

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用	9~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	31~33
(六)重要會計項目之說明	33~77
(七)關係人交易	77~83
(八)質押之資產	84
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	84~85
(十)重大之災害損失	85
(十一)重大之期後事項	85
(十二)其 他	86~93
(十三)附註揭露事項	94
1. 重大交易事項相關資訊	95~105
2. 轉投資事業相關資訊	106~108
3. 大陸投資資訊	109~111
(十四)部門資訊	112~115
(十五)首次採用國際財務報導準則	115~128

愛之味股份有限公司

聲 明 書

本公司民國 102 年度(自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：愛之味股份有限公司

負 責 人：陳 哲 芳

中 華 民 國 103 年 3 月 25 日

會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。如合併財務報告附註四(三)、六(八)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，有關該等子公司財務報告所列之金額於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之資產總額分別 1,005,587 仟元、1,002,549 仟元及 1,013,075 仟元，各占合併資產總額之 7.60%、8.02%及 9.29%，負債總額分別為 241,870 仟元、293,286 仟元及 538,263 仟元，各占合併負債總額之 3.27%、4.37%及 10.18%；民國 102 年及 101 年度綜合損益總額分別為(13,614)仟元及(6,356)仟元，各占合併綜合損益總額 9.94%及(553.66)%；另採用權益法之投資於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之金額分別為 1,648,264 仟元、1,792,213 仟元及 1,425,997 仟元，各占合併資產總額 12.46%、14.34%及 13.08%；暨民國 102 年及 101 年度關於採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為(19,949)仟元及 76,048 仟元，暨附表七所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

愛之味股份有限公司業已編製民國 102 年及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

會計師：蔡 淑 滿

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 103 年 3 月 25 日

愛之味股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年 1月 1日		代碼	負債及股東權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年 1月 1日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$1,638,477	13	\$1,651,637	14	\$973,960	10	2100	短期借款	六(十九)	\$920,000	7	\$752,900	6	\$428,300	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	53,731	-	108,562	1	33,669	-	2110	應付短期票券	六(二十)	134,910	1	170,700	1	101,811	1
1150	應收票據淨額	六(三)	48,912	-	86,518	1	52,226	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)	13,063	-	-	-	-	-
1160	應收票據-關係人淨額	七	25,077	-	39,493	-	14,977	-	2150	應付票據		138,689	1	164,092	1	136,185	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	453,981	3	638,287	5	626,979	6	2160	應付票據-關係人	七	1,955	-	1,058	-	7,637	-
1180	應收帳款-關係人淨額	七	19,231	-	18,956	-	19,230	-	2170	應付帳款		138,066	1	151,224	1	147,062	1
1200	其他應收款	六(五)	114,890	1	45,507	-	22,619	-	2180	應付帳款-關係人	七	2,849	-	37,587	-	43,705	-
1210	其他應收款-關係人	七	383,063	3	46,453	-	168,842	2	2200	其他應付款	六(二十一)	333,387	3	368,942	3	315,300	3
1220	當期所得稅資產		3,944	-	1,241	-	5,211	-	2230	當期所得稅負債	六(三十九)	7,188	-	10,231	-	6,768	-
130X	存貨	六(六)	713,421	6	629,426	5	686,012	6	2250	負債準備-流動	六(二十二)	14,475	-	15,410	-	14,953	-
1410	預付款項	六(七)	103,749	1	42,657	-	58,288	1	2310	預收款項		5,573	-	1,068	-	6,547	-
1476	其他金融資產-流動	六(十八)	111,050	1	127,929	1	11,741	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十三)	861,364	6	463,702	5	426,460	5
11XX	流動資產合計		\$3,669,526	28	\$3,436,666	27	\$2,673,754	25	21XX	流動負債合計		\$2,571,519	19	\$2,136,914	17	\$1,634,728	15
	非流動資產								非流動負債								
1523	備供出售金融資產-非流動	六(九)	\$154,052	1	\$245,276	2	\$61,346	1	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	六(二)	\$50,600	-	\$46,439	-	\$45,036	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(十)	740,120	6	544,512	4	558,215	5	2530	應付公司債	六(二十四)	895,782	7	1,305,229	10	1,300,398	12
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	六(十一)	506,000	4	446,000	4	296,000	3	2540	長期借款	六(二十五)	3,470,935	27	2,768,345	23	1,892,170	17
1550	採用權益法之投資	六(八)	1,804,967	14	1,959,834	17	1,717,037	16	2570	遞延所得稅負債	六(三十九)	101,198	1	93,256	1	93,507	1
1600	不動產、廠房及設備	六(十二)	4,363,669	34	3,774,114	31	3,707,054	34	2635	特別股負債-非流動	六(二十六)	22,500	-	22,500	-	22,500	-
1760	投資性不動產淨額	六(十三)	1,365,575	10	1,369,580	11	1,284,514	12	2640	應計退休金負債	六(二十七)	285,745	2	326,754	3	288,025	3
1780	無形資產	六(十四)	40,730	-	29,037	-	35,801	-	2645	存入保證金		5,305	-	4,982	-	10,672	-
1840	遞延所得稅資產	六(三十九)	312,315	2	310,688	2	326,866	3	25XX	非流動負債合計		\$4,832,065	37	\$4,567,505	37	\$3,652,308	33
1920	存出保證金	六(十五)	60,722	-	12,251	-	27,163	-	2XXX	負債總計		\$7,403,584	56	\$6,704,419	54	\$5,287,036	48
1980	其他金融資產-非流動	六(十八)	10,023	-	175,008	1	145,245	1		歸屬於母公司業主之權益							
1985	長期預付租金	六(十六)	161,762	1	154,641	1	25,309	-	3110	普通股股本	六(二十八)	\$4,976,893	38	\$4,976,893	39	\$4,976,893	46
1990	其他非流動資產-其他	六(十七)	38,138	-	41,204	-	47,160	-	3200	資本公積	六(二十九)	288,197	2	260,206	2	184,660	2
15XX	非流動資產合計		\$9,558,073	72	\$9,062,145	73	\$8,231,710	75		保留盈餘							
									3310	法定盈餘公積	六(三十)	10,694	-	7,730	-	7,730	-
									3320	特別盈餘公積	六(三十)	154,477	1	93,685	1	93,685	1
									3350	未分配盈餘	六(三十)	-211,270	-2	-23,006	-	34,117	-
									3400	其他權益	六(三十一)	-64,181	-	-48,877	-	-84,331	-1
									3500	庫藏股票	六(三十二)	-100,582	-1	-100,582	-1	-77,569	-1
									31XX	母公司業主權益合計		\$5,054,228	38	\$5,166,049	41	\$5,135,185	47
									36XX	非控制權益	六(三十三)	769,787	6	628,343	5	483,243	4
									3XXX	權益總計		\$5,824,015	44	\$5,794,392	46	\$5,618,428	52
1XXX	資產總計		\$13,227,599	100	\$12,498,811	100	\$10,905,464	100	1XXX	負債及權益總計		\$13,227,599	100	\$12,498,811	100	\$10,905,464	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳志展

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國102年1月1日至102年12月31日及
 民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102 年 度		101 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(三十四)	\$4,479,802	100	\$4,417,373	100
5000	營業成本	六(六)	3,101,566	69	3,055,721	70
5900	營業毛利(毛損)		\$1,378,236	31	\$1,361,652	30
	營業費用					
6100	推銷費用		1,015,889	23	974,921	21
6200	管理費用		353,138	8	289,525	7
6300	研究費用		45,628	1	37,632	1
6000	營業費用合計		\$1,414,655	32	\$1,302,078	29
6900	營業淨利(淨損)		\$-36,419	-1	\$59,574	1
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(三十五)	\$66,014	2	\$53,533	1
7020	其他利益及損失	六(三十六)	1,180	-	-10,952	-
7050	財務成本	六(三十八)	-161,913	-4	-128,634	-3
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		-5,817	-	76,960	2
7000	營業外收入及支出合計		\$-100,536	-2	\$-9,093	-
7900	稅前淨利(淨損)		\$-136,955	-3	\$50,481	1
7950	所得稅費用(利益)	六(三十九)	4,388	-	41,888	1
8200	本期淨利(淨損)		\$-141,343	-3	\$8,593	-
	其他綜合損益(淨額):					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$65,717	1	\$-23,822	-1
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-42,695	-1	58,585	2
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		11,119	-	-35,855	-1
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額		-18,940	-	-15,993	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		10,847	-	-9,640	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(四十)	\$4,354	-	\$-7,445	-
8500	本期綜合損益總額		\$-136,989	-3	\$1,148	-
	淨利(損)歸屬於:					
8610	母公司業主(淨利/損)		\$-134,669	-3	\$4,546	-
8620	非控制權益(淨利/損)		-6,674	-	4,047	-
8600	合 計		\$-141,343	-3	\$8,593	-
	本期綜合損益總額歸屬於:					
8710	母公司業主(淨利/損)		\$-138,538	-3	\$209	-
8720	非控制權益(淨利/損)		1,549	-	939	-
8700	合 計		\$-136,989	-3	\$1,148	-
	基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(四十一)	\$-0.28		\$0.01	
9850	稀釋每股盈餘	六(四十一)	\$-0.28		\$0.01	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳志展

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國102年1月1日至102年12月31日及
 民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益								其 他 權 益 項 目				權 益 總 額	
	股 本			保 留 盈 餘				國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益		庫 藏 股		非 控 制 權 益
	普 通 股 股 本	特 別 股	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	報 表 換 算 之 兌 換 差 額	資 產 未 實 現 (損) 益	庫 藏 股				
101.1.1 餘額	\$4,976,893	-	-	\$184,660	\$7,730	\$93,685	\$34,117	-	\$-84,331	\$-77,569	\$483,243	\$5,618,428		
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	4,546	-	-	-	4,047	8,593		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-39,791	\$-19,522	54,976	-	-3,108	-7,445		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-35,245	\$-19,522	\$54,976	-	\$939	\$1,148		
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	\$1,723	-	-	\$-14,522	-	-	-	\$-598	\$-13,397		
其他資本公積變動數	-	-	-	-2,953	-	-	-	-	-	-	-	-2,953		
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$-23,013	-	-23,013		
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	76,776	-	-	-7,356	-	-	-	-69,420	-		
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	214,179	214,179		
101.12.31 餘額	\$4,976,893	-	-	\$260,206	\$7,730	\$93,685	\$-23,006	\$-19,522	\$-29,355	\$-100,582	\$628,343	\$5,794,392		
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	2,964	-	-2,964	-	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	60,792	-60,792	-	-	-	-	-		
合 計	-	-	-	-	\$2,964	\$60,792	\$-63,756	-	-	-	-	-		
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$-134,669	-	-	-	\$-6,674	\$-141,343		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	11,435	\$56,577	\$-71,881	-	8,223	4,354		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-123,234	\$56,577	\$-71,881	-	\$1,549	\$-136,989		
其他資本公積變動：														
因發行可轉換公司債(特別股)認列權益組成項目-認股權而產生者	-	-	-	\$88,099	-	-	-	-	-	-	-	\$88,099		
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	205	-	-	\$-1,274	-	-	-	\$8	-1,061		
其他資本公積變動數	-	-	-	-60,382	-	-	-	-	-	-	-	-60,382		
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	69	-	-	-	-	-	-	-69	-		
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139,956	139,956		
102.12.31 餘額	\$4,976,893	-	-	\$288,197	\$10,694	\$154,477	\$-211,270	\$37,055	\$-101,236	\$-100,582	\$769,787	\$5,824,015		

(請參閱合併財務報告附註)

董 事 長：陳哲芳

經 理 人：陳志展

會 計 主 管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國102年1月1日至102年12月31日及
 民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$-136,955	\$50,481
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	291,057	230,532
攤銷費用	6,079	8,217
呆帳費用提列(轉列收入)數	-4,136	-915
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,274	-1,796
利息費用	161,913	128,634
利息收入	-11,865	-9,308
股利收入	-5,497	-3,756
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	5,817	-76,960
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,047	-6,995
處分投資性不動產損失(利益)	1,327	-
處分投資損失(利益)	-17,434	-1,414
處分採用權益法之投資損失(利益)	-57,629	-32,753
金融資產減損損失	1,488	2,295
買回應付公司債損失(利益)	-12,178	-469
其他項目	41,494	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	\$404,757	\$235,312
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產(增加)減少	\$69,010	\$-32,058
應收票據(增加)減少	53,112	-59,468
應收帳款(增加)減少	187,025	-9,299
其他應收款(增加)減少	34,881	-24,341
存貨(增加)減少	-83,995	56,586
預付款項(增加)減少	-61,092	15,631
其他金融資產(增加)減少	16,879	-116,188
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$215,820	\$-169,137
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$-24,505	\$21,329
應付帳款增加(減少)	-47,897	-1,956
其他應付款增加(減少)	-31,166	35,074
負債準備增加(減少)	-935	457
預收款項增加(減少)	4,507	-5,479
應計退休金負債增加(減少)	-29,890	2,873
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$-129,886	\$52,298
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$85,934	\$-116,839
調整項目合計	\$490,691	\$118,473
營運產生之現金流入(流出)	\$353,736	\$168,954
收取之利息	11,794	10,149
收取之股利	26,022	11,549
支付之利息	-123,562	-100,997
退還(支付)之所得稅	-14,666	-8,888
營業活動之淨現金流入(流出)	\$253,324	\$80,767
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	\$49,185	\$-

(承上頁)

項 目	102 年 度	101 年 度
取得無活絡市場之債券投資	-60,000	-150,000
取得以成本衡量之金融資產	-76,962	-189,683
處分以成本衡量之金融資產	5,961	8,851
以成本衡量之金融資產減資退回股款	954	4,356
取得採用權益法之投資	-97,229	-153,345
處分採用權益法之投資	8,474	3,043
取得不動產、廠房及設備	-851,234	-373,753
處分不動產、廠房及設備	1,116	18,005
存出保證金增加	-48,471	-
存出保證金減少	-	14,912
其他應收款-關係人增加	-336,000	123,000
取得無形資產	-17,772	-1,453
取得投資性不動產	-11,028	-76
處分投資性不動產	401	-
其他金融資產增加	-	-29,763
其他金融資產減少	164,985	-
其他非流動資產減少	3,066	5,956
其他預付款項增加	-7,121	-129,331
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-1,271,675	\$-849,281
籌資活動之現金流量:		
短期借款增加	\$167,100	\$324,600
應付短期票券增加	-	69,000
應付短期票券減少	-36,000	-
發行公司債	990,000	-
償還公司債	-1,052,099	-30,493
舉借長期借款	1,380,000	2,034,030
償還長期借款	-618,328	-1,118,115
存入保證金減少	324	-5,691
庫藏股票買回成本	-	-23,012
非控制權益變動	139,956	214,179
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$970,953	\$1,464,498
匯率變動對現金及約當現金之影響	\$34,238	\$-18,307
本期現金及約當現金增加(減少)數	-13,160	677,677
期初現金及約當現金餘額	1,651,637	973,960
期末現金及約當現金餘額	\$1,638,477	\$1,651,637

