  |           |
| 耐斯國際開發公司    | \$11,462         | 1.52%     |
| 劍湖山世界公司     | 3,298            | 0.44%     |
| 其 他         | 1,445            | 0.19%     |
| 合 計         | <u>\$16,205</u>  |           |
| 減：備抵呆帳      | <u>(192)</u>     |           |
| 淨 額         | <u>\$16,013</u>  |           |
| 其他應收款－資金融通款 |                  |           |
| 唐麗文化媒體公司    | \$81,500         | 40.54%    |
| 台富國際公司      | 54,000           | 26.86%    |
| 耐斯國際開發公司    | 16,500           | 8.21%     |
| 小 計         | <u>\$152,000</u> |           |
| 其他應收款－應收股利  |                  |           |
| 耐斯企業公司      | <u>\$5,029</u>   | 2.50%     |
| 其他應收款－其他    |                  |           |
| 其 他         | <u>\$2,781</u>   | 1.38%     |
| 合 計         | <u>\$159,810</u> |           |

預付款項

|          |                |       |
|----------|----------------|-------|
| 耐斯國際開發公司 | \$2,515        | 2.53% |
| 其 他      | 103            | 0.10% |
| 合 計      | <u>\$2,618</u> |       |

應付票據

|        |                |       |
|--------|----------------|-------|
| 耐斯企業公司 | \$1,950        | 0.76% |
| 其 他    | 991            | 0.38% |
| 合 計    | <u>\$2,941</u> |       |

應付帳款

|          |                |       |
|----------|----------------|-------|
| 耐斯國際開發公司 | \$6,190        | 3.36% |
| 耐斯企業公司   | 3,301          | 1.79% |
| 合 計      | <u>\$9,491</u> |       |

應付費用

|          |                 |       |
|----------|-----------------|-------|
| 和盟流通公司   | \$15,784        | 7.16% |
| 唐麗文化媒體公司 | 10,350          | 4.70% |
| 其 他      | 1,896           | 0.86% |
| 合 計      | <u>\$28,030</u> |       |

存入保證金

|          |                |        |
|----------|----------------|--------|
| 崗景股份有限公司 | <u>\$1,500</u> | 50.95% |
|----------|----------------|--------|

100 年 6 月 30 日

| 關 係 人 名 稱 | 金 額             | 佔本科目餘額百分比 |
|-----------|-----------------|-----------|
| 應收票據      |                 |           |
| 耐斯國際開發公司  | \$24,849        | 27.05%    |
| 其 他       | 30              | 0.03%     |
| 合 計       | <u>\$24,879</u> |           |
| 減：備抵呆帳    | (774)           |           |
| 淨 額       | <u>\$24,105</u> |           |
| 應收帳款      |                 |           |
| 耐斯企業公司    | \$5,850         | 0.96%     |
| 劍湖山世界公司   | 4,921           | 0.81%     |
| 其 他       | 550             | 0.09%     |
| 合 計       | <u>\$11,321</u> |           |
| 減：備抵呆帳    | (974)           |           |
| 淨 額       | <u>\$10,347</u> |           |

|             |                         |        |
|-------------|-------------------------|--------|
| 其他應收款－資金融通款 |                         |        |
| 唐麗文化媒體公司    | \$16,500                | 14.99% |
| 耐斯國際開發公司    | 16,500                  | 14.99% |
| 聯統開發公司      | 14,900                  | 13.53% |
| 小計          | <u>\$47,900</u>         |        |
| 其他應收款－其他    |                         |        |
| 其他          | 2,744                   | 2.49%  |
| 合計          | <u><u>\$50,644</u></u>  |        |
| 預付款項        |                         |        |
| 耐斯國際開發公司    | \$3,251                 | 3.13%  |
| 其他          | 486                     | 0.47%  |
| 合計          | <u><u>\$3,737</u></u>   |        |
| 應付票據        |                         |        |
| 耐斯企業公司      | \$11,358                | 4.30%  |
| 其他          | 3,575                   | 1.35%  |
| 合計          | <u><u>\$14,933</u></u>  |        |
| 應付帳款        |                         |        |
| 其他          | <u><u>\$6,437</u></u>   | 3.25%  |
| 應付費用        |                         |        |
| 唐麗文化媒體公司    | \$18,236                | 7.82%  |
| 和盟流通公司      | 9,358                   | 4.01%  |
| 耐斯國際開發公司    | 5,680                   | 2.44%  |
| 其他          | 1,751                   | 0.75%  |
| 合計          | <u><u>\$35,025</u></u>  |        |
| 其他應付款       |                         |        |
| 耐斯企業公司      | \$150,818               | 67.16% |
| 其他          | 958                     | 0.43%  |
| 合計          | <u><u>\$151,776</u></u> |        |
| 預收款項        |                         |        |
| 其他          | <u><u>\$146</u></u>     | 4.11%  |
| 存入保證金       |                         |        |
| 崗景股份有限公司    | <u><u>\$1,500</u></u>   | 15.17% |

D. 資金融通：

101年上半年度：

| 關係人名稱    | 最高餘額<br>發生日期          | 期末餘額             | 全年利息總額<br>利率區間   |
|----------|-----------------------|------------------|------------------|
| 其他應收款    |                       |                  |                  |
| 唐麗文化媒體公司 | \$81,500<br>101. 1. 1 | \$81,500         | \$1,420<br>3.50% |
| 台富國際公司   | 54,000<br>101. 1. 1   | 54,000           | 942<br>3.50%     |
| 耐斯國際開發公司 | 16,500<br>101. 1. 1   | 16,500           | 285<br>3.50%     |
| 聯統開發公司   | 14,900<br>101. 1. 1   | —                | 256<br>3.50%     |
| 合 計      |                       | <u>\$152,000</u> |                  |
| 其他應付款項   |                       |                  |                  |
| 耐斯企業公司   | 9,083<br>101. 1. 1    | —                | —<br>—           |

100年上半年度：

| 關係人名稱                                              | 最高餘額<br>發生日期          | 期末餘額   | 全年利息總額<br>利率區間 |
|----------------------------------------------------|-----------------------|--------|----------------|
| 其他應收款                                              |                       |        |                |
| Niceland<br>development<br>(Singapore) Pte<br>Ltd. | \$23,071<br>100. 1. 1 | \$ —   | \$ —<br>—      |
| Tanjun<br>International<br>Investment (H.K)<br>Ltd | 3,787<br>100. 1. 1    | —      | —<br>—         |
| 聯統開發公司                                             | 14,900<br>100. 1. 1   | 14,900 | 257<br>3.50%   |
| 唐麗文化媒體公司                                           | 82,500<br>100. 1. 1   | 16,500 | 620<br>3.50%   |

|          |           |                 |          |
|----------|-----------|-----------------|----------|
| 台富國際公司   | 55,000    | -               | 289      |
|          | 100. 1. 1 |                 | 3.50%    |
| 耐斯國際開發公司 | 16,500    | 16,500          | 285      |
|          | 100. 1. 1 |                 | 3.50%    |
| 合 計      |           | <u>\$47,900</u> |          |
| 其他應付款項   |           |                 |          |
| 耐斯企業公司   | 150,818   | 150,818         | 1,385    |
|          | 100. 6. 7 |                 | 0%-3.00% |

E. 財產交易：

(A) 購買股權投資

a. 101年上半年度：

| 關係人名稱       | 交 易 標 的 | 交易股數(仟股) | 交 易 金 額 |
|-------------|---------|----------|---------|
| 台富食品工業(股)公司 | 台灣新日化股權 | 400      | \$8,800 |

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

b. 100年上半年度：

| 關係人名稱     | 交 易 標 的      | 交易股數(仟股) | 交 易 金 額 |
|-----------|--------------|----------|---------|
| 愛寶諾國際開發公司 | 新加坡愛寶諾開發公司股權 | 726      | \$6,450 |
| 洪 玉 英     | 新加坡愛寶諾開發公司股權 | 14       | 127     |
| 洪 玉 英     | 福星公司股權       | 288      | 5,267   |
| 陳 鏡 堯     | 福星公司股權       | 8        | 146     |
| 張 坤 金     | 福星公司股權       | 4        | 73      |

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至100年6月30日止，交易價款已全數付清。

(B) 出售股權：

a. 101年上半年度：

| 關係人名稱     | 出售標的                     | 交易金額    | 出售損益    |
|-----------|--------------------------|---------|---------|
| 唐麗文化(股)公司 | 世界資融(股)公司<br>股票 555,000股 | \$3,043 | \$4,229 |

上述交易價格，係參考被投資公司之每股淨值經雙方議價決定，截至101年6月30日止已收清全部價款。

b. 100年上半年度：無。

F. 背書保證：

- (1) 截至101年及100年 6月30日止，合併公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

| 關係人名稱    | 101年 6月30日 | 100年 6月30日 |
|----------|------------|------------|
| 唐麗文化媒體公司 | \$45,400   | \$58,700   |

- (2) 合併公司因業務需要向金融機構借款，101年及100年 6月30日均由關係人耐斯企業(股)公司提供愛之味(股)公司股票 3,500 仟股作為借款之擔保。

G. 各項費用

| 關係人名稱        | 101年上半年度         | 100年上半年度         | 交易性質        |
|--------------|------------------|------------------|-------------|
| (1) 唐麗文化媒體公司 | \$150,685        | \$152,321        | 代理廣告服務支出    |
| (2) 和盟流通公司   | 40,104           | 39,660           | 商品配送支出      |
| (3) 唐盛國際企管公司 | 7,200            | 7,200            | 管理諮詢服務支出    |
| (4) 其他       | 4,951            | 9,790            | 租金支出及其他零星支出 |
| 合計           | <u>\$202,940</u> | <u>\$208,971</u> |             |

- (1) 合併公司為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- (2) 合併公司將產製及銷售之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比例計算。



(3) 合併公司委任唐盛國際企管顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。

(4) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

#### H. 各項收入

| 關係人名稱         | 101年上半年度       | 100年上半年度       | 交易性質   |
|---------------|----------------|----------------|--------|
| (1) 崗景股份等其他公司 | \$4,237        | \$3,185        | 租賃收入   |
| (2) 其他        | 2,969          | 1,922          | 其他零星收入 |
| 合計            | <u>\$7,206</u> | <u>\$5,107</u> |        |

上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

#### I. 其他

合併公司部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

| 關係人 | 地 號                                                                                                                                                   |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 張志恆 | 民雄鄉松仔腳段155、156地號、新港鄉大潭段大潭小段183、184地號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378地號、雲林縣古坑鄉炭頭厝段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。 |

