

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 103 年及 102 年度

愛之味股份有限公司

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

項	目	頁次
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、聲	明書	3
四、會計師查核報告		4
五、合併資產負債表		5
六、合併綜合損益表		6
七、合併權益變動表		7
八、合併現金流量表		8
九、合併財務報告附註		
(一)公司沿革		9
(二)通過財務報告之日期及程序		9
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用		9~13
(四)重大會計政策之彙總說明		14~31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源		31~33
(六)重要會計項目之說明		33~70
(七)關係人交易		71~75
(八)質押之資產		76
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		76~77
(十)重大之災害損失		77
(十一)重大之期後事項		77
(十二)其	他	78~85
(十三)附註揭露事項		85
1. 重大交易事項相關資訊		86~97
2. 轉投資事業相關資訊		98~100
3. 大陸投資資訊		101~103
(十四)部門資訊		104~106

愛之味股份有限公司

聲 明 書

本公司民國 103 年度(自 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：愛之味股份有限公司



負責人：陳 哲 芳



中 華 民 國 104 年 3 月 26 日

會計師查核報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。如合併財務報告附註四(三)、六(八)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，有關該等子公司財務報告所列之金額於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之資產總額分別 1,287,312 仟元及 1,275,067 仟元，各占合併資產總額之 9.41%及 9.20%，負債總額分別為 247,544 仟元及 245,012 仟元，各占合併負債總額之 3.32%及 3.30%；民國 103 年及 102 年度綜合損益總額分別為 14,921 仟元及 8,383 仟元，各占合併綜合損益總額(3.72)%及(15.07)%；另採用權益法之投資於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之金額分別為 1,673,857 仟元及 1,710,233 仟元，各占合併資產總額 12.24 %及 12.34%；暨民國 103 年及 102 年度關於採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為 (46,554)仟元及 (12,262)仟元，暨附表七所揭露之轉投資事業相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達愛之味股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

愛之味股份有限公司業已編製民國 103 年及 102 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考

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 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 年度之合併財務報表。隨附經查核民國 102 年 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

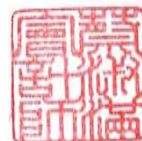
會計師：黃 鈴 雯

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 104 年 3 月 26 日

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

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	103年12月31日		102年12月31日 (重編後)		102年1月1日 (重編後)		代碼	負債及股東權益	附註	103年12月31日		102年12月31日 (重編後)		102年1月1日 (重編後)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金	六(一)	\$928,230	8	\$1,638,477	12	\$1,651,637	13	2100	流動負債							
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	24,060	-	53,731	-	108,562	1	2110	短期借款	六(十九)	\$1,229,824	9	\$920,000	7	\$752,900	7
1150	應收票據淨額	六(三)	42,325	-	48,912	-	86,518	1	2120	應付短期票券	六(二十)	172,763	1	134,910	1	170,700	1
1160	應收票據-關係人淨額	七	28,575	-	25,077	-	39,493	-		透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)	71,100	1	13,063	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	449,701	3	453,981	3	638,287	5	2150	應付票據		173,839	1	140,644	1	165,150	1
1180	應收帳款-關係人淨額	七	13,109	-	19,231	-	18,956	-	2170	應付帳款		179,871	1	140,915	1	188,811	1
1200	其他應收款	六(五)	174,002	1	114,890	1	45,507	-	2200	其他應付款	六(二十一)	320,034	2	333,387	2	368,942	3
1210	其他應收款-關係人	七	446,591	3	383,063	3	46,453	-	2230	當期所得稅負債		3,644	-	7,188	-	10,231	-
1220	當期所得稅資產		4,349	-	3,944	-	1,241	-	2250	負債準備-流動	六(二十二)	16,388	-	14,475	-	15,410	-
130X	存貨	六(六)	730,903	6	713,421	5	629,426	5	2310	預收款項		885	-	5,573	-	1,068	-
1410	預付款項	六(七)	169,389	1	103,749	1	42,657	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十三)	1,494,509	12	861,364	7	463,702	4
1476	其他金融資產-流動	六(十八)	97,925	1	111,050	1	127,929	1									
11XX	流動資產合計		\$3,109,159	23	\$3,669,526	26	\$3,436,666	26	21XX	流動負債合計		\$3,662,857	27	\$2,571,519	19	\$2,136,914	17
1523	備供出售金融資產-非流動	六(九)	\$151,661	1	\$154,052	1	\$245,276	2		非流動負債							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(十)	727,322	5	740,120	5	544,512	4	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	六(二)	\$-	-	\$50,600	-	\$46,439	-
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	六(十一)	506,000	4	506,000	4	446,000	3	2530	應付公司債	六(二十四)	1,062	-	895,782	6	1,305,229	10
1550	採用權益法之投資	六(八)	1,841,047	13	1,866,926	14	2,014,108	16	2540	長期借款	六(二十五)	3,345,740	25	3,470,935	26	2,768,345	21
1600	不動產、廠房及設備	六(十二)	4,991,736	37	4,363,669	32	3,774,114	30	2570	遞延所得稅負債	六(三十九)	136,355	1	127,195	1	119,174	1
1760	投資性不動產淨額	六(十三)	1,723,692	13	1,936,788	15	1,867,043	15	2635	特別股負債-非流動	六(二十六)	22,500	-	22,500	-	22,500	-
1780	無形資產	六(十四)	37,688	-	40,730	-	29,037	-	2640	應計退休金負債	六(二十七)	282,586	2	285,745	2	326,754	3
1840	遞延所得稅資產	六(三十九)	306,787	2	312,315	2	310,688	2	2645	存入保證金		3,447	-	5,305	-	4,982	-
1920	存出保證金	六(十五)	6,965	-	60,722	-	12,251	-	25XX	非流動負債合計		\$3,791,690	28	\$4,858,062	35	\$4,593,423	35
1980	其他金融資產-非流動	六(十八)	10,038	-	10,023	-	175,008	1									
1985	長期預付租金	六(十六)	215,378	2	161,762	1	154,641	1	2XXX	負債總計		\$7,454,547	55	\$7,429,581	54	\$6,730,337	52
1990	其他非流動資產-其他	六(十七)	46,855	-	38,138	-	41,204	-		歸屬於母公司業主之權益							
15XX	非流動資產合計		\$10,564,669	77	\$10,191,245	74	\$9,613,882	74		股 本							
									3110	普通股股本	六(二十八)	\$4,976,893	37	\$4,976,893	36	\$4,976,893	38
									3200	資本公積	六(二十九)	335,464	2	288,197	2	260,206	2
										保留盈餘							
									3310	法定盈餘公積	六(三十)	10,694	-	10,694	-	7,730	-
									3320	特別盈餘公積	六(三十)	547,824	4	154,477	1	93,685	1
									3350	未分配盈餘	六(三十)	-369,714	-3	393,347	3	500,573	4
									3400	其他權益	六(三十一)	-59,423	-	-64,181	-	-48,877	-
									3500	庫藏股票	六(三十二)	-100,582	-1	-100,582	-2	-100,582	-2
									31XX	母公司業主權益合計		\$5,341,156	39	\$5,658,845	40	\$5,689,628	43
									36XX	非控制權益	六(三十三)	878,125	6	772,345	6	630,583	5
									3XXX	權益總計		\$6,219,281	45	\$6,431,190	46	\$6,320,211	48
1XXX	資產總計		\$13,673,828	100	\$13,860,771	100	\$13,050,548	100	1XXX	負債及權益總計		\$13,673,828	100	\$13,860,771	100	\$13,050,548	100

董事長：陳哲芳

經理人：陳志豪

(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103年1月1日至103年12月31日及
民國102年1月1日至102年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	103 年 度		102 年 度 (重編後)	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(三十四)	\$4,283,751	100	\$4,479,802	100
5000	營業成本	六(六)	3,076,451	72	3,101,504	69
5900	營業毛利(毛損)		\$1,207,300	28	\$1,378,298	31
	營業費用					
6100	推銷費用		1,080,092	25	1,015,889	23
6200	管理費用		428,522	10	353,138	8
6300	研究費用		41,872	1	45,628	1
6000	營業費用合計		\$1,550,486	36	\$1,414,655	32
6900	營業淨利(淨損)		\$-343,186	-8	\$-36,357	-1
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(三十五)	\$59,778	2	\$66,014	1
7020	其他利益及損失	六(三十六)	42,612	1	74,868	3
7050	財務成本	六(三十八)	-171,248	-4	-161,913	-4
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		16,647	-	1,868	-
7000	營業外收入及支出合計		\$-52,211	-1	\$-19,163	-
7900	稅前淨利(淨損)		\$-395,397	-9	\$-55,520	-1
7950	所得稅費用(利益)	六(三十九)	13,825	-	4,467	-
8200	本期淨利(淨損)		\$-409,222	-9	\$-59,987	-1
	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		\$96,742	2	\$65,717	1
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-2,390	-	-42,695	-1
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		-1,337	-	11,119	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額		-75,785	-2	-18,940	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		8,786	-	10,847	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(四十)	\$8,444	-	\$4,354	-
8500	本期綜合損益總額		\$-400,778	-9	\$-55,633	-1
	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主(淨利/損)		\$-357,794	-8	\$-53,631	-1
8620	非控制權益(淨利/損)		-51,428	-	-6,356	-
8600	合 計		\$-409,222	-10	\$-59,987	-1
	本期綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主(淨利/損)		\$-359,875	-8	\$-57,500	-1
8720	非控制權益(淨利/損)		-40,903	-1	1,867	-
8700	合 計		\$-400,778	-9	\$-55,633	-1
	基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(四十一)	\$-0.73		\$-0.11	
9850	稀釋每股盈餘	六(四十一)	\$-0.73		\$-0.11	