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳志展

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 102 年 12 月 31 日、

民國 101 年 12 月 31 日及

民國 101 年 1 月 1 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

愛之味股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目為飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註四、(三)、2 之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年 3月25日經董事會通過發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國98年11月發佈國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國102年1月1日(理事會於民國100年12月將準則生效日延後至民國104年 1月 1日，復於民國102年11月宣布刪除民國104年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第39號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公佈生效日。若本集團開始適用該準則，預期將會改變對本合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(三)國際會計準則理事會已發佈但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第1號國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第7號揭露—金融資產之移轉	增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
國際會計準則第12號遞延所得稅：標的資產之回收	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號合併財務報表	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第12號對其他個體權益之揭露	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號單獨財務報表	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號投資關聯企業及合資	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號公允價值衡量	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號員工給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
國際會計準則第1號其他綜合損益項目之表達	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號露天礦場於生產階段之剝除成本	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號揭露—金融資產及金融負債之互抵	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第1號政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第9號金融工具：金融負債分類及衡量	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估）。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	尚未發佈(註)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理（修正國際會計準則第19號）	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日
國際會計準則第32號金融資產及金融負債之互抵	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號強制生效日及過渡揭露規定	強制生效日延期。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第14號受管制之遞延帳戶	對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號投資個體	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第21號稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
國際會計準則第36號非金融資產之可回收金額之揭露	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
國際會計準則第39號衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

(註)：詳三、(二)之說明。

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

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循之聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：
 - (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過50 %表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
 - (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

(4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
1. 愛之味公司(以下簡稱本公司)				
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%	100.00%
高野農業生技公司	園藝事業	100.00%	100.00%	63.75%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%	100.00%
愛之味國際(BVI)公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	-
		(自101年12月取得控制力)		
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	-
		(自101年4月取得控制力)		
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%	99.20%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%	96.91%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	91.73%	89.11%	77.03%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%	81.00%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%	75.83%
台灣第一生化科技公司	食品製造	72.34%	72.34%	81.03%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	60.00%	60.00%
愛之味第一生技食品	轉投資業務	51.00%	51.00%	-
(BVI)公司		(自101年5月取得控制力)		
第一生技開發(BVI)公	轉投資業務	48.91%	48.91%	-
司		(自101年12月取得控制力)		

(續下頁)

(承上頁)

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
愛之味生技食品(BVI)公司	轉投資業務	69.12%	-	-
		(自102年 9月取得控制力)		
麗康達資產投資公司	轉投資業務	36.21%	-	-
		(自102年 7月取得控制力)		
麗科達國際開發公司	轉投資業務	12.14%	23.58%	48.39%
		(自101年 5月喪失控制力)		
2. 愛寶諾國際資源公司				
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%	57.14%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	2.70%	3.56%	7.50%
福星國際公司	轉投資業務	3.09%	3.09%	3.09%
3. 新加坡愛寶諾公司				
上海愛之味食品公司	食品製造	100.00%	100.00%	100.00%
4. 福星國際開發公司				
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	95.27%	95.27%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	5.57%	7.33%	15.47%
5. 台灣第一生化科技公司				
第一生技開發(BVI)公司	轉投資業務	51.09%	51.09%	-
		(自101年12月取得控制力)		
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	49.00%	49.00%	-
		(自101年 5月取得控制力)		
愛健生命科學公司	生物技術服務業	43.72%	33.33%	33.33%
麗康達資產投資公司	轉投資業務	43.10%	-	-
		(自102年 7月取得控制力)		
愛之味生技食品(BVI)公司	轉投資業務	30.88%	-	-
		(自102年 9月取得控制力)		
雲乳食品科技公司	乳品製造	2.01%	2.01%	2.01%
6. 雷鷹保全公司				
高野農業生技公司	園藝事業	-	-	36.25%
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%	0.70%
台灣第一生化科技公司	食品製造	0.77%	0.77%	-

(續下頁)

(承上頁)

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
7. 高野農業生技公司				
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.04%	1.04%	1.04%
台灣第一生化科技公司	食品製造	0.41%	0.41%	0.41%
8. 麗科達國際開發公司				
廈門愛健商貿公司	食品	30.30%	30.30%	100.00%
		(自101年 5月喪失控制力)		
廈門愛邦商貿公司	日用化工品	100.00%	100.00%	100.00%
		(自101年 5月喪失控制力)		
9. 愛華國際開發公司				
廈門愛健商貿公司	食品	69.70%	69.70%	-
		(自101年 7月取得控制力)		
10. 愛之味第一生技食品 (BVI)公司				
山東愛之味食品科技 公司	食品	100.00%	100.00%	-
		(自101年12月取得控制力)		
11. 山東愛之味食品科技 公司				
濟南愛之味國際貿易 公司	食品	100.00%	-	-
		(自102年 7月取得控制力)		
12. 麗康達資產投資公司				
漳州片仔癯愛之味生 技食品公司	食品	50.00%	-	-
		(自102年 8月取得控制力)		
13. 愛健生命科學公司				
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	100.00%	-	-
		(自102年10月取得控制力)		

(1) 列入上開合併財務報告之部份子公司民國102年及101年度係由其他會計師查核。該等公司102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之資產總額分別為1,005,587 仟元、1,002,549仟元及 1,013,075仟元，各佔合併資產總額之 7.60%、8.02% 及 9.29%，負債總額分別為241,870仟元、293,286仟元及538,263仟元，各佔合併負債總額之3.27%、4.37%及 10.18%；民國102年及101年度之綜合損益總額分別為(13,614)仟元及(6,356)仟元，各佔合併綜合損益總額之9.94%及(553.66)%。

(2) 合併子公司增減情形：

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

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

C. 本集團於 102年7月、8月及10月間因增加投資，分別取得愛之味生技食品 (BVI)公司、濟南愛之味國際貿易公司、麗康達資產投資公司、漳州片仔癯愛之味生技食品公司及蘿莎玫瑰山莊公司。

(3) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

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

(6) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(四) 外幣換算

1. 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
3. 為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 放款及應收款

1. 應收帳款

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

2. 無活絡市場之債券投資

- (1) 係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
 - A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - B. 未指定為備供出售。
 - C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

- (3) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(十) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十一) 金融資產減損

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

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 放款、應收款

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

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售金融資產

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

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之長期性權益），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本集團未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	15年~40年
機器設備	4年~15年
運輸設備	4年~15年
其他設備	2年~15年

(十六)租賃資產/租賃承租人

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七)投資性不動產

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

(十八)無形資產

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

(十九)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(二十)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量計成本，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十一)負債準備

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

(二十二) 員工福利

1. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。
- B. 大陸子公司退休養老金係按中方員工除加班費外之年度平(即繳費基數)核算，並由社會勞動保障局均工資直接支付中方退休員工。大陸子公司按中方員工平均工資之一定比率向社會勞動保障局支付退休養老金。除按期支付退休養老金外，並無其他退休養老給付的責任。

(2) 確定福利計畫

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

2. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十三) 金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

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

2. 權益工具

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

3. 金融負債

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

4. 金融負債之除列

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

5. 應付公司債

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

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

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

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

- C. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- D. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- E. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十四)股本及庫藏股票

1. 股本

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

2. 庫藏股票

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

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

(二十五) 股份基礎給付

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

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十七)收入認列

1. 商品銷售

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

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

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

2. 租金收入、股利收入及利息收入

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

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

2. 以成本衡量之金融資產

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

3. 收入認列

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

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

- (1) 對提供商品或勞務負有主要責任
- (2) 承擔存貨風險
- (3) 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。截至 102年12月31日止，本集團認列之退貨及折讓負債準備為 1,701仟元。

2. 有形資產及無形資產減損評估

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

3. 採用權益法之投資減損評估

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

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 102年12月31日止，本集團認列之遞延所得稅資產為 312,315 仟元。

5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至 102年12月31日止，本集團存貨之帳面金額為 713,421 仟元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失 14,537 仟元)

6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。截至 102年12月31日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為 285,745 仟元。

7. 金融工具評價

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

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
現 金	\$5,679	\$5,935	\$5,509
支 票 存 款	92	89	164
活 期 存 款	1,306,135	1,270,344	645,420
定 期 存 款	326,571	315,299	11,959
約 當 現 金			
三個月內到期之短 期票券	-	59,970	310,908
合 計	<u>\$1,638,477</u>	<u>\$1,651,637</u>	<u>\$973,960</u>

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生性之金融資產			
上 市 股 票	\$29,142	\$108,562	\$33,669
開 放 型 基 金	24,589	-	-
合 計	<u>\$53,731</u>	<u>\$108,562</u>	<u>\$33,669</u>
流 動	<u>\$53,731</u>	<u>\$108,562</u>	<u>\$33,669</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
衍生性負債			
轉 換 選 擇 權	\$63,663	\$46,439	\$45,036
流 動	<u>\$13,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非 流 動	<u>\$50,600</u>	<u>\$46,439</u>	<u>\$45,036</u>

1. 本集團於102年及101年度透過損益按公允價值之金融資產產生之淨(損)益分別為20,316仟元及4,957仟元；透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為(12,141)仟元及(2,013)仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 有關衍生性負債－轉換選擇權之交易內容，請參閱附註六、(二十四)。

(三)應收票據淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應收票據	\$49,402	\$87,778	\$53,014
減：備抵呆帳	(490)	(1,260)	(788)
應收票據淨額	\$48,912	\$86,518	\$52,226

截至102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本集團計有0仟元、6,187仟元及7,943仟元之應收票據提供質押，請參閱附註八。

(四)應收帳款淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應收帳款	\$464,674	\$652,217	\$642,291
減：備抵呆帳	(10,693)	(13,930)	(15,312)
應收帳款淨額	\$453,981	\$638,287	\$626,979

1. 本集團並無重大已逾期但未減損之應收票據及帳款。
2. 備抵呆帳變動：

項 目	102 年 度		合 計
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	
期 初 餘 額	\$4,393	\$17,300	\$21,693
減損損失提列	206	1,477	1,683
減損損失迴轉	-	(5,819)	(5,819)
因無法收回而沖銷	(51)	(564)	(615)
匯率影響數	-	52	52
期 末 餘 額	\$4,548	\$12,446	\$16,994

101 年 度

項 目	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$51	\$23,294	\$23,345
減損損失提列	4,342	-	4,342
減損損失迴轉	-	(5,257)	(5,257)
因無法收回而沖銷	-	(577)	(577)
匯率影響數	-	(160)	(160)
期 末 餘 額	\$4,393	\$17,300	\$21,693

截至 102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為 4,548仟元、4,393仟元及51仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

3. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(五)其他應收款

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應收投資退回款	\$100,775	\$ -	\$ -
應收清算退回款	4,027	-	-
應收賠償收入	-	15,396	-
外銷退稅	1,900	12,640	571
應收其他	8,188	17,471	22,048
合 計	\$114,890	\$45,507	\$22,619

本集團為透過持有澳亞衛視集團之股權，以加強華南地區產品廣告合作，於100年3月間轉投資MAS Media Group Limited（澳亞傳媒集團有限公司）（簡稱澳亞傳媒）計100,775仟元，依本集團與澳亞傳媒所簽訂股份協議書約定，澳亞傳媒須於100年12月31日前在香港上市，然該上市計劃卻生變。對此，本集團為要求澳亞傳媒歸還前列投資款，於102年間向香港國際仲裁中心申請仲裁並獲勝訴裁決，故將原列於以成本衡量之金融資產計100,775仟元轉列其他應收款，本集團正積極進行後續催討行動，經評估澳亞衛視集團及重要股東財力應不至發生損失。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
食品部:			
原 料	\$144,174	\$128,660	\$169,953
物 料	90,817	80,624	63,892
在 製 品	78,563	59,976	57,803
製 成 品	411,392	367,536	401,448
小 計	\$724,946	\$636,796	\$693,096
減: 備抵跌價損失	(14,537)	(14,028)	(13,460)
淨 額	\$710,409	\$622,768	\$679,636
其 他			
在 養 花 木	\$3,012	\$6,658	\$6,376
淨 額	\$713,421	\$629,426	\$686,012

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	102 年 度	101 年 度
出售存貨成本等	\$3,057,675	\$2,999,297
未分攤製造費用	20,974	25,604
存貨跌價損失(回升利益)	(420)	1,397
存貨報廢損失	23,344	32,259
存貨盤(盈)虧	609	(463)
下 腳 收 入	(1,545)	(1,544)
匯率影響數	929	(829)
營業成本合計	\$3,101,566	\$3,055,721

2. 本集團於102年及101年度將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(420)仟元及1,397仟元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
留 抵 稅 款	\$70,019	\$8,947	\$26,590
預 付 貨 款	13,632	13,126	22,475
預 付 其 他	20,098	20,584	9,223
合 計	\$103,749	\$42,657	\$58,288

(八)採用權益法之投資

被投資公司	102年12月31日	
	帳面金額	持股%
燕京愛之味國際公司	\$16,508	50.00%
和鼎國際開發公司	93,368	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	78,539	48.11%
國證投資開發公司	51,448	47.62%
台灣愛保諾生技公司	9,410	45.45%
和盟流通公司	37,579	43.44%
香港鈺統食品公司	148,945	40.00%
竹崎獅子頭山休閒開發公司	278	40.00%
台富國際公司	177,409	39.12%
耐斯投資開發公司	64,423	36.64%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	35.47%
崗景公司	1,954	33.34%
東台灣資源開發公司	37,257	32.94%
耐斯企業公司	1,038,062	33.15%
聯統開發公司	27,994	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	8,541	28.71%
世界資融公司	12,648	27.39%
Bioken Laboratories Inc.	367	26.67%
康華生物公司	237	21.00%
柏拉弗公司	-	24.00%
合 計	\$1,804,967	

101年12月31日

被投資公司	帳面金額	持股%
燕京愛之味國際公司	\$19,960	50.00%
和鼎國際開發公司	93,100	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	77,648	48.11%
國證投資開發公司	52,071	47.62%
和盟流通公司	37,279	43.44%
香港鈺統食品公司	81,268	40.00%
竹崎獅子頭山休閒開發公司	283	40.00%
台富國際公司	240,300	39.12%
耐斯投資開發公司	58,848	36.64%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	35.47%
崗景公司	1,998	33.34%
東台灣資源開發公司	37,067	32.94%
耐斯企業公司	999,618	32.43%
聯統開發公司	27,701	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	8,346	28.71%
世界資融公司	11,306	27.39%
Bioken Laboratories Inc.	389	26.67%
麗科達國際開發公司	17,667	23.58%
康華生物公司	175	21.00%
台灣新日化公司	194,810	20.56%
柏拉弗公司	-	24.00%
合 計	\$1,959,834	

被投資公司	101年 1月 1日	
	帳面金額	持股%
燕京愛之味國際公司	\$25,040	50.00%
和鼎國際開發公司	92,449	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	77,810	48.11%
國證投資開發公司	48,543	47.62%
和盟流通公司	38,225	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發公司	287	40.00%
台富國際公司	235,667	39.12%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	35.47%
崗景公司	2,062	33.34%
東台灣資源開發公司	36,652	32.94%
耐斯企業公司	971,885	32.43%
聯統開發公司	30,241	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	8,513	28.71%
世界資融公司	15,153	35.21%
Bioken Laboratories Inc.	417	26.67%
柏拉弗公司	-	24.00%
康華生物公司	131	21.00%
劍湖山世界公司	133,962	4.62%
合 計	<u>\$1,717,037</u>	

