

佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市仁愛路三段一三六號五樓

電話：(〇二) 二七〇九二三二三

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師核閱報告	3~4		
四、合併資產負債表	5		
五、合併綜合損益表	6~7		
六、合併權益變動表	8		
七、合併現金流量表	9~10		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~28		四
(五) 重大會計判斷及估計不確定性之主要來源	28~30		五
(六) 重要會計科目之說明	30~64		六~三十
(七) 關係人交易	64		三一
(八) 質押之資產	65		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	65~68		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	68~69、84~93		三五
2. 轉投資事業相關資訊	69、94		三五
3. 大陸投資資訊	69、95		三五
(十四) 部門資訊	69		三六
(十五) 首次採用國際財務報導準則	70~83		三七

會計師核閱報告

佳格食品股份有限公司 公鑒：

佳格食品股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之部分子公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別計新台幣 2,802,618 仟元及新台幣 2,093,257 仟元，分別佔合併資產總額之 20%及 17%；其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之負債總額分別計新台幣 370,202 仟元及新台幣 313,781 仟元，各佔合併負債總額之 11%；其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別計新台幣 56,714 仟元及新台幣 45,487 仟元，分別佔合併綜合損益之 7%及 8%。又如合併財務報表附註十三所述，佳格食品股份有限公司及其子公司民國一〇一年三月三十一日採用權益法之投資計新台幣 75,519 仟元，及其有關之民國一〇一年一月一日至三月三十一日

採用權益法之關聯企業利益之份額計新台幣 1,135 仟元、採用權益法之關聯企業其他綜合損失之份額計新台幣(1,938)仟元，暨合併財務報表附註三五附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許庭禎

會計師 蔡宏祥

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 二 十 三 日

佳格食品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	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(附註六)	\$ 1,900,246	13	\$ 1,530,278	11	\$ 2,672,909	22	\$ 1,717,552	14	2100	短期借款(附註十九)	\$ 626,498	4	\$ 653,014	5	\$ 295,102	2	\$ 494,327	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	100,886	1	95,525	1	28,411	-	-	-	2110	應付短期票券(附註十九)	4,997	-	-	-	9,993	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	1,242,475	9	678,046	5	640,728	5	490,125	4	2150	應付票據(附註二十)	8,640	-	6,312	-	14,502	-	1,241	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註十)	1,010,641	7	699,602	5	286,201	2	252,915	2	2170	應付帳款(附註二十)	835,469	6	1,135,334	8	811,859	7	1,132,434	9
1150	應收票據(附註十一)	18,977	-	25,753	-	25,618	-	26,700	-	2200	其他應付款(附註二一)	1,280,604	9	1,501,563	11	1,139,995	9	1,494,953	12
1170	應收帳款(附註十一)	3,190,143	23	3,335,585	24	2,789,132	23	3,347,129	26	2230	當期所得稅負債(附註二六)	337,792	2	244,489	2	373,854	3	219,540	2
1200	其他應收款(附註十一)	99,073	1	64,114	1	45,427	-	40,460	-	2250	負債準備—流動(附註二二)	13,476	-	19,835	-	9,609	-	23,373	-
130X	存貨(附註十二)	2,463,943	17	2,855,268	21	2,580,092	21	2,975,852	24	2355	應付租賃款—流動	779	-	728	-	738	-	728	-
1410	預付款項	835,944	6	1,152,366	8	304,872	3	592,796	5	2399	其他流動負債(附註二一)	89,791	1	105,545	1	58,779	1	23,861	-
1470	其他流動資產(附註十八及三二)	14,867	-	290,048	2	10,198	-	5,583	-	21XX	流動負債總計	3,198,046	22	3,666,820	27	2,714,431	22	3,390,457	27
11XX	流動資產總計	10,877,195	77	10,726,585	78	9,383,588	76	9,449,112	75		非流動負債								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	178,348	1	180,807	1	205,591	2	214,929	2	2570	遞延所得稅負債(附註二六)	70,581	1	44,990	-	52,850	-	66,345	1
1550	採用權益法之投資(附註十三)	-	-	-	-	75,519	1	76,323	1	2613	應付租賃款—非流動	1,216	-	1,455	-	1,995	-	2,184	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)	2,277,247	16	2,183,620	16	2,038,441	16	2,057,487	16	2640	應計退休金負債(附註二三)	135,404	1	136,313	1	115,892	1	115,826	1
1760	投資性不動產(附註十五及三二)	264,665	2	265,246	2	267,542	2	268,246	2	2670	其他非流動負債(附註二一)	18,140	-	14,089	-	14,176	-	8,936	-
1805	商 譽	558	-	558	-	558	-	558	-	25XX	非流動負債總計	225,341	2	196,847	1	184,913	1	193,291	2
1821	其他無形資產(附註十六)	14,759	-	17,606	-	21,014	-	21,479	-	2XXX	負債總計	3,423,387	24	3,863,667	28	2,899,344	23	3,583,748	29
1840	遞延所得稅資產(附註二六)	218,192	2	256,590	2	243,338	2	252,903	2		歸屬於母公司業主之權益(附註二四)								
1985	長期預付租賃款(附註十七)	185,500	1	110,527	1	10,995	-	11,358	-	3110	股 本								
1990	其他非流動資產(附註十八)	172,620	1	89,199	-	172,972	1	183,265	2	3200	普 通 股	5,748,973	41	5,748,973	42	4,636,269	38	4,636,269	37
15XX	非流動資產總計	3,311,889	23	3,104,153	22	3,035,970	24	3,086,548	25	3310	資本公積	35,240	-	35,240	-	27,130	-	27,130	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 14,189,084	100	\$ 13,830,738	100	\$ 12,419,558	100	\$ 12,535,660	100	3350	保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	1,282,134	9	1,282,134	9	1,036,298	8	1,036,298	8
										3350	未分配盈餘	3,427,171	24	2,726,508	20	3,596,128	29	2,974,538	24
										3300	保留盈餘總計	4,709,305	33	4,008,642	29	4,632,426	37	4,010,836	32
										3400	其他權益	155,531	1	56,577	-	94,889	1	150,634	1
										3500	庫藏股票	(21,182)	-	(21,182)	-	(21,182)	-	(21,182)	-
										31XX	母公司業主之權益總計	10,627,867	75	9,828,250	71	9,369,532	76	8,803,687	70
										36XX	非控制權益	137,830	1	138,821	1	150,682	1	148,225	1
										3XXX	權益總計	10,765,697	76	9,967,071	72	9,520,214	77	8,951,912	71
											負債與權益總計	\$ 14,189,084	100	\$ 13,830,738	100	\$ 12,419,558	100	\$ 12,535,660	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十三日核閱報告)

董事長：曹德風

經理人：曹德風

會計主管：鍾金龍

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	%
	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 119,413	2	(\$ 85,201)	(2)	
8325	備供出售金融資產未實 現利益(附註八)	1,628	-	18,245	1	
8370	採用權益法之關聯企業 其他綜合損失之份額	(2,158)	-	(1,938)	-	
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 (費用)(附註二六)	(19,926)	-	13,159	-	
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合 計	<u>98,957</u>	<u>2</u>	<u>(55,735)</u>	<u>(1)</u>	
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 798,626</u>	<u>16</u>	<u>\$ 568,302</u>	<u>14</u>	
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 700,663	14	\$ 621,590	15	
8620	非控制權益	(994)	-	2,447	-	
8600		<u>\$ 699,669</u>	<u>14</u>	<u>\$ 624,037</u>	<u>15</u>	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 799,617	16	\$ 565,845	14	
8720	非控制權益	(991)	-	2,457	-	
8700		<u>\$ 798,626</u>	<u>16</u>	<u>\$ 568,302</u>	<u>14</u>	
	每股盈餘(附註二七)					
9710	基 本	<u>\$ 1.23</u>		<u>\$ 1.09</u>		
9810	稀 釋	<u>\$ 1.23</u>		<u>\$ 1.09</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十三日核閱報告)

董事長：曹德風

經理人：曹德風

會計主管：鍾金龍

佳格食品股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		母 公 司		業 主		其 他 權 益 項 目		權 益		非控制權益	權 益 總 計		
		普通股本	資本公積	保 留 盈 餘	盈 餘 計	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	合 計	庫 藏 股			總 計	
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 4,636,269	\$ 27,130	\$ 1,036,298	\$ 2,974,538	\$ 4,010,836	\$ 154,322	(\$ 3,688)	\$ 150,634	(\$ 21,182)	\$ 8,803,687	\$ 148,225	\$ 8,951,912
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	621,590	621,590	-	-	-	-	621,590	2,447	624,037
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(72,325)	16,580	(55,745)	-	(55,745)	10	(55,735)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	621,590	621,590	(72,325)	16,580	(55,745)	-	565,845	2,457	568,302
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 4,636,269	\$ 27,130	\$ 1,036,298	\$ 3,596,128	\$ 4,632,426	\$ 81,997	\$ 12,892	\$ 94,889	(\$ 21,182)	\$ 9,369,532	\$ 150,682	\$ 9,520,214
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 5,748,973	\$ 35,240	\$ 1,282,134	\$ 2,726,508	\$ 4,008,642	\$ 34,912	\$ 21,665	\$ 56,577	(\$ 21,182)	\$ 9,828,250	\$ 138,821	\$ 9,967,071
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	700,663	700,663	-	-	-	-	700,663	(994)	699,669
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	97,321	1,633	98,954	-	98,954	3	98,957
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	700,663	700,663	97,321	1,633	98,954	-	799,617	(991)	798,626
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 5,748,973	\$ 35,240	\$ 1,282,134	\$ 3,427,171	\$ 4,709,305	\$ 132,233	\$ 23,298	\$ 155,531	(\$ 21,182)	\$10,627,867	\$ 137,830	\$10,765,697

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十三日核閱報告)

董事長：曹德風

經理人：曹德風

會計主管：鍾金龍

佳格食品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 842,243	\$ 787,741
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	53,619	48,976
A20200	攤銷費用	9,222	8,863
A20300	呆帳費用	1,798	21,588
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損(益)	(61,409)	906
A20900	財務成本	3,396	1,988
A21200	利息收入	(10,128)	(10,040)
A21300	股利收入	(7,075)	(62,344)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之份 額	-	(1,135)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	4	288
A23100	處分投資淨益	(3,777)	(1,754)
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	-	6,218
A29900	其 他	(2,158)	154
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少(增 加)	56,048	(29,317)
A31130	應收票據減少	7,281	647
A31150	應收帳款減少	177,740	514,652
A31180	其他應收款增加	(35,245)	(4,955)
A31200	存貨減少	415,800	368,605
A31230	預付款項減少	337,770	280,909
A31240	其他流動資產增加	(2,030)	(9,784)
A32130	應付票據增加	2,327	13,260
A32150	應付帳款減少	(302,238)	(317,402)
A32180	其他應付款減少	(234,636)	(343,250)
A32200	負債準備減少	(6,359)	(13,764)
A32230	其他流動負債增加(減少)	(19,158)	35,152
A32240	應計退休金負債	(909)	66
A33000	營運產生之現金流入	1,222,126	1,296,268
A33100	收取之利息	12,304	9,426

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A33300	支付之利息	(\$ 3,199)	(\$ 2,336)
A33500	支付之所得稅	(5,207)	(163)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,226,024</u>	<u>1,303,195</u>
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(1,505,333)	(450,167)
B00400	處分備供出售金融資產價款	950,689	315,006
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(415,330)	(93,863)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	115,916	60,577
B01300	處分以成本衡量之金融資產	1,179	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,994	2,247
B01900	處分採用權益法之投資價款	578	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(127,492)	(42,097)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	698	576
B04500	取得無形資產	(1,423)	(3,987)
B06600	其他金融資產減少	274,116	4,908
B06700	其他非流動資產增加	(81,751)	(910)
B06800	其他非流動資產減少	-	1,557
B07300	長期預付租賃款增加	(70,413)	-
B07600	收取之股利	<u>6,097</u>	<u>62,344</u>
	投資活動之淨現金流出	<u>(850,475)</u>	<u>(143,809)</u>
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(44,169)	(188,631)
C00500	應付短期票券增加	4,997	9,993
C04000	應付租賃款減少	(188)	(179)
C04100	其他金融負債增加	<u>3,697</u>	<u>5,343</u>
	籌資活動之淨現金流出	<u>(35,663)</u>	<u>(173,474)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>30,082</u>	<u>(30,555)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	369,968	955,357
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,530,278</u>	<u>1,717,552</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,900,246</u>	<u>\$ 2,672,909</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十三日核閱報告)

董事長：曹德風

經理人：曹德風

會計主管：鍾金龍

佳格食品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

佳格食品股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於七十五年六月六日設立，主要從事於製造及銷售營養食品、食用油品、乳製品及飲料等業務。本公司股票自八十三年四月起在台灣證券交易所上市。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年四月二十三日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正(2009 年)」 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號(2009) 國際會計準則第 39 號之修正	「金融工具」 「嵌入式衍生工具」 2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正(2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註)	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「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」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報表為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報表（一〇二年度合併財務報表）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註三七。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，

除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三七），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