(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

實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12月31日及
民國102年1月1日至102年12月31日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

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	預收股本	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	
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)	-	-	-	-	-	-	\$-53,631	-	-	-	\$-6,356	\$-59,987
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	11,435	\$56,577	\$-71,881	-	8,223	4,354
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-42,196	\$56,577	\$-71,881	-	\$1,867	\$-55,633
其他資本公積變動：												
因發行可轉換公司債(特別股)認列權益組成項目-認股權而產生者	-	-	-	\$88,099	-	-	-	-	-	-	-	\$88,099
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	205	-	-	\$-1,274	-	-	-	\$8	-1,061
其他資本公積變動數	-	-	-	-60,382	-	-	-	-	-	-	-	-60,382
取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	-	-	69	-	-	-	-	-	-	-69	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	139,956	139,956
102.12.31餘額	\$4,976,893	-	-	\$288,197	\$10,694	\$154,477	\$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)	-	-	-	-	-	-	\$-357,794	-	-	-	\$-51,428	\$-409,222
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-7,212	\$76,060	\$-70,929	-	10,525	8,444
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-365,006	\$76,060	\$-70,929	-	\$-40,903	\$-400,778
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	\$427	-	-	\$-4,162	-	-	-	-	\$-3,735
其他資本公積變動數	-	-	-	-16,636	-	-	-	-	-	-	-	-16,636
取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	-	-	63,476	-	-	-	\$-442	\$69	-	\$-63,103	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209,240	209,240
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-546	-	-	-	546	-
103.12.31餘額	\$4,976,893	-	-	\$335,464	\$10,694	\$547,824	\$-369,714	\$112,673	\$-172,096	\$-100,582	\$878,125	\$6,219,281

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12月31日及
民國102年1月1日至102年12月31日

單位：新台幣仟元

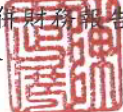
項 目	103 年 度	102 年 度 (重編後)
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$-395,397	\$-55,520
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	299,618	286,849
攤銷費用	6,107	6,079
呆帳費用提列(轉列收入)數	3,498	-4,136
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	17,023	2,274
利息費用	171,248	161,913
利息收入	-19,453	-11,865
股利收入	-5,200	-5,497
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-16,647	-1,868
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	4,304	2,047
不動產、廠房及設備轉列費用數	7,346	-
處分投資性不動產損失(利益)	-	1,327
處分投資損失(利益)	431	-17,434
處分採用權益法之投資損失(利益)	-	-57,629
金融資產減損損失	1,528	1,488
買回應付公司債損失(利益)	-13,283	-12,178
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	-59,500	-69,542
其他項目	-	41,494
不影響現金流量之收益費損項目合計	\$397,020	\$323,322
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	\$69,010
應收票據(增加)減少	3,047	53,112
應收帳款(增加)減少	11,155	187,025
其他應收款(增加)減少	-65,825	34,881
存貨(增加)減少	-17,481	-83,995
預付款項(增加)減少	-65,640	-61,092
其他金融資產(增加)減少	13,125	16,879
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$-94,138	\$215,820
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$33,195	\$-24,505
應付帳款增加(減少)	38,956	-47,897
其他應付款增加(減少)	9,018	-31,166
負債準備增加(減少)	1,913	-935
預收款項增加(減少)	-4,688	4,507
應計退休金負債增加(減少)	-1,822	-29,890
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$76,572	\$-129,886
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$-17,566	\$85,934
調整項目合計	\$379,454	\$409,256
營運產生之現金流入(流出)	\$-15,943	\$353,736
收取之利息	20,685	11,794
收取之股利	10,929	26,022
支付之利息	-144,050	-123,562
退還(支付)之所得稅	-13,385	-14,666
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-141,764	\$253,324
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	\$-	\$49,185

項 目	(承上頁)	103 年 度	102 年 度 (重編後)
取得無活絡市場之債券投資		-	-60,000
取得以成本衡量之金融資產		-12,600	-76,962
處分以成本衡量之金融資產		441	5,961
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		-18,114	-97,229
處分採用權益法之投資		-	8,474
取得不動產、廠房及設備		-694,286	-851,234
處分不動產、廠房及設備		33,998	1,116
存出保證金增加		-	-48,471
存出保證金減少		53,757	-
其他應收款增加		-73,000	-336,000
取得無形資產		-2,920	-17,772
取得投資性不動產		-61	-11,028
處分投資性不動產		3,358	401
其他金融資產增加		-15	-
其他金融資產減少		-	164,985
其他非流動資產減少		-8,217	3,066
其他預付款項增加		-53,616	-7,121
投資活動之淨現金流入(流出)		\$-746,943	\$-1,271,675
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加		\$309,824	\$167,100
應付短期票券增加		38,000	-
應付短期票券減少		-	-36,000
發行公司債		-	990,000
償還公司債		-347,604	-1,052,099
舉借長期借款		530,000	1,380,000
償還長期借款		-604,868	-618,328
存入保證金減少		-1,858	324
非控制權益變動		208,175	139,956
籌資活動之淨現金流入(流出)		\$131,669	\$970,953
匯率變動對現金及約當現金之影響		\$46,791	\$34,238
本期現金及約當現金增加(減少)數		-710,247	-13,160
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		\$928,230	\$1,638,477

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103年及102年12月31日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

愛之味股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國60年 6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年 9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目為飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註四、(三)、2之說明。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104年 3月26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佈、修正後國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國103年 4月 3日金管證審字第 1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104年起全面採用經金管會認可並發佈生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9號「金融工具」）及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱「2013年版 IFRSs」）編製財務報告，相關新發佈、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
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」。本集團依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。本集團對合資係採權益法。適用新準則前，本集團係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益係以權益法處理。

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年版IFRSs 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
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

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

(一) 遵循之聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱IFRSs）編製。

(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表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過50 %表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

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

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		103.12.31	102.12.31	102. 1. 1
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%	89.10%
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%	—
(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%	60.00%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	51.00%	51.00%	51.00%
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%	—
(自102年 7月取得控制力)				

(續下頁)

(承上頁)

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		103.12.31	102.12.31	102.1.1
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%	3.56%
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%	7.33%
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%	33.33%
麗康達資產投資公司	轉投資業務	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%	-
			(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%
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%

(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		
		103.12.31	102.12.31	102. 1. 1
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%	-
			(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%	-
			(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)	

(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)外幣換算

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

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(八)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

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

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九)放款及應收款

1. 應收帳款

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

2. 無活絡市場之債券投資

(1) 係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。

B. 未指定為備供出售。

C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

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

(十)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十一)金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 發行人或債務人之重大財務困難；

- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 放款、應收款

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

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售金融資產

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

(十二)金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十三)存貨

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

(十四)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之長期性權益），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本集團未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。

5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五)不動產、廠房及設備

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

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

(十六)租賃資產/租賃承租人

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。

(3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七)投資性不動產

投資性不動產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。

(十八)無形資產

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

(十九)非金融資產減損

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

(二十)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

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

(二十一)負債準備

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

(二十二)員工福利

1. 退休金

(1) 確定提撥計畫

A. 對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

B. 大陸子公司退休養老金係按中方員工除加班費外之年度平(即繳費基數)核算，並由社會勞動保障局均工資直接支付中方退休員工。大陸子公司按中方員工平均工資之一定比率向社會勞動保障局支付退休養老金。除按期支付退休養老金外，並無其他退休養老給付的責任。

(2) 確定福利計劃

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

2. 員工分紅及董監酬勞

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

(二十三) 金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

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

2. 權益工具

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

3. 金融負債

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

4. 金融負債之除列

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

5. 應付公司債

- (1) 本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (2) 本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份）、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：
 - A. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
 - B. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
 - C. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
 - D. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
 - E. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十四)股本及庫藏股票

1. 股本

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

2. 庫藏股票

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

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

(二十五)股份基礎給付

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

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十七)收入認列

1. 商品銷售

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

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

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

2. 租金收入、股利收入及利息收入

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

(二十八)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：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
投資性不動產增加	\$633, 717	\$571, 213	\$497, 463
採用權益法之投資增加	63, 889	61, 959	54, 274
資產增加數合計	<u>\$697, 606</u>	<u>\$633, 172</u>	<u>\$551, 737</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$33, 508</u>	<u>\$25, 997</u>	<u>\$25, 918</u>
未分配盈餘增加	\$660, 638	\$604, 617	\$523, 579
非控制權益	3, 460	2, 558	2, 240
權益增加數合計	<u>\$664, 098</u>	<u>\$607, 175</u>	<u>\$525, 819</u>