### 36. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

| 項 目             | 101年 6月30日         | 100年 6月30日         |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 出租資產－土地         | \$25,710           | \$205,710          |
| 出租資產－房屋         | 99,601             | 113,965            |
| 其他資產－其他         | 312,986            | 204,086            |
| 土 地             | 1,625,896          | 1,576,504          |
| 房屋及建築(淨額)       | 290,196            | 347,967            |
| 機 械 設 備         | -                  | 255,579            |
| 採權益法之長期股<br>權投資 | 204,550            | 279,264            |
| 備供出售金融資產        | 54,900             | -                  |
| 活 期 存 款         | 189,500            | 172,505            |
| 定 期 存 款         | 7,954              | -                  |
| 應 收 票 據         | 6,477              | 11,291             |
| 合 計             | <u>\$2,817,770</u> | <u>\$3,166,871</u> |

### 37. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至101年及100年 6月30日止，合併公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 143,000仟元及 162,936仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至101年及100年 6月30日止，合併公司因確保貸款債權等而收受之保證票據分別為 223,756仟元及 348,304仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至101年及100年 6月30日止，合併公司因進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額為 0仟元及 255仟元。
- (4) 截至101年及100年 6月30日止，由銀行為合併公司提供進貨履約保證金額均為 4,200仟元。
- (5) 截至101年及100年 6月30日止，合併公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

| 項 目   | 101年 6月30日           | 100年 6月30日             |
|-------|----------------------|------------------------|
| 信用狀金額 | USD 2,341<br>EUR 115 | USD 1,690<br>EUR 3,026 |
| 保證金金額 | USD 79               | USD 183                |

- (6) 截至101年及100年 6月30日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註35.F之說明。
- (7) 本公司於 101年 8月間遭環保署以公司未依廢棄物清理法第16條規定按「營業(進口)量」繳納96年 7月至100年 6月期間鐵、PET、玻璃容器及玻璃容器（附件使用PVC材質）之回收清除處理費，要求公司於期限內補繳回收處理費計 23,050仟元，本公司不服，已委請律師預計向環保署提出訴願，依律師意見表示，因 PVC材質之判定，目前環保署並未訂有任何標準，亦未公告任何檢測方法，本公司玻璃產品之瓶蓋內墊其主要材質是否有為 PVC，既然未有固定之檢測方式或標準，公司又於 100年10月間所作鑑別試驗已得出瓶蓋內墊之主要材質非為 PVC 之結果，而認為本公司可憑藉此份有利之檢測報告，取得訴願勝訴之機會，故於 101年6月30日暫不估列上列回收處理費。
- (8) 子公司－台灣第一生化科技(股)公司為擴建保特三廠，於101年上半年度已簽訂尚未完成之重大契約如下：

單位：仟元

| 項 目           | 合 約 金 額    | 已支付設備款    |
|---------------|------------|-----------|
| 保特瓶無菌冷充填生產線設備 | EUR 10,100 | EUR 8,585 |

(9) 子公司101年6月間董事會通過投資香港鈺統食品公司40,000仟股，計約港幣40,000仟元(折合新台幣約 154,600仟元)。

### 38. 重大期後事項

合併公司為業務目的，於期後現金增資認購下列重要投資標的：

| 公 司 別    | 股數(仟股) | 金 額      |
|----------|--------|----------|
| 耐斯投資開發公司 | 4,800  | \$48,000 |

### 39. 其 他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

| 項 目       | 101 年 6 月 30 日 |         |         |
|-----------|----------------|---------|---------|
|           | 外幣             | 匯率      | 新台幣     |
| 金融資產      |                |         |         |
| 貨幣性項目     |                |         |         |
| 美金        | 3,251          | 29.88   | 97,145  |
| 越南盾       | 18,363,226     | 0.00143 | 26,259  |
| 人民幣       | 6,635          | 4.701   | 31,191  |
| 非貨幣性項目    |                |         |         |
| 公平價值評價    |                |         |         |
| 美金        | 36             | 29.88   | 1,077   |
| 以成本衡量     |                |         |         |
| 美金        | 945            | 29.88   | 28,240  |
| 港幣        | 26,240         | 3.853   | 101,029 |
| 越南盾       | 486,420        | 0.00143 | 696     |
| 採權益法之長期投資 |                |         |         |
| 美金        | 670            | 29.88   | 20,008  |
| 紐幣        | 352            | 23.84   | 8,403   |
| 金融負債      |                |         |         |
| 貨幣性項目     |                |         |         |
| 美金        | 3,041          | 29.88   | 90,865  |
| 越南盾       | 265,613        | 0.00143 | 380     |
| 人民幣       | 2,790          | 4.701   | 13,115  |

單位:仟元

| 100 年 6 月 30 日 |           |        |         |
|----------------|-----------|--------|---------|
| 項 目            | 外 幣       | 匯 率    | 新 台 幣   |
| 金融資產           |           |        |         |
| 貨幣性項目          |           |        |         |
| 美金             | 2,204     | 28.725 | 63,310  |
| 越南盾            | 5,768,097 | 0.0014 | 8,055   |
| 人民幣            | 20,841    | 4.333  | 90,305  |
| 非貨幣性項目         |           |        |         |
| 公平價值評價         |           |        |         |
| 美金             | 54        | 28.725 | 1,552   |
| 以成本衡量          |           |        |         |
| 美金             | 945       | 28.725 | 27,149  |
| 港幣             | 26,240    | 3.691  | 96,852  |
| 越南盾            | 486,420   | 0.0014 | 681     |
| 採權益法之長期投資      |           |        |         |
| 美金             | 14        | 28.725 | 413     |
| 紐幣             | 298       | 22.156 | 6,593   |
| 金融負債           |           |        |         |
| 貨幣性項目          |           |        |         |
| 美金             | 4,193     | 28.725 | 120,440 |
| 越南盾            | 325,031   | 0.0014 | 454     |
| 人民幣            | 14,606    | 4.333  | 63,290  |
| 歐元             | 5,559     | 41.630 | 231,423 |

#### 40. 附註揭露事項

##### 1. 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：無。
- (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：附表四。
- (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：附表五。
- (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：附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：參閱附註20. 之說明。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

##### 2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表八。

##### 3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表九。

附表一

## 愛之味股份有限公司及其子公司

## 資金貸與他人者

民國 101 年 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    | 松田崗休閒育樂公司    | 其他應收款 | 250,000   | 250,000   | 250,000  | 3.50%    | 2          | —                     | 營運週轉         | —        | —   | —  | 1,050,224       | 2,100,447    |
|    |             | 唐麗文化媒體公司     | 其他應收款 | 65,000    | 65,000    | 65,000   | 3.50%    | 2          | 銷貨：774<br>廣告費：150,549 | 營運週轉         | —        | —   | —  | 1,050,224       |              |
|    |             | 台富國際公司       | 其他應收款 | 54,000    | 54,000    | 54,000   | 3.50%    | 2          | —                     | 營運週轉         | —        | —   | —  | 1,050,224       |              |
|    |             | 阿里山冷藏流通公司    | 其他應收款 | 13,000    | —         | —        | —        | 2          | —                     | 營運週轉         | —        | —   | —  | 1,050,224       |              |
| 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 | USD8,625  | USD7,450 | 0%~3.50% | 2          | —                     | 營運週轉         | —        | —   | —  | USD 13,422      | USD 13,422   |
| 2  | 福星國際(股)公司   | 新加坡愛寶諾開發有限公司 | 其他應收款 | USD 500   | USD500    | USD489   | —        | 2          | —                     | 營運週轉         | —        | —   | —  | USD 34,825      | USD 34,825   |
| 3  | 愛寶諾國際資源有限公司 | 新加坡愛寶諾開發有限公司 | 其他應收款 | USD 2,400 | USD 2,400 | USD2,064 | —        | 2          | —                     | 營運週轉         | —        | —   | —  | USD 18,872      | USD 18,872   |
| 4  | 松田崗休閒育樂公司   | 聯統開發公司       | 其他應收款 | 14,900    | 14,900    | —        | 3.50%    | 2          | —                     | 營運週轉         | —        | —   | —  | 22,734          | 181,870      |
| 5  | 台灣第一生化科技公司  | 唐麗文化媒體公司     | 其他應收款 | 16,500    | 16,500    | 16,500   | 3.50%    | 2          | —                     | 營運週轉         | —        | —   | —  | 97,162          | 777,293      |
|    |             | 耐斯國際開發公司     | 其他應收款 | 16,500    | 16,500    | 16,500   | 3.50%    | 2          | 進貨：1,562              | 營運週轉         | —        | —   | —  | 97,162          |              |

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

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

註 2. 資金貸與最高限額：

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

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1. 有業務往來者請填 1。
- 2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表二

## 愛之味股份有限公司及其子公司

## 對他人背書保證者

101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 背書保證者<br>公司名稱 |          | 被背書保證對象    |         | 對單一企業背<br>書保證之限額<br>(註 2) | 本期最高背書<br>保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(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       | 1,312,780                 | 45,400         | 45,400       | 無                    | 0.86%                         | 3,150,671             |
|               |          | 台灣第一生化科技公司 | 2       |                           | 622,110        | 410,000      | 無                    | 7.81%                         |                       |

