

股票代號：1217

愛之味股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國101年度及100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

國富浩華聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓
電話：(07) 331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損 益 表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計原則變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~41
(五)關係人交易	41~53
(六)抵質押之資產	54
(七)重大承諾事項及或有事項	54~55
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	55
(十)其 他	56~60
(十一)附註揭露事項	60
1. 重大交易事項相關資訊	60~73
2. 轉投資事業相關資訊	74~76
3. 大陸投資資訊	77~78
(十二)營運部門資訊	79
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	79
九、重要會計科目明細表	80~118

愛之味股份有限公司
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民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。愛之味股份有限公司採權益法評價之部分長期股權投資未經本會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之長期股權投資金額分別為 2,088,834 仟元及 1,595,615 仟元，民國 101 年度及民國 100 年度所認列之投資(損)益分別為 72,388 元及 15,790 仟元，暨其於附註十一之相關資訊，係根據其他會計師之查核報告。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達愛之味股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

愛之味股份有限公司已編製民國 101 年度及民國 100 年度之合併財務報表，並均經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

國富浩華聯合會計師事務所
會計師：黃 鈴 雯

會計師：蔡 淑 滿

民國 102 年 3 月 26 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

愛之味股份有限公司
資產負債表
民國101年12月31日及
民國100年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	101年12月31日		100年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	101年12月31日		100年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	四.1	\$529,646	5.14	\$509,158	5.35	2100	短期借款	四.17.六	\$670,000	6.51	\$230,000	2.41
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	四.2	40,595	0.39	7,002	0.07	2110	應付短期票券	四.18	129,737	1.26	49,910	0.53
1120	應收票據淨額	四.3	11,709	0.11	15,342	0.16	2120	應付票據		76,323	0.74	59,717	0.63
1130	應收票據-關係人淨額	五	38,817	0.38	14,085	0.15	2140	應付帳款		100,455	0.97	65,407	0.68
1140	應收帳款淨額	四.4	356,112	3.46	376,918	3.96	2150	應付帳款-關係人	五	79,484	0.77	89,817	0.95
1150	應收帳款-關係人淨額	五	214,072	2.08	151,383	1.58	2170	應付費用	四.19	192,855	1.88	165,936	1.74
1160	其他應收款		17,922	0.17	1,994	0.03	2210	其他應付款項		48,288	0.47	24,976	0.26
1180	其他應收款-關係人	四.5.五	27,317	0.27	298,580	3.13	2270	一年內到期長期負債	四.22	332,064	3.22	391,556	4.11
1210	存 貨	四.6	468,720	4.56	505,271	5.31	21XX	流動負債合計		\$1,629,206	15.82	\$1,077,319	11.31
1260	預付款項		17,217	0.16	20,570	0.21		長期付息負債					
1286	遞延所得稅資產-流動	四.32	4,709	0.05	13,212	0.14	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	四.20	\$46,439	0.45	\$45,036	0.48
1291	受限制資產	六	10,000	0.10	-	-	2410	應付公司債	四.21	1,305,229	12.68	1,300,398	13.66
11XX	流動資產合計		\$1,736,836	16.87	\$1,913,515	20.09	2420	長期借款	四.22	1,668,938	16.20	1,407,535	14.77
	基金及長期投資						24XX	長期付息負債合計		\$3,020,606	29.33	\$2,752,969	28.91
1421	採權益法之長期股權投資	四.7	\$5,136,550	49.87	\$4,256,919	44.69	2510	各項準備					
1450	備供出售金融資產-非流動	四.8	99,623	0.97	-	-	2510	土地增值稅準備	四.10	\$79,974	0.78	\$79,974	0.84
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	四.9	681,789	6.62	717,845	7.54	25XX	各項準備合計		\$79,974	0.78	\$79,974	0.84
14XX	基金及長期投資合計		\$5,917,962	57.46	\$4,974,764	52.23		其他負債					
	固定資產						2810	應計退休金負債	四.24	\$246,859	2.40	\$215,640	2.26
1501	土 地		\$237,756	2.31	\$237,756	2.50	2820	存入保證金		974	0.01	1,565	0.02
1521	房屋及建築		791,040	7.68	737,425	7.74	2870	遞延貸項	四.23	81,670	0.79	85,797	0.90
1531	機器設備		668,515	6.49	669,763	7.03	28XX	其他負債合計		\$329,503	3.20	\$303,002	3.18
1551	運輸設備		52,616	0.51	55,546	0.58	2XXX	負債總計		\$5,059,289	49.13	\$4,213,264	44.24
1681	其他設備		466,187	4.53	461,977	4.85		股 本					
15X8	重估增值		310,410	3.01	310,410	3.26	3110	普通股股本	四.25	\$4,976,893	48.33	\$4,976,893	52.25
15XY	成本及重估增值		\$2,526,524	24.53	\$2,472,877	25.96	31XX	股本合計		\$4,976,893	48.33	\$4,976,893	52.25
15X9	減:累計折舊		-1,428,811	-13.87	-1,331,629	-13.98		資本公積					
1671	未完工程		15,191	0.15	1,457	0.02	3210	發行溢價		\$104,250	1.01	\$104,250	1.09
1672	預付設備款		51,695	0.50	3,662	0.04	3220	庫藏股票交易		50	-	-	-
15XX	固定資產淨額	四.10.六	\$1,164,599	11.31	\$1,146,367	12.04	3260	長期投資		78,869	0.77	77,672	0.82
	無形資產						3272	資本公積-認股權		77,406	0.75	80,410	0.84
1750	電腦軟體成本	四.11	\$7,967	0.08	\$11,950	0.12	32XX	資本公積合計	四.26	\$260,575	2.53	\$262,332	2.75
17XX	無形資產合計		\$7,967	0.08	\$11,950	0.12		保留盈餘					
	其他資產												
1800	出租資產	四.12.六	\$649,934	6.31	\$765,343	8.04							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	101年12月31日		100年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	101年12月31日		100年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
1810	閒置資產	四. 13	107,827	1.05	1,651	0.01	3310	法定盈餘公積		\$7,730	0.08	\$7,730	0.08
1820	存出保證金	四. 14	4,112	0.04	18,101	0.19	3350	未提撥保留盈餘		63,755	0.61	34,117	0.36
1830	遞延費用	四. 15	40,042	0.39	50,417	0.53							
1860	遞延所得稅資產-非流動	四. 32	266,294	2.58	270,065	2.84	33XX	保留盈餘合計	四. 27	\$71,485	0.69	\$41,847	0.44
1880	其他資產-其他	四. 16. 六	227,322	2.21	252,246	2.65							
1887	受限制資產	六	175,008	1.70	120,000	1.26		股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	四. 28	\$-35,057	-0.34	\$-15,543	-0.16
18XX	其他資產合計		\$1,470,539	14.28	\$1,477,823	15.52	3430	未認列退休金成本之淨損失	四. 24	-56,981	-0.55	-30,558	-0.32
							3450	金融商品未實現損益	四. 8	-51,075	-0.50	-19,915	-0.21
							3460	未實現重估增值		173,356	1.68	173,668	1.82
							3480	庫藏股票	四. 29	-100,582	-0.97	-77,569	-0.81
							34XX	股東權益其他項目合計		\$-70,339	-0.68	\$30,083	0.32
							3XXX	股東權益總計		\$5,238,614	50.87	\$5,311,155	55.76
1XXX	資產總計		\$10,297,903	100.00	\$9,524,419	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$10,297,903	100.00	\$9,524,419	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司
損益表
民國101年 1月 1日至101年12月31日及
民國100年 1月 1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101 年 度		100 年 度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,570,707	101.92	\$3,370,297	101.76
4199	減：銷貨退回及折讓		67,044	1.92	58,098	1.76
4000	營業收入淨額		\$3,503,663	100.00	\$3,312,199	100.00
5000	營業成本	四.6	2,154,822	61.50	2,074,250	62.61
5910	營業毛利(毛損)		\$1,348,841	38.50	\$1,237,949	37.39
5920	聯屬公司間未實現利益		12,603	0.36	12,280	0.37
5930	聯屬公司間已實現利益		12,280	0.35	13,790	0.41
	營業費用					
6100	推銷費用		1,096,760	31.30	958,374	28.94
6200	管理費用		190,268	5.43	199,293	6.02
6300	研究費用		42,710	1.22	42,120	1.27
6000	營業費用合計		\$1,329,738	37.95	\$1,199,787	36.23
6900	營業淨利(淨損)		\$18,780	0.54	\$39,672	1.20
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$8,631	0.25	\$7,648	0.23
7121	權益法認列之投資收益	四.7	61,262	1.74	21,177	0.64
7122	股利收入		3,162	0.10	9,030	0.27
7140	處分投資利益		72,260	2.06	-	-
7210	租賃收入		38,994	1.11	75,124	2.27
7289	其他資產減損迴轉利益		-	-	7,000	0.21
7310	金融資產評價利益	四.2	1,463	0.04	-	-
7480	什項收入	四.30	39,956	1.14	44,770	1.35
7100	營業外收入及利益合計		\$225,728	6.44	\$164,749	4.97
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$106,573	3.03	\$96,561	2.92
7540	處分投資損失		-	-	736	0.02
7640	金融資產評價損失		-	-	1,998	0.06
7650	金融負債評價損失		2,013	0.06	17,862	0.54
7880	什項支出	四.31	68,545	1.96	83,310	2.51
7500	營業外費用及損失合計		\$177,131	5.05	\$200,467	6.05
7900	稅前淨利(淨損)		\$67,377	1.93	\$3,954	0.12
8110	所得稅費用(利益)	四.32	16,273	0.47	-7,382	-0.22
9600	本期淨利(淨損)		\$51,104	1.46	\$11,336	0.34
	每股盈餘(元)	四.33				
9750	基本每股盈餘		\$0.14	\$0.10	\$0.01	\$0.02
9850	稀釋每股盈餘		\$0.14	\$0.10	\$0.01	\$0.02