	103年1至12月	102年1至12月
折舊費用減少	\$3,004	\$4,208
公允價值調整利益增加	59,500	69,542
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額增加	1,930	7,685
所得稅費用增加	(7,511)	(79)
本期淨利影響數	\$56,923	\$81,356
淨利影響歸屬於：		
母公司業主	\$56,021	\$81,038
非控制權益	\$902	\$318
基本每股盈餘增加	0.11	0.17
稀釋每股盈餘增加	0.11	0.17

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

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

2. 以成本衡量之金融資產

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

3. 收入認列

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

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

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

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。截至 103年12月31日止，本集團認列之退貨及折讓負債準備為 1,727仟元。

2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。103 年度本集團認列之減損損失為 1,528仟元。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。103年度本集團認列之減損損失為 0仟元。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 103年12月31日止，本集團認列之遞延所得稅資產為 306,787仟元。

5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至 103年12月31日止，本集團存貨之帳面金額為 730,903仟元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失 24,642仟元)

6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。截至 103年12月31日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為282,586仟元。

7. 金融工具評價

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

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
現 金	\$5,845	\$5,679	\$5,935
支 票 存 款	1,038	92	89
活 期 存 款	776,134	1,306,135	1,270,344
定 期 存 款	145,213	326,571	315,299
約 當 現 金			
三個月內到期之短期票券	-	-	59,970
合 計	<u>\$928,230</u>	<u>\$1,638,477</u>	<u>\$1,651,637</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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產：			
非衍生性之金融資產			
開放型基金	\$ -	\$24,589	\$ -
上市股票	24,060	29,142	108,562
合 計	\$24,060	\$53,731	\$108,562
流 動	\$24,060	\$53,731	\$108,562
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	\$71,100	\$63,663	\$46,439
流 動	\$71,100	\$13,063	\$ -
非 流 動	\$ -	\$50,600	\$46,439

1. 本集團於103年及102年度透過損益按公允價值之金融資產產生之淨(損)益分別為 (2,266)仟元及20,316仟元；透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為 (13,962)仟元及(12,141)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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應 收 票 據	\$42,735	\$49,402	\$87,778
減：備抵呆帳	(410)	(490)	(1,260)
應收票據淨額	\$42,325	\$48,912	\$86,518

截至103年12月31日、102年12月31日及102年1月 1日止，本集團計有 0仟元、 0仟元及 6,187仟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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應 收 帳 款	\$462,731	\$469,973	\$652,217
減：備抵呆帳	(13,030)	(15,992)	(13,930)
應收帳款淨額	<u>\$449,701</u>	<u>\$453,981</u>	<u>\$638,287</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 12 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	4,277	726	5,003
減損損失迴轉	(1,505)	-	(1,505)
因無法收回而沖銷	-	(2,263)	(2,263)
匯率影響數	-	68	68
期 末 餘 額	<u>\$7,320</u>	<u>\$10,977</u>	<u>\$18,297</u>

項 目	102 年 1 至 12 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	\$4,393	\$17,300	\$21,693
減損損失提列	206	1,477	1,683
減損損失迴轉	-	(5,819)	(5,819)
因無法收回而沖銷	(51)	(564)	(615)
匯率影響數	-	52	52
期 末 餘 額	<u>\$4,548</u>	<u>\$12,446</u>	<u>\$16,994</u>

截至103年12月31日、102年12月31日及102年1月 1日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為 3,043仟元、4,548仟元及 4,393仟元。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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應收投資退回款	\$107,013	\$100,775	\$ -
應收清算退回款	4,277	4,027	-
應收賠償收入	-	-	15,396
應 收 其 他	66,989	10,088	30,111
合 計	\$178,279	\$114,890	\$45,507
減：備抵呆帳	(4,277)	-	-
淨 額	\$174,002	\$114,890	\$45,507

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)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，據法律專家表示意見，可以考慮透過適當管道(例如融資和持牌方面)，從而有效執行法院判令，使其調配資金還款，故預估依法可取回投資款項。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
食品部：			
原 料	\$132,081	\$144,174	\$128,660
物 料	96,956	90,817	80,624
在 製 品	73,800	78,563	59,976
製 成 品	449,724	411,392	367,536
小 計	\$752,561	\$724,946	\$636,796
減：備抵跌價損失	(24,642)	(14,537)	(14,028)
淨 額	\$727,919	\$710,409	\$622,768
其 他			
在 養 花 木	\$2,984	\$3,012	\$6,658
淨 額	\$730,903	\$713,421	\$629,426

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

項 目	103 年 度	102 年 度
出售存貨成本	\$2,964,057	\$3,057,613
未分攤製造費用	80,372	20,974
存貨跌價損失(回升利益)	9,727	(420)
存貨報廢損失	19,923	23,344
存貨盤(盈)虧	1,732	609
下腳收入	(1,078)	(1,545)
匯率影響數	1,718	929
營業成本合計	<u>\$3,076,451</u>	<u>\$3,101,504</u>

(2) 本集團於103年及102年度將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為 9,727仟元及 (420)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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
留 抵 稅 款	\$76,802	\$70,019	\$8,947
預 付 貨 款	35,030	13,632	13,126
預 付 其 他	57,557	20,098	20,584
合 計	<u>\$169,389</u>	<u>\$103,749</u>	<u>\$42,657</u>

(八)採用權益法之投資

被投資公司	103年12月31日	
	帳面金額	持股%
耐斯企業公司	\$1,103,353	33.15%
台富國際公司	172,184	39.12%
香港鈺統食品公司	177,102	40.00%
和鼎國際開發公司	92,513	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	79,512	48.11%
耐斯投資開發公司	38,468	36.64%
國證投資開發公司	38,514	47.62%
和盟流通公司	36,954	43.44%
東台灣資源開發公司	37,479	32.94%
其 他	54,291	
合 計	\$1,830,370	
加：沖轉其他應收款	10,677	
淨 額	\$1,841,047	

被投資公司	102年12月31日	
	帳面金額	持股%
耐斯企業公司	\$1,100,021	33.15%
台富國際公司	177,409	39.12%
香港鈺統食品公司	148,945	40.00%
和鼎國際開發公司	93,368	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	78,539	48.11%
耐斯投資開發公司	64,423	36.64%
國證投資開發公司	51,448	47.62%
和盟流通公司	37,580	43.44%
東台灣資源開發公司	37,257	32.94%
其 他	77,936	
合 計	\$1,866,926	

被投資公司	102年 1月 1日	
	帳面金額	持股%
耐斯企業公司	\$1,053,892	32.43%
台富國際公司	240,300	39.12%
台灣新日化公司	194,810	20.56%
和鼎國際開發公司	93,100	48.98%
香港鈺統食品公司	81,268	40.00%
同濟堂醫藥生技公司	77,648	48.11%
耐斯投資開發公司	58,848	36.64%
國證投資開發公司	52,071	47.62%
和盟流通公司	37,279	43.44%
東台灣資源開發公司	37,067	32.94%
其 他	87,825	
合 計	<u>\$2,014,108</u>	

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
總 資 產	<u>\$9,507,825</u>	<u>\$9,226,587</u>	<u>\$10,329,032</u>
總 負 債	<u>\$4,427,708</u>	<u>\$4,005,073</u>	<u>\$4,474,852</u>

項 目	103 年 度	102 年 度
總 收 入	<u>\$3,134,978</u>	<u>\$4,659,947</u>
年度總損益	<u>(\$166,806)</u>	<u>(\$12,062)</u>

2. 民國103年及102年12月31日部分採用權益法之關聯企業係依各該公司委任其他會計師查核而得，其相關採用權益法之投資分別為1,673,857仟元及1,710,223仟元；103年及102年度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(46,554)仟元及(12,262)仟元。

3. 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價為16,820仟元，變更為以成本衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

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

4. 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>

5. 本集團於 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 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。
6. 本集團於 103 年 1 至 12 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 10,677 仟元。

(九) 備供出售之金融資產－非流動

項 目	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 1 月 1 日
國內上市(櫃)公司股票			
劍湖山世界公司	\$51,661	\$59,824	\$99,623
楷捷國際投資公司	100,000	94,228	100,000
亞太電信公司	-	-	45,653
合 計	<u>\$151,661</u>	<u>\$154,052</u>	<u>\$245,276</u>

- (1) 本集團於 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日以部分備供出售金融資產作為之借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
- (2) 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 22,766 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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
國內未上市櫃股票	\$609,785	\$596,621	\$385,056
國外未上市櫃股票	30,965	56,927	54,156
私募特別股股票— 劍湖山	86,572	86,572	105,300
合 計	<u>\$727,322</u>	<u>\$740,120</u>	<u>\$544,512</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. 本集團對於麗科達公司之投資，於102年3月因未認購其現金增資，而喪失重大影響，變更為以成本衡量之金融資產，詳附註六(八)3. 說明。
3. 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18,728仟元。
4. 有關投資 MAS Media Group Limited 轉列其他應收款之相關說明，詳附註六(五)之說明。
5. 本集團於103年及102年度提列之減損損失分別為 1,528仟元及70仟元。
6. 本集團於103年12月31日、102年12月31日及102年1月 1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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000	\$10,000
特 別 股	496,000	496,000	436,000
合 計	<u>\$506,000</u>	<u>\$506,000</u>	<u>\$446,000</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年度提列之減損損失均為 0仟元。
3. 本集團於103年12月31日、102年12月31日及102年1月 1日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(十二)不動產、廠房及設備

