

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 105 年及 104 年第 2 季

愛之味股份有限公司

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

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	12~19
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)	重要會計項目之說明	20~60
(七)	關係人交易	60~65
(八)	質押之資產	65
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	65~67
(十)	重大之災害損失	67
(十一)	重大之期後事項	67
(十二)	其 他	67~78
(十三)	附註揭露事項	79
1.	重大交易事項相關資訊	80~89
2.	轉投資事業相關資訊	90~92
3.	大陸投資資訊	93~95
(十四)	部門資訊	96~99

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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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非重要子公司財務報告，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 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為 4,764,456 仟元及 4,730,728 仟元，各占合併資產總額之 41.42%及 34.32%，負債總額分別為 1,314,378 仟元及 995,726 仟元，各占合併負債總額之 23.60%及 13.23%，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為(193,915)仟元、(92,632)仟元與(265,535)仟元、(187,730)仟元，各占合併綜合損益總額之 256.31%、82.21%與 190.55%、97.69%。

如合併財務報告附註六(九)所述，愛之味股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 2,523,164 仟元及 1,918,928 仟元，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日關於採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 11,426 仟元、9,767 仟元與 4,305 仟元、11,146 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等子公司及採用權益法之被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併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。

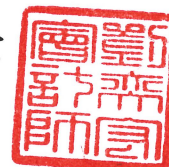
如合併財務報告附註四所述，愛之味股份有限公司及其子公司於民國 104 年 10 月 1 日起，將現金流量表中原列為營業活動之財務成本重分類為籌資活動，並追溯重編民國 104 年第二季合併財務報表之現金流量表達方式。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯



會計師：劉 奕 宏



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 105 年 8 月 12 日

愛之味股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國105年6月30日、104年12月31日及104年6月30日

<民國105年及104年6月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	105年6月30日			104年12月31日			104年6月30日			代碼	負 債 及 權 益	附註	105年6月30日			104年12月31日			104年6月30日		
			金 額	%		金 額	%		金 額	%					金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產																							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$402,943	4		\$636,247	6		\$657,057	5		2100	流動負債			\$995,382	8		\$831,400	8		\$1,332,167	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	17,796	-		17,084	-		18,900	-		2110	短期借款	六(十九)		-	-		29,976	-		147,934	1
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	六(十二)	-	-		10,000	-		-	-		2120	應付短期票券	六(二十)		-	-		8,110	-		38,983	-
1150	應收票據淨額	六(三)	66,730	1		59,082	1		73,335	1		2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)		-	-		-	-		-	-
1160	應收票據-關係人淨額	七	39,701	-		31,977	-		51,711	-		2160	應付票據			114,298	1		76,290	1		228,480	2
1170	應收帳款淨額	六(四)	678,897	6		426,696	4		716,140	5		2170	應付票據-關係人	七		13,087	-		12,553	-		10,103	-
1180	應收帳款-關係人淨額	七	56,107	-		47,360	-		23,382	-		2180	應付帳款			111,964	1		102,489	1		251,681	2
1200	其他應收款	六(五)	135,669	1		140,823	1		133,759	1		2190	應付帳款-關係人	七		286,312	2		224,642	2		48,250	-
1210	其他應收款-關係人	七	19,346	-		10,870	-		385,110	3		2200	其他應付款	六(二十一)		452,670	4		374,080	3		348,749	3
1220	本期所得稅資產		691	-		1,412	-		4,844	-		2230	本期所得稅負債			4,817	-		4,904	-		3,667	-
1300	存貨	六(六)	740,922	6		618,996	5		875,209	6		2250	負債準備-流動	六(二十二)		15,214	-		14,030	-		17,194	-
1410	預付款項	六(七)	121,205	1		124,458	1		173,236	1		2310	預收款項			3,438	-		2,261	-		11,181	-
1476	其他金融資產-流動	六(十八)	60,604	1		78,746	1		90,382	1		2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十三)		292,138	3		1,152,753	10		1,269,758	9
11XX	流動資產合計		\$2,340,611	20		\$2,203,751	19		\$3,203,065	23		21XX	流動負債合計			\$2,289,320	19		\$2,833,488	25		\$3,708,147	27
非流動資產																							
1523	備供出售金融資產-非流動	六(十)	\$121,877	1		\$134,613	1		\$113,043	1		2530	應付公司債	六(二十四)		\$191	-		\$-	-		\$-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(十一)	396,506	3		397,632	3		722,211	5		2540	長期借款	六(二十五)		2,894,056	26		1,999,692	18		3,379,054	25
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動	六(十二)	527,000	5		527,000	5		506,000	4		2570	遞延所得稅負債			140,270	1		140,812	1		133,393	1
1550	採用權益法之投資	六(九)	2,523,164	22		2,455,679	23		1,918,928	14		2635	特別股負債-非流動	六(二十六)		22,500	-		22,500	-		22,500	-
1600	不動產、廠房及設備	六(十三)	3,282,722	30		3,360,035	30		4,903,217	36		2640	淨確定福利負債-非流動			217,743	2		285,985	3		277,263	2
1760	投資性不動產淨額	六(十四)	1,794,543	16		1,794,543	16		1,723,692	13		2645	存入保證金			5,323	-		18,112	-		7,408	-
1780	無形資產	六(十五)	28,960	-		32,189	-		34,646	-		25XX	非流動負債合計			\$3,280,083	29		\$2,467,101	22		\$3,819,618	28
1840	遞延所得稅資產		280,625	2		275,563	2		315,992	2		2XXX	負債合計			\$5,569,403	48		\$5,300,589	47		\$7,527,765	55
1920	存出保證金	七	13,122	-		16,528	-		5,574	-			歸屬於母公司業主之權益										
1980	其他金融資產-非流動	六(十八)	12,507	-		10,053	-		10,046	-			股 本										
1985	長期預付租金	六(十六)	150,939	1		158,739	1		274,637	2		3110	普通股股本	六(二十八)		\$4,872,053	42		\$4,872,053	43		\$4,872,053	35
1990	其他非流動資產-其他	六(十七)	30,409	-		28,412	-		54,109	-		3150	待分配股票股利	六(二十八)		73,081	1		-	-		-	-
15XX	非流動資產合計		\$9,162,374	80		\$9,190,986	81		\$10,582,095	77		3200	資本公積	六(二十九)		256,854	2		370,221	3		346,606	3
													保留盈餘										
												3310	法定盈餘公積	六(三十)		13,854	-		10,694	-		10,694	-
												3320	特別盈餘公積	六(三十)		206,546	2		178,110	2		178,110	1
												3350	未分配盈餘	六(三十)		-90,663	-1		31,596	-		-127,133	-1
												3400	其他權益	六(三十一)		-117,216	0		-62,489	-1		-111,587	-1
												31XX	母公司業主權益合計			\$5,214,509	46		\$5,400,185	47		\$5,168,743	37
												36XX	非控制權益	六(三十三)		719,073	6		693,963	6		1,088,652	8
												3XXX	權益總計			\$5,933,582	52		\$6,094,148	53		\$6,257,395	45
1XXX	資產總計		\$11,502,985	100		\$11,394,737	100		\$13,785,160	100		1XXX	負債及權益總計			\$11,502,985	100		\$11,394,737	100		\$13,785,160	100

董事長：陳哲芳



經理人：陳志展

(請參閱合併財務報告附註)



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105年及104年 4月1日至6月30日與

民國105年及104年 1月1日至6月30日

< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

105. 4.1~6.30

104. 4.1~6.30

105.1.1~6.30

104.1.1~6.30

代碼	項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(三十四)	\$1,015,603	100	\$949,398	100	\$1,922,433	100	\$1,808,189	100
5000	營業成本	六(六)	655,579	65	623,246	66	1,285,600	66	1,221,272	67
5900	營業毛利(毛損)		\$360,024	35	\$326,152	34	\$636,833	34	\$586,917	33
	營業費用									
6100	推銷費用		262,607	26	275,723	30	463,126	24	529,632	29
6200	管理費用		92,990	9	70,809	7	165,719	9	140,570	8
6300	研究費用		10,606	1	9,666	1	21,197	1	19,020	1
6000	營業費用合計		\$366,203	36	\$356,198	38	\$650,042	34	\$689,222	38
6900	營業淨利(淨損)		\$-6,179	-1	\$-30,046	-4	\$-13,209	-	\$-102,305	-5
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(三十五)	\$16,132	2	\$9,883	1	\$34,481	2	\$18,315	1
7020	其他利益及損失	六(三十六)	-46,668	-5	-11,427	-1	-51,741	-3	12,241	1
7050	財務成本	六(三十八)	-25,146	-2	-28,407	-3	-54,539	-3	-59,701	-4
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		11,426	1	-1,553	-	4,305	-	117	-
7000	營業外收入及支出合計		\$-44,256	-4	\$-31,504	-3	\$-67,494	-4	\$-29,028	-2
7900	稅前淨利(淨損)		\$-50,435	-5	\$-61,550	-7	\$-80,703	-4	\$-131,333	-7
7950	所得稅費用(利益)	六(三十九)	1,261	-	1,895	-	3,319	-	3,991	-
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		\$-51,696	-5	\$-63,445	-7	\$-84,022	-4	\$-135,324	-7
8100	停業單位損益	六(八)	-	-	10,802	1	-	-	6,066	-
8200	本期淨利(淨損)		\$-51,696	-5	\$-52,643	-6	\$-84,022	-4	\$-129,258	-8
	其他綜合損益(淨額)：									
	後續可能重分類至損益之項目：									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$-17,933	-2	\$-15,293	-2	\$-42,596	-2	\$-20,034	-1
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-3,206	-	-26,264	-2	-12,737	-1	-38,620	-2
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		-4,204	-	-18,093	-2	-5,054	-	-4,237	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅費用(利益)		-1,384	-	388	-	-5,059	-	14	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(四十一)	\$-23,959	-2	\$-60,038	-6	\$-55,328	-3	\$-62,905	-3
8500	本期綜合損益總額		\$-75,655	-7	\$-112,681	-12	\$-139,350	-7	\$-192,163	-11
	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$-56,392	-5	\$-63,976	-7	\$-90,585	-4	\$-127,131	-8
8620	非控制權益(淨利/損)		4,696	-	11,333	1	6,563	-	-2,127	-
8600	合 計		\$-51,696	-5	\$-52,643	-6	\$-84,022	-4	\$-129,258	-8
	本期綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(淨利/損)		\$-80,100	-7	\$-110,526	-12	\$-145,312	-7	\$-176,439	-10
8720	非控制權益(淨利/損)		4,445	-	-2,155	-	5,962	-	-15,724	-1
8700	合 計		\$-75,655	-7	\$-112,681	-12	\$-139,350	-7	\$-192,163	-11
	基本每股盈餘(元)									
9710	繼續營業單位淨利(淨損)	六(四十二)	\$-0.12		\$-0.15		\$-0.19		\$-0.27	
9720	停業單位淨利(淨損)	六(四十二)	-		0.02		-		0.01	
	稀釋每股盈餘(元)									
9810	繼續營業單位淨利(淨損)	六(四十二)	\$-0.12		\$-0.15		\$-0.19		\$-0.27	
9820	停業單位淨利(淨損)	六(四十二)	-		0.02		-		0.01	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長： 陳哲芳



經理人： 陳志展



會計主管：

張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國105年1月1日至105年6月30日及
民國104年1月1日至104年6月30日
< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母 公 司 業 主 之 權 益				其 他 權 益 項 目							權益總額
	普通股本	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	
104.1.1餘額	\$4,976,893	-	-	\$335,464	\$10,694	\$547,824	\$-369,714	\$112,673	\$-172,096	\$-100,582	\$878,125	\$6,219,281
盈餘指撥及分配：												
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-369,714	369,714	-	-	-	-	-
合 計	-	-	-	-	-	\$-369,714	\$369,714	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$-127,131	-	-	-	\$-2,127	\$-129,258
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	\$-7,147	\$-42,161	-	-13,597	-62,905
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-127,131	\$-7,147	\$-42,161	-	\$-15,724	\$-192,163
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	\$-2	-	-	-	\$-3	\$-5
其他資本公積變動數	-	-	-	\$-47,334	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股註銷	\$-104,840	-	-	4,258	-	-	-	-	-	-	-	-47,334
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	54,218	-	-	-	\$-4,744	\$1,888	\$100,582	-	-
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	277,616	277,616
104.6.30餘額	\$4,872,053	-	-	\$346,606	\$10,694	\$178,110	\$-127,133	\$100,782	\$-212,369	-	\$1,088,652	\$6,257,395
105.1.1餘額	\$4,872,053	-	-	\$370,221	\$10,694	\$178,110	\$31,596	\$137,042	\$-199,531	-	\$693,963	\$6,094,148
盈餘指撥及分配：												
普通股股票股利	-	-	\$73,081	-73,081	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	3,160	-	-3,160	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	28,436	-28,436	-	-	-	-	-
合 計	-	-	\$73,081	\$-73,081	\$3,160	\$28,436	\$-31,596	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$-90,585	-	-	-	\$6,563	\$-84,022
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	\$-44,745	\$-9,982	-	-601	-55,328
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-90,585	\$-44,745	\$-9,982	-	\$5,962	\$-139,350
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	\$-78	-	-	-	\$-18	\$-96
其他資本公積變動數	-	-	-	\$-40,286	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,166	19,166
105.6.30餘額	\$4,872,053	-	\$73,081	\$256,854	\$13,854	\$206,546	\$-90,663	\$92,297	\$-209,513	-	\$719,073	\$5,933,582