(請參閱財務報表附註)

董事長： 陳哲芳

經理人： 陳鏡仁

會計主管： 張和順

愛之味股份有限公司
股東權益變動表
民國101年 1月 1日至101年12月31日及
民國100年 1月 1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘		股東權益其他調整項目						合 計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算 調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	庫藏股	金融商品 未實現損益	未實現 重估增值		
100. 1. 1餘額	\$4,476,893	\$86,214	-	\$77,301	\$-19,993	\$-14,281	-	\$78,578	\$147,153	\$4,831,865	
現金增資	500,000	100,000	-	-	-	-	-	-	-	600,000	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	\$-77,569	-	-	-77,569	
處分長期股權投資	-	-	-	-	-	-	-	-95	-	-95	
員工認股權	-	80,410	-	-	-	-	-	-	-	80,410	
本期損益	-	-	-	11,336	-	-	-	-	-	11,336	
盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	\$7,730	-7,730	-	-	-	-	-	-	
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-9,143	-	-39,510	-	-	-	-	-	-48,653	
未認為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-16,860	-	-	-	-16,860	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	4,450	-	-	-	-	4,450	
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	601	-	-7,280	-	583	-	-98,398	26,515	-77,979	
其他	-	4,250	-	-	-	-	-	-	-	4,250	
本期變動合計	\$500,000	\$176,118	\$7,730	\$-43,184	\$4,450	\$-16,277	\$-77,569	\$-98,493	\$26,515	\$479,290	
100. 12. 31餘額	\$4,976,893	\$262,332	\$7,730	\$34,117	\$-15,543	\$-30,558	\$-77,569	\$-19,915	\$173,668	\$5,311,155	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-23,013	-	-	-23,013	
處分長期股權投資	-	-	-	-	10	464	-	-268	-306	-100	
本期損益	-	-	-	51,104	-	-	-	-	-	51,104	
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-1	-	-4,420	-	-	-	-	-	-4,421	
備供出售金融資產未實現損益增減	-	-	-	-	-	-	-	-28,334	-	-28,334	
未認為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-25,716	-	-	-	-25,716	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-19,524	-	-	-	-	-19,524	
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	1,197	-	-17,046	-	-1,171	-	-2,558	-6	-19,584	
其他	-	-2,953	-	-	-	-	-	-	-	-2,953	
本期變動合計	-	\$-1,757	-	\$29,638	\$-19,514	\$-26,423	\$-23,013	\$-31,160	\$-312	\$-72,541	
101. 12. 31餘額	\$4,976,893	\$260,575	\$7,730	\$63,755	\$-35,057	\$-56,981	\$-100,582	\$-51,075	\$173,356	\$5,238,614	

(請參閱財務報表附註)

董 事 長： 陳 哲 芳

經 理 人： 陳 鏡 仁

會 計 主 管： 張 和 順

愛之味股份有限公司
現金流量表
民國101年 1月 1日至101年12月31日及
民國100年 1月 1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度	100 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利(淨損)	\$51,104	\$11,336
調整項目：		
折舊費用	92,910	116,946
攤銷費用	61,350	56,654
呆帳費用提列(轉列收入)數	-2,251	-6,467
應付公司債折(溢)價攤銷	32,230	20,276
本期淨退休金成本與提撥數之差異	5,504	-238
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	24,559	1,219
存貨盤(盈)虧	-163	208
權益法認列之投資損失(收益)	-61,262	-21,177
收到權益法被投資公司現金股利	39,347	26,048
處分及報廢固定資產損失(利益)	1,687	8,888
處分其他資產損失(利益)	264	407
處分投資損失(利益)	-72,260	736
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	550	19,860
非金融資產減損迴轉利益	-	-7,000
聯屬公司間未實現損益	12,603	12,280
聯屬公司間已實現損益	-16,730	-13,790
買回應付公司債損失(利益)	-469	-379
其他調整項目	-	3,114
調整項目合計	\$117,869	\$217,585
營業資產及負債之淨變動		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產(增加)減少	\$6,127	\$-9,000
應收票據(增加)減少	-20,987	-4,461
應收帳款(增加)減少	-39,745	-116,349
其他應收款(增加)減少	-16,854	-2,820
存貨(增加)減少	12,156	234,187
預付款項(增加)減少	3,353	-284
遞延所得稅資產(增加)減少	16,273	-7,825
營業資產之淨變動合計	\$-39,677	\$93,448
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$16,606	\$-16,020
應付帳款增加(減少)	24,715	14,750
應付費用增加(減少)	26,919	-19,516
其他應付款項增加(減少)	-13,133	19,635
營業負債之淨變動合計	\$55,107	\$-1,151
營業資產及負債之淨變動合計	\$15,430	\$92,297
營業活動之淨現金流入(流出)	\$184,403	\$321,218
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	\$-155,290	\$-46,512
處分以成本衡量之金融資產價款	8,851	-
增加採權益法之長期股權投資	-1,070,981	-1,524,358
處分採權益法之長期股權投資價款	243,367	62,109
購置固定資產	-68,227	-50,184
處分固定資產價款	806	47,361
購買出租資產	-	-14,576
處分出租及閒置資產價款	6	455,712
存出保證金增減	13,989	8,582
遞延費用增加	-46,992	-43,594
其他應收款-關係人增減	296,000	-64,000
受限制資產增減	-65,008	-95,962