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
土 地	\$1,345,516	\$1,099,004	\$1,089,004
房屋及建築	2,316,565	2,063,012	1,875,379
機器設備	3,182,201	3,050,798	2,654,344
其他設備	781,059	767,069	741,048
待驗設備及未完工程	676,297	392,592	198,579
成本合計	<u>\$8,301,638</u>	<u>\$7,372,475</u>	<u>\$6,558,354</u>
減：累計折舊	(3,309,902)	(3,008,806)	(2,784,240)
累計減損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$4,991,736</u>	<u>\$4,363,669</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	-	39,255	33,908	43,361	553,869	670,393
處 分	-	(3,582)	(34,249)	(32,750)	(28,003)	(98,584)
投資性不動產轉入	246,512	66,994	-	-	-	313,506
重 分 類	-	130,961	114,327	9,839	(255,127)	-
領用轉費用	-	-	-	(7,346)	-	(7,346)
外幣兌換差額之影響	-	19,925	17,417	886	12,966	51,194
103.12.31餘額	<u>\$1,345,516</u>	<u>\$2,316,565</u>	<u>\$3,182,201</u>	<u>\$781,059</u>	<u>\$676,297</u>	<u>\$8,301,638</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	-	81,976	169,887	47,315	-	299,178
處 分	-	(1,490)	(31,482)	(27,310)	-	(60,282)
投資性不動產轉入	-	44,648	-	-	-	44,648
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	7,934	10,536	(918)	-	17,552
103.12.31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$843,812</u>	<u>\$1,892,407</u>	<u>\$573,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,309,902</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	-	11,274	17,756	52,882	763,002	844,914
處 分	-	(781)	(35,333)	(33,373)	-	(69,487)
重 分 類	-	169,978	401,275	4,304	(575,557)	-
領用轉費用	-	-	-	-	-	-
投資性不動產轉入	10,000	-	-	-	-	10,000
轉至投資性不動產	-	(15,945)	-	-	-	(15,945)
外幣兌換差額之影響	-	23,107	12,756	2,208	6,568	44,639
102.12.31餘額	<u>\$1,099,004</u>	<u>\$2,063,012</u>	<u>\$3,050,798</u>	<u>\$767,069</u>	<u>\$392,592</u>	<u>\$7,372,475</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	-	71,214	168,944	43,218	-	283,376
處 分	-	(240)	(32,820)	(33,264)	-	(66,324)
重 分 類	-	1,568	4	(1,572)	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
投資性不動產轉入	-	1,014	-	-	-	1,014
轉至投資性不動產	-	(12,583)	-	-	-	(12,583)
外幣兌換差額之影響	-	21,184	(2,585)	484	-	19,083
102.12.31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$710,744</u>	<u>\$1,743,466</u>	<u>\$554,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,008,806</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 度	102 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$670,393	\$844,914
應付購買設備款增減	23,893	6,320
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$694,286</u>	<u>\$851,234</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12月31日、102年12月31日及102年1月1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0仟元，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12月31日	102年12月31日	102年1月1日
以公允價值衡量	\$1,672,740	\$1,885,836	\$1,816,091
以成本衡量	50,952	50,952	50,952
合 計	<u>\$1,723,692</u>	<u>\$1,936,788</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 度	102 年 度
期 初 餘 額	\$1,885,836	\$1,816,091
增 添	61	11,028
處 分	(3,359)	(1,728)
重分類至不動產、廠房及設備	(268,858)	(8,986)
不動產、廠房及設備轉入	-	3,362
公 允 價 值 調 整	59,500	69,542
其 他	(440)	(3,473)
期 末 餘 額	<u>\$1,672,740</u>	<u>\$1,885,836</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年度產生租金收入均為 5,277仟元。

(2) 投資性不動產公允價值均委外估價，其 103年12月31日、102年 12月31日及 1月1日之公允價值係於 104年 1月 21日及1月22日、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。

(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12月31日	102年12月31日	102年1月1日
預估未來現金流入	\$613,343	\$606,286	\$579,597
預估未來現金流出	29,522	29,520	29,538
預估未來淨現金流入	\$583,821	\$576,766	\$550,059
折 現 率	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2,136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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
估計銷售總金額	\$2,198,482	\$2,129,519	\$2,048,386
利 潤 率	12%~15%	12%~15%	12%~15%
資本利息綜合利率	0.97%~2.09%	0.97%~2.09%	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	103 年 度	102 年 度
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. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 截至103年12月31日、102年12月31日及102年 1月1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204,665仟元。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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
專 利 權	\$33,571	\$33,571	\$33,571
電腦軟體成本	37,015	34,400	29,583
商 標 權	21,733	21,733	8,778
成 本 合 計	\$92,319	\$89,704	\$71,932
減：累計攤銷	(54,631)	(48,974)	(42,895)
淨 額	\$37,688	\$40,730	\$29,037

	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	-	2,920	-	2,920
處 分	-	(457)	-	(457)
重 分 類	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	152	-	152
103.12.31餘額	<u>\$33,571</u>	<u>\$37,015</u>	<u>\$21,733</u>	<u>\$92,319</u>

累計攤銷及減損

103.1.1餘額	\$30,390	\$17,497	\$1,087	\$48,974
攤銷費用	454	3,480	2,173	6,107
處 分	-	(457)	-	(457)
外幣兌換差額之影響	-	7	-	7
103.12.31餘額	<u>\$30,844</u>	<u>\$20,527</u>	<u>\$3,260</u>	<u>\$54,631</u>

	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	-	4,817	12,955	17,772
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
102.12.31餘額	<u>\$33,571</u>	<u>\$34,400</u>	<u>\$21,733</u>	<u>\$89,704</u>

累計攤銷及減損

102.1.1餘額	\$28,507	\$14,388	\$ -	\$42,895
攤銷費用	1,883	3,109	1,087	6,079
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
102.12.31餘額	<u>\$30,390</u>	<u>\$17,497</u>	<u>\$1,087</u>	<u>\$48,974</u>

(十五)存出保證金

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
投標保證金	\$ -	\$50,876	\$ -
其 他	6,965	9,846	12,251
合 計	<u>\$6,965</u>	<u>\$60,722</u>	<u>\$12,251</u>

(十六)長期預付租金

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
土地使用權—大陸	\$221,104	\$165,457	\$158,082
減：一年內	(5,726)	(3,695)	(3,441)
合 計	<u>\$215,378</u>	<u>\$161,762</u>	<u>\$154,641</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年度攤銷認列之租金費用分別為 5,726仟元及 3,695仟元。

(十七)其他非流動資產-其他

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
長期預付費用	<u>\$45,355</u>	<u>\$38,138</u>	<u>\$41,204</u>

(十八)其他金融資產-非流動

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
質押銀行存款	\$43,538	\$121,073	\$289,937
應收乳品保證金	-	-	13,000
原始到期日在三個月	64,425	-	-
以上定期存款			
合 計	<u>\$107,963</u>	<u>\$121,073</u>	<u>\$302,937</u>
流 動	<u>\$97,925</u>	<u>\$111,050</u>	<u>\$127,929</u>
非 流 動	<u>\$10,038</u>	<u>\$10,023</u>	<u>\$175,008</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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
信 用 借 款	\$1,005,000	\$615,000	\$610,000
抵 押 借 款	224,824	305,000	142,900
合 計	<u>\$1,229,824</u>	<u>\$920,000</u>	<u>\$752,900</u>
利 率 區 間	<u>1.85%-8.1%</u>	<u>1.782%-3.01%</u>	<u>1.783%-3.238%</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	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應付商業本票	\$173,000	\$135,000	\$171,000
減：未攤銷折價	(237)	(90)	(300)
淨 額	\$172,763	\$134,910	\$170,700
利 率 區 間	1.8%-2.97%	1.724%-2.67%	1.738%-2.82%

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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應 付 佣 金	\$80,265	\$75,106	\$91,212
應 付 薪 獎	103,866	100,943	75,129
應 付 運 費	14,666	6,257	14,757
應付負債性特別股股息	11,659	10,084	8,509
應付買回庫藏股款	-	-	4,738
應付買回可轉換公司債價款	-	-	3,008
應 付 稅 捐	11,325	10,104	10,746
應付設備款	3,526	27,419	33,739
應付廣告費	12,001	9,939	10,951
應付勞務費	3,959	4,561	11,056
應付保險費	9,070	8,013	7,189
應付營業稅	-	8,650	8,808
應 付 利 息	2,601	2,654	2,299
應 付 其 他	67,096	69,657	86,801
合 計	\$320,034	\$333,387	\$368,942

(二十二)負債準備－流動

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
員工福利	\$14,661	\$12,774	\$11,961
退貨及折讓	1,727	1,701	3,449
合 計	<u>\$16,388</u>	<u>\$14,475</u>	<u>\$15,410</u>

項 目	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	14,661	1,727	16,388
本期轉回	(12,774)	(1,701)	(14,475)
103年12月31日	<u>\$14,661</u>	<u>\$1,727</u>	<u>\$16,388</u>