董 事 長：陳哲芳

(請參閱合併財務報告附註)

經 理 人：陳志展

- 6 -

會 計 主 管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國105年1月1日至105年6月30日及
民國104年1月1日至104年6月30日
<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

項 目	105.1.1~105.6.30	104.1.1~104.6.30 (重編後)
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$-80,703	\$-131,333
停業單位稅前淨利(淨損)	-	-1,962
本期稅前淨利(淨損)	\$-80,703	\$-133,295
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	\$67,860	\$150,123
攤銷費用	3,011	3,199
呆帳費用提列(轉列收入)數	2,798	523
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,734	-19,363
利息費用	54,539	83,278
利息收入	-985	-9,497
股利收入	-6,053	-2,108
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-4,305	-11,146
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	213	42
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	3,852
處分投資損失(利益)	-	-1,496
買回應付公司債損失(利益)	-4,405	-1,831
其他項目	106	-
收益費損項目合計	\$115,513	\$195,576
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	\$-	\$7,806
應收票據(增加)減少	-15,438	-54,367
應收帳款(增加)減少	-263,531	-277,000
其他應收款(增加)減少	-3,247	39,876
存貨(增加)減少	-121,926	-144,306
預付款項(增加)減少	3,253	-3,847
其他金融資產(增加)減少	18,142	7,543
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$-382,747	\$-424,295
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$38,542	\$64,744
應付帳款增加(減少)	71,145	120,060
其他應付款增加(減少)	41,923	29,543
負債準備增加(減少)	1,184	806
預收款項增加(減少)	1,177	10,296
淨確定福利負債增加(減少)	-68,242	-5,323
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$85,729	\$220,126
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$-297,018	\$-204,169
調整項目合計	\$-181,505	\$-8,593
營運產生之現金流入(流出)	\$-262,208	\$-141,888
收取之利息	985	6,977
收取之股利	6,053	2,108
退還(支付)之所得稅	-2,685	-472
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-257,855	\$-133,275

項 目	(承上頁)	105.1.1~105.6.30	104.1.1~104.6.30 (重編後)
投資活動之現金流量：			
處分無活絡市場之債務工具投資		\$10,000	\$-
處分以成本衡量之金融資產		902	-
取得採用權益法之投資		-65,085	-86,964
取得不動產、廠房及設備		-34,225	-95,485
處分不動產、廠房及設備		434	15,104
存出保證金減少		3,406	1,391
其他應收款-關係人減少		-	79,900
取得無形資產		-366	-265
取得投資性不動產		-	-281
其他金融資產增加		-2,454	-8
其他非流動資產增加		-1,997	-7,754
其他預付款項增加		-	-59,259
其他預付款項減少		7,800	-
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>\$-81,585</u>	<u>\$-153,621</u>
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加		\$163,982	\$102,343
應付短期票券減少		-30,000	-25,000
償還公司債		-486,309	-558,183
舉借長期借款		2,120,000	818,000
償還長期借款		-1,647,181	-520,934
存入保證金增加		-	3,961
存入保證金減少		-12,789	-
其他應付款-關係人增加		25,820	-
支付之利息		-56,261	-72,880
非控制權益變動		19,201	277,616
籌資活動之淨現金流入(流出)		<u>\$96,463</u>	<u>\$24,923</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響		<u>\$9,673</u>	<u>\$-9,200</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		\$-233,304	\$-271,173
期初現金及約當現金餘額		636,247	928,230
期末現金及約當現金餘額		<u>\$402,943</u>	<u>\$657,057</u>

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

合併財務報告附註

民國105年及104年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年 8月12日經董事會通過發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

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

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國 106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋(以下簡稱IFRSs)：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1:除另註明外，上述新發布／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。

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IFRS2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS3之修正；IFRS13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：除IFRS5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發佈IFRS13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本集團須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本集團僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，本集團若以公允價值減出售成本為基礎計算資產或現金產生單位之可回收金額者，將揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

本集團未適用下列業經IASB 發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／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，適用上述新發布／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. IFRS 9「金融工具」

(1) 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「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。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本集團投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- A. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- B. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本集團投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

(2) 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本集團考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS15「來自客戶合約之收入」

IFRS15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本集團於適用IFRS15時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS15及相關修正生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS16時，若本集團為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS16生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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 104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 104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) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確認福利負債。
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：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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		
		105.6.30	104.12.31	104.6.30
(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%
莎莎亞綠色生機公司	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%

(續下頁)

(承上頁)

持股或出資比例

投資公司/子公司	主要營業項目	105.6.30	104.12.31	104.6.30
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	92.47%	92.32%	92.32%
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%
台灣第一生化公司	食品製造	註1	註1	52.14%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	29.75%	69.12%	69.12%
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公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
第一生技開發公司	轉投資業務	註1	註1	49.00%
麗康達資產投資公司	轉投資業務	註1	註1	36.21%
(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	2.46%	2.51%	2.51%
(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	5.07%	5.17%	5.17%
(5)台灣第一生化公司				
第一生技開發公司	轉投資業務	註1	註1	51.00%
愛之味第一生技食品公司	轉投資業務	註1	註1	-
愛健生命科學公司	生物技術服務業	註1	註1	43.72%
麗康達資產投資公司	轉投資業務	註1	註1	43.10%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	註1	註1	30.88%
雲乳食品科技公司	乳品製造	註1	註1	2.01%
(6)雷鷹保全公司				
台灣第一生化公司	食品製造	註1	註1	1.35%
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		
		105.6.30	104.12.31	104.6.30
(7)高野農業生技公司				
高野家生機食品公司	食品買賣	註1	註1	51.02%
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.04%	1.04%	1.04%
台灣第一生化公司	食品製造	註1	註1	0.41%
(8)愛華國際開發公司				
廈門愛健商貿有限公司	食品	84.92%	84.92%	84.92%
(9)愛之味第一生技食品公司				
山東愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%
(10)山東愛之味食品公司				
濟南愛之味公司	食品	註2	註2	100.00%
(11)麗康達資產投資公司				
漳州片仔癀愛之味生技食品公司	食品	註1	註1	50.00%
(12)愛健生命科學公司				
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	70.00%	70.00%
愛之味生技食品公司	轉投資業務	30.38%	-	-
(13)Asia Pacific Agriculture Development Co.				
興榮有限公司	園藝事業	100.00%	100.00%	-

註1：於104年第三季喪失控制能力。

註2：於104年第四季喪失控制能力。

註3：原名為阿里山冷藏公司，於105年5月9日變更公司名稱為莎莎亞綠色生機公司。

A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，均未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：無。

C. 未列入合併財務報告之子公司：無。

D. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

E. 重大限制：

現金及銀行存款40,744仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

F. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

G. 具重大非控制權益之子公司資訊：

		105年 6月30日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$524,829	\$ -
其 他		194,244	6,563
合 計		<u>\$719,073</u>	<u>\$6,563</u>

註：係屬特別股，本集團未持有相關特別股股權。

		104年12月31日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
愛之味第一生技食品公司及其子公司	(註)	\$524,829	\$ -
其 他		169,134	11,334
合 計		<u>\$693,963</u>	<u>\$11,334</u>

註：係屬特別股，本集團未持有相關特別股股權。

		104年 6月30日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
台灣第一生化科技公司	46.10%	\$846,555	\$6,141
其 他		242,097	(8,268)
合 計		<u>\$1,088,652</u>	<u>(\$2,127)</u>

(1) 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三附表八及附表九。

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

項 目	愛之味第一生技食品 公司及其子公司		台灣第一生化 科技公司
	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
流動資產	\$81,224	\$61,918	\$873,336
非流動資產	857,760	892,574	3,163,290
流動負債	130,670	138,457	757,022
非流動負債	2,069	5,055	1,426,930
權 益	\$806,245	\$810,980	\$1,852,674

B. 綜合損益表：

	愛之味第一生技食品公司及其子公司	
	105年4至6月	105年1至6月
收入	\$ -	\$ -
本期淨利	(\$13,378)	(\$21,214)
其他綜合損益(稅後淨額)	(17,058)	(28,795)
本期綜合損益總額	(\$30,436)	(\$50,009)
淨利歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ -	\$ -
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	台灣第一生化科技公司	
	104年4至6月	104年1至6月
收入	\$434,593	\$732,248
本期淨利	\$45,558	\$19,562
其他綜合損益(稅後淨額)	(29,411)	(25,587)
本期綜合損益總額	\$16,147	(\$6,025)
淨利歸屬於非控制權益	\$19,928	\$10,704
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$6,368	(\$1,399)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

C. 現金流量表：	愛之味第一生技食品 公司及其子公司	台灣第一生化 科技公司
	105年1至6月	104年1至6月
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$8,953)	(\$104,263)
投資活動之淨現金流入(流出)	(8,468)	(119,897)
籌資活動之淨現金流入(流出)	35,725	228,428
匯率影響數	2,273	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$20,577	\$4,268
期初現金及約當現金餘額	17,600	102,311
期末現金及約當現金餘額	\$38,177	\$106,579

(四)確定福利退職後福利

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。並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)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。

(六)現金流量表之重分類

自民國 104年10月1日起，本集團改變對現金流量表中屬融資借款財務成本之表達，由原營業活動重分類為籌資活動。

上述重分類可提供現金流量表將融資活動所產生之財務成本付現重分類為籌資活動，較符合實際資金運作情形，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：

項 目	財務成本歸屬於 營業活動	財務成本歸屬 調整	財務成本歸屬於 籌資活動
105年1至6月：			
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$314, 114)	\$56, 261	(\$257, 853)
投資活動之淨現金流入(流出)	(81, 585)	-	(81, 585)
籌資活動之淨現金流入(流出)	152, 724	(56, 261)	96, 463
匯率變動對現金及約當現金之影響	9, 671	-	9, 671
本期現金及約當現金增加(減少)數	(\$233, 304)	\$ -	(\$233, 304)
項 目	財務成本歸屬於 營業活動	財務成本歸屬 調整	財務成本歸屬於 籌資活動
104年1至6月：			
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$206, 155)	\$72, 880	(\$133, 275)
投資活動之淨現金流入(流出)	(153, 621)	-	(153, 621)
籌資活動之淨現金流入(流出)	97, 803	(72, 880)	24, 923
匯率變動對現金及約當現金之影響	(9, 200)	-	(9, 200)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(\$271, 173)	\$ -	(\$271, 173)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 104年度合併財務報告附註五、一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國104年度合併財務報表附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
現 金	\$6,031	\$6,835	\$14,121
支 票 存 款	30,896	84	16,830
活 期 存 款	363,616	579,628	575,196
定 期 存 款	2,400	49,700	50,910
合 計	<u>\$402,943</u>	<u>\$636,247</u>	<u>\$657,057</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	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6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	<u>\$ -</u>	<u>\$46</u>	<u>\$ -</u>
非衍生性之金融資產			
上 市 股 票	<u>\$17,796</u>	<u>\$17,038</u>	<u>\$18,900</u>
合 計	<u>\$17,796</u>	<u>\$17,084</u>	<u>\$18,900</u>
流 動	<u>\$17,796</u>	<u>\$17,084</u>	<u>\$18,900</u>
非 流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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	<u>\$ -</u>	<u>\$8,110</u>	<u>\$38,983</u>
流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$8,110</u>	<u>\$38,983</u>
非 流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於105年及104年4至6月與105年及104年1至6月透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨(損)益分別為373仟元、1,419仟元、925仟元及2,492仟元；透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為(24)仟元、(6,528)仟元、(3,659)仟元及18,367仟元。

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. 有關衍生性資產及負債－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	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
應 收 票 據	\$67,245	\$59,640	\$73,882
減：備抵呆帳	(515)	(558)	(547)
應收票據淨額	<u>\$66,730</u>	<u>\$59,082</u>	<u>\$73,335</u>

本集團未有應收票據提供質押。

（四）應收帳款淨額

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
應 收 帳 款	\$695,118	\$440,683	\$729,452
減：備抵呆帳	(16,221)	(13,987)	(13,312)
應收帳款淨額	<u>\$678,897</u>	<u>\$426,696</u>	<u>\$716,140</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為 0-180 天。

2. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
逾期30天以下	\$15,653	\$16,785	\$84,506
逾期31~90天	4,580	10,842	14,637
逾期91天以上	22,658	9,504	16,751
合 計	<u>\$42,891</u>	<u>\$37,131</u>	<u>\$115,894</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本集團管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

3. 備抵呆帳變動：

項 目	105 年 1 至 6 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	\$8,378	\$11,037	\$19,415
減損損失提列	-	2,891	2,891
減損損失迴轉	-	(93)	(93)
因無法收回而沖銷	(253)	-	(253)
匯率影響數	(2)	(222)	(224)
期 末 餘 額	<u>\$8,123</u>	<u>\$13,613</u>	<u>\$21,736</u>

項 目	104 年 1 至 6 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	\$7,320	\$10,977	\$18,297
減損損失提列	-	1,745	1,745
減損損失迴轉	(1,222)	-	(1,222)
匯率影響數	-	(121)	(121)
期 末 餘 額	<u>\$6,098</u>	<u>\$12,601</u>	<u>\$18,699</u>

截至105年 6月30日、104年12月31日及104年6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3,762仟元、3,942仟元及 1,928仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額。