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
總 資 產	<u>\$9,026,843</u>	<u>\$10,152,450</u>	<u>\$13,101,274</u>
總 負 債	<u>\$3,992,225</u>	<u>\$4,461,985</u>	<u>\$5,516,711</u>

項 目	102 年 度	101 年 度
總 收 入	<u>\$4,526,648</u>	<u>\$5,045,078</u>
年度總損益	<u>(\$35,243)</u>	<u>\$233,939</u>

2. 民國102年12月31日、101年12月31日及 101年 1月 1日部分採用權益法之關聯企業係依各該公司委任其他會計師查核而得，其相關採用權益法之投資分別為 1,648,264 仟元、1,792,213 仟元及 1,425,997 仟元；採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額分別為(19,949)仟元及76,048仟元。

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

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

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

處分價款	\$ -
加：剩餘投資之公允價值(12.14%)	16,820
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(16,820)
加／減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(694)
認列之利益(損失)	<u><u>(\$694)</u></u>

5. 本集團對於台灣新日化公司之投資，因於101年3月間增加投資，致持股比例超過20%，而取得對新日化重大影響。

6. 本集團對台灣新日化公司權益之投資，於 101年度原採權益法評價，102年11月因出售部份股權，而喪失重大影響。本公司持有剩餘 19.86%之權益於處分日之公允價值為 240,803仟元，變更為以成本衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$8,475
加：剩餘投資之公允價值(19.86%)	240,803
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(190,916)
加／減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(39)
認列之利益(損失)	<u><u>\$58,323</u></u>

7. 本集團於102年及101年度以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(九)備供出售之金融資產－非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
國內上市(櫃)公司股票			
劍湖山世界公司	\$59,824	\$99,623	\$ -
楷捷國際投資公司	94,228	100,000	35,285
亞太電信公司	-	45,653	26,061
合 計	\$154,052	\$245,276	\$61,346

- (1) 本集團於102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日以部分備供出售金融資產作為之借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
- (2) 對劍湖山世界公司之投資原採權益法評價，於101年3月間因對其喪失重大影響力，故變更為備供出售金融資產，請參閱附註六(六)3。另因該公司於102年8月辦理減資彌補虧損，而將備供出售金融資產未實現損益轉列損失計22,766仟元，詳附註六(三十六)之說明。
- (3) 對於楷捷國際公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人已於101年12月間提供楷捷股票 4,829,249股予本集團設質。

(十)以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
國內外非上市(櫃)公司股票：			
耐斯資融公司	\$134,374	\$134,374	\$ -
台灣新日化公司	240,803	-	136,037
MAS Media Group Ltd.	-	98,188	102,364
野美國際開發公司	88,000	32,000	32,000
亞哥育樂公司	44,400	44,400	44,400
Chun San Development Co., (USA) L.P.	35,157	38,178	39,802
東台灣文創產業開 發公司	39,810	39,810	39,810
環華證券金融公司	35,482	35,482	35,482
愛寶諾國際開發公司	25,518	25,518	25,518
Amkey Venture Capital Fund Inc.	19,373	18,876	24,220
統一證券投資信託公司	17,940	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	17,750	17,750
英泉企業集團公司	16,438	17,392	17,392
麗科達國際開發公司	16,820	-	-
唐麗文化媒體公司	13,945	13,945	13,945
Herbcopoeia Pharmaceutical Inc.	20,963	-	-
其 他	39,621	40,374	41,037
合 計	<u>\$806,394</u>	<u>\$574,227</u>	<u>\$587,697</u>
特別股：			
劍湖山世界公司－私募	\$86,572	\$105,300	\$105,300
特別股小計	<u>\$86,572</u>	<u>\$105,300</u>	<u>\$105,300</u>
合 計	<u>\$892,966</u>	<u>\$679,527</u>	<u>\$692,997</u>
減：累計減損	<u>(152,846)</u>	<u>(135,015)</u>	<u>(134,782)</u>
淨 額	<u><u>\$740,120</u></u>	<u><u>\$544,512</u></u>	<u><u>\$558,215</u></u>

1. 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本集團對於台灣新日化公司之投資，因於101年3月間增加投資，致持股比例超過20%，故對其改採權益法評價，另於102年11月間因出售部份股權，而喪失重大影響，變更以成本衡量之金融資產，詳附註六(八)5. 及6. 之說明。
3. 本集團對於麗科達公司之投資，於102年3月因未認購其現金增資，而喪失重大影響，變更為以成本衡量之金融資產，詳附註六(八)4. 說明。
4. 本集團對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股 6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。而該公司於102年 8月辦理減資彌補虧損，本集團於102年度認列投資損失計18,278仟元，詳附註六(三十六)之說明。
5. 本集團於102年度及101年度提列之減損損失分別為70仟元及 2,295仟元，詳附註六(三十六)之說明。
6. 本集團於102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
7. 有關投資 MAS Media Group Limited 轉列其他應收款之相關說明，詳附註六(五)之說明。

(十一)無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000	\$10,000
特別股：			
唐麗文化媒體公司	\$220,000	\$190,000	\$190,000
耐斯投資開發公司	120,000	90,000	-
耐斯資融公司	60,000	60,000	-
耐斯國際開發公司	50,000	50,000	50,000
國證投資開發公司	46,000	46,000	46,000
愛寶諾國際開發公司	20,000	20,000	20,000
聯統開發公司	50,000	50,000	50,000
特別股小計	\$566,000	\$506,000	\$356,000
合 計	\$576,000	\$516,000	\$366,000
減：累計減損	(70,000)	(70,000)	(70,000)
淨 額	\$506,000	\$446,000	\$296,000

1. 本集團於98年 6月26日按面額10,000仟元購買台中商銀銀行發行之七年期次順位金融債券，發行利率係按中華郵政股份有限公司一年期定存利率加碼1.4%，每半年付息一次。
2. 本集團於102年度及101年度提列之減損損失均為 0仟元。
3. 本集團於102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(十二)不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
土 地	\$1,099,004	\$1,089,004	\$1,176,967
房屋及建築	2,063,012	1,875,379	1,512,829
機器設備	3,050,798	2,654,344	2,055,566
其他設備	767,069	741,048	757,612
待驗設備及未完工程	392,592	198,579	891,616
成本合計	\$7,372,475	\$6,558,354	\$6,394,590
減：累計折舊	(3,008,806)	(2,784,240)	(2,687,536)
累計減損	-	-	-
合 計	\$4,363,669	\$3,774,114	\$3,707,054

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	
102.1.1 餘額	\$1,089,004	\$1,875,379	\$2,654,344	\$741,048	\$198,579	\$6,558,354
增 添	-	11,274	17,756	52,882	763,002	844,914
處 分	-	(781)	(35,333)	(33,373)	-	(69,487)
重 分 類	-	169,978	401,275	4,304	(575,557)	-
領用轉費用	-	-	-	-	-	-
投資性不動產轉入	10,000	-	-	-	-	10,000
轉至投資性不動產	-	(15,945)	-	-	-	(15,945)
外幣兌換差額之影響	-	23,107	12,756	2,208	6,568	44,639
102.12.31 餘額	\$1,099,004	\$2,063,012	\$3,050,798	\$767,069	\$392,592	\$7,372,475
累計折舊及減損						
102.1.1 餘額	\$ -	\$628,587	\$1,609,923	\$545,730	\$ -	\$2,784,240
折舊費用	-	71,214	168,944	43,218	-	283,376
處 分	-	(240)	(32,820)	(33,264)	-	(66,324)
重 分 類	-	1,568	4	(1,572)	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
投資性不動產轉入	-	1,014	-	-	-	1,014
轉至投資性不動產	-	(12,583)	-	-	-	(12,583)
外幣兌換差額之影響	-	21,184	(2,585)	484	-	19,083
102.12.31 餘額	\$ -	\$710,744	\$1,743,466	\$554,596	\$ -	\$3,008,806
					待驗設備及	
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本						
101.1.1 餘額	\$1,176,967	\$1,512,829	\$2,055,566	\$757,612	\$891,616	\$6,394,590
增 添	-	12,161	11,312	33,378	337,456	394,307
處 分	-	(22,975)	(48,749)	(52,664)	-	(124,388)
重 分 類	-	377,339	642,507	10,647	(1,030,493)	-
領用轉費用	-	-	-	-	-	-
轉至投資性不動產	(87,963)	(4,425)	-	-	-	(92,388)
外幣兌換差額之影響	-	450	(6,292)	(7,925)	-	(13,767)
101.12.31 餘額	\$1,089,004	\$1,875,379	\$2,654,344	\$741,048	\$198,579	\$6,558,354
累計折舊及減損						
101.1.1 餘額	\$ -	\$585,818	\$1,561,071	\$540,647	\$ -	\$2,687,536
折舊費用	-	60,881	115,468	46,785	-	223,134
處 分	-	(15,357)	(62,802)	(35,219)	-	(113,378)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(2,755)	(3,814)	(6,483)	-	(13,052)
101.12.31 餘額	\$ -	\$628,587	\$1,609,923	\$545,730	\$ -	\$2,784,240

1. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
固定資產增加數	\$844,914	\$394,307
應付購買設備款增減	6,320	(20,554)
購買固定資產支付現金數	\$851,234	\$373,753

2. 有關不動產、廠房及設備借款成本資本化金額，請詳附註六（三十八）。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八.之說明。

(十三)投資性不動產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
土 地	\$1,253,191	\$1,252,163	\$1,164,124
房屋及建築	240,674	236,853	232,428
成本合計	\$1,493,865	\$1,489,016	\$1,396,552
減：累計折舊	(119,290)	(110,436)	(103,038)
累計減損	(9,000)	(9,000)	(9,000)
淨 額	\$1,365,575	\$1,369,580	\$1,284,514
	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
102.1.1 餘額	\$1,252,163	\$236,853	\$1,489,016
增 添	11,028	-	11,028
處 分	-	(12,124)	(12,124)
轉至不動產廠房設備	(10,000)	-	(10,000)
不動產廠房設備轉入	-	15,945	15,945
重 分 類	-	-	-
102.12.31 餘額	\$1,253,191	\$240,674	\$1,493,865

<u>累計折舊及減損</u>			
102. 1. 1餘額	\$9, 000	\$110, 436	\$119, 436
折舊費用	-	7, 681	7, 681
處分	-	(10, 396)	(10, 396)
轉至不動產廠房設備	-	(1, 014)	(1, 014)
不動產廠房設備轉入	-	12, 583	12, 583
重分類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
102. 12. 31餘額			
	<u>\$9, 000</u>	<u>\$119, 290</u>	<u>\$128, 290</u>
	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
101. 1. 1餘額	\$1, 164, 124	\$232, 428	\$1, 396, 552
增 添	76	-	76
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
不動產廠房設備轉入	87, 963	4, 425	92, 388
101. 12. 31餘額	<u>\$1, 252, 163</u>	<u>\$236, 853</u>	<u>\$1, 489, 016</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
101. 1. 1餘額	\$9, 000	\$103, 038	\$112, 038
折舊費用	-	7, 398	7, 398
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
101. 12. 31餘額	<u>\$9, 000</u>	<u>\$110, 436</u>	<u>\$119, 436</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年1至12月	101年1至12月
投資性不動產之租金收入	<u>\$7, 098</u>	<u>\$9, 347</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$7, 341</u>	<u>\$6, 742</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$1, 376</u>	<u>\$587</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之公允價值分別為2,110,710仟元、2,079,336仟元及2,079,135仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法。
3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
4. 本集團因地目過戶之限制，暫登記在關係人名下，已取具登記人出具之切結書承諾，俟限制取消後，無條件過戶予本集團或以設定抵押權方式予以保全，請參閱附註七之說明。

(十四)無形資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
專 利 權	\$33,571	\$33,571	\$33,571
電腦軟體成本	34,400	29,583	28,130
商 標 權	21,733	8,778	8,778
成 本 合 計	\$89,704	\$71,932	\$70,479
減：累計攤銷	(48,974)	(42,895)	(34,678)
淨 額	\$40,730	\$29,037	\$35,801

成 本	商 標 權	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
102.1.1餘額	\$8,778	\$33,571	\$29,583	\$71,932
增 添	12,955	-	4,817	17,772
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
102.12.31餘額	\$21,733	\$33,571	\$34,400	\$89,704
累計攤銷及減損				
102.1.1餘額	\$ -	\$28,507	\$14,388	\$42,895
攤銷費用	1,087	1,883	3,110	6,079
處 分	-	-	-	-
102.12.31餘額	\$1,087	\$30,390	\$17,498	\$48,974

成 本	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	合 計
101.1.1 餘額	\$8,778	\$33,571	\$28,130	\$70,479
增 添	-	-	1,453	1,453
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
101.12.31 餘額	<u>\$8,778</u>	<u>\$33,571</u>	<u>\$29,583</u>	<u>\$71,932</u>
累計攤銷及減損				
101.1.1 餘額	\$ -	\$25,195	\$9,483	\$34,678
攤銷費用	-	3,312	4,905	8,217
處 分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
101.12.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$28,507</u>	<u>\$14,388</u>	<u>\$42,895</u>

(十五) 存出保證金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
投標保證金	\$50,876	\$ -	\$ -
提存法院保證金	-	-	10,000
其 他	9,846	12,251	17,163
合 計	<u>\$60,722</u>	<u>\$12,251</u>	<u>\$27,163</u>

(十六) 長期預付租金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
土地使用權－大陸	\$165,457	\$158,082	\$26,106
減：一年內	(3,695)	(3,441)	(797)
合 計	<u>\$161,762</u>	<u>\$154,641</u>	<u>\$25,309</u>

- (1) 上述預付租金主要係子公司上海愛之味食品公司於83年 6月間陸續取得中國大陸上海市松江區車墩北松公路 5268 號面積共 51,710平方米之土地使用權，使用期間為50年。該土地使用年限內享有土地使用權並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

(2) 上述預付租金主要係子公司山東愛之味食品科技公司於 101 年 12 月間取得中國大陸濟陽縣新元大街南澄波湖路西面積共 178,630 平方米之土地使用權，使用期間為 50 年。該土地使用年限內享有土地使用權並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

(十七)其他非流動資產-其他

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
長期預付費用	\$38,138	\$41,204	\$47,160

(十八)其他金融資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
質押銀行存款	\$121,073	\$289,937	\$131,986
應收乳品保證金	-	13,000	25,000
合 計	\$121,073	\$302,937	\$156,986
流 動	\$111,050	\$127,929	\$11,741
非 流 動	\$10,023	\$175,008	\$145,245