（四）合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報表。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日	
本公司	佳乳食品股份有限公司 (佳乳食品公司)	製造及銷售乳製品及飲料	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	長徽股份有限公司(長徽公司)	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	德泰科技股份有限公司 (德泰科技公司)	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品	52.0%	52.0%	52.0%	52.0%	—
本公司	喝好水股份有限公司 (喝好水公司)	製造及銷售飲料	97.1%	97.1%	97.1%	97.1%	—
本公司	Accession Limited	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	Standard Investment (Cayman) Limited (Cayman Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	-	本公司於一〇一年一月及七月分別投資 Cayman Standard 美元 9,010 仟元及美元 21,000 仟元。
Accession Limited	上海佳格食品有限公司 (上海佳格公司)	製造及銷售食用油品及營養食品	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	—
上海佳格公司	內蒙古佳泰農業科技開發有限公司(內蒙佳泰公司)	生產葵花籽	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	—
Cayman Standard	Standard Corporation (Hong Kong) Limited(Hong Kong Standard)	投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	-	Cayman Standard 於一〇一年一月及七月分別投資 Hong Kong Standard 美元 9,005 仟元及美元 21,000 仟元。
Hong Kong Standard	佳格投資(中國)有限公司 (佳格中國投資公司)	投資暨銷售食用油品及營養食品	100.0%	100.0%	100.0%	-	Hong Kong Standard 於一〇一年一月及七月分別投資中國佳格投資公司美元 9,000 仟元及美元 21,000 仟元。
中國佳格投資公司	佳格食品(中國)有限公司 (中國佳格食品)	製造及銷售食用油品及營養食品	100.0%	100.0%	-	-	中國佳格投資公司於一〇一年四月及一〇二年一月分別投資中國佳格食品公司美元 8,000 仟元及美元 12,000 仟元。

上述列入合併財務報表之部分子公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之財務報表係未經會計師核閱，其一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別計 2,802,618 仟元及 2,093,257 仟元，分別佔合併資產總額之 20% 及 17%；其一〇二年及一〇一年三月三十一日之負債總額分別計 370,202 仟元及 313,781 仟元，各佔合併負債總額之 11%；其一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別計 56,714 仟元及 45,487 仟元，分別佔合併綜合損益之 7% 及 8%。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘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，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、包裝材料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有

之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，

列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報表。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益，並且以該被處分之營運及現金產生單位內保留部分之相對價值為基礎予以衡量。

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線

基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A. 其取得之主要目的為短期內出售；

B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；
或

C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面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，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有上市（櫃）股票、基金受益憑證及公司債係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收票據、應收帳款及其他應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前

認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係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。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

合併公司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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括期貨合約，用以管理合併公司因原料價格波動所產生之風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十四) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

(十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

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合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。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。

(十六) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

(十七) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十八) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而

遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(十九) 生物資產

生物資產原始以成本加計交易成本認列，後續係以公允價值減出售成本衡量。以公允價值減出售成本衡量之變動所產生之利益或損失，係於發生當期計入損益。

自生物資產收成之農產品原始係以收成點之公允價值減出售成本衡量，後續係按國際會計準則第2號「存貨」處理。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用合併公司會計政策過程中並未作對合併財務報表認列金額具有重大影響之判斷。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 3,190,143 仟元、3,335,585 仟元、2,789,132 仟元及 3,347,129 仟元（分別扣除備抵呆帳 4,292 仟元、2,480 仟元、29,746 仟元及 8,211 仟元後之淨額）。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。此存貨評價主要係未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 2,463,943 仟元、2,855,268 仟元、2,580,092 仟元及 2,975,852 仟元。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，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公司確定福利義務之金額。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司應計退休金負債之帳面金額分別為 135,404 仟元、136,313 仟元、115,892 仟元及 115,826 仟元。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 15,801	\$ 10,963	\$ 9,159	\$ 13,733
銀行支票及活期存款	1,654,701	813,137	981,542	1,048,736
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	75,097	258,935	820,668	68,070
附買回債券	154,647	447,243	861,540	587,013
	<u>\$1,900,246</u>	<u>\$1,530,278</u>	<u>\$2,672,909</u>	<u>\$1,717,552</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.05%-2.55%	0.05%-2.86%	0.05%-3.10%	0.05%-3.10%
附買回債券	0.72%-0.73%	0.78%-0.80%	0.83%-0.84%	0.83%-0.84%

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 1,010,641 仟元、699,602 仟元、286,201 仟元及 252,915 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註十）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
持有供交易之金融資產				
非衍生金融資產				
上市（櫃）股票	<u>\$ 100,886</u>	<u>\$ 95,525</u>	<u>\$ 28,411</u>	<u>\$ -</u>

合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日從事期貨交易之目的，主要係為規避因原料價格波動所產生之風險。合併公司持有之期貨合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

截至一〇一年三月三十一日止，合併公司尚未到期之期貨合約如下：

金融商品	交易方式	一〇一年三月三十一日			
		數量 (公噸)	合約金額 (人民幣仟元)	市場成交價 (人民幣仟元)	市場評估淨損 (人民幣仟元)
豆油期貨	賣出	40	\$ 382	\$ 383	\$ 1

截至一〇一年三月三十一日止，合併公司支付之期貨保證金餘額為 2,409 仟元，帳列其他非流動負債項下。

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日從事結構性存款交易之目的，主要係為賺取利率價差。

截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，合併公司無未到期之結構性存款合約。

八、備供出售金融資產－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
上市(櫃)股票	\$ 74,408	\$ 69,168	\$ 68,896	\$ 63,681
基金受益憑證	1,168,067	608,878	542,387	396,314
債券投資－德意志銀行	-	-	29,445	30,130
	<u>\$1,242,475</u>	<u>\$ 678,046</u>	<u>\$ 640,728</u>	<u>\$ 490,125</u>

本公司於九十八年八月按面額 1,000 仟美元購買德意志銀行所發行之三年期公司債，其有效利率為 3%。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未上市(櫃)股票	\$ 79,026	\$ 80,441	\$ 95,295	\$ 99,125
基金受益憑證	99,322	100,366	110,296	115,804
	<u>\$ 178,348</u>	<u>\$ 180,807</u>	<u>\$ 205,591</u>	<u>\$ 214,929</u>
依金融資產衡量種類 區分				
備供出售金融資產	<u>\$ 178,348</u>	<u>\$ 180,807</u>	<u>\$ 205,591</u>	<u>\$ 214,929</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票及基金受益憑證投資，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估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於一〇二年一月一日至三月三十一日出售帳面金額1,415仟元之以成本衡量之金融資產，並認列236仟元處分損失。

合併公司投資之Walden VC II, L.P.、VantagePoint Communications Partners, L.P.、iGlobe Partners Fund, L.P.及AsiaVest Opportunities Fund IV均係於約定期間內不可轉讓之基金。截至一〇二年三月三十一日止，合併公司已認購但基金經理公司尚未要求付款之金額計250仟美元。

十、無活絡市場之債券投資－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$1,010,641	\$ 699,602	\$ 286,201	\$ 252,915

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款利率區間分別為年利率0.95%~3.56%及0.95%~3.50%。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據－因營業而發 生	\$ 18,977	\$ 25,753	\$ 25,618	\$ 26,700
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$3,194,435	\$3,338,065	\$2,818,878	\$3,355,340
減：備抵呆帳	(4,292)	(2,480)	(29,746)	(8,211)
	<u>\$3,190,143</u>	<u>\$3,335,585</u>	<u>\$2,789,132</u>	<u>\$3,347,129</u>
<u>其他應收款</u>				
應收處分投資款	\$ 30,851	\$ -	\$ -	\$ -
應收收益	4,635	3,788	1,331	717
應收代付款	10,314	7,286	10,663	10,549
其 他	<u>53,273</u>	<u>53,040</u>	<u>33,433</u>	<u>29,194</u>
合 計	<u>\$ 99,073</u>	<u>\$ 64,114</u>	<u>\$ 45,427</u>	<u>\$ 40,460</u>

合併公司對產品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天，計算方式為自發票開立日起之次月起算。合併公司決定應收帳款可回收性時，係考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。因此備抵呆帳係參考交易客戶過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

建立新客戶之前，合併公司係透過公司內部信用評等系統評估該客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

合併公司一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，應收帳款餘額前四大客戶之應收帳款合計數分別為 1,424,705 仟元、1,444,802 仟元、1,313,055 仟元及 1,536,265 仟元。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 224,499 仟元、157,615 仟元、286,520 仟元及 184,077 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用評等品質並未重大改變或尚未超過授信額度，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。另合併公司對經銷商及軍公教代送商之應收帳款，因持有擔保品予以減少合併公司應收帳款之信用風險。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
1 至 30 天	\$ 145,825	\$ 99,950	\$ 115,884	\$ 86,736
31 至 90 天	73,602	55,881	104,864	66,006
91 至 180 天	3,597	845	46,670	12,796
181 天以上	1,475	939	19,102	18,539
合計	<u>\$ 224,499</u>	<u>\$ 157,615</u>	<u>\$ 286,520</u>	<u>\$ 184,077</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ 294	\$ 7,917	\$ 8,211
加：本期提列呆帳費用	-	21,591	21,591
減：本期迴轉呆帳費用	(3)	-	(3)
外幣換算差額	-	(53)	(53)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 29,455</u>	<u>\$ 29,746</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 2,170	\$ 310	\$ 2,480
加：本期提列呆帳費用	719	1,079	1,798
外幣換算差額	4	10	14
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,893</u>	<u>\$ 1,399</u>	<u>\$ 4,292</u>

十二、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
商 品	\$ 563,650	\$ 525,453	\$ 661,854	\$ 725,790
製 成 品	834,435	1,060,678	761,093	1,025,834
在 製 品	228,440	169,816	256,244	207,486
原 料	788,989	1,040,212	851,166	961,390
包裝材料	48,429	59,109	49,735	55,352
	<u>\$2,463,943</u>	<u>\$2,855,268</u>	<u>\$2,580,092</u>	<u>\$2,975,852</u>

一〇二年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 4,490 仟元（主要係因處分跌價之存貨）、存貨報廢損失 2,672 仟元及未分攤固定製造費用 1,833 仟元。一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價損失 950 仟元、存貨報廢損失 5,437 仟元及未分攤固定製造費用 8,413 仟元。

十三、採用權益法之投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
投資關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,519</u>	<u>\$ 76,323</u>

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未上市(櫃)公司				
Standard Industries, LLC	\$ -	\$ -	\$ 75,519	\$ 76,323
Renewable Resoure Technology (Cayman) Co., Ltd. (RRT)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,519</u>	<u>\$ 76,323</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
Standard Industries, LLC	-	-	50.0%	50.0%
RRT	-	35.5%	35.5%	35.5%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,843</u>	<u>\$ 324,102</u>	<u>\$ 331,671</u>
總負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,517</u>	<u>\$ 198,179</u>	<u>\$ 200,708</u>

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
本期營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,674</u>
本期淨損	<u>(\$ 6,044)</u>	<u>(\$ 1,721)</u>

合併公司對特定關聯企業停止按權益法認列進一步之損失份額。合併公司於認列對關聯企業之損失份額時，係考量對關聯企業權益投資之帳面金額及其他對該關聯企業之長期權益，所認列之損失不以對該關聯企業權益投資之帳面金額為限。自關聯企業相關未經核閱之財務報告摘錄該等關聯企業當期及累積未認列損失份額如下：

一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
一 〇 二 年 一 〇 一 年

未認列關聯企業損失份額

— 當期金額	\$ <u> -</u>	\$ <u>1,418</u>
— 累積金額	\$ <u> -</u>	\$ <u>7,450</u>

Standard Industries, LLC 於一〇一年九月清算完畢。

合併公司於一〇二年一月出售所持有之全部 RRT 股數，出售價款及處分利益均為 578 仟元。

前述合併公司一〇一年三月三十一日採用權益法之投資，及其有關之一〇一年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業利益之份額 1,135 仟元、採用權益法之關聯企業其他綜合損失之份額(1,938) 仟元，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十四、不動產、廠房及設備

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 702,405	\$ 702,405	\$ 737,512	\$ 737,512
建築物	650,378	643,929	646,881	660,263
機器設備	614,146	617,721	521,817	522,669
租賃資產	757	827	1,035	1,104
其他設備	97,424	91,482	93,653	99,300
建造中之不動產	<u>212,137</u>	<u>127,256</u>	<u>37,543</u>	<u>36,639</u>
	<u>\$ 2,277,247</u>	<u>\$ 2,183,620</u>	<u>\$ 2,038,441</u>	<u>\$ 2,057,487</u>

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	租 賃 資 產	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
<u>成 本</u>							
一〇一年一月一日餘額	\$ 737,512	\$ 1,323,161	\$ 2,527,980	\$ 1,664	\$ 340,157	\$ 36,639	\$ 4,967,113
增 添	-	-	34,005	-	3,019	5,073	42,097
處 分	-	-	(2,135)	-	(2,287)	-	(4,422)
重 分 類	-	4,172	-	-	-	(4,172)	-
淨兌換差額	-	(8,879)	(15,930)	-	(1,910)	3	(26,716)
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ 737,512</u>	<u>\$ 1,318,454</u>	<u>\$ 2,543,920</u>	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 338,979</u>	<u>\$ 37,543</u>	<u>\$ 4,978,072</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 702,405	\$ 1,333,866	\$ 2,642,354	\$ 1,664	\$ 349,881	\$ 127,256	\$ 5,157,426
增 添	-	-	18,278	-	14,381	94,833	127,492
處 分	-	-	(4,764)	-	(1,909)	-	(6,673)
重 分 類	-	16,750	-	-	-	(16,750)	-
淨兌換差額	-	10,560	17,923	-	2,274	6,798	37,555
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ 702,405</u>	<u>\$ 1,361,176</u>	<u>\$ 2,673,791</u>	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 364,627</u>	<u>\$ 212,137</u>	<u>\$ 5,315,800</u>

