

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 103 年及 102 年第 3 季

愛之味股份有限公司

地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路 11 號
電話：(05) 221-1521

項	目	頁 次
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、會計師核閱報告		3
四、合併資產負債表		4
五、合併綜合損益表		5
六、合併權益變動表		6
七、合併現金流量表		7
八、合併財務報告附註		
(一)公司沿革		8
(二)通過財務報告之日期及程序		8
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用		8~12
(四)重大會計政策之彙總說明		12~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源		17
(六)重要會計項目之說明		18~52
(七)關係人交易		53~58
(八)質押之資產		58~59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		59~60
(十)重大之災害損失		60
(十一)重大之期後事項		60
(十二)其 他		60~67
(十三)附註揭露事項		68
1. 重大交易事項相關資訊		69~80
2. 轉投資事業相關資訊		81~83
3. 大陸投資資訊		84~86
(十四)部門資訊		87~89

會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為 4,874,640 仟元及 4,693,362 仟元，各占合併資產總額之 34.44%及 32.98%，負債總額分別為 1,130,363 仟元及 878,503 仟元，各占合併負債總額之 14.26%及 11.24%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(37,749)仟元、(42,289)仟元與(312,871)仟元及(76,527)仟元，各占合併綜合損益總額之 64.50%、75.46%與 78.81%及 111.03%。

如合併財務報告附註六(八)所述，愛之味股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 1,863,296 仟元及 2,032,711 仟元，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日關於採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為(20,441)仟元、(11,609)仟元、(34,565)仟元及 15,532 仟元，暨附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

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

如合併財務報告附註三所述，愛之味股份有限公司及其子公司於民國 103 年 4 月 1 日改變會計政策，將投資性不動產後續改以公允價值模式衡量，並追溯重編民國 102 年第 3 季之合併財務報表。隨附經查核民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表亦比照追溯重編。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

黃 鈴 雯



會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 103 年 11 月 11 日

壹兆味股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國103年9月30日、102年12月31日、
民國102年9月30日及102年1月1日

單位：新台幣仟元

			103年9月30日 (經核閱)		102年12月31日 (重編後並經查核)		102年9月30日 (重編後並經核閱)		102年1月1日 (重編後並經查核)					103年9月30日 (經核閱)		102年12月31日 (重編後並經查核)		102年9月30日 (重編後並經核閱)		102年1月1日 (重編後並經查核)			
代碼	資 產	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	代碼	負債及股東權益	附註	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)	\$1,183,172	9	\$1,638,477	12	\$1,726,211	13	\$1,651,637	13	2100	短期借款	六(十九)	\$1,343,198	9	\$920,000	7	\$1,210,518	9	\$752,900	7		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	24,635	-	53,731	-	32,943	-	108,562	1	2110	應付短期票券	六(二十)	184,537	1	134,910	1	160,668	1	170,700	1		
資產-流動											透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動												
1150	應收票據淨額	六(三)	100,422	1	48,912	-	108,791	1	86,518	1	融負債-流動												
1160	應收票據-關係人淨額	七	43,489	-	25,077	-	53,966	-	39,493	-	2150	應付票據		279,476	2	140,644	1	278,181	2	165,150	1		
1170	應收帳款淨額	六(四)	930,084	7	453,981	3	969,196	7	638,287	5	2170	應付帳款		240,594	2	140,915	1	232,477	2	188,811	1		
1180	應收帳款-關係人淨額	七	17,068	-	19,231	-	16,773	-	18,956	-	2200	其他應付款	六(二十一)	484,970	3	333,387	2	347,089	2	368,942	3		
1200	其他應收款	六(五)	120,673	1	114,890	1	54,124	-	45,507	-	2230	當期所得稅負債		5,735	-	7,188	-	22,807	-	10,231	-		
1210	其他應收款-關係人	七	376,071	3	383,063	3	330,484	2	46,453	-	2250	負債準備-流動	六(二十二)	16,593	-	14,475	-	16,166	-	15,410	-		
1220	當期所得稅資產		4,946	-	3,944	-	1,020	-	1,241	-	2310	預收款項		1,360	-	5,573	-	3,269	-	1,068	-		
130X	存貨	六(六)	624,120	4	713,421	5	692,967	5	629,426	5	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十三)	1,643,037	13	861,364	7	752,500	5	463,702	4		
1410	預付款項	六(七)	163,352	1	103,749	1	139,254	1	42,657	-	負債												
1476	其他金融資產-流動	六(十八)	49,000	-	111,050	1	127,050	1	127,929	1													
11XX 流動資產合計			\$3,637,032	26	\$3,669,526	26	\$4,252,779	30	\$3,436,666	26	21XX 流動負債合計			\$4,263,100	30	\$2,571,519	19	\$3,036,620	21	\$2,136,914	17		
非流動資產											非流動負債												
1523	備供出售金融資產-非流動	六(九)	\$151,352	1	\$154,052	1	\$153,659	1	\$245,276	2	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動		\$-	-	\$50,600	-	\$41,300	-	\$46,439	-		
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(十)	714,511	5	740,120	5	604,431	4	544,512	4	2530	應付公司債	六(二十四)	1,055	-	895,782	6	889,913	6	1,305,229	10		
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	六(十一)	506,000	4	506,000	4	506,000	4	446,000	3	2540	長期借款	六(二十五)	3,226,837	23	3,470,935	26	3,400,856	25	2,768,345	21		
1550	採用權益法之投資	六(八)	1,863,296	13	1,866,926	14	2,032,711	14	2,014,108	16	2570	遞延所得稅負債		131,734	1	127,195	1	108,958	1	119,174	1		
1600	不動產、廠房及設備	六(十二)	4,948,852	35	4,363,669	32	4,232,893	31	3,774,114	30	2635	特別股負債-非流動	六(二十六)	22,500	-	22,500	-	22,500	-	22,500	-		
1760	投資性不動產淨額	六(十三)	1,664,191	12	1,936,788	15	1,865,060	13	1,867,043	15	2640	應計退休金負債		281,376	2	285,745	2	311,652	2	326,754	3		
1780	無形資產	六(十四)	36,960	-	40,730	-	37,669	-	29,037	-	2645	存入保證金		2,201	-	5,305	-	2,288	-	4,982	-		
1840	遞延所得稅資產		317,288	2	312,315	2	311,701	2	310,688	2	25XX 非流動負債合計												
1920	存出保證金	六(十五)	5,019	-	60,722	-	9,169	-	12,251	-				\$3,665,703	26	\$4,858,062	35	\$4,777,467	34	\$4,593,423	35		
1980	其他金融資產-非流動	六(十八)	22,965	-	10,023	-	11,067	-	175,008	1	2XXX 負債總計												
1985	長期預付租金	六(十六)	250,494	2	161,762	1	158,785	1	154,641	1				\$7,928,803	56	\$7,429,581	54	\$7,814,087	55	\$6,730,337	52		
1990	其他非流動資產-其他	六(十七)	37,658	-	38,138	-	56,002	-	41,204	-													
15XX 非流動資產合計											\$10,518,586	74	\$10,191,245	74	\$9,979,147	70	\$9,613,882	74	歸屬於母公司業主之權益				
											股 本												
											3110	普通股股本	六(二十八)	\$4,976,893	36	\$4,976,893	36	\$4,976,893	36	\$4,976,893	38		
											3200	資本公積	六(二十九)	335,628	2	288,197	2	287,839	2	260,206	2		
											保留盈餘												
											3310	法定盈餘公積	六(三十)	10,694	-	10,694	-	10,694	-	7,730	-		
											3320	特別盈餘公積	六(三十)	547,824	4	154,477	1	154,477	1	93,685	1		
											3350	未分配盈餘	六(三十一)	-316,045	-2	393,347	3	355,702	2	500,573	4		
											3400	其他權益	六(三十一)	-107,725	-1	-64,181	-	-46,886	-	-48,877	-		
											3500	庫藏股票	六(三十二)	-100,582	-1	-100,582	-2	-100,582	-1	-100,582	-2		
											31XX 母公司業主權益合計			\$5,346,687	38	\$5,658,845	40	\$5,638,137	40	\$5,689,628	43		
											36XX 非控制權益			六(三十三)	880,128	6	772,345	6	779,702	5	630,583	5	
											3XXX 權益總計			\$6,226,815	44	\$6,431,190	46	\$6,417,839	45	\$6,320,211	48		
IXXX 資產總計			\$14,155,618	100	\$13,860,771	100	\$14,231,926	100	\$13,050,548	100	IXXX 負債及權益總計			\$14,155,618	100	\$13,860,771	100	\$14,231,926	100	\$13,050,548	100		

董事長：陳哲芳

經理人：陳志展

(董事長暨財務報告附註)

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103年及102年一月1日至9月30日與
民國103年及102年一月1日至9月30日

< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	103. 7.1~9.30		102. 7.1~9.30		103. 1.1~9.30		102. 1.1~9.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(三十四)	\$1,553,132	100	\$1,547,667	100	\$3,509,907	100	\$3,564,792	100
5000	營業成本	六(六)	1,070,805	69	1,049,700	68	2,475,985	71	2,433,181	68
5900	營業毛利(毛損)		\$482,327	31	\$497,967	32	\$1,033,922	29	\$1,131,611	32
	營業費用									
6100	推銷費用		374,636	24	333,554	21	993,740	28	808,698	22
6200	管理費用		99,664	6	88,502	6	274,178	8	234,665	7
6300	研究費用		9,778	1	9,969	1	30,862	1	31,474	1
6000	營業費用合計		\$484,078	31	\$432,025	28	\$1,298,780	37	\$1,074,837	30
6900	營業淨利(淨損)		\$-1,751	-	\$65,942	4	\$-264,858	-8	\$56,774	2
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(三十五)	\$13,139	1	\$5,851	1	\$35,907	1	\$35,652	-
7020	其他利益及損失	六(三十六)	-21,046	-1	-72,476	-5	-4,349	-	-30,484	-1
7050	財務成本	六(三十八)	-42,860	-3	-41,964	-3	-129,108	-4	-120,237	-3
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		16,494	-	-40,264	-3	24,567	1	-7,317	-
7000	營業外收入及支出合計		\$-34,273	-3	\$-148,853	-10	\$-72,983	-2	\$-122,386	-4
7900	稅前淨利(淨損)		\$-36,024	-3	\$-82,911	-6	\$-337,841	-10	\$-65,612	-2
7950	所得稅費用(利益)	六(三十九)	1,998	-	496	-	12,013	-	10,167	-
8200	本期淨利(淨損)		\$-38,022	-3	\$-83,407	-6	\$-349,854	-10	\$-75,779	-2
	其他綜合損益(淨額)：									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$31,217	2	\$-18,068	-1	\$17,526	1	\$32,805	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-10,435	-1	13,690	1	-2,700	-	-43,136	-1
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額		-36,935	-2	28,655	2	-59,132	-2	22,849	1
8399	與其他綜合損益組成部分相關之六(三十九)所得稅		4,349	-	-3,089	-	2,818	-	5,662	-
8300	其他綜合損益(淨額)		\$-20,502	-1	\$27,366	2	\$-47,124	-1	\$6,856	-
8500	本期綜合損益總額		\$-58,524	-4	\$-56,041	-4	\$-396,978	-11	\$-68,923	-2
	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$-38,369	-3	\$-83,560	-6	\$-314,548	-9	\$-81,115	-2
8620	非控制權益(淨利/損)		347	-	153	-	-35,306	-1	5,336	-
8600	合 計		\$-38,022	-3	\$-83,407	-6	\$-349,854	-10	\$-75,779	-2
	本期綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(淨利/損)		\$-61,240	-4	\$-58,211	-4	\$-357,719	-10	\$-79,124	-2
8720	非控制權益(淨利/損)		2,716	-	2,170	-	-39,259	-1	10,201	-
8700	合 計		\$-58,524	-4	\$-56,041	-4	\$-396,978	-11	\$-68,923	-2
	基本每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(四十)	\$-0.08		\$-0.17		\$-0.65		\$-0.17	
9850	稀釋每股盈餘	六(四十)	\$-0.08		\$-0.17		\$-0.65		\$-0.17	