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

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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$574,859	\$525,580	\$463,702
一年或一營業週期內到期之應付公司債	919,650	335,784	-
合 計	<u>\$1,494,509</u>	<u>\$861,364</u>	<u>\$463,702</u>

(二十四)應付公司債

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$ -	\$334,200	\$1,100,000
國內第二次無擔保轉換公司債	1,100	4,800	262,800
國內第三次無擔保轉換公司債	1,000,000	1,000,000	-
小 計	\$1,001,100	\$1,339,000	\$1,362,800
減：應付公司債折價	(80,388)	(107,434)	(57,571)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	(919,650)	(335,784)	-
合 計	\$1,062	\$895,782	\$1,305,229

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12月31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 12 月 31 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 年度公司債折價攤銷費用分別為 70 仟元及 2,064 仟元，金融負債評價(損)益分別為 332 仟元及 4,582 仟元。
- (9) 截至 103 年 12 月 31 日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 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 12 月 31 日止，轉換價格為 10.9 元，已轉換股數為 0 股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30% 以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。

- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之3.531%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之5.343%；截至103年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為0仟元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.6328%。
- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積—認股權」計88,100仟元、交易目的金融負債—非流動25,100仟元及應付公司債876,800仟元。103年及102年度公司債折價攤銷費用分別為23,867仟元及18,983仟元，金融負債評價(損)益分別為(20,500)仟元及(25,500)仟元。
- (9) 截至103年12月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為0仟元。

(二十五)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
銀行聯貸借款-本公司	\$1,728,000	\$1,700,000	\$1,200,000
銀行聯貸借款-子公司	1,185,000	1,256,717	1,023,000
小計	\$2,913,000	\$2,956,717	\$2,223,000
銀行擔保借款	786,611	878,404	826,025
銀行無擔保借款	230,095	169,453	193,877
合計	\$3,929,706	\$4,004,574	\$3,242,902
減：未攤銷折價	(9,107)	(8,059)	(10,855)
減：一年內到期長期負債	(574,859)	(525,580)	(463,702)
長期借款	\$3,345,740	\$3,470,935	\$2,768,345
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. 依母公司聯貸借款合同規定，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；母公司民國 103年度除流動比率及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12月31日止，母公司長期借款未有違約之情事。
3. 依子公司 103年度非合併財務報告檢視財務承諾之達成情形，除本金利息保障倍數未達約定外，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12月31日止，子公司長期借款未有違約之情事。

(二十六)特別股負債－非流動

發行公司	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
松田崗休閒育樂公司	\$22,500	\$22,500	\$22,500

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

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

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

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

6. 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
7. 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
8. 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。
9. 上列特別股負債，因本公司認購金額為22,500仟元，經合併沖銷調整後，103年12月31日、102年12月31日及102年1月1日餘額均為22,500仟元。

(二十七)退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
確定福利義務現值	\$300,473	\$310,756	\$342,508
計畫資產公允價值	(18,387)	(25,402)	(15,754)
未認列前期服務成本	-	-	-
合 計	\$282,086	\$285,354	\$326,754
認列於資產負債表之 淨資產	(\$500)	(\$391)	\$ -
認列於資產負債表之 淨負債	\$282,586	\$285,745	\$326,754

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

項 目	103 年 度	102 年 度
期 初 餘 額	\$310,756	\$342,508
當期服務成本	4,347	5,161
利 息 成 本	4,947	5,051
精 算 損 (益)	1,476	(11,096)
支付之福利	(21,053)	(30,868)
期 末 餘 額	<u>\$300,473</u>	<u>\$310,756</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

項 目	103 年 度	102 年 度
期 初 餘 額	\$25,402	\$15,754
計畫資產預期報酬	316	205
雇主之提撥金	12,788	30,961
支付之福利	(17,789)	(21,541)
精 算 (損) 益	(2,330)	23
期 末 餘 額	<u>\$18,387</u>	<u>\$25,402</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額

項 目	103 年 度	102 年 度
當期服務成本	\$4,347	\$5,161
利 息 成 本	4,947	5,051
計畫資產預期報酬	(316)	(205)
當期退休金成本	<u>\$8,978</u>	<u>\$10,007</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細

如下：

項 目	103 年 度	102 年 度
銷 貨 成 本	\$3,537	\$3,771
推 銷 費 用	1,381	1,859
管 理 費 用	3,700	3,792
研 發 費 用	360	585
合 計	<u>\$8,978</u>	<u>\$10,007</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損(益)如下：

項 目	103 年 度	102 年 度
1月1日累積餘額	\$24,736	\$35,855
本 期 認 列	1,337	(11,119)
12月31日累積餘額	\$26,073	\$24,736

(7) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。103及102年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

項 目	103 年 度	102 年 度
折現率	1.6%-2.00%	1.4%-1.65%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.6%-2.00%	1.20%

(9) 經驗調整之歷史資訊如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
確定福利義務現值	\$300,473	\$310,756	\$342,508
計畫資產公允價值	(18,387)	(25,402)	(15,754)
計畫剩餘(短絀)	\$282,086	\$285,354	\$326,754
計畫負債之經驗調整	(\$2,206)	\$7,024	(\$35,818)
計畫資產之經驗調整	\$2,330	\$23	(\$37)

- 2.(1) 自民國94年 7月 1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 山東愛之味、上海愛之味、濟南愛之味、漳州片仔癯和廈門愛健按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國103年及102年度，本集團依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為 22,356仟元及23,363仟元。

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

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

2. 截至103年12月31日止，本公司額定資本額為 8,800,000仟元，分為880,000仟股。

(二十九)資本公積

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
股票發行溢價	\$104,250	\$104,250	\$104,250
認股權	88,206	104,393	77,406
實際取得或處分子公 司股權價格與帳面價 值差額	139,536	76,060	75,990
認列對子公司所有權 益變動數	786	786	786
採權益法認列之關聯 企業及合資之變動數	2,355	1,928	1,724
庫藏股票交易	331	780	50
合 計	<u>\$335,464</u>	<u>\$288,197</u>	<u>\$260,206</u>

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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$60,792	\$ -
依金管證發字第101012865號令提列	93,685	93,685	93,685
依金管證發字第1030006415號令提列	393,347	-	-
合 計	<u>\$547,824</u>	<u>\$154,477</u>	<u>\$93,685</u>

- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

- (2) 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年度因營運虧損，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。
7. 本公司104年 3月26日董事會擬議103年度盈虧撥補案，因營運虧損，故未發放股東紅利、員工紅利及董監事酬勞。該盈虧撥補案尚待104年6月召開股東會決議。

(三十一)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 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	78,653	-	78,653
備供出售金融商品未實 現(損)益	-	(2,390)	(2,390)
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	(2,593)	(68,539)	(71,132)
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價差額	(442)	69	(373)
103.12.31餘額	\$112,673	(\$172,096)	(\$59,423)

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	50,632	-	50,632
備供出售金融商品未實 現(損)益	-	(42,695)	(42,695)
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	5,945	(29,186)	(23,241)
102.12.31餘額	<u>\$37,055</u>	<u>(\$101,236)</u>	<u>(\$64,181)</u>

(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 12 月			
	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	12月31日
供轉讓股份予員工	<u>10,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,484</u>

收 回 原 因	102 年 1 至 12 月			
	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	12月31日
供轉讓股份予員工	<u>10,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,484</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。103年12月31日、102年12月31日及102年1月1日止，本集團已買回庫藏股票金額均為 100,582仟元。
- 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。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 度	102 年 度
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)	(51,428)	(6,356)
本年度其他綜合損益	10,525	8,223
子公司現金增資	9,420	150,749
處分取得子公司部份權益	146,813	(61)
發放予非控制權益之現金股利	(9,550)	(10,793)
期 末 餘 額	<u>\$878,125</u>	<u>\$772,345</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 度	102 年 度
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	(146,813)	61
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>\$62,930</u>	<u>\$61</u>

權益交易差額之調整科目：

項 目	103 年 度	102 年 度
資 本 公 積	\$63,476	\$61
未分配盈餘	(546)	-
合 計	<u>\$62,930</u>	<u>\$61</u>

(三十四)營業收入

項 目	103 年 度	102 年 度
銷 貨 收 入	\$4,271,965	\$4,544,689
加 工 收 入	135,284	79,002
管理服務收入	72,714	42,164
其他營業收入	92,182	49,373
營業收入總額	\$4,572,145	\$4,715,228
減：銷貨退回	(32,340)	(41,091)
銷貨折讓	(256,054)	(194,335)
營業收入淨額	\$4,283,751	\$4,479,802

(三十五)其他收入

項 目	103 年 度	102 年 度
利 息 收 入		
銀行存款利息	\$6,065	\$3,992
資金貸與關係人	12,446	7,343
其他利息收入	942	530
小 計	\$19,453	\$11,865
租 金 收 入	\$9,559	\$9,913
呆帳轉回收入	-	4,136
股 利 收 入	5,200	5,497
服 務 收 入	15,082	9,021
其 他	10,484	25,582
合 計	\$59,778	\$66,014