(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  
101年6月30日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

| 編號 | 公司<br>名稱     | 有價證券種類及名稱      | 有價證券發行人<br>與本公司之關係 | 帳列科目               | 期 末          |           |         |           | 備註   |
|----|--------------|----------------|--------------------|--------------------|--------------|-----------|---------|-----------|------|
|    |              |                |                    |                    | 股 數<br>(或單位) | 帳面金額      | 比 率     | 市 價       |      |
| 0  | 愛之味<br>(股)公司 | 國內股票/宜進實業公司    | 無                  | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 1,027        | 6,284     | 0.30%   | 6,284     |      |
|    |              | 股票/愛寶諾國際資源公司   | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 11,510       | 111,241   | 100.00% | 111,241   |      |
|    |              | 股票/雷鷹保全公司      | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 4,000        | 39,599    | 100.00% | 39,599    |      |
|    |              | 股票/愛心屋行銷公司     | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 5,472        | 122,391   | 100.00% | 122,391   |      |
|    |              | 股票/阿里山冷藏流通公司   | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 1,300        | 2,169     | 100.00% | 2,169     |      |
|    |              | 股票/松田崗休閒育樂公司   | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 50,716       | 355,810   | 100.00% | 355,810   |      |
|    |              | 股票/和康通商公司      | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 6,448        | 51,149    | 99.20%  | 51,149    |      |
|    |              | 股票/福星國際公司      | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 9,413        | 203,665   | 96.91%  | 203,665   |      |
|    |              | 股票/愛華國際開發公司    | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 690          | 20,343    | 87.34%  | 20,343    |      |
|    |              | 股票/台灣第一生化科技公司  | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 103,315      | 1,565,411 | 81.03%  | 1,574,628 | (註1) |
|    |              | 股票/和聯通商公司      | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 1,215        | 15,178    | 81.00%  | 15,178    |      |
|    |              | 股票/新加坡愛寶諾公司    | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 13,551       | 52,822    | 77.03%  | 52,822    |      |
|    |              | 股票/高野農業生技公司    | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 5,482        | 50,897    | 63.75%  | 50,897    |      |
|    |              | 股票/雲乳食品科技公司    | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 13,119       | 114,112   | 75.83%  | 114,111   |      |
|    |              | 股票/愛健生命科學公司    | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 1,980        | 23,042    | 60.00%  | 23,042    |      |
|    |              | 股票/愛之味第一生技食品公司 | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | 102          | 2,890     | 51.00%  | 2,890     |      |
|    |              | 股票/燕京愛之味國際公司   | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資        | 2,500        | 22,087    | 50.00%  | 22,087    |      |
|    |              | 股票/和鼎國際開發公司    | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資        | 16,788       | 91,885    | 48.98%  | 95,854    |      |
|    |              | 股票/國證投資開發公司    | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資        | 5,000        | 47,152    | 47.62%  | 47,152    |      |
|    |              | 股票/和盟流通公司      | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資        | 6,950        | 66,294    | 43.44%  | 66,294    |      |

| 編號 | 公 司<br>名 稱       | 有價證券種類及名稱          | 有價證券發行人<br>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<br>(股)公<br>司 | 股票/東台灣資源開發公司       | 採權益法評價之被投資公司               | 採權益法之長期股權投資    | 5,880   | 37,061    | 32.94% | 37,061    |      |
|    |                  | 股票/同濟堂醫藥生技公司       | 採權益法評價之被投資公司               | 採權益法之長期股權投資    | 5,000   | 48,295    | 30.07% | 48,295    |      |
|    |                  | 股票/耐斯企業公司          | 採權益法評價之被投資公司               | 採權益法之長期股權投資    | 43,392  | 896,254   | 27.98% | 835,301   |      |
|    |                  | 股票/台富國際公司          | 採權益法評價之被投資公司               | 採權益法之長期股權投資    | 8,615   | 154,590   | 24.83% | 154,590   |      |
|    |                  | 股票/麗科達國際開發公司       | 採權益法評價之被投資公司               | 採權益法之長期股權投資    | 3,900   | 19,596    | 23.58% | 19,596    |      |
|    |                  | 股票/台灣新日化公司         | 其董事長與本公司董事長具<br>有二等親內之親屬關係 | 採權益法之長期股權投資    | 8,310   | 157,578   | 20.56% | 152,779   |      |
|    |                  | 合 計                |                            |                |         | 4,271,511 |        | 4,218,944 |      |
|    |                  | 股票/劍湖山世界公司         | 本公司實質關係人                   | 備供出售之金融資產－非流動  | 19,195  | 105,382   | 4.62%  | 105,382   | (註1) |
|    |                  | 股票/楷捷國際投資公司        | —                          | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 1,538   | 100,000   | 1.47%  | 94,572    | (註6) |
|    |                  | 股票/耐斯資融公司          | —                          | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 6,950   | 99,981    | 10.81% | 87,640    | (註5) |
|    |                  | 股票/三商美邦人壽公司        | —                          | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 2,500   | 45,000    | 0.23%  | 37,950    | (註4) |
|    |                  | 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%  | 39,985    | (註3) |
|    |                  | 股票/東台灣文創產業開發<br>公司 | 本公司董事長與該公司董事<br>相同         | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 6,750   | 39,810    | 15.00% | 39,465    | (註5) |
|    |                  | 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3) |
|    |                  | 股票/亞太電信公司          | —                          | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 3,575   | 25,762    | 0.11%  | 35,109    | (註3) |
|    |                  | 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%  | 5,940     | (註2) |
|    |                  | 股票/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 | 2,200   | 13,945    | 18.97% | 22,459    | (註5) |
|    |                  | 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%  | 5,052     | (註5) |
|    |                  | 股票/啟嘉行銷公司          | 本公司為其法人監察人                 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 200     | —         | 13.79% | —         |      |
|    |                  | 股票/愛寶諾國際開發公司       | 其董事與本公司董事長具有<br>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        | 本公司實質關係人                   | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 2,128   | —         | 19.00% | —         |      |
|    |                  | 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              |                            |                |         | 421,789   |        |           |      |

| 編號 | 公 司<br>名 稱 | 有價證券種類及名稱     | 有價證券發行人<br>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     |      |
|    |            | 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 | 44.12% | 153,127 | (註7) |
|    |            | 私募特別股/劍湖山世界公司 | 採權益法評價之被投資公司              | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 15,000  | 97,500  | 2.69%  | 102,714 | (註7) |
|    |            | 特別股/松田崗休閒育樂公司 | 本公司之子公司                   | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 5,750   | 57,500  | 6.38%  | 40,340  | (註7) |
|    |            | 特別股/耐斯國際開發公司  | 其董事與本公司董事長具有<br>二親等內之親屬關係 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 3,000   | —       | 25.00% | —       |      |
|    |            | 特別股小計         |                           |                |         | 305,000 |        |         |      |
|    |            | 合 計           |                           |                |         | 726,789 |        |         |      |
|    |            |               |                           |                |         |         |        |         |      |

(註1)：本公司將劍湖山股票 10,000 仟股及台灣第一生化科技股票 13,500 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 100 年第四季自結報表為依據。

(註3)：以被投資公司 100 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註4)：以被投資公司 101 年 6 月 30 日興櫃行情價為依據。

(註5)：以被投資公司 101 年第二季自結報表為依據。

(註6)：以證券分析專家評估報告為依據。

(註7)：特別股持股比例：特別股投資股數/特別股發行股數。

(註8)：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   | —      | USD 135 |    |
|    |           | 股票/Genepharm Inc.                            | —              | 以成本衡量之金融資產－非流動     | 600     | USD 60    | 5.45%  | USD 149 |    |
|    |           | 股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd. | 其董事與本公司董事相同    | 以成本衡量之金融資產－非流動     | 2,069   | —         | 19.00% | —       |    |
|    |           | 股票/AGV & NICE(USA)                           | 本公司之子公司        | 採權益法之長期股權投資        | 40      | USD 41    | 57.14% | USD 41  |    |
|    |           | 股票/Enternal Gain Investment Ltd.             | 採權益法評價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資        | 600     | —         | 35.47% | —       |    |
|    |           | 股票/Apoland Singapore                         | 採權益法評價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資        | 1,320   | USD 354   | 7.5%   | USD 172 |    |
|    |           | 股票/福星國際公司                                    | 本公司之子公司        | 採權益法之長期股權投資        | 300     | USD 217   | 3.09%  | USD 217 |    |
| 2  | 福星國際公司    | 股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.             | —              | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 350     | USD 36    | —      | USD 36  |    |
|    |           | 股票/Genepharm Inc.                            | —              | 以成本衡量之金融資產－非流動     | 400     | USD 40    | 3.64%  | USD 172 |    |
|    |           | 股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.           | —              | 以成本衡量之金融資產－非流動     | 800     | USD 710   | 10.26% | USD 721 |    |
|    |           | 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 208 |    |
|    |           | 股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.  | 本公司之子公司        | 採權益法之長期股權投資        | 1,813   | USD 889   | 95.27% | USD 889 |    |
|    |           | 股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited | 採權益法評價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資        | 947     | USD 281   | 28.71% | USD 281 |    |
|    |           | 股票/Bioken Laboratories Inc.                  | 採權益法評價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資        | 40      | USD 14    | 26.67% | USD 14  |    |
|    |           | 股票/Apoland Singapore                         | 採權益法評價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資        | 2,721   | USD 1,208 | 15.47% | USD 355 |    |
| 3  | 台灣第一生技公司  | 股票/台灣苯乙烯工業(股)公司                              | —              | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 450     | 2,894     | 0.08%  | 2,894   |    |
|    |           | 基金/德信新興高收益債券基金                               | —              | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 500     | 5,007     | 0.05%  | 5,007   |    |
|    |           | 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/三商美邦人壽公司                                  | —              | 以成本衡量之金融資產－非流動     | 2,500   | 45,000    | 0.23%  | 45,000  |    |
|    |           | 股票/耐斯資融(股)公司                                 | —              | 以成本衡量之金融資產－非流動     | 2,433   | 34,996    | 3.79%  | 31,891  |    |
|    |           | 股票/世界資融公司                                    | 採權益法評價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資        | 1,945   | 10,180    | 27.39% | 10,180  |    |
|    |           | 股票/愛健生命科學公司                                  | 採權益法評價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資        | 1,100   | 12,801    | 33.33% | 12,801  |    |
|    |           | 股票/耐斯企業公司                                    | 採權益法評價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資        | 6,896   | 139,496   | 4.45%  | 132,756 |    |
|    |           | 股票/雲乳食品科技公司                                  | 採權益法評價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資        | 349     | 3,032     | 2.01%  | 3,032   |    |
|    |           | 股票/同濟堂醫藥生技公司                                 | 採權益法評價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資        | 3,000   | 28,977    | 18.04% | 28,977  |    |
|    |           | 股票/愛之味第一生技食品公司                               | 採權益法評價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資        | 98      | 2,777     | 49.00% | 2,777   |    |