董事長： 陳哲芳



(請參閱合併財務報告附註)
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103年1月1日至103年9月30日及

民國102年1月1日至102年9月30日

<僅經核閱，未依一般公認會計準則查核>

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益												
項 目	股 本			保 留 盈 餘				其 他 權 益 項 目				權益總額
	普通股股本	特別股	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融 資產未實現(損)益	庫藏股	非控制權益	
102. 1. 1餘額	\$4,976,893	-	-	\$260,206	\$7,730	\$93,685	\$-23,006	\$-19,522	\$-29,355	\$-100,582	\$628,343	\$5,794,392
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	523,579	-	-	-	2,240	525,819
期初重編後餘額	\$4,976,893	-	-	\$260,206	\$7,730	\$93,685	\$500,573	\$-19,522	\$-29,355	\$-100,582	\$630,583	\$6,320,211
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)	-	-	-	-	-	-	\$-81,115	-	-	-	\$5,336	\$-75,779
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	\$27,196	\$-25,205	-	4,865	6,856
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-81,115	\$27,196	\$-25,205	-	\$10,201	\$-68,923
其他資本公積變動：												
因發行可轉換公司債(特別股)認列權益	-	-	-	\$88,099	-	-	-	-	-	-	-	\$88,099
組成項目-認股權而產生者	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之	-	-	-	-171	-	-	-	-	-	-	-	-171
變動數	-	-	-	-60,382	-	-	-	-	-	-	-	-60,382
其他資本公積變動數	-	-	-	87	-	-	-	-	-	-	\$-87	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139,005	139,005
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102. 9. 30餘額	\$4,976,893	-	-	\$287,839	\$10,694	\$154,477	\$355,702	\$7,674	\$-54,560	\$-100,582	\$779,702	\$6,417,839
103. 1. 1餘額	\$4,976,893	-	-	\$288,197	\$10,694	\$154,477	\$-211,270	\$37,055	\$-101,236	\$-100,582	\$769,787	\$5,824,015
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	604,617	-	-	-	2,558	607,175
期初重編後餘額	\$4,976,893	-	-	\$288,197	\$10,694	\$154,477	\$393,347	\$37,055	\$-101,236	\$-100,582	\$772,345	\$6,431,190
盈餘指撥及分配：												
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	393,347	-393,347	-	-	-	-	-
合 計	-	-	-	-	-	\$393,347	\$-393,347	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$-314,548	-	-	-	\$-35,306	\$-349,854
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	\$15,190	\$-58,361	-	-3,953	-47,124
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-314,548	\$15,190	\$-58,361	-	\$-39,259	\$-396,978
其他資本公積變動數	-	-	-	\$-16,637	-	-	-	-	-	-	-	\$-16,637
實際取得或處分子公司股權價格與帳面	-	-	-	64,068	-	-	-	\$-442	\$69	-	\$-63,695	-
價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

單位：新台幣仟元

(承上頁)													
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益													
項 目	保 留 盈 餘							其 他 權 益 項 目			權 益 總 額		
	股 本			資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		備 供 出 售 金 融 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										
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	\$-1,497	-	-	-	-	1,497	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209,240	209,240
103.9.30餘額	\$4,976,893	-	-	\$335,628	\$10,694	\$547,824	\$-316,045	\$51,803	\$-159,528	\$-100,582	\$880,128	\$6,226,815	

董 事 長：陳哲芳



(請參閱合併財務報告附註)
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103年1月1日至103年9月30日及
民國102年1月1日至102年9月30日

〈僅經核閱，未依一般公認審計準則查核〉

單位：新台幣仟元

項 目	103.1.1~103.9.30	102.1.1~102.9.30 (重編後)
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$-337,841	\$-65,612
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	221,209	193,190
攤銷費用	4,445	4,408
呆帳費用提列(轉列收入)數	5,484	-13
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	8,312	-6,415
利息費用	129,108	120,237
利息收入	-13,482	-6,590
股利收入	-2,313	-2,568
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	-24,567	7,317
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	4,965	2,472
不動產、廠房及設備轉列費用數	6,599	8,324
處分投資性不動產損失(利益)	-	1,729
處分投資損失(利益)	430	-27,612
處分採用權益法之投資損失(利益)	-	1,851
金融資產減損損失	-	16,438
買回應付公司債損失(利益)	-13,283	-12,178
其他項目	-	41,407
不影響現金流量之收益費損項目合計	\$326,907	\$341,997
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	\$27,481	\$88,966
應收票據(增加)減少	-70,581	-36,343
應收帳款(增加)減少	-478,770	-329,154
其他應收款(增加)減少	-6,792	-32,933
存貨(增加)減少	89,301	-63,541
預付款項(增加)減少	-59,603	-96,597
其他金融資產(增加)減少	62,050	879
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$-436,914	\$-468,723
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$138,832	\$113,031
應付帳款增加(減少)	99,679	43,666
其他應付款增加(減少)	94,034	6,430
負債準備增加(減少)	2,118	756
預收款項增加(減少)	-4,213	2,201
應計退休金負債增加(減少)	-4,369	-15,102
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$326,081	\$150,982
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$-110,833	\$-317,741
調整項目合計	\$216,074	\$24,256
營運產生之現金流入(流出)	\$-121,767	\$-41,356
收取之利息	14,714	4,196
收取之股利	8,041	7,554
支付之利息	-103,667	-92,375
退還(支付)之所得稅	-18,251	-2,206
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-220,930	\$-124,187
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	\$-	\$49,184
取得以成本衡量之金融資產	-	-136,962

項 目	(承上頁)	103. 1. 1~103. 9. 30	102. 1. 1~102. 9. 30 (重編後)
處分以成本衡量之金融資產		441	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款		24,332	954
取得採用權益法之投資		-30,714	-45,928
取得不動產、廠房及設備		-560,457	-673,643
處分不動產、廠房及設備		3,133	-
存出保證金減少		55,703	3,082
其他應收款-關係人增加		-	-281,000
其他應收款-關係人減少		2,000	-
取得無形資產		-661	-13,040
取得投資性不動產		-60	-11,028
其他金融資產增加		-12,942	-
其他金融資產減少		-	163,941
其他非流動資產增加		-	-14,798
其他非流動資產減少		480	-
其他預付款項增加		-46,082	-4,144
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>\$-564,827</u>	<u>\$-963,382</u>
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加		\$423,198	\$457,618
應付短期票券增加		50,000	-
應付短期票券減少		-	-10,000
發行公司債		-	990,000
償還公司債		-347,604	-1,052,100
舉借長期借款		530,000	1,050,000
償還長期借款		-572,237	-464,412
存入保證金減少		-3,104	-2,694
非控制權益變動		209,240	139,005
籌資活動之淨現金流入(流出)		<u>\$289,493</u>	<u>\$1,107,417</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響		<u>\$40,959</u>	<u>\$54,726</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		\$-455,305	\$74,574
期初現金及約當現金餘額		1,638,477	1,651,637
期末現金及約當現金餘額		<u>\$1,183,172</u>	<u>\$1,726,211</u>

(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103年及102年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年11月11日提報董事會後發佈。

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：無。

(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：

依據金管會於103年 4月 3日發佈之金管證審字第 1030010325號函，本集團應自104年起開始適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發佈且經金管會認可之2013年版之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱IFRS)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對IAS 39 之修正(2009 年)」	2009年 1月 1日或 2010年 1月 1日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年 6月30日 以後結束之年度期 間生效
IFRSs 之改善(2010 年)	2010年 7月 1日或 2011年 1月 1日

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註)
2009 年～2011 年週期之IFRSs 年度改善	2013年 1月 1日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年 7月 1日
IFRS 1 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
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013年 1月 1日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013年 1月 1日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年 7月 1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年 1月 1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年 1月 1日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013年 1月 1日
IFRS 10、IFRS 11 及IFRS 12 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
IFRS 10、IFRS 12 及IAS 27 之修正「投資個體」	2014年 1月 1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年 1月 1日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年 7月 1日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年 1月 1日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013年 1月 1日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013年 1月 1日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年 1月 1日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年 1月 1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年 1月 1日

註：除另有註明外，上述新發佈／修正／修訂準則及解釋，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述新發佈／修正／修訂準則及解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。本集團考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本集團有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本集團對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

經評估該準則及修正對本集團並無重大影響。

(2) IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代IAS 31「合資權益」及SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(3) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

經評估該準則將使本集團增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體之揭露。

(4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依照修訂之準則規定，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。適用該修訂前，當本集團喪失聯合控制時，應以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資公允價值及處分聯合控制個體所得之價款合計數與喪失控制當日之投資帳面金額兩者之差額應計入損益。

經評估該修正對本集團並無重大影響。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值3層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

經評估該準則將使本集團增加對非金融項目公允價值等級之資訊揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本集團適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

經評估該修正對本集團並無重大影響。

5. 證券發行人財務報告編製準則第10條第 3項第 3款

該新增要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。

經評估該新增要求對本集團並無重大影響。

(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：

下表彙列國際會計準則理事會已發佈但尚未納入金管會認可

2013年國際財務報導準則之新發佈、修正及修訂之準則及解釋：

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註1)
2010 年～2012 年週期之IFRSs 年度改善	2014年7月1日(註2)
2011 年～2013 年週期之IFRSs 年度改善	2014年 7月 1日
2012 年～2014 年對國際財務報導準則之改善	2016年 1月 1日
IFRS 9「金融工具」	(註3)
IFRS 9 及IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	(註3)
IFRS11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016年 1月 1日
IFRS15 「來自客戶合約之收入」	2017年 1月 1日
IAS16及IAS38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年 1月 1日

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註1)
IAS16及IAS41之修正「農業：生產性植物」	2016年 1月 1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年 1月 1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年 7月 1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年 1月 1日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年 1月 1日
IFRIC 21「公課」	2014年 1月 1日
IAS 27之修正「單獨財務報表下之權益法」	2016年 1月 1日
IFRS10及IAS28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年 1月 1日

註 1：除另註明外，上述新發佈／修正／修訂準則及解釋係於各該日期後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於2014年 7月 1日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2之修正；收購日於2014年 7月 1日以後之企業合併開始適用 IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年 7月 1日以後開始之年度期間。

註 3：IASB將IFRS 9生效日暫定為2018年 1月 1日以後開始之年度期間。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循之聲明

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 102年度合併財務報告閱讀。

(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) 按退休基金資產減確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與 102年度合併財務報告附註四

(三)1. 相同。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)				
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%	100.00%
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%
高野農業生技公司	園藝事業	100.00%	100.00%	100.00%
愛之味國際(BVI)公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
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	92.32%	91.73%	91.73%
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	64.65%	72.34%	72.34%
愛之味生技食品(BVI)公司	轉投資業務	69.12%	69.12%	69.12%
(自102年 9月取得控制力)				
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	53.77%	53.77%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	51.00%	51.00%	51.00%

(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		
		103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
第一生技開發(BVI)公司	轉投資業務	49.00%	48.91%	48.91%
麗康達資產投資公司	轉投資業務	36.21%	36.21%	36.21%
(自102年 7月取得控制力)				
2. 愛寶諾國際資源公司				
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%	57.14%
福星國際公司	轉投資業務	3.09%	3.09%	3.09%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	2.51%	2.70%	2.70%
3. 新加坡愛寶諾公司				
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%
4. 福星國際公司				
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	5.17%	5.57%	5.57%
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	51.00%	51.09%	51.09%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	49.00%	49.00%	49.00%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	43.72%	43.72%	43.72%
麗康達資產投資公司	轉投資業務	43.10%	43.10%	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%	30.88%	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				
台灣第一生化科技公司	食品製造	0.77%	0.77%	0.77%
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%	0.70%

(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		
		103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
7. 高野農業生技公司				
高野家生機食品公司	食品買賣	51.02%	—	—
		(自103年 3月取得控制力)		
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. 愛華國際開發公司				
廈門愛健商貿有限公司	食品	69.70%	69.70%	69.70%
9. 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%	100.00%
10. 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%	100.00%	100.00%
		(自102年 7月取得控制力)		
11. 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%	50.00%	50.00%
		(自102年 8月取得控制力)		
12. 愛健生命科學公司				
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	100.00%	—
		(自102年10月取得控制力)		