4. 已減損應收帳款之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
未逾期	\$ -	\$ -	\$ -
逾期0~30天	-	-	-
逾期31~180天	-	-	-
逾期180~365天	5,529	6,498	3,360
合 計	<u>\$5,529</u>	<u>\$6,498</u>	<u>\$3,360</u>

5. 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	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
應收投資退回款	\$109,419	\$111,284	\$104,342
應收清算退回款	4,361	4,436	4,170
應 收 其 他	26,250	29,539	29,417
合 計	\$140,030	\$145,259	\$137,929
減：備抵呆帳	(4,361)	(4,436)	(4,170)
淨 額	<u>\$135,669</u>	<u>\$140,823</u>	<u>\$133,759</u>

本集團於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) HKD 26,240,000元 (105年 6月30日、104年12月31日及104年6月30日分別折合美金3,390仟元、3,390仟元及 3,381仟元)，希望透過持有澳亞衛視集團之股權，以加強大陸及港澳地區產品廣告，依雙方所簽訂股份協議書約定，澳亞傳媒須於 100年底前在香港上市，然該上市計劃卻生變。對此，子公司遂要求其依約退還前列投資款項，然澳亞傳媒遲未履約退還投資款，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，並取得仲裁勝訴裁決，故將原列於以成本衡量之金融資產轉列其他應收款，對方管理當局表示可先以現金償還半數欠款，其餘欠款再按原投資案規劃進行，相關之投資規劃可包括再次透過第三地公司(1) 規劃控股它們所擁有北京土地資產的公司(2) 規劃控股澳亞傳媒廣告集團公司(3) 規劃控股澳門衛視，上述規劃方案均尚未進行；另105年5月香港國際仲裁中心來函查詢仲裁法律的最新狀況，我方亦透過各種方式(例如行政院大陸委員會)要求對方執行和解事宜以維護公司權益。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
原 料	\$112,509	\$115,417	\$166,942
物 料	78,830	69,567	111,894
在 製 品	63,820	59,332	72,905
製 成 品	505,462	398,533	541,586
其 他 存 貨	5,435	2,925	6,560
小 計	\$766,056	\$645,774	\$899,887
減：備抵跌價損失	(25,134)	(26,778)	(24,678)
淨 額	<u>\$740,922</u>	<u>\$618,996</u>	<u>\$875,209</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

項 目	105年4至6月	104年4至6月
出售存貨成本	\$651,395	\$736,752
未分攤製造費用	4,187	15,375
存貨跌價損失(回升利益)	(1,176)	(887)
存貨報廢損失	2,710	4,814
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(145)	(386)
匯率影響數	(1,392)	138
營業成本合計	\$655,579	\$755,806
減: 屬停業單位銷貨成本	-	(132,560)
繼續營業單位銷貨成本	<u>\$655,579</u>	<u>\$623,246</u>

項 目	105年1至6月	104年1至6月
出售存貨成本	\$1,267,643	\$1,430,636
未分攤製造費用	15,593	37,011
存貨跌價損失(回升利益)	(1,644)	36
存貨報廢損失	5,258	6,419
存貨盤(盈)虧及下腳收入	(38)	(500)
匯率影響數	(1,212)	132
營業成本合計	\$1,285,600	\$1,473,734
減: 屬停業單位銷貨成本	-	(252,462)
繼續營業單位銷貨成本	<u>\$1,285,600</u>	<u>\$1,221,272</u>

(2) 本集團於105年及104年4至6月與105年及104年1至6月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(1,176)仟元、(887)仟元、(1,644)仟元及36仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
留 抵 稅 款	\$65,702	\$68,424	\$69,081
預 付 貨 款	10,946	14,812	23,148
預 付 其 他	44,557	41,222	81,007
合 計	<u>\$121,205</u>	<u>\$124,458</u>	<u>\$173,236</u>

(八)停業單位

1. 本集團於 104年第三季處分高野家生機食品公司之股權，致持股比例由51.02%下降至10%，喪失對該公司之控制能力。
2. 本集團於104年第四季處分濟南愛之味國際貿易公司之股權，致持股比例由100%下降至 18%，喪失對該公司之控制能力。
3. 本集團於 104年第三季出售子公司台灣第一生化科技公司之部分股權，致對其綜合持股比例由48.9%降至40.9%，因而喪失控制能力，相對因係雙方共同持股達控制能力之麗康達資產投資公司、漳州片仔癀愛之味公司及第一生技開發公司亦因對第一生技已無控制能力，致本集團對其持股比率亦降為36.21%、0%及49%，亦於同日喪失對其之控制能力。
4. 上開公司因於 104年度間喪失控制力，為使財務報表兩期可比較，擬將104年1至6月損益重分類至停業部門。

列示於合併綜合損益表中之停業單位損益明細如下：

項 目	104年4至6月	104年1至6月
銷貨收入淨額	\$194,025	\$351,421
銷 貨 成 本	(132,560)	(252,462)
銷貨毛利(損)	\$61,465	\$98,959
營 業 費 用	55,579	96,339
營業淨利(淨損)	\$5,886	\$2,620
其 他 收 入		
利 息 收 入	2,526	5,773
其 他	438	750
其他利益及損失	(109)	1,443
利 息 費 用	(12,355)	(23,577)
採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額	11,320	11,029
稅 前 淨 利	\$7,706	(\$1,962)
所得稅費用(利益)	(3,096)	(8,028)
停業單位淨利	\$10,802	\$6,066

本集團可歸屬至停業單位之現金流量如下：

	104年1至6月
營業活動之淨現金流出	(\$119,293)
投資活動淨現金收入	(177,591)
籌資活動淨現金流出	228,428
停業單位淨現金流出	(\$68,456)

(九)採用權益法之投資

被投資公司	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
關聯企業：			
具重大性之關聯企業：			
台灣第一生化科技公司	\$975,211	\$946,048	\$ -
耐斯企業公司	930,071	928,966	1,160,199
個別不重大之關聯企業	617,882	580,665	758,729
合 計	<u>\$2,523,164</u>	<u>\$2,455,679</u>	<u>\$1,918,928</u>

1. 關聯企業：

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公 司 名 稱	持 股 比 率		
	105. 6. 30	104. 12. 31	104. 6. 30
耐斯企業公司	27.98%	27.98%	33.15%
台灣第一生化科技公司	41.66%	40.90%	-

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三之附表八及附表九。

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

	耐斯企業公司		
	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
流動資產	\$3,167,193	\$3,148,566	\$3,125,233
非流動資產	2,867,434	2,831,750	2,812,258
流動負債	1,723,459	1,786,994	1,697,264
非流動負債	1,192,636	1,075,843	1,144,606
權 益	<u>\$3,118,532</u>	<u>\$3,117,479</u>	<u>\$3,095,621</u>

占關聯企業淨資產之份額	\$872, 695	\$872, 400	\$1, 026, 253
對關聯企業交易之未實現損益	(821)	(2, 258)	(2, 258)
遞延貸項	35, 224	35, 851	36, 478
商 譽	22, 973	22, 973	29, 712
預付投資款	-	-	70, 014
關聯企業帳面價值	<u>\$930, 071</u>	<u>\$928, 966</u>	<u>\$1, 160, 199</u>

台灣第一生化科技公司

	105年 6月30日	104年12月31日
流動資產	\$881, 959	\$721, 630
非流動資產	3, 278, 619	3, 311, 028
流動負債	932, 882	840, 080
非流動負債	1, 340, 920	1, 325, 363
權 益	<u>\$1, 886, 776</u>	<u>\$1, 867, 215</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$786, 095	\$763, 587
對關聯企業交易之未實現損益	(4, 934)	(7, 995)
遞延貸項	42, 520	42, 962
商 譽	151, 530	147, 494
關聯企業帳面價值	<u>\$975, 211</u>	<u>\$946, 048</u>

B. 綜合損益表：

耐斯企業公司

	105年4至6月	104年4至6月
營業收入	\$565, 797	\$587, 878
本期淨利	\$8, 966	\$6, 871
其他綜合損益(稅後淨額)	(19, 817)	(40, 595)
本期綜合損益總額	<u>(\$10, 851)</u>	<u>(\$33, 724)</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$5, 579</u>

耐斯企業公司

	105年1至6月	104年1至6月
營業收入	\$1, 024, 940	\$1, 135, 817
本期淨利	\$10, 174	\$12, 208
其他綜合損益(稅後淨額)	(9, 121)	(32, 605)
本期綜合損益總額	<u>\$1, 053</u>	<u>(\$20, 397)</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$5, 799</u>

台灣第一生化科技公司		
	105年4至6月	105年1至6月
營業收入	\$451, 073	\$747, 417
本期淨利	\$30, 169	\$24, 127
其他綜合損益(稅後淨額)	(2, 019)	(4, 285)
本期綜合損益總額	\$28, 150	\$19, 842
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	105年4至6月	104年4至6月
享有之份額：		
本期淨利	(\$3, 779)	\$7, 802
其他綜合損益(稅後淨額)	(1, 364)	(7, 109)
本期綜合損益總額	(\$5, 143)	\$693
	105年1至6月	104年1至6月
享有之份額：		
本期淨利	(\$11, 094)	\$7, 725
其他綜合損益(稅後淨額)	2, 524	1, 706
本期綜合損益總額	(\$8, 570)	\$9, 431

(4) 本集團於105年 6月30日、104年12月31日及104年6月30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。

(十)備供出售之金融資產－非流動			
項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
國內上市(櫃)公司股票			
劍湖山世界公司	\$29, 241	\$34, 613	\$42, 053
楷捷國際投資公司	92, 636	100, 000	70, 990
合 計	\$121, 877	\$134, 613	\$113, 043

1. 本集團於105年 6月30日、104年12月31日及104年6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. 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。

(十一)以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
國內未上市櫃股票	\$261,789	\$262,691	\$609,785
國外未上市櫃股票	48,145	48,369	25,854
私募股票－劍湖山	86,572	86,572	86,572
合 計	<u>\$396,506</u>	<u>\$397,632</u>	<u>\$722,211</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。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，已於103年第四季轉換成普通股，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。
3. 本集團於105年及104年4至6月與105年及104年1至6月提列之減損損失均為 0仟元。
4. 本集團於105年 6月30日、104年12月31日及104年6月30日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(十二)無活絡市場之債券工具投資

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
次順位金融債券	\$ -	\$10,000	\$10,000
特 別 股	597,000	597,000	566,000
合 計	<u>\$597,000</u>	<u>\$607,000</u>	<u>\$576,000</u>
減：累計減損	<u>(70,000)</u>	<u>(70,000)</u>	<u>(70,000)</u>
淨 額	<u>\$527,000</u>	<u>\$537,000</u>	<u>\$506,000</u>
流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$10,000</u>	<u>\$ -</u>
非 流 動	<u>\$527,000</u>	<u>\$527,000</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. 本集團投資唐麗文化媒體(股)公司取得特別股（特別股年息3.5%，累積不可參加）該公司主要從事廣播電視廣告業、一般廣告服務業及廣告傳單分送等業務。

3. 本集團於105年及104年4至6月與105年及104年1至6月提列之減損損失均為 0仟元。

4. 本集團於105年 6月30日、104年12月31日及104年6月30日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(十三)不動產、廠房及設備

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
土 地	\$1,183,754	\$1,183,754	\$1,345,516
房屋及建築	1,596,777	1,615,144	2,306,856
機器設備	1,963,771	1,972,179	3,169,237
其他設備	709,829	715,460	768,918
待驗設備及未完工程	754,772	770,302	735,262
成本合計	\$6,208,903	\$6,256,839	\$8,325,789
減：累計折舊	(2,926,181)	(2,896,804)	(3,422,572)
合 計	\$3,282,722	\$3,360,035	\$4,903,217

	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
105.1.1餘額	\$1,183,754	\$1,615,144	\$1,972,179	\$715,460	\$770,302	\$6,256,839
增 添	-	2,145	18,343	4,713	21,584	46,785
處 分	-	(778)	(10,848)	(10,383)	-	(22,009)
重 分 類	-	2,568	6,697	1,170	(10,435)	-
無形資產轉入	-	-	-	275	-	275
外幣兌換差額之影響	-	(22,302)	(22,600)	(1,406)	(26,679)	(72,987)
105.6.30餘額	\$1,183,754	\$1,596,777	\$1,963,771	\$709,829	\$754,772	\$6,208,903
累計折舊及減損						
105.1.1餘額	\$ -	\$840,941	\$1,486,298	\$569,565	\$ -	\$2,896,804
折舊費用	-	21,881	28,484	17,495	-	67,860
處 分	-	(479)	(10,828)	(10,055)	-	(21,362)
外幣兌換差額之影響	-	(6,602)	(9,676)	(843)	-	(17,121)
105.6.30餘額	\$ -	\$855,741	\$1,494,278	\$576,162	\$ -	\$2,926,181