	自有土地	建築物	機器設備	租賃資產	其他設備	建造中之 不動產	合計
累計折舊及減損							
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 662,898	\$2,005,311	\$ 560	\$ 240,857	\$ -	\$2,909,626
處分	-	-	(1,506)	-	(2,052)	-	(3,558)
折舊費用	-	12,248	28,241	69	7,714	-	48,272
淨兌換差額	-	(3,573)	(9,943)	-	(1,193)	-	(14,709)
一〇一年三月三十一日 餘額	\$ -	\$ 671,573	\$2,022,103	\$ 629	\$ 245,326	\$ -	\$2,939,631
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 689,937	\$2,024,633	\$ 837	\$ 258,399	\$ -	\$2,973,806
處分	-	-	(4,075)	-	(1,896)	-	(5,971)
折舊費用	-	16,266	27,521	70	9,181	-	53,038
淨兌換差額	-	4,595	11,566	-	1,519	-	17,680
一〇二年三月三十一日 餘額	\$ -	\$ 710,798	\$2,059,645	\$ 907	\$ 267,203	\$ -	\$3,038,553

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	三至五十四年
機器設備	二至二十年
租賃資產	五年
其他設備	二至十五年

合併公司於一〇一年一月一日選擇按中華民國一般公認會計原則於該日辦理土地重估之重估價值作為認定成本（請參閱附註三七）。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、投資性不動產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
投資性不動產	\$ 264,665	\$ 265,246	\$ 267,542	\$ 268,246

已完工投資性
不動產

成本

一〇一年一月一日及三月三十 一日餘額	
一〇二年一月一日及三月三十 一日餘額	

\$318,021

\$318,021

（接次頁）

(承前頁)

	已完工投資性 不 動 產
<u>累計折舊</u>	
一〇一年一月一日餘額	(\$ 49,775)
折舊費用	(704)
一〇一年三月三十一日餘額	(\$ 50,479)
一〇二年一月一日餘額	(\$ 52,775)
折舊費用	(581)
一〇二年三月三十一日餘額	(\$ 53,356)

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按二十四至五十一年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之公允價值分別為 527,599 仟元、525,021 仟元、519,603 仟元及 518,959 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司參考類似不動產交易價格之市場證據進行評價。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十六、其他無形資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
電腦軟體	\$ 14,759	\$ 17,606	\$ 20,999	\$ 21,457
技術使用權	-	-	15	22
	<u>\$ 14,759</u>	<u>\$ 17,606</u>	<u>\$ 21,014</u>	<u>\$ 21,479</u>

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>技 術 使 用 權</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
一〇一年一月一日餘額	\$ 173,160	\$ 260	\$ 173,420
單獨取得	3,987	-	3,987
淨兌換差額	(515)	(6)	(521)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 176,632</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 176,886</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	技 術 使 用 權	合 計
一〇二年一月一日餘額	\$ 185,174	\$ 249	\$ 185,423
單獨取得	1,423	-	1,423
淨兌換差額	<u>596</u>	<u>7</u>	<u>603</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 187,193</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 187,449</u>
<u>累計攤銷</u>			
一〇一年一月一日餘額	(\$ 151,703)	(\$ 238)	(\$ 151,941)
攤銷費用	(4,437)	(6)	(4,443)
淨兌換差額	<u>507</u>	<u>5</u>	<u>512</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>(\$ 155,633)</u>	<u>(\$ 239)</u>	<u>(\$ 155,872)</u>
一〇二年一月一日餘額	(\$ 167,568)	(\$ 249)	(\$ 167,817)
攤銷費用	(4,270)	-	(4,270)
淨兌換差額	<u>(596)</u>	<u>(7)</u>	<u>(603)</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>(\$ 172,434)</u>	<u>(\$ 256)</u>	<u>(\$ 172,690)</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	十年
技術使用權	二至三年

十七、長期預付租賃款

長期預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，長期預付租賃款分別為 185,500 仟元、110,527 仟元、10,995 仟元及 11,358 仟元。

十八、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付設備款	\$ 127,838	\$ 49,797	\$ 127,794	\$ 129,350
存出保證金	28,118	22,189	26,501	31,790
質押定存單	700	277,912	700	700
其他	<u>30,831</u>	<u>29,349</u>	<u>28,175</u>	<u>27,008</u>
	<u>\$ 187,487</u>	<u>\$ 379,247</u>	<u>\$ 183,170</u>	<u>\$ 188,848</u>
流動	\$ 14,867	\$ 290,048	\$ 10,198	\$ 5,583
非流動	<u>172,620</u>	<u>89,199</u>	<u>172,972</u>	<u>183,265</u>
	<u>\$ 187,487</u>	<u>\$ 379,247</u>	<u>\$ 183,170</u>	<u>\$ 188,848</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>擔保借款</u> (參閱附註 三二)				
— 銀行借款	\$ -	\$ 249,491	\$ -	\$ 40,000
<u>無擔保借款</u>				
— 銀行借款	<u>626,498</u>	<u>403,523</u>	<u>295,102</u>	<u>454,327</u>
	<u>\$ 626,498</u>	<u>\$ 653,014</u>	<u>\$ 295,102</u>	<u>\$ 494,327</u>

銀行週轉性借款之利率於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1.15%-5.60% 及 1.28%-2.20%。

(二) 應付短期票券

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付商業本票	\$ 5,000	\$ -	\$ 10,000	\$ -
減：應付短期票券折 價	(<u>3</u>)	<u>-</u>	(<u>7</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 4,997</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,993</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

一〇二年三月三十一日

保 證 機 構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔 保 品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券金融股 份有限公司	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 4,997</u>	1.01%	無	<u>\$ -</u>

一〇一年三月三十一日

保 證 機 構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔 保 品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券金融股 份有限公司	<u>\$10,000</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 9,993</u>	1.20%	無	<u>\$ -</u>

二十、應付票據及應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而 發生	\$ 8,613	\$ 6,282	\$ 14,487	\$ 1,224
應付票據—非因營業而 發生	27	30	15	17
	<u>\$ 8,640</u>	<u>\$ 6,312</u>	<u>\$ 14,502</u>	<u>\$ 1,241</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款	<u>\$ 835,469</u>	<u>\$ 1,135,334</u>	<u>\$ 811,859</u>	<u>\$ 1,132,434</u>

應付帳款之平均賒帳期間約為三個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二一、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款</u>				
應付設備款	\$ 32,429	\$ 61,090	\$ 38,810	\$ 41,721
應付佣金及獎勵金	541,623	607,489	522,791	590,146
應付廣告費	64,165	76,238	66,351	143,824
應付權利金	23,900	24,721	23,614	25,818
應付薪資及獎金	83,904	166,048	89,798	180,677
應付運費	31,680	11,404	19,358	32,931
應付員工紅利	37,028	28,200	38,797	30,975
應付董監酬勞	26,449	20,143	27,713	22,125
其他	439,426	506,230	312,763	426,736
	<u>\$ 1,280,604</u>	<u>\$ 1,501,563</u>	<u>\$ 1,139,995</u>	<u>\$ 1,494,953</u>
<u>其他負債</u>				
預收款項	\$ 83,062	\$ 100,098	\$ 50,481	\$ 16,131
存入保證金	18,140	14,089	14,176	8,936
其他	6,729	5,447	8,298	7,730
	<u>\$ 107,931</u>	<u>\$ 119,634</u>	<u>\$ 72,955</u>	<u>\$ 32,797</u>
<u>流動</u>				
—其他應付款	<u>\$ 1,280,604</u>	<u>\$ 1,501,563</u>	<u>\$ 1,139,995</u>	<u>\$ 1,494,953</u>
—其他負債	<u>\$ 89,791</u>	<u>\$ 105,545</u>	<u>\$ 58,779</u>	<u>\$ 23,861</u>
<u>非流動</u>				
—其他負債	<u>\$ 18,140</u>	<u>\$ 14,089</u>	<u>\$ 14,176</u>	<u>\$ 8,936</u>

二二、負債準備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
退 貨	<u>\$ 13,476</u>	<u>\$ 19,835</u>	<u>\$ 9,609</u>	<u>\$ 23,373</u>
				<u>退 貨</u>
一〇一年一月一日餘額				\$ 23,373
本期新增				14,906
本期使用				(<u>28,670</u>)
一〇一年三月三十一日餘額				<u>\$ 9,609</u>
一〇二年一月一日餘額				\$ 19,835
本期新增				22,754
本期使用				(<u>29,113</u>)
一〇二年三月三十一日餘額				<u>\$ 13,476</u>

退貨之負債準備係依以往經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之大陸子公司已參加由大陸相關政府機構所辦理之確定提撥退休計畫。所有大陸籍員工均可於退休後每月向大陸相關政府機構領取退休金，而大陸子公司則須每月按薪資總額之規定比率交付退休金給大陸相關政府機構。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 15,020 仟元及 13,559 仟元。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 7,372 仟元、7,611 仟元、6,770 仟元及 6,939 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司及國內子公司每提撥員工退休基金，交由各該公司之勞工退休準備金監督委員會以各該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生及龐寶宏先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日	一月一日
折現率	1.250%-1.625%		1.500%-1.750%
計畫資產之預期報酬率	1.875%		2.000%
長期平均調薪率	1.500%-3.000%		1.500%-3.000%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一〇二年	一〇一年
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
營業成本	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 1,373</u>
推銷費用	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 325</u>
管理費用	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 908</u>
研發費用	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 22</u>

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$483,515	\$469,623
計畫資產之公允價值	(347,202)	(353,797)
應計退休金負債	<u>\$136,313</u>	<u>\$115,826</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
現金	24.51	23.87
短期票券	9.88	7.61
政府貸款	-	0.13
債券	10.45	11.45
固定收益類	16.28	16.19
權益證券	38.09	40.75
其他	<u>0.79</u>	<u>-</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，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。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三七）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	<u>\$483,515</u>	<u>\$469,623</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$347,202)</u>	<u>(\$353,797)</u>
提撥短絀	<u>\$136,313</u>	<u>\$115,826</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 12,376</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 8,502</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 7,384 仟元。

二四、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股本				
普通股	\$ 5,748,973	\$ 5,748,973	\$ 4,636,269	\$ 4,636,269
資本公積	35,240	35,240	27,130	27,130
保留盈餘	4,709,305	4,008,642	4,632,426	4,010,836
其他權益項目	155,531	56,577	94,889	150,634
庫藏股票	(21,182)	(21,182)	(21,182)	(21,182)
非控制權益	137,830	138,821	150,682	148,225
	<u>\$10,765,697</u>	<u>\$ 9,967,071</u>	<u>\$ 9,520,214</u>	<u>\$ 8,951,912</u>

(一) 股本

1. 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數 (仟股)	<u>580,000</u>	<u>580,000</u>	<u>480,000</u>	<u>480,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,800,000</u>	<u>\$ 5,800,000</u>	<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 4,800,000</u>
已發行且已收 足股款之股 數(仟股)	<u>574,897</u>	<u>574,897</u>	<u>463,627</u>	<u>463,627</u>
已發行股本	<u>\$ 5,748,973</u>	<u>\$ 5,748,973</u>	<u>\$ 4,636,269</u>	<u>\$ 4,636,269</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2. 發行海外存託憑證

截至一〇二年三月三十一日止，本公司計有普通股 1,388,176 股參與發行全球存託憑證 277,635.2 單位，每單位存託憑證代表 5 股普通股，該存託憑證已於盧森堡證券交易所之 Euro MTF Market 掛牌買賣，且存託憑證持有人得隨時要求兌回其所表彰之股票。

(二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫藏股票交易	<u>\$ 35,240</u>	<u>\$ 35,240</u>	<u>\$ 27,130</u>	<u>\$ 27,130</u>

庫藏股票交易所產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以撥充股本或分配現金，惟每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司一〇一年六月六日修訂後之章程規定，年度純益經彌補虧損，並提撥法定盈餘公積及依法令所需提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，若再有餘額時，提撥不低於百分之一為員工紅利及百分之一為董監事酬勞，另有餘額時，將連同以前年度未分配盈餘提撥百分之三十至百分之百為股東股利，其中現金股利為可分配股利之百分之三十至百分之百，惟若有重大投資計劃且無法取得其他資金支應者，得將現金股利發放比例降為可分配股利之百分之五至百分之二十。

本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 8,828 仟元及 7,822 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 6,306 仟元及 5,587 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係分別按本公司前述各該期間純益減除應提列之法定盈餘公積後之餘額之 1.4% 及 1% 計算。若本公司股東會決議之實際發放金額有變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如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等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs

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1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IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