本集團於 91 年 4 月間為取得「將軍」乳品經銷合約，而支付予苗栗縣農會保證金 30,000 仟元，雙方於 97 年間因故協議終止合約後，保證金卻遲未收回，經於 100 年 10 月間本公司對苗栗縣農會之財產向法院申請假扣押後，苗栗縣農會已同意分期還款，並於 102 年、101 年及 100 年度分別收回 13,000 仟元、12,000 仟元及 5,000 仟元，截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，尚未收回金額分別為 0 仟元、13,000 仟元及 25,000 仟元，依預計收回期間分別帳列其他金融資產—流動及非流動項下。

(十九)短期借款

借 款 性 質	102 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$615,000	1.782%-3.01%
抵 押 借 款	305,000	1.80%-2.686%
合 計	\$920,000	

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

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

對於短期借款，本集團提供部分銀行存款、應收票據及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八.說明。

(二十)應付短期票券

保證機構	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
兆豐票券	\$55,000	\$71,000	\$102,000
台灣工銀	-	20,000	-
中華票券	80,000	80,000	-
合計	<u>\$135,000</u>	<u>\$171,000</u>	<u>\$102,000</u>
減：未攤銷折價	(90)	(300)	(189)
淨額	<u>\$134,910</u>	<u>\$170,700</u>	<u>\$101,811</u>
利率區間	<u>1.724%-2.67%</u>	<u>1.738%-2.82%</u>	<u>1.738%-2.82%</u>

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

(二十一)其他應付款項

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應付薪獎	\$100,943	\$75,129	\$86,339
應付佣金	75,106	91,212	82,670
應付設備款	27,419	33,739	13,185
應付稅捐	10,104	10,746	10,275
應付負債性特別股股息	10,084	8,509	6,934
應付廣告費	9,939	10,951	5,599
應付營業稅	8,650	8,808	11,503
應付保險費	8,013	7,189	6,583
應付運費	6,257	14,757	12,774
應付勞務費	4,561	11,056	9,467
應付利息	2,654	2,299	1,734
應付買回庫藏股款	-	4,738	4,738
應付買回可轉換公司債價款	-	3,008	3,008
應付其他	69,657	86,801	60,491
合 計	<u>\$333,387</u>	<u>\$368,942</u>	<u>\$315,300</u>

(二十二)負債準備—流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
員工福利	\$12,774	\$11,961	\$12,067
退貨及折讓	1,701	3,449	2,886
合 計	<u>\$14,475</u>	<u>\$15,410</u>	<u>\$14,953</u>

	員工福利	退貨及折讓	合 計
102年 1月 1日	\$11,961	\$3,449	\$15,410
本期認列	12,774	1,701	14,475
本期轉回	(11,961)	(3,449)	(15,410)
102年12月31日	<u>\$12,774</u>	<u>\$1,701</u>	<u>\$14,475</u>

	員工福利	退貨及折讓	合計
101年 1月 1日	\$12,067	\$2,886	\$14,953
本期認列	11,961	3,449	15,410
本期轉回	(12,067)	(2,886)	(14,953)
101年12月31日	\$11,961	\$3,449	\$15,410

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

(二十三)一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$525,580	\$463,702	\$426,460
一年或一營業週期內到期之應付公司債	335,784	-	-
合 計	\$861,364	\$463,702	\$426,460

(二十四)應付公司債

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$334,200	\$1,100,000	\$1,100,000
國內第二次無擔保轉換公司債	4,800	262,800	292,800
國內第三次無擔保轉換公司債	1,000,000	-	-
小 計	\$1,339,000	\$1,362,800	\$1,392,800
減：應付公司債折價	(107,434)	(57,571)	(92,402)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	(335,784)	-	-
合 計	\$895,782	\$1,305,229	\$1,300,398

1. 國內第一次有擔保轉換公司債：

- (1) 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 1,100,000千元，票面利率0%，發行期間 3年，流通期間自100年5月11日至103年5月11日。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至102年12月31日止，轉換價格為13.9元，已轉換股數為0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 2.516%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之3.797%；截至 102年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為 4,000千元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.4324%。
- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第32號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計52,100千元、交易目的金融負債－非流動21,230千元及應付公司債 1,022,670元。102年及101年度公司債折價攤銷費用分別為12,369千元及25,545千元，金融負債評價(損)益分別為 8,777千元及(2,310)千元。
- (9) 截至 102年12月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 761,800千元。
- (10) 對於有擔保公司債，本公司提供部份銀行存款作為擔保，請參閱附註八. 說明。

2. 國內第二次無擔保轉換公司債：

- (1) 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000仟元，票面利率0%，發行期間 5年，流通期間自100年5月12日至105年5月12日。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至102年12月31日止，轉換價格為13.9元，已轉換股數為0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至 102年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為77,300仟元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.568%。
- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第32號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計29,030仟元、交易目的金融負債－非流動 6,090仟元及應付公司債 263,880仟元。102 年及 101 年度公司債折價攤銷費用分別為 2,064仟元及 6,685仟元，金融負債評價(損)益分別為 4,582仟元及 297仟元。
- (9) 截至 102年12月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 217,900仟元。

3. 國內第三次無擔保轉換公司債：

- (1) 本公司經主管機關於 101年11月14日核准募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計 1,000,000仟元，票面利率0%，發行期間 5年，流通期間自102年3月7日至107年3月7日。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至102年12月31日止，轉換價格為10.9元，已轉換股數為0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.531%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之5.343%；截至 102年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為 0仟元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.6328%。
- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計88,100仟元、交易目的金融負債－非流動 25,100仟元及應付公司債 876,800仟元。102年度公司債折價攤銷費用為18,983仟元，金融負債評價(損)益為(25,500)仟元。
- (9) 截至 102年12月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 0仟元。

(二十五)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日	還款方式
本公司:					
台銀等 7家聯貸 銀行—甲項	103. 10. 20	\$ -	-	\$1, 140, 000	分期償還, 惟 已於 101年10 月間提前清償。
台銀等11家聯貸 銀行—甲項	106. 10. 31	1, 200, 000	1, 200, 000	-	分期償還。
台銀等11家聯貸 銀行—乙項	106. 10. 31	500, 000	-	-	分期償還。
土地銀行	104. 5. 25	117, 111	199, 778	-	分期償還。
玉山銀行	104. 8. 27	38, 889	62, 222	-	分期償還。
玉山銀行	106. 8. 27	225, 000	240, 000	-	分期償還。
合作金庫	107. 3. 26	291, 000	-	-	分期償還。
高雄銀行	103. 05. 26	-	20, 316	34, 133	分期償還, 惟 已於 102年 5 月間提前清償。
高雄銀行	107. 05. 10	127, 364	-	-	分期償還。
高雄銀行	105. 05. 26	-	89, 574	114, 059	分期償還, 惟 已於 102年 5 月間提前清償。
高雄銀行	107. 05. 10	46, 301	-	-	分期償還。
台中商銀	104. 12. 21	23, 151	34, 234	45, 000	分期償還。
合作金庫	102. 09. 26	-	162, 300	213, 900	分期償還, 惟 已於102年3月 間提前清償。
土地銀行	101. 03. 31	-	-	27, 555	分期償還。
玉山銀行—台南	104. 04. 26	-	-	170, 000	到期償還, 惟 已於101年8月 間提前清償。
玉山銀行—台南	103. 04. 26	-	-	54, 444	分期償還, 惟 已於101年8月 間提前清償。
合 計		<u>\$2, 568, 816</u>	<u>\$2, 008, 424</u>	<u>\$1, 799, 091</u>	

子公司：

台銀等 6家聯貸 銀行－甲項	105.10.20	\$441,000	\$490,000	\$181,000	分期償還。
台銀等 6家聯貸 銀行－乙項	105.10.20	435,717	533,000	98,000	分期償還。
台銀等 6家聯貸 銀行－丙項	105.10.20	280,000	-	-	分期償還。
台灣銀行	105.12.27	100,000	-	-	分期償還。
台灣銀行	108.10.04	179,041	207,302	234,896	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	-	-	7,830	分期償還。
合作金庫	103.12.10	-	4,176	6,170	分期償還。
子公司小計		<u>\$1,435,758</u>	<u>\$1,234,478</u>	<u>\$527,896</u>	
合 計		\$4,004,574	\$3,242,902	\$2,326,987	
減：未攤銷折價		(8,059)	(10,855)	(8,357)	
減：一年內到期長期負債		<u>(525,580)</u>	<u>(463,702)</u>	<u>(426,460)</u>	
長期借款		<u>\$3,470,935</u>	<u>\$2,768,345</u>	<u>\$1,892,170</u>	
利率區間		<u>2.2%-2.9%</u>	<u>2.3%-3.08%</u>	<u>2.395%-3.813%</u>	

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

(1) 授信額度：

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

(2) 授信期間：自首次動用日起算 5年。

(3) 借款利率：依與各銀行之協議計息。

(4) 重要財務承諾事項：

- 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，並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。

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

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

惟上列借款已於101年10月間提前清償。

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

(1) 授信額度：

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

(2) 授信期間：自首次動用日起算 5 年。

(3) 借款利率：依與各銀行之協議計息。

(4) 重要財務承諾事項：

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

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

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

(5) 依 102年度合併財務報告檢視本公司與台灣銀行等11家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

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

(1) 授信額度：

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

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

(3) 重要財務承諾事項：

A. 子公司—台灣第一生化科技公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每年以該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—台灣第一生化科技公司不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

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

D. 依子公司台灣第一生化科技公司102年度非合併財務報告檢視與台灣銀行等 6家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

(二十六)特別股負債－非流動

發行公司	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
松田崗休閒育樂公司	\$22,500	\$22,500	\$22,500

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

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

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

1. 子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。
2. 子公司發放之特別股息訂為年利率3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。
3. 若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
4. 特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。
5. 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
6. 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
7. 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
8. 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。
9. 上列特別股負債，因本公司認購金額為22,500仟元，經合併沖銷調整後，102年及101年12月31日餘額均為22,500仟元。

(二十七)退休金

1.(1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%~6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	310,756	342,508	302,387
計畫資產公允價值	(25,402)	(15,754)	(14,362)
未認列前期服務成本	-	-	-
合計	285,354	326,754	288,025
認列於資產負債表之淨負債	\$285,745	\$326,754	\$288,025
認列於資產負債表之淨資產	(\$391)	\$-	\$-

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
期 初 餘 額	\$342,508	\$302,387
當期服務成本	5,161	5,334
利息成本	5,051	4,984
精算損(益)	(11,096)	35,818
支付之福利	(30,868)	(6,015)
期 末 餘 額	\$310,756	\$342,508

(4) 計畫資產公允價值之變動如下:

項 目	102 年 度	101 年 度
期 初 餘 額	\$15,754	\$14,362
計畫資產預期報酬	205	180
雇主之提撥金	30,961	6,446
支付之福利	(21,541)	(5,197)
精算(損)益	23	(37)
期 末 餘 額	<u>\$25,402</u>	<u>\$15,754</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額

項 目	102 年 度	101 年 度
當期服務成本	\$5,161	\$5,334
利息成本	5,051	4,984
計畫資產預期報酬	(205)	(180)
前期服務成本攤銷數	-	-
縮減或清償損益	-	-
當期退休金成本	<u>\$10,007</u>	<u>\$10,138</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下:

項 目	102 年 度	101 年 度
銷 貨 成 本	\$3,771	\$4,085
推 銷 費 用	1,859	2,153
管 理 費 用	3,792	3,474
研 究 費 用	585	426
合 計	<u>\$10,007</u>	<u>\$10,138</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損(益)如下:

項 目	102 年 度	101 年 度
1月1日累積餘額	\$35,855	\$ -
本 期 認 列	(11,119)	35,855
12月31日累積餘額	<u>\$24,736</u>	<u>\$35,855</u>

(7) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
折 現 率	1.50%	1.65%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.20%	1.20%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(9) 經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年 1月 1日</u>
確定福利義務現值	\$310,756	\$342,508	\$302,387
計畫資產公允價值	(25,402)	(15,754)	(14,362)
計畫剩餘(短絀)	\$285,354	\$326,754	\$288,025
計畫負債之經驗調整	7,024	(35,818)	-
計畫資產之經驗調整	23	(37)	-

2.(1) 自民國94年 7月 1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2) 山東愛之味、上海愛之味、濟南愛之味、漳州片仔癯和廈門愛健按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國102年及101年度，本集團依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為23,363仟元及19,432仟元。

(二十八) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

102年1至12月		
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	497,689	\$4,976,893
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	497,689	\$4,976,893

101年1至12月		
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	497,689	\$4,976,893
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	497,689	\$4,976,893

2. 截至102年12月31日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，分為880,000仟股。

(二十九) 資本公積

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
股票發行溢價	\$104,250	\$104,250	\$104,250
認 股 權	104,393	77,406	80,410
非控制權益間交易	76,846	76,776	-
因採用權益法之投資而認列	1,928	1,724	-
庫藏股票交易	780	50	-
合 計	\$288,197	\$260,206	\$184,660

有關與非控制權益間之交易內容，請參閱附註六(三十三)之說明。

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

(三十)盈餘分配

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

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

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

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 特別盈餘公積

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$ -	\$ -
首次適用國際會計準則提列數	93,685	93,685	93,685
合 計	<u>\$154,477</u>	<u>\$93,685</u>	<u>\$93,685</u>

- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 本公司因首次採用IFRSs時，將累積換算調整數及未實現重估增值轉入保留盈餘分別為(15,543)仟元及173,668仟元，惟因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數93,685仟元予以提列特別盈餘公積。
4. 本公司股東會於102年6月及101年6月宣佈之101年及100年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定公積	\$2,964	\$ -		
特別公積	60,792	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
合計	<u>\$63,756</u>	<u>\$ -</u>		

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

5. 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，102年度及101年度分別因營運虧損及尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞均為0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，次為次年度損益。
6. 102年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為0仟元，與101年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為0仟元，並無差異。
7. 本公司103年3月25日董事會擬議102年度盈虧撥補案，因營運虧損，故未發放股東紅利、員工紅利及董監事酬勞。該盈虧撥補案尚待103年6月召開股東會決議。

(三十一)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報	備供出售金融商品	合 計
	表換算之兌換差額	未實現(損)益	
102. 1. 1 餘額	(\$19,522)	(\$29,355)	(\$48,877)
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	50,632	-	50,632
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	(42,695)	(42,695)
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	5,945	(29,186)	(23,241)
102. 12. 31 餘額	<u>\$37,055</u>	<u>(\$101,236)</u>	<u>(\$64,181)</u>

項 目	國外營運機構財務報	備供出售金融商品	合 計
	表換算之兌換差額	未實現(損)益	
101. 1. 1 餘額	\$ -	(\$84,331)	(\$84,331)
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	(17,931)	-	(17,931)
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	58,585	58,585
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	(1,591)	(3,609)	(5,200)
101. 12. 31 餘額	<u>(\$19,522)</u>	<u>(\$29,355)</u>	<u>(\$48,877)</u>

(三十二)庫藏股票

1. 股份收回原因及其數量變動情形:

單位: 仟股

收回原因	102 年 度			12月31日
	1月1日	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	<u>10,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,484</u>

收回原因	101 年 度			12月31日
	1月1日	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	8,177	2,307	-	10,484