| 編號 | 公司<br>名稱  | 有價證券種類及名稱       | 有價證券發行人<br>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    |    |
| 4  | 愛心屋行銷公司   | 股票/國票金融控股(股)公司  | —                  | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 337     | 4,896  | 0.01%  | 4,896  |    |
|    |           | 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     | 2,288  | 1.58%  | 1,464  |    |
|    |           | 股票/台富國際公司       | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資        | 4,956   | 88,930 | 14.29% | 88,930 |    |
| 5  | 新加坡愛寶諾公司  | 股票/上海愛之味食品有限公司  | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資        | —       | —      | 100%   | —      |    |
| 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      | 692    | 15.00% | 692    |    |
| 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% | 600    |    |
|    |           | 私募特別股/劍湖山世界公司   | —                  | 以成本衡量之金融資產—非流動     | 1,200   | 7,800  | 0.25%  | 7,800  |    |
|    |           | 股票/崗景公司         | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資        | 100     | 780    | 16.67% | 780    |    |
|    |           | 股票/雲乳食品科技公司     | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資        | 180     | 1,564  | 1.04%  | 1,564  |    |
|    |           | 股票/台灣第一生化科技公司   | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資        | 520     | 7,925  | 0.41%  | 7,925  |    |
| 8  | 雷鷹保全公司    | 股票/高野農業生技公司     | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資        | 3,117   | 28,942 | 36.25% | 28,942 |    |
|    |           | 股票/雲乳食品科技公司     | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資        | 121     | 1,053  | 0.70%  | 1,053  |    |
| 9  | 和康通商(股)公司 | 股票/台灣苯乙烯工業(股)公司 | —                  | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 624     | 4,012  | 0.11%  | 4,012  |    |
|    |           | 股票/國票金融控股(股)公司  | —                  | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 689     | 6,925  | 0.03%  | 6,925  |    |
|    |           | 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<br>名稱          | 有價證券種類及名稱              | 有價證券發行人<br>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<br>閒育樂公<br>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%   | 544       |    |
|    |                   | 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%   | 5,896     |    |
|    |                   | 特別股/聯統開發(股)公司          | 其董事長與本公司相同         | 以成本衡量之金融資產—非流動         | 5,000   | 50,000    | —       | 50,000    |    |
|    |                   | 特別股/唐麗文化媒體(股)公司        | 本公司實質關係人           | 以成本衡量之金融資產—非流動         | 4,000   | 40,000    | —       | 40,000    |    |
|    |                   | 特別股/國證投資開發(股)公司        | —                  | 以成本衡量之金融資產—非流動         | 4,600   | 46,000    | —       | 46,000    |    |
|    |                   | 特別股/耐斯國際開發(股)公司        | —                  | 以成本衡量之金融資產—非流動         | 2,000   | —         | —       | —         |    |
|    |                   | 特別股/愛寶諾國際開發(股)公<br>司   | —                  | 以成本衡量之金融資產—非流動         | 2,000   | —         | —       | —         |    |
|    |                   | 股票/竹崎獅子頭山休閒開發<br>(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資            | 40      | 285       | 40.00%  | 285       |    |
| 11 | 愛健生命科<br>學公司      | 股票/國票金融控股(股)公司         | —                  | 公平價值變動列入損益之金融資<br>產—流動 | 568     | 5,709     | 0.01%   | 5,709     |    |
|    |                   | 股票/崗景公司                | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資            | 100     | 780       | 16.67%  | 780       |    |
|    |                   | 股票/康華生物(股)公司           | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資            | 13      | 172       | 21.00%  | 172       |    |
| 12 | 雲乳食品科<br>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 | 麗科達國際<br>開發公司     | 股票/廈門愛健商貿有限公司          | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資            | —       | USD 626   | 100.00% | USD 626   |    |
|    |                   | 股票/廈門愛邦商貿有限公司          | 本公司之子公司            | 採權益法之長期股權投資            | —       | USD 2,165 | 100.00% | USD 2,165 |    |
| 14 | 和聯通商公<br>司        | 股票/國票金融控股(股)公司         | —                  | 公平價值變動列入損益之金融資<br>產—流動 | 190     | 2,902     | —       | 2,902     |    |

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司  
取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 取得之公司      | 財產名稱         | 交易日或事實發生日 | 交易金額    | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      |    | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|------------|--------------|-----------|---------|--------|------|----|-------------------|---------|------|----|-----------|-----------|--------|
|            |              |           |         |        |      |    | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 |           |           |        |
| 台灣第一生化科技公司 | 保特三廠-AB棟新建工程 | 100.3.4   | 188,573 | 已付清    | 德昌營造 | 無  | —                 | —       | —    | —  | 比價後確定合約   | 使用中       | 無      |

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司  
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國 101 年 1 月 1 日至 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<br>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)<br>貨之比率 | 授信期間       | 單 價                   | 授信期間      | 餘 額         | 佔總應收(付)票<br>據、帳款之比率 |    |
| 愛之味(股)公司 | 台灣第一生化科技<br>公司 | 本公司之子公司 | 進 貨     | 303,829 | 37.87%         | 月結 30 天    | 相當                    | 相當<br>(註) | 應付帳款 64,649 | 46.44%              |    |
|          | 和康通商公司         | 本公司之子公司 | 銷 貨     | 237,234 | 16.24%         | 月結 45-60 天 | 相當                    | 相當        | 應收帳款 85,621 | 14.00%              |    |
|          | 愛心屋公司          | 本公司之子公司 | 銷 貨     | 130,151 | 8.91%          | 月結 45-60 天 | 相當                    | 相當        | 應收帳款 39,706 | 6.49%               |    |

(註 1)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

(註 2)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。



附表六

愛之味股份有限公司及其子公司  
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國 101 年 1 月 1 日至 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 5) | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|---------|---------|------------------|--------|-----------|-------|--------------------|----------|
|           |         |         |                  |        | 金額        | 處理方式  |                    |          |
| 愛之味(股)公司  | 松田崗休閒育樂 | 本公司之子公司 | 250,102<br>(註 2) | (註 4)  | —         | —     | 250,102            | —        |
| 新加坡愛寶諾公司  | 上海愛之味公司 | 本公司之子公司 | 374,669<br>(註 3) | (註 4)  | —         | (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)：包括應收資融通款 250,000 仟元、應收利息 72 仟元及應收其他 30 仟元。

(註 3)：包括應收資金融通款 222,606 仟元、應收利息 107,532 仟元、應收出售機器設備款 15,554 仟元及應收其他 28,977 仟元。

(註 4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 5)：截至 101 年 8 月 30 日止已收回之金額。

(註 6)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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

101 年 6 月 30 日：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱             | 交易往來對象          | 與交易人之關係<br>(註二) | 交 易 往 來 情 形 |         |                                  |                       |
|------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------|---------|----------------------------------|-----------------------|
|            |                   |                 |                 | 科 目         | 金 額     | 交 易 條 件                          | 佔合併總營收或總<br>資產之比率(註三) |
| 0          | 愛之味(股)公<br>司      | 和康通商(股)公司       | 1               | 銷貨收入        | 237,234 | 與經銷商價格相當，<br>收款期間為月結 45 天        | 11.75%                |
|            |                   | 愛心屋行銷(股)公司      | 1               | 銷貨收入        | 130,151 |                                  | 6.45%                 |
|            |                   | 松田崗休閒育樂公司       | 1               | 其他應收款       | 250,102 | 不適用                              | 2.18%                 |
|            |                   | 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<br>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<br>相當，收款方式採月<br>結 30 天 | 15.05%                |
| 2          | 新加坡愛寶諾<br>公司      | 上海愛之味食品有限公<br>司 | 1               | 其他應收款       | 374,669 | 不適用                              | 3.27%                 |

100 年 6 月 30 日：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱             | 交易往來對象          | 與交易人之關係<br>(註二) | 交 易 往 來 情 形 |         |                                  |                       |
|------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------|---------|----------------------------------|-----------------------|
|            |                   |                 |                 | 科 目         | 金 額     | 交 易 條 件                          | 佔合併總營收或總<br>資產之比率(註三) |
| 0          | 愛之味(股)公<br>司      | 和康通商(股)公司       | 1               | 銷貨收入        | 313,576 | 與經銷商價格相當，                        | 14.96%                |
|            |                   | 愛心屋行銷(股)公司      | 1               | 銷貨收入        | 131,900 | 收款期間為月結 45 天                     | 6.29%                 |
|            |                   | 第一生化科技(股)公司     | 1               | 背書保證        | 782,257 | 不適用                              | 不適用                   |
| 1          | 台灣第一生化<br>科技(股)公司 | 愛之味(股)公司        | 2               | 銷貨收入        | 293,134 | 與其他委製客戶價格<br>相當，收款方式採月<br>結 30 天 | 13.99%                |
| 2          | 新加坡愛寶諾<br>公司      | 上海愛之味食品有限公<br>司 | 1               | 其他應收款       | 351,497 | 不適用                              | 2.92%                 |

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：上述母子間交易業於合併報表沖銷。

附表八

## 愛之味股份有限公司及其子公司

## 轉投資事項相關資訊

民國 101 年 6 月 30 日

單位：仟股；仟元

| 投資公司<br>名稱   | 被投資公司<br>名 稱 | 所 在<br>地 區 | 主要營業<br>項 目 | 原始投資金額    |           | 期末持有    |        |           | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>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<br>(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 | 111,241   | (1,419)       | (1,419)       |     |
|              | 雷鷹保全公司       | 嘉義市        | 保全業務        | 45,409    | 45,409    | 4,000   | 100.00 | 39,599    | (1,042)       | (1,042)       |     |
|              | 愛心屋行銷公司      | 嘉義市        | 買賣業務        | 40,023    | 40,023    | 5,472   | 100.00 | 122,391   | 6,924         | 6,924         |     |
|              | 阿里山冷藏流通公司    | 嘉義市        | 買賣業務        | 13,000    | 40,000    | 1,300   | 100.00 | 2,169     | (21)          | (21)          |     |
|              | 松田崗休閒育樂公司    | 嘉義市        | 休閒事業        | 601,951   | 601,951   | 50,716  | 100.00 | 355,810   | (8,865)       | (8,865)       |     |
|              | 和康通商公司       | 嘉義市        | 買賣業務        | 66,245    | 66,245    | 6,448   | 99.20  | 51,149    | (8,553)       | (8,485)       |     |
|              | 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  | 203,665   | 2,146         | 2,081         |     |
|              | 愛華國際開發公司     | 英屬維京群島     | 轉投資業務       | 20,352    | —         | 690     | 87.34  | 20,343    | (3)           | (1)           |     |
|              | 台灣第一生化科技公司   | 嘉義縣        | 食品製造        | 1,504,238 | 1,504,238 | 103,315 | 81.03  | 1,565,411 | 28,021        | 22,241        |     |
|              | 和聯通商公司       | 台北市        | 買賣業務        | 12,665    | 12,665    | 1,215   | 81.00  | 15,178    | 117           | 95            |     |
|              | 新加坡愛寶諾公司     | 新加坡        | 投資業務        | 373,639   | 373,639   | 13,551  | 77.03  | 52,822    | (10,057)      | (7,747)       |     |
|              | 高野農業生技公司     | 雲林縣        | 園藝事業        | 54,277    | 54,277    | 5,482   | 63.75  | 50,897    | (2,162)       | (1,378)       |     |
|              | 雲乳食品科技公司     | 雲林縣        | 乳品製造        | 123,165   | 123,165   | 13,119  | 75.83  | 114,112   | (16,913)      | (12,830)      |     |
|              | 愛健生命科學公司     | 嘉義市        | 生物技術服務業     | 18,000    | 18,000    | 1,980   | 60.00  | 23,042    | 3,347         | 2,008         |     |
|              | 愛之味第一生技食品公司  | 英屬維京群島     | 轉投資業務       | 2,986     | —         | 102     | 51.00  | 2,890     | (311)         | (159)         |     |
|              | 燕京愛之味國際公司    | 台北市        | 買賣業務        | 25,000    | 25,000    | 2,500   | 50.00  | 22,087    | (5,955)       | (2,978)       |     |
|              | 和鼎國際開發公司     | 嘉義市        | 轉投資業務       | 201,836   | 201,836   | 16,788  | 48.98  | 91,885    | (155)         | (76)          |     |
|              | 國證投資開發公司     | 台北市        | 投資業務        | 50,000    | 50,000    | 5,000   | 47.62  | 47,152    | (574)         | (273)         |     |
|              | 和盟流通公司       | 台北市        | 倉運業務        | 69,518    | 69,518    | 6,950   | 43.44  | 66,294    | (4,640)       | (2,015)       |     |
|              | 東台灣資源開發公司    | 台北市        | 遊樂事業        | 58,800    | 58,800    | 5,880   | 32.94  | 37,061    | 1,244         | 410           |     |