(三十六)其他利益及損失

項 目	103 年 度	102 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(\$17, 023)	(\$2, 274)
淨外幣兌換利益(損失)	12, 506	(3, 598)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(4, 304)	(2, 047)
處分投資性不動產利益(損失)	-	(1, 327)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	795	10, 449
處分備供出售金融資產利益(損失)	-	23, 423
處分成本法金融資產利益(損失)	(1, 226)	(16, 438)
處分採用權益法之投資利益(損失)	-	57, 629
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, 766)
已實現投資損失－以成本衡量金融資產	-	(18, 728)
減損損失－以成本衡量金融資產	-	(70)
減損損失－其他	(1, 528)	(1, 418)
租賃成本	(8, 313)	(7, 302)
服務成本	(4, 075)	(5, 643)
其他	(7, 003)	(16, 742)
公允價值調整利益(損失)－投資性不動產	59, 500	69, 542
合 計	<u>\$42, 612</u>	<u>\$74, 868</u>

(三十七)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	103 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利			
薪資費用	\$198, 964	\$299, 665	\$498, 629
勞健保費用	23, 281	25, 829	49, 110
退休金費用	12, 102	19, 232	31, 334
其他用人費用	38, 825	22, 025	60, 850
折舊費用(註)	226, 204	72, 966	299, 170
攤銷費用	-	6, 107	6, 107
合 計	<u>\$499, 376</u>	<u>\$445, 824</u>	<u>\$945, 200</u>

(註): 不包括帳列其他應收款 8仟元。

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

(註): 不包括帳列其他應收款410仟元。

(三十八)財務成本

項 目	103 年 度	102 年 度
銀行借款之利息費用	\$136,187	\$117,457
可轉換公司債折價攤銷	26,871	33,416
其他財務成本	8,801	12,650
合 計	<u>\$171,859</u>	<u>\$163,523</u>
減：符合要件之資產資本化金額	<u>(611)</u>	<u>(1,610)</u>
財 務 成 本	<u>\$171,248</u>	<u>\$161,913</u>

(三十九)所得稅

1. 遞延所得稅資產(負債)淨額:

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
土地增值稅	(\$113,156)	(\$102,829)	(\$102,702)
暫時性差異:			
負債準備	2,329	1,988	3,810
備抵呆帳超限	1,093	1,278	1,372
資產折舊財稅差異	-	6,226	-
未實際支付之退休金	43,522	39,168	46,273
未實現金融商品評價損	2,373	2,064	3,379
(益)			
權益法認列之投資損失	227,701	223,827	221,215
未收取海外收入利益	(14,475)	(13,631)	(13,282)
其他	(2,138)	3,593	2,617
未使用投資抵減	3,623	3,623	-
未使用虧損扣抵	29,553	21,020	19,192
直接(借)貸記股東權益:			
國外營運機構財務報 表之換算	(14,227)	(5,061)	4,001
確定福利計劃之精算 損益	4,234	3,854	5,639
合 計	\$170,432	\$185,120	\$191,514
遞延所得稅資產	\$306,787	\$312,315	\$310,688
遞延所得稅負債	(\$136,355)	(\$127,195)	(\$119,174)

2. 所得稅費用

(1) 認列於損益之所得稅:

	103 年 度	102 年 度
當年度應負擔所得稅費用等	\$7,923	\$8,596
未分配盈餘加徵10%	-	324
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞 延所得稅	5,902	(8,076)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	3,623
當年度認列於損益之所得稅費用	\$13,825	\$4,467

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

	103 年 度	102 年 度
國外營運機構財務報表換算差額	(\$9,166)	(\$9,062)
確定福利精算計劃之精算損益	380	(1,785)
合 計	(\$8,786)	(\$10,847)

3. 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計

算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	103 年 度	102 年 度
稅 前 淨 利	(\$395,397)	(\$55,520)
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	(\$125,961)	(\$9,438)
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	56,384	(21,723)
虧 損 扣 抵	68,123	39,342
未分配盈餘加徵 10%	-	324
以前年度所得稅調整	9,377	415
遞延所得稅淨變動數		
虧 損 扣 抵	(8,533)	(1,828)
暫時性差異	14,435	(2,625)
認列於損益之所得稅費用	\$13,825	\$4,467

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
暫時性差異	\$65,541	\$24,616	\$25,981
未使用投資抵減	15,012	15,012	9,434
未使用虧損扣抵	147,136	112,890	62,868
合 計	\$227,689	\$152,518	\$98,283

(1) 本公司之未認列虧損扣抵之最後抵減年度為 106~113年。

(2) 本公司之未使用投資抵減之最後抵減年度為 106年。

5. 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。

6. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$138,779	\$92,006	\$106,759
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-	-

項 目	103 年 度	102 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	- (實際)	- (實際)

(四十)其他綜合損益

項 目	103 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$96,742	(\$9,166)	\$87,576
備供出售金融資產之公允價值變動數	(2,390)	169	(2,221)
確定福利計畫精算利益(損失)	(1,337)	-	(1,337)
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,572	-	6,572
備供出售金融資產之公允價值變動數	(75,749)	-	(75,749)
確定福利計畫精算利益(損失)	(6,608)	211	(6,397)
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	\$17,230	(\$8,786)	\$8,444

項 目	102 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$65,717	(\$9,060)	\$56,657
備供出售金融資產之公允價值變動數	(42,695)	-	(42,695)
確定福利計畫精算利益(損失)	11,119	(1,960)	9,159
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,013	-	7,013
備供出售金融資產之公允價值變動數	(28,228)	-	(28,228)
確定福利計畫精算利益(損失)	2,275	173	2,448
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	\$15,201	(\$10,847)	\$4,354

(四十一)普通股每股盈餘			
項	目	103 年 度	102 年 度
A. 基本每股盈餘：			
屬於母公司之本期淨利		(\$357,794)	(\$53,631)
減：特別股股利		—	—
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利		(\$357,794)	(\$53,631)
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)		(\$0.73)	(\$0.11)
B. 稀釋每股盈餘：			
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利		(\$357,794)	(\$53,631)
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		(357,794)	(53,631)
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)		(\$0.73)	(\$0.11)

(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 度	102 年 度
銷 貨 收 入	關聯企業	\$11,720	\$38,213
	其他關係人	182,786	163,527
	合 計	<u>\$194,506</u>	<u>\$201,740</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 度	102 年 度
關聯企業	\$47,965	\$12,466
其他關係人	196,785	217,861
合 計	<u>\$244,750</u>	<u>\$230,327</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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應收票據	關聯企業	\$ -	\$5	\$2
	其他關係人	29,018	25,393	40,132
	合 計	\$29,018	\$25,398	\$40,134
	減：備抵呆帳	(443)	(321)	(641)
	淨 額	\$28,575	\$25,077	\$39,493
應收帳款	關聯企業	\$859	\$846	\$1,127
	其他關係人	12,387	18,576	18,061
	合 計	\$13,246	\$19,422	\$19,188
	減：備抵呆帳	(137)	(191)	(232)
	淨 額	\$13,109	\$19,231	\$18,956
其他應收款	關聯企業	\$969	\$695	\$1,281
	其他關係人	3,399	2,468	1,272
	合 計	\$4,368	\$3,163	\$2,553
	減：備抵呆帳	-	-	-
	淨 額	\$4,368	\$3,163	\$2,553

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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
應付票據	關聯企業	\$2,270	\$1,953	\$1,057
	其他關係人	4,768	623	1
	合 計	\$7,038	\$2,576	\$1,058
應付帳款	關聯企業	\$6,088	\$2,228	\$37,587
	其他關係人	28,095	-	-
	合 計	\$34,183	\$2,228	\$37,587
其他應付款	關聯企業	\$124	\$13,114	\$15,825
	其他關係人	14,574	6,600	8,129
	合 計	\$14,698	\$19,714	\$23,954
存入保證金	關聯企業	\$1,723	\$1,500	\$1,500

5. 預付款項

關係人類別	103年12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
關聯企業	\$6,142	\$ -	\$ -
其他關係人	11,410	1,328	8,121
合 計	\$17,552	\$1,328	\$8,121

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 度	102 年 度
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12月31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 度	102 年 度
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103年12月31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 度	102 年 度
其他關係人	\$61	\$ -

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至103年12月31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：

關係人類別	取 得 價 款	
	103 年 度	102 年 度
其他關係人	\$ -	\$21,862

(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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
關聯企業	\$134,900	\$134,900	\$10,900
其他關係人	318,000	245,000	33,000
合 計	\$452,900	\$379,900	\$43,900
減：長期投資貸餘	(10,677)	-	-
沖銷墊款			
淨 額	<u>\$442,223</u>	<u>\$379,900</u>	<u>\$43,900</u>

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 度	102 年 度
關聯企業	\$4,353	\$1,997
其他關係人	8,093	5,346
合 計	<u>\$12,446</u>	<u>\$7,343</u>
利率區間	<u>3.5%-3.708%</u>	<u>3.0-3.5%</u>

103年及102年度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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
其他關係人	<u>\$21,100</u>	<u>\$33,200</u>	<u>\$33,200</u>

10. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別	103 年 度	102 年 度
關聯企業	\$2,271	\$746
其他關係人	14,774	3,630
合 計	<u>\$17,045</u>	<u>\$4,376</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 度	102 年 度
關聯企業	\$105,369	\$96,166
其他關係人	236,941	245,866
合 計	<u>\$342,310</u>	<u>\$342,032</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	600	18,114	40.00%	40.00%