	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本						
104. 1. 1餘額	\$1, 345, 516	\$2, 316, 565	\$3, 182, 201	\$781, 059	\$676, 297	\$8, 301, 638
增 添	-	1, 561	3, 490	6, 343	82, 617	94, 011
處 分	-	(205)	(20, 183)	(17, 453)	-	(37, 841)
投資性不動產轉入	-	281	-	-	-	281
重 分 類	-	-	15, 917	1, 800	(17, 717)	-
領用轉費用	-	-	(1, 618)	(2, 234)	-	(3, 852)
外幣兌換差額之影響	-	(11, 346)	(10, 570)	(597)	(5, 935)	(28, 448)
104. 6. 30餘額	<u>\$1, 345, 516</u>	<u>\$2, 306, 856</u>	<u>\$3, 169, 237</u>	<u>\$768, 918</u>	<u>\$735, 262</u>	<u>\$8, 325, 789</u>
累計折舊及減損						
104. 1. 1餘額	\$ -	\$843, 812	\$1, 892, 407	\$573, 683	\$ -	\$3, 309, 902
折舊費用	-	41, 544	85, 136	23, 431	-	150, 111
處 分	-	(138)	(20, 015)	(2, 542)	-	(22, 695)
投資性不動產轉入	-	12	-	-	-	12
外幣兌換差額之影響	-	(6, 539)	(7, 786)	(433)	-	(14, 758)
104. 6. 30餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$878, 691</u>	<u>\$1, 949, 742</u>	<u>\$594, 139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3, 422, 572</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	105年1至6月	104年1至6月
不動產、廠房及設備增加數	\$46, 785	\$94, 011
應付購買設備款增減	(12, 560)	1, 474
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$34, 225</u>	<u>\$95, 485</u>

2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(三十八)。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4. 截至105年 6月30日、104年12月31日及104年6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均為 153,713仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十四)投資性不動產淨額

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
以公允價值衡量	\$1,743,591	\$1,743,591	\$1,672,740
以成本衡量	50,952	50,952	50,952
合 計	<u>\$1,794,543</u>	<u>\$1,794,543</u>	<u>\$1,723,692</u>

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	105年1至6月	104年1至6月
期 初 餘 額	\$1,743,591	\$1,672,740
增 添	-	281
重分類至不動產、廠房及設備	-	(269)
其 他	-	(12)
期 末 餘 額	<u>\$1,743,591</u>	<u>\$1,672,740</u>

(1) 投資性不動產105年 6月30日、104年12月31日及104年6月30日之公允價值係於105年1月12日、1月4日及104年1月21日、1月22日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師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104年及103年12月31日之公允價值資訊於105年及104年6月30日仍屬有效。

(2) 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。當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加。

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
預估未來現金流入	\$602,836	\$602,836	\$613,343
預估未來現金流出	28,942	28,942	29,522
預估未來淨現金流入	<u>\$573,894</u>	<u>\$573,894</u>	<u>\$583,821</u>
折 現 率	<u>1.985%</u>	<u>1.985%</u>	<u>2.125%</u>

A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為 296元至 2,124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。

(3) 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。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加。

	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
估計銷售總金額	\$2,311,446	\$2,311,446	\$2,198,482
利潤率	15%~16%	15%~16%	12%~15%
資本利息綜合利率	1%~2.05%	1%~2.05%	0.97%~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	105年1至6月	104年1至6月
1月1日	\$50,952	\$50,952
增添	-	-
處分	-	-
6月30日	\$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. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	105年4至6月	104年4至6月
投資性不動產之租金收入	\$1,302	\$1,299
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$901	\$517
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$165	\$116
項 目	105年1至6月	104年1至6月
投資性不動產之租金收入	\$2,605	\$2,599
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$1,398	\$999
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$283	\$233

4. 本集團持有之投資性不動產於民國105年 6月30日、104年12月31日及104年6月30日價值分別為1,743,591仟元、1,743,591仟元及1,672,740 仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及土地開發法，屬第三等級公允價值，請參閱附註十二（五）。

5. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

6. 截至105年 6月30日、104年12月31日及104年6月30日，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均為50,952仟元；惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

（十五）無形資產

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
專 利 權	\$5,000	\$5,000	\$33,571
電腦軟體成本	35,533	35,810	37,283
商 標 權	21,733	21,733	21,733
成 本 合 計	\$62,266	\$62,543	\$92,587
減：累計攤銷	(33,306)	(30,354)	(57,941)
淨 額	\$28,960	\$32,189	\$34,646

	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
105. 1. 1 餘額	\$5, 000	\$35, 810	\$21, 733	\$62, 543
增 添	–	366	–	366
其 他	–	(381)	–	(381)
外幣兌換差額之影響	–	(262)	–	(262)
105. 6. 30 餘額	\$5, 000	\$35, 533	\$21, 733	\$62, 266

累計攤銷及減損				
105. 1. 1 餘額	\$2, 727	\$22, 194	\$5, 433	\$30, 354
攤銷費用	227	1, 697	1, 087	3, 011
外幣兌換差額之影響	–	(59)	–	(59)
105. 6. 30 餘額	\$2, 954	\$23, 832	\$6, 520	\$33, 306

	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
104. 1. 1 餘額	\$33, 571	\$37, 015	\$21, 733	\$92, 319
增 添	–	265	–	265
外幣兌換差額之影響	–	3	–	3
104. 6. 30 餘額	\$33, 571	\$37, 283	\$21, 733	\$92, 587

累計攤銷及減損				
104. 1. 1 餘額	\$30, 844	\$20, 527	\$3, 260	\$54, 631
攤銷費用	226	1, 886	1, 087	3, 199
外幣兌換差額之影響	–	111	–	111
104. 6. 30 餘額	\$31, 070	\$22, 524	\$4, 347	\$57, 941

(十六)長期預付租金

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
土地使用權—大陸	\$154,564	\$162,504	\$280,313
減：一年內攤銷	(3,625)	(3,765)	(5,676)
合 計	<u>\$150,939</u>	<u>\$158,739</u>	<u>\$274,637</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。

(十七)其他非流動資產-其他

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
長期預付費用	\$27,093	\$25,042	\$54,109
其 他	3,316	3,370	-
合 計	<u>\$30,409</u>	<u>\$28,412</u>	<u>\$54,109</u>

(十八)其他金融資產

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
質押銀行存款	\$73,111	\$86,799	\$56,546
原始到期日在三個月以上定期存款	-	2,000	43,882
合 計	<u>\$73,111</u>	<u>\$88,799</u>	<u>\$100,428</u>
流 動	<u>\$60,604</u>	<u>\$78,746</u>	<u>\$90,382</u>
非 流 動	<u>\$12,507</u>	<u>\$10,053</u>	<u>\$10,046</u>

(十九)短期借款

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
信 用 借 款	\$780,000	\$495,000	\$853,000
抵 押 借 款	215,382	336,400	479,167
合 計	<u>\$995,382</u>	<u>\$831,400</u>	<u>\$1,332,167</u>
利 率 區 間	<u>1.69%-5.655%</u>	<u>1.83%-2.616%</u>	<u>1.85%-8.1%</u>

對於短期借款，本集團提供部分銀行存款及不動產、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	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
應付商業本票	\$ -	\$30,000	\$148,000
減：未攤銷折價	-	(24)	(66)
淨 額	\$ -	\$29,976	\$147,934
利 率 區 間	-	1.838%-2.088%	1.8%-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	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
應付佣金	\$106,286	\$73,577	\$87,739
應付薪獎	87,775	109,053	72,769
應付廣告費	40,397	6,450	28,287
應付負債性特別股息	14,022	15,398	12,447
應付設備款	34,589	22,029	2,052
應付保險費	7,301	20,073	8,402
應付其他	162,300	127,500	137,053
合 計	\$452,670	\$374,080	\$348,749

(二十二)負債準備—流動

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
員工福利	\$12,390	\$12,450	\$14,610
退貨及折讓	2,824	1,580	2,584
合 計	\$15,214	\$14,030	\$17,194

項 目	員工福利	退貨及折讓	合 計
105年 1月 1日	\$12,450	\$1,580	\$14,030
本期認列	830	3,583	4,413
本期轉回	(890)	(2,339)	(3,229)
105年 6月30日	\$12,390	\$2,824	\$15,214

項 目	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
104年 1月 1日	\$14,661	\$1,727	\$16,388
本 期 認 列	6,271	2,421	8,692
本 期 轉 回	(6,322)	(1,564)	(7,886)
104年 6月30日	<u>\$14,610</u>	<u>\$2,584</u>	<u>\$17,194</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	105年 3月31日	104年12月31日	104年 6月30日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$292,138	\$716,598	\$839,299
一年或一營業週期內到期之應付公司債	-	436,155	430,459
合 計	<u>\$292,138</u>	<u>\$1,152,753</u>	<u>\$1,269,758</u>

(二十四)應付公司債

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
國內第二次無擔保轉換公司債	\$ -	\$1,100	\$1,100
國內第三次無擔保轉換公司債	200	460,800	460,800
小 計	\$200	\$461,900	\$461,900
減：應付公司債折價	(9)	(25,745)	(31,441)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	-	(436,155)	(430,459)
合 計	<u>\$191</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述無擔保轉換公司債之相關發行條件如下：

1. 發行面額及流通期間：

- (1) 本集團經主管機關於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) 本集團經主管機關於 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. 依轉換辦法規定，所有本集團收回(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。

3. 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。

4. 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。

5. 第二次及第三次之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 105年 6月30日止，轉換價格分別為 13.7元及10.9元，已轉換股數均為0仟股。

6. 第二次及第三次轉換公司債之有效利率分別為2.568%及2.6328%。

7. 債券持有人要求買回之條件：

(1) 第二次轉換公司債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105年 6月30日止，債券持有人要求贖回金額為 79,500仟元。

(2) 第三次轉換公司債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 105年 6月30日止，債券持有人要求贖回金額為 985,700仟元。

8. 本期相關損益認列：

(1) 第二次轉換公司債所發行之國內無擔保轉換公司債，於105年及 104年4至6月與105年及104年1至6月公司債折價攤銷費用分別為3仟元、7仟元與10仟元及14仟元，金融負債評價(損)益均為 0仟元。

(2) 第三次轉換公司債所發行之國內無擔保轉換公司債，於105年及104年4至6月與105年及104年1至6月公司債折價攤銷費用分別為2仟元、2,813仟元與2,871仟元及8,879仟元，金融負債評價(損)益分別為(24)仟元、(6,313)仟元與(3,659)仟元及18,582仟元。

9. 截至105年6月30日止，本集團以自有資金從公開市場買回第二次及第三次發行之轉換公司債面額分別為220,500仟元及14,100仟元。

(二十五)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

貸款機構	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
銀行聯貸借款-母公司	\$1,680,000	\$1,380,000	\$1,584,000
銀行聯貸借款-子公司	-	-	1,400,000
小計	\$1,680,000	\$1,380,000	\$2,984,000
銀行擔保借款	1,512,147	1,339,328	1,017,411
銀行無擔保借款	-	-	225,361
合計	\$3,192,147	\$2,719,328	\$4,226,772
減：未攤銷折價	(5,953)	(3,038)	(8,419)
減：一年內到期長期負債	(292,138)	(716,598)	(839,299)
長期借款	\$2,894,056	\$1,999,692	\$3,379,054
利率區間	1.181%-2.90%	1.88%-2.90%	1.95%-2.90%

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. 依母公司105年度聯貸借款合同規定，於借款期間內應以母公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告，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；母公司民國104年度財務比率皆符合借款合同之規定。

母公司104年度財務報告依照101年度聯貸借款合同規定，於借款期間內應以母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；104年上半年度流動比率及利息保障倍數未達標準事宜，母公司已向聯貸銀行申請豁免作業，聯貸銀行已同意不視為違約情事。

(二十六)特別股負債－非流動

發行公司	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6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，105年 6月30日、104年12月31日及104年6月30日餘額均為22,500仟元。

(二十七)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本集團所適用「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6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本集團國外地區子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 本集團於105年及104年 4至 6月與105年及104年1至6月認列之退休金費用分別為 4,443仟元、 5,830仟元與 8,820仟元、10,942仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團於105年及104年4至6月與105年及104年1至6月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為1,524仟元、2,180仟元與3,128仟元、4,350仟元，上述係採用104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本集團於 104年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於105年6月止計提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計47,280仟元。

(二十八)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	105 年 1 至 6 月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	487,205	\$4,872,053
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
6月30日	487,205	\$4,872,053

項 目	104 年 1 至 6 月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	497,689	\$4,976,893
現金增資	-	-
庫藏股註銷	(10,484)	(104,840)
6月30日	487,205	\$4,872,053

2. 截至105年 6月30日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，分為 880,000仟股。
3. 本公司於105年6月28日股東常會通過辦理資本公積轉增資 73,081仟元，預計發行普通股股票 7,308仟股，每股面額10元，帳列待分配股票股利項下。

(二十九)資本公積

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
股票發行溢價	\$28,973	\$102,054	\$102,054
認股權	18	40,703	40,703
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	144,001	144,001	120,148
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	76,509	76,509	76,747
庫藏股票交易	7,353	6,954	6,954
合 計	<u>\$256,854</u>	<u>\$370,221</u>	<u>\$346,606</u>

本公司於105年6月28日經股東常會決議通過辦理資本公積轉增資，請參閱附註六(三十)之說明。

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. 依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月28日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六(三十七)。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留部份盈餘後，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6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 1010012865號令提列	93,685	93,685	93,685
依金管證發字第 1030006415號令提列	52,069	23,633	23,633
合 計	<u>\$206,546</u>	<u>\$178,110</u>	<u>\$178,110</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，於104年經股東會通過以369,714仟元彌補虧損，另於105年經股東會通過以104年度可供分配盈餘 28,436仟元提列特別盈餘公積。