| 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  | 48,295    | (1,118)   | (336)     |     |
|           | 耐斯企業公司                                    | 嘉義縣    | 日用化工品製造  | 617,192   | 617,192   | 43,392 | 27.98  | 896,254   | 112,862   | 30,957    |     |
|           | 台富國際公司                                    | 台北縣    | 食品製造業    | 72,970    | 72,970    | 8,615  | 24.83  | 154,590   | 20,074    | 4,985     |     |
|           | 麗科達國際開發公司                                 | 香港     | 投資業務     | 16,130    | 10,215    | 3,900  | 23.58  | 19,596    | 2,852     | 1,262     |     |
|           | 台灣新日化公司                                   | 嘉義縣    | 日用化工品製造  | 144,836   | 136,036   | 8,310  | 20.56  | 157,578   | 65,039    | 13,105    | (註) |
| 愛寶諾國際資源公司 | AGV & NICE(USA)                           | 美國     | 行銷業務     | USD 40    | USD 40    | 40     | 57.14  | USD 41    | —         | —         | —   |
|           | External Gain Investment Ltd.             | 西薩摩亞   | 投資事業     | USD 600   | USD 600   | 600    | 35.47  | —         | —         | —         | —   |
|           | Apoland Singapore                         | 新加坡    | 投資業務     | USD 478   | USD 478   | 1,320  | 7.50   | USD 354   | (USD 334) | (USD 39)  | —   |
|           | 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 217   | USD 71    | USD 2     | —   |
| 福星國際公司    | Asia Pacific Agriculture Development Co.  | 越南     | 種植加工外銷蔬菜 | USD 1,813 | USD 1,813 | 1,813  | 95.27  | USD 889   | —         | —         | —   |
|           | New Zealand Cosmetic Laboratories Limited | 紐西蘭    | 化粧品      | USD 616   | USD 616   | 947    | 28.71  | USD 281   | —         | —         | —   |
|           | Bioken Laboratories Inc.                  | 美國     | 生化科技     | USD 40    | USD 40    | 40     | 26.67  | USD 14    | —         | —         | —   |
|           | Apoland Singapore                         | 新加坡    | 投資業務     | USD 1,196 | USD 1,196 | 2,721  | 15.47  | USD 1,208 | (USD 334) | (USD 52)  | —   |
| 台灣第一生技公司  | 世界資融公司                                    | 台北市    | 投資顧問     | 19,450    | 25,000    | 1,945  | 27.39  | 10,180    | (5,875)   | (2,069)   | —   |
|           | 愛健生命科學公司                                  | 嘉義市    | 生物技術服務業  | 7,315     | 7,315     | 1,100  | 33.33  | 12,801    | 3,347     | 1,116     | —   |
|           | 耐斯企業公司                                    | 嘉義縣    | 日用化工品製造  | 89,910    | 89,910    | 6,896  | 4.45   | 139,496   | 112,862   | 5,020     | —   |
|           | 雲乳食品科技公司                                  | 雲林縣    | 乳品製造     | 3,138     | 3,138     | 349    | 2.01   | 3,032     | (16,913)  | (341)     | —   |
|           | 同濟堂醫藥生技公司                                 | 台北市    | 醫藥生技     | 30,000    | 30,000    | 3,000  | 18.04  | 28,977    | (1,118)   | (202)     | —   |
|           | 愛之味第一生技食品公司                               | 英屬維京群島 | 轉投資業務    | 2,892     | —         | 98     | 49.00% | 2,777     | (311)     | (153)     | —   |

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

| 投資公司名稱    | 被投資公司名稱         | 所在地區 | 主要營業項目      | 原始投資金額    |           | 期末持有  |        |           | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|-----------|-----------------|------|-------------|-----------|-----------|-------|--------|-----------|-----------|-----------|----|
|           |                 |      |             | 本期期末      | 上期期末      | 股數    | 比率%    | 帳面金額      |           |           |    |
| 新加坡愛寶諾公司  | 上海愛之味食品有限公司     | 大陸   | 食品          | USD16,000 | USD16,000 | —     | 100.00 | —         | (USD 397) | (USD 397) | —  |
| 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  | 88,930    | 20,074    | 2,868     | —  |
| 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  | 780       | (1,355)   | (226)     | —  |
|           | 雲乳食品科技公司        | 雲林縣  | 乳品製造        | 1,773     | 1,312     | 180   | 1.04   | 1,564     | (16,913)  | (176)     | —  |
|           | 台灣第一生化科技公司      | 嘉義縣  | 飲料製造        | 9,360     | 9,360     | 520   | 0.41   | 7,925     | 28,026    | 114       | —  |
| 雷鷹保全公司    | 高野農業生技公司        | 雲林縣  | 植物景觀        | 31,147    | 31,147    | 3,117 | 36.25  | 28,942    | (2,162)   | (784)     | —  |
|           | 雲乳食品科技公司        | 雲林縣  | 乳品製造        | 1,212     | 1,212     | 121   | 0.70   | 1,053     | (10,280)  | (118)     | —  |
| 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  | 285       | (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  | 30,944    | (1,329)   | (406)     | —  |
|           | 柏拉弗(股)公司        | 台北市  | 食品製造、買賣     | 20,943    | 20,943    | 2,400 | 24.00  | —         | 90        | —         | —  |
| 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  | 780       | (1,335)   | (226)     | —  |
|           | 康華生物(股)公司       | 嘉義市  | 保健食品、買賣     | 126       | 126       | 13    | 21.00  | 172       | 196       | 41        | —  |
| 麗科達國際開發公司 | 廈門愛健商貿有限公司      | 廈門   | 食品          | USD 300   | USD 300   | —     | 100.00 | USD 626   | USD 21    | USD 21    | —  |
|           | 廈門愛邦商貿有限公司      | 廈門   | 日用化工品       | USD 1,800 | USD 600   | —     | 100.00 | USD 2,165 | USD 75    | USD 75    | —  |

(註)：上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司  
赴大陸投資相關資訊彙總表  
101 年 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<br>公司名稱   | 主要營業<br>項 目 | 實收資本<br>額            | 投資<br>方式<br>(註 1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投 資 金 額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益<br>(註 2)         | 期末投資<br>帳面價值        | 截至本期止已<br>匯回投資收益 |
|-----------------|-------------|----------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|----|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------|
|                 |             |                      |                   |                         | 匯出                 | 收回 |                         |                         |                                 |                     |                  |
| 上海愛之味<br>食品有限公司 | 食 品         | 414,795              | (三)               | 84,321<br>(USD2,822)    | —                  | —  | 84,321<br>(USD2,822)    | 100%                    | (二)3.<br>(11,935)<br>(USD -397) | —<br>(註 4)          | 無                |
| 上海長錦企<br>業有限公司  | 寶特瓶生<br>產廠  | 165,000              | (三)               | 17,928<br>(USD 600)     | —                  | —  | 17,928<br>(USD 600)     | 35.47%                  | —<br>(註 5)                      | —<br>(註 5)          | 無                |
| 廈門愛健商<br>貿有限公司  | 食 品         | 8,964<br>(USD 300)   | (三)               | 4,333<br>(USD 145)      | —                  | —  | 4,333<br>(USD 145)      | 23.58%                  | (二)3.<br>276<br>(USD 9)         | 4,412<br>(USD 147)  | 無                |
| 廈門愛邦商<br>貿有限公司  | 日用化工<br>品   | 17,706<br>(USD1,800) | (三)               | 4,333<br>(USD 145)      | 5,976<br>(USD 200) | —  | 10,309<br>(USD 345)     | 23.58%                  | (二)3.<br>998<br>(USD 33)        | 15,254<br>(USD 510) | 無                |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額    | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額<br>(註 3) | 本期期末已處分(含出售、清算、解<br>散、被併購、破產等)之大陸子公司<br>自台灣累計投資金額 | 截至本期止處分(含出售、清<br>算、解散、被併購、破產等)<br>之大陸子公司已匯回投資收益 |
|--------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 84,321(USD 2,822)        | 343,620(USD 11,500) | 3,150,671                       | —                                                 | —                                               |
| 17,928(USD 600)          | 17,928(USD 600)     |                                 |                                                   |                                                 |
| 4,333(USD 145)           | 4,333(USD 145)      |                                 |                                                   |                                                 |
| 10,309(USD 345)          | 10,309(USD 345)     |                                 |                                                   |                                                 |

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：係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

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

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。

廈門愛邦商貿公司：係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛邦商貿公司。

(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：因上海愛之味公司之股東權益已呈負數，故期末投資帳面價值為零。

註 5：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 6：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