102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	2,200	65,368	40.00%	40.00%
關聯企業	1,000	10,000	—	45.45%
其他關係人	3,000	30,000	—	8.11%
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 度	102 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$22,722	\$20,820
退職後福利	674	690
其他長期員工福利	—	—
合 計	<u>\$23,396</u>	<u>\$21,510</u>

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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
質押活期存款	\$43,538	\$121,073	\$189,508
質押定期存款	-	-	100,429
其他金融資產	\$43,538	\$121,073	\$289,937
備供出售金融資產	\$50,000	\$57,900	\$51,900
應收票據及款項	-	-	6,187
子公司股票	224,440	241,089	240,744
不動產、廠房及設備 (淨額)	1,411,126	1,711,324	1,732,431
投資性不動產	1,700,166	1,623,688	1,487,536
合 計	\$3,429,270	\$3,755,074	\$3,808,735

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至103年12月31日、102年12月31日及102年 1月1日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為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12月31日、102年12月31日及102年 1月1日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 333,698仟元、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12月31日、102年12月31日及102年 1月1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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
信用狀金額	USD 1,878	USD 52	USD 4,940
保證金金額	USD 123	USD 5	USD 97

(四)截至103年12月31日、102年12月31日及102年 1月1日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註七、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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
不動產、廠房及設備	\$241,950	\$91,994	\$182,294
無 形 資 產	-	-	12,955
合 計	<u>\$241,950</u>	<u>\$91,994</u>	<u>\$195,249</u>

(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12月31日	102年12月31日	102年 1月 1日
不超過 1年	\$13,310	\$13,310	\$6,680
超過1年但不超過5年	35,481	48,791	26,720
超 過 5 年	-	-	-
合 計	<u>\$48,791</u>	<u>\$62,101</u>	<u>\$33,400</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資本風險管理

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

(二)金融工具公允價值資訊：

1. 非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 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)		\$920,712	\$1,031,122
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 1 月 1 日	
負	債	帳 面 價 值	公 允 價 值
應付公司債(含一年內到期)		\$1,305,229	\$1,391,239

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 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	\$24,060	\$ -	\$ -	\$24,060
備供出售金融資產－股票	151,661	-	-	151,661
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(71,100)	-	(71,100)
合 計	<u>\$175,721</u>	<u>(\$71,100)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$104,621</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 1 月 1 日				
項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
－股票	\$108,562	\$ -	\$ -	\$108,562
備供出售金融資產－股票	245,276	-	-	245,276
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(46,439)	-	(46,439)
合 計	<u>\$353,838</u>	<u>(\$46,439)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$307,399</u>

3. 103年及102年度均無屬於第三層級金融工具之變動。

4. 103年及102年度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。

(三)財務風險管理政策

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

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

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

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

(B) 匯率暴險及敏感度分析：

		103 年 12 月 31 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)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	1,181	31.650	37,389	升值1%	374	-
美金:人民幣	19,635	6.2156	621,452	升值1%	6,215	-
人民幣:美金	19,846	0.1609	101,066	升值1%	1,011	-
人民幣:新台幣	2	5.0920	12	升值1%	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法投資</u>						
美金:新台幣	5,596	31.650	177,102	升值1%	-	1,771
紐幣:美金	358	0.783	8,879	升值1%	-	89

金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	768	31.650	24,309	升值1%	(243)	-
人民幣:美金	10,084	0.161	51,353	升值1%	(514)	-

102 年 12 月 31 日						
(外幣：功能性貨幣)	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	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 1 月 1 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	1,843	29.04	53,507	升值 1%	535	-
歐元:新台幣	400	38.4900	15,396	升值 1%	154	-
港幣:新台幣	80	3.7470	300	升值 1%	3	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	2,798	29.04	81,268	升值 1%	-	813
紐幣:美金	348	0.825	8,346	升值 1%	-	83
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,194	29.04	34,660	升值1%	(347)	-

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年及102年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加241仟元及537仟元；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 1,517仟元及 1,541仟元。

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. 12. 31	102. 12. 31	102. 1. 1
固定利率工具：			
金融資產	\$253, 176	\$502, 644	\$231, 589
金融負債	(1, 115, 975)	(1, 388, 976)	(1, 498, 429)
淨 額	<u>(\$862, 799)</u>	<u>(\$886, 332)</u>	<u>(\$1, 266, 840)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$1, 239, 034	\$1, 641, 035	\$1, 757, 861
金融負債	(5, 150, 423)	(4, 916, 515)	(3, 984, 947)
淨 額	<u>(\$3, 911, 389)</u>	<u>(\$3, 275, 480)</u>	<u>(\$2, 227, 086)</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年度淨利將分別減少39,114仟元及32,755仟元。

(2) 信用風險

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

A. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

截至103年12月31日、102年12月31日及 102年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為39.29%、44.01%及40.97%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 財務信用風險：

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

(3) 流動性風險

A. 概述：

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

B. 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 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	\$1,199,824	\$30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,229,824	\$1,229,824
應付短期票券	173,000	-	-	-	-	173,000	172,763
應付票據	173,839	-	-	-	-	173,839	173,839
應付帳款	179,871	-	-	-	-	179,871	179,871
其他應付款	320,034	-	-	-	-	320,034	320,034
特別股負債	-	-	22,500	-	-	22,500	22,500
長期借款（包含一年內到期）	273,436	300,833	789,512	2,562,925	-	3,926,706	3,920,599
應付公司債	1,000,000	-	1,100	-	-	1,001,100	920,712
存入保證金	1,947	-	1,500	-	-	3,447	3,447
合 計	\$3,321,951	\$330,833	\$814,612	\$2,562,925	\$ -	\$7,030,321	\$6,943,589
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）							
	71,100	-	-	-	-	71,100	71,100

102 年 12 月 31 日

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

102 年 1 月 1 日

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

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、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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 12 月 31 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：2,417 廣告費：213,813	營運週轉	—	—	—	1,068,231	2,670,578
		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	—	—	—	1,068,231	
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	75,960 (USD 2,400)	75,960 (USD 2,400)	65,326 (USD 2,064)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD19,555	USD19,555
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	18,990 (USD 600)	18,990 (USD 600)	18,990 (USD 600)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD19,555	
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	15,825 (USD 500)	15,825 (USD 500)	15,477 (USD 489)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD37,898	USD37,898
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	12,660 (USD 400)	12,660 (USD 400)	12,660 (USD 400)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD37,898	
3	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	其他應收款	是	526,181 (USD16,625)	526,181 (USD16,625)	488,993 (USD15,450)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD119,160	USD119,160
4	愛之味第一生技公司	山東愛之味	其他應收款	是	45,893 (USD1,450)	45,893 (USD1,450)	45,893 (USD1,450)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD133,395	USD133,395
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	—	—	—	50,980	407,841
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	100,000	100,000	75,000	3%-3.5%	2	—	營運週轉	—	—	—	366,819	917,048
		耐斯國際開發公司	其他應收款	是	75,000	75,000	50,000	3%-3.5%	2	進貨：7,575	營運週轉	—	—	—	366,819	
		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	66,220	366,819	
		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	89,864	366,819	
7	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	2,849 (USD90)	2,849 (USD90)	2,849 (USD90)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD2,312	USD2,312

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。

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、愛之味第一生技食品有限公司及愛之味國際有限公司：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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註 1)										
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	1	2,136,462	33,200	21,100	8,000	-	0.40%	4,807,040	-	-	-

(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 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	國內股票/宜進實業公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	748	6,157	0.22%	6,157	
		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	51,661	4.07%	51,661	(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				151,661		151,661	
		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	2,102	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)
		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				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	40.54%	—	(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			

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.	— 其董事與本公司董事相同	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.		以成本衡量之金融資產－非流動	2,069	—	8.41%	—	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	350	USD 46	—	USD 46	(註3)
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.		以成本衡量之金融資產－非流動	455	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	13,000	391,557	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	3,084	0.01%	3,084	(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	689	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)
		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	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	6,313	0.03%	6,313	(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	以成本衡量之金融資產—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	5,204	0.01%	—	(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	1,831	0.01%	1,831	

(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 28,013 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 116,001 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
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 12 月 31 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	(82,335) (註 1)	—	—	—	—	10,584	221,888
		無活絡市場之債券投資—非流動	— (私募)	本公司之子公司	—	—	13,000	391,557 (註 2)	—	—	—	—	13,000	391,557
		小 計			10,339	304,223	13,245	309,222	—	—	—	—	23,584	613,445

(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(105,061)仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 15,334 仟元。

(註 2)：係本期增購 391,557 仟元。

(註 3)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

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 12 月 31 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 165,628	已支 付 RMB123,730	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 12 月 31 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	669,407	37.64%	月結 27 天	相當	相當 (註)	應付帳款 42,697	32.46%	
	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	153,087	8.61%	預付部分貨款, 餘款則於貨到隔 月付清	相當	相當	應付帳款 24,757	18.82%	
			銷 貨	138,074	4.66%	月結 90 天	相當	相當	應收票據 28,366 應收帳款 8,365	72.79% 1.97%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	631,134	21.31%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 82,215	19.39%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷 貨	244,992	8.27%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 23,673	5.58%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結 27 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項 餘 額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	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	634,739 (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 488,992 仟元、應收利息 99,771 仟元、應收出售機器設備款 16,476 仟元及應收其他 29,500 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)：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
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 103 年 12 月 31 日