合併公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為23,134仟元，但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘淨減少金額為38,623仟元，故無預提列特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以分配現金。

本公司於一〇二年四月二十三日及一〇一年六月六日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 223,806	\$ 245,836		
現金股利	1,149,795	1,112,704	\$ 2.0	\$ 2.4
股票股利	862,346	1,112,704	1.5	2.4

本公司於一〇二年四月二十三日及一〇一年六月六日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度員工分紅及董監事酬勞如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
員工紅利—現金	\$ 28,200	\$ 30,975
董監事酬勞	20,143	22,125

本公司前述董事會及股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇一及一〇〇年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十四日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 34,912	\$154,322
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	119,413	(85,201)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額之相 關所得稅	(20,301)	14,484
採用權益法之關聯企業換 算差額之份額	-	(1,938)
採用權益法之關聯企業換 算差額之份額之相關所 得稅	-	330
處分採用權益法之關聯企 業換算差額之份額	(2,158)	-
處分採用權益法之關聯企 業換算差額之份額之相 關所得稅	367	-
期末餘額	<u>\$132,233</u>	<u>\$ 81,997</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前

累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 21,665	(\$ 3,688)
備供出售金融資產未實現 損益	5,060	19,989
備供出售金融資產未實現 損益之相關所得稅	8	(1,655)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(<u>3,435</u>)	(<u>1,754</u>)
期末餘額	<u>\$ 23,298</u>	<u>\$ 12,892</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(五) 非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$138,821	\$148,225
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	(994)	2,447
備供出售金融資產未實 現損益	<u>3</u>	<u>10</u>
	<u>\$137,830</u>	<u>\$150,682</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)
一〇一年一月一日股數	3,379
本期增加	-
本期減少	-
一〇一年三月三十一日股數	<u>3,379</u>
一〇二年一月一日股數	4,190
本期增加	-
本期減少	-
一〇二年三月三十一日股數	<u>4,190</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>一〇二年三月三十一日</u>			
長徽公司	4,190	\$ 21,182	\$ 377,104
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
長徽公司	4,190	\$ 21,182	\$ 333,108
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
長徽公司	3,379	\$ 21,182	\$ 339,596
<u>一〇一年一月一日</u>			
長徽公司	3,379	\$ 21,182	\$ 310,874

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日</u>	<u>一 〇 二 年</u>	<u>一 〇 一 年</u>
營業租賃租金收入			
投資性不動產	\$ 6,660		\$ 6,640
利息收入			
銀行存款	10,128		9,818
備供出售金融資產	-		222
	<u>10,128</u>		<u>10,040</u>
股利收入	<u>7,075</u>		<u>62,344</u>
	<u>\$ 23,863</u>		<u>\$ 79,024</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日</u>	<u>一 〇 二 年</u>	<u>一 〇 一 年</u>
處分不動產、廠房及設備淨損	(\$ 4)		(\$ 288)
處分投資淨益	3,777		1,754
淨外幣兌換淨益(損)	11,356		(5,849)
持有供交易之金融資產淨益 (損)	55,865		(6,761)

(接次頁)

(承前頁)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨益	\$ 5,544	\$ 5,855
以成本衡量之金融資產減損 損失	-	(6,218)
其 他	(3,955)	1,888
	<u>\$ 72,583</u>	<u>(\$ 9,619)</u>

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
銀行借款利息	\$ 3,365	\$ 1,947
應付租賃款利息	31	41
	<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ 1,988</u>

(四) 金融資產減損損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
應收帳款	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 21,588</u>
以成本衡量之金融資產減損 損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,218</u>

(五) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 53,038	\$ 48,272
投資性不動產	581	704
無形資產(包含於營業成本/ 營業費用)	4,270	4,443
長期預付款項	4,305	4,337
長期預付租賃款	647	83
合 計	<u>\$ 62,841</u>	<u>\$ 57,839</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 41,418	\$ 35,366
營業費用	11,620	12,907
營業外收入及支出	581	703
	<u>\$ 53,619</u>	<u>\$ 48,976</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,899	\$ 3,271
營業費用	<u>6,323</u>	<u>5,592</u>
	<u>\$ 9,222</u>	<u>\$ 8,863</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	\$ 1,234	\$ 1,355
未產生租金收入之投資性不 動產之直接營運費用	<u>88</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,322</u>	<u>\$ 1,355</u>

(七) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
退職後福利 (附註二三)		
確定提撥計畫	\$ 15,020	\$ 13,559
確定福利計畫	<u>2,340</u>	<u>2,628</u>
	17,360	16,187
其他員工福利	<u>369,377</u>	<u>330,105</u>
	<u>\$386,737</u>	<u>\$346,292</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$163,077	\$145,129
營業費用	<u>223,660</u>	<u>201,163</u>
	<u>\$386,737</u>	<u>\$346,292</u>

(八) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 23,635	\$ 818
外幣兌換損失總額	<u>(12,279)</u>	<u>(6,667)</u>
	<u>\$ 11,356</u>	<u>(\$ 5,849)</u>

(九) 非金融資產減損損失 (回升利益)

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
存貨 (包含於營業成本)	<u>(\$ 4,490)</u>	<u>\$ 950</u>

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 98,511	\$154,475
遞延所得稅		
當期產生者	<u>44,063</u>	<u>9,229</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$142,574</u>	<u>\$163,704</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算財 務報表之兌換差額	\$ 20,301	(\$ 14,484)
— 備供出售金融資產未 實現損益	(8)	1,655
— 採用權益法之關聯企 業其他綜合損益之份 額	<u>-</u>	<u>(330)</u>
	20,293	(13,159)
重分類調整		
— 處分採用權益法之關 聯企業其他綜合損益 之份額	<u>(367)</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅費用 (利益)	<u>\$ 19,926</u>	<u>(\$ 13,159)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司兩稅合一相關資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未分配盈餘				
八十六年度以 前未分配盈 餘	\$ 1,963	\$ 1,963	\$ 1,963	\$ 1,963
八十七年度 （含）以後未 分配盈餘	<u>3,425,208</u>	<u>2,724,545</u>	<u>3,594,165</u>	<u>2,972,575</u>
	<u>\$3,427,171</u>	<u>\$2,726,508</u>	<u>\$3,596,128</u>	<u>\$2,974,538</u>
股東可扣抵稅額 帳戶餘額	<u>\$ 320,408</u>	<u>\$ 320,408</u>	<u>\$ 343,596</u>	<u>\$ 343,187</u>

本公司分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。由於本公司無法估計股利分配日前可獲配被投資公司股利所含之可扣抵稅額，因此無法合理估計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率。本公司一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 18.86%。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至九十九年度止之所得稅申報案件，除九十八年度外，業經稅捐稽徵機關核定。

佳乳公司截至九十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

德泰科技公司、長徽公司及喝好水公司截至一〇〇年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

	單位：每股元	
	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.09</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.09</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於一〇一年七月二十三日。因追溯調整，一〇一年一月一日至三月三十一日基本及稀釋每股盈餘均由 1.35 元減少為 1.09 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之盈餘	\$700,663	\$621,590
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$700,663</u>	<u>\$621,590</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	570,707	570,707
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	524	614
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>571,231</u>	<u>571,321</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於本公司次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃主要係承租土地及房屋，租賃期間為一至二十年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃物並無優惠承購權。

德泰科技公司新竹廠房之土地係向科學工業園區管理局承租，租期至一〇八年八月止，期滿得續約。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 7,217 仟元、7,200 仟元、7,209 仟元及 7,247 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 27,264	\$ 35,709	\$ 27,551	\$ 33,974
超過一年但不超過 五年	53,473	51,885	40,102	44,385
超過五年	<u>11,433</u>	<u>12,474</u>	<u>19,584</u>	<u>19,860</u>
	<u>\$ 92,170</u>	<u>\$ 100,068</u>	<u>\$ 87,237</u>	<u>\$ 98,219</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為一至二年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金均為 5,471 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 23,094	\$ 24,064	\$ 20,502	\$ 24,353
超過一年但不超過 五年	14,702	20,233	33,063	42,086
	<u>\$ 37,796</u>	<u>\$ 44,297</u>	<u>\$ 53,565</u>	<u>\$ 66,439</u>

二九、資本風險管理

本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司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金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
持有供交易之非衍生				
性金融資產				
上市(櫃)有價證				
券				
一權益投資	\$ 100,886	\$ -	\$ -	\$ 100,886
備供出售金融資產				
上市(櫃)有價證				
券				
一權益投資	\$ 74,408	\$ -	\$ -	\$ 74,408
基金受益憑證	1,168,067	-	-	1,168,067
合 計	\$ 1,242,475	\$ -	\$ -	\$ 1,242,475

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生				
性金融資產				
上市(櫃)有價證				
券				
- 權益投資	\$ 95,525	\$ -	\$ -	\$ 95,525
備供出售金融資產				
上市(櫃)有價證				
券				
- 權益投資	\$ 69,168	\$ -	\$ -	\$ 69,168
基金受益憑證	608,878	-	-	608,878
合 計	\$ 678,046	\$ -	\$ -	\$ 678,046

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生				
性金融資產				
上市(櫃)有價證				
券				
- 權益投資	\$ 28,411	\$ -	\$ -	\$ 28,411
備供出售金融資產				
上市(櫃)有價證				
券				
- 權益投資	\$ 68,896	\$ -	\$ -	\$ 68,896
- 債券投資	29,445	-	-	29,445
基金受益憑證	542,387	-	-	542,387
合 計	\$ 640,728	\$ -	\$ -	\$ 640,728

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
上市(櫃)有價證				
券				
- 權益投資	\$ 63,681	\$ -	\$ -	\$ 63,681
- 債券投資	30,130	-	-	30,130
基金受益憑證	396,314	-	-	396,314
合 計	\$ 490,125	\$ -	\$ -	\$ 490,125

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值分別參照市場報價決定（包括上市之公司債）。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價 值衡量				
持有供交易	\$ 100,886	\$ 95,525	\$ 28,411	\$ -
放款及應收款(註1)	6,247,898	5,955,433	5,846,488	5,417,246
備供出售金融資產 (註2)	1,420,823	858,853	846,319	705,054
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註3)	1,528,168	1,872,022	1,187,175	1,681,571

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付租賃款、及其他金融負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益投資、基金受益憑證、無活絡市場之債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險予以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司內之個體同時持有非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債，因而產生匯率風險。合併公司隨時注意市場匯率之變動，並調整匯率政策以管理匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 元	\$1,124,667	\$1,241,956	\$1,111,819	\$ 690,352
人 民 幣	96,651	11	47	48
歐 元	38,302	38,569	12,435	21,425
澳 幣	8,317	1,767	49,640	1,621
<u>負 債</u>				
美 元	846,864	627,836	537,786	709,193
歐 元	7,130	1,309	6,941	2,701
澳 幣	-	12,769	-	15,616

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 3%時，合併公司之敏感度分析。3%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 3%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元貶值 3%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元升值 3%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
	\$8,334 (註)	\$17,221 (註)

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價銀行存款、應收款項、應付款項及銀行借款。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時持有固定利率之定期存款、附買回票券，及以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司隨時注意市場利率之變動，並調整利率政策以管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
具公允價值利率 風險				
— 金融資產	\$1,241,085	\$1,683,692	\$1,998,554	\$ 938,828
— 金融負債	335,241	292,585	12,726	2,912
具現金流量利率 風險				
— 金融負債	298,249	362,612	295,102	494,327

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加 75 仟元及 74 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券及基金受益憑證之投資而產生價格暴險。因此合併公司指派特定人員監督前述投資之價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 1%，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前利益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 1,008 仟元及 284 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前其他綜合利益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加 12,425 仟元及 6,407 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之帳面金額。

合併公司信用風險管理政策係經銷商及代送商於必要情形下取得足額之擔保，以減少應收款項信用風險所產生之財務損失，至於其他銷售通路客戶，合併公司使用其他公開可取得之政府公示資料及財務資訊，並對主要客戶交易記錄對進行信用評等等級管理。並透過每年一次的年度重新評估交易客戶的信用額度及風險等級進而控制客戶應收款項之信用風險。

為減輕信用風險，合併公司設有專責信用風險管理部門負責授信額度之決定、授信核准及其他信用管控機程序，以確保逾期應收款項之回收能在最短時間內採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額，以

確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前四大客戶，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為45%、43%、47%及46%。

合併公司持有經銷商及代送商提供之擔保品，以規避應收款項之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

一〇二年三月三十一日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 102,681	\$ 181,493	\$ 592,364	\$ 18,140
應付租賃款	5.44%	61	122	549	1,289
浮動利率工具	1.74%	-	-	302,543	-
固定利率工具	1.66%	35,018	-	301,656	-
		<u>\$ 137,760</u>	<u>\$ 181,615</u>	<u>\$ 1,197,112</u>	<u>\$ 19,429</u>

一〇一年十二月三十一日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三 個 月	三 個 月 至 一 年	一 至 五 年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 174,682	\$ 206,958	\$ 821,096	\$ 14,089
應付租賃款	5.44%	61	122	549	1,539
浮動利率工具	4.27%	280,470	-	88,130	-
固定利率工具	1.70%	-	-	294,898	-
		<u>\$ 455,213</u>	<u>\$ 207,080</u>	<u>\$ 1,204,673</u>	<u>\$ 15,628</u>