(2) 本公司 101 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。



#### 41. 金融商品資訊之揭露

##### (1) 公平價值資訊：

| 非衍生性金融商品            |   | 101 年 6 月 30 日 |           |
|---------------------|---|----------------|-----------|
| 資                   | 產 | 帳 面 價 值        | 公 平 價 值   |
| 現金及約當現金             |   | \$999,384      | \$999,384 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產     |   | 37,294         | 37,294    |
| 應收票據及款項             |   | 1,028,052      | 1,028,052 |
| 受限制資產－流動            |   | 21,728         | 21,728    |
| 備供出售之金融資產－非流動       |   | 105,382        | 105,382   |
| 以成本衡量之金融資產－非流動      |   | 1,056,493      | —         |
| 無活絡市場之債券投資－非流動      |   | 10,000         | 10,000    |
| 存出保證金               |   | 8,279          | 8,279     |
| 其他資產－應收保證金          |   | 19,000         | 19,000    |
| 受限制資產－非流動           |   | 175,726        | 175,726   |
| 負                   | 債 |                |           |
| 短期借款                |   | 401,400        | 401,400   |
| 應付短期票券              |   | 228,492        | 228,492   |
| 應付票據及款項             |   | 488,106        | 488,106   |
| 一年內到期長期負債           |   | 479,199        | 479,199   |
| 應付公司債               |   | 1,316,473      | 1,316,473 |
| 長期借款                |   | 2,194,827      | 2,194,827 |
| 特別股負債－非流動           |   | 32,519         | 32,519    |
| 存入保證金               |   | 2,944          | 2,944     |
| 衍生性金融商品             |   |                |           |
| 負                   | 債 |                |           |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 |   |                |           |
| 嵌入式衍生性商品            |   | 45,601         | 45,601    |

| 非衍生性金融商品            |   | 100 年 6 月 30 日 |             |
|---------------------|---|----------------|-------------|
| 資                   | 產 | 帳 面 價 值        | 公 平 價 值     |
| 現金及約當現金             |   | \$1,933,857    | \$1,933,857 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產     |   | 36,006         | 36,006      |
| 應收票據及款項             |   | 792,097        | 792,097     |
| 受限制資產－流動            |   | 51,728         | 51,728      |
| 以成本衡量之金融資產－非流動      |   | 884,030        | -           |
| 無活絡市場之債券投資－非流動      |   | 10,000         | 10,000      |
| 存出保證金               |   | 15,076         | 15,076      |
| 其他資產－應收保證金          |   | 22,500         | 22,500      |
| 受限制資產－非流動           |   | 120,777        | 120,777     |
| 負                   | 債 |                |             |
| 短期借款                |   | 1,562,123      | 1,562,123   |
| 應付短期票券              |   | 183,099        | 183,099     |
| 應付票據及款項             |   | 686,327        | 686,327     |
| 一年內到期長期負債           |   | 428,853        | 428,853     |
| 應付公司債               |   | 1,290,875      | 1,290,875   |
| 長期借款                |   | 1,780,436      | 1,780,436   |
| 特別股負債－非流動           |   | 32,132         | 32,132      |
| 存入保證金               |   | 9,885          | 9,885       |
| 衍生性金融商品             |   |                |             |
| 負                   | 債 |                |             |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 |   |                |             |
| 嵌入式衍生性商品            |   | 31,369         | 31,369      |

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(B) 特別股負債－非流動：

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

(C) 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產：

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

(D) 以成本衡量之金融資產－非流動：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

(E) 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量。

(F) 衍生性金融商品：

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

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

(H) 應付公司債及長期借款：

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

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

C. 合併公司於101年及100年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為 (565)仟元及 (4,050)仟元。而以公開報價決定公平價值變動認列為當期(損)益之金額分別為 (1,398) 仟元及 (7,592)仟元。

D. 合併公司於101年及100年上半年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 264,818仟元及47,900仟元，金融負債分別為 1,577,484 仟元及 1,648,306仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,078,304仟元及 2,098,303仟元，金融負債分別為 3,075,426元及 3,771,412元。

- E. 合併公司101年及100年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 4,670仟元及 2,829仟元，利息費用總額分別為55,257仟元及50,920仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

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

B. 信用風險：

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

C. 流動性風險

合併公司 101年上半年度之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

合併公司投資之部份權益商品(以成本衡量之金融資產)，因無活絡市場，是以預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司於101年6月30日從事之長、短期借款，係屬浮動利率之債務，關於浮動利率借款之利率變動，將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，其市場利率增加1%，將增加本公司現金流出30,754仟元。

42. 營運部門資訊

(1) 一般性資訊：

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

(2) 部門資訊之衡量：

本公司營運決策者主要係依據排除權益法認列之投資收益、股利收入、處分投資利益、金融商品未實現損益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關權益法認列之投資損益、股利收入、處分投資損益及金融商品未實現損益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。另因本公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(3) 部門財務資訊：

101年上半年度：

| 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 | \$1,284,393 | \$234,564  | \$131,353 | \$72,352 | \$269,634 | \$27,023   | \$ -        | \$2,019,319  |
| 部門間收入    | 417,819     | 18,619     | -         | 26,608   | 317,177   | 6,209      | (786,432)   | -            |
| 收入合計     | \$1,702,212 | \$253,183  | \$131,353 | \$98,960 | \$586,811 | \$33,232   | (\$786,432) | \$2,019,319  |
| 部門損益     | \$45,920    | (\$65,540) | \$6,622   | \$5,753  | \$24,226  | (\$32,342) | \$389       | (\$14,972)   |
| 部門總資產    | \$ -        | \$ -       | \$ -      | \$ -     | \$ -      | \$ -       | \$ -        | \$11,474,984 |
| 部門負債     | \$ -        | \$ -       | \$ -      | \$ -     | \$ -      | \$ -       | \$ -        | \$5,769,171  |

100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 | \$1,230,630 | \$285,181  | \$162,529 | \$80,607  | \$307,909 | \$28,881  | \$ -        | \$2,095,737  |
| 部門間收入    | 510,740     | 77,876     | -         | 31,234    | 295,791   | 5,341     | (920,982)   | -            |
| 收入合計     | \$1,741,370 | \$363,057  | \$162,529 | \$111,841 | \$603,700 | \$34,222  | (\$920,982) | \$2,095,737  |
| 部門損益     | \$41,482    | (\$66,361) | \$11,098  | (\$4,888) | \$31,918  | (\$4,657) | \$7,786     | \$16,378     |
| 部門總資產    | \$ -        | \$ -       | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ -        | \$12,039,135 |
| 部門負債     | \$ -        | \$ -       | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ -        | \$6,561,906  |

(4) 部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

|              | 101年 6月30日      | 100年 6月30日     |
|--------------|-----------------|----------------|
| 應報導營運部門淨損益   | (\$14,972)      | \$16,378       |
| 採權益法認列之投資收益  | 43,588          | 2,079          |
| 股 利 收 入      | 1,468           | 998            |
| 金融資產評價利益(損失) | (1,398)         | (7,592)        |
| 金融負債評價利益(損失) | (565)           | (4,050)        |
| 處分投資利益(損失)   | 4,229           | (33)           |
| 繼續營業單位稅前損益   | <u>\$32,350</u> | <u>\$7,780</u> |

應報導部門資產與總資產之調節如下：

|              | 101年 6月30日          | 100年 6月30日          |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 應報導營運部門資產合計數 | \$ -                | \$ -                |
| 未分配金額        | 11,474,984          | 12,039,135          |
| 總資產          | <u>\$11,474,984</u> | <u>\$12,039,135</u> |

應報導部門負債與總負債之調節如下：

|           | 101年 6月30日         | 100年 6月30日         |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 應報導營運部門負債 | \$ -               | \$ -               |
| 未分配金額     | 5,769,171          | 6,561,906          |
| 總負債       | <u>\$5,769,171</u> | <u>\$6,561,906</u> |