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

(三十三)非控制權益

項 目	102 年 度	101 年 度
期 初 餘 額	\$628,343	\$483,243
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	(6,674)	4,047
本年度其他綜合損益	8,223	(3,108)
非控制權益減少	139,956	214,179
取得或處分子公司股權價值與帳面價值差額	(69)	(69,420)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	8	(598)
期 末 餘 額	\$769,787	\$628,343

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

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

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

本集團於102年 6月間因子公司愛健生命科學公司現金增資，增加認購 4.16%，致持股比例由93.33%增加至97.49%。

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

項 目	102 年 度	101 年 度
收取(給付)之現金對價	\$ -	\$222,419
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應(轉入)轉出		
非控制權益之金額	69	(153,267)
調整歸屬於本集團業主之其他 綜合損益	-	268
權益交易差額	\$69	\$69,420

1. 101 年度：權益交易差額調整資本公積76,776仟元及未分配盈餘(7,356)仟元。

2. 102 年度：權益交易差額調整資本公積69仟元。

(三十四)營業收入

項 目	102 年 度	101 年 度
銷貨收入	\$4,544,689	\$4,479,299
加工收入	79,002	83,942
管理服務收入	42,164	41,870
其他營業收入	49,373	41,921
營業收入總額	\$4,715,228	\$4,647,032
減：銷貨退回	(41,091)	(59,456)
銷貨折讓	(194,335)	(170,203)
營業收入淨額	\$4,479,802	\$4,417,373

(三十五)其他收入

項 目	102 年 度	101 年 度
利息收入		
銀行存款利息	\$3,992	\$2,986
資金貸與關係人	7,343	4,986
其他利息收入	530	1,336
小 計	\$11,865	\$9,308

租金收入	\$9,913	\$10,360
呆帳轉回收入	4,136	915
股利收入	5,497	3,756
出售廢品收入	2,631	2,020
服務收入	9,021	670
其他	22,951	26,504
合計	<u>\$66,014</u>	<u>\$53,533</u>

(三十六)其他利益及損失

項 目	102 年 度	101 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(\$2,274)	\$1,796
淨外幣兌換利益(損失)	(3,598)	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(2,047)	6,995
處分投資性不動產利益(損失)	(1,327)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	10,449	1,148
處分備供出售金融資產利益(損失)	23,423	-
處分以成本衡量金融資產利益(損失)	(16,438)	266
處分採用權益法之投資利益(損失)	57,629	32,753
買回公司債利益	12,178	469
已實現投資損失—備供出售金融資產	(22,766)	-
已實現投資損失—以成本衡量金融資產	(18,728)	-
減損損失—以成本衡量金融資產	(70)	(2,295)
減損損失—其他	(1,418)	-
補繳回收處理費	-	(23,050)
租賃成本	(7,302)	(9,466)
服務成本	(5,643)	(4,122)
其他	(20,888)	(15,446)
合計	<u>\$1,180</u>	<u>(\$10,952)</u>

(三十七)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	102 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$211,600	\$293,743	\$505,343
勞健保費用	22,203	22,486	44,689
退休金費用	13,719	19,651	33,370
其他用人費用	35,326	18,904	54,230
折舊費用(註)	169,139	113,827	282,966
攤銷費用	-	6,079	6,079
合 計	<u>\$451,987</u>	<u>\$474,690</u>	<u>\$926,677</u>

(註):不包括帳列其他應收款 410仟元。

性 質 別	101 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$186,940	\$261,255	\$448,195
勞健保費用	19,354	20,723	40,077
退休金費用	11,602	17,968	29,570
其他用人費用	39,419	16,407	55,826
折舊費用(註)	131,546	88,527	220,073
攤銷費用	-	8,217	8,217
合 計	<u>\$388,861</u>	<u>\$413,097</u>	<u>\$801,958</u>

(註):不包括帳列其他應收款 3,061仟元。

(三十八)財務成本

項 目	102 年 度	101 年 度
銀行借款之利息費用	\$117,457	\$87,579
可轉換公司債	33,414	32,231
其他財務成本	12,652	15,402
合 計	<u>\$163,523</u>	<u>\$135,212</u>
減:符合要件之資產資本化金額	(1,610)	(6,578)
財 務 成 本	<u>\$161,913</u>	<u>\$128,634</u>

(三十九)所得稅

1. 遞延所得稅資產(負債)淨額:

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
土地增值稅	(\$79,974)	(\$79,974)	(\$79,974)
暫時性差異:			
負債準備	\$1,988	\$3,810	\$3,825
備抵呆帳超限	1,278	1,372	2,370
資產折舊財稅差異	6,226	-	-
未實際支付之退休金	39,168	46,273	47,556
未實現金融商品評價損 (益)	2,064	3,379	3,037
權益法認列之投資損失	226,969	224,405	221,082
未收取海外收入利益	(13,631)	(13,282)	(13,533)
其他	3,593	2,617	2,257
未使用投資抵減	3,623	-	13,110
未使用虧損扣抵	21,020	19,192	33,629
直接借(貸)記股東權益			
國外營運機構財務報表 之換算	(5,061)	4,001	-
確定福利計劃之精算損 益	3,854	5,639	-
合 計	\$211,117	\$217,432	\$233,359
遞延所得稅資產	\$312,315	\$310,688	\$326,866
遞延所得稅負債	(\$101,198)	(\$93,256)	(\$93,507)

2. 所得稅費用組成部分：

(1) 認列於損益之所得稅：

	102 年 度	101 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$8,181	\$14,840
未分配盈餘加徵 10%	324	1,098
以前年度所得稅調整	415	383
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(8,155)	12,457
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	3,623	13,110
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$4,388</u>	<u>\$41,888</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

	102 年 度	101 年 度
國外營運機構財務報表換算差額	(\$9,062)	\$4,001
確定福利計劃之精算損益	(1,785)	5,639
合 計	<u>(\$10,847)</u>	<u>\$9,640</u>

3. 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計

算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
稅前淨利	<u>(\$136,955)</u>	<u>\$50,481</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	(\$31,077)	\$13,491
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(84)	(13,266)
虧損扣抵	39,342	14,615
未分配盈餘加徵 10%	324	1,098
以前年度所得稅調整	415	383
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	(1,828)	14,437
暫時性差異	(2,704)	11,130
認列於損益之所得稅費用	<u>\$4,388</u>	<u>\$41,888</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
暫時性差異	\$24,616	\$25,981	\$22,737
未使用投資抵減	15,012	9,434	4,717
未使用虧損扣抵	112,890	62,868	34,835
合 計	\$152,518	\$98,283	\$62,289

(1) 本集團之未認列虧損扣抵之最後抵減年度為 103~112年。

(2) 本集團之未使用投資抵減之最後抵減年度為 106年。

5. 本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100年度。

6. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$92,006	\$106,759	\$69,228
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-	34,117

項 目	102 年 度	101 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	- (實際)	23.14% (實際)

(四十)其他綜合損益

項 目	102 年 度		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅 後 淨 額
當年度產生之備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(\$42,038)	\$ -	(\$42,038)
減：重分類調整—備供出售金融資產未實現評價利益轉列損益	(657)	-	(657)
認列於其他綜合損益之備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(\$42,695)	\$ -	(\$42,695)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	65,717	(8,735)	56,982
確定福利計劃之精算損益	11,119	(1,459)	9,660
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額	(18,940)	(653)	(19,593)
認列於其他綜合損益	\$15,201	(\$10,847)	\$4,354
項 目	101 年 度		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅 後 淨 額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$23,822)	\$3,673	(\$20,149)
備供出售金融資產未實現損益	58,585	-	58,585
確定福利計劃精算損益	(35,855)	5,157	(30,698)
依權益法認列子公司關聯企業其他綜合損益份額	(15,993)	810	(15,183)
合 計	(\$17,085)	\$9,640	(\$7,445)

(四十一)普通股每股盈餘

項 目	102 年 度	101 年 度
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	(\$134,669)	\$4,546
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$134,669)	\$4,546
本期流通在外加權平均股數(仟股)(註1)	487,205	487,397
基本每股盈餘(稅後)(元)	(\$0.28)	\$0.01
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$134,669)	\$4,546
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債影響數	(註2)	(註2)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	(134,669)	4,546
追溯調整後加權平均股數(仟股)	487,205	487,397
可轉換公司債影響數(仟股)	(註2)	(註2)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	487,205	487,397
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	(\$0.28)	\$0.01

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

(註2)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項：

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

1. 進 貨

關係人類別	102 年 度	101 年 度
關聯企業	\$38,213	\$34,292
其他關係人	163,527	326,017
合 計	\$201,740	\$360,309

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

2. 銷 貨

關係人類別	102 年 度	101 年 度
關聯企業	\$12,466	\$11,597
其他關係人	217,861	183,228
合 計	\$230,327	\$194,825

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

3. 財產交易：

(1) 購買股權投資：

102年度：

關係人類別	交易標的	交易金額
其他關係人	耐斯企業股權 1,150仟股	\$21,862

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值及市場行情經雙方議價決定，截至 102年12月31日止，交易價款已全數付清。

101年度：

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

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值及市場行情經雙方議價決定，截至 101年12月31日止，交易價款已全數付清。

(2) 購買資產：

102年度：無。

101年度：

關係人類別	交易標的	交易金額
其他關係人	什項設備	\$67

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至 101年12月31日止，交易價款已全數付清。

(3) 出售股權投資：

102年度：無。

101年度：

關係人類別	出售標的	交易金額	出售損益
其他關係人	世界資融(股)公司 股票 555仟股	\$3,043	\$4,174
其他關係人	台灣第一生技(股)公 司股權 6,800仟股	149,151	43,919
其他關係人	台灣第一生技(股)公 司股權 500仟股	10,469	3,083

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12月31日止已收清全部價款。

(4) 出售資產：

102年度：

關係人類別	出售標的	交易金額	出售損益
關聯企業	什項設備	\$402	\$402

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102年12月31日止已收清全部價款。

101年度：無。

4. 各項費用

關係人類別	102 年 度	101 年 度	交易性質
(1) 其他關係人	\$224,160	\$267,653	代理廣告服務支出
(2) 關聯企業	96,166	111,065	商品配送支出及其他零星支出
(3) 其他關係人	16,200	14,400	管理諮詢服務支出
(4) 其他關係人	5,506	6,735	租金支出及其他零星支出
合 計	<u>\$342,032</u>	<u>\$399,853</u>	

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

5. 各項收入

關係人類別	102 年 度	101 年 度	交易性質
關聯企業	\$746	\$2,321	租金收入及什項收入等
其他關係人	3,630	3,454	租金收入及什項收入等
合 計	<u>\$4,376</u>	<u>\$5,775</u>	

上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

6. 應收(付)款項

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應收票據及帳款			
關聯企業	\$851	\$1,128	\$450
其他關係人	43,969	58,194	34,677
合 計	<u>\$44,820</u>	<u>\$59,322</u>	<u>\$35,127</u>
減：備抵呆帳	(512)	(873)	(920)
淨 額	<u>\$44,308</u>	<u>\$58,449</u>	<u>\$34,207</u>

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
其他應收款(註)			
關聯企業	\$135,595	\$12,181	\$69,338
其他關係人	247,468	34,272	99,504
合 計	<u>\$383,063</u>	<u>\$46,453</u>	<u>\$168,842</u>
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	<u>\$383,063</u>	<u>\$46,453</u>	<u>\$168,842</u>

註：其中屬於資金融通款，詳(七)7.之說明。

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
預付款項			
其他關係人	\$1,328	\$8,121	\$9,533

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應付票據及帳款			
關聯企業	\$4,181	\$3,812	\$10,417
其他關係人	623	34,833	40,925
合 計	\$4,804	\$38,645	\$51,342

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
其他應付款			
關聯企業	\$13,114	\$15,825	\$12,484
其他關係人	6,600	8,129	16,142
合 計	\$19,714	\$23,954	\$28,626

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

7. 資金融通

(1) 借出：

A. 應收關係人款項：

關係人類別	期 末 餘 額		
	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
關聯企業	\$134,900	\$10,900	\$68,900
其他關係人	245,000	33,000	98,000
合 計	\$379,900	\$43,900	\$166,900
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$379,900	\$43,900	\$166,900

關係人類別	最 高 餘 額	
	102 年 度	101 年 度
關聯企業	\$134,900	\$68,900
其他關係人	310,000	98,000
合 計	\$444,900	\$166,900

B. 利息收入:

關係人類別	102 年 度	101 年 度
關聯企業	\$1,997	\$1,533
其他關係人	5,346	3,484
合 計	\$7,343	\$5,017

102年度及101年度之利息分別按年利率3%-3.5%及3.5%收取。

(2) 借入:

A. 應付關係人款項:

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

關係人類別	最 高 餘 額	
	102 年 度	101 年 度
關聯企業	\$ -	\$9,083

B. 利息支出: 無。

8. 背書保證

(1) 本集團為關係人向銀行借款, 提供背書保證之明細如下:

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
其他關係人	\$33,200	\$33,200	\$45,400

9. 其他

(1) 本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

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

(2) 本集團參與下列公司現金增資並增加投資金額之情形如下：

102年度：

被投資公司	增加投資		持 股 比 例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
關 聯 企 業	2,200	\$65,368	40.00%	40.00%
關 聯 企 業	1,000	10,000	-	45.45%
其他關係人	4,393	20,963	-	15.00%
其他關係人	3,000	30,000	-	25.00%
其他關係人	3,000	30,000	-	0.66%

101年度：

被投資公司	增加投資		持 股 比 例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
關 聯 企 業	9,000	\$90,000	-	100.00%
關 聯 企 業	4,800	48,000	-	36.64%
關 聯 企 業	2,800	81,978	100.00%	40.00%
其他關係人	6,000	60,000	-	100.00%

(3) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	102 年 度	101 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$20,820	\$18,129
退職後福利	690	661
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$21,510	\$18,790

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
質押活期存款	\$121,073	\$189,508	\$124,758
質押定期存款	-	100,429	7,228
其他金融資產	\$121,073	\$289,937	\$131,986
備供出售之金融資產	\$57,900	\$51,900	\$ -
採用權益法之投資	-	-	69,318
應收票據	-	6,187	7,943
子公司股票	239,901	240,985	204,934
不動產廠房及設備 (淨額)	1,711,324	1,732,431	1,301,075
投資性不動產	1,066,948	1,206,414	1,238,265
合 計	<u>\$3,197,146</u>	<u>\$3,527,854</u>	<u>\$2,953,521</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 133,000仟元、134,773仟元及143,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 299,507仟元、255,802仟元及224,863仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

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

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

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
信用狀金額	USD 52	USD 4,940	USD 1,250 EUR 1,515
保證金金額	USD 5	USD 97	USD 139

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

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

(七)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
不動產、廠房及設備	\$91,994	\$182,294	\$97,841
無 形 資 產	-	12,955	12,955
總 計	\$91,994	\$195,249	\$110,796

(八)營業租賃協議：

1. 承租：

- A. 本集團於 101年10月間以營業租賃承租利樂鑽 250ml 包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 6,680仟元，按季支付，每季支付 1,670仟元
- B. 本集團於 102年12月間以營業租賃承租利樂鑽 300ml 包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 6,630仟元，按每季支付 1,658仟元。
- C. 不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日
不超過 1年	\$13,310	\$6,680
超過1年但不超過5年	48,791	26,720
超過5年	-	-
合 計	\$62,101	\$33,400