(承上頁)

項 目	101 年 度	100 年 度
其他資產增減	11,925	5,000
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-831,554	\$-1,260,422
融資活動之現金流量:		
短期借款增減	\$440,000	\$-215,000
應付短期票券增減	79,827	-52
發行公司債	-	1,395,000
贖回及買回可轉換公司債	-30,493	-6,916
舉借長期借款	1,755,030	455,000
償還長期借款	-1,553,121	-1,075,257
存入保證金增減	-591	70
現金增資	-	600,000
庫藏股票買回成本	-23,013	-77,569
融資活動之淨現金流入(流出)	\$667,639	\$1,075,276
本期現金及約當現金淨增減數	\$20,488	\$136,072
期初現金及約當現金餘額	509,158	373,086
期末現金及約當現金餘額	\$529,646	\$509,158
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$79,303	\$76,752
減:資本化利息	-251	-339
不含資本化利息之本期支付利息	\$79,052	\$76,413
支付所得稅	\$950	\$717
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$332,064	\$391,556
固定資產轉列閒置資產	\$15,139	\$-
固定資產轉列出租資產	\$5,970	\$431,536
出租資產轉列固定資產	\$6,955	\$-
出租資產轉列閒置資產	\$91,630	\$-
以成本衡量之金融資產轉列交易目的之金融資產	\$37,924	\$-
以成本衡量之金融資產轉列採權益法之長期股權投資	\$144,837	\$-
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	\$-	\$39,810
長期股權投資轉列備供出售金融資產-非流動	\$127,957	\$-
同時影響現金及非現金項目之投資活動:		
固定資產增加數	\$104,672	\$41,873
應付購買設備款增減	-36,445	8,311
購買固定資產支付現金數	\$68,227	\$50,184

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司

財務報表附註

民國 101 年 12 月 31 日及

民國 100 年 12 月 31 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本公司於101年及100年12月31日之員工人數分別為 566人及 565人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

2. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

3. 約當現金

約當現金係自投資日起 3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

4. 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品，包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價。

5. 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

本公司 100年1月1日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司 100年1月1日以後，有關應收款項之減損評估係先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，則將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，然該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

6. 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。98年 1月 1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算則採用加權平均法。

7. 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自95年 1月 1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自95年 1月 1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延，於實現年度再予認列。交易損益如屬折舊或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益評價外，並分別於每季終了時，編製合併財務報表。

8. 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價時，以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但屬投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

9. 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。取得股票股利時僅註記增加之股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

10. 固定資產、出租資產及閒置資產

(1) 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築15-40年；機器及運輸設備4-15年；其餘設備3-15年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定損益列為當年度之損益。

(2) 供出租之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產—出租資產。凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產—閒置資產。

11. 電腦軟體成本

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法依其耐用年限分5年攤銷。

12. 遞延費用

製作廣告之製片費用等，按2-5年或預計廣告期間以直線法攤銷。

13. 應付公司債

95年1月1日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積—認股權)，其處理如下：

(1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

(2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平價值評價，差額認列為「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。

- (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之公平價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
- (5) 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

14. 庫藏股票

- (1) 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。庫藏股票之帳面價值係依加權平均法計算。
- (2) 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。

15. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額4%提撥退休金並專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

自民國85年度起，本公司退休金之會計處理係依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定辦理，並依該公報之規定認列淨退休金成本及應計退休金負債。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額列為當期費用。

16. 股份基礎給付交易

發行酬勞性員工認股，其給予日於97年1月1日(含)以後者，本公司依財務會計準則公報第39號之規定及(96)基秘字第 267號函之規定，以給與日權益商品公平價值為基礎，衡量所取得勞務之公平價值於既得期間內認列為當期費用。

17. 員工紅利及董監酬勞

本公司民國97年1月1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

18. 所得稅

依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額，遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目。

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵10%之所得稅，列為股東會決議年度費用。

「所得基本稅額條例」自95年1月1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(10%)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其較高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計處理準則公報第12號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

當稅法修正時，應於公布日按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，差額列為當期所得稅費用。

19. 以外幣為準之交易事項

本公司交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權、債務收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損益，列為當期損益；其於資產負債表日未結清者，並按結算日之匯率換算，產生之兌換損益，亦列為當年度損益。

20. 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

21. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

22. 資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

23. 營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計原則變動之理由及其影響：

1. 本公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，使本公司 100年度稅後淨利增加 1,501 仟元，稅後每股盈餘增加0.003元。
2. 本公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司 100年度之財務報表不產生損益之影響。本公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	101年12月31日	100年12月31日
現 金	\$799	\$780
支 票 存 款	12	26
活 期 存 款	425,020	194,901
外 幣 存 款	43,845	193
定 期 存 款	-	2,350
約 當 現 金		
三個月內到期之	59,970	310,908
短期票券		
合 計	<u>\$529,646</u>	<u>\$509,158</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融商品—流動

項 目	101年12月31日	100年12月31日
交易目的之金融資產		
國內上市(櫃)股票	\$40,595	\$7,002
合 計	<u>\$40,595</u>	<u>\$7,002</u>

- (1) 本公司於101年及100年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 1,796仟元及 (1,998)仟元。
- (2) 對三商美邦人壽公司之投資原列於以成本衡量之金融資產，於 101年12月間因該公司已上市，有活絡市場公開報價，故變更為交易目的之金融資產。

3. 應收票據淨額

項 目	101年12月31日	100年12月31日
應 收 票 據	\$11,902	\$15,835
減：備抵呆帳	(193)	(493)
應收票據淨額	<u>\$11,709</u>	<u>\$15,342</u>

4. 應收帳款淨額

項 目	101年12月31日	100年12月31日
應 收 帳 款	\$366,208	\$388,991
減：備抵呆帳	(10,096)	(12,073)
應收帳款淨額	<u>\$356,112</u>	<u>\$376,918</u>

5. 其他應收款－關係人

項 目	101年12月31日	100年12月31日
應收資金融通款	\$ -	\$296,000
應收倉租	9,411	-
應收人力支接收入	8,412	6,943
其 他	9,494	6,448
小 計	\$27,317	\$309,391
減：長期投資貸餘沖銷墊款	-	(10,811)
合 計	\$27,317	\$298,580