(5) 產品別及勞務別之資訊：

期中財務報表得免揭露。

(6) 地區別資訊：

期中財務報表得免揭露。

(7) 重要客戶資訊：

期中財務報表得免揭露。

#### 43. 採用 IFRS 應揭露事項

##### (1) IFRS 轉換時程及執行情形

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

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

##### (2) 適用 IFRS 與現行會計政策之重大差異說明

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

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

單位:新台幣仟元

| 我國一般公認會計原則          |            | 轉換至國際財務報導準則之影響 |             | 國際財務報導準則   |                     | 說明  |
|---------------------|------------|----------------|-------------|------------|---------------------|-----|
| 項 目                 | 金額         | 認列及衡量差異        | 表達差異        | 金額         | 項 目                 |     |
| 流動資產                |            |                |             |            | 流動資產                |     |
| 現金及約當現金             | 973,960    | -              | -           | 973,960    | 現金及約當現金             |     |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動  | 33,669     | -              | -           | 33,669     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 |     |
| 應收票據淨額              | 52,226     | -              | -           | 52,226     | 應收票據淨額              |     |
| 應收票據-關係人淨額          | 14,977     | -              | -           | 14,977     | 應收票據-關係人淨額          |     |
| 應收帳款淨額              | 626,979    | -              | -           | 626,979    | 應收帳款淨額              |     |
| 應收帳款-關係人淨額          | 19,230     | -              | -           | 19,230     | 應收帳款-關係人淨額          |     |
| 其他應收款               | 22,619     | -              | -           | 22,619     | 其他應收款               |     |
| 其他應收款-關係人           | 168,842    | -              | -           | 168,842    | 其他應收款-關係人           |     |
|                     | -          | -              | 5,210       | 5,210      | 當期所得稅資產             |     |
| 存 貨                 | 686,011    | -              | -           | 686,011    | 存 貨                 |     |
| 預付款項                | 87,280     | -              | (20,653)    | 66,627     | 預付款項                | 2   |
| 遞延所得稅資產-流動          | 14,654     | -              | (14,654)    | -          |                     | 3   |
| 受限制資產-流動            | 11,742     | -              | -           | 11,742     | 受限制資產-流動            |     |
| 流動資產合計              | 2,712,189  | -              | (30,097)    | 2,682,092  | 流動資產合計              |     |
| 長期投資                |            |                |             |            | 非流動資產               |     |
| 採權益法之長期股權投資         | 1,791,351  | (81,727)       | 608         | 1,710,232  | 採權益法之長期股權投資         | 10  |
|                     | -          | 61,346         | -           | 61,346     | 備供出售金融資產-非流動        | 4   |
| 以成本衡量之金融資產-非流動      | 969,978    | (125,762)      | (286,000)   | 558,216    | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 4   |
| 無活絡市場之債券投資-非流動      | 10,000     | -              | 286,000     | 296,000    | 無活絡市場之債券投資-非流動      | 4   |
| 長期投資合計              | 2,771,329  | (146,143)      | 608         | 2,625,794  |                     |     |
| 固定資產淨額              | 4,215,685  | -              | (1,105,102) | 3,110,583  | 不動產、廠房及設備           | 5.6 |
|                     | -          | -              | 1,309,330   | 1,309,330  | 投資性不動產              | 5   |
|                     | -          | -              | 571,298     | 571,298    | 預付款項-非流動            | 6   |
| 無形資產                |            |                |             |            |                     |     |
| 專 利 權               | 8,376      | -              | -           | 8,376      | 專 利 權               |     |
| 電腦軟體成本              | 13,473     | -              | -           | 13,473     | 電腦軟體成本              |     |
| 遞延退休金成本             | 7,033      | -              | (7,033)     | -          |                     | 8   |
| 土地使用權               | 26,106     | -              | -           | 26,106     | 長期預付租金              | 7   |
| 無形資產合計              | 54,988     | -              | (7,033)     | 47,955     |                     |     |
| 其他資產                |            |                |             |            |                     |     |
| 出租資產                | 326,248    | -              | (326,248)   | -          |                     | 5   |
| 存出保證金               | 27,164     | -              | -           | 27,164     | 存出保證金               |     |
| 遞延費用                | 60,690     | -              | -           | 60,690     | 遞延費用                |     |
| 遞延所得稅資產-非流動         | 291,733    | 22,413         | 14,654      | 328,800    | 遞延所得稅資產-非流動         | 3   |
| 長期應收票據及款項           | 25,000     | -              | -           | 25,000     | 長期應收票據及款項           |     |
| 其他資產-其他             | 433,835    | -              | (433,835)   | -          |                     | 5   |
| 受限制資產-非流動           | 120,245    | -              | -           | 120,245    | 受限制資產-非流動           |     |
| 其他資產合計              | 1,284,915  | 22,413         | (745,429)   | 561,899    |                     |     |
| 資產總計                | 11,039,106 | (123,730)      | (6,425)     | 10,908,951 | 資產總計                |     |
| 流動負債                |            |                |             |            | 流動負債                |     |
| 短期借款                | 428,300    | -              | -           | 428,300    | 短期借款                |     |
| 應付短期票券              | 101,811    | -              | -           | 101,811    | 應付短期票券              |     |
| 應付票據                | 143,822    | -              | -           | 143,822    | 應付票據                |     |
| 應付帳款                | 147,061    | -              | -           | 147,061    | 應付帳款                |     |
| 應付帳款-關係人            | 43,706     | -              | -           | 43,706     | 應付帳款-關係人            |     |
| 應付所得稅               | 6,768      | -              | -           | 6,768      | 當期所得稅負債             |     |
| 應付費用                | 255,631    | 12,067         | -           | 267,698    | 其他應付款項              | 8   |
| 其他應付款項-關係人          | 10,005     | -              | -           | 10,005     | 其他應付款項-關係人          |     |
| 其他應付款項              | 48,140     | (2,340)        | -           | 45,800     | 其他應付款項              | 1   |
|                     | -          | 2,886          | -           | 2,886      | 銷貨退回及折讓之短期負債準備      | 1   |
| 預收款項                | 6,548      | -              | -           | 6,548      | 預收款項                |     |
| 一年內到期長期負債           | 428,973    | -              | -           | 428,973    | 一年內到期長期負債           |     |
| 流動負債合計              | 1,620,765  | 12,613         | -           | 1,633,378  | 流動負債合計              |     |
| 長期付息負債              |            |                |             |            | 非流動負債               |     |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-非流動 | 45,036     | -              | -           | 45,036     | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 |     |
| 應付公司債               | 1,300,398  | -              | -           | 1,300,398  | 應付公司債               |     |
| 長期借款                | 1,898,014  | -              | -           | 1,898,014  | 長期借款                |     |
| 特別股負債-非流動           | 32,651     | -              | -           | 32,651     | 特別股負債-非流動           |     |
| 長期付息負債合計            | 3,276,099  | -              | -           | 3,276,099  |                     |     |
| 各項準備                |            |                |             |            |                     |     |
| 土地增值稅準備             | 79,974     | -              | -           | 79,974     | 遞延所得稅負債-非流動         | 11  |
| 其他負債                |            |                |             |            |                     |     |
| 應計退休金負債             | 248,843    | 77,178         | (36,983)    | 289,038    | 應計退休金負債             | 8   |
| 存入保證金               | 10,672     | -              | -           | 10,672     | 存入保證金               |     |
| 遞延所得稅負債             | 13,533     | -              | -           | 13,533     | 遞延所得稅負債             | 3   |
| 遞延貸項                | 3,863      | -              | -           | 3,863      | 遞延貸項                |     |
| 其他負債合計              | 276,911    | 77,178         | (36,983)    | 317,106    |                     |     |
| 負債總計                | 5,253,749  | 89,791         | (36,983)    | 5,306,557  | 負債總計                |     |

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

(註)詳P95之(3)說明

B. 民國101年6月30日合併資產負債表項目之調節

單位:新台幣仟元

| 我國一般公認會計原則         |            | 轉換至國際財務報導準則之影響 |           | 國際財務報導準則   |                     |
|--------------------|------------|----------------|-----------|------------|---------------------|
| 項 目                | 金 額        | 認列及衡量差異        | 表達差異      | 金 額        | 項 目                 |
| 流動資產               |            |                |           |            | 流動資產                |
| 現金及約當現金            | 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           |
| 存 貨                | 683,102    | -              | 1,920     | 1,920      | 當期所得稅資產             |
| 預付款項               | 99,319     | -              | (16,261)  | 83,058     | 存 貨                 |
| 遞延所得稅資產-流動         | 5,375      | -              | (5,375)   | -          | 預付款項                |
| 受限制資產-流動           | 21,728     | -              | -         | 21,728     | 受限制資產-流動            |
| 流動資產合計             | 2,874,254  | -              | (19,716)  | 2,854,538  | 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  | (44,139)       | -         | 1,806,012  | 採權益法之長期股權投資         |
| 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        |
| 以成本衡量之金融資產-非流動     | 1,056,493  | (215,762)      | (286,000) | 554,731    | 以成本衡量之金融資產-非流動      |
| 無活絡市場之債券投資-非流動     | 10,000     | -              | 286,000   | 296,000    | 無活絡市場之債券投資-非流動      |
| 長期投資合計             | 3,022,026  | (114,458)      | -         | 2,907,568  |                     |
| 固定資產淨額             | 4,233,832  | -              | (976,394) | 3,257,438  | 不動產、廠房及設備           |
|                    | -          | -              | 1,281,226 | 1,281,226  | 投資性不動產              |
|                    | -          | -              | 441,749   | 441,749    | 預付款項-非流動            |
| 無形資產               |            |                |           |            |                     |
| 專 利 權              | 6,721      | -              | -         | 6,721      | 專 利 權               |
| 電腦軟體成本             | 11,291     | -              | -         | 11,291     | 電腦軟體成本              |
| 遞延退休金成本            | 7,033      | -              | (7,033)   | -          |                     |
| 土地使用權              | 25,165     | -              | -         | 25,165     | 長期預付租金              |
| 無形資產合計             | 50,210     | -              | (7,033)   | 43,177     |                     |
| 其他資產               |            |                |           |            |                     |
| 出租資產               | 297,511    | -              | (297,511) | -          |                     |
| 存出保證金              | 8,279      | -              | -         | 8,279      | 存出保證金               |
| 遞延費用               | 69,301     | -              | -         | 69,301     | 遞延費用                |
| 遞延所得稅資產-非流動        | 290,116    | 21,901         | 5,375     | 317,392    | 遞延所得稅資產-非流動         |
| 長期應收票據及款項          | 19,000     | -              | -         | 19,000     | 長期應收票據及款項           |
| 其他資產-其他            | 434,729    | -              | (434,729) | -          |                     |
| 受限制資產-非流動          | 175,726    | -              | -         | 175,726    | 受限制資產-非流動           |
| 其他資產合計             | 1,294,662  | 21,901         | (726,865) | 589,698    |                     |
| 資產總計               | 11,474,984 | (92,557)       | (7,033)   | 11,375,394 | 資產總計                |

(接下頁)

(承上頁)

單位:新台幣仟元

| 我國一般公認會計原則          |   | 轉換至國際財務報導準則之影響 |           | 國際財務報導準則 |            | 說明                  |
|---------------------|---|----------------|-----------|----------|------------|---------------------|
| 項                   | 目 | 金 額            | 認列及衡量差異   | 表達差異     | 金額         | 項 目                 |
| 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        | 12,041    | -        | 232,461    | 其他應付款項              |
| 其他應付款項              |   | 45,754         | -         | (2,126)  | 43,628     | 其他應付款項              |
|                     |   | -              | 535       | 2,126    | 2,661      | 銷貨退回及折讓之短期負債準備      |
| 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              |   | 1,826,678      | 12,576    | -        | 1,839,254  | 流動負債合計              |
| 長期付息負債              |   |                |           |          |            | 非流動負債               |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-非流動 |   | 45,601         | -         | -        | 45,601     | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 |
| 應付公司債               |   | 1,316,473      | -         | -        | 1,316,473  | 應付公司債               |
| 長期借款                |   | 2,194,827      | -         | -        | 2,194,827  | 長期借款                |
| 特別股負債-非流動           |   | 32,519         | -         | -        | 32,519     | 特別股負債-非流動           |
| 長期付息負債合計            |   | 3,589,420      | -         | -        | 3,589,420  |                     |
| 各項準備                |   |                |           |          |            |                     |
| 土地增值稅準備             |   | 79,974         | -         | -        | 79,974     | 遞延所得稅負債-非流動         |
| 其他負債                |   |                |           |          |            |                     |
| 應計退休金負債             |   | 252,936        | 75,160    | (36,983) | 291,113    | 應計退休金負債             |
| 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             |
| 遞延貨項                |   | 3,863          | -         | -        | 3,863      | 遞延貨項                |
| 其他負債合計              |   | 273,099        | 75,160    | (36,983) | 311,276    |                     |
| 負債總計                |   | 5,769,171      | 87,736    | (36,983) | 5,819,924  | 負債總計                |
| 股 本                 |   | 4,976,893      |           | -        | 4,976,893  | 股 本                 |
| 資本公積                |   | 260,478        | (75,819)  | -        | 184,659    | 資本公積                |
| 保留盈餘                |   | -              | -         | -        | -          | 保留盈餘                |
| 法定盈餘公積              |   | 7,730          | -         | -        | 7,730      | 法定盈餘公積              |
| 特別盈餘公積              |   | -              | 88,815    | -        | 88,815     | 特別盈餘公積              |
| 未提撥保留盈餘             |   | 41,274         | 34,147    | -        | 75,421     | 未分配盈餘               |
| 保留盈餘合計              |   | 49,004         | 122,962   | -        | 171,966    | 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)    | 累積換算調整數             |
| 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        |
| 金融商品未實現損益           |   | (56,590)       | (66,779)  | -        | (123,369)  | 金融商品未實現損益           |
| 未實現重估增值             |   | 173,668        | (173,668) | -        | -          |                     |
| 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      | (176,857) | 29,950   | 5,104,211  | 歸屬於母公司業主之權益合計       |
| 少數股權                |   | 454,695        | (3,436)   | -        | 451,259    | 非控制權益               |
| 股東權益總計              |   | 5,705,813      | (180,293) | 29,950   | 5,555,470  | 權益總計                |
| 負債及股東權益總計           |   | 11,474,984     | (92,557)  | (7,033)  | 11,375,394 | 負債及權益總計             |