上列編入合併財務報表之子公司財務報告除重要子公司台灣第一生化科技(股)公司之財務報告業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。

(1) 合併子公司增減情形：

- A. 本集團於 103年 3月間因增加投資，取得高野家生機食品公司之控制能力。
- B. 本集團於102年7月至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之控制能力。

(2) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(3) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(4) 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。

(5) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(四)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包括因該等目的而處於建造過程中之不動產及目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以公允價值模式衡量，公允價值變動所產生之利益或損失，於發生當期認列於損益。

建造中之投資性不動產其公允價值無法可靠決定者，係以成本減除累計減損損失後之金額認列，於公允價值能可靠決定或建造完成時（孰早者），改按公允價值衡量。

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，並且認列於損益。

(五)退職後福利

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。

(六)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

(七)會計政策變動

自民國103年4月 1日起，本集團改變對投資性不動產之會計政策，其後續衡量改採公允價值模式。

新會計政策可提供投資性不動產較攸關之價值資訊，本集團並因此重編前期財務報告。此會計變動對財務報告之影響項目及金額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	102年1月1日
投資性不動產增加	\$574,202	\$571,213	\$501,138	\$497,463
採用權益法之投資增加	62,446	61,959	54,761	54,274
資產增加數合計	<u>\$636,648</u>	<u>\$633,172</u>	<u>\$555,899</u>	<u>\$551,737</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$26,505</u>	<u>\$25,997</u>	<u>\$26,543</u>	<u>\$25,918</u>
未分配盈餘增加	\$607,563	\$604,617	\$527,096	\$523,579
非控制權益	2,580	2,558	2,260	2,240
權益增加數合計	<u>\$610,143</u>	<u>\$607,175</u>	<u>\$529,356</u>	<u>\$525,819</u>

	103年1至9月	102年1至12月	102年1至9月
折舊費用減少	\$2,989	\$4,208	\$3,675
公允價值調整利益增加	-	69,542	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額增加	487	7,685	487
所得稅費用增加	(508)	(79)	(625)
本期淨利影響數	<u>\$2,968</u>	<u>\$81,356</u>	<u>\$3,537</u>
淨利影響歸屬於：			
母公司業主	<u>\$2,946</u>	<u>\$81,038</u>	<u>\$3,517</u>
非控制權益	<u>\$22</u>	<u>\$318</u>	<u>\$20</u>
基本每股盈餘增加	<u>-</u>	<u>0.17</u>	<u>-</u>
稀釋每股盈餘增加	<u>-</u>	<u>0.17</u>	<u>-</u>

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設與民國 102年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國102 年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
現 金	\$5,676	\$5,679	\$5,710
支 票 存 款	87	92	77
活 期 存 款	943,044	1,306,135	1,500,757
定 期 存 款	204,359	326,571	219,667
約 當 現 金			
三個月內到期之短期票券	30,006	-	-
合 計	<u>\$1,183,172</u>	<u>\$1,638,477</u>	<u>\$1,726,211</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	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30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			
開放型基金	\$ -	\$24,589	\$ -
上 市 股 票	24,635	29,142	32,943
合 計	<u>\$24,635</u>	<u>\$53,731</u>	<u>\$32,943</u>
流 動	<u>\$24,635</u>	<u>\$53,731</u>	<u>\$32,943</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	\$63,600	\$63,663	\$54,245
流 動	<u>\$63,600</u>	<u>\$13,063</u>	<u>\$12,945</u>
非 流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$50,600</u>	<u>\$41,300</u>

1. 本集團於103年及102年7至9月與103年及102年1至9月透過損益按公允價值之金融資產產生之淨(損)益分別為 (1,160)仟元、 7,397仟元與 (1,055)仟元及13,327仟元；透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為(19,930)仟元、(6,555)仟元與(6,462)仟元及 (2,723)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	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
應 收 票 據	\$101,168	\$49,402	\$109,597
減：備抵呆帳	(746)	(490)	(806)
應收票據淨額	<u>\$100,422</u>	<u>\$48,912</u>	<u>\$108,791</u>

截至103年9月30日、102年12月31日及102年 9月30日止，本集團計有 0仟元、 0仟元及 3,989仟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	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
應 收 帳 款	\$949,440	\$469,973	\$989,208
減：備抵呆帳	(19,356)	(15,992)	(20,012)
應收帳款淨額	<u>\$930,084</u>	<u>\$453,981</u>	<u>\$969,196</u>

1. 本集團並無重大已逾期但未減損之應收票據及款項。

2. 備抵呆帳變動：

項 目	103 年 1 至 9 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$4,548	\$12,446	\$16,994
減損損失提列	-	6,219	6,219
減損損失迴轉	(735)	-	(735)
因無法收回而沖銷	-	(1,466)	(1,466)
匯率影響數	-	5	5
期 末 餘 額	<u>\$3,813</u>	<u>\$17,204</u>	<u>\$21,017</u>

102 年 1 至 9 月

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	\$4,393	\$17,300	\$21,693
減損損失提列	2,346	-	2,346
減損損失迴轉	-	(2,359)	(2,359)
因無法收回而沖銷	(51)	-	(51)
匯率影響數	-	38	38
期 末 餘 額	<u>\$6,688</u>	<u>\$14,979</u>	<u>\$21,667</u>

截至103年 9月30日、102年12月31日及102年9月30日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為 3,813仟元、4,548仟元及 6,688仟元。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	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
應收投資退回款	\$102,854	\$100,775	\$ -
應收清算退回款	4,111	4,027	-
應 收 股 息	-	-	18,394
應 收 其 他	13,708	10,088	35,730
合 計	<u>\$120,673</u>	<u>\$114,890</u>	<u>\$54,124</u>

本公司於100年3月間，由子公司Mascot International(B.V.I.) Corporation 轉投資MAS Media Group Limited (澳亞傳媒集團有限公司)(簡稱澳亞傳媒)USD 3,381仟元，折合新台幣計 100,775仟元，希望經由透過持有澳亞衛視集團之股權，以加強中國大陸華南地區產品廣告合作；依子公司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，子公司遂要求澳亞傳媒依約退還前列投資款項，然澳亞傳媒遲未履約退還子公司投資款，經子公司於102年4月間向香港國際仲裁中心提出仲裁申請，102 年12月間取得仲裁勝訴裁決，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，子公司目前正積極的繼續執行財產徵信及強制執行取得債權受償等法律程序，依取得之債務人澳亞傳媒財產徵信資料評估，子公司債權應得受清償，預估依法可取回投資款項。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
食品部:			
原 料	\$149,185	\$144,174	\$147,095
物 料	85,917	90,817	80,651
在 製 品	55,483	78,563	53,089
製 成 品	345,957	411,392	420,837
小 計	\$636,542	\$724,946	\$701,672
減: 備抵跌價損失	(15,406)	(14,537)	(11,292)
淨 額	\$621,136	\$710,409	\$690,380
其 他			
在 養 花 木	\$2,984	\$3,012	\$2,587
淨 額	\$624,120	\$713,421	\$692,967

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	103年7至9月	102年7至9月
出售存貨成本	\$1,052,434	\$1,037,742
未分攤製造費用	9,155	2,252
存貨跌價損失(回升利益)	621	1,568
存貨報廢損失	8,777	8,067
存貨盤(盈)虧	(72)	366
下 腳 收 入	(343)	(414)
匯率影響數	233	119
營業成本合計	\$1,070,805	\$1,049,700

	103年1至9月	102年1至9月
出售存貨成本	\$2,406,862	\$2,402,262
未分攤製造費用	53,056	14,516
存貨跌價損失(回升利益)	841	(236)
存貨報廢損失	16,268	16,724
存貨盤(盈)虧	(131)	556
下 腳 收 入	(939)	(1,144)
匯率影響數	28	503
營業成本合計	\$2,475,985	\$2,433,181

(2) 本集團於103年及102年7至9月與103年及102年1至9月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為621仟元、1,568仟元與841仟元、(236)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	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
留 抵 稅 款	\$101,575	\$70,019	\$98,495
預 付 貨 款	22,102	13,632	16,054
預 付 其 他	39,675	20,098	24,705
合 計	<u>\$163,352</u>	<u>\$103,749</u>	<u>\$139,254</u>

(八)採用權益法之投資

被投資公司	103年 9月30日		102年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
耐斯企業公司	\$1,106,165	33.15%	\$1,100,021	33.15%
台富國際(股)公司	171,800	39.12%	177,409	39.12%
香港鈺統食品公司	170,253	40.00%	148,945	40.00%
和鼎國際開發公司	92,867	48.98%	93,368	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	78,768	48.11%	78,539	48.11%
耐斯投資開發公司	44,716	36.64%	64,423	36.64%
國證投資開發公司	40,824	47.62%	51,448	47.62%
和盟流通公司	42,734	43.44%	37,580	43.44%
東台灣資源開發公司	37,285	32.94%	37,257	32.94%
其 他	73,115		77,936	
合 計	<u>\$1,858,527</u>		<u>\$1,866,926</u>	
加：沖轉其他應收款	4,769		-	
淨 額	<u>\$1,863,296</u>		<u>\$1,866,926</u>	

被投資公司	102年 9月30日		102年 1月 1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
耐斯企業公司	\$1,062,344	32.43%	\$1,053,892	32.43%
台富國際(股)公司	209,805	39.12%	240,300	39.12%
台灣新日化公司	189,988	20.56%	194,810	20.56%
和鼎國際開發公司	92,110	48.98%	93,100	48.98%
香港鈺統食品公司	118,218	40.00%	81,268	40.00%
同濟堂醫藥生技公司	78,165	48.11%	77,648	48.11%
耐斯投資開發公司	67,339	36.64%	58,848	36.64%
國證投資開發公司	54,006	47.62%	52,071	47.62%
和盟流通公司	41,169	43.44%	37,279	43.44%
東台灣資源開發公司	37,312	32.94%	37,067	32.94%
其 他	82,255		87,825	
合 計	<u>\$2,032,711</u>		<u>\$2,014,108</u>	

1. 採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

2. 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		(18,094)
加／減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額		(576)
認列之利益(損失)		<u>(\$1,850)</u>

3. 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>\$58,323</u>

4. 本集團於103年 9月30日、102年12月31日、102年9月30日及102年1月 1日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

5. 本集團於 103年 1至 9月對世界資融公司因認列其虧損，除採用權益法之投資帳面價值已降至為零，並沖轉對其墊款(帳列其他應收款)為 4,769仟元。

(九)備供出售之金融資產－非流動

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
國內上市(櫃)公司股票			
劍湖山世界公司	\$51,352	\$59,824	\$62,614
楷捷國際投資公司	100,000	94,228	91,045
合 計	<u>\$151,352</u>	<u>\$154,052</u>	<u>\$153,659</u>

(1) 本集團於103年9月30日、102年12月31日及102年 9月30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) 被投資公司劍湖山世界公司因於 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損失計22,719仟元。

(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	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
國內未上市櫃股票	\$576,554	\$596,621	\$372,708
國外未上市櫃股票	51,385	56,927	145,111
私募特別股股票－劍湖山	86,572	86,572	86,612
合 計	<u>\$714,511</u>	<u>\$740,120</u>	<u>\$604,431</u>

1. 本集團對於上列公司之股票投資，於資產負債表日係按成本減除累計減損損失衡量，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，本集團因而認列投資損失計 18,688 仟元。
3. 本集團於 103 年及 102 年 7 至 9 月與 103 年及 102 年 1 至 9 月提列之減損損失分別為 0 仟元、16,323 仟元與 0 仟元、16,438 仟元。
4. 本集團於 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(十一) 無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000	\$10,000
特 別 股	496,000	496,000	496,000
合 計	<u>\$506,000</u>	<u>\$506,000</u>	<u>\$506,000</u>

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 103 年及 102 年 7 至 9 月與 103 年及 102 年 1 至 9 月提列之減損損失均為 0 仟元。
3. 本集團於 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 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