一〇一年三月三十一日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三個月	三個月 至一年	一至五年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 139,768	\$ 155,263	\$ 570,140	\$ 14,176
應付租賃款	5.44%	61	122	549	2,166
浮動利率工具	1.80%	-	-	297,728	-
固定利率工具	1.20%	10,000	-	-	-
		<u>\$ 149,829</u>	<u>\$ 155,385</u>	<u>\$ 868,417</u>	<u>\$ 16,342</u>

一〇一年一月一日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三個月	三個月 至一年	一至五年
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 224,950	\$ 193,418	\$ 757,028	\$ 8,936
應付租賃款	5.44%	61	122	549	2,385
浮動利率工具	1.85%	40,012	151,853	307,062	-
		<u>\$ 265,023</u>	<u>\$ 345,393</u>	<u>\$ 1,064,639</u>	<u>\$ 11,321</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 9,824	\$ 9,108
退職後福利	179	181
	<u>\$ 10,003</u>	<u>\$ 9,289</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會參考同業通常水準支給情形，並考量個人表現及公司經營績效決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業已質押或抵押作為短期借款額度及向海關提貨之擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
質押定存單（帳列其他 流動資產）	\$ 700	\$ 277,912	\$ 700	\$ 700
不動產、廠房及設備— 淨額	350,842	355,165	368,148	372,691
投資性不動產—淨額	<u>82,567</u>	<u>82,967</u>	<u>84,708</u>	<u>85,243</u>
	<u>\$ 434,109</u>	<u>\$ 716,044</u>	<u>\$ 453,556</u>	<u>\$ 458,634</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至一〇二年三月三十一日止，本公司及子公司重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司與美商桂格麥片公司簽訂一技術合作契約，該契約有效期間至一一三年七月十二日止。依契約規定，本公司可使用美商桂格麥片公司之商標，並可在境內加工、製造、行銷及銷售桂格嬰兒麥粉、桂格罐裝麥片、桂格水果麥粉、桂格即食穀類產品、芝麻糊、奶粉及其他各種穀物食品，因此本公司須按淨銷貨金額（依契約規定）之約定比率支付權利金。
- (二) 已開立但尚未使用之信用狀餘額約美元 1,100 仟元。
- (三) 已簽約但尚未支出之購置固定資產成本約 792,000 仟元。

三四、外幣金融資產及負債之資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	13,000	29.825 (美元：新台幣)	\$ 387,739
美 元		24,708	6.269 (美元：人民幣)	736,928
人 民 幣		20,109	4.806 (人民幣：新台幣)	96,651
歐 元		1,002	38.230 (歐元：新台幣)	38,302
澳 幣		268	31.080 (澳幣：新台幣)	8,317
				<u>\$ 1,267,937</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,383	29.825	(美元：新台幣)	\$	100,886		
美 元		6,083	6.269	(美元：人民幣)		181,416		
						<u>282,302</u>		
<u>採權益法之長期</u>								
<u>股權投資</u>								
人 民 幣		878,648	4.756	(人民幣：新台幣)	\$	<u>4,180,254</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		423	29.825	(美元：新台幣)	\$	12,597		
美 元		27,972	6.269	(美元：人民幣)		834,267		
歐 元		186	38.230	(歐元：新台幣)		7,130		
						<u>853,994</u>		

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,882	29.040	(美元：新台幣)	\$	286,960		
美 元		32,886	6.285	(美元：人民幣)		954,996		
人 民 幣		2	4.620	(人民幣：新台幣)		11		
歐 元		1,002	38.490	(歐元：新台幣)		38,569		
澳 幣		59	30.170	(澳幣：新台幣)		1,767		
						<u>1,282,303</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		3,289	29.040	(美元：新台幣)	\$	95,525		
美 元		6,086	6.285	(美元：人民幣)		176,736		
						<u>272,261</u>		
<u>採權益法之長期</u>								
<u>股權投資</u>								
人 民 幣		860,835	4.620	(人民幣：新台幣)	\$	<u>3,977,231</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	321	29.040	(美元：新台幣)	\$	9,341		
美 元		20,972	6.285	(美元：人民幣)		618,045		
歐 元		34	38.490	(歐元：新台幣)		1,309		
澳 幣		423	30.170	(澳幣：新台幣)		12,769		
						<u>641,464</u>		

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	17,074	29.510 (美元：新台幣)		\$		503,858	
美 元		20,602	6.294 (美元：人民幣)				607,961	
人 民 幣		10	4.688 (人民幣：新台幣)				47	
歐 元		316	39.410 (歐元：新台幣)				12,435	
澳 幣		1,617	30.695 (澳幣：新台幣)				49,640	
							<u>\$ 1,173,941</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		1,961	29.510 (美元：新台幣)		\$		57,856	
美 元		5,267	6.294 (美元：人民幣)				155,426	
							<u>\$ 213,282</u>	
<u>採權益法之長期</u>								
<u>股權投資</u>								
美 元		2,559	29.510 (美元：新台幣)		\$		75,519	
人 民 幣		733,511	4.688 (人民幣：新台幣)				3,438,995	
							<u>\$ 3,514,514</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		251	29.510 (美元：新台幣)		\$		7,426	
美 元		17,972	6.294 (美元：人民幣)				530,360	
歐 元		176	39.410 (歐元：新台幣)				6,941	
							<u>\$ 544,727</u>	

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	11,291	30.275 (美元：新台幣)		\$		341,847	
美 元		11,511	6.298 (美元：人民幣)				348,505	
人 民 幣		10	4.807 (人民幣：新台幣)				48	
歐 元		547	39.180 (歐元：新台幣)				21,425	
澳 幣		53	30.740 (澳幣：新台幣)				1,621	
							<u>\$ 713,446</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	\$	995	30.275 (美元：新台幣)		\$		30,130	
美 元		4,899	6.298 (美元：人民幣)				<u>148,303</u>	
							<u>\$ 178,433</u>	
<u>採權益法之長期股權投資</u>								
美 元		2,521	30.275 (美元：新台幣)		\$		76,323	
人 民 幣		663,254	4.807 (人民幣：新台幣)				<u>3,188,059</u>	
							<u>\$ 3,264,382</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		453	30.275 (美元：新台幣)		\$		13,712	
美 元		22,972	6.298 (美元：人民幣)				695,481	
歐 元		69	39.410 (歐元：新台幣)				2,701	
澳 幣		508	30.740 (澳幣：新台幣)				<u>15,616</u>	
							<u>\$ 727,510</u>	

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表六。

9. 從事衍生工具交易：附表七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表九。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表十。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

三六、部門資訊

本公司提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於以公司別衡量，因此應報導部門如下：

- (一) 佳格部門－本公司。
- (二) 佳乳部門－佳乳公司。
- (三) 上海佳格部門－上海佳格公司。
- (四) 其他部門－除前述外之其餘子公司。

應報導部門之相關資訊如下：

	佳格部門	佳乳部門	上海佳格部門	其他部門	調節及銷除	合計
<u>一〇二年一月一日至三月三十一日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 2,676,651	\$ 287,996	\$ 2,067,992	\$ 43,691	\$ -	\$ 5,076,330
部門間收入	191,967	146,136	4,380	939	(343,422)	-
收入合計	<u>\$ 2,868,618</u>	<u>\$ 434,132</u>	<u>\$ 2,072,372</u>	<u>\$ 44,630</u>	<u>(\$ 343,422)</u>	<u>\$ 5,076,330</u>
利息收入	\$ 2,702	\$ 158	\$ 1,724	\$ 5,544	\$ -	\$ 10,128
財務成本	\$ 31	\$ -	\$ 3,277	\$ 88	\$ -	\$ 3,396
折舊費用	\$ 28,788	\$ 6,893	\$ 13,750	\$ 4,188	\$ -	\$ 53,619
攤銷費用	\$ 7,045	\$ 1,186	\$ 424	\$ 567	\$ -	\$ 9,222
部門利益(損失)	<u>\$ 706,678</u>	<u>\$ 49,603</u>	<u>\$ 87,990</u>	<u>(\$ 4,697)</u>	<u>\$ 2,669</u>	\$ 842,243
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 842,243</u>
<u>一〇一年一月一日至三月三十一日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 2,616,478	\$ 190,002	\$ 1,325,995	\$ 75,752	\$ -	\$ 4,208,227
部門間收入	118,206	156,632	-	1,688	(276,526)	-
收入合計	<u>\$ 2,734,684</u>	<u>\$ 346,634</u>	<u>\$ 1,325,995</u>	<u>\$ 77,440</u>	<u>(\$ 276,526)</u>	<u>\$ 4,208,227</u>
利息收入	\$ 2,216	\$ 166	\$ 4,342	\$ 3,316	\$ -	\$ 10,040
財務成本	\$ 41	\$ -	\$ 1,840	\$ 107	\$ -	\$ 1,988
折舊費用	\$ 25,021	\$ 6,718	\$ 13,099	\$ 4,138	\$ -	\$ 48,976
攤銷費用	\$ 7,589	\$ 609	\$ 665	\$ -	\$ -	\$ 8,863
採用權益法之關聯企業利益之份額	<u>\$ 1,135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,135</u>
其他重大非現金項目						-
資產減損損失	\$ 6,218	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,218
部門利益	<u>\$ 685,318</u>	<u>\$ 39,745</u>	<u>\$ 50,357</u>	<u>\$ 9,955</u>	<u>\$ 2,366</u>	\$ 787,741
未分配金額						-
稅前淨利						<u>\$ 787,741</u>

三七、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報表係為首份 IFRSs 期中合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s
項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明	
流動資產						
現金及約當現金	\$ 1,970,467	(\$ 252,915)	\$ -	\$ 1,717,552	現金及約當現金	7.(1)
備供出售金融資產— 流動	490,125	-	-	490,125	備供出售金融資產—流動	
-	-	252,915	-	252,915	無活絡市場之債券投資— 流動	7.(1)
應收票據	26,700	-	-	26,700	應收票據	
應收帳款—淨額	3,315,881	31,248	-	3,347,129	應收帳款—淨額	7.(2)(13)
應收帳款—關係人	7,875	(7,875)	-	-	應收帳款—關係人	7.(13)
其他應收款	40,337	123	-	40,460	其他應收款	7.(13)
其他應收款—關係人	123	(123)	-	-	其他應收款—關係人	7.(13)
存 貨	2,975,852	-	-	2,975,852	存 貨	
預付費用	96,060	-	-	96,060	預付款項	
預付款項	496,736	-	-	496,736	預付款項	
遞延所得稅資產—流 動	17,474	(17,474)	-	-	-	7.(3)
受限制資產—流動	700	-	-	700	其他流動資產	
其他流動資產	4,883	-	-	4,883	其他流動資產	
流動資產合計	<u>9,443,213</u>	<u>5,899</u>	<u>-</u>	<u>9,449,112</u>		
長期投資						
以成本衡量之金融資 產—非流動	214,929	-	-	214,929	以成本衡量之金融資產— 非流動	
採權益法之長期股權 投資	76,323	-	-	76,323	採用權益法之投資	
不動產投資	54,246	(54,246)	-	-	-	7.(5)
長期投資合計	<u>345,498</u>	<u>(54,246)</u>	<u>-</u>	<u>291,252</u>		
固定資產—淨額	<u>2,186,837</u>	<u>(129,350)</u>	<u>-</u>	<u>2,057,487</u>	不動產、廠房及設備	7.(4)
-	-	268,246	-	268,246	投資性不動產	7.(5)
無形資產						
技術使用權—淨額	22	-	-	22	技術使用權	
電腦軟體—淨額	21,457	-	-	21,457	電腦軟體	
商 譽	558	-	-	558	商 譽	
土地使用權—淨額	11,358	(11,358)	-	-	-	7.(6)
無形資產合計	<u>33,395</u>	<u>(11,358)</u>	<u>-</u>	<u>22,037</u>		
其他資產						
出租資產—淨額	214,000	(214,000)	-	-	-	7.(5)
存出保證金	31,790	-	-	31,790	其他非流動資產	
遞延費用—淨額	22,125	(22,125)	-	-	-	7.(7)
遞延所得稅資產—非 流動	187,339	50,134	15,430	252,903	遞延所得稅資產	7.(3)(11)
-	-	11,358	-	11,358	長期預付租賃款	7.(6)
其他非流動資產	-	151,475	-	151,475	其他非流動資產	7.(4)(7)
其他資產合計	<u>455,254</u>	<u>(23,158)</u>	<u>15,430</u>	<u>447,526</u>		
資產總計	<u>\$ 12,464,197</u>	<u>\$ 56,033</u>	<u>\$ 15,430</u>	<u>\$ 12,535,660</u>	資產總計	