101年1月1日：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資本風險管理

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

(二)金融工具公允價值資訊：

1. 非按公允價值衡量之金融工具：

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

非衍生性金融商品	102年12月31日	
	帳面價值	公允價值
負債		
應付公司債(含一年內到期)	\$1,231,566	\$1,352,146

非衍生性金融商品	101年12月31日	
	帳面價值	公允價值
負債		
應付公司債(含一年內到期)	\$1,305,229	\$1,391,239

非衍生性金融商品	101年1月1日	
	帳面價值	公允價值
負債		
應付公司債(含一年內到期)	\$1,300,398	\$1,391,423

2. 按公允價值衡量之金融工具：

(1) 公允價值層級

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

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

102 年 12 月 31 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動				
－股票	\$29,142	\$ -	\$ -	\$29,142
－基金	24,589	-	-	24,589
備供出售金融資產－股票	154,052	-	-	154,052
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	-	(63,663)	-	(63,663)
合 計	<u>\$207,783</u>	<u>(\$63,663)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$144,120</u>

101 年 12 月 31 日

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

101 年 1 月 1 日

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

(2) 102年度及101年度均無屬於第三層級金融工具之變動。

(3) 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

(4) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設：

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括基金)。

B. 衍生性工具，其公允價值主要係採用評價技術決定，或採用交易對手報價資料，並多利用可觀察之市場資料，儘可能少依賴企業之特定估計。

(四) 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、價格風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

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

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

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

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

102 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳列金額	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	33,015	29.805	984,012	升值 1%	9,840	-
越南盾	13,619,618	0.00137	18,659	升值 1%	187	-
人民幣	96,370	4.919	474,044	升值 1%	4,740	-
港幣	26,397	3.843	101,444	升值 1%	1,014	-
日幣	6,203	0.2839	1,761	升值 1%	18	-
非貨幣性項目						
公平價值評價						
美金	55	29.805	39,342	升值 1%	393	-
人民幣	5,000	4.919	24,595	升值 1%	246	-
以成本衡量						
美金	1,320	29.805	18,479	升值 1%	185	-
越南盾	486,420	0.00137	666	升值 1%	7	-
採用權益法之投資						
美金	5,010	29.805	149,312	升值 1%	-	1,493
紐幣	349	24.48	8,541	升值 1%	-	86
金融負債						
貨幣性項目						
美金	3,032	29.805	90,369	升值 1%	(904)	-
越南盾	627,877	0.00137	860	升值 1%	(9)	-
人民幣	124,361	4.919	611,732	升值 1%	(6,117)	-

101 年 12 月 31 日

項 目	外幣	匯率	帳列金額	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	23,509	29.04	682,701	升值1%	6,827	-
越南盾	11,787,778	0.0015	17,682	升值1%	177	-
人民幣	90,158	4.66	420,136	升值1%	4,201	-
歐元	400	38.49	15,396	升值1%	154	-
港幣	80	3.747	300	升值1%	3	-
非貨幣性項目						
公平價值評價						
美金	38	29.04	1,104	升值1%	11	-

以成本衡量						
港幣	26,240	3.747	98,321	升值1%	983	-
美金	795	29.04	23,087	升值1%	231	-
越南盾	486,420	0.002	973	升值1%	10	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	3,421	29.04	99,324	升值1%	-	993
紐幣	348	23.96	8,346	升值1%	-	83
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,056	29.04	117,786	升值1%	(1,178)	-
越南盾	486,656	0.0015	730	升值1%	(7)	-
人民幣	81,197	4.66	378,378	升值1%	(3,784)	-

101年1月1日						
項 目	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	13,916	30.275	421,307	升值1%	4,213	-
越南盾	8,972,134	0.00139	12,471	升值1%	125	-
人民幣	21,808	4.805	104,787	升值1%	1,048	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>公平價值評價</u>						
美金	36	30.275	1,090	升值1%	10	-
<u>以成本衡量</u>						
港幣	26,240	3.897	102,257	升值1%	1,023	-
美金	945	30.275	28,610	升值1%	286	-
越南盾	486,420	0.00139	676	升值1%	7	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	14	30.275	417	升值1%	-	4
紐幣	364	23.40	8,513	升值1%	-	85
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,839	30.275	116,225	升值1%	(1,162)	-
越南盾	471,707	0.00139	656	升值1%	(7)	-
人民幣	84,816	4.805	407,541	升值1%	(4,076)	-

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

B. 價格風險

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

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對102年度及101年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加537仟元及1,085仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益分別增加1,541仟元及2,453仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
固定利率工具：			
金融資產	\$502,644	\$231,589	\$443,157
金融負債	(1,388,976)	(1,498,429)	(1,424,709)
淨 額	<u>(\$886,332)</u>	<u>(\$1,266,840)</u>	<u>(\$981,552)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$1,641,035	\$1,757,861	\$784,016
金融負債	(4,916,515)	(3,984,947)	(2,746,930)
淨 額	<u>(\$3,275,480)</u>	<u>(\$2,227,086)</u>	<u>(\$1,962,914)</u>

(A) 固定利率工具之敏感分析：

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

(B) 變動利率工具之敏感分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%，將使102年度及101年度淨利將分別減少32,755仟元及22,271仟元。

(2) 信用風險

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

A. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

截至102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為44.01%、40.97%及40.03%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 財務信用風險：

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

(3) 流動性風險：

A. 流動性風險管理：

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

B. 負債流動性分析：

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

102 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$920,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$920,000	\$920,000
應付短期票券	135,000	-	-	-	-	135,000	134,910
應付票據	140,644	-	-	-	-	140,644	140,644
應付帳款	140,915	-	-	-	-	140,915	140,915
其他應付款	333,387	-	-	-	-	333,387	333,387
特別股負債	22,500	-	-	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年內到期)	277,886	250,945	318,341	3,140,361	17,041	4,004,574	3,996,515
應付公司債	334,200	4,800	1,000,000	-	-	1,339,000	1,231,566
存入保證金	3,805	-	1,500	-	-	5,305	5,305
合計	\$2,308,337	\$255,745	\$1,319,841	\$3,140,361	\$17,041	\$7,041,325	\$6,925,742
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債(包含非流動)	12,633	430	50,600	-	-	63,663	63,663

101 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$752,400	\$500	\$ -	\$ -	\$ -	\$752,900	\$752,900
應付短期票券	171,000	-	-	-	-	171,000	170,700
應付票據	165,150	-	-	-	-	165,150	165,150
應付帳款	188,811	-	-	-	-	188,811	188,811
其他應付款	368,942	-	-	-	-	368,942	368,942
特別股負債	22,500	-	-	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年內到期)	183,134	282,079	896,592	1,855,815	25,282	3,242,902	3,232,047
應付公司債	-	-	1,362,800	-	-	1,362,800	1,305,229
存入保證金	3,482	-	1,500	-	-	4,982	4,982
合計	\$1,855,419	\$282,579	\$2,260,892	\$1,855,815	\$25,282	\$6,279,987	\$6,211,261
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債(包含非流動)	-	-	46,439	-	-	46,439	46,439

101 年 1 月 1 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$388,400	\$39,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$428,300	\$428,300
應付短期票券	53,000	49,000	-	-	-	102,000	101,811
應付票據	143,822	-	-	-	-	143,822	143,822
應付帳款	190,767	-	-	-	-	190,767	190,767
其他應付款	315,300	-	-	-	-	315,300	315,300
特別股負債	22,500	-	-	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年內到期)	213,927	214,864	1,444,728	385,613	67,855	2,326,987	2,318,630
應付公司債	-	-	1,392,800	-	-	1,392,800	1,300,398
存入保證金	9,172	-	1,500	-	-	10,672	10,672
合計	\$1,336,888	\$303,764	\$2,839,028	\$385,613	\$67,855	\$4,933,148	\$4,832,200
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債(包含非流動)	-	-	45,036	-	-	45,036	45,036

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人者：附表一。
2. 為他人背書保證者：附表二。
3. 期末持有有價證券者：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億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：附表四。
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：附表五。
9. 從事衍生性商品交易：參閱附註六(二)之說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表七。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表八。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司

資金貸與他人者

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金公司貨與他人者名稱	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	是	165,000	100,000	100,000	3.50%	2	銷貨：1,074 廣告費：218,356	營運週轉	—	—	—	1,010,846	2,527,114
		台富國際公司	其他應收款	是	55,000	55,000	55,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,010,846	
1	愛寶諾國際資源公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	USD 2,400	USD 2,400	USD 2,064	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 20,908	USD 20,908
2	福星國際公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	USD 500	USD 500	USD 489	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 40,188	USD 40,188
3	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	其他應收款	是	USD13,625	USD13,625	USD12,450	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 122,848	USD 122,848
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	是	14,900	14,900	9,900	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	37,011	296,092
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	是	25,000	25,000	25,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	391,907	979,766
		耐斯國際開發公司	其他應收款	是	25,000	25,000	25,000	3.50%	2	進貨：8,363	營運週轉	—	—	—	391,907	
		世界資融公司	其他應收款	是	70,000	70,000	70,000	3.00%	2	—	營運週轉	—	股票	63,200	391,907	
		和園投資公司	其他應收款	是	95,000	95,000	95,000	3.00%	2	—	營運週轉	—	股票	85,766	391,907	

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：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。
 - 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二十為限。

註 2. 資金貸與總限額：

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：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。
 - 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告淨值百分之五十為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司
為他人背書保證者
102年12月31日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	1	2,021,691	33,200	33,200	20,100	-	0.66%	4,548,805	-	-	-
		台灣第一生化科技公司	2	2,021,691	170,000	-	-	-	-	4,548,805	是	-	-

(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)：本公司及子公司整體得為背書保證(單一企業)：不得超過本公司當期財務報表淨值之40%。

(註3)：本公司及子公司整體得為他公司背書保證總額：不得超過本公司當期財務報表淨值之90%。

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券者
 102年12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	公允價值	
0	愛之味公司	國內股票/宜進實業公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,027	8,296	0.03%	8,296	
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	備供出售金融資產—非流動	10,332	59,824	4.62%	59,824	(註1)
		股票/楷捷國際投資公司	—	備供出售金融資產—非流動	1,538	94,228	1.47%	94,228	(註6)
		合計				154,052		154,052	
		股票/台灣新日化公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	9,632	240,803	19.86%	139,592	(註5)
		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%	95,448	(註5)
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,942	41,711	0.53%	40,802	(註4)
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事長相同	以成本衡量之金融資產—非流動	6,750	39,810	15.00%	39,725	(註5)
		股票/野美國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	32,000	2.75%	31,890	(註2)
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	350	17,940	1.00%	6,493	(註2)
		股票/麗科達國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,900	16,820	12.14%	12,437	(註5)
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	2,200	13,945	18.97%	25,601	(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%	5,832	(註3)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	—	19.00%	—	
		股票/唐盛國際企管公司	其監察人與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	2,128	—	19.00%	—	
		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				508,650			
		私募特別股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	8,074	80,159	26.92%	80,159	
		特別股小計				80,159			
		合 計				588,809			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債券投資－非流動	15,000	150,000	51.72%	150,000	
		特別股/松田崗公司－94年	本公司之子公司	無活絡市場之債券投資－非流動	3,500	35,000	38.89%	35,000	
		特別股/松田崗公司－96年	本公司之子公司	無活絡市場之債券投資－非流動	2,250	22,500	25.00%	22,500	
特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	無活絡市場之債券投資－非流動	3,000	—	25.00%	—			
合 計					207,500		207,500		

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

(註2): 以被投資公司 101 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註3): 以被投資公司 101 年第四季自結報表為依據。

(註4): 以被投資公司 102 年第四季自結報表為依據。

(註5): 以被投資公司 102 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註6): 如附註六(七)所述, 該投資標的因相對人已於 101 年 12 月提供楷捷股票 4,829,249 股予本公司設質用以保本保證, 加計該已設質股數後, 按被投資公司 102 年 12 月收盤價核算市價為 94,228 仟元。

(註7): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	公允價值	
1	愛寶諾 國際資 源公司	股票/Geneparm 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	—	8.41%	—	
2	福星國 際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	350	USD 55	—	USD 55	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	USD 560	10.26%	USD 762	
3	台灣第 一生化 科技公 司	特別股/耐斯投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	9,000	90,000	75.00%	90,000	
		特別股/耐斯資融公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	6,000	60,000	100.00%	60,000	
		特別股/唐麗文化媒體公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	3,000	30,000	0.81%	30,000	
		股票/震生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	—	5.72%	—	
		股票/野美國際公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	7,000	56,000	4.80%	56,000	
股票/耐斯資融公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,433	34,393	3.79%	34,393			
4	愛心屋 行銷公 司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	361	3,602	0.01%	3,602	
		股票/摩幻潛艇數位公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	635	1.30%	635	
5	越南亞 太物產 公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	4	—	4	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	662	15.00%	662	
6	高野農 業生技 公司	股票/美樂潔公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	57	600	19.00%	637	
		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	646	6,413	2.15%	6,890	
		特別股/耐斯投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	3,000	30,000	25.00%	30,000	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
7	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	738	7,374	0.03%	7,374	
		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	
8	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	
		股票/國寶投資開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75	705	0.79%	440	
		股票/國本投資開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	937	8.00%	—	
		股票/麗景育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.41%	5,867	
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債券投資—非流動	4,000	40,000	—	40,000	
		特別股/國證投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	4,600	46,000	—	46,000	
		特別股/耐斯國際開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/愛寶諾國際開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	2,000	—	—	—	
特別股/聯統開發公司	其董事長與本公司相同	無活絡市場之債券投資—非流動	5,000	50,000	—	50,000			
9	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	609	6,079	0.01%	6,079	
		股票/Herbcopoeia Pharmaceutical Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,393	20,963	15.00%	26,325	
10	和聯通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	214	2,139	0.01%	2,139	
11	濟南愛之味國際商貿公司	基金/益滿鉢盈日日贏	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000	RMB5,000	—	RMB5,000	

附表四

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一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	655,106	36.60%	月結 30 天	相當	相當 (註)	應付帳款 48,062	43.32%	
	耐斯國際開發公司	其董事與本公司 具有二親等內之 親屬關係	進貨	148,926	8.32%	預付部分貨款, 餘款則於貨到隔 月付清	相當	相當	—	—	
			銷貨	157,599	5.60%	月結 90 天	相當	相當	應收票據 24,878 應收帳款 14,621	64.44% 3.93%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	475,928	16.92%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 64,210	17.26%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷貨	243,998	8.67%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 10,482	2.82%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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		
愛之味公司	唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	100,466 (註2)	(註4)	—	—	339	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	516,573 (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 100,000 仟元、應收利息 297 仟元及其他 169 仟元。

(註3)：包括應收資金融通款 371,072 仟元、應收利息 93,955 仟元、應收出售機器設備款 15,515 仟元及應收其他 36,031 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 103 年 3 月 25 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。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 12 月 31 日及
民國 101 年 12 月 31 日