項 目	103年 9月30日	102年12月31日
土 地	\$1,345,516	\$1,099,004
房屋及建築	2,240,140	2,063,012
機器設備	3,141,067	3,050,798
其他設備	802,827	767,069
待驗設備及未完工程	580,858	392,592
成本合計	\$8,110,408	\$7,372,475
減：累計折舊	(3,161,556)	(3,008,806)
累計減損	-	-
合 計	<u>\$4,948,852</u>	<u>\$4,363,669</u>

項 目	102年 9月30日	102年 1月 1日
土 地	\$1,099,004	\$1,089,004
房屋及建築	2,038,044	1,875,379
機器設備	3,032,366	2,654,344
其他設備	745,719	741,048
待驗設備及未完工程	264,873	198,579
成本合計	\$7,180,006	\$6,558,354
減：累計折舊	(2,947,113)	(2,784,240)
累計減損	-	-
合 計	<u>\$4,232,893</u>	<u>\$3,774,114</u>

成 本	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
103. 1. 1餘額	\$1, 099, 004	\$2, 063, 012	\$3, 050, 798	\$767, 069	\$392, 592	\$7, 372, 475
增 添	-	36, 978	37, 777	28, 299	469, 297	572, 351
處 分	-	(2, 876)	(43, 031)	(28, 261)	-	(74, 168)
投資性不動產轉入	246, 512	27, 854	-	-	-	274, 366
重 分 類	-	115, 897	104, 285	45, 135	(265, 317)	-
領用轉費用	-	-	-	(6, 599)	-	(6, 599)
外幣兌換差額之影響	-	(725)	(8, 762)	(2, 816)	(15, 714)	(28, 017)
103. 9. 30餘額	<u>\$1, 345, 516</u>	<u>\$2, 240, 140</u>	<u>\$3, 141, 067</u>	<u>\$802, 827</u>	<u>\$580, 858</u>	<u>\$8, 110, 408</u>
累計折舊及減損						
103. 1. 1餘額	\$ -	\$710, 744	\$1, 743, 466	\$554, 596	\$ -	\$3, 008, 806
折舊費用	-	59, 376	130, 886	30, 507	-	220, 769
處 分	-	(1, 152)	(41, 540)	(23, 378)	-	(66, 070)
投資性不動產轉入	-	2, 149	-	-	-	2, 149
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(120)	(3, 725)	(253)	-	(4, 098)
103. 9. 30餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$770, 997</u>	<u>\$1, 829, 087</u>	<u>\$561, 472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3, 161, 556</u>

成 本	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
102. 1. 1餘額	\$1, 089, 004	\$1, 875, 379	\$2, 654, 344	\$741, 048	\$198, 579	\$6, 558, 354
增 添	-	2, 904	150, 993	33, 145	457, 907	644, 949
處 分	-	(781)	(24, 553)	(22, 943)	-	(48, 277)
重 分 類	-	151, 613	242, 477	1, 170	(395, 260)	-
領用轉費用	-	-	-	(8, 324)	-	(8, 324)
投資性不動產轉入	10, 000	-	-	-	-	10, 000
外幣兌換差額之影響	-	8, 929	9, 105	1, 623	3, 647	23, 304
102. 9. 30餘額	<u>\$1, 099, 004</u>	<u>\$2, 038, 044</u>	<u>\$3, 032, 366</u>	<u>\$745, 719</u>	<u>\$264, 873</u>	<u>\$7, 180, 006</u>
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	-	52, 864	108, 791	30, 253	-	191, 908
處 分	-	(240)	(22, 939)	(22, 626)	-	(45, 805)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	6, 486	8, 868	1, 416	-	16, 770
102. 9. 30餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$687, 697</u>	<u>\$1, 704, 643</u>	<u>\$554, 773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2, 947, 113</u>

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	103年 1至 9月	102年 1至 9月
不動產、廠房及設備增加數	\$572,351	\$644,949
應付購買設備款增減	(11,894)	28,694
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$560,457</u>	<u>\$673,643</u>

2. 有關不動產、廠房及設備借款成本資本化金額，請參閱附註六（三十八）說明。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4. 截至103年9月30日、102年12月31日及102年 9月30日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地分別為153,713仟元、10,000仟元及10,000仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

（十三）投資性不動產淨額

項 目	103年9月30日	102年12月31日
以公允價值衡量	\$1,613,239	\$1,885,836
以成本衡量	50,952	50,952
合 計	<u>\$1,664,191</u>	<u>\$1,936,788</u>

項 目	102年9月30日	102年1月1日
以公允價值衡量	\$1,814,108	\$1,816,091
以成本衡量	50,952	50,952
合 計	<u>\$1,865,060</u>	<u>\$1,867,043</u>

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	103年 1至 9月	102年 1至 9月
期 初 餘 額	\$1,885,836	\$1,816,091
增 添	60	11,028
處 分	-	(1,729)
重分類至不動產、廠房及設備	(272,217)	(10,000)
其 他	(440)	(1,282)
期 末 餘 額	<u>\$1,613,239</u>	<u>\$1,814,108</u>

- (1) 部分投資性不動產以營業租賃方式出租，租賃期間為一年，103年及102年7至9月與103年及102年1至9月產生租金收入分別為 1,319仟元及 1,319仟元與 3,957仟元及 3,957仟元。
- (2) 投資性不動產公允價值均委外估價，其 102年12月31日及 1月 1日之公允價值係於103年7月24日及 7月25日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合事務所陳立人及謝典璟估價師進行估價。本集團已洽估價師檢視原估價報告之有效性，認為前述投資性不動產於 102年12月31日及1月1日之公允價值資訊於 103年及102年9月30日仍屬有效。
- (3) 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	102年1月1日
預估未來現金流入	\$606,286	\$606,286	\$579,596	\$579,597
預估未來現金流出	29,520	29,520	29,538	29,538
預估未來淨現金流入	<u>\$576,766</u>	<u>\$576,766</u>	<u>\$550,058</u>	<u>\$550,059</u>
折現率	2.125%	2.125%	2.125%	2.125%

- A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為 293元至1,894元。
 - B. 投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以本集團目前租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以10年估算；押金利息收入係以一年期定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率推估。
 - C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2年期郵政定期儲金加 3碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。
- (4) 本集團位於雲林縣斗南鎮建國段、嘉義市竹園子段、嘉義市中庄段、竹崎鄉五間厝段、新港鄉大潭段等地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	102年1月1日
估計銷售總金額	\$2,129,519	\$2,129,519	\$2,048,386	\$2,048,386
利 潤 率	12%~15%	12%~15%	12%~15%	12%~15%
資本利息綜合利率	0.97%~2.09%	0.97%~2.09%	0.96%~2.09%	0.96%~2.09%

該等土地於考量相關法令、國內總體經濟前景樂觀、當地土地使用情況及市場行情後，以最有效使用之方式估算開發後可銷售之土地或建物面積，據以估計銷售總金額。

2. 以成本衡量之投資性不動產

成 本	103年 1至 9月	102年 1至 9月
期 初 餘 額	\$50,952	\$50,952
增 添	-	-
處 分	-	-
期 末 餘 額	\$50,952	\$50,952

本集團之投資性不動產座落於竹崎鄉五間厝段、新港鄉大潭段及後底湖小段等土地，因該等土地之地目屬農牧用地，致無法可靠取得收益法或土地開發法下應有之參數，故無法可靠決定其公允價值。

3. 投資性不動產減損情形，請詳附註六(三十六)說明。
4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
5. 截至103年9月30日、102年12月31日及102年 9月30日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地分別為50,952仟元、194,665仟元及194,665仟元。惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十四)無形資產

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
專 利 權	\$33,571	\$33,571	\$33,571
電腦軟體成本	35,076	34,400	29,668
商 標 權	21,733	21,733	21,733
成 本 合 計	\$90,380	\$89,704	\$84,972
減：累計攤銷	(53,420)	(48,974)	(47,303)
淨 額	\$36,960	\$40,730	\$37,669

	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
103. 1. 1 餘額	\$33, 571	\$34, 400	\$21, 733	\$89, 704
增 添	—	661	—	661
處 分	—	—	—	—
重 分 類	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	15	—	15
103. 9. 30 餘額	\$33, 571	\$35, 076	\$21, 733	\$90, 380

累計攤銷及減損				
103. 1. 1 餘額	\$30, 390	\$17, 497	\$1, 087	\$48, 974
攤銷費用	340	2, 475	1, 630	4, 445
處 分	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	1	—	1
103. 9. 30 餘額	\$30, 730	\$19, 973	\$2, 717	\$53, 420

	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
102. 1. 1 餘額	\$33, 571	\$29, 583	\$8, 778	\$71, 932
增 添	—	85	12, 995	13, 080
處 分	—	—	—	—
重 分 類	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	—	—	—
102. 9. 30 餘額	\$33, 571	\$29, 668	\$21, 773	\$85, 012

累計攤銷及減損				
102. 1. 1 餘額	\$28, 506	\$14, 389	\$ —	\$42, 895
攤銷費用	1, 770	2, 095	543	4, 408
外幣兌換差額之影響	—	—	—	—
102. 9. 30 餘額	\$30, 276	\$16, 484	\$543	\$47, 303

(十五)存出保證金

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
投標保證金	\$ -	\$50,876	\$ -
其 他	5,019	9,846	9,169
合 計	<u>\$5,019</u>	<u>\$60,722</u>	<u>\$9,169</u>

(十六)長期預付租金

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
土地使用權—大陸	\$256,042	\$165,457	\$162,385
減：一年內	(5,548)	(3,695)	(3,600)
合 計	<u>\$250,494</u>	<u>\$161,762</u>	<u>\$158,785</u>

上開長期預付租金主要係本集團簽訂位於中國之設定土地使用權合約，土地使用權期間均為50年，於103年及102年7-9月與103年及102年1至9月攤銷認列之租金費用分別為 964仟元、879仟元與 2,756仟元及 2,700仟元。

(十七)其他非流動資產-其他

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
長期預付費用	<u>\$37,658</u>	<u>\$38,138</u>	<u>\$56,002</u>

(十八)其他金融資產-非流動

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
質押銀行存款	\$58,465	\$121,073	\$134,117
應收乳品保證金	-	-	4,000
原始到期日在三個月以上定期存款	13,500	-	-
合 計	<u>\$71,965</u>	<u>\$121,073</u>	<u>\$138,117</u>
流 動	<u>\$49,000</u>	<u>\$111,050</u>	<u>\$127,050</u>
非 流 動	<u>\$22,965</u>	<u>\$10,023</u>	<u>\$11,067</u>

上列應收乳品保證金已於 102年下半年間全數收回。

(十九)短期借款

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
信 用 借 款	\$1,025,000	\$615,000	\$369,518
抵 押 借 款	318,198	305,000	841,000
合 計	\$1,343,198	\$920,000	\$1,210,518
利 率 區 間	1.80%-3.01%	1.782%-3.01%	0.978%-3.01%

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

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
應付商業本票	\$185,000	\$135,000	\$161,000
減：未攤銷折價	(463)	(90)	(332)
淨 額	\$184,537	\$134,910	\$160,668
利 率 區 間	1.8%-3.708%	1.724%-2.67%	1.738%-3.708%

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 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
應 付 佣 金	\$145,592	\$75,106	\$128,467
應 付 薪 獎	92,699	100,943	86,127
應 付 運 費	29,450	6,257	17,490
應付負債性特別股股息	11,266	10,084	9,691
應付土地使用權	42,650	-	-
應 付 稅 捐	14,412	10,104	18,181
應付設備款	39,313	27,419	5,045
應付廣告費	51,842	9,939	12,393
應付勞務費	5,211	4,561	11,025
應付保險費	9,014	8,013	7,700
應付營業稅	12,192	8,650	9,962
應 付 利 息	4,475	2,654	2,710
應 付 其 他	26,854	69,657	38,298
合 計	\$484,970	\$333,387	\$347,089