4. 本公司股東會於 105年6月及104年 6月決議之104年及103年度盈虧撥補案及每股股利如下：

(1) 104年度：自資本公積中提撥新台幣 73,081仟元，轉增資發行新股 7,308仟股，每股面額新台幣10元，按發行新股基準日股東名冊記載之股東持有股份，每仟股無償配發15股。

(2) 103年度：因截至103年12月31日止尚有累積虧損 369,714仟元，故股東會通過以 369,714仟元之特別盈餘公積彌補虧損。

5. 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。

(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
105. 1. 1餘額	\$137,042	(\$199,531)	(\$62,489)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	(41,084)	-	(41,084)
備供出售金融商品未實 現(損)益	-	(12,737)	(12,737)
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	(3,661)	2,755	(906)
105. 6. 30餘額	\$92,297	(\$209,513)	(\$117,216)

項 目	國外營運機構財務報	備供出售金融商品	合 計
	表換算之兌換差額	未實現(損)益	
104. 1. 1餘額	\$112,673	(\$172,096)	(\$59,423)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	5,348	-	5,348
備供出售金融商品未實 現(損)益	-	(38,620)	(38,620)
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	(12,495)	(3,541)	(16,036)
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價差額	(4,744)	1,888	(2,856)
104. 6. 30餘額	<u>\$100,782</u>	<u>(\$212,369)</u>	<u>(\$111,587)</u>

(三十二)庫藏股票

1. 股份收回原因及其數量變動情形：

105年1至6月：無。

單位：仟股

收 回 原 因	104 年 1 至 6 月			
	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	6月30日
供轉讓股份予員工	<u>10,484</u>	<u>-</u>	<u>10,484</u>	<u>-</u>

- 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。本集團已於104年2月買回庫藏股 100,582仟元，並向經濟部辦理註銷股份變更登記。
- 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。
- 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。

(三十三)非控制權益

項 目	105年1至6月	104年1至6月
期 初 餘 額	\$693, 963	\$878, 125
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	6, 563	(2, 127)
本年度其他綜合損益	(601)	(13, 597)
子公司現金增資	22, 665	-
採用權益法認列之關係企業及合資之變動數	(18)	(3)
處分取得子公司部份權益	(35)	228, 875
發放於非控制權益之現金股利	(3, 464)	(2, 621)
期 末 餘 額	<u>\$719, 073</u>	<u>\$1, 088, 652</u>

本集團於 104年2月及4月間處分子公司台灣第一生化科技公司股權，致持股比例由65.83%下降至53.9%。由於上述交易於當時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	105年1至6月	104年1至6月
收取(給付)之現金對價	\$ -	\$280, 237
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動	-	(228, 875)
計算應(轉入)轉出非控制權益之金額		
調整歸屬於本集團業主之其他綜合損益	-	2, 856
權益交易差額	<u>\$ -</u>	<u>\$54, 218</u>

權益交易差額之調整科目：

項 目	105年1至6月	104年1至6月
資 本 公 積	<u>\$ -</u>	<u>\$54, 218</u>

(三十四)營業收入

項 目	105 年 4 至 6 月		
	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
銷 貨 收 入	\$1, 042, 638	\$ -	\$1, 042, 638
加 工 收 入	15, 829	-	15, 829
管理服務收入	10, 963	-	10, 963
其他營業收入	21, 897	-	21, 897
營業收入總額	\$1, 091, 327	\$ -	\$1, 091, 327
減：銷貨退回	(11, 921)	-	(11, 921)
銷貨折讓	(63, 803)	-	(63, 803)
營業收入淨額	<u>\$1, 015, 603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1, 015, 603</u>

104 年 4 至 6 月

項 目	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
銷 貨 收 入	\$928,949	\$185,493	\$1,114,442
加 工 收 入	52,398	2,728	55,126
管理服務收入	11,993	—	11,993
其他營業收入	18,933	8,951	27,884
營業收入總額	\$1,012,273	\$197,172	\$1,209,445
減：銷貨退回	(10,158)	(790)	(10,948)
銷貨折讓	(52,717)	(2,357)	(55,074)
營業收入淨額	\$949,398	\$194,025	\$1,143,423

105 年 1 至 6 月

項 目	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
銷 貨 收 入	\$1,967,456	\$ —	\$1,967,456
加 工 收 入	32,952	—	32,952
管理服務收入	22,444	—	22,444
其他營業收入	50,219	—	50,219
營業收入總額	\$2,073,071	\$ —	\$2,073,071
減：銷貨退回	(25,333)	—	(25,333)
銷貨折讓	(125,305)	—	(125,305)
營業收入淨額	\$1,922,433	\$ —	\$1,922,433

104 年 1 至 6 月

項 目	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
銷 貨 收 入	\$1,812,756	\$332,045	\$2,144,801
加 工 收 入	65,894	10,446	76,340
管理服務收入	22,829	—	22,829
其他營業收入	30,703	13,903	44,606
營業收入總額	\$1,932,182	\$356,394	\$2,288,576
減：銷貨退回	(15,350)	(1,116)	(16,466)
銷貨折讓	(108,643)	(3,857)	(112,500)
營業收入淨額	\$1,808,189	\$351,421	\$2,159,610

(三十五)其他收入

105 年 4 至 6 月			
項 目	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
利 息 收 入	\$747	\$ -	\$747
租 金 收 入	3,880	-	3,880
股 利 收 入	6,053	-	6,053
服 務 收 入	5,188	-	5,188
其 他	264	-	264
合 計	<u>\$16,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$16,132</u>

104 年 4 至 6 月			
項 目	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
利 息 收 入	\$2,159	\$2,526	\$4,685
租 金 收 入	2,554	-	2,554
股 利 收 入	2,108	-	2,108
其 他	3,062	438	3,500
合 計	<u>\$9,883</u>	<u>\$2,964</u>	<u>\$12,847</u>

105 年 1 至 6 月			
項 目	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
利 息 收 入	\$985	\$ -	\$985
租 金 收 入	8,342	-	8,342
股 利 收 入	6,053	-	6,053
服 務 收 入	8,727	-	8,727
其 他	10,374	-	10,374
合 計	<u>\$34,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$34,481</u>

104 年 1 至 6 月			
項 目	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
利 息 收 入	\$3,724	\$5,773	\$9,497
租 金 收 入	5,348	-	5,348
股 利 收 入	2,108	-	2,108
其 他	7,135	750	7,885
合 計	<u>\$18,315</u>	<u>\$6,523</u>	<u>\$24,838</u>

(三十六)其他利益及損失

項 目	105 年 4 至 6 月		
	繼續營業單位	停業單位	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$349	\$ -	\$349
淨外幣兌換利益(損失)	(22,795)	-	(22,795)
租賃成本	(5,152)	-	(5,152)
服務成本	(4,946)	-	(4,946)
其他	(14,124)	-	(14,124)
合 計	(\$46,668)	\$ -	(\$46,668)

項 目	104 年 4 至 6 月		
	繼續營業單位	停業單位	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(\$6,594)	\$ -	(\$6,594)
淨外幣兌換利益(損失)	565	71	636
租賃成本	(1,754)	-	(1,754)
服務成本	(1,302)	-	(1,302)
其他	(2,342)	(180)	(2,522)
合 計	(\$11,427)	(\$109)	(\$11,536)

項 目	105 年 1 至 6 月		
	繼續營業單位	停業單位	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(\$2,734)	\$ -	(\$2,734)
淨外幣兌換利益(損失)	(19,385)	-	(19,385)
租賃成本	(8,969)	-	(8,969)
服務成本	(9,720)	-	(9,720)
其他	(10,933)	-	(10,933)
合 計	(\$51,741)	\$ -	(\$51,741)

項 目	104 年 1 至 6 月		
	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$19,363	\$ -	\$19,363
淨外幣兌換利益(損失)	2,077	1,623	3,700
租 賃 成 本	(3,835)	-	(3,835)
服 務 成 本	(2,580)	-	(2,580)
其 他	(2,784)	(180)	(2,964)
合 計	<u>\$12,241</u>	<u>\$1,443</u>	<u>\$13,684</u>

(三十七)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	105 年 4 至 6 月			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬停業部門者	合 計
員工福利				
薪資費用	\$38,252	\$60,260	\$ -	\$98,512
勞健保費用	4,933	6,492	-	11,425
退休金費用	2,002	3,965	-	5,967
其他用人費用	10,612	4,695	-	15,307
折舊費用	15,313	17,634	-	32,947
攤銷費用	20	1,239	-	1,259
合 計	<u>\$71,132</u>	<u>\$94,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$165,417</u>

性 質 別	104 年 4 至 6 月			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬停業部門者	合 計
員工福利				
薪資費用	\$41,131	\$79,058	\$27,594	\$147,783
勞健保費用	4,541	7,765	2,366	14,672
退休金費用	2,160	4,768	1,082	8,010
其他用人費用	9,350	3,797	3,245	16,392
折舊費用	29,600	16,078	28,184	73,862
攤銷費用	-	1,228	349	1,577
合 計	<u>\$86,782</u>	<u>\$112,694</u>	<u>\$62,820</u>	<u>\$262,296</u>

105 年 1 至 6 月				
性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬停業部門者	合 計
員工福利				
薪資費用	\$74,116	\$144,719	\$ -	\$218,835
勞健保費用	9,704	13,254	-	22,958
退休金費用	4,199	7,749	-	11,948
其他用人費用	19,469	9,224	-	28,693
折舊費用	30,839	37,021	-	67,860
攤銷費用	20	2,991	-	3,011
合 計	<u>\$138,347</u>	<u>\$214,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$353,305</u>

104 年 1 至 6 月				
性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬停業部門者	合 計
員工福利				
薪資費用	\$73,350	\$164,087	\$53,968	\$291,405
勞健保費用	8,990	14,448	4,577	28,015
退休金費用	4,256	8,740	2,296	15,292
其他用人費用	15,291	7,698	5,532	28,521
折舊費用	59,266	34,282	56,563	150,111
攤銷費用	-	2,493	706	3,199
合 計	<u>\$161,153</u>	<u>\$231,748</u>	<u>\$123,642</u>	<u>\$516,543</u>

1. 依104年5月修正後公司法及 105年 6月28日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於1%提撥員工酬勞及董監酬勞。105年及 104年4至6月與105年及 104年1至6月均因營運虧損，故估計員工紅利及董監酬勞均為0仟元，104年4至6月及1至6月係依公司法未修正前，按稅後淨利及公司章程所訂定盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

2. 本公司於105年董事會及104年 股東常會分別決議通過104年度員工酬勞及董監酬勞與 103年度員工紅利及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	104 年 度		103 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$553	\$552	\$ -	\$ -
年度財務報告認列金額	553	552	-	-
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(1) 上列員工酬勞(紅利)均係以現金形式發放。

(2) 104年度員工及董監酬勞已於105年 6月28日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

3. 有關本公司105年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，及104年股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三十八)財務成本

性 質 別	105 年 4 至 6 月		
	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
銀行借款之利息費用	\$22,953	\$ -	\$22,953
可轉換公司債折價攤銷	5	-	5
其他財務成本	2,381	-	2,381
合 計	\$25,339	\$ -	\$25,339
減：符合要件之資產資本化金額	(193)	-	(193)
財 務 成 本	\$25,146	\$ -	\$25,146

104 年 4 至 6 月			
性 質 別	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
銀行借款之利息費用	\$24,562	\$11,974	\$36,536
可轉換公司債折價攤銷	2,820	-	2,820
其他財務成本	1,155	403	1,558
合 計	\$28,537	\$12,377	\$40,914
減：符合要件之資產資本化金額	(130)	(22)	(152)
財 務 成 本	\$28,407	\$12,355	\$40,762

105 年 1 至 6 月			
性 質 別	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
銀行借款之利息費用	\$45,786	\$ -	\$45,786
可轉換公司債折價攤銷	2,881	-	2,881
其他財務成本	6,244	-	6,244
合 計	\$54,911	\$ -	\$54,911
減：符合要件之資產資本化金額	(372)	-	(372)
財 務 成 本	\$54,539	\$ -	\$54,539

104 年 1 至 6 月			
性 質 別	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
銀行借款之利息費用	\$48,009	\$22,789	\$70,798
可轉換公司債折價攤銷	8,893	-	8,893
其他財務成本	3,071	836	3,907
合 計	\$59,973	\$23,625	\$83,598
減：符合要件之資產資本化金額	(272)	(48)	(320)
財 務 成 本	\$59,701	\$23,577	\$83,278

(三十九)所得稅

1. 所得稅費用：

項 目	105年4至6月	104年4至6月
組成部分：		
當年度應負擔所得稅費用等	\$1,250	(\$157)
以前年度所得稅調整	11	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	-	(1,044)
所得稅費用	<u>\$1,261</u>	<u>(\$1,201)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$1,261	\$1,895
停業單位之所得稅費用	-	(3,096)
所得稅費用	<u>\$1,261</u>	<u>(\$1,201)</u>

項 目	105年1至6月	104年1至6月
組成部分：		
當年度應負擔所得稅費用等	\$3,368	\$151
以前年度所得稅調整	(49)	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	-	(4,188)
所得稅費用	<u>\$3,319</u>	<u>(\$4,037)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$3,319	\$3,991
停業單位之所得稅費用	-	(8,028)
所得稅費用	<u>\$3,319</u>	<u>(\$4,037)</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