個別交易金額未達 1 億元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。
102 年 12 月 31 日：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味公司	和康通商公司	1	銷貨收入	475,928	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	10.62%
		愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	243,998		5.45%
1	台灣第一生化 科技公司	愛之味公司	2	銷貨收入	655,106	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30 天	14.62%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	516,573	不適用	3.91%

101 年 12 月 31 日：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康通商公司	1	銷貨收入	766,504	與經銷商價格相當，收 款期間為月結 45 天	17.35%
				應收帳款	162,363		1.30%
		愛心屋公司	1	銷貨收入	254,773		5.77%
		台灣第一生化科技(股) 公司	1	背書保證	170,000	不適用	不適用
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	713,193	與其他委製客戶價格相 當，收款期間月結 30 天	16.15%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	352,710	不適用	2.82%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已沖銷

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 102 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 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	124,629	(3,284)	(3,284)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	29,561	(734)	1,913	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	103,560	(646)	(608)	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	13,000	13,000	1,300	100.00	2,949	(91)	(91)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	911,951	851,951	81,716	100.00	650,230	(7,834)	(7,834)	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	145,452	85,452	14,600	100.00	126,393	(10,985)	(10,985)	
	愛之味國際(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	13,397	13,397	460	100.00	13,750	40	40	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,265	23,265	790	100.00	31,333	(16)	(16)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	70,573	10,190	10,973	
	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	226,912	(2,019)	(1,957)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	1,108,919	840,939	44,816	91.73	667,759	(76,742)	(69,744)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	15,153	2,251	1,982	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	123,165	123,165	13,119	75.83	60,265	(56,764)	(43,056)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,342,939	1,342,939	94,081	72.34	1,356,113	21,337	22,685	
	愛之味生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,311	—	783	69.12	23,350	5	3	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	48,000	18,000	5,178	53.77	54,989	5,563	3,378	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	322,249	140,325	10,761	51.00	316,640	(16,189)	(8,257)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	16,508	(6,903)	(3,451)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	93,368	3,872	1,897	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	78,605	78,605	2,700	48.91	80,767	595	291	
國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	51,448	(6,348)	(3,023)		
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	37,580	394	171		
耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	64,423	1,148	421		
麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	52,737	—	1,764	36.21	52,966	(1,261)	(457)		
東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,257	541	178		

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	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 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	49,087	1,853	557	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	47,822	27.98	879,770	90,185	23,984	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	112,622	(72,734)	(18,062)	
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 40	(USD 1)	(USD 1)	
	Enternal Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	600	35.47	-	-	-	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	USD 478	USD 478	1,320	2.70	USD 800	(USD 2,585)	(USD 105)	
	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 242	(USD 68)	(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 751	USD 64	USD 61	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 287	-	-	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 12	(USD 4)	(USD 1)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	5.57	USD 2,016	(USD 2,585)	(USD 290)	
台灣第一 生化科技 公司	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	82,099	82,099	2,820	51.09	84,357	595	304	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	308,161	134,822	10,339	49.00	304,223	(16,189)	(7,933)	
	台灣愛保諾生技公司	台北市	食品批發	10,000	-	1,000	45.45	9,410	(611)	(328)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	37,315	7,315	4,210	43.72	45,671	5,563	2,191	
	麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	62,782	-	2,100	43.10	63,054	(1,261)	(544)	
	香港鈺統食品公司	香港	食品業務	117,906	81,978	5,000	40.00	148,945	(88)	(35)	
	愛之味生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	10,416	-	350	30.88	10,433	5	2	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	19,450	19,450	1,945	27.39	12,648	(11,016)	(3,018)	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	30,000	30,000	3,000	18.04	29,452	1,853	334	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	8,831	5.17	158,292	90,185	3,158	
雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,138	3,138	349	2.01	1,601	(56,764)	(1,144)		

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	上海愛之味食品公司	大陸	食品	USD36,000	USD32,000	—	100.00	USD10,501	(USD2,544)	(USD2,544)	
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	64,787	(72,734)	(10,391)	
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	977	(133)	(22)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,773	1,773	180	1.04	826	(56,764)	(590)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	9,360	9,360	530	0.41	7,992	21,337	87	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	30,000	30,000	1,000	0.77	15,068	21,337	164	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	121	0.70	556	(56,764)	(397)	
松田崗休閒育樂公司	竹崎獅子頭山休閒開發公司	嘉義縣	景觀、室內設計	400	400	40	40.00	278	(12)	(5)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	27,994	961	293	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(1,233)	—	
愛健生命科學公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	977	(133)	(22)	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	126	126	13	21.00	237	298	63	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	化妝品買賣	5,000	—	500	100.00	4,809	(191)	(191)	
愛華國際開發公司	廈門愛健商貿公司	廈門	食品	USD 690	USD 690	690	69.70	USD 962	—	—	
愛之味第一生技食品(BVI)公司	山東愛之味食品科技公司	山東	食品	USD 20,600	USD 8,800	20,600	100.00	USD20,753	(USD 254)	(USD 254)	
山東愛之味食品科技公司	濟南愛之味國際貿易公司	濟南	食品	RMB 5,010	—	5,010	100.00	RMB 4,920	(RMB 90)	(RMB 90)	
麗康達資產投資公司	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	漳州	食品	USD 4,047	—	25,000	50.00	USD 4,082	(USD 87)	(USD 43)	

(註): 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
102年12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味食 品公司	食 品	879,435	(二)	560,990 (USD18,822)	268,245 (USD 9,000)	—	829,235 (USD27,822)	(75,520) (USD-2,544)	100%	(二)2. (75,520) (USD-2,544)	312,975 (USD 10,501)	無
	廈門愛健商貿 公司	食 品	29,507 (USD 990)	(二)	24,887 (USD 835)	—	—	24,887 (USD 835)	(7) (USD -)	69.70%	(二)2. (5)	28,659 (USD 962)	無
	上海長錦企業 公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(二)	17,883 (USD 600)	—	—	17,883 (USD 600)	—	35.47%	— (註4)	— (註4)	無
	山東愛之味食 品科技公司	食 品	625,905 (USD21,000)	(二)	139,845 (USD 4,692)	179,366 (USD 6,018)	—	319,211 (USD10,710)	(7,547) (USD-254)	51%	(二)2. (3,849) (USD -130)	315,466 (USD 10,584)	無
	漳州片仔癯愛 之味生技食品 公司	食 品	149,025 (USD 5,000)	(二)	—	52,576 (USD 1,764)	—	52,576 (USD 1,764)	(2,579) (USD -87)	36.21%	(二)2. (467) (USD -15)	44,050 (USD 1,478)	無
台灣第一 生化科技 公司	山東愛之味食 品科技公司	食 品	625,905 (USD21,000)	(二)	134,361 (USD 4,508)	172,333 (USD 5,782)	—	306,694 (USD10,290)	(7,547) (USD-254)	49%	(二)2. (3,698) (USD -124)	303,095 (USD 10,169)	無
	漳州片仔癯愛 之味生技食品 公司	食 品	149,025 (USD 5,000)	(二)	—	62,591 (USD 2,100)	—	62,591 (USD 2,100)	(2,579) (USD -87)	43.10%	(二)2. (556) (USD -19)	52,441 (USD 1,759)	無

投資公司名稱	大陸被投資 公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額(註3)
愛之味公司	上海愛之味食品公司	829,235 (USD 27,822)	938,858 (USD 31,500)	3,032,537
	廈門愛健商貿公司	24,887 (USD 835)	24,887 (USD 835)	
	上海長錦企業公司	17,883 (USD 600)	17,883 (USD 600)	
	山東愛之味食品科技公司	319,211 (USD 10,710)	319,211 (USD 10,710)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	52,576 (USD 1,764)	52,576 (USD 1,764)	
台灣第一生化 科技公司	山東愛之味食品科技公司	306,694 (USD 10,290)	306,694 (USD 10,290)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	62,591 (USD 2,100)	62,591 (USD 2,100)	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。

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

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

上海長錦公司：係本公司之子公司愛寶諾國際資源公司透過轉投資西薩摩亞永利投資有限公司再投資上海長錦公司。
山東愛之味食品科技公司：係本公司與子公司台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品(BVI)公司再投資山東愛之味食品科技公司。
漳州片仔癯愛之味生技食品公司：係本公司與子公司台灣第一生化科技公司透過轉投資麗康達資產投資公司再投資漳州片仔癯愛之味生技食品公司。

(三)其他方式。

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

註5：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

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

(二)部門資訊之衡量：

1. 本集團營運決策者主要係依據排除採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、處分投資損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益、買回公司債利益及減損損失之部門稅前淨利來評估營運部門之績效，有關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、處分投資損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益、買回公司債利益、減損損失係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

(三)部門財務資訊：

102年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$2,692,781	\$469,969	\$207,923	\$185,228	\$869,562	\$54,339	\$ -	\$4,479,802
部門間收入	896,230	50,674	-	72,384	674,047	32,501	(1,725,836)	-
收入合計	<u>\$3,589,011</u>	<u>\$520,643</u>	<u>\$207,923</u>	<u>\$257,612</u>	<u>\$1,543,609</u>	<u>\$86,840</u>	<u>(\$1,725,836)</u>	<u>\$4,479,802</u>
部門損益	<u>(\$29,939)</u>	<u>(\$109,769)</u>	<u>\$16,777</u>	<u>\$10,315</u>	<u>\$18,620</u>	<u>(\$90,574)</u>	<u>\$5,950</u>	<u>(\$178,620)</u>

101年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$2,667,249	\$559,855	\$252,804	\$167,832	\$714,843	\$54,790	\$ -	\$4,417,373
部門間收入	1,170,143	43,841	-	68,260	740,284	12,832	(2,035,360)	-
收入合計	<u>\$3,837,392</u>	<u>\$603,696</u>	<u>\$252,804</u>	<u>\$236,092</u>	<u>\$1,455,127</u>	<u>\$67,622</u>	<u>(\$2,035,360)</u>	<u>\$4,417,373</u>
部門損益	<u>\$81,220</u>	<u>(\$149,326)</u>	<u>\$18,400</u>	<u>\$12,894</u>	<u>\$49,936</u>	<u>(\$77,975)</u>	<u>\$479</u>	<u>(\$64,372)</u>

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
應報導營運部門淨損益	(\$178,620)	(\$64,372)
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	(5,817)	76,960
股 利 收 入	5,497	3,756
買回公司債利益	12,178	469
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	(2,274)	1,796
處分投資利益(損失)	75,063	34,167
減損及投資損失	(42,982)	(2,295)
繼續營業單位稅前損益	<u>(\$136,955)</u>	<u>\$50,481</u>

(五)產品別及勞務別之資訊：

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

(六)地區別資訊：

1. 來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類)：

地 區	102 年 度	101 年 度
台 灣	\$4,185,238	\$4,026,928
大 陸	114,060	187,950
其 他	180,504	202,495
合 計	<u>\$4,479,802</u>	<u>\$4,417,373</u>

2. 非流動資產：

地 區	102 年 度	101 年 度
台 灣	\$5,270,766	\$6,114,984
大 陸	1,039,720	372,578
其 他	1,464,355	804,848
合 計	<u>\$7,774,841</u>	<u>\$7,292,410</u>

(七)重要客戶別資訊：

本集團102年及101年度均無一客戶銷貨金額達營業收入 10%以上。

十五、首次採用國際財務報導準則

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

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

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

2. 股份基礎給付交易

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

3. 認定成本

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

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

4. 員工福利

本集團選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外，本集團亦選擇適用國際財務報導準則第 1號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前四年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。因此，本集團自轉換至國際財務報導準則日起推延適用該等揭露規定，請參閱附註六(二十二)。

5. 累積換算差異數

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

6. 複合金融工具

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

7. 先前已認列金融工具之指定

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

(二) 本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第27號(民國97年修正)之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs之調節：

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

1. 民國 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項 目	
流動資產						
現金及約當現金	973,960	-	-	973,960	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	33,669	-	-	33,669	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	52,226	-	-	52,226	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	14,977	-	-	14,977	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	626,979	-	-	626,979	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	19,230	-	-	19,230	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	22,619	-	-	22,619	其他應收款	
其他應收款-關係人	168,842	-	-	168,842	其他應收款-關係人	
	-	-	5,211	5,211	當期所得稅資產	
存 貨	686,012	-	-	686,012	存 貨	
預付款項	78,502	-	(20,214)	58,288	預付款項	2.7
遞延所得稅資產-流動	14,654	-	(14,654)	-		3
受限制資產-流動	11,741	-	-	11,741	其他金融資產-流動	
流動資產合計	2,703,411	-	(29,657)	2,673,754	流動資產合計	
長期投資						
採權益法之長期股權投資	1,791,351	(75,218)	904	1,717,037	非流動資產 採用權益法之投資	10
	-	61,346	-	61,346	備供出售金融資產-非流動	4
以成本衡量之金融資產-非流動	969,977	(125,762)	(286,000)	558,215	以成本衡量之金融資產-非流動	4
無活絡市場之債券投資-非流動	10,000	-	286,000	296,000	無活絡市場之債券投資-非流動	4
長期投資合計	2,771,328	(139,634)	904	2,632,598		
固定資產淨額						
	4,215,686	-	(508,632)	3,707,054	不動產、廠房及設備	2.5
	-	-	1,284,514	1,284,514	投資性不動產淨額	5
無形資產						
專 利 權	8,376	-	-	8,376	無形資產	
商 標 權	8,778	-	-	8,778	無形資產	
電腦軟體成本	13,474	-	5,173	18,647	無形資產	6
遞延退休金成本	7,033	-	(7,033)	-		8
土地使用權	26,106	-	(797)	25,309	長期預付租金	7
無形資產合計	63,767	-	(2,657)	61,110		
其他資產						
出租資產	326,248	-	(326,248)	-		5
存出保證金	27,163	-	-	27,163	存出保證金	
遞延費用	52,333	-	(5,173)	47,160	其他非流動資產-其他	6
遞延所得稅資產-非流動	291,733	20,479	14,654	326,866	遞延所得稅資產	3
長期應收票據及款項	25,000	-	-	25,000	其他金融資產-非流動	
其他資產-其他	433,835	-	(433,835)	-		5
受限制資產-非流動	120,245	-	-	120,245	其他金融資產-非流動	
其他資產合計	1,276,557	20,479	(750,602)	546,434		
資產總計	11,030,749	(119,155)	(6,130)	10,905,464	資產總計	
流動負債						
短期借款	428,300	-	-	428,300	短期借款	
應付短期票券	101,811	-	-	101,811	應付短期票券	
應付票據	143,822	-	-	143,822	應付票據	
應付帳款	147,062	-	-	147,062	應付帳款	
應付帳款-關係人	43,705	-	-	43,705	應付帳款-關係人	
應付所得稅	6,768	-	-	6,768	當期所得稅負債	
應付費用	255,631	-	-	255,631	其他應付款	
其他應付款項-關係人	10,006	-	-	10,006	其他應付款	
其他應付款項	52,003	-	(2,340)	49,663	其他應付款項	1
	-	12,613	2,340	14,953	負債準備-流動	1.8
預收款項	6,547	-	-	6,547	預收款項	
一年內到期長期負債	426,460	-	-	426,460	一年或一營業週期內到期長期借款	
流動負債合計	1,622,115	12,613	-	1,634,728	流動負債合計	