(二十二)負債準備－流動

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
員工福利	\$12,774	\$12,774	\$11,879
退貨及折讓	3,819	1,701	4,287
合 計	<u>\$16,593</u>	<u>\$14,475</u>	<u>\$16,166</u>
	員工福利	退貨及折讓	合 計
103年 1月 1日	\$12,774	\$1,701	\$14,475
本期認列	9,930	3,819	13,749
本期轉回	(9,930)	(1,701)	(11,631)
103年 9月30日	<u>\$12,774</u>	<u>\$3,819</u>	<u>\$16,593</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	8,971	4,287	13,258
本期轉回	(9,053)	(3,449)	(12,502)
102年 9月30日	<u>\$11,879</u>	<u>\$4,287</u>	<u>\$16,166</u>

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	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$729,413	\$525,580	\$418,751
一年或一營業週期內到期之應付公司債	913,624	335,784	333,749
合 計	<u>\$1,643,037</u>	<u>\$861,364</u>	<u>\$752,500</u>

(二十四)應付公司債

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$ -	\$334,200	\$334,200
國內第二次無擔保轉換公司債	1,100	4,800	4,800
國內第三次無擔保轉換公司債	1,000,000	1,000,000	1,000,000
小 計	\$1,001,100	\$1,339,000	\$1,339,000
減：應付公司債折價	(86,421)	(107,434)	(115,338)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	(913,624)	(335,784)	(333,749)
合 計	\$1,055	\$895,782	\$889,913

1. 國內第一次有擔保轉換公司債：

本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 1,100,000仟元，票面利率0%，發行期間 3 年，流通期間自100年5月11日至103年5月11日。本公司於公司債流通期間以自有資金從公開市場買回公司債計 761,800仟元，其餘公司債 338,200 仟元已於 103年 5月到期或到期之前，本公司按加計利息補償金全數贖回。

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103年9月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。

- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之 4.568%；截至 103年9月30日止，債券持有人要求贖回金額為79,500仟元。
- (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。103年及102年7至9月與103年及102年1至9月公司債折價攤銷費用分別為10仟元、29仟元與64仟元及2,035仟元，金融負債評價(損)益分別為(30)仟元、(55)仟元與355仟元及4,633仟元。
- (9) 截至103年9月30日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為219,400仟元。

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103年9月30日止，轉換價格為10.9元，已轉換股數為0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之3.531%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之5.343%；截至103年9月30日止，債券持有人要求贖回金額為0仟元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

(7) 本轉換公司債之有效利率為2.6328%。

(8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計88,100仟元、交易目的金融負債－非流動 25,100仟元及應付公司債 876,800仟元。103年及102年7至9月與103年及102年1至9月公司債折價攤銷費用分別為5,987仟元、5,831 仟元與17,842仟元及13,113仟元，金融負債評價(損)益分別為(19,900)仟元、(6,200) 仟元與(13,000)仟元及(16,200)仟元。

(9) 截至103年9月30日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 0仟元。

(二十五)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
銀行聯貸借款-本公司	\$1,800,000	\$1,700,000	\$1,750,000
銀行聯貸借款-子公司	1,119,304	1,256,717	974,130
小 計	\$2,919,304	\$2,956,717	\$2,724,130
銀行擔保借款	773,647	878,404	1,027,499
銀行無擔保借款	269,386	169,453	76,861
合 計	\$3,962,337	\$4,004,574	\$3,828,490
減：未攤銷折價	(6,087)	(8,059)	(8,883)
減：一年內到期長期	(729,413)	(525,580)	(418,751)
負債			
長 期 借 款	\$3,226,837	\$3,470,935	\$3,400,856
利 率 區 間	1.95%-2.90%	2.2%-2.9%	2.30%-3.08%

1. 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註八，說明。
2. 依本公司聯貸借款合同規定，於借款期間內應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，計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率；本公司民國 103上半年度除利息保障倍數未達合約標準外，餘皆符合借款合同之規定，前述財務比率之未達標準事宜依據借款合同規定，在管理銀行未認定前或聯貸之多數銀行決議作成前，不視為違約情事。截至民國 103年 9月30日止，本公司長期借款未有違約之情事。

3. 依子公司聯貸借款合同規定，於借款期間內應依其經會計師查核簽證之年度非合併財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率，依子公司 102年度財務報告計算前述各項財務比率均達標準。

(二十六)特別股負債－非流動

發行公司	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30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，103年 9月30日、102年12月31日及 102年 9月30日餘額均為22,500仟元。

(二十七)退休金

1. 確定福利計畫，本集團係採用 102年12月31日及 1月 1日精算決定之退休金成本率分別認列103年及102年1月1日至 9月30日之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	103年7至9月	102年7至9月
營業成本	\$883	\$1,101
推銷費用	\$524	\$644
管理費用	\$924	\$990
研發費用	\$88	\$25
	103年1至9月	102年1至9月
營業成本	\$2,644	\$3,102
推銷費用	\$1,576	\$1,971
管理費用	\$2,759	\$2,844
研發費用	\$277	\$230

2. 確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	103年7至9月	102年7至9月
營業成本	\$2,185	\$2,406
推銷費用	\$1,538	\$1,761
管理費用	\$1,425	\$1,243
研發費用	\$204	\$226
	103年1至9月	102年1至9月
營業成本	\$6,421	\$6,329
推銷費用	\$4,797	\$4,731
管理費用	\$3,896	\$3,298
研發費用	\$630	\$580

(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：

	103年1至9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	-	-
9月30日	497,689	\$4,976,893

	102年1至9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	-	-
9月30日	497,689	\$4,976,893

2. 截至103年9月30日止，本公司額定資本額為 8,800,000仟元，分為880,000仟股。

(二十九)資本公積

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
股票發行溢價	\$104,250	\$104,250	\$104,250
認股權	88,206	104,393	104,393
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額			
認列對子公司所有權益變動數	786	786	804
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	1,928	1,928	1,552
庫藏股票交易	330	780	780
合 計	\$335,628	\$288,197	\$287,839

有關實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額及認列對子公司所有權益變動數之交易內容，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	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$60,792	\$60,792
依金管證發字第1010 012865號令提列	93,685	93,685	93,685
依金管證發字第1030 006415號令提列	393,347	-	-
合 計	<u>\$547,824</u>	<u>\$154,477</u>	<u>\$154,477</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) 依金管證發字第1010012865號令提列特別盈餘公積

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。

(3) 依金管證發字第1030006415號令提列特別盈餘公積

首次以公允價值衡量投資性不動產，公允價值淨增加數轉入保留盈餘之金額為 604,617仟元，惟因首次以公允價值衡量投資性不動產產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因以公允價值衡量投資性不動產產生之保留盈餘增加數 393,347仟元，予以提列特別盈餘公積。

4. 本公司股東會於103年 6月及102年 6月宣佈之102年及101年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	102 年 度	101 年 度	102 年 度	101 年 度
法定公積	\$ -	\$2,964		
特別公積	-	60,792		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
合 計	\$ -	\$63,756		

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

5. 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，103年及102年7至9月與102年及103年1至9月因營運虧損，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。

6.103 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 0 仟元，與 102 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。

(三十一)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
103. 1. 1 餘額	\$37,055	(\$101,236)	(\$64,181)
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	13,761	-	13,761
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	(2,700)	(2,700)
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	1,429	(55,661)	(54,232)
實際取得或處分子公 司股權價格與帳面價 差額	(442)	69	(373)
103. 9.30 餘額	<u>\$51,803</u>	<u>(\$159,528)</u>	<u>(\$107,725)</u>

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
102. 1. 1 餘額	(\$19,522)	(\$29,355)	(\$48,877)
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	24,224	-	24,224
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	(42,432)	(42,432)
處分備供出售金融資 產未實現(損)益重分 類至損益	-	(704)	(704)
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	2,972	17,931	20,903
102. 9.30 餘額	<u>\$7,674</u>	<u>(\$54,560)</u>	<u>(\$46,886)</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	103 年 1 至 9 月			
	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	9月30日
供轉讓股份予員工	10,484	-	-	10,484

收 回 原 因	102 年 1 至 9 月			
	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	9月30日
供轉讓股份予員工	10,484	-	-	10,484

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。103年 9月30日、102年12月31日及102年9月30日止，本集團已買回庫藏股票金額均為 100,582仟元。
3. 本集團持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(三十三)非控制權益

項 目	103年1至9月	102年1至9月
期 初 餘 額	\$769,787	\$628,343
追溯適用及重編之影響數	2,558	2,240
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	(35,306)	5,336
本年度其他綜合損益	(3,953)	4,865
子公司現金增資	9,420	149,798
處分取得子公司部份權益	147,172	(87)
發放予非控制權益之現金股利	(9,550)	(10,793)
期 末 餘 額	<u>\$880,128</u>	<u>\$779,702</u>

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%。

本集團於103年6月間處分子公司台灣第一生化科技公司7.69%，致持股股比例由72.34%下降至64.65%。

本集團於103年6月間因子公司高野家生機食品公司現金增資，未依持股比例認購，致持股比例由100.00%下降至51.02%。

本集團於103年6月間因子公司羅莎玫瑰山莊公司現金增資，未依持股比例認購，致持股比例由100.00%下降至70.00%。

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

項 目	103年1至9月	102年1至9月
收取(給付)之現金對價	\$209,370	\$ -
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	(147,172)	87
調整歸屬於本集團業主之其他	373	-
綜 合 損 益		
權益交易差額	<u>\$62,571</u>	<u>\$87</u>

權益交易差額之調整科目：

項 目	103年1至9月	102年1至9月
資 本 公 積	\$64,068	\$87
未分配盈餘	(1,497)	-
合 計	<u>\$62,571</u>	<u>\$87</u>

(三十四)營業收入

項 目	103年7至9月	102年7至9月
銷 貨 收 入	\$1,602,129	\$1,644,918
加 工 收 入	55,944	10,298
管理服務收入	11,452	13,787
其他營業收入	12,827	8,032
營業收入總額	\$1,682,352	\$1,677,035
減：銷貨退回	(12,472)	(17,748)
銷貨折讓	(116,748)	(111,620)
營業收入淨額	\$1,553,132	\$1,547,667

項 目	103年1至9月	102年1至9月
銷 貨 收 入	\$3,605,626	\$3,694,989
加 工 收 入	88,549	53,511
管理服務收入	33,699	33,571
其他營業收入	25,567	41,472
營業收入總額	\$3,753,441	\$3,823,543
減：銷貨退回	(31,948)	(42,630)
銷貨折讓	(211,586)	(216,121)
營業收入淨額	\$3,509,907	\$3,564,792

(三十五)其他收入

項 目	103年7至9月	102年7至9月
利 息 收 入		
銀行存款利息	\$2,522	\$298
資金貸與關係人	3,096	2,566
其他利息收入	33	72
小 計	\$5,651	\$2,936
租 金 收 入	\$2,327	\$2,608
呆帳轉回收入	-	(4,269)
股 利 收 入	1,204	927
服 務 收 入	2,030	1,687
其 他	1,927	1,962
合 計	\$13,139	\$5,851

項 目	103年1至9月	102年1至9月
利 息 收 入		
銀行存款利息	\$4,087	\$2,109
資金貸與關係人	9,270	4,284
其他利息收入	125	197
小 計	\$13,482	\$6,590
租 金 收 入	\$6,332	\$6,613
呆帳轉回收入	-	13
股 利 收 入	2,313	2,568
服 務 收 入	5,983	5,301
其 他	7,797	14,567
合 計	\$35,907	\$35,652

(三十六)其他利益及損失

項 目	103年7至9月	102年7至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(\$21,413)	\$556
淨外幣兌換利益(損失)	9,517	(4,791)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(3,532)	(618)
處分投資性不動產利益(損失)	-	(1,729)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	323	286
處分成本法金融資產利益(損失)	(1,066)	-
買回公司債利益	73	(3,508)
已實現投資損失—備供出售金融資產	-	(22,719)
已實現投資損失—以成本衡量金融資產	-	(18,688)
金融資產減損損失	-	(16,323)
租 賃 成 本	(1,460)	(2,526)
服 務 成 本	(956)	(2,223)
其 他	(2,532)	(193)
合 計	(\$21,046)	(\$72,476)