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

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	631,134	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	14.73%
		愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	244,992		5.72%
1	台灣第一生化 科技公司	愛之味公司	2	銷貨收入	669,407	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 27 天	15.63%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	634,739	不適用	4.64%

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 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	123,783	(8,610)	(8,610)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	33,076	3,617	3,617	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	175,452	145,452	17,600	100.00	140,909	(15,360)	(15,760)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	109,949	9,084	9,095	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	13,000	13,000	1,300	100.00	2,965	16	16	
	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	14,637	34	34	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	911,951	911,951	81,716	100.00	929,601	13,034	13,034	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	53,519	23,265	1,790	100.00	41,160	(19,684)	(19,684)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	61,098	3,836	4,553	
	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	227,231	(13,893)	(13,464)	
	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	692,334	(91,326)	(83,995)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	13,710	1,915	1,835	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	123,165	123,165	13,119	75.83	38,557	(27,971)	(21,211)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,199,605	1,342,939	84,081	64.65	1,128,620	(110,287)	(75,714)	
	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	24,808	17	12	
	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	57,291	11,417	6,126	
	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	230,944	(214,410)	(109,349)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	17,037	1,058	529	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	92,513	1,784	874	
	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	776	(610)	(298)	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	38,514	(3,066)	(1,460)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	36,954	881	383	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	38,468	(3,576)	(1,310)	
	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	53,917	(3,082)	(1,116)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,479	732	241	

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	49,695	513	154	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	48,778	27.98	934,688	58,560	15,135	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	109,305	5,131	1,274	
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	—	—	—	
	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 706	(USD 3,013)	(USD 79)	
	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 228	(USD 458)	(USD 14)	
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 634	(USD 108)	(USD 103)	
	New Zealand Cosmetic Labornatories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 281	USD 27	USD 8	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 12	(USD 3)	(USD 1)	
	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 1,750	(USD 3,013)	(USD 294)	
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	807	(610)	(311)	
	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	221,888	(214,410)	(105,061)	
	台灣愛保諾生技公司	台北市	食品批發	10,000	10,000	1,000	45.45	9,059	145	66	
	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	47,493	11,417	4,991	
	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	64,186	(3,082)	(1,328)	
	香港鈺統食品公司	香港	食品業務	165,460	147,346	5,600	40.00	177,102	(127)	(51)	
	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	11,085	17	5	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	19,450	19,450	1,945	27.39	(10,677)	(9,042)	(2,477)	(註1)
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	30,000	30,000	3,000	18.04	29,817	513	93	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	111,772	111,772	9,008	5.17	168,665	58,560	3,026	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,138	3,138	349	2.01	1,024	(27,971)	(564)	

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	62,879	5,131	733	
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	968	(53)	(9)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,773	1,773	180	1.04	528	(27,971)	(291)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	9,360	9,360	530	0.41	7,480	(110,287)	(450)	
	高野家生機食品公司	嘉義縣	食品	2,000	-	200	51.02	(559)	(1,620)	(710)	(註2)
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	20,000	20,000	1,000	0.77	14,103	(110,287)	(848)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,087	1,087	121	0.70	356	(27,971)	(196)	
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	273	(11)	(5)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	27,236	(2,485)	(758)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	-	(619)	-	
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	968	(53)	(9)	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	182	36	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	23,230	8,378	6,912	

(註1)：世界融資公司股東權益為負數，長投貸餘沖轉其他應收款 10,677 仟元。

(註2)：高野家生機食品公司股東權益為負數，長投貸餘沖轉其他應收款 559 仟元。

(註3)：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 12 月 31 日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味食 品公司	食 品	879,435	(二)	880,566 (USD27,822)	—	—	880,566 (USD27,822)	(89,746) (USD-2,961)	100%	(二)2. (89,746) (USD-2,961)	215,705 (USD 6,815)	無
	廈門愛健商貿 公司	食 品	31,334 (USD 990)	(二)	21,839 (USD 690)	—	—	21,839 (USD 690)	(27,685) (USD -914)	84.92%	(二)2. (19,647) (USD -648)	38,358 (USD 1,212)	無
	上海長錦企業 公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(二)	18,990 (USD 600)	—	—	18,990 (USD 600)	—	35.47%	— (註4)	— (註4)	無
	山東愛之味食 品科技公司	食 品	1,076,100 (USD34,000)	(二)	338,972 (USD10,710)	—	—	338,972 (USD10,710)	(206,532) (USD-6,815)	51%	(二)2. (105,331) (USD-3,476)	425,517 (USD13,444)	無
	漳州片仔癯愛 之味生技食品 公司	食 品	158,250 (USD 5,000)	(二)	55,831 (USD 1,764)	—	—	55,831 (USD 1,764)	(6,393) (USD -211)	18.11%	(二)2. (1,157) (USD -38)	44,405 (USD 1,403)	無
台灣第一 生化科技 公司	山東愛之味食 品科技公司	食 品	1,076,100 (USD34,000)	(二)	325,679 (USD10,290)	411,450 (USD13,000) (註1)	—	737,129 (USD23,290)	(206,532) (USD-6,815)	49%	(二)2. (101,200) (USD-3,339)	408,830 (USD12,917)	無
	漳州片仔癯愛 之味生技食品 公司	食 品	158,250 (USD 5,000)	(二)	66,465 (USD 2,100)	—	—	66,465 (USD 2,100)	(6,393) (USD -211)	21.55%	(二)2. (1,378) (USD -45)	52,864 (USD 1,670)	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	880,566 (USD27,822)	996,975 (USD31,500)	3,204,694
	廈門愛健商貿公司	21,839 (USD 690)	53,489 (USD 1,690)	
	上海長錦企業公司	18,990 (USD 600)	18,990 (USD 600)	
	山東愛之味食品科技公司	338,972 (USD10,710)	338,972 (USD10,710)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	55,831 (USD1,764)	55,831 (USD1,764)	
台灣第一生化 科技公司	山東愛之味食品科技公司	737,129 (USD23,290)	737,129 (USD23,290)	1,100,458
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	66,465 (USD2,100)	66,465 (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 USD13,000 仟元再投資山東愛之味食品科技公司。

漳州片仔癯愛之味生技食品公司：係本公司與子公司台灣第一生化科技公司透過轉投資麗康達資產投資公司再投資漳州片仔癯愛之味生技食品公司。

(三)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註 3：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註 4：因上海長錦公司營業已停頓，對其投資已提列全額之減損損失，不再認列其投資損益。

註 5：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

(2) 本公司 103 年 1 至 12 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年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$2,765,897	\$415,615	\$151,927	\$183,306	\$674,664	\$92,342	\$ -	\$4,283,751
部門間收入	992,485	64,640	-	56,496	683,257	119,293	(1,916,171)	-
收入合計	<u>\$3,758,382</u>	<u>\$480,255</u>	<u>\$151,927</u>	<u>\$239,802</u>	<u>\$1,357,921</u>	<u>\$211,635</u>	<u>(\$1,916,171)</u>	<u>\$4,283,751</u>
部門損益	<u>(\$257,110)</u>	<u>(\$65,380)</u>	<u>(\$14,722)</u>	<u>\$17,220</u>	<u>(\$20,549)</u>	<u>(\$122,545)</u>	<u>(\$7,959)</u>	<u>(\$471,045)</u>

102年度：								
項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$2,692,781	\$469,969	\$207,923	\$185,228	\$869,562	\$54,339	\$ -	\$4,479,802
部門間收入	896,230	50,674	-	72,384	674,047	32,501	(1,725,836)	-
收入合計	<u>\$3,589,011</u>	<u>\$520,643</u>	<u>\$207,923</u>	<u>\$257,612</u>	<u>\$1,543,609</u>	<u>\$86,840</u>	<u>(\$1,725,836)</u>	<u>\$4,479,802</u>
部門損益	<u>(\$25,731)</u>	<u>(\$109,769)</u>	<u>\$16,777</u>	<u>\$10,315</u>	<u>\$18,620</u>	<u>(\$90,574)</u>	<u>\$5,950</u>	<u>(\$174,412)</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 度	102 年 度
應報導營運部門淨損益	(\$471,045)	(\$174,412)
股 利 收 入	5,200	5,497
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	16,647	1,868
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	(17,023)	(2,274)
處分投資利益(損失)	(1,959)	32,081
公允價值調整利益(損失)	59,500	69,542
繼續營業單位稅前損益	(\$395,397)	(\$55,520)

(五)產品別及勞務別之資訊：

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

(六)地區別資訊：

1. 來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類)：

地 區	103 年 度	102 年 度
台 灣	\$4,142,081	\$4,185,238
大 陸	130,117	114,060
其 他	11,553	180,504
合 計	\$4,283,751	\$4,479,802

2. 非流動資產：

地 區	103 年 度	102 年 度
台 灣	\$5,586,613	\$5,903,938
大 陸	1,560,453	1,039,720
其 他	1,708,830	1,464,355
合 計	\$8,855,896	\$8,408,013