(接 次 頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明		
項 目 金 額	表 達 差 異	金 額	項 目 說 明		
流動負債					
短期借款	\$ 494,327	\$ -	\$ 494,327	短期借款	
應付票據	1,241	-	1,241	應付票據	
應付帳款	1,132,434	-	1,132,434	應付帳款	
應付所得稅—減預付 稅款後之淨額	219,540	-	219,540	當期所得稅負債	
應付費用	1,432,402	-	1,432,402	其他應付款	
其他應付款	62,551	-	62,551	其他應付款	
應付租賃款—流動	728	-	728	應付租賃款—流動	
—	-	23,373	23,373	負債準備—流動	
其他流動負債	23,861	-	23,861	其他流動負債	
流動負債合計	3,367,084	23,373	3,390,457		
長期負債					
應付租賃款—非流動	2,184	-	2,184	應付租賃款—非流動	
各項準備					
土地增值稅準備	33,685	(33,685)	-	7.(8)	
其他負債					
應計退休金負債	24,263	-	91,563	115,826	應計退休金負債
存入保證金	8,936	-	-	8,936	其他非流動負債
遞延所得稅負債—非 流動	-	66,345	-	66,345	遞延所得稅負債
其他負債合計	33,199	66,345	91,563	191,107	
負債合計	3,436,152	56,033	91,563	3,583,748	負債合計
股東權益					
普通股股本	4,636,269	-	-	4,636,269	股 本
資本公積					
庫藏股票交易	27,130	-	-	27,130	庫藏股票交易
長期股權投資	13,574	(13,574)	-	-	—
資本公積合 計	40,704	(13,574)	-	27,130	7.(10)
保留盈餘					
法定盈餘公積	1,036,298	-	-	1,036,298	法定盈餘公積
未分配盈餘	3,013,161	36,708	(75,331)	2,974,538	未分配盈餘
保留盈餘合 計	4,049,459	36,708	(75,331)	4,010,836	7.(9)(10) (11)
股東權益其他項目					
累積換算調整數	154,322	-	-	154,322	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	(3,688)	-	-	(3,688)	備供出售金融資產未實現 損益
未實現重估增值	23,134	(23,134)	-	-	—
庫藏股票	(21,182)	-	-	(21,182)	庫藏股票
股東權益其 他項目合 計	152,586	(23,134)	-	129,452	7.(9)
母公司股東權益合計	8,879,018	-	(75,331)	8,803,687	歸屬於母公司業主之權益 合計
少數股權	149,027	-	(802)	148,225	非控制股權
股東權益合計	9,028,045	-	(76,133)	8,951,912	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 12,464,197	\$ 56,033	\$ 15,430	\$ 12,535,660	負債及權益總計

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項目金額	表達差異	金額	金額	項	目		
流動資產							
現金及約當現金	\$ 2,959,110	(\$ 286,201)	\$ -	\$ 2,672,909	現金及約當現金		7.(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	28,411	-	-	28,411	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		
備供出售金融資產—流動	640,728	-	-	640,728	備供出售金融資產—流動		
—	-	286,201	-	286,201	無活絡市場之債券投資—流動		7.(1)
應收票據	25,618	-	-	25,618	應收票據		
應收帳款—淨額	2,779,005	10,127	-	2,789,132	應收帳款—淨額		7.(2)(13)
應收帳款—關係人	518	(518)	-	-	應收帳款—關係人		7.(13)
其他應收款	45,309	118	-	45,427	其他應收款		7.(13)
其他應收款—關係人	118	(118)	-	-	其他應收款—關係人		7.(13)
存貨	2,580,092	-	-	2,580,092	存貨		
預付費用	123,010	-	-	123,010	預付款項		
預付款項	181,862	-	-	181,862	預付款項		
遞延所得稅資產—流動	16,949	(16,949)	-	-	—		7.(3)
受限制資產—流動	700	-	-	700	其他流動資產		
其他流動資產	9,498	-	-	9,498	其他流動資產		
流動資產合計	9,390,928	(7,340)	-	9,383,588			
長期投資							
以成本衡量之金融資產—非流動	205,591	-	-	205,591	以成本衡量之金融資產—非流動		
採權益法之長期股權投資	75,519	-	-	75,519	採用權益法之投資		
不動產投資	54,169	(54,169)	-	-	—		7.(5)
長期投資合計	335,279	(54,169)	-	281,110			
固定資產—淨額							
—	2,166,234	(127,793)	-	2,038,441	不動產、廠房及設備		7.(4)
—	-	267,542	-	267,542	投資性不動產		7.(5)
無形資產							
技術使用權—淨額	15	-	-	15	技術使用權		
電腦軟體—淨額	20,999	-	-	20,999	電腦軟體		
商譽	558	-	-	558	商譽		
土地使用權—淨額	10,995	(10,995)	-	-	—		7.(6)
無形資產合計	32,567	(10,995)	-	21,572			
其他資產							
出租資產—淨額	213,373	(213,373)	-	-	—		7.(5)
存出保證金	26,501	-	-	26,501	其他非流動資產		
遞延費用—淨額	18,677	(18,677)	-	-	—		7.(7)
遞延所得稅資產—非流動	191,948	36,114	15,276	243,338	遞延所得稅資產		7.(3)(11)
—	-	10,995	-	10,995	長期預付租賃款		7.(6)
其他非流動資產	-	146,471	-	146,471	其他非流動資產		7.(4)(7)
其他資產合計	450,499	(38,470)	15,276	427,305			
資產總計							
	\$ 12,375,508	\$ 28,774	\$ 15,276	\$ 12,419,558	資產總計		
流動負債							
短期借款	\$ 295,102	\$ -	\$ -	\$ 295,102	短期借款		
應付短期票券	9,993	-	-	9,993	應付短期票券		
應付票據	14,502	-	-	14,502	應付票據		
應付帳款	811,770	89	-	811,859	應付帳款		7.(13)
應付帳款—關係人	89	(89)	-	-	應付帳款—關係人		7.(13)
應付所得稅	373,854	-	-	373,854	當期所得稅負債		
應付費用	1,089,416	-	-	1,089,416	其他應付款		
其他應付款	50,579	-	-	50,579	其他應付款		
應付租賃款—流動	738	-	-	738	應付租賃款—流動		
—	-	9,609	-	9,609	負債準備—流動		7.(2)
其他流動負債	58,779	-	-	58,779	其他流動負債		
流動負債合計	2,704,822	9,609	-	2,714,431			
長期負債							
應付租賃款—非流動	1,995	-	-	1,995	應付租賃款—非流動		
各項準備							
土地增值稅準備	33,685	(33,685)	-	-	—		7.(8)
其他負債							
應計退休金負債	25,252	-	90,640	115,892	應計退休金負債		7.(11)
存入保證金	14,176	-	-	14,176	其他非流動負債		
遞延所得稅負債	-	52,850	-	52,850	遞延所得稅負債		7.(3)(8)
其他負債合計	39,428	52,850	90,640	182,918			
負債合計							
	2,779,930	28,774	90,640	2,899,344			

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
股東權益			
普通股股本	\$ 4,636,269	\$ -	股本
資本公積			
庫藏股交易	27,130	-	庫藏股交易
長期股權投資	13,574	(13,574)	-
資本公積合計	40,704	(13,574)	27,130
保留盈餘			
法定盈餘公積	1,036,298	-	法定盈餘公積
未分配盈餘	3,633,986	36,708	(74,566)
保留盈餘合計	4,670,284	36,708	(74,566)
4,632,426			
股東權益其他項目			
累積換算調整數	81,997	-	-
81,997			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	12,892	-	-
12,892			備供出售金融資產未實現損益
未實現重估增值	23,134	(23,134)	-
23,134			-
庫藏股票	(21,182)	-	(21,182)
(21,182)			庫藏股票
股東權益其他項目合計	96,841	(23,134)	-
96,841			73,707
73,707			
母公司股東權益合計	9,444,098	-	(74,566)
9,444,098			9,369,532
9,369,532			歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	151,480	-	(798)
151,480			150,682
150,682			非控制股權
股東權益合計	9,595,578	-	(75,364)
9,595,578			9,520,214
9,520,214			權益合計
負債及股東權益總計	\$ 12,375,508	\$ 28,774	\$ 15,276
\$ 12,375,508			\$ 12,419,558
\$ 12,419,558			負債及權益合計

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
流動資產			
現金及約當現金	\$ 2,229,880	(\$ 699,602)	\$ -
2,229,880			\$ 1,530,278
1,530,278			現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	95,525	-	-
95,525			95,525
95,525			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	678,046	-	-
678,046			678,046
678,046			備供出售金融資產—流動
-	699,602	-	-
-			699,602
699,602			無活絡市場之債券投資—流動
應收票據	25,753	-	-
25,753			25,753
25,753			應收票據
應收帳款—淨額	3,313,751	21,834	-
3,313,751			3,335,585
3,335,585			應收帳款—淨額
應收帳款—關係人	1,999	(1,999)	-
1,999			-
-			應收帳款—關係人
其他應收款	63,985	129	-
63,985			64,114
64,114			其他應收款
其他應收款—關係人	129	(129)	-
129			-
-			其他應收款—關係人
存 貨	2,855,268	-	-
2,855,268			2,855,268
2,855,268			存 貨
預付費用	218,920	-	-
218,920			218,920
218,920			預付款項
預付款項	933,446	-	-
933,446			933,446
933,446			預付款項
遞延所得稅資產—流動	21,515	(21,515)	-
21,515			-
-			—
受限制資產—流動	277,912	-	-
277,912			277,912
277,912			其他流動資產
其他流動資產	12,136	-	-
12,136			12,136
12,136			其他流動資產
流動資產合計	10,728,265	(1,680)	-
10,728,265			10,726,585
10,726,585			
長期投資			
以成本衡量之金融資產—非流動	180,807	-	-
180,807			180,807
180,807			以成本衡量之金融資產—非流動
不動產投資	53,937	(53,937)	-
53,937			-
-			—
長期投資合計	234,744	(53,937)	-
234,744			180,807
180,807			
固定資產—淨額	2,233,417	(49,797)	-
2,233,417			2,183,620
2,183,620			不動產、廠房及設備
-	265,246	-	-
-			265,246
265,246			投資性不動產
無形資產			
電腦軟體—淨額	17,606	-	-
17,606			17,606
17,606			電腦軟體
商 譽	558	-	-
558			558
558			商 譽
遞延退休金成本	187	-	(187)
187			-
-			—
土地使用權—淨額	110,527	(110,527)	-
110,527			-
-			—
無形資產合計	128,878	(110,527)	(187)
128,878			18,164
18,164			

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	說 明
其他資產							
出租資產—淨額	\$ 211,309	(\$ 211,309)	\$ -	\$ -	-		7.(5)
存出保證金	22,189	-	-	22,189	其他非流動資產		
遞延費用—淨額	17,213	(17,213)	-	-	-		7.(7)
遞延所得稅資產—非流動	205,252	32,283	19,055	256,590	遞延所得稅資產		7.(3)(11)
-	-	110,527	-	110,527	長期預付租賃款		7.(6)
其他非流動資產	-	67,010	-	67,010	其他非流動資產		7.(4)(7)
其他資產合計	455,963	(18,702)	19,055	456,316			
資產總計	\$ 13,781,267	\$ 30,603	\$ 18,868	\$ 13,830,738	資產總計		
流動負債							
短期借款	\$ 653,014	\$ -	\$ -	\$ 653,014	短期借款		
應付票據	6,312	-	-	6,312	應付票據		
應付帳款	1,135,334	-	-	1,135,334	應付帳款		
應付所得稅—減預付稅款後之淨額	244,489	-	-	244,489	當期所得稅負債		
應付費用	1,352,178	-	-	1,352,178	其他應付款		
其他應付款	149,385	-	-	149,385	其他應付款		
應付租賃款—流動	728	-	-	728	應付租賃款—流動		
-	-	19,835	-	19,835	負債準備—流動		7.(2)
其他流動負債	105,545	-	-	105,545	其他流動負債		
流動負債合計	3,646,985	19,835	-	3,666,820			
長期負債							
應付租賃款—非流動	1,455	-	-	1,455	應付租賃款—非流動		
各項準備							
土地增值稅準備	33,685	(33,685)	-	-	-		7.(8)
其他負債							
應計退休金負債	26,901	-	109,412	136,313	應計退休金負債		7.(11)
存入保證金	14,089	-	-	14,089	其他非流動負債		
遞延所得稅負債—非流動	-	44,453	537	44,990	遞延所得稅負債		7.(3)(8)(11)
其他負債合計	40,990	44,453	109,949	195,392			
負債合計	3,723,115	30,603	109,949	3,863,667			
股東權益							
普通股股本	5,748,973	-	-	5,748,973	股本		
資本公積							
庫藏股票交易	35,240	-	-	35,240	庫藏股票交易		
長期股權投資	13,574	(13,574)	-	-	-		7.(10)
資本公積合計	48,814	(13,574)	-	35,240			
保留盈餘							
法定盈餘公積	1,282,134	-	-	1,282,134	法定盈餘公積		
未分配盈餘	2,779,979	36,708	(90,179)	2,726,508	未分配盈餘		7.(9)(10)(11)
保留盈餘合計	4,062,113	36,708	(90,179)	4,008,642			
股東權益其他項目							
累積換算調整數	34,912	-	-	34,912	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
未認列為退休金成本之淨損失	(128)	-	128	-	-		7.(11)
備供出售金融資產未實現損益	21,665	-	-	21,665	備供出售金融資產未實現損益		
未實現重估增值	23,134	(23,134)	-	-	-		7.(9)
庫藏股票	(21,182)	-	-	(21,182)	庫藏股票		
股東權益其他項目合計	58,401	(23,134)	128	35,395			
母公司股東權益合計	9,918,301	-	(90,051)	9,828,250	歸屬於母公司業主之權益合計		
少數股權	139,851	-	(1,030)	138,821	非控制股權		7.(11)
股東權益合計	10,058,152	-	(91,081)	9,967,071	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 13,781,267	\$ 30,603	\$ 18,868	\$ 13,830,738	負債及權益合計		