項 目	103年1至9月	102年1至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(\$8,312)	\$6,415
淨外幣兌換利益(損失)	5,278	(2,976)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(4,965)	(2,472)
處分投資性不動產利益(損失)	-	(1,729)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	795	4,189
處分備供出售金融資產利益(損失)	-	23,423
處分採用權益法之投資利益(損失)	-	(1,851)
處分成本法金融資產利益(損失)	(1,225)	-
買回公司債利益	13,283	12,178
已實現投資損失－備供出售金融資產	-	(22,719)
已實現投資損失－以成本衡量金融資產	-	(18,688)
金融資產減損損失	-	(16,438)
租賃成本	(5,453)	(5,414)
服務成本	(2,920)	(4,250)
其他	(830)	(152)
合 計	(\$4,349)	(\$30,484)

(三十七)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	103年 7至 9月		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利			
薪資費用	\$45,003	\$67,883	\$112,886
勞健保費用	5,716	5,311	11,027
退休金費用	3,068	4,703	7,771
其他用人費用	11,833	5,520	17,353
折舊費用(註)	54,718	18,648	73,366
攤銷費用	-	1,312	1,312
合 計	\$120,338	\$103,377	\$223,715

(註):不包括帳列其他應收款 2仟元。

性 質 別	102年 7至 9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$56,406	\$76,959	\$133,365
勞健保費用	5,607	6,804	12,411
退休金費用	3,507	4,889	8,396
其他用人費用	14,859	5,842	20,701
折舊費用(註)	38,560	29,764	68,324
攤銷費用	-	(241)	(241)
合 計	<u>\$118,939</u>	<u>\$124,017</u>	<u>\$242,956</u>

(註):不包括帳列其他應收款 851仟元。

性 質 別	103年 1至 9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$149,608	\$208,949	\$358,557
勞健保費用	17,557	19,740	37,297
退休金費用	9,065	13,935	23,000
其他用人費用	30,533	14,933	45,466
折舊費用(註)	163,772	56,980	220,752
攤銷費用	-	4,445	4,445
合 計	<u>\$370,535</u>	<u>\$318,982</u>	<u>\$689,517</u>

(註):不包括帳列其他應收款17仟元。

性 質 別	102年 1至 9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$151,598	\$204,261	\$355,859
勞健保費用	16,648	17,605	34,253
退休金費用	9,431	13,654	23,085
其他用人費用	28,963	13,432	42,395
折舊費用(註)	119,463	69,987	189,450
攤銷費用	-	4,408	4,408
合 計	<u>\$326,103</u>	<u>\$323,347</u>	<u>\$649,450</u>

(註):不包括帳列其他應收款 2,458仟元。

(三十八)財務成本

項 目	103年7至9月	102年7至9月
銀行借款之利息費用	\$35,018	\$32,266
可轉換公司債折價攤銷	5,997	7,854
其他財務成本	2,024	2,117
合 計	\$43,039	\$42,237
減：符合要件之資產資本化金額	(179)	(273)
財 務 成 本	<u>\$42,860</u>	<u>\$41,964</u>

項 目	103年1至9月	102年1至9月
銀行借款之利息費用	\$98,624	\$87,303
可轉換公司債折價攤銷	20,839	25,510
其他財務成本	10,096	8,811
合 計	\$129,559	\$121,624
減：符合要件之資產資本化金額	(451)	(1,387)
財 務 成 本	<u>\$129,108</u>	<u>\$120,237</u>

(三十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	103年7至9月	102年7至9月
當年度應負擔所得稅費用	\$3,760	\$5,339
未分配盈餘加徵 10%	-	-
以前年度所得稅調整	787	(38)
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(2,549)	(4,805)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
其他所得稅調整	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$1,998</u>	<u>\$496</u>

	103年1至9月	102年1至9月
當年度應負擔所得稅費用	\$6,693	\$13,333
未分配盈餘加徵 10%	-	1,205
以前年度所得稅調整	9,103	464
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(3,783)	(4,835)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
其他所得稅調整	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$12,013</u>	<u>\$10,167</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益):

	103年7至9月	102年7至9月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>\$4,349</u>	<u>(\$3,089)</u>

	103年1至9月	102年1至9月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>\$2,818</u>	<u>\$5,662</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下:

項 目	103年 9月30日	102年12月31日	102年 9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$138,700	\$92,006	\$92,006
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-	-

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

(四十)普通股每股盈餘

	103年7至9月	102年7至9月
A. 基本每股盈餘:		
屬於母公司之本期淨利	(\$38,369)	(\$83,560)
減: 特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$38,369)	(\$83,560)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	487,205	487,205
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>(\$0.08)</u>	<u>(\$0.17)</u>

B. 稀釋每股盈餘：

歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$38,369)	(\$83,560)
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債影響數	(註)	(註)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	(38,369)	(83,560)
追溯調整後加權平均股數(仟股)	487,205	487,205
可轉換公司債影響數(仟股)	(註)	(註)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	487,205	487,205
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	(\$0.08)	(\$0.17)

(註)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

項 目	103年1至9月	102年1至9月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	(\$314,548)	(\$81,115)
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$314,548)	(\$81,115)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	487,205	487,205
基本每股盈餘(稅後)(元)	(\$0.65)	(\$0.17)
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$314,548)	(\$81,115)
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債影響數	(註)	(註)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	(314,548)	(81,115)
追溯調整後加權平均股數(仟股)	487,205	487,205
可轉換公司債影響數(仟股)	(註)	(註)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	487,205	487,205
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	(\$0.65)	(\$0.17)

(註)：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：

本集團最大股東僅擁有母公司 6.11% 股份，故本集團並無母公司及最終控制者。

(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. 營業收入

帳列項目	關係人類別	103年7至9月	102年7至9月
銷貨收入	關聯企業	\$3,302	\$4,437
	其他關係人	53,347	57,525
	合計	<u>\$56,649</u>	<u>\$61,962</u>
帳列項目	關係人類別	103年1至9月	102年1至9月
銷貨收入	關聯企業	\$9,521	\$11,514
	其他關係人	149,627	168,020
	合計	<u>\$159,148</u>	<u>\$179,534</u>

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

2. 進貨

關係人類別	103年7至9月	102年7至9月
關聯企業	\$10,511	\$11,798
其他關係人	90,280	42,377
合計	<u>\$100,791</u>	<u>\$54,175</u>
關係人類別	103年1至9月	102年1至9月
關聯企業	\$29,417	\$30,983
其他關係人	147,391	159,126
合計	<u>\$176,808</u>	<u>\$190,109</u>

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

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據	關聯企業	\$50	\$5	\$3
	其他關係人	44,163	25,393	54,656
	合 計	\$44,213	\$25,398	\$54,659
	減：備抵呆帳	(724)	(321)	(693)
	淨 額	\$43,489	\$25,077	\$53,966
應收帳款	關聯企業	\$878	\$846	\$914
	其他關係人	16,381	18,576	16,015
	合 計	\$17,259	\$19,422	\$16,929
	減：備抵呆帳	(191)	(191)	(156)
	淨 額	\$17,068	\$19,231	\$16,773
其他應收款	關聯企業	\$228	\$695	\$2,339
	其他關係人	2,712	2,468	3,245
	合 計	\$2,940	\$3,163	\$5,584
	減：備抵呆帳	—	—	—
	淨 額	\$2,940	\$3,163	\$5,584

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付票據	關聯企業	\$3,262	\$1,953	\$4,060
	其他關係人	7,831	623	1
	合 計	\$11,093	\$2,576	\$4,061
應付帳款	關聯企業	\$3,302	\$2,228	\$3,609
	其他關係人	16,782	—	119
	合 計	\$20,084	\$2,228	\$3,728
其他應付款	關聯企業	\$22,614	\$13,114	\$24,110
	其他關係人	16,709	6,600	14,993
	合 計	\$39,323	\$19,714	\$39,103
存入保證金	關聯企業	\$1,694	\$1,500	\$1,500

5. 預付款項

關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他關係人	\$1,349	\$1,328	\$946

6. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

關係人類別	取 得 價 款	
	103年 1至 9月	102年 1至 9月
其他關係人	\$7,523	\$ -

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至103年9月30日止，交易價款業已全數付清。

(2) 處分不動產、廠房及設備：

關係人類別	出 售 價 款	
	103年 1至 9月	102年 1至 9月
關聯企業	\$ -	\$402

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至102年9月30日止，交易價款已全數收清。

(3) 取得投資性不動產：

關係人類別	取 得 價 款	
	103年 1至 9月	102年 1至 9月
其他關係人	\$60	\$ -

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至103年9月30日止，交易價款業已全數付清。

(4) 處分投資性不動產：無。

(5) 取得金融資產：無。

(6) 處分金融資產：無。

(7) 取得其他資產：無。

(8) 處分其他資產：無。

7. 對關係人放款

(1) 期末餘額

關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	\$134,900	\$134,900	\$79,900
其他關係人	243,000	245,000	245,000
合 計	\$377,900	\$379,900	\$324,900
減：長期投資貸餘	(4,769)	-	-
沖銷墊款			
淨 額	\$373,131	\$379,900	\$324,900

有關長期投資貸餘沖銷墊款之內容，詳參閱附註六(八)5.之說明。

(2) 利息收入

關係人類別	103年7至9月	102年7至9月
關聯企業	\$1,107	\$608
其他關係人	1,989	1,958
合 計	\$3,096	\$2,566
利率區間	3.0%-3.708%	3.0%-3.5%

關係人類別	103年1至9月	102年1至9月
關聯企業	\$3,267	\$980
其他關係人	6,003	3,304
合 計	\$9,270	\$4,284
利率區間	3.0%-3.708%	3.0%-3.5%

103年及102年 1至 9月對關係人之放款皆為無擔保放款。

8. 向關係人借款：無。

9. 背書保證：

關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他關係人	\$21,100	\$33,200	\$33,200

10. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別	103年7至9月	102年7至9月
關聯企業	\$300	\$181
其他關係人	846	973
合 計	<u>\$1,146</u>	<u>\$1,154</u>

關係人類別	103年1至9月	102年1至9月
關聯企業	\$739	\$1,738
其他關係人	2,615	3,757
合 計	<u>\$3,354</u>	<u>\$5,495</u>

主要係租金收入及其他收入等，上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(2) 各項支出

關係人類別	103年7至9月	102年7至9月
關聯企業	\$35,282	\$37,616
其他關係人	84,308	77,476
合 計	<u>\$119,590</u>	<u>\$115,092</u>

關係人類別	103年1至9月	102年1至9月
關聯企業	\$83,140	\$86,452
其他關係人	219,503	211,327
合 計	<u>\$302,643</u>	<u>\$297,779</u>

主要係廣告、配送、管理諮詢服務及租金等費用，其中租賃價格係依合約約定，並按月支付租金。

(3) 本集團參與關係人之現金增資並增加投資之情形如下：

103年1至9月：

關係人類別	增 加 投 資		持 股 比 率	
	股數(仟股)	金 額	增資前	增資後
關聯企業	600	18,114	40.00%	40.00%
關聯企業	1,260	12,600	—	18.00%

102年1至9月：

關係人類別	增 加 投 資		持 股 比 率	
	股數(仟股)	金 額	增資前	增資後
關聯企業	1,200	35,928	40.00%	40.00%
關聯企業	1,000	10,000	—	45.45%
其他關係人	7,000	56,000	—	4.80%
其他關係人	3,000	30,000	—	25.00%
其他關係人	4,393	20,963	—	15.00%

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	103年7至9月	102年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$4,640	\$5,379
退職後福利	160	171
其他長期員工福利	—	—
合 計	\$4,800	\$5,550

項 目	103年1至9月	102年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$17,714	\$16,529
退職後福利	504	506
其他長期員工福利	—	—
合 計	\$18,218	\$17,035

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	103年 9月30日	102年12月31日
質押活期存款	\$58,465	\$121,073
備供出售之金融資產	49,700	57,900
子公司股票	224,199	241,089
不動產、廠房及設備(淨額)	1,817,009	1,711,324
投資性不動產	1,532,355	1,623,688
合 計	\$3,681,728	\$3,755,074