(1) 與關係人間之其他應收款，請參閱附註五。

(2) 有關長期投資貸餘沖銷墊款，請參閱附註四.7.(2)之說明。

6. 存貨及銷貨成本

項 目	101年12月31日	100年12月31日
原 料	\$65,389	\$87,068
物 料	36,690	31,261
在 製 品	59,280	57,039
製 成 品	313,919	335,767
小 計	\$475,278	\$511,135
減：備抵跌價及呆滯損失	(6,558)	(5,864)
淨 額	\$468,720	\$505,271

(1) 101年及100年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	101 年 度	100 年 度
出售存貨成本	\$2,127,942	\$2,060,546
存貨報廢損失	23,865	20,663
存貨跌價損失(回升利益)	694	(19,444)
未分攤製造費用	3,024	13,107
存貨盤(盈)虧	(163)	208
下腳收入	(540)	(830)
營業成本合計	\$2,154,822	\$2,074,250

(2) 本公司 101年度因受市場行情影響，使製成品及原料價格滑落，按成本與淨變現價值孰低對各類存貨評價提列存貨跌價損失為 694千元；100年度則因去化庫存及市場行情價格回穩，而致存貨產生回升利益為19,444千元。

(3) 截至101年及100年12月31日止，存貨投保金額分別為 405,100仟元及 569,658仟元。

7. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	101 年 12 月 31 日		
	股 數(仟股)	金 額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$121,204	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	35,820	100.00%
高野農業生技公司(原名高野農金科技公司)	8,600	77,360	100.00%
愛心屋行銷公司	5,472	123,564	100.00%
阿里山冷藏流通公司	1,300	3,039	100.00%
愛之味國際(BVI)公司	460	13,359	100.00%
松田崗休閒育樂公司	75,716	599,353	100.00%
愛華國際開發公司	790	29,782	100.00%
和康通商公司	6,448	68,069	99.20%
福星國際公司	9,413	216,571	96.91%
新加坡愛寶諾公司	33,059	454,794	89.11%
和聯通商公司	1,215	16,475	81.00%
雲乳食品科技公司	13,119	104,027	75.83%
台灣第一生化科技公司	94,081	1,417,014	72.34%
愛健生命科學公司	1,980	25,211	60.00%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	4,692	132,226	51.00%
燕京愛之味國際公司	2,500	20,024	50.00%
和鼎國際開發公司	16,788	93,100	48.98%
第一生技開發(BVI)公司	2,700	78,410	48.91%
國證投資開發公司	5,000	52,071	47.62%
和盟流通公司	6,950	70,930	43.44%
耐斯投資開發公司	4,800	58,849	36.64%
東台灣資源開發公司	5,880	37,067	32.94%
同濟堂醫藥生技公司	5,000	48,530	30.07%
耐斯企業公司	44,694	909,804	27.98%
台富國際公司	8,615	152,546	24.83%
麗科達國際開發公司	3,900	17,667	23.58%
台灣新日化公司	9,972	159,684	20.56%
合 計		\$5,136,550	

100 年 12 月 31 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$114,268	100.00%
雷鷹保全公司	4,000	40,648	100.00%
愛心屋公司	5,472	125,317	100.00%
阿里山冷藏流通公司	4,000	(10,811)	100.00%
松田崗休閒育樂公司	50,716	364,676	100.00%
和康通商公司	6,448	59,633	99.20%
福星國際公司	9,413	204,350	96.91%
台灣第一生化科技公司	103,315	1,568,354	81.03%
和聯通商公司	1,215	15,084	81.00%
新加坡愛寶諾公司	13,551	62,600	77.03%
高野農金科技公司	5,482	52,289	63.75%
雲乳食品科技公司	13,119	126,942	75.83%
愛健生命科學公司	1,980	23,806	60.00%
燕京愛之味國際公司	2,500	25,065	50.00%
和鼎國際開發公司	16,788	92,449	48.98%
麗科達公司	2,340	17,441	48.39%
國證投資開發公司	5,000	48,543	47.62%
和盟流通公司	6,950	68,310	43.44%
東台灣資源開發公司	5,880	36,652	32.94%
同濟堂醫藥生技公司	5,000	48,631	30.07%
耐斯企業公司	43,392	879,198	27.98%
台富國際公司	8,615	149,605	24.83%
劍湖山世界公司	19,195	133,058	4.62%
合 計		\$4,246,108	
加：沖轉其他應收款		10,811	
淨 額		\$4,256,919	

(1) 依權益法認列之投資損益如下：

項 目	101年 12 月 31 日	
	長期股權投資	投資(損)益
經會計師查核	\$3,047,716	(\$11,126)
經其他會計師查核	2,088,834	72,388
合 計	\$5,136,550	\$61,262

100 年 12 月 31 日

項 目	長期股權投資	投資(損)益
經會計師查核	\$2,650,493	\$5,387
經其他會計師查核	1,595,615	15,790
合 計	\$4,246,108	\$21,177

- (2) 本公司100年度對阿里山冷藏流通公司具控制能力，因認列其虧損，除長期投資帳面價值已降至為零，並沖轉對其墊款為10,811仟元。
- (3) 本公司經由第三地區間接投資大陸上海愛之味、上海長錦企業有限公司、廈門愛健商貿有限公司、廈門愛邦商貿有限公司及山東愛之味食品有限公司有關資訊揭露，請參閱附註十一之說明。
- (4) 本公司原對東台灣知本溫泉公司之投資，因與子公司東台灣資源開發公司合併持股超過 20%，係採權益法評價，因100年9月間出售子公司東台灣資源開發公司部分股權，而喪失對該公司之控制力，使本公司對東台灣知本溫泉公司之持股比例不再併計東台灣資源開發公司所持有之部分，致使本公司與子公司對東台灣知本溫泉公司之合併持股比例降至 20%以下，而喪失重大影響力，故將對東台灣知本溫泉公司之投資變更為以成本衡量之金融資產。
- (5) 本公司對劍湖山世界(股)公司之投資，於 100年度原採權益法評價，101年3月因對其喪失重大影響力，故變更為備供出售金融資產，請參閱附註四.8。
- (6) 本公司提供部分股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註六之說明。
- (7) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，101年及100年度之變動情形如下：

項 目	101 年 度	100 年 度
期 初 餘 額	\$22,973	\$22,973
本 期 增 加	4,914	-
本 期 減 少	-	-
期 末 餘 額	\$27,887	\$22,973

- (8) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依 100年12月31日股票收盤價計算之市價為 117,091仟元。
- (9) 依新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」及行政院金融監督管理委員會函規定，本公司將具有控制能力之被投資公司納入編製合併報表。

8. 備供出售之金融資產

項 目	101年12月31日
國內上市(櫃)股票	
劍湖山世界公司	\$99,623
合 計	<u>\$99,623</u>

(1) 對劍湖山世界(股)公司之投資原採權益法評價，於101年3月間因對其喪失重大影響力，故變更為備供出售金融資產，請參閱附註四.7。

(2) 資產負債表股東權益項下金融商品之未實現(損)益變動如下：

	101年度
期初金融商品未實現(損)益	(\$19,915)
按權益法認列調整	(2,558)
出售沖銷	(268)
備供出售金融資產評價調整	(28,334)
期末金融商品未實現(損)益	<u>(\$51,075)</u>