4. 一〇一年一月一至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 4,756,680	(\$ 548,453)	\$ -	\$ 4,208,227	銷貨收入淨額		7,(12)
營業成本	2,977,016	-	(681)	2,976,335	銷貨成本		7,(11)
銷貨毛利	1,779,664	(548,453)	681	1,231,892	銷貨毛利		
營業費用					營業費用		
行銷費用	917,718	(548,453)	(242)	369,023	推銷費用		7,(11)
							(12)
管理及總務費用	126,691	-	-	126,691	管理費用		
研究發展費用	16,989	-	-	16,989	研究發展費用		
營業費用合計	1,061,398	(548,453)	(242)	512,703	合 計		
營業利益	718,266	-	923	719,189	營業利益		
營業外收入及利益					營業外收入及利益		
利息收入	10,040	-	-	10,040	利息收入		
採權益法認列之投資	1,135	-	-	1,135	採用權益法之關聯企業損		
淨益					益之份額		
股利收入	62,344	-	-	62,344	股利收入		
處分投資淨益	1,754	-	-	1,754	處分投資淨益		
租金收入	6,640	-	-	6,640	租金收入		
雜項收入	3,845	-	-	3,845	其他利益及損失		
營業外收入及利	85,758	-	-	85,758	營業外收入及利益		
益合計							
營業外費用及損失					營業外費用及損失		
利息費用	1,988	-	-	1,988	財務成本		
處分固定資產及出租	288	-	-	288	處分固定資產及出租資產		
資產淨損					損失		
兌換淨損	5,849	-	-	5,849	淨外幣兌換損失		
以成本衡量之金融資	6,218	-	-	6,218	金融資產減損損失		
產減損損失							
金融資產減損損失	906	-	-	906	透過損益按公允價值衡量		
					之金融資產損失		
其 他	1,957	-	-	1,957	其他利益及損失		
營業外費用及損	17,206	-	-	17,206	合 計		
失合計							
稅前利益	786,818	-	923	787,741	稅前淨利		
所得稅費用	163,550	-	154	163,704	所得稅費用		7,(11)
合併總純益	\$ 623,268	\$ -	\$ 769	624,037	本期淨利		
					(85,201)	國外營運機構財務報表換	
						算之兌換差額	
					18,245	備供出售金融資產未實現	
						利益	
					(1,938)	採用權益法認列之關聯企	
						業之其他綜合損失之份	
						額	
					13,159	其他綜合損益組成部分之	
						相關所得稅利益	
					(55,735)	本期其他綜合損失(稅後	
						淨額)	
					\$ 568,302	本期綜合利益總額	

5. 一〇一年度合併綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	項 目
銷貨收入淨額	\$ 20,056,118	(\$ 2,202,356)	\$ -	\$ 17,853,762	銷貨收入淨額		7,(12)
銷貨成本	12,418,989	-	(2,601)	12,416,388	銷貨成本		7,(11)
銷貨毛利	7,637,129	(2,202,356)	2,601	5,437,374	銷貨毛利		
營業費用					營業費用		
推銷費用	4,744,318	(2,202,356)	(1,090)	2,540,872	推銷費用		7,(11)
							(12)
管理及總務費用	420,539	-	-	420,539	管理費用		
研究發展費用	72,559	-	-	72,559	研究發展費用		
營業費用合計	5,237,416	(2,202,356)	(1,090)	3,033,970	合 計		
營業利益	2,399,713	-	3,691	2,403,404	營業利益		
營業外收入及利益					營業外收入及利益		
利息收入	40,251	-	-	40,251	利息收入		
採權益法認列之投資	55,734	-	-	55,734	採用權益法之關聯企業損		
淨益					益之份額		
股利收入	166,852	-	-	167,153	股利收入		
處分固定資產及出租	64,508	-	-	64,508	處分固定資產及出租資產		
資產利益					利益		
處分投資淨益	3,392	-	-	3,392	處分投資淨益		
租金收入	23,569	-	-	23,569	租金收入		
呆帳轉回利益	4,958	-	-	4,958	呆帳轉回利益		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	
金融商品評價淨益	\$ 6,712	\$ -	\$ -	\$ 6,712	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益		
什項收入	29,455	-	-	29,154	其他利益及損失		
營業外收入及利益合計	395,431	-	-	395,431	營業外收入及利益		
營業外費用及損失					營業外費用及損失		
利息費用	7,018	-	-	7,018	財務成本		
處分固定資產及出租資產損失	19,072	-	-	19,072	處分固定資產及出租資產損失		
兌換淨損	10,752	-	-	10,752	外幣兌換損失		
以成本衡量之金融資產減損損失	8,941	-	-	8,941	金融資產減損損失		
什項支出	10,020	-	-	10,020	其他利益及損失		
營業外費用及損失合計	55,803	-	-	55,803			
稅前利益	2,739,341	-	3,691	2,743,032	稅前淨利		
所得稅費用	496,124	-	611	496,735	所得稅費用		7,(11)
合併總純益	\$ 2,243,217	\$ -	\$ 3,080	2,246,297	本期淨利		
				(142,749)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				28,732	備供出售金融資產未實現利益		
				(1,063)	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損失之份額		
				(21,855)	確定福利之精算損失		7,(11)
				24,753	其他綜合損益組分之相關所得稅利益		7,(11)
				(112,182)	本期其他綜合損失(稅後淨額)		
				\$ 2,134,115	本期綜合利益總額		

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司存款期間超過三個月之定存重分類至無活絡市場之債券投資一流動之金額分別為 699,602 仟元、286,201 仟元及 252,915 仟元。

(2) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司備抵退回及折讓作為應收帳款減項重分類至負債準備之金額分別為 19,835 仟元、9,609 仟元及 23,373 仟元。

(3) 遞延所得稅資產／負債之分類及遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之

金額分別為 21,515 仟元、16,949 仟元及 17,474 仟元；同額調整增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之金額分別為 10,768 仟元、19,165 仟元及 32,660 仟元。

(4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司預付設備款自固定資產項下重分類至其他非流動資產之金額分別為 49,797 仟元、127,793 仟元及 129,350 仟元。

(5) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司不動產投資及出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 265,246 仟元、267,542 仟元及 268,246 仟元。

(6) 土地使用權

轉換至國際財務報導準則前，土地使用權係帳列無形資產項下；轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用規範，應列為長期預付租賃款。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司將土地使用權重分類至長期預付租賃款金額分別為 110,527 仟元、10,995 仟元及 11,358 仟元。

(7) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司自遞延費用重分類至其他資產之金額分別為 17,213 仟元、18,677 仟元及 22,125 仟元。

(8) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司自土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額均為 33,685 仟元。

(9) 未實現重估增值

首次採用 IFRS 時，原中華民國一般公認會計原則下進行之土地重估價，或原依法進行重估價調整之資產帳面價值，如作為轉換日之認定成本，原依法重估之未實現重估增值，其應轉列保留盈餘。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額均為 23,134 仟元。

(10) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而

使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；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。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司資本公積－長期股權投資重分類至保留盈餘之金額均為 13,574 仟元。

(11) 員工福利－未認列過渡性淨給付義務及確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 109,412 仟元、90,640 仟元及 91,563 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 19,055 仟元、15,276 仟元及 15,430 仟元；遞延所得稅負債分別調整增加 537 仟元、0 仟元及 0 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 128 仟元、0 仟元及 0 仟元。另一〇一年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至十二月三十一日退休金成本分別調整減少 923 仟元及 3,691 仟元及所得稅費用分別調整增加 154 仟元及 611 仟元。又一〇一年度認列確定福利之精算損失 21,855 仟元及其相關之所得稅利益 3,699 仟元。

(12) 收入認列

對客戶之獎勵、贊助及補貼等款項列計營業費用。轉換至 IFRSs 後，將對客戶收取款項總額減除對客戶獎勵、贊助及補貼等款項後之淨額列計銷貨收入。

截至一〇一年一月一日至三月三十一日及一〇一年一月一日至十二月三十一日止，合併公司自營業費用轉入銷貨收入減項之金額為 548,453 仟元及 2,202,356 仟元。

(13) 應收關係人款項

中華民國一般公認會計原則下，企業之關係人包括公司董事長或總經理與他公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係之他公司。轉換至 IFRSs 後，則前述情形，不符合 IFRSs 規定。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司自應收帳款－關係人重分類至應收帳款金額分別為 1,999 仟元、518 仟元及 7,875 仟元；自其他應收款－關係人重分類至其他應收款金額分別為 129 仟元、

118 仟元及 123 仟元；自應付帳款－關係人重分類至應付帳款金額分別為 0 仟元、89 仟元及 0 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 699,602 仟元、286,201 仟元及 252,915 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 9,426 仟元與股利收現數 62,344 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

佳格食品股份有限公司及子公司
 資金貸與他人明細表
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註三)	備註
												名稱	價值			
1	Accession Limited	上海佳格食品 有限公司	應收資金融通 款－關係人	\$ 237,769	\$ 237,769	\$ 237,769	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,126,071	\$ 3,126,071	註四