	105年4至6月	104年4至6月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>(\$1,384)</u>	<u>\$388</u>
	105年1至6月	104年1至6月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>(\$5,059)</u>	<u>\$14</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103年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$150,959	\$146,223	\$144,496
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	31,596	-

項 目	104 年 度	103 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(實際)	(實際)

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘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。但依新修正之所得稅法第66條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國 104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因是民國 104年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(四十)處分子公司

1. 本集團於 104年下半年間對部分子公司喪失控制力，對喪失控制之資產及負債之分析如下：

項 目	金 額
流動資產	\$988,100
非流動資產	3,598,290
流動負債	(919,591)
非流動負債	(1,417,528)
處分之淨資產	<u>\$2,249,271</u>

(註)：包括期初母子間未實現交易而沖銷之金額。

2. 處分子公司之利益

項 目	金 額
喪失控制力重新取得權益法長投之公允價值	\$1,128,647
收取之對價	208,243
處分之淨資產	(2,249,271)
非控制權益	1,158,643
逆流交易轉已實現	3,423
子公司淨資產因喪失控制力自權益重分類至損益	(213)
處 分 利 益	<u>\$249,472</u>

3. 處分子公司之淨現金流入(出)

項 目	金 額
處份子公司價款	\$208,244
減：處份之現金及約當現金餘額	(198,173)
處份子公司淨現金流入(出)	<u>\$10,071</u>

(四十一)其他綜合損益

項 目	105 年 4 至 6 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$17,933)	\$1,384	(\$16,549)
備供出售金融資產之未實現評價損益	(3,206)	-	(3,206)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(4,204)	-	(4,204)
認列於其他綜合損益	<u>(\$25,343)</u>	<u>\$1,384</u>	<u>(\$23,959)</u>

項 目	104 年 4 至 6 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$15,293)	(\$388)	(\$15,681)
備供出售金融資產之未實現評價損益	(26,264)	-	(26,264)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(18,093)	-	(18,093)
認列於其他綜合損益	<u>(\$59,650)</u>	<u>(\$388)</u>	<u>(\$60,038)</u>

項 目	105 年 1 至 6 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$42,596)	\$5,059	(\$37,537)
備供出售金融資產之未實現評價損益	(12,737)	-	(12,737)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(5,054)	-	(5,054)
認列於其他綜合損益	<u>(\$60,387)</u>	<u>\$5,059</u>	<u>(\$55,328)</u>

項 目	104 年 1 至 6 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$20,034)	(\$14)	(\$20,048)
備供出售金融資產之未實現評價損益	(38,620)	-	(38,620)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(4,237)	-	(4,237)
認列於其他綜合損益	<u>(\$62,891)</u>	<u>(\$14)</u>	<u>(\$62,905)</u>

(四十二)普通股每股盈餘

項 目	105年4至6月	104年4至6月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司繼續營業單位之本期淨利(損)	(\$56,392)	(\$74,778)
屬於母公司停業單位之本期淨利(損)	-	10,802
本 期 利 益	(\$56,392)	(\$63,976)
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$56,392)	(\$63,976)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	487,205	487,205
繼續營業單位之每股盈餘(稅後)(元)	<u>(0.12)</u>	<u>(0.15)</u>
停業單位之每股盈餘(稅後)(元)	<u>-</u>	<u>0.02</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	(\$56,392)	(\$74,778)
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	(56,392)	(74,778)
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)	(0.12)	(0.15)

註：因產生反稀釋作用，故不予計入。

項 目	105年1至6月	104年1至6月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司繼續營業單位之本期淨利(損)	(\$90,585)	(\$133,197)
屬於母公司停業單位之本期淨利(損)	-	6,066
本 期 利 益	(\$90,585)	(\$127,131)
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$90,585)	(\$127,131)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	487,205	487,205
繼續營業單位之每股盈餘(稅後)(元)	(0.19)	(0.27)
停業單位之每股盈餘(稅後)(元)	-	0.01
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$90,585)	(\$133,197)
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	(90,585)	(133,197)
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)	(\$0.19)	(\$0.27)

註：因產生反稀釋作用，故不予計入。

(四十三)與非控制權益之交易

1. 處分子公司權益(未導致喪失控制能力)

本集團分別於民國 104年2月及4月間出售台灣第一生化科技公司 3.93%及 8%股權，對價為 93,527仟元及 186,710仟元，致持股比例由 65.83%降至53.9%，由於上述交易並未改變本集團對該子公司之控制，本集團係視為權益交易處理：

項 目	104年1至6月
處分非控制權益之帳面金額	(\$228,875)
自非控制權益收取之對價	280,237
其他權益（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）	2,856
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$54,218

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項：

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

1. 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年4至6月	104年4至6月
銷 貨 收 入	關聯企業	\$9,613	\$3,019
	其他關係人	51,030	55,276
	合 計	\$60,643	\$58,295
帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年1至6月	104年1至6月
銷 貨 收 入	關聯企業	\$25,635	\$6,462
	其他關係人	91,505	110,821
	合 計	\$117,140	\$117,283

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	105年4至6月	104年4至6月
關聯企業	\$256,938	\$9,129
其他關係人	78,236	99,189
合 計	<u>\$335,174</u>	<u>\$108,318</u>

關係人類別	105年1至6月	104年1至6月
關聯企業	\$426,365	\$17,286
其他關係人	162,529	156,716
合 計	<u>\$588,894</u>	<u>\$174,002</u>

本集團於 104年第三季出售台灣第一生化科技公司之部分股權，致對其關係由合併主體轉為關聯企業，故本期將與其進貨金額 410,778千元歸屬於關聯企業項下。

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	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
應收票據	關聯企業	\$13	\$2	\$ -
	其他關係人	40,117	32,295	52,238
	合 計	<u>\$40,130</u>	<u>\$32,297</u>	<u>\$52,238</u>
	減：備抵呆帳	(429)	(320)	(527)
	淨 額	<u>\$39,701</u>	<u>\$31,977</u>	<u>\$51,711</u>
應收帳款	關聯企業	\$31,261	\$33,094	\$861
	其他關係人	25,056	14,380	22,664
	合 計	<u>\$56,317</u>	<u>\$47,474</u>	<u>\$23,525</u>
	減：備抵呆帳	(210)	(114)	(143)
	淨 額	<u>\$56,107</u>	<u>\$47,360</u>	<u>\$23,382</u>
其他應收款	關聯企業	\$6,709	\$5,647	\$5,263
	其他關係人	12,637	5,223	6,847
	合 計	<u>\$19,346</u>	<u>\$10,870</u>	<u>\$12,110</u>
	減：備抵呆帳	-	-	-
	淨 額	<u>\$19,346</u>	<u>\$10,870</u>	<u>\$12,110</u>

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	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
應付票據	關聯企業	\$2,631	\$2,698	\$3,238
	其他關係人	10,456	9,855	6,865
	合 計	<u>\$13,087</u>	<u>\$12,553</u>	<u>\$10,103</u>
應付帳款	關聯企業	\$263,513	\$195,619	\$3,189
	其他關係人	22,799	29,023	45,061
	合 計	<u>\$286,312</u>	<u>\$224,642</u>	<u>\$48,250</u>
其他應付款	關聯企業	\$34,815	\$26,932	\$25,437
	其他關係人	48,333	8,181	31,701
	合 計	<u>\$83,148</u>	<u>\$35,113</u>	<u>\$57,138</u>
預收款項	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$3</u>	<u>\$ -</u>
存入保證金	關聯企業	\$1,592	\$1,686	\$1,740
	其他關係人	-	10,110	-
	合 計	<u>\$1,592</u>	<u>\$11,796</u>	<u>\$1,740</u>

5. 預付款項

關係人類別	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
關聯企業	\$ -	\$1,455	\$ -
其他關係人	7,186	10,791	12,350
合 計	<u>\$7,186</u>	<u>\$12,246</u>	<u>\$12,350</u>

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	
	105年1至6月	104年1至6月
其他關係人	\$210	\$399

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至105年 6月30日止，交易價款已全數付清。

(2) 處分不動產、廠房及設備：

105年1至6月：無。

關係人類別	交易標的	104年1至6月	
		出售價款	處分(損)益
關聯企業	其他設備	\$62	\$62

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至104年 6月30日止，交易價款已全數收清。

(3) 取得投資性不動產：無。

(4) 處分金融資產：無。

7. 對關係人放款

(1) 期末餘額

關係人類別	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$55,000
其他關係人	-	-	318,000
合 計	\$ -	\$ -	\$373,000

(2) 利息收入

關係人類別	105年4至6月	104年4至6月
關 聯 企 業	\$ -	\$1,481
其他關係人	-	1,930
合 計	\$ -	\$3,411
利 率 區 間	-	3.0%-3.708%

關係人類別	105年1至6月	104年1至6月
關 聯 企 業	\$ -	\$2,505
其他關係人	-	4,395
合 計	\$ -	\$6,900
利 率 區 間	-	3.0%-3.708%

104年1-6月對關係人之放款皆為無擔保放款。

8. 向關係人借款：

(1) 期末餘額

關係人類別	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
其他關係人	\$25,820	\$ -	\$ -

9. 背書保證：

關係人類別	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
其他關係人	\$122,000	\$125,000	\$130,000

10. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別	105年4至6月	104年4至6月
關聯企業	\$1,809	\$766
其他關係人	897	3,617
合 計	<u>\$2,706</u>	<u>\$4,383</u>

關係人類別	105年1至6月	104年1至6月
關聯企業	\$3,688	\$1,346
其他關係人	1,857	7,537
合 計	<u>\$5,545</u>	<u>\$8,883</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	105年4至6月	104年4至6月
關聯企業	\$29,106	\$26,678
其他關係人	81,344	81,831
合 計	<u>\$110,450</u>	<u>\$108,509</u>

關係人類別	105年1至6月	104年1至6月
關聯企業	\$59,142	\$49,997
其他關係人	123,625	106,719
合 計	<u>\$182,767</u>	<u>\$156,716</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：

105年度：

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	9,446	45,856	10.20%	34.90%

104年度：

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	400	12,730	40.00%	40.00%

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	105年4至6月	104年4至6月
薪資及其他短期員工福利	\$4,662	\$5,252
退職後福利	234	190
合 計	\$4,896	\$5,442

項 目	105年1至6月	104年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$10,303	\$13,189
退職後福利	450	360
合 計	\$10,753	\$13,549

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	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
質押活期存款	\$73,111	\$86,799	\$56,546
備供出售金融資產	28,300	33,500	40,700
採用權益法之投資	287,504	284,507	213,542
不動產、廠房及設備	1,173,551	1,180,224	2,530,444
(淨額)			
投資性不動產	1,689,601	1,653,321	1,297,003
合 計	\$3,252,067	\$3,238,351	\$4,138,235

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至105年 6月30日、104年12月31日及104年6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 4,564,000仟元、4,571,000仟元及6,776,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至105年 6月30日、104年12月31日及104年6月30日止，本集團為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為16,883仟元、16,408仟元及 307,624仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至105年 6月30日、104年12月31日及104年6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	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
信用狀金額	USD 345	USD 1,275	USD 3,286
保證金金額	USD 30	USD 122	USD 317

(四)截至105年 6月30日、104年12月31日及104年6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)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
不動產、廠房及設備	\$184,810	\$191,176	\$208,731

(六)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. 本集團於 104年4月間以營業租賃承租TPA 330ml 多入組合包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 972仟元，按每季支付 243仟元。

D. 不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	105年 6月30日	104年12月31日	104年 6月30日
不超過 1年	\$14,282	\$14,282	\$14,282
超過1年但不超過5年	18,270	25,411	32,471
超 過 5 年	-	-	-
合 計	\$32,552	\$39,693	\$46,753

(七)重要契約之締結：

1. 雀巢公司(NESTLE)基於全球營運策略考量，授權其大中華區水業務事業群針對重要戰略市場積極尋求當地兼具研、產、銷實力之合作夥伴，其於去年 9 月結束與太古可樂(SWIRE COKE)在台經營雀巢茶品長達20年的合作後，即在2015年12月18日正式與本集團簽訂市場獨家之品牌授權合約 (License Agreement)，本公司成為全球第6個擁有此殊榮的廠商。此獨家品牌授權合約範圍包含：

(1). 授權年限：10年。

(2). 授權地區：台灣。

(3). 授權品牌：雀巢茶品(Nestea)全系列產品以及未來開發之所有以雀巢事茶品(Nestea)為品牌之新品。

(4). 授權作業：在台灣市場之研發、生產、行銷、銷售，若基於海外市場需要，愛之味集團可接受雀巢台灣地區以外市場之代研發、代工訂單。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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 104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 104年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列者外，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項、長期借款(含一年內到期者)及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或其公允價值無法可靠衡量或無活絡市場債務商品投資，因無活絡市場之公開報價，且其價值評估差異甚大，公允價值無法可靠衡量，而不予揭露其公允價值資訊。

105 年 6 月 30 日

項 目	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$191	\$ -	\$210	\$ -

104 年 12 月 31 日

項 目	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$436,155	\$ -	\$484,040	\$ -

104 年 6 月 30 日

項 目	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$430,459	\$ -	\$476,668	\$ -

(2) 按公允價值衡量之工具的公允價值評價技術

本集團估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A. 應付可轉換債券：因有市場價格可循，故以此市場價格為公允價值。