(3) 本公司提供部分股票作為長期借款之擔保，詳參閱附註六之說明。

100年12月31日：無。

9. 以成本衡量之金融資產

項 目	101年12月31日	100年12月31日
國內非上市(櫃)公司股票：		
普通股：		
台灣新日化公司	\$ -	\$136,037
楷捷國際投資公司	100,000	100,000
耐斯資融公司	99,981	-
環華證券金融公司	41,711	41,711
東台灣文創產業開發公司(註)	39,810	39,810
野美國際開發公司	32,000	32,000
亞太電信公司	25,762	25,762
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
唐麗文化媒體公司	13,945	13,945
其 他	5,640	5,640
普 通 股 小 計	\$376,789	\$412,845
特別股：		
唐麗文化媒體公司	\$150,000	\$150,000
劍湖山世界公司－私募	97,500	97,500
松田崗休閒育樂公司	57,500	57,500
特 別 股 小 計	\$305,000	\$305,000
合 計	\$681,789	\$717,845

(註)：原名東台灣知本溫泉(股)公司。

- (1) 本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 本公司對於台灣新日化公司之投資，因於101年3月間增加投資，致持股比例超過20%，故對其改採權益法評價。
- (3) 本公司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。

(4) 本公司於101年及100年度經評估提列之累計減損損失均為 124,338千元。

(5) 對於楷捷國際(股)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股予本公司設質。

10. 固定資產淨額

(1) 101年12月31日固定資產明細如下:

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$548,166	\$ -	\$548,166
房屋及建築	791,040	405,736	385,304
機 器 設 備	668,515	601,927	66,588
運 輸 設 備	52,616	45,447	7,169
其 他 設 備	466,187	375,701	90,486
未 完 工 程	15,191	-	15,191
預付設備款	51,695	-	51,695
合 計	<u>\$2,593,410</u>	<u>\$1,428,811</u>	<u>\$1,164,599</u>

(2) 100年12月31日固定資產明細如下:

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$548,166	\$ -	\$548,166
房屋及建築	737,425	342,459	394,966
機 器 設 備	669,763	586,957	82,806
運 輸 設 備	55,546	45,160	10,386
其 他 設 備	461,977	357,053	104,924
未 完 工 程	1,457	-	1,457
預付設備款	3,662	-	3,662
合 計	<u>\$2,477,996</u>	<u>\$1,331,629</u>	<u>\$1,146,367</u>

(3) 上列固定資產曾以68年12月31日、78年4月30日、80年7月31日、82年8月31日及87年11月30日為重估基準日辦理資產重估, 其明細彙列如下:

A. 101年12月31日:

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$237,756	\$310,410	\$548,166

B. 100年12月31日：

項 目	取 得 成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$237,756	\$310,410	\$548,166

上列土地重估認列之土地增值稅準備，因土地稅法於94年1月30日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自94年2月1日起施行。本公司負債項下之土地增值稅依修正後土地稅法規定計算後，減少繳納70,845仟元，已調整轉列未實現重估增值。截至101年及100年12月31日止，土地增值稅準備均為79,974仟元。

- (4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註六說明。
- (5) 截至101年及100年12月31日止，固定資產投保金額分別為 815,534 仟元及 856,754 仟元。
- (6) 101年及100年度固定資產(含出租資產)利息資本化金額分別為 251 仟元及 339 仟元，資本化利率列示如下：

	101 年 度	100 年 度
資本化利率	2.44%-2.71%	2.34%-2.77%

11. 電腦軟體成本

項 目	101年12月31日	100年12月31日
電腦軟體成本	\$19,917	\$19,917
減：累計攤提	(11,950)	(7,967)
淨 額	\$7,967	\$11,950

12. 出租資產

項 目	101年12月31日	100年12月31日
成 本：		
土 地	\$503,313	\$591,276
房屋及建築	193,199	243,950
機 械 設 備	376,275	374,303
其 他 設 備	13,813	13,446
小 計	\$1,086,600	\$1,222,975
減：累計折舊	(427,666)	(448,632)
累計減損	(9,000)	(9,000)
淨 額	\$649,934	\$765,343

- (1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註五.8之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註六說明。

(3) 本公司於101年及100年12月31日經評估提列之累計減損損失均為9,000 仟元。

13. 閒置資產

項 目	101年12月31日	100年12月31日
成 本:		
土 地	\$87,963	\$ -
房屋及建築	6,749	2,323
機 械 設 備	59,764	59,764
其 他 設 備	21,338	6,199
小 計	\$175,814	\$68,286
減: 累計折舊	(67,987)	(66,635)
淨 額	\$107,827	\$1,651

14. 存出保證金

項 目	101年12月31日	100年12月31日
提存法院保證金	\$ -	\$10,000
其 他	4,112	8,101
合 計	\$4,112	\$18,101

本公司為催收苗栗縣農會積欠本公司之乳品保證金，於100年10月間向法院申請假扣押其財產，因該程序須提存於法院保證金計10,000仟元，該提存之保證金業已於101年5月間收回，請參閱附註四.16之說明。

15. 遞延費用

項 目	101 年 度	100 年 度
期 初 餘 額	\$50,417	\$59,493
本 期 增 加	46,992	43,594
本 期 攤 銷	(57,367)	(52,670)
期 末 餘 額	\$40,042	\$50,417

16. 其他資產－其他

項 目	101年12月31日	100年12月31日
待開發之營建用地	\$192,509	\$192,433
待規劃之業務用地	34,813	34,813
土地小計	\$227,322	\$227,246
應收乳品保證金	\$ -	\$25,000
合 計	\$227,322	\$252,246

- (1) 上列待開發之營建用地已部分提供作為長期借款之擔保，請參閱附註六之說明。
- (2) 本公司於91年4月間為取得「將軍」乳品經銷合約，而支付予苗栗縣農會保證金30,000仟元，雙方於97年間因故協議終止合約後，保證金卻遲未收回，公司曾於99年間評估收回可能性計提備抵呆帳7,500仟元。惟於100年10月間本公司對苗栗縣農會之財產向法院申請假扣押後，苗栗縣農會已同意分期還款，並於101年及100年度分別還款12,000仟元及5,000仟元，截至101年及100年12月31日止，尚未收回金額分別為13,000仟元及25,000仟元，依預計收回期間分別帳列其應收款－流動及其他資產－其他項下。因苗栗縣農會已陸續還款，故不再提列備抵呆帳。

17. 短期借款

借 款 性 質	101 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$570,000	1.783%-2.15%
抵押借款	100,000	1.90%-1.97%
合 計	\$670,000	

借 款 性 質	100 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$170,000	1.85%-2.25%
抵押借款	60,000	1.97%
合 計	\$230,000	

對於短期借款，本公司提供部份銀行存款及固定資產作為借款擔保，請參閱附註六之說明。

18. 應付短期票券

保證機構	101年12月31日	100年12月31日
兆豐票券	\$50,000	\$50,000
中華票券	80,000	-
合計	\$130,000	\$50,000
減：未攤銷折價	(263)	(90)
淨額	\$129,737	\$49,910
利率區間	1.738%~1.838%	1.738%