(註)詳P95之(3)說明

## C. 民國101年6月30日合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則  |           | 轉換至國際財務報導準則之影響 |           | 單位:新台幣仟元<br>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        |           |                |           |                      |                           |      |
| 研究費用        | 22,192    | (54)           | -         | 22,138               | 研究費用                      | 8    |
| 推銷費用        | 557,707   | (467)          | (120,075) | 437,165              | 推銷費用                      | 8.13 |
| 管理費用        | 123,619   | (421)          | -         | 123,198              | 管理費用                      | 5.8  |
| 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                | 利息收入                      |      |
| 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                | 處分不動產、廠房及設備損失             |      |
| 處分投資利益      | 4,229     | 44,692         | -         | 48,921               | 處分投資利益                    | 4.10 |
| 租賃收入        | 5,584     | -              | -         | 5,584                | 其他收入                      |      |
| 什項收入        | 16,747    | -              | -         | 16,747               | 其他收入                      |      |
| 合計          | 83,003    | 44,293         | -         | 127,296              |                           |      |
| 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                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益        |      |
| 金融負債評價損失    | 565       | -              | -         | 565                  | 透過損益按公允價值衡量之金融負債利益        |      |
| 什項支出        | 14,136    | -              | (487)     | 13,649               | 什項支出                      | 5    |
| 合計          | 71,356    | -              | (487)     | 70,869               |                           |      |
| 稅前利益        | 32,350    | 46,347         | -         | 78,697               | 稅前利益                      |      |
| 所得稅費用       | 16,977    | 516            | -         | 17,493               | 所得稅費用                     | 8.10 |
| 合併總(損)益     | 15,373    | 45,831         | -         | 61,204               | 本期淨利                      |      |
|             |           |                |           |                      | 其他綜合損益                    |      |
|             |           |                |           | (5,472)              | 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         |      |
|             |           |                |           | (31,619)             | 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 |      |
|             |           |                |           | (62,957)             | 其他綜合損益(稅後淨額)              |      |
|             |           |                |           | (1,753)              | 本期綜合損益總額                  |      |
|             |           |                |           |                      | 淨利歸屬於:                    |      |
|             |           |                |           | 57,708               | 母公司業主                     |      |
|             |           |                |           | 3,496                | 非控制權益                     |      |
|             |           |                |           | 61,204               | 合計                        |      |
|             |           |                |           |                      | 綜合損益總額歸屬於:                |      |
|             |           |                |           | (2,886)              | 母公司業主                     |      |
|             |           |                |           | 1,133                | 非控制權益                     |      |
|             |           |                |           | (1,753)              | 合計                        |      |

## 重大差異調節之說明

### 1. 退貨估計

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

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 6 月 30 日止，合併公司分別調整減少其他應付款 2,340 仟元及 2,126 仟元、減少非控制權益分別為 57 仟元及 57 仟元及增加銷貨退回及折讓之短期負債準備 2,886 仟元及 2,661 仟元。另 101 年上半年度銷貨收入調整減少 34 仟元，銷貨成本調整減少 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，合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 6 月 30 日將用品盤存重分類至不動產、廠房及設備分別為 15,443 仟元及 14,341 仟元。

### 3. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 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分別 14,654 仟元及 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 年 1 月 1 日 | 101 年 6 月 30 日 |
|--------------|----|---------------|----------------|
| 員工休假之所得稅影響數  | 7  | 2,501         | 2,047          |
| 員工退休金之所得稅影響數 | 7  | 13,120        | 12,777         |
| 權益法投資之所得稅影響數 | 10 | 7,242         | 7,077          |
| 合 計          |    | 22,413        | 21,901         |

上列所得稅影響，使合併公司於 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日遞延所得稅資產分別增加 22,413 仟元及 21,901 仟元，非控制權益分別增加 423 仟元及 418 仟元。

#### 4. 備供出售金融資產-非流動

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

| 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<br>(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 日遞延所得稅資產增加 3 仟元、資本公積減少 12,888 仟元、金融商品未實現利益增加 2,203 仟元、保留盈餘減少 1,455 仟元、累換數減少 13 仟元、未認列退休金成本之淨損失減少 904 仟元及處分投資利益增加 11,252 仟元。

#### 5. 出租資產、閒置資產及其他資產之分類

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

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

(1) 101 年 1 月 1 日：

單位：新台幣仟元

| 我國一般公認會計原則 |           | 國際財務報導準則  |           |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 項 目        | 金 額       | 項 目       | 金 額       |
| 固定資產       | 4,215,685 | 不動產、廠房及設備 | 3,095,140 |
| 出租資產       | 326,248   | 投資性不動產    | 1,309,330 |
| 閒置資產(註)    | 1,924     | 預付款項-非流動  | 571,298   |
| 其他資產-其他    | 431,911   |           |           |
| 合 計        | 4,975,768 | 合 計       | 4,975,768 |

(2) 101 年 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 | 3,243,097 |
| 出租資產       | 297,511   | 投資性不動產    | 1,281,226 |
| 閒置資產(註)    | 2,818     | 預付款項-非流動  | 441,749   |
| 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 年上半年度閒置資產折舊費用自營業外費用及損失-什項支出重分類至營業費用金額為 487 仟元。

## 6. 預付設備款

轉換至國際財務報導準則前，購置設備之預付款列於固定資產項下之預付設備款。轉換至國際財務報導準則後，購置設備之預付款則列為預付款項，分類為非流動資產。合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 6 月 30 日將預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 571,298 仟元及 441,749 仟元。

## 7. 土地使用權之分類

依我國一般公認會計原則，合併公司之大陸子公司所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為 IFRSs 後，應適用租賃會計帳列「長期預付租金」項下，並逐期攤銷至租金費用，合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 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分別為 26,106 仟元及 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，合併公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列帶薪休假費用，致 101 年 1 月 1 日及 101 年 6 月 30 日調整增加應付費用 12,067 仟元及 12,041 仟元及減少非控制權益 443 仟元及 451 仟元。另於 101 年半年度薪資費用調整減少 25 仟元，所得稅費用調整增加 4 仟元。

### (2) 退休金：

合併公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

合併公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致 101 年 1 月 1 日及 101 年 6 月 30 日分別調整增加應計退休金負債 77,178 仟元及 75,160 仟元及調整減少非控制權益 2,045 仟元及 2,007 仟元。另於 101 年半年度退休金成本調整減少 2,018 仟元，所得稅費用調整增加 343 仟元。

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

## 9. 累積換算調整數

合併公司應用國際財務報導準則第 1 號有關累積換算調整數之豁免，將 101 年 1 月 1 日累積換算調整數重設為零。於轉換日將先前依我國一般公認會計原則之規定認列累積換算調整數借餘 15,543 仟元沖減保留盈餘。

## 10. 採用權益法投資之調整

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

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

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

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

截至 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日止，合併公司因上述調整分別調整減少採權益法投資 81,119 仟元及 44,139 仟元及調整減少(增加)未認列退休金成本淨損失 608 仟元及 0 仟元。另於 101 年半年度調整減少採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 399 仟元、處分投資利益增加 33,440 仟元，及所得稅費用調整增加 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 1 月 1 日止，合併公司將未實現重估增值轉入未分配盈餘為 173,668 仟元。

(2) 合併公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；惟因土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應於表達於「遞延所得稅負債」項下，故合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 6 月 30 日將土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債-非流動均為 79,974 仟元。



## 12. 資本公積之調整

依我國財務會計準則公報所產生之資本公積，除 IFRSs 有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整外，其餘則於 IFRS 轉換日調整保留盈餘。截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 6 月 30 日止，合併公司之資本公積—長期投資轉入未分配盈餘分別為 77,673 仟元及 62,932 仟元。

## 13. 收入認列

合併公司為促銷產品所支付給經銷商之獎勵金、上架費等，目前做為推銷費用，惟按照國際會計準則第 18 號「收入」之規定，給予顧客之現金與補償金應作為收入之減項，使 101 年上半年度銷貨收入減少 120,562 仟元。

## 14. 未分配盈餘之調節

|                   | 說明 | 101 年 1 月 1 日 | 101 年 6 月 30 日 |
|-------------------|----|---------------|----------------|
| 我國一般公認會計原則下之未分配盈餘 |    | \$34,117      | \$41,274       |
| 調整項目：             |    |               |                |
| 短期負債準備之調整         | 1  | (489)         | (478)          |
| 員工休假之調整           | 8  | (11,624)      | (11,590)       |
| 確定福利計畫之調整         | 8  | (75,133)      | (73,153)       |
| 採權益法投資之調整         | 10 | (81,727)      | (44,139)       |
| 金融商品未實現損益之調整      | 4  | -             | 11,252         |
| 所得稅之調整            | 3  | 21,990        | 21,483         |
| 累積換算調整數之調整        | 9  | (15,543)      | (15,556)       |
| 重估增值之調整           | 11 | 173,668       | 172,212        |
| 資本公積之調整           | 12 | 77,673        | 62,931         |
| 特別盈餘公積之調整         |    | (88,815)      | (88,815)       |
| 小計                |    | -             | 34,147         |
| 國際財務報導準則下之未分配盈餘   |    | \$34,117      | \$75,421       |

## 15. 權益之調節

|                  | 說明    | 101 年 1 月 1 日 | 101 年 6 月 30 日 |
|------------------|-------|---------------|----------------|
| 我國一般公認會計原則下之股東權益 |       | \$5,785,357   | \$5,705,813    |
| 調整項目：            |       |               |                |
| 短期負債準備之調整        | 1     | (489)         | (478)          |
| 員工休假之調整          | 8     | (11,624)      | (11,590)       |
| 確定福利計畫之調整        | 8     | (75,133)      | (73,153)       |
| 金融商品未實現損益之調整     | 4     | (64,416)      | (68,982)       |
| 採權益法投資之調整        | 10    | (81,727)      | (44,139)       |
| 所得稅之調整           | 3     | 21,990        | 21,483         |
| 未認列退休金成本之淨損失之調整  | 8.10  | 30,558        | 29,950         |
| 非控制權益之調整         | 1.3.8 | (2,122)       | (3,434)        |
| 小 計              |       | (182,963)     | (150,343)      |
| 國際財務報導準則下之股東權益   |       | \$5,602,394   | \$5,555,470    |

### (3)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於101年4月6日發佈之金管證發字第1010012865號函令規定，於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司101年1月1日帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為173,668仟元及0仟元，因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數88,815仟元予以提列特別盈餘公積。

(4) 依 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

A. 認定成本

合併公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

B. 員工福利

合併公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

C. 累積換算差異數

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

D. 轉換日前所發生企業合併之交易(包關聯企業投資及投資子公司)，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 27 號及 28 號)。

(5) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRS 版本以及金管會於 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟由於國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受前開已發布、修訂及修正或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。