(3) 按公允價值衡量之金融工具：請詳附註十二(五)。

(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 104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 104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 104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 104年度合併財務報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析：

		105 年 6 月 30 日				
		帳列金額		敏感度分析		
外 幣	匯 率	(新台幣)	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	725	32.275	23,390	升值1%	234	-
美金:人民幣	480	6.6312	15,484	升值1%	155	-
人民幣:美金	6,641	0.1508	32,322	升值1%	323	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
紐幣:美金	397	0.7098	9,105	升值1%	-	91
美金:新台幣	1,415	32.275	45,675	升值1%	-	457
人民幣:美金	10,676	0.1508	51,960	升值1%	-	520
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	533	32.275	17,211	升值1%	(172)	-
人民幣:美金	13,674	0.1508	66,551	升值1%	(666)	-

			104 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	1,689	32.825	55,451	升值1%	555	-
美金:人民幣	187	6.4936	6,145	升值1%	61	-
港幣:美金	27,156	0.1290	114,991	升值1%	1,150	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
紐幣:美金	411	0.6855	9,259	升值1%	-	93
美金:新台幣	1,514	32.825	49,690	升值1%	-	497
人民幣:美金	1,298	0.1540	6,565	升值1%	-	66
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	547	32.825	17,947	升值1%	(179)	-
美金:人民幣	4,266	6.4936	140,023	升值1%	(1,400)	-

			104 年 6 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	1,476	30.86	45,559	升值1%	456	－
美金：人民幣	2,866	6.1136	88,456	升值1%	885	－
人民幣：美金	7,178	0.1636	36,238	升值1%	362	－
人民幣：新台幣	1,410	5.0478	7	升值1%	－	－
港幣：美金	1,383	0.1290	5,507	升值1%	55	－
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金：新台幣	5,995	30.86	184,991	升值1%	－	1,850
紐幣：美金	401	0.6768	8,384	升值1%	－	84
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	1,196	30.86	36,898	升值1%	(369)	－
人民幣：美金	1,444	0.1636	7,291	升值1%	(73)	－

新台幣之幣值若相對上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國105年6月30日、104年12月31日及104年6月30日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於105年及104年4至6月與105年及104年1至6月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(22,795)仟元及636仟元與(19,385)仟元及3,700仟元。

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105年及104年1至6月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加178仟元及189仟元；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1,219仟元及1,130仟元。

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		
	105. 6. 30	104. 12. 31	104. 6. 30
固定利率工具：			
金融資產	\$2,400	\$51,700	\$94,792
金融負債	(22,691)	(488,631)	(600,893)
淨 額	<u>(\$20,291)</u>	<u>(\$436,931)</u>	<u>(\$506,101)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$446,727	\$676,427	\$1,014,742
金融負債	(4,181,576)	(3,547,690)	(5,550,520)
淨 額	<u>(\$3,734,849)</u>	<u>(\$2,871,263)</u>	<u>(\$4,535,778)</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 105 年及 104 年 1 至 6 月淨利將分別減少 18,674 仟元及 22,679 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 104 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 104 年度合併財務報告附註十二(三)。

B. 信用集中風險：

截至 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 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 48.20%、47.80% 及 43.56%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

C. 本集團以持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

合併資產負債表所認列之金融資產及本集團所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示：

信用風險最大暴險減少金額

民國 105 年 6 月 30 日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應收款項	\$266,430	\$ -	\$19,850	\$286,280
備供出售金融資產	\$55,965	\$ -	\$ -	\$55,965

信用風險最大暴險減少金額

民國 104 年 12 月 31 日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應收款項	\$264,630	\$ -	\$19,850	\$284,480
備供出售金融資產	\$50,969	\$ -	\$ -	\$50,969

信用風險最大暴險減少金額

民國 104 年 6 月 30 日	擔保品	淨額交割總約	其他信用增強	合計
應收款項	\$376,944	\$ -	\$157,260	\$534,204
備供出售金融資產	\$52,867	\$ -	\$ -	\$52,867

(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 104 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 104 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：

105 年 6 月 30 日						
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量 帳面金額
短期借款	\$889,382	\$106,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$995,382 \$995,382
應付票據	127,385	-	-	-	-	127,385 127,385
應付帳款	398,276	-	-	-	-	398,276 398,276
其他應付款	451,427	1,243	-	-	-	452,670 452,670
特別股負債	-	-	22,500	-	-	22,500 22,500
長期借款（包含一年 內到期）	146,745	146,913	966,689	1,931,800	-	3,192,147 3,186,194
應付公司債	191	-	-	-	-	191 191
存入保證金	1,955	2,068	1,300	-	-	5,323 5,323
合 計	\$2,015,361	\$256,224	\$990,489	\$1,931,800	\$ -	\$5,193,874 \$5,187,921

104 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	\$732,500	\$98,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$831,400 \$831,400
應付短期票券	30,000	-	-	-	-	30,000 29,976
應付票據	88,843	-	-	-	-	88,843 88,843
應付帳款	327,131	-	-	-	-	327,131 327,131
其他應付款	372,904	1,176	-	-	-	374,080 374,080
特別股負債	-	-	22,500	-	-	22,500 22,500
長期借款（包含一年 內到期）	382,005	336,198	1,610,577	390,548	-	2,719,328 2,716,290
應付公司債	461,900	-	-	-	-	461,900 436,155
存入保證金	16,612	1,500	-	-	-	18,112 18,112
合 計	\$2,411,895	\$437,774	\$1,633,077	\$390,548	\$ -	\$4,873,294 \$4,844,487

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
透過損益按公允價值 衡量之金融負債（包 含非流動）	\$8,110	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$8,110 \$8,110

104 年 6 月 30 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$730,667	\$601,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,332,167	\$1,332,167
應付短期票券	110,000	38,000	-	-	-	148,000	147,934
應付票據	238,583	-	-	-	-	238,583	238,583
應付帳款	299,931	-	-	-	-	299,931	299,931
其他應付款	348,749	-	-	-	-	348,749	348,749
特別股負債	-	-	22,500	-	-	22,500	22,500
長期借款（包含一年內到期）	347,357	491,942	1,504,036	1,883,437	-	4,226,772	4,218,353
應付公司債	461,900	-	-	-	-	461,900	430,459
存入保證金	5,908	-	1,500	-	-	7,408	7,408
合 計	<u>\$2,543,095</u>	<u>\$1,131,442</u>	<u>\$1,528,036</u>	<u>\$1,883,437</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,086,010</u>	<u>\$7,046,084</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>\$38,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$38,983</u>	<u>\$38,983</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。

（五）公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(三)1.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十四)說明。

2. 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

3. 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具及投資性不動產係皆以重複性為基礎按公允價值衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

		105 年 6 月 30 日			
項	目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：					
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
權益證券		\$17,796	\$ -	\$ -	\$17,796
備供出售金融資產					
權益證券		121,877	-	-	121,877
投資性不動產(註)		-	-	1,743,591	1,743,591
合 計		<u>\$139,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,743,591</u>	<u>\$1,883,264</u>
		104 年 12 月 31 日			
項	目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：					
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
權益證券		\$17,038	\$ -	\$ -	\$17,038
應付公司債		-	46	-	46
備供出售金融資產					
權益證券		134,613	-	-	134,613
投資性不動產(註)		-	-	1,743,591	1,743,591
合 計		<u>\$151,651</u>	<u>\$46</u>	<u>\$1,743,591</u>	<u>\$1,895,288</u>
負債：					
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
應付公司債		<u>\$ -</u>	<u>(\$8,110)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$8,110)</u>
		104 年 6 月 30 日			
項	目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：					
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
權益證券		\$18,900	\$ -	\$ -	\$18,900
備供出售金融資產					
權益證券		113,043	-	-	113,043
投資性不動產(註)		-	-	1,672,740	1,672,740
合 計		<u>\$131,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,672,740</u>	<u>\$1,804,683</u>

負債

重複性公允價值

透過損益按公允價值衡量之金融負債

應付公司債

\$ -

(\$38,983)

\$ -

(\$38,983)

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- A. 封閉型基金：收盤價。
B. 開放型基金：淨值。
C. 可轉換公司債：收盤價。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型或其他評價方法。
- (4) 本集團採公允價值衡量之投資性不動產的公允價值評價技術係依證券發行人財務報告編製準則規定，以委外估價方式採收益法及土地開發法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：
- (a) 現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。
- (b) 分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則依剩餘期間估算。

(c) 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。

(5) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(6) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細表：

項 目	投 資 性 不 動 產	
	105年1至6月	104年1至6月
1月1日	\$1,743,591	\$1,672,740
認列於當期損益之利益或損失	-	(12)
重分類至不動產、廠房及設備	-	(269)
本期取得	-	281
6月30日	<u>\$1,743,591</u>	<u>\$1,672,740</u>

7. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	105年6月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產：					
收 益 法	\$478,389	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	1.985% 0.40%-1.73%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	1,265,202	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-16% 1%-2.05%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合 計	<u>\$1,743,591</u>				

	104年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產：					
收益法	\$478,389	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	1.985% 0.40%-1.73%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	1,265,202	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-16% 1%-2.05%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合計	<u>\$1,743,591</u>				
	104年6月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產：					
收益法	\$480,463	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.215% 0.39%-1.06%	折現率越高或收益 資本化率越高，則 公允價值越低
土地開發法	1,192,277	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	12%-15% 0.97%-2.05%	適當利潤率越高 或資本利息綜合率 越高，則公允價值 越低
合計	<u>\$1,672,740</u>				

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由會計部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 針對第三等級之金融資產及金融負債公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：無。

(六)金融資產之移轉：無。

(七)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人者：附表一。
2. 為他人背書保證者：附表二。
3. 期末持有有價證券者：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
9. 從事衍生性商品交易：參閱附註六(二)之說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表八。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表九。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人者
民國 105 年 6 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		
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	80,688 (USD 2,500)	80,688 (USD 2,500)	69,843 (USD 2,164)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	600,283 (USD18,599)	600,283 (USD18,599)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	19,365 (USD 600)	19,365 (USD 600)	19,365 (USD 600)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	600,283 (USD18,599)	
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	16,138 (USD 500)	16,138 (USD 500)	15,782 (USD 489)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,140,986 (USD35,352)	1,140,986 (USD35,352)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	12,910 (USD 400)	12,910 (USD 400)	12,910 (USD 400)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,140,986 (USD35,352)	
3	新加坡愛 寶諾公司	上海愛之味食 品公司	其他應 收款	是	568,847 (USD17,625)	568,847 (USD17,625)	537,379 (USD16,650)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	3,101,821 (USD96,106)	3,101,821 (USD96,106)
4	愛之味第 一生技食 品公司	山東愛之味公 司	其他應 收款	是	162,989 (USD 5,050)	162,989 (USD 5,050)	162,989 (USD 5,050)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	3,986,963 (USD123,531)	3,986,963 (USD123,531)
6	愛之味國 際有限公 司	愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款	是	12,587 (USD 390)	12,587 (USD 390)	12,587 (USD 390)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	74,652 (USD 2,313)	74,652 (USD 2,313)
7	愛之味生 技 食 品 (BVI) 公 司	愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應 收款 (註 4)	是	35,503 (USD 1,100)	29,048 (USD 900)	29,048 (USD 900)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	14,653 (USD 454)	14,653 (USD 454)

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、愛之味第一生技食品有限公司及愛之味國際有限公司：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；愛之味生技食品(BVI)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四十為限。

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。

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、愛之味第一生技食品有限公司、愛之味國際有限公司及愛之味生技食品(BVI)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。

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. 本公司之子公司愛之味生技食品(BVI)公司原資金貸予愛之味第一生技食品有限公司金額並未逾其淨值 5 倍，然 104 年度因對台灣第一生化科技公司喪失控制力，使得對愛之味生技食品(BVI)公司直接及間接持有表決權股份未達百分之百，已將相關改善計畫送監察人並於 105 年 4 月執行。

註 5. 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

105 年 6 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	2,085,804	125,000	122,000	122,000	-	2.34%	4,693,058	否	否	否
		山東愛之味食品科技有限公 司	3	2,085,804	1,003,500 (US30,000)	968,250 (US30,000)	-	-	18.57%	4,693,058	是	否	是
		松田崗休閒育樂(股)公司	2	2,085,804	350,000	350,000	350,000	-	6.71%	4,693,058	是	否	否

(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
105 年 6 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	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	29,241	4.62%	29,241	(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	92,636	1.47%	92,636	(註2)
		合 計				121,877		121,877	
		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	2,102	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/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	361	3,610	0.27%	—	(註3)
		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)
		股票/愛雀國際公司	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	18	180	18.00%	—	(註3)
		私募普通股/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)
		合 計				294,690			