19. 應付費用

項 目	101年12月31日	100年12月31日
應付佣金	\$86,784	\$68,208
應付薪獎	46,609	52,552
應付運費	13,603	9,552
應付廣告費	10,951	5,811
其他	34,908	29,813
合計	\$192,855	\$165,936

20. 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動

項 目	101年12月31日	100年12月31日
交易目的之金融負債—非流動		
嵌入式衍生性商品	\$46,439	\$45,036

本公司於101年及100年度交易目的之金融商品產生之淨(損)益分別為為(2,013)仟元及(17,862)仟元。

21. 應付公司債

項 目	101年12月31日	100年12月31日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$1,100,000	\$1,100,000
國內第二次無擔保轉換公司債	262,800	292,800
小 計	\$1,362,800	\$1,392,800
減：應付公司債折價	(57,571)	(92,402)
減：一年內到期	-	-
合 計	\$1,305,229	\$1,300,398

(1) 國內第一次有擔保轉換公司債：

- A. 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 1,100,000千元，票面利率0%，發行期間 3年，流通期間自100年5月11日至103年5月11日。
- B. 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101年12月31日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為0股。
- C. 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。
- D. 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。
- E. 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 2.516%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之3.797%；截至 101年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為 0千元。
- F. 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。
- G. 本轉換公司債之有效利率為 2.4324%。
- H. 本次所發行之國內有擔保轉換公司債，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52,100千元、交易目的金融負債－非流動21,230千元及應付公司債1,022,670千元。101年及 100 年度公司債折價攤銷費用分別為25,545千元及15,955千元，金融負債評價(損)益為(2,310)千元及(12,650)千元。
- I. 對於有擔保公司債，本公司提供部份銀行存款作為擔保，請參閱附註六說明。

(2) 國內第二次無擔保轉換公司債：

- A. 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。
- B. 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101年12月31日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為0股。
- C. 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。
- D. 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。
- E. 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 101年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為0仟元。
- F. 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。
- G. 本轉換公司債之有效利率為2.568%。
- H. 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。101年及100年度公司債折價攤銷費用分別為 6,685仟元及 4,321仟元，金融負債評價(損)益分別為 297仟元及(5,212)仟元。
- I. 截至 101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37,200仟元。

22. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	101年12月31日	100年12月31日	還款方式
台銀等 7家聯貸銀行 — 甲項	103.10.20	\$ -	\$1,140,000	分期償還，惟已於 101年10月間提前清償。
台銀等11家聯貸銀行-甲項	106.10.31	1,200,000	-	分期償還。
合作金庫	102.09.26	162,300	213,900	分期償還。
土地銀行	101.03.31	-	27,555	分期償還。
土地銀行	104.05.25	199,778	-	分期償還。
玉山銀行—台南	104.04.26	-	170,000	分期償還，惟已於101年8月間提前清償。
玉山銀行—台南	103.04.26	-	54,444	分期償還，惟已於101年8月間提前清償。
玉山銀行	104.08.27	62,222	-	分期償還。
玉山銀行	106.08.27	240,000	-	分期償還。
高雄銀行	103.05.26	20,316	34,133	分期償還。
高雄銀行	105.05.26	89,574	114,059	分期償還。
台中商銀	104.12.21	34,234	45,000	分期償還。
合 計		\$2,008,424	\$1,799,091	
減：未攤銷折價		(7,422)	-	
減：一年內到期長期負債		(332,064)	(391,556)	
長 期 借 款		\$1,668,938	\$1,407,535	
期末借款利率區間		2.3%-3.08%	2.53%-3.245%	

(1) 對於長期借款，本公司提供部份固定資產、出租資產、其他資產—其他、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註六說明。

(2) 本公司為償還銀行借款及充實營運資金，於98年10月間與台灣銀行等 7家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

A. 授信額度：

甲 項 授 信	\$1,200,000
乙 項 授 信	600,000
合 計	\$1,800,000

B. 授信期間：自首次動用日起算 5年。

C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。

D. 重要財務承諾事項：

(A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年以本公司經會計師查核簽證之年度及核閱之上半年度合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：

- a. 流動比率 $\geq 100\%$
- b. 負債比率 $\leq 150\%$
- c. 利息保障倍數 $\geq 150\%$
- d. 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣40億元。

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

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

惟上列借款已於101年10月間提前清償。

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

A. 授信額度：

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

B. 授信期間：自首次動用日起算 5年。

C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。

D. 重要財務承諾事項：

(A) 本公司承諾維持以下財務比率與約定：

- a. 流動比率 $\geq 100\%$
- b. 負債比率 $\leq 150\%$
- c. 利息保障倍數 $\geq 150\%$
- d. 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣45億元。

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

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

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

(4) 依 101 年度合併財務報告檢視本公司與台灣銀行等 11 家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

23. 遞延貸項

項 目	101年12月31日	100年12月31日
未實現銷貨毛利	\$12,603	\$12,280
未實現處分長投利益	3,863	3,863
未實現處分資產利益	65,204	69,654
合 計	\$81,670	\$85,797

24. 退休金

(1) 本公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，15 年以內者(含)，每服務滿 1 年給 2 個基數，超過 15 年者每滿 1 年給與 1 個基數，總計最高以 45 個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時 6 個月平均薪資(基數)計算。

(2) 本公司目前每月按給付薪資之4%提撥退休準備金。依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列，茲依該公報規定，揭露相關資訊如下：

A. 淨退休金成本組成項目如下：

項 目	101 年 度	100 年 度
服務成本	\$4,260	\$4,203
利息成本	4,744	4,922
退休基金資產預期報酬	(33)	(19)
過渡性淨給付義務/(淨資產)攤銷數	-	-
退休金損(益)攤銷數	1,561	433
淨退休金成本	<u>\$10,532</u>	<u>\$9,539</u>

B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

項 目	101年12月31日	100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$135,941	\$104,734
非既得給付義務	112,047	113,009
累積給付義務	\$247,988	\$217,743
未來薪資增加之影響數	21,017	21,763
預計給付義務	\$269,005	\$239,506
退休基金資產公平價值	(1,129)	(2,103)
提撥狀況	\$267,876	\$237,403
未認列過渡性淨給付義務	-	-
未認列退休金損益	(70,779)	(45,809)
補列之應計退休金負債	49,762	24,046
應計退休金負債	<u>\$246,859</u>	<u>\$215,640</u>
C. 既得給付	<u>\$145,903</u>	<u>\$114,568</u>
D. 未認列為退休金成本之淨損失	<u>\$49,762</u>	<u>\$24,046</u>

E. 精算假設如下：

項 目	101 年 度	100 年 度
折 現 率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

- (3) 「勞工退休金條例」將自94年7月1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。本公司101年及100年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為 8,250千元及 7,500千元。

25. 股本

項 目	101年12月31日	100年12月31日
額 定 股 本	\$8,800,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,976,893	4,976,893
已發行普通股數 (仟股)	497,689	497,689
每股面額(元)	10	10