(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	
長期利息負債					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-非流動	
應付公司債	1,300,398	-	-	1,300,398	應付公司債	
長期借款	1,892,170	-	-	1,892,170	長期借款	
特別股負債-非流動	22,500	-	-	22,500	特別股負債-非流動	
長期利息負債合計	3,260,104	-	-	3,260,104		
各項準備						
土地增值稅準備	79,974	-	-	79,974	遞延所得稅負債	11
其他負債						
應計退休金負債	248,842	77,178	(37,995)	288,025	應計退休金負債	8
存入保證金	10,672	-	-	10,672	存入保證金	
遞延所得稅負債	13,533	-	-	13,533	遞延所得稅負債	
其他負債合計	273,047	77,178	(37,995)	312,230		
負債總計	5,235,240	89,791	(37,995)	5,287,036	負債總計	
股 本	4,976,893	-	-	4,976,893	股 本	
資本公積	262,333	(77,673)	-	184,660	資本公積	12
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	7,730	-	-	7,730	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	93,685	-	93,685	特別盈餘公積	16
未提撥保留盈餘	34,117	-	-	34,117	未分配盈餘	14
保留盈餘合計	41,847	93,685	-	135,532	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	(15,543)	15,543	-	-		9
未認列退休金成本之淨損失	(30,558)	(295)	30,853	-	未認列退休金成本之淨損失	8.10
金融商品未實現損益	(19,915)	(64,416)	-	(84,331)	備供出售金融商品未實現損益	4
未實現重估增值	173,668	(173,668)	-	-		11
股東權益其他項目合計	107,652	(222,836)	30,853	(84,331)	其他權益合計	
庫藏股票	(77,569)	-	-	(77,569)	庫藏股票	
母公司股東權益總計	5,311,156	(206,824)	30,853	5,135,185	歸屬於母公司業主之權益合計	15
少數股權	484,353	(2,122)	1,012	483,243	非控制權益	1.3.8
股東權益總計	5,795,509	(208,946)	31,865	5,618,428	權益總計	
負債及股東權益總計	11,030,749	(119,155)	(6,130)	10,905,464	負債及權益總計	

2. 民國101年12月31日合併資產負債表項目之調節

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	1,651,637	-	-	1,651,637	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	108,562	-	-	108,562	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	86,518	-	-	86,518	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	39,493	-	-	39,493	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	638,287	-	-	638,287	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	18,956	-	-	18,956	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	58,507	-	(13,000)	45,507	其他應收款	
其他應收款-關係人	46,453	-	-	46,453	其他應收款-關係人	
存 貨	629,426	-	1,241	629,426	存 貨	
預付款項	61,607	-	(18,950)	42,657	預付款項	2.7
遞延所得稅資產-流動	5,731	-	(5,731)	-		3
受限制資產-流動	114,929	-	13,000	127,929	其他金融資產-流動	
流動資產合計	3,460,106	-	(23,440)	3,436,666	流動資產合計	
長期投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	2,011,647	(51,813)	-	1,959,834	採用權益法之投資	10
備供出售金融資產-非流動	99,623	145,653	-	245,276	備供出售金融資產-非流動	4
以成本衡量之金融資產-非流動	1,106,275	(125,763)	(436,000)	544,512	以成本衡量之金融資產-非流動	4
無活絡市場之債券投資-非流動	10,000	-	436,000	446,000	無活絡市場之債券投資-非流動	4
長期投資合計	3,227,545	(31,923)	-	3,195,622		
固定資產淨額	4,285,942	-	(511,828)	3,774,114	不動產、廠房及設備	5.6
	-	-	1,369,580	1,369,580	投資性不動產淨額	5

(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	
無形資產						
商 標 權	8,778	-	-	8,778	無形資產	
專 利 權	5,065	-	-	5,065	無形資產	
電腦軟體成本	9,109	-	6,085	15,194	無形資產	6
遞延退休金成本	8,040	-	(8,040)	-		8
土地使用權	158,082	-	(3,441)	154,641	長期預付租金	7
無形資產合計	189,074	-	(5,396)	183,678		
其他資產						
出租資產	295,413	-	(295,413)	-		5
閒置資產	109,203	-	(109,203)	-		5
存出保證金	12,251	-	-	12,251	存出保證金	
遞延費用	47,289	-	(6,085)	41,204	其他非流動資產-其他	6
遞延所得稅資產-非流動	284,935	20,022	5,731	310,688	遞延所得稅資產	3
其他資產-其他	431,986	-	(431,986)	-		5
受限制資產-非流動	175,008	-	-	175,008	其他金融資產-非流動	
其他資產合計	1,356,085	20,022	(836,956)	539,151		
資產總計	12,518,752	(11,901)	(8,040)	12,498,811	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	752,900	-	-	752,900	短期借款	
應付短期票券	170,700	-	-	170,700	應付短期票券	
應付票據	165,150	-	-	165,150	應付票據	
應付帳款	188,811	-	-	188,811	應付帳款	
應付所得稅	10,231	-	-	10,231	當期所得稅負債	
應付費用	299,754	-	-	299,754	其他應付款	
其他應付款項	71,851	-	(2,663)	69,188	其他應付款	1
		12,747	2,663	15,410	負債準備-流動	1.8
預收款項	1,068	-	-	1,068	預收款項	
一年內到期長期負債	463,702	-	-	463,702	一年或一營業週期內到期長期借款	
流動負債合計	2,124,167	12,747	-	2,136,914	流動負債合計	
長期附息負債					非流動負債	
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	46,439	-	-	46,439	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	
應付公司債	1,305,229	-	-	1,305,229	應付公司債	
長期借款	2,768,345	-	-	2,768,345	長期借款	
特別股負債-非流動	22,500	-	-	22,500	特別股負債-非流動	
長期附息負債合計	4,142,513	-	-	4,142,513		
各項準備						
土地增值稅準備	79,974	-	-	79,974	遞延所得稅負債	11
其他負債						
應計退休金負債	283,388	109,011	(65,645)	326,754	應計退休金負債	8
存入保證金	4,982	-	-	4,982	存入保證金	
遞延所得稅負債	13,282	-	-	13,282	遞延所得稅負債	
其他負債合計	301,652	109,011	(65,645)	345,018		
負債總計	6,648,306	121,758	(65,645)	6,704,419	負債總計	
股 本	4,976,893	-	-	4,976,893	股 本	
資本公積	260,575	(369)	-	260,206	資本公積	10.12
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	7,730	-	-	7,730	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	93,685	-	93,685	特別盈餘公積	16
未提撥保留盈餘	63,756	(86,762)	-	(23,006)	未分配盈餘	14
保留盈餘合計	71,486	6,923	-	78,409	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	(35,057)	15,535	-	(19,522)	累積換算調整數	9
未認列退休金成本之淨損失	(56,982)	904	56,078	-	未認列退休金成本之淨損失	4.8
金融商品未實現損益	(51,075)	21,720	-	(29,355)	備供出售金融商品未實現損益	4
未實現重估增值	173,356	(173,356)	-	-		11
股東權益其他項目合計	30,242	(135,197)	56,078	(48,877)	其他權益合計	
庫藏股票	(100,582)	-	-	(100,582)	庫藏股票	
母公司股東權益總計	5,238,614	(128,643)	56,078	5,166,049	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	631,832	(5,016)	1,527	628,343	非控制權益	1.3.4.8
股東權益總計	5,870,446	(133,659)	57,605	5,794,392	權益總計	15
負債及股東權益總計	12,518,752	(11,901)	(8,040)	12,498,811	負債及權益總計	

3. 民國101年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		單位:新台幣仟元		國際財務報導準則	說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目		
營業收入淨額	4,782,888	(706)	(364,809)	4,417,373	營業收入淨額		13
營業成本	3,058,378	(2,657)	-	3,055,721	營業成本		
營業毛利	1,724,510	1,951	(364,809)	1,361,652	營業毛利		
營業費用							
推銷費用	1,340,690	(960)	(364,809)	974,921	推銷費用		8.13
管理費用	296,891	(8,215)	849	289,525	管理費用		8.5
研究費用	37,750	(118)	-	37,632	研究費用		8
營業費用合計	1,675,331	(9,293)	(363,960)	1,302,078			
營業利益	49,179	11,244	(849)	59,574	營業利益		
營業外收入及利益					營業外收入及支出		
利息收入	9,307	-	-	9,307	其他收入		
採權益法認列之投資收益	83,064	(6,104)	-	76,960	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		10
處分固定資產利益	11,450	-	-	11,450	其他利益及損失		
處分投資利益	81,732	(47,096)	-	34,636	其他利益及損失		10
租賃收入	10,360	-	-	10,360	其他收入		
金融資產評價利益	3,809	-	-	3,809	其他利益及損失		
什項收入	34,583	(717)	-	33,866	其他收入		10
合計	234,305	(53,917)	-	180,388			
營業外費用及損失							
利息費用	128,634	-	-	128,634	財務成本		
金融負債評價損失	2,013	-	-	2,013	其他利益及損失		
減損損失	2,295	-	-	2,295	其他利益及損失		
什項支出	57,388	-	(849)	56,539	其他利益及損失		5
合計	190,330	-	(849)	189,481			
稅前利益	93,154	(42,673)	-	50,481	稅前利益		
所得稅費用	36,730	5,158	-	41,888	所得稅費用		8.10
合併總(損)益	56,424	(47,831)	-	8,593	本期淨利		
					其他綜合損益		
				(23,822)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				58,585	備供出售金融資產未實現評價(損)益		
				(35,855)	確定福利精算利益(損失)		
				(15,993)	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額		
				(9,640)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		
				(7,445)	其他綜合損益(淨額)		
				1,148	本期綜合損益總額		
					淨利歸屬於:		
				4,546	母公司業主		
				4,047	非控制權益		
				8,593	合計		
					綜合損益總額歸屬於:		
				209	母公司業主		
				939	非控制權益		
				1,148	合計		

(四)重大調節原因之說明

1. 退貨估計

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

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日止，本集團分別調整減少其他應付款 2,340 仟元及 2,663 仟元、減少非控制權益分別為 57 仟元及 52 仟元及增加負債準備—流動 2,886 仟元及 3,449 仟元。另 101 年度銷貨收入調整減少 706 仟元，銷貨成本調整減少 465 仟元。

2. 用品盤存

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

3. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

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

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

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

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

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

4. 以成本衡量之金融資產

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

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

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

另轉換至國際財務報導準則後，本集團將所持有之部分無活絡市場之特別股(原列於以成本衡量之金融資產)於轉換日重新指定為無活絡市場之債券投資—非流動，此變動使以成本衡量之金融資產於101年1月1日及及101年12月31日分別調整減少286,000仟元及436,000仟元。

5. 出租資產、閒置資產及其他資產之分類

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

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

(1) 101年1月1日：

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	4,215,686	不動產、廠房及設備	3,691,255
出租資產	326,248	投資性不動產	1,284,514
閒置資產(註)	1,924		
其他資產-其他	431,911		
合 計	4,975,769	合 計	4,975,769

(註)：帳列其他資產－其他

(2) 101年12月31日：

單位：新台幣仟元

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

另 101 年度閒置資產折舊費用自營業外費用及損失-什項支出重分類至營業費用金額為 849 仟元。

6. 遞延費用之分類

依我國一般公認會計原則之規定，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至國際財務報導準則後，應將遞延費用依性質重分類至無形資產及其他非流動資產。故本集團於101年1月1日及101年12月31日重分類調整分別減少遞延費用52,333仟元及47,289仟元，調整增加其他非流動資產47,160仟元及41,204仟元、調整增加無形資產5,173仟元及6,085仟元。

7. 土地使用權之分類

依我國一般公認會計原則，本集團之大陸子公司所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為IFRSs後，應適用租賃會計帳列「長期預付租金」項下，並逐期攤銷至租金費用，本集團於101年1月1日及101年12月31日將土地使用權自無形資產項下重分類至長期預付租金分別為25,309仟元及154,641仟元，重分類至預付款項之金額分別為797仟元及3,441仟元。

8. 員工福利

(1) 帶薪休假：

我國現行會計準則對於帶薪休假之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列帶薪休假費用，致101年1月1日及101年12月31日調整增加負債準備—流動12,067仟元及11,961仟元；調整減少非控制權益443仟元及464仟元。另於101年度薪資費用調整減少106仟元，所得稅費用調整增加17仟元。

(2) 退休金：

本集團依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本集團因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致101年1月1日及101年12月31日應計退休金負債分別調整增加39,183仟元及43,366仟元，遞延退休金成本調整減少7,033仟元及8,040仟元，採用權益法之投資調整增加904仟元及0仟元，轉回未認列退休金成本淨損失分別為30,853仟元及56,077仟元，非控制權益調整減少1,033仟元及1,527仟元。另101年度退休金成本調整減少4,022仟元、所得稅費用調整增加4,999仟元。

9. 累積換算調整數

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

10. 採用權益法投資之調整

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

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

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

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

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日止，本集團因上述調整分別調整減少採權益法投資 74,314 仟元及 51,813 仟元、調整增加未認列退休金成本淨損失 904 仟元及 0 仟元、調整減少保留盈餘 96,016 仟元及 74,017 仟元、調整減少金融商品未實現損益 0 仟元及 374 仟元；調整增加資本公積 0 仟元及 508 仟元，及調整減少非控制權益 0 仟元及 1,319 仟元。另於 101 年度調整減少採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 6,104 仟元、調整減少其他收入 717 仟元、各項攤銷減少 7,357 仟元、調整減少處分投資利益 47,096 仟元及所得稅費用調整增加 142 仟元。

11. 資產重估增值

- (1) 依我國現行公認會計準則下，未實現重估增值帳列股東權益其他項目。轉換至國際財務報導準則後，因部分土地選擇依我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，後續採成本模式衡量，故應將未實現重估增值轉列保留盈餘，截至 101 年 1 月 1 日止，本集團將未實現重估增值轉入未分配盈餘分別為 173,668 仟元及 173,356 仟元。
- (2) 本集團辦理資產重估之土地依法計提之土地增值準備，依我國現行會計準則係表達於「各項準備-土地增值稅準備」；惟因土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應於表達於「遞延所得稅負債」項下，故本集團於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日將土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債均為 79,974 仟元。

12. 資本公積之調整

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

13. 收入認列

本集團為促銷產品所支付給經銷商之獎勵金、上架費等，目前做為推銷費用，惟按照國際會計準則第 18 號「收入」之規定，給予顧客之現金與補償金應作為收入之減項，使 101 年度銷貨收入調整減少 364,809 仟元。

14. 未分配盈餘之調節

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

15. 權益之調節

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

16. 轉換日提列之特別盈餘公積

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

(五) 民國 101 年度現金流量表之重大調整：

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數、股利收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本集團民國 101 年度利息收現數分別為 10,149 仟元、股利收現數 11,549 仟元及利息支付數 100,997 仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數、股利收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

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