項 目	102年 9月30日	102年 1月 1日
質押活期存款	\$134,117	\$189,508
質押定期存款	-	100,429
其他金融資產	\$134,117	\$289,937
備供出售金融資產	\$60,600	\$51,900
應收票據及款項	3,989	6,187
子公司股票	241,671	240,744
不動產、廠房及設備(淨額)	1,714,671	1,732,431
投資性不動產	1,570,218	1,487,536
合 計	\$3,725,266	\$3,808,735

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至103年9月30日、102年12月31日及102年 9月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為6,776,000仟元、7,091,000仟元及 6,651,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至103年9月30日、102年12月31日及102年 9月30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 257,707仟元、299,507仟元及299,507仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至103年9月30日、102年12月31日及102年 9月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元			
項 目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
信用狀金額	USD 959	USD 52	USD 52
保證金金額	USD 52	USD 5	USD 5

(四)截至103年9月30日、102年12月31日及102年 9月30日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註七、9. 之說明。

(五)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，已委請律師提起行政救濟，惟於103年8月間遭最高行政法院判決敗訴確定。對於前述回收處理費本公司已於101年間繳清，帳列營外—其他利益及損失。

(六)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不動產、廠房及設備	\$129,560	\$91,994	\$113,130
無 形 資 產	-	-	-
合 計	\$129,560	\$91,994	\$113,130

(七)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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不超過 1年	\$13,310	\$13,310	\$6,680
超過1年但不超過5年	38,808	48,791	25,050
超過5年	-	-	-
合 計	\$52,118	\$62,101	\$31,730

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

本公司之子公司台灣第一生化科技(股)公司為償還銀行借款、充實營運資金及購置設備等，於 103年10月間向台灣銀行等 8家銀行簽訂聯合授信合約，授信總額度計新台幣14億元整，惟截至 103年11月11日止尚未動撥。

十二、其 他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

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

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與 102年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具公允價值資訊：

1. 非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		103 年 9 月 30 日	
負	債	帳 面 價 值	公 允 價 值
應付公司債(含一年內到期)		\$914,679	\$1,021,122
非衍生性金融商品		102 年 12 月 31 日	
負	債	帳 面 價 值	公 允 價 值
應付公司債(含一年內到期)		\$1,231,566	\$1,352,146
非衍生性金融商品		102 年 9 月 30 日	
負	債	帳 面 價 值	公 允 價 值
應付公司債(含一年內到期)		\$1,223,662	\$1,351,836

2. 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)。

103 年 9 月 30 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	\$24,635	\$ -	\$ -	\$24,635
備供出售金融資產－股票	151,352	-	-	151,352
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(63,600)	-	(63,600)
合 計	<u>\$175,987</u>	<u>(\$63,600)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$112,387</u>

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>

102 年 9 月 30 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	\$32,943	\$ -	\$ -	\$32,943
備供出售金融資產－股票	153,659	-	-	153,659
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(54,245)	-	(54,245)
合 計	<u>\$186,602</u>	<u>(\$54,245)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$132,357</u>

3. 103年及102年1至9月均無屬於第三層級金融工具之變動。

4. 103年及102年1至9月無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

5. 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：

- (1) 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)。
- (2) 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

本集團之財務風險管理目的與政策，與 102年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102年度合併財務報告附註十二(三)。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險：

- (A) 重大財務風險之性質及程度，與 102年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102年度合併財務報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析：

			103 年 9 月 30 日			
	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
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	5,266	30.420	160,178	升值1%	1,602	-
美金:人民幣	19,202	6.1654	584,139	升值1%	5,841	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	5,597	30.420	170,253	升值1%	-	1,703
紐幣:美金	367	0.7791	8,717	升值1%	-	87
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	467	30.420	14,211	升值1%	(142)	-

			102 年 12 月 31 日			
	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
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	661	29.805	19,707	升值1%	197	—
美金:人民幣	26,397	6.059	786,742	升值1%	7,867	—
港幣:美金	157	0.131	611	升值1%	6	—
日幣:新台幣	6,203	0.284	1,762	升值1%	18	—
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	4,997	29.805	148,945	升值1%	—	1,489
紐幣:美金	349	0.821	8,541	升值1%	—	85
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	26	29.805	779	升值1%	(8)	—

			102 年 9 月 30 日			
	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
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	593	29.57	17,536	升值 1%	175	—
美金:人民幣	11,055	6.1184	326,897	升值 1%	3,269	—
日幣:新台幣	33,667	0.3021	10,171	升值 1%	102	—
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	3,998	29.57	118,218	升值 1%	—	1,182
紐幣:美金	347	0.8270	8,498	升值 1%	—	85
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,258	29.57	37,191	升值1%	(372)	—

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103及102年1至9月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加246仟元及329仟元；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1,514仟元及1,537仟元。

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		
	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
固定利率工具：			
金融資產	\$582, 985	\$502, 644	\$353, 784
金融負債	(1, 121, 716)	(1, 388, 976)	(1, 406, 830)
淨 額	<u>(\$538, 731)</u>	<u>(\$886, 332)</u>	<u>(\$1, 053, 046)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$1, 054, 289	\$1, 641, 035	\$1, 835, 657
金融負債	(5, 299, 448)	(4, 916, 515)	(5, 030, 125)
淨 額	<u>(\$4, 245, 159)</u>	<u>(\$3, 275, 480)</u>	<u>(\$3, 194, 468)</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103年及102年1月至9月淨利將分別減少31,839仟元及23,959仟元。

(2) 信用風險

A. 信用風險管理：

本集團之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與 102 年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二(三)。

B. 信用集中風險：

截至103年 9月30日、102年12月31日及102年9月30日止，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43.58%、44.01%及55.40%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(3) 流動性風險

A. 概述：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與 102 年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二(三)。

B. 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：

103 年 9 月 30 日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$1,287,198	\$56,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,343,198	\$1,343,198
應付短期票券	160,000	25,000	-	-	-	185,000	184,537
應付票據	279,476	-	-	-	-	279,476	279,476
應付帳款	240,594	-	-	-	-	240,594	240,594
其他應付款	484,970	-	-	-	-	484,970	484,970
特別股負債	22,500	-	-	-	-	22,500	22,500
長期借款（包含一年內到期）	374,255	357,363	846,127	2,384,592	-	3,962,337	3,956,250
應付公司債	1,000,000	-	1,100	-	-	1,001,100	914,679
存入保證金	701	-	1,500	-	-	2,201	2,201
合 計	\$3,849,694	\$438,363	\$848,727	\$2,384,592	\$ -	\$7,521,376	\$7,428,405
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）							
含非流動）	63,600	-	-	-	-	63,600	63,600

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	<u>\$2,308,337</u>	<u>\$255,745</u>	<u>\$1,319,841</u>	<u>\$3,140,361</u>	<u>\$17,041</u>	<u>\$7,041,325</u>	<u>\$6,925,742</u>
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）							
	<u>12,633</u>	<u>430</u>	<u>50,600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,663</u>	<u>63,663</u>

102 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$1,124,518	\$86,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,210,518	\$1,210,518
應付短期票券	160,000	1,000	-	-	-	161,000	160,668
應付票據	278,181	-	-	-	-	278,181	278,181
應付帳款	232,477	-	-	-	-	232,477	232,477
其他應付款	347,089	-	-	-	-	347,089	347,089
特別股負債	22,500	-	-	-	-	22,500	22,500
長期借款（包含一年內到期）	123,822	297,370	590,955	2,662,630	153,713	3,828,490	3,819,607
應付公司債	-	339,000	1,000,000	-	-	1,339,000	1,223,662
存入保證金	788	-	1,500	-	-	2,288	2,288
合 計	<u>\$2,289,375</u>	<u>\$723,370</u>	<u>\$1,592,455</u>	<u>\$2,662,630</u>	<u>\$153,713</u>	<u>\$7,421,543</u>	<u>\$7,296,990</u>
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）							
	<u>12,945</u>	<u>-</u>	<u>41,300</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>54,245</u>	<u>54,245</u>

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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表七。
9. 從事衍生性商品交易：參閱附註六(二)之說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表九。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人者
民國 103 年 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金公司貸與他人者名稱	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	100,000	98,000	98,000	3.50%	2	銷貨：2,366 廣告費：193,027	營運週轉	—	—	—	1,069,337	2,673,344
		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	—	—	—	1,069,337	
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	—	—	—	USD20,908	USD20,908
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	USD 600	USD 600	USD 600	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD20,908	
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	—	—	—	USD40,188	USD40,188
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	USD 400	USD 400	USD 400	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD40,188	
3	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	其他應收款	是	USD16,625	USD16,625	USD15,450	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD122,848	USD122,848
4	愛之味第一生技公司	山東愛之味	其他應收款	是	USD1,000	USD1,000	USD1,000	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD104,154	USD104,154
5	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	是	19,800	9,900	9,900	3.50%-3.708%	2	—	營運週轉	—	—	—	37,011	296,092
6	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	是	50,000	25,000	25,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	366,505	916,262
		耐斯國際開發公司	其他應收款	是	50,000	25,000	25,000	3.50%	2	進貨：4,359	營運週轉	—	—	—	366,505	
		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	366,505	
		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	366,505	

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、愛寶諾國際資源公司及愛之味第一生技食品有限公司：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、愛寶諾國際資源公司及愛之味第一生技食品有限公司：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
103 年 9 月 30 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	2,138,675	33,200	21,100	11,000	-	0.39%	4,812,018	-	-	-

(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
103 年 9 月 30 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	720	6,046	0.22%	6,046	
		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	51,352	4.62%	51,352	(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	100,000	1.47%	100,000	(註2)
		合 計				151,352		151,352	
		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%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,103	22,245	0.53%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	350	17,940	1.00%	—	(註3)
		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	5.20%	—	(註3)
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	2,200	13,945	18.97%	—	(註3)
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	564	5,640	0.27%	—	(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%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
		普通股小計				489,184			
		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%	—	(註3)
		特別股小計				80,159			
		合 計				569,343			
		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%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
		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	50.00%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
		合 計				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): 本公司名下持股 1,537,500 股, 市價為 33,825 仟元, 因該投資標的之相對人已於 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之市價為 140,068 仟元, 因設質股數僅供保本, 故市價列示為 100,000 仟元。

(註3): 因屬無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

(註4): 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/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	600	USD 60	5.45%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
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	(註3)
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	650	USD 365	10.26%	—	
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%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
		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	8.11%	—	(註3)
		特別股/愛之味第一生技食品(BVI)公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	10,000	301,664	100%	—	(註3)
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	658	—	5.72%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
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	369	3,173	0.01%	3,173	(註3)
		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%	—	
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	—	—	(註3)
		台 洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	30	670	15.00%	—	(註3)
6	高野農業生技公司	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%	—	(註3)
		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%	—	(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	
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	755	6,494	0.03%	6,494	(註3)
		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	—	—	
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%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
		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%	—	(註3)
		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	—	—	(註3)
		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	—	—	(註3)
		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	—	—	—	(註3)
		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	—	—	—	(註3)
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	623	5,354	0.01%	5,354	(註3)
		股票/Herbcopoeia Pharmaceutical Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	4,393	20,963	15.00%	—	
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	219	1,884	0.01%	1,884	

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
台灣第一生化科技公司	愛之味第一生技食品(BVI)公司	採用權益法之投資	現金增資	本公司之子公司	10,339	304,223	245	(100,248) (註1)	—	—	—	—	10,584	203,975
		無活絡市場之債券投資—非流動	— (私募)	本公司之子公司	—	—	10,000	301,664 (註2)	—	—	—	—	10,000	301,664
		小 計			10,339	304,223	10,245	201,416	—	—	—	—	20,584	505,639

(註1)：係包括本期增購 7,392 仟元、採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(108,896)仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 1,256 仟元。

(註2)：係本期增購 301,664 仟元。

(註3)：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：人民幣仟元

取得不動產之 公司	財產 名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉日期	金額			
山東愛之味食 品科技有限公 司	廠房	101 年 12 月間	RMB 74,679	已支付 RMB 62,652	福建聯泰建 設工程有限 公司等	—	—	—	—	—	比價後確定合約	供營運生產/ 興建中	—