26. 資本公積

- (1) 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。
- (2) 本公司於100年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購計 5,000仟股，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積—認股權，並於認購後將資本公積—認股權轉列資本公積—發行溢價。本公司100年度認列相關之酬勞成本為 4,250千元。

27. 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：
- A. 董監事酬勞百分之一
- B. 員工紅利百分之一

C. 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) 本公司股東會分別於 101 年 6 月及 100 年 6 月宣佈之 100 年及 99 年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	100 年 度	99 年 度	100 年 度	99 年 度
法定公積	\$ -	\$7,730		
特別盈餘公積	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員工紅利	-	-		
合 計	\$ -	\$7,730		

A. 上述股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞，與 100 年及 99 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

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

- (4) 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，於 101 年及 100 年度因尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞均為 0 元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為次年度會計估計變動。
- (5) 本公司於 102 年 3 月 26 日經董事會提議 101 年度盈餘分派案，因累積盈餘尚不充足，故不發放股東紅利、員工紅利及董監酬勞。該盈餘分配案尚待 102 年 6 月召開股東會決議。

28. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	101年12月31日	100年12月31日
累積換算調整數總額	(\$42,239)	(\$18,726)
減：所得稅影響數	7,182	3,183
累積換算調整數淨額	(\$35,057)	(\$15,543)

29. 庫藏股票

101年12月31日：

收回原因	項 目	金 額
轉讓員工之用	期 初 股 數	\$8,177
	本 期 增 加	2,307
	本 期 減 少	-
	期 末 股 數	\$10,484

單位：仟股

100年12月31日：

收回原因	項 目	金 額
轉讓員工之用	期 初 股 數	\$ -
	本 期 增 加	8,177
	本 期 減 少	-
	期 末 股 數	\$8,177

單位：仟股

- (1) 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。101年及100年12月31日止，本公司已買回庫藏股票金額分別為 100,582仟元及77,569仟元。
- (2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (3) 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。

30. 什項收入

項 目	101 年 度	100 年 度
服 務 收 入	\$23,711	\$21,038
出 售 廢 鐵、紙 箱 等 收 入	1,149	8,585
呆 帳 轉 回 收 入	2,251	6,467
已 實 現 處 分 資 產 利 益	4,450	1,136
其 他	8,395	7,544
合 計	<u>\$39,956</u>	<u>\$44,770</u>

31. 什項支出

項 目	101 年 度	100 年 度
租 賃 成 本-折 舊	\$22,525	\$49,860
租 賃 成 本-其 他	3,068	4,547
小 計	<u>\$25,593</u>	<u>\$54,407</u>
服 務 成 本	\$16,744	\$16,593
固 定 資 產 報 廢 損 失	2,307	9,450
補 繳 回 收 處 理 費	23,035	-
其 他	866	2,860
合 計	<u>\$68,545</u>	<u>\$83,310</u>

本公司於101年 8月間遭環保署要求補繳回收處理費23,035仟元(帳列營外-什項支出), 本公司不服, 已提出行政救濟, 請參閱附註七.6之說明。

32. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	101年12月31日	100年12月31日
暫時性差異：		
備抵呆帳超限	\$844	\$1,337
備抵存貨跌價損失	1,115	997
估計退貨義務	453	397
未實現兌換損(益)	154	1
未實現銷貨利益	2,143	2,087
未使用投資抵減	9,434	8,393
合 計	\$14,143	\$13,212
減：備抵評價	(9,434)	-
淨 額	\$4,709	\$13,212

B. 非流動

項 目	101年12月31日	100年12月31日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$33,506	\$32,571
未實現金融商品評價損(益)	3,379	3,037
權益法認列之投資損失	200,869	197,525
金融資產減損損失	21,138	21,138
未實現處分資產利益	6,983	7,739
未使用投資抵減	-	9,434
未使用虧損扣抵	30,343	21,293
直接借(貸)記股東權益	7,182	3,183
合 計	\$303,400	\$295,920
減：備抵評價	(37,106)	(25,855)
淨 額	\$266,294	\$270,065

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	101 年 度	100 年 度
當期所得稅費用	\$ -	\$443
以前年度所得稅調整	-	-
遞延所得稅費用(利益)	16,273	(7,825)
所得稅費用(利益)	\$16,273	(\$7,382)

(3) 應付(退)所得稅

項 目	101年12月31日	100年12月31日
當期所得稅費用	\$ -	\$443
減：暫繳及扣繳稅款	(950)	(717)
應付(退)所得稅	<u>(\$950)</u>	<u>(\$274)</u>

應退所得稅帳列預付款項項下。

(4) 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	101 年 度	100 年 度
稅前淨利應計所得稅	\$11,454	\$672
投資抵減節省當年度所得稅	-	(650)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 聯屬公司間未(已)實現利益	(700)	7,879
(2) 權益法認列投資損(益)	(10,414)	(3,600)
(3) 已實現投資損失	(6,800)	(1,352)
(4) 未(已)實際支付退休金	935	40
(5) 未實現金融商品評價損(益)	93	3,377
(6) 呆帳超限(加回)	(486)	(1,305)
(7) 免稅證券交易所得	(12,285)	125
(8) 其他資產減損損失(回升利益)	-	(1,190)
(9) 存貨跌價損失(回升利益)	118	(3,305)
(10) 其 他	9,035	(248)
虧損扣抵節省以後年度所得稅	9,050	-
當期所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$443</u>

(5) 截至 101年12月31日止，本公司以前年度營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關核定至99年度。

(6) 兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	101年12月31日	100年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$106,759	\$98,285
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	63,755	34,117

項 目	101 年 度	100 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	23.14%	29.42%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是 101年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7) 截至 101年12月31日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$3,773	\$3,773	102年
研發及人才培訓投資 抵減	5,661	5,661	102年

33. 基本每股盈餘

項 目	101 年 度	100 年 度
A. 基本每股盈餘：		
稅前淨利	\$67,377	\$3,954
本期淨利	51,104	11,336
本期流通在外加權平均股數(仟股)(註1)	487,397	472,689
基本每股盈餘		
稅前淨利	\$0.14	\$0.01
本期淨利	\$0.10	\$0.02

B. 稀釋每股盈餘：

稅前淨利 (A)	\$67,377	\$3,954
本期淨利 (B)	51,104	11,336
可轉換公司債影響數 (D)	- (註2)	- (註2)
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利 (E)=(A)+(D)	67,377	3,954
計算稀釋每股盈餘之本期淨利 (F)=(B)+(D)*0.83	51,104	11,336
本期流通在外加權平均股數(仟股) (C)	487,397	472,689
可轉換公司債影響數(仟股)	- (註2)	- (註2)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股) (G)	487,397	472,689
稀釋每股盈餘：		
稅前每股盈餘(E)/(G)	\$0.14	\$0.01
稅後每股盈餘(F)/(G)	\$0.10	\$0.02

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

100年度 $447,689 * 6/12 + 497,689 * 6/12 = 472,689$

(註2)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

34. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	101 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$74,047	\$152,063	\$226,110
勞健保費用	8,006	13,053	21,059
退休金費用	5,351	13,431	18,782
其他用人費用	17,065	9,338	26,403
折舊費用(註1)	37,663	29,069	66,732
攤銷費用	-	61,350	61,350
合計	\$142,132	\$278,304	\$420,436