註一：本公司填 0，Accession Limited 填 1。

註二：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。

註三：以 Accession Limited 最近期財務報表淨值之 100% 為最高限額，經計算為 3,126,071 仟元（一〇一年十二月三十一日財務報表淨值 3,126,071 仟元×100%）。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例	市價(註三)	
佳格食品股份有限公司	股票	Pandora Media Inc.		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	238,885	\$ 100,886		\$ 100,886	
	股票	遠東國際商業銀行股份有限公司		備供出售金融資產—流動	1,085,013	13,129		13,129	
	股票	中華電信股份有限公司		備供出售金融資產—流動	48,600	4,510		4,510	
	受益憑證	日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	8,697,746	125,146		125,146	
	受益憑證	復華全球短期收益基金		備供出售金融資產—流動	558,769	6,192		6,192	
	受益憑證	柏瑞全球策略高收益債券基金		備供出售金融資產—流動	3,771,284	33,208		33,208	
	受益憑證	統一大滿貫基金		備供出售金融資產—流動	297,974	6,022		6,022	
	受益憑證	德盛安聯四季回報債券組合基金		備供出售金融資產—流動	1,810,212	25,201		25,201	
	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金		備供出售金融資產—流動	2,325,468	24,995		24,995	
	受益憑證	國泰新興高收益債券基金		備供出售金融資產—流動	2,427,182	24,848		24,848	
	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	9,871,411	120,197		120,197	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	7,614,291	100,136		100,136	
	受益憑證	富蘭克林華美貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	16,166,034	162,158		162,158	
	受益憑證	國泰台灣貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,318,966	16,018		16,018	
	受益憑證	復華有利貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	7,619,744	100,021		100,021	
	受益憑證	台新大眾貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	8,542,754	118,008		118,008	
	股票	Accession Limited	本公司之子公司	採用權益法之投資	123,600,000	3,312,444	100.0%	3,312,444	註四
	股票	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	30,000,000	398,028	100.0%	404,280	註四
	股票	長徽股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	15,000,000	168,174	100.0%	545,278	註四
	股票	德泰科技股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	10,374,399	147,437	52.0%	147,284	註四
	股票	喝好水股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	7,675,325	76,467	97.1%	76,608	註四
	股票	Standard Investment (Cayman) Limited	本公司之子公司	採用權益法之投資	30,010,000	867,810	100.0%	867,810	註四
	股票	金穎生物科技股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	2,344,110	18,549	9.8%	18,079	
	股票	大中票券金融股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,194,249	9,600	0.3%	17,709	
	受益憑證	Vantage Point Communications Partners, L.P.		以成本衡量之金融資產—非流動	(註二)	1,129	0.5%		
	受益憑證	Walden VC II, L.P.		以成本衡量之金融資產—非流動	(註二)	65,707	2.1%		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例	市價(註三)	
Accession Limited	受益憑證	iGlobe Partners Fund, L.P.		以成本衡量之金融資產—非流動	(註二)	\$ -	1.4%		
	股票	Techgains Pan-Pacific Corporation		以成本衡量之金融資產—非流動	500,000	4,012	0.8%	\$ 3,745	
	股票	聯合創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	342,144	-	2.3%	1,214	
	股票	全球策略創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,500,000	11,279	1.9%	10,942	
	股票	寶典創業投資股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	900,000	9,000	7.0%	8,286	
	股票	Authenex, Inc.		以成本衡量之金融資產—非流動	2,424,242	-	5.5%	-	
	股票	聯欣環保科技事業股份有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	11,200	-	0.2%	-	
	股票	Octamer, Inc.		以成本衡量之金融資產—非流動	907,815	-	8.8%	-	
	受益憑證	富蘭克林坦伯頓全球債券基金		備供出售金融資產—流動	109,215	69,968		69,968	
	受益憑證	富蘭克林坦伯頓新興國家固定收益基金		備供出售金融資產—流動	25,628	15,944		15,944	
	受益憑證	PIMCO 總回報債券基金		備供出售金融資產—流動	130,742	49,912		49,912	
	受益憑證	PIMCO 多元收益債券基金		備供出售金融資產—流動	48,001	16,120		16,120	
	受益憑證	匯豐環球新興市場債券基金		備供出售金融資產—流動	29,255	29,472		29,472	
	受益憑證	Asia Vest Opportunities Fund IV		以成本衡量之金融資產—非流動	200	32,486	0.7%		
上海佳格食品有限公司	股單	上海佳格食品有限公司	子公司 Accession Limited 之子公司	採用權益法之投資	(註一)	2,814,477	100.0%	2,814,477	註四
佳乳食品股份有限公司	股單	內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	孫公司上海佳格食品有限公司之子公司	採用權益法之投資	(註一)	12,105	100.0%	12,105	註四
長徽股份有限公司	受益憑證	日盛貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,537,412	22,121		22,121	
	受益憑證	凱基凱旋貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	797,540	9,001		9,001	
	受益憑證	聯邦貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,821,811	23,409		23,409	
長徽股份有限公司	股票	佳格食品股份有限公司	子公司長徽股份有限公司之母公司	備供出售金融資產—流動	4,190,040	377,104		377,104	註四
	股票	台灣塑膠工業股份有限公司		備供出售金融資產—流動	63,500	4,566		4,566	
	股票	中國鋼鐵股份有限公司		備供出售金融資產—流動	779,711	20,311		20,311	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註	
					股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例		
	股票	聚鼎科技股份有限公司		備供出售金融資產—流動	385,000	\$ 23,062		\$ 23,062	
	股票	台灣積體電路股份有限公司		備供出售金融資產—流動	80,000	8,040		8,040	
	股票	長榮航空股份有限公司		備供出售金融資產—流動	44,000	790		790	
	受益憑證	德盛安聯四季回報債券組合基金		備供出售金融資產—流動	797,435	11,101		11,101	
	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金-A 類型		備供出售金融資產—流動	480,141	5,365		5,365	
	受益憑證	德盛安聯四季豐收債券組合基金-B 類型		備供出售金融資產—流動	469,068	5,042		5,042	
	受益憑證	國泰新興高收益債券基金 B		備供出售金融資產—流動	489,788	5,014		5,014	
	受益憑證	國泰一號不動產投資信託基金		備供出售金融資產—流動	150,000	2,914		2,914	
	受益憑證	永豐趨勢平衡基金		備供出售金融資產—流動	196,356	5,341		5,341	
	受益憑證	台新 1699 貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	1,186,017	15,597		15,597	
	受益憑證	富蘭克林全球債券組合基金		備供出售金融資產—流動	385,140	5,253		5,253	
	股票	宏大租賃股份有限公司		以成本衡量之金融資產— 非流動	8,297,000	-	23.7%	-	
喝好水股份有限公司	受益憑證	德盛安聯四季回報債券組合基金		備供出售金融資產—流動	836,965	11,652		11,652	
	受益憑證	復華貨幣市場基金		備供出售金融資產—流動	191,178	2,691		2,691	
德泰科技股份有限公司	股票	開元通訊股份有限公司		以成本衡量之金融資產— 非流動	3,600,000	26,586	16.4%	4,603	
Standard Investment (Cayman) Limited	股票	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	子公司 Standard Investment (Cayman) Limited 之子公司	採用權益法之投資	30,005,000	867,731	100.0%	867,731	註四
Standard Corporation (Hong Kong) Limited	股單	佳格投資(中國)有限公司	孫公司 Standard Corporation (Hong Kong) Limited 之子公司	採用權益法之投資	(註一)	867,642	100.0%	867,642	註四
佳格投資(中國)有限公司	股單	佳格食品(中國)有限公司	曾孫公司佳格投資(中國)有限公司之子公司	採用權益法之投資	(註一)	599,489	100.0%	599,489	註四

註一：係有限公司，故無股數。

註二：該基金無單位數。

註三：股單及未上市(櫃)公司之股票，因無公開市價，故按證期局規定以淨值填列。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		金融商品	其他	期		備註
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益			評價(損)益	股數/單位數	
佳格食品股份有限公司	元大寶來得寶貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	\$ -	10,019,492	\$ 117,000	10,019,492	\$ 117,020	\$ 117,000	\$ 20	\$ -	\$ -	-	\$ -	
	復華貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	8,964,518	126,000	8,964,518	126,089	126,000	89	-	-	-	-	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	16,166,034	162,000	-	-	-	-	158	-	16,166,034	162,158	
	日盛貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	8,697,746	125,000	-	-	-	-	146	-	8,697,746	125,146	
	復華有利貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	7,619,744	100,000	-	-	-	-	21	-	7,619,744	100,021	
	台新1699貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	7,614,291	100,000	-	-	-	-	136	-	7,614,291	100,136	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	9,871,411	120,000	-	-	-	-	197	-	9,871,911	120,197	
	群益安穩貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			6,385,248	100,000	-	-	6,385,248	100,067	100,000	67	-	-	-	-	
	台新大眾貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			-	-	8,542,754	118,000	-	-	-	-	8	-	8,542,754	118,008	
	統一強棒貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動			8,626,161	140,000	7,879,662	128,000	16,505,823	268,219	268,000	219	-	-	-	-	
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	採權益法之長期股權投資			(註一)	235,007	(註一)	354,180	-	-	-	-	-	10,302 (註二)	(註一)	599,489	註三

註一：係有限公司，故無股數。

註二：係採用權益法之關聯企業損失之份額 1,112 仟元暨國外營運機構財務報表換算之兌換差額 11,414 仟元。

註三：於編制合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形(註一)	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
佳格食品(中國)有限公司	太倉建廠一期工程	簽約日 101.12.05 及 102.03.12	\$ 470,013	\$ 72,723	南通四建集團	—	—	—	—	\$ -	招標	用於興建廠房，且尚在興建中	—

註一：係截至一〇二年三月三十一日支付金額。

佳格食品股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上明細表
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 191,967)	6.69%	應收款與應付款互抵後月結55天	-	-	\$ 84,781	4.76%	註
			進貨	146,136	9.39%	應收款與應付款互抵後月結55天	-	-	-	-	註
佳乳食品股份有限公司	佳格食品股份有限公司	佳乳食品股份有限公司之母公司	進貨	191,967	58.26%	應收款與應付款互抵後月結55天	-	-	(84,781)	45.59%	註
			銷貨	(146,136)	33.66%	應收款與應付款互抵後月結55天	-	-	-	-	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上明細表
 民國一〇二年三月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 帳金額	備註
					金額	處理方式			
Accession Limited	上海佳格食品有限公司	Accession Limited 之子 公司	應收資金融通款 \$ 237,769 (參閱附表一)	-	\$ -	-	\$ - (註一)	\$ -	(註二)

註一：截至一〇二年四月二十三日止並無收回之金額。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司
從事衍生性金融商品交易資訊
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

本公司一〇二年一月一日至三月三十一日未從事衍生性金融商品交易。

上海佳格食品有限公司（以下簡稱上海佳格公司）一〇二年一月一日至三月三十一日從事結構性存款交易之目的，主要係為賺取利率價差。

截至一〇二年三月三十一日止，上海佳格公司無未到期之結構性存款合約。

上海佳格公司一〇二年一月一日至三月三十一日因衍生性金融商品交易所產生之淨益為人民幣 1,189 仟元。

佳格食品股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

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 (註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	應收帳款－關係人	\$ 84,781	按一般條件辦理	0.6%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	其他應收款－關係人	169,451	按一般條件辦理	1.2%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	銷貨收入	191,967	按一般條件辦理	3.8%
0	佳格食品股份有限公司	喝好水公司	1	進貨	939	按一般條件辦理	-
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	進貨	146,136	按一般條件辦理	2.9%
0	佳格食品股份有限公司	佳乳食品公司	1	權利金收入(帳列其他收入)	568	按一般條件辦理	-
1	Accession Limited	上海佳格公司	3	應收資金融通款－關係人	237,769	未計息	1.7%
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	應付帳款－關係人	171	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	其他應付款－關係人	193	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	中國佳格投資公司	3	銷貨收入	4,380	按一般條件辦理	-
2	上海佳格公司	中國佳格食品公司	3	其他應收款－關係人	4,758	按一般條件辦理	-

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，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表九

單位：新台幣仟元

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		帳 面 金 額	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				
佳格食品股份有限公司	Accession Limited	Tortola, British Virgin Islands	投資業務	\$ 3,930,777	\$ 3,930,777	123,600,000	100.0%	\$ 3,312,444	\$ 92,085	\$ 92,085	子公司(註四)
	佳乳食品股份有限公司	台北市	製造與銷售乳製品及飲料	448,286	448,286	30,000,000	100.0%	398,028	42,064	44,061 (註二)	子公司(註四)
	長徽股份有限公司	台北市	投資業務	150,000	150,000	15,000,000	100.0%	168,174	2,677	2,677	子公司(註四)
	德泰科技股份有限公司	新竹市	製造及銷售電腦週邊設備及電腦資訊產品	324,133	324,133	10,374,399	52.0%	147,437	(2,039)	(1,061)	子公司(註四)
	喝好水股份有限公司	台北市	製造及銷售飲料	89,290	89,290	7,675,325	97.1%	76,467	(672)	(520) (註三)	子公司(註四)
	Standard Investment (Cayman) Limited	Grand Cayman, Cayman Islands	投資業務	894,615	894,615	30,010,000	100.0%	867,810	(8,430)	(8,430)	子公司(註四)
Accession Limited	上海佳格食品有限公司	上海市	製造及銷售食用油品及營養食品	3,980,795	3,980,795	(註一)	100.0%	2,814,477	87,990		孫公司(註四)
上海佳格食品有限公司	內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	內蒙古自治區磴口縣	生產葵花籽	92,235	92,235	(註一)	100.0%	12,105	(536)		曾孫公司(註四)
Standard investment (Cayman) Limited	Standard Corporation (Hong Kong) Limited	Wan Chai, Hong Kong	投資業務	894,464	894,464	30,005,000	100.0%	867,731	(8,391)		孫公司(註四)
Standard Corporation (Hong Kong) Limited	佳格投資(中國)有限公司	江蘇省太倉市	投資暨銷售食用油品及營養食品	894,312	894,312	(註一)	100.0%	867,642	(8,374)		曾孫公司(註四)
佳格投資(中國)有限公司	佳格食品(中國)有限公司	江蘇省太倉市	製造及銷售食用油品及營養食品	590,340	236,160	(註一)	100.0%	599,489	(1,112)		曾曾孫公司(註四)

註一：係有限公司，故無股數。

註二：係按股權比例認列被投資公司淨利 42,064 仟元加其逆流交易之未實現損益調整 1,997 仟元後之金額。

註三：係按股權比例認列被投資公司淨利 652 仟元加其逆流交易之未實現損益調整 132 仟元後之金額。

註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

佳格食品股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表十

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
湖南佳格生物技術有限公司	微生物發酵產品之生產及銷售	\$ 172,482	2.	\$ 96,941 (註三)	\$ -	\$ 578 (註三)	\$ - (註三)	-	\$ - (註七)	\$ -	\$ -	
上海佳格食品有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品等	3,980,795	3.	3,980,795 (註四)	-	-	3,980,795 (註四)	100.0%	87,990 (註六)	2,814,477	-	註九
內蒙古佳泰農業科技開發有限公司	生產葵花籽	92,235	4. (註五)	- (註五)	-	-	- (註五)	100.0%	(536) (註六)	12,105	-	註九
佳格投資(中國)有限公司	投資暨銷售食用油品及營養食品等	894,312	2.	894,312	-	-	894,312	100.0%	(8,374) (註七)	867,642	-	註九
佳格食品(中國)有限公司	製造及銷售食用油品及營養食品等	590,340	4. (註五)	- (註五)	-	-	- (註五)	100.0%	(1,112) (註七)	599,489	-	註九

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$4,928,386	\$5,375,761	無投資金額上限(註八)

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

1. 經由第三地區匯款投資大陸公司。
2. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
3. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
4. 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

1. 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
2. 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1) 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - (3) 其他。

註三：本公司於一〇二年一月處分此項投資，計收回 578 仟元，與自台灣匯出累積投資金額 99,553 仟元（其中 2,612 仟元保留於 Renewable Resource Technology (Cayman) Co., Ltd.，累計投資湖南佳格生物技術有限公司 96,941 仟元）；之差額 98,975 仟元，係以前年度累積已認列之投資損失。

註四：截至一〇二年三月三十一日止自台灣匯出累積投資金額 4,034,074 仟元，其中 53,279 仟元保留於 Accession Limited。

註五：大陸現有公司投資大陸公司。

註六：投資損益認列基礎為註二 2.(3)項，係依據被投資公司同期間經台灣母公司會計師核閱之財務報表。

註七：投資損益認列基礎為註二 2.(3)項，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表。

註八：本公司已取得經濟部工業局核發尚在有效期間內之營運總部證明文件，故依經濟部投資審會規定無投資金額上限。

註九：於編製合併財務報表時業已沖銷。