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進 貨	534,812	38.37%	月結 30 天	相當	相當 (註)	應付帳款 68,993	45.19%	
	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	108,930	7.81%	預付部分貨款, 餘款則於貨到隔 月付清	相當	相當	應付帳款 13,298	8.71%	
			銷 貨	114,593	4.72%	月結 90 天	相當	相當	應收票據 43,268 應收帳款 12,024	75.39% 1.39%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	484,878	19.99%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 170,861	19.69%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷 貨	207,604	8.56%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 62,946	7.25%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 103 年 9 月 30 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 4)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
愛之味公司	和康通商公司	本公司之子公司	170,861	5.50	—	—	90,921	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	622,287 (註 2)	(註 3)	—	(註 1)	—	—

(註 1)：本公司對關係人之收款，原則上雖儘量比照對與非關係人從事相同交易之收款政策辦理。惟因關係人資金不足或因其虧損而無法貫徹上述政策時，則以本公司充分支持子公司營運以貫徹本公司全球經營目標之達成為更重要之考慮而予以延收。

(註 2)：包括應收資金融通款 469,989 仟元、應收利息 95,894 仟元、應收出售機器設備款 15,835 仟元及應收其他 40,569 仟元。

(註 3)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 4)：截至 103 年 11 月 11 日止已收回之金額。

(註 5)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 103 年 9 月 30 日

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

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	484,878	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	13.81%
		愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	207,604		5.91%
		和康通商公司	1	應收帳款	170,861		1.21%
1	台灣第一生化 科技公司	愛之味公司	2	銷貨收入	534,812	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30 天	15.24%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	622,287	不適用	4.40%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已沖銷

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 103 年 9 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	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	125,009	(3,056)	(3,056)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	30,474	964	964	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	109,326	8,641	8,693	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	13,000	13,000	1,300	100.00	2,966	17	17	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	911,951	911,951	81,716	100.00	910,727	(5,840)	(5,840)	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	175,452	145,452	17,600	100.00	145,979	(9,600)	(10,003)	
	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	14,063	29	29	
	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	24,250	(7,167)	(7,167)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	67,819	6,361	6,185	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	295,682	295,682	9,413	96.91	225,092	(8,270)	(8,015)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,198,931	1,108,919	48,552	92.32	691,185	(79,380)	(72,917)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	14,915	2,013	1,640	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	123,165	123,165	13,119	75.83	44,142	(21,261)	(16,123)	
	愛之味生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,311	23,311	783	69.12	23,838	9	6	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,200,197	1,342,939	84,081	64.65	1,126,426	(94,273)	(66,018)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	48,000	48,000	5,178	53.77	56,926	10,424	5,523	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	329,942	322,249	11,016	51.00	212,300	(222,237)	(113,341)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	17,262	1,508	754	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	92,867	1,482	726	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	733	78,605	25	49.00	745	(607)	(297)	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	40,824	(2,330)	(1,110)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	42,734	11,866	5,154	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	44,716	1,990	729	
	麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	52,737	52,737	1,764	36.21	52,596	(1,884)	(682)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,285	607	200	

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	49,230	476	143	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	48,779	27.98	937,110	54,259	14,244	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	109,061	3,997	993	
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	—	—	
	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	轉投資業務	USD 478	USD 478	1,320	2.51	USD 736	(USD 2,635)	(USD 91)	
	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 236	(USD 275)	(USD 8)	
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 744	—	—	
	New Zealand Cosmetic Labornatories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 286	—	—	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 12	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	5.17	USD 1,831	(USD 2,635)	(USD 243)	
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	763	82,099	26	51.00	776	(607)	(310)	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	317,003	309,612	10,584	49.00	203,975	(222,237)	(108,896)	
	台灣愛保諾生技公司	台北市	食品批發	10,000	10,000	1,000	45.45	9,166	113	52	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	37,315	37,315	4,210	43.72	46,921	10,424	4,557	
	麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	62,782	62,782	2,100	43.10	62,614	(1,884)	(812)	
	香港鈺統食品公司	香港	食品業務	165,460	147,346	5,600	40.00	170,253	(44)	(18)	
	愛之味生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	10,416	10,416	350	30.88	10,651	9	3	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	19,450	19,450	1,945	27.39	(4,769)	(470)	(129)	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	30,000	30,000	3,000	18.04	29,538	476	86	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	111,772	111,772	9,008	5.17	169,055	54,259	2,804	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,138	3,138	349	2.01	1,173	(21,261)	(428)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	62,739	3,997	571	
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	898	(469)	(78)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,773	1,773	180	1.04	605	(21,261)	(221)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	9,360	9,360	530	0.41	7,474	(94,273)	(384)	
	高野家生機食品公司	嘉義縣	食品	2,000	—	200	51.02	1,932	1,830	1,523	
	立高生機公司	雲林縣	家畜家禽批發業	12,600	—	1,260	18.00	12,600	—	—	
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	14,091	(94,273)	(725)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	121	0.70	407	(21,261)	(149)	
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	274	(8)	(3)	
	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	27,514	(1,575)	(481)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(245)	—	
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	899	(469)	(78)	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	126	126	13	21.00	183	38	8	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	化妝品買賣	17,500	5,000	1,750	70.00	22,137	6,817	6,135	

(註)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
103 年 9 月 30 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)	846,345 (USD27,822)	—	—	846,345 (USD27,822)	(74,178) (USD-2,462)	100%	(二)3. (74,178) (USD-2,462)	239,057 (USD 7,859)	無
	廈門愛健商貿 公司	食 品	30,116 (USD 990)	(二)	20,990 (USD 690)	—	—	20,990 (USD 690)	(10,290) (USD -341)	69.70%	(二)3. (7,166) (USD -238)	21,522 (USD 708)	無
	上海長錦企業 公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(二)	18,252 (USD 600)	—	—	18,252 (USD 600)	—	35.47%	— (註4)	— (註4)	無
	山東愛之味食 品科技公司	食 品	943,020 (USD31,000)	(二)	325,798 (USD10,710)	—	—	325,798 (USD10,710)	(216,322) (USD-7,180)	51%	(二)3. (110,324) (USD-3,662)	360,239 (USD11,842)	無
	漳州片仔癯愛 之味生技食品 公司	食 品	152,100 (USD 5,000)	(二)	53,661 (USD 1,764)	—	—	53,661 (USD 1,764)	(3,938) (USD -131)	18.11%	(二)3. (713) (USD -24)	43,465 (USD 1,429)	無
台灣第一 生化科技 公司	山東愛之味食 品科技公司	食 品	943,020 (USD31,000)	(二)	313,022 (USD10,290)	304,200 (USD10,000) (註1)	—	617,222 (USD20,290)	(216,322) (USD-7,180)	49%	(二)3. (105,998) (USD-3,518)	346,112 (USD11,378)	無
	漳州片仔癯愛 之味生技食品 公司	食 品	152,100 (USD 5,000)	(二)	63,882 (USD 2,100)	—	—	63,882 (USD 2,100)	(3,938) (USD -131)	21.55%	(二)3. (849) (USD -28)	51,744 (USD 1,701)	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	846,345 (USD27,822)	958,230 (USD31,500)	3,208,012
	廈門愛健商貿公司	20,990 (USD 690)	51,410 (USD 1,690)	
	上海長錦企業公司	18,252 (USD 600)	18,252 (USD 600)	
	山東愛之味食品科技公司	325,798 (USD10,710)	325,798 (USD10,710)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	53,661 (USD1,764)	53,661 (USD1,764)	
台灣第一生化 科技公司	山東愛之味食品科技公司	617,222 (USD20,290)	617,222 (USD20,290)	1,099,515
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	63,882 (USD2,100)	63,882 (USD2,100)	

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。

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愛華國際開發公司再轉投資廈門愛健商貿公司。

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

山東愛之味食品科技公司：係本公司與子公司台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品(BVI)公司再投資山東愛之味食品科技公司；其中包括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)公司特別股 USD10,000 仟元再投資山東愛之味食品科技公司。

漳州片仔癀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癀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 103 年 1 至 9 月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：

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)益及買回公司債利益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、處分投資損益及透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益及買回公司債利益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：

103年7至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$1,035,126	\$149,813	\$58,489	\$52,142	\$227,726	\$29,836	\$ -	\$1,553,132
部門間收入	412,375	23,119	-	17,144	234,464	28,161	(715,263)	-
收入合計	<u>\$1,447,501</u>	<u>\$172,932</u>	<u>\$58,489</u>	<u>\$69,286</u>	<u>\$462,190</u>	<u>\$57,997</u>	<u>(\$715,263)</u>	<u>\$1,553,132</u>
部門損益	<u>(\$21,844)</u>	<u>(\$5,776)</u>	<u>(\$1,172)</u>	<u>\$7,370</u>	<u>\$30,010</u>	<u>(\$42,440)</u>	<u>\$2,213</u>	<u>(\$31,639)</u>

102年7至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$984,527	\$158,175	\$78,704	\$48,593	\$264,233	\$13,435	\$ -	\$1,547,667
部門間收入	357,648	16,043	-	21,815	202,270	4,779	(602,555)	-
收入合計	<u>\$1,342,175</u>	<u>\$174,218</u>	<u>\$78,704</u>	<u>\$70,408</u>	<u>\$466,503</u>	<u>\$18,214</u>	<u>(\$602,555)</u>	<u>\$1,547,667</u>
部門損益	<u>\$14,240</u>	<u>(\$37,653)</u>	<u>\$6,121</u>	<u>\$3,988</u>	<u>\$19,843</u>	<u>(\$46,468)</u>	<u>\$3,428</u>	<u>(\$36,501)</u>

103年1至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$2,304,263	\$310,597	\$154,420	\$140,224	\$541,596	\$58,807	\$ -	\$3,509,907
部門間收入	913,058	51,240	-	41,179	546,323	69,966	(1,621,766)	-
收入合計	<u>\$3,217,321</u>	<u>\$361,837</u>	<u>\$154,420</u>	<u>\$181,403</u>	<u>\$1,087,919</u>	<u>\$128,773</u>	<u>(\$1,621,766)</u>	<u>\$3,509,907</u>
部門損益	<u>(\$248,496)</u>	<u>(\$53,496)</u>	<u>\$1,738</u>	<u>\$14,430</u>	<u>\$1,745</u>	<u>(\$85,966)</u>	<u>\$783</u>	<u>(\$369,262)</u>

102年1至9月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$2,123,972	\$361,978	\$158,869	\$135,243	\$744,705	\$40,025	\$ -	\$3,564,792
部門間收入	735,220	38,170	-	56,834	543,165	13,819	(1,387,208)	-
收入合計	<u>\$2,859,192</u>	<u>\$400,148</u>	<u>\$158,869</u>	<u>\$192,077</u>	<u>\$1,287,870</u>	<u>\$53,844</u>	<u>(\$1,387,208)</u>	<u>\$3,564,792</u>
部門損益	<u>\$16,193</u>	<u>(\$92,252)</u>	<u>\$15,855</u>	<u>\$11,006</u>	<u>\$51,553</u>	<u>(\$71,213)</u>	<u>\$5,048</u>	<u>(\$63,810)</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	103年7至9月	102年7至9月
應報導營運部門淨損益	(\$31,639)	(\$36,501)
股 利 收 入	1,204	927
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	16,494	(40,264)
買回公司債利益	73	(3,508)
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	(21,413)	556
處分投資利益(損失)	(743)	(4,121)
繼續營業單位稅前損益	(\$36,024)	(\$82,911)

項 目	103年1至9月	102年1至9月
應報導營運部門淨損益	(\$369,262)	(\$63,810)
股 利 收 入	2,313	2,568
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	24,567	(7,317)
買回公司債利益	13,283	12,178
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	(8,312)	6,415
處分投資利益(損失)	(430)	(15,646)
繼續營業單位稅前損益	(\$337,841)	(\$65,612)

(五)產品別及勞務別之資訊：期中財務報表得免揭露。

(六)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。