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	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	20,500	205,000	39.20%	—	(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				262,500			
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	1,936 (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%	—	
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	1,660 (USD 51)	—	1,660 (USD 51)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	301	6,814 (USD 211)	10.26%	—	(註3)
3	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	380	3,029	0.01%	3,029	
		股票/摩幻潛艇數位公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	150	525	1.11%	—	(註3)
		特別股/松田崗公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	920	10,120	—	—	(註3)
4	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	643	15.00%	—	(註3)
5	高野農業生技公司	普通股/高野家生機食品公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	39	392	10.00%	—	(註3)
		私募普通股/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)
		普通股/立高生機公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,260	12,600	18.00%	—	(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	—	—	(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	
6	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	778	6,199	0.03%	6,199	
		特別股/松田崗公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	1,060	11,660	—	—	(註3)
7	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	40	374	0.22%	—	(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)
		股票/統一證券公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	750	31,500	2.14%	—	(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)
		特別股/聯統開發公司	其董事長與本公司相同	無活絡市場之債券投資—非流動	5,000	50,000	—	—	(註3)
		特別股/耐斯資融公司		無活絡市場之債券投資—非流動	8,400	84,000	—	—	(註3)
		特別股/資通國際公司		無活絡市場之債券投資—非流動	7,200	72,000	—	—	(註3)
8	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	641	5,110	0.01%	5,110	
		股票/Herbcoopoeia Pharmaceutical Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,393	20,963	15.00%	—	(註3)
		特別股/松田崗公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	165	1,815	—	—	(註3)
9	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	226	1,798	0.01%	1,798	
		特別股/松田崗公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	220	2,420	—	—	(註3)
10	山東愛之味公司	股票/濟南愛之味公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	902	965	18.00%	—	(註3)

(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 22,371 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 92,636 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已於合併報表沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 105 年 1 月 1 日至 6 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 179,596	已支付 RMB141,625	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	—

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	採權益法評價之 被投資公司	進 貨	408,214	37.59%	月結 60 天	相當	相當 (註 1)	應付帳款 259,098	69.60%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	289,188	16.52%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 110,789	15.77%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷 貨	148,184	8.46	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 53,713	7.65%	

(註 1) 同委製廠商之一般付款條件月結 45-60 天。

(註 2) 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 105 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項 餘 額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 5)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	707,238 (註 2)	(註 4)	—	(註 1)	—	—
愛之味第一生技食品(BVI)公司	山東愛之味食品科技公司	本公司之子公司	178,393 (註 3)	(註 4)	—	(註 1)	—	—
愛之味公司	和康通商公司	本公司之子公司	110,789	6.94	—	(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 537,379 仟元、應收利息 101,742 仟元、應收出售機器設備款 16,801 仟元及應收其他 51,316 仟元。

(註 3)：包括應收資金融通款 162,989 元及應收其他 15,404 元。

(註 4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 5)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 105 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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。

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	289,188	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	15.04%
				應收帳款	110,789		0.96%
		愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	148,184	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	7.71%
				應收帳款	53,713		0.47%
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	707,238	不適用	6.15%
2	愛之味第一生技食品(BVI)公司	山東愛之味食品科技公司	1	其他應收款	178,393	不適用	1.55%

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於合併報表沖銷

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司

轉投資事項相關資訊

民國 105 年 6 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	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	117,958	(2,510)	(2,510)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	35,396	284	284	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	175,452	175,452	17,600	100.00	128,548	(2,653)	(2,380)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	89,686	6,283	6,266	
	莎莎亞綠色生機公司	嘉義市	買賣業務	5,000	13,000	500	100.00	5,067	(155)	(155)	
	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	14,929	1	1	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	911,951	911,951	81,716	100.00	947,707	(5,494)	(5,494)	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	66,459	53,519	2,190	100.00	40,486	(1,242)	(1,242)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	64,268	1,534	1,843	
	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	209,531	(6,718)	(6,511)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,224,843	1,198,931	49,640	92.47	502,094	(69,031)	(63,744)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	14,982	1,166	986	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	35,597	4,322	75.83	50,554	7,620	5,729	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	916,252	916,252	50,903	39.14	914,674	24,127	11,321	
	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	29.75	25,206	2	1	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	48,000	48,000	5,644	53.77	60,768	5,340	2,831	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	547,646	529,372	23,000	100.00	281,416	(21,214)	(21,214)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	14,491	(5,674)	(2,837)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	93,864	1,641	1,618	

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	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	797	797	25	49.00	792	—	—	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	38,576	(2,163)	(1,030)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	50,476	(4,310)	(1,872)	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	27,212	(7,396)	(2,710)	
	麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	51,095	51,095	1,764	36.21	44,883	(6,864)	(2,485)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	38,124	31	10	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	30.07	50,126	675	203	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品 製造	617,192	617,192	48,778	27.98	930,071	10,174	3,658	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	102,879	2,003	497	
愛寶諾國際資源 公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,291 (USD 40)	1,291 (USD 40)	40	57.14	—	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	15,427 (USD 478)	15,427 (USD 478)	1,320	2.46	15,567 (USD 482)	(69,031) (USD-2,106)	(2,185) (USD -67)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	6,035 (USD 187)	6,035 (USD 187)	300	3.09	6,659 (USD 206)	(6,721) (USD -205)	(207) (USD -6)	
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外 銷蔬菜	58,515 (USD 1,813)	58,515 (USD 1,813)	1,813	95.27	18,588 (USD 576)	—	—	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	19,874 (USD 616)	19,874 (USD 616)	947	28.71	9,105 (USD 282)	—	—	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,291 (USD 40)	1,291 (USD 40)	40	26.67	356 (USD 11)	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	38,601 (USD 1,196)	38,601 (USD 1,196)	2,721	5.07	38,026 (USD 1,178)	(69,031) (USD -2,106)	(5,710) (USD -174)	
Asia Pacific Agriculture Development Co.	興榮有限公司	越南	園藝事業	323 (USD 10)	323 (USD 10)	—	100.00	323 (USD 10)	—	—	

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			
愛之味生技食品(BVI)公司	東潤堂健康生技公司	中國大陸	食品	52,240 (USD 1,619)	6,455 (USD 200)	10,685	34.90	51,960 (USD 1,610)	—	—	
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	59,183	2,003	286	
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	636	(3,218)	(586)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	513	59	1.04	694	7,620	79	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	7,648	7,648	530	0.41	9,582	24,127	86	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	25,233	25,233	1,750	1.35	31,615	24,127	284	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	314	40	0.70	467	7,620	53	
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	267	(6)	(2)	
	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	26,575	(405)	(124)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(295)	—	
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	686	(3,218)	(536)	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	176	(4)	(2)	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	化妝品買賣	17,500	17,500	1,750	70.00	24,517	7,953	5,567	
	松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	10,000	10,000	1,000	45.45	7,515	(3,353)	(1,524)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	19,300	—	1,000	0.76	19,340	24,127	50	
	愛之味生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	25,856	—	800	30.38	25,744	2	—	

(註1)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

105 年 6 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)	897,955 (USD27,822)	—	—	897,955 (USD27,822)	(68,029) (USD-2,075)	100%	(二)3. (68,029) (USD-2,075)	—	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	64,227 (USD 1,990)	(二)	54,545 (USD 1,690)	—	—	54,545 (USD1,690)	(1,458) (USD-44)	84.92%	(1,238) (USD-38)	24,726 (USD 766)	無
	山東愛之味 食品科技公 司(註)	食 品	1,181,265 (USD36,600)	(二)	551,322 (USD17,082)	—	—	551,322 (USD17,082)	(18,031) (USD-550)	100%	(二)3. (18,031) (USD-550)	167,862 (USD5,201) (註 4)	無
	漳州片仔癯 愛之味生技 食品公司	食 品	261,234 (USD 8,094)	(二)	47,315 (USD 1,466)	—	—	47,315 (USD 1,466)	(13,751) (USD-419)	18.11%	(二)3. (2,489) (USD-76)	35,135 (USD1,089)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	152,822 (USD 4,735)	(二)	4,454 (USD138)	24,432 (USD757)	—	28,886 (USD895)	—	20.98%	—	31,242 (USD968)	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	897,955 (USD27,822)	1,016,663 (USD31,500)	3,128,705
	廈門愛健商貿公司	54,545 (USD 1,690)	54,545 (USD 1,690)	
	山東愛之味食品科技公司	551,322 (USD17,082)	551,322 (USD17,082)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	47,315 (USD1,466)	56,933 (USD1,764)	
	東潤堂健康生技公司	28,886 (USD895)	83,915 (USD2,600)	

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。

山東愛之味食品科技公司：係本公司透過轉投資愛之味第一生技食品(BVI)公司再投資山東愛之味食品科技公司。

漳州片仔癯愛之味生技食品公司：係本公司透過轉投資麗康達資產投資公司再投資漳州片仔癯愛之味生技食品公司。

東潤堂健康生技公司：係本公司透過轉投資愛之味生技食品(BVI)公司再投資東潤堂健康生技公司。

(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：不包括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

USD17,200 仟元再投資山東愛之味食品科技公司。

註 5：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

(2) 本集團 105 年 1 至 6 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：

1. 與大陸投資公司之重大交易事項：詳附註十三附表六及附表七。

2. 與大陸投資公司資金融通情形：詳附註十三附表一。

3. 為大陸投資公司背書保證情形：詳附註十三附表二。

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，本集團於104年下半年度處分部分子公司，喪失對其之控制力，為使財務報表兩期可比較，將該部門104年4至6月及1至6月財務資訊重分類轉列停業單位。

(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：

105年4-6月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	停業單位	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$759,874	\$118,948	\$58,820	\$51,927	\$ -	\$26,034	\$ -	\$1,015,603
部門間收入	243,442	20,467	-	11,182	-	20,278	(295,369)	-
收入合計	<u>\$1,003,316</u>	<u>\$139,415</u>	<u>\$58,820</u>	<u>\$63,109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$46,312</u>	<u>(\$295,369)</u>	<u>\$1,015,603</u>
部門損益	<u>(\$63,623)</u>	<u>\$5,350</u>	<u>\$5,172</u>	<u>\$10,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$21,010)</u>	<u>(\$4,889)</u>	<u>(\$68,380)</u>

104年4-6月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	停業單位	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$694,137	\$111,959	\$64,854	\$58,596	\$183,297	\$30,580	\$ -	\$1,143,423
部門間收入	262,651	19,479	-	13,620	263,950	27,513	(587,213)	-
收入合計	<u>\$956,788</u>	<u>\$131,438</u>	<u>\$64,854</u>	<u>\$72,216</u>	<u>\$447,247</u>	<u>\$58,093</u>	<u>(\$587,213)</u>	<u>\$1,143,423</u>
部門損益	<u>(\$48,161)</u>	<u>(\$2,798)</u>	<u>\$1,353</u>	<u>\$11,700</u>	<u>\$23,913</u>	<u>(\$38,522)</u>	<u>(\$8,095)</u>	<u>(\$60,610)</u>

105年1-6月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	停業單位	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$1,475,441	\$193,672	\$106,405	\$90,281	\$ -	\$56,634	\$ -	\$1,922,433
部門間收入	511,810	33,431	-	17,968	-	34,693	(597,902)	-
收入合計	<u>\$1,987,251</u>	<u>\$227,103</u>	<u>\$106,405</u>	<u>\$108,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$91,327</u>	<u>(\$597,902)</u>	<u>\$1,922,433</u>
部門損益	<u>(\$73,442)</u>	<u>\$406</u>	<u>\$8,302</u>	<u>\$15,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$39,694)</u>	<u>(\$4,115)</u>	<u>(\$92,732)</u>

104年1-6月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	停業單位	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$1,375,135	\$175,741	\$116,088	\$94,909	\$329,573	\$68,164	\$ -	\$2,159,610
部門間收入	520,967	31,851	-	21,355	415,329	39,705	(1,029,207)	-
收入合計	<u>\$1,896,102</u>	<u>\$207,592</u>	<u>\$116,088</u>	<u>\$116,264</u>	<u>\$744,902</u>	<u>\$107,869</u>	<u>(\$1,029,207)</u>	<u>\$2,159,610</u>
部門損益	<u>(\$106,486)</u>	<u>(\$15,604)</u>	<u>(\$1,444)</u>	<u>\$14,617</u>	<u>\$12,116</u>	<u>(\$70,468)</u>	<u>(\$1,970)</u>	<u>(\$169,239)</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	105 年 4 至 6 月		
	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
應報導營運部門淨損益	(\$68,380)	\$ -	(\$68,380)
股利收入	6,053	-	6,053
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	11,426	-	11,426
買回公司債利益	117	-	117
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	349	-	349
稅前損益	<u>(\$50,435)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$50,435)</u>

項 目	104 年 4 至 6 月		
	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
應報導營運部門淨損益	(\$56,996)	(\$3,614)	(\$60,610)
股利收入	2,108	-	2,108
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(1,553)	11,320	9,767
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(6,594)	-	(6,594)
處分投資利益(損失)	1,485	-	1,485
稅前損益	<u>(\$61,550)</u>	<u>\$7,706</u>	<u>(\$53,844)</u>

項 目	105 年 1 至 6 月		
	繼續營業單位	停 業 單 位	合 計
應報導營運部門淨損益	(\$92,732)	\$ -	(\$92,732)
股利收入	6,053	-	6,053
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	4,305	-	4,305
買回公司債利益	4,405	-	4,405
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(2,734)	-	(2,734)
稅前損益	<u>(\$80,703)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$80,703)</u>

項 目	104 年 1 至 6 月		
	繼續營業單位	停業單位	合 計
應報導營運部門淨損益	(\$156,248)	(\$12,991)	(\$169,239)
股利收入	2,108	—	2,108
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	117	11,029	11,146
買回公司債利益	1,831	—	1,831
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨(損)益	19,363	—	19,363
處分投資利益(損失)	1,496	—	1,496
稅前損益	(\$131,333)	(\$1,962)	(\$133,295)

(五)產品別及勞務別之資訊：

期中報表得免揭露。

(六)地區別資訊：

期中報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：

期中報表得免揭露。