(註1)：不包括帳列業外一什項支出之租賃成本22,525仟元、閒置成本

592 仟元及其他應收款 3,061仟元。

100 年 度

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$71,391	\$149,589	\$220,980
勞健保費用	8,796	12,353	21,149
退休金費用	5,093	11,946	17,039
其他用人費用	12,916	8,490	21,406
折舊費用(註1)	32,967	29,252	62,219
攤銷費用	-	56,654	56,654
合 計	\$131,163	\$268,284	\$399,447

(註1): 不包括帳列業外一什項支出之租賃成本49,860仟元、閒置成本488仟元及其他應收款 4,379仟元。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
愛寶諾國際資源(股)公司	本公司之子公司
台灣第一生化科技股份有限公司	本公司之子公司
愛心屋行銷股份有限公司	本公司之子公司
福星國際投資有限公司	本公司之子公司
和聯通商股份有限公司	本公司之子公司
新加坡愛寶諾開發有限公司	本公司之子公司
阿里山冷藏流通股份有限公司	本公司之子公司
和康通商股份有限公司	本公司之子公司
愛健生命科學股份有限公司	本公司之子公司
雷鷹保全股份有限公司	本公司之子公司
松田崗休閒育樂股份有限公司	本公司之子公司
高野農業生技公司(原名高野農金科技公司)	本公司之子公司
雲乳食品科技股份有限公司	本公司之子公司
愛華國際開發有限公司	本公司之子公司
愛之味第一生技食品(BVI)有限公司	本公司之子公司
愛之味國際(BVI)公司	本公司之子公司
第一生技開發(股)公司	本公司之子公司

(續 下 頁)

(承上頁)

關係人名稱	與本公司之關係
Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之孫公司
上海愛之味食品有限公司	本公司之孫公司
廈門愛健商貿有限公司	本公司之孫公司
山東愛之味食品科技公司	本公司之孫公司
AGV & NICE (USA)	本公司之孫公司
麗科達國際開發有限公司	採權益法評價之被投資公司
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
台富國際股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
唐麗文化媒體股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
耐斯國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和田國際開發有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和園投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
台灣礦泉水股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
唐盛國際企管顧問股份有限公司	其監察人與本公司董事相同
台富食品工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司之子公司
張 坤 金	與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
翊筌塑膠股份有限公司	實質關係人
英吉利國際諮詢顧問公司	實質關係人
其他關係人	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關係人名稱	101 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$713,193	36.78%
耐斯國際開發公司	190,565	9.83%
雲乳食品科技公司	42,590	2.20%
其 他	3,404	0.18%
合 計	<u>\$949,752</u>	

關係人名稱	100 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額百分比
台灣第一生化科技公司	\$649,075	37.82%
耐斯國際開發公司	167,321	9.75%
雲乳食品科技公司	26,113	1.52%
合 計	<u>\$842,509</u>	

上開進貨價格與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，比照進口實務預付部份貨款，餘款則於貨到隔月付清外，對台灣第一生化科技公司、雲乳食品科技公司則係比照其他委製廠商採月結30天付款。

2. 銷 貨

關係人名稱	101 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額百分比
和康通商公司	\$766,504	21.88%
愛心屋公司	254,773	7.27%
耐斯國際開發公司	142,869	4.08%
愛健生命科學公司	71,561	2.04%
其 他	60,515	1.73%
合 計	<u>\$1,296,222</u>	

關係人名稱	100 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額百分比
和康通商公司	\$644,681	19.46%
愛心屋公司	235,430	7.11%
耐斯國際開發公司	141,827	4.28%
愛健生命科學公司	68,918	2.08%
其 他	99,451	3.00%
合 計	<u>\$1,190,307</u>	

上開銷貨條件除對愛健生命科學之保健食品銷售，因未銷售予非關係人同類產品，致銷售價格無其他相同客戶可茲比較，以成本加計約定毛利作為計價依據，收款期間依銷售通路為月結 38-90 天外，其餘銷售價格與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為月結 45-76 天，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

3. 應收(付)款項

關係人名稱	101 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應 收 票 據		
耐斯國際開發公司	\$39,458	76.83%
合 計	\$39,458	
減：備抵呆帳	(641)	
淨 額	<u>\$38,817</u>	
應 收 帳 款		
和康通商公司	\$162,363	27.97%
愛心屋行銷公司	19,678	3.39%
愛健生命科學公司	15,057	2.59%
耐斯國際開發公司	14,182	2.44%
其 他	3,024	0.52%
合 計	\$214,304	
減：備抵呆帳	(232)	
淨 額	<u>\$214,072</u>	

其他應收款		
台灣第一生化科技公司	\$15,094	33.37%
新加坡愛寶諾公司	8,164	18.05%
其 他	4,059	8.97%
合 計	<u>\$27,317</u>	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$5,356	31.11%
台灣第一生化科技公司	2,524	14.66%
台灣礦泉水股份有限公司	2,374	13.79%
其 他	172	1.00%
合 計	<u>\$10,426</u>	
應付帳款		
台灣第一生化科技公司	\$42,300	23.51%
耐斯國際開發公司	34,831	19.36%
雲乳食品科技公司	1,846	1.03%
其 他	507	0.28%
合 計	<u>\$79,484</u>	
應付費用		
和盟流通公司	\$11,907	6.17%
唐麗文化媒體公司	6,075	3.15%
其 他	3,891	2.02%
合 計	<u>\$21,873</u>	
其他應付款項		
台灣第一生化科技公司	<u>\$16,839</u>	34.87%
存入保證金		
其 他	<u>\$466</u>	47.84%

100 年 12 月 31 日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$14,533	47.85%
其 他	5	0.02%
合 計	\$14,538	
減：備抵呆帳	(453)	
淨 額	\$14,085	
應收帳款		
和康通商公司	\$108,514	20.06%
耐斯國際開發公司	14,957	2.77%
愛健生命科學公司	13,797	2.55%
和聯通商公司	6,602	1.22%
愛心屋行銷公司	6,525	1.21%
其 他	1,455	0.27%
合 計	\$151,850	
減：備抵呆帳	(467)	
淨 額	\$151,383	
其他應收款－資金融通款		
松田崗休閒育樂公司	\$164,000	52.67%
唐麗文化媒體公司	65,000	20.87%
台富國際公司	54,000	17.34%
阿里山冷藏流通公司	13,000	4.17%
小 計	\$296,000	
其他應收款－其他		
台灣第一生化科技公司	\$4,334	1.39%
新加坡愛寶諾公司	5,190	1.67%
其 他	3,867	1.24%
合 計	\$309,391	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(10,811)	
淨 額	\$298,580	

預付款項

耐斯國際開發公司	\$6,605	32.11%
台灣礦泉水公司	2,928	14.23%
台灣第一生化科技公司	1,648	8.01%
其他	19	0.09%
合計	<u>\$11,200</u>	

應付票據

和盟流通公司	\$1,228	2.06%
其他	100	0.17%
合計	<u>\$1,328</u>	

應付帳款

台灣第一生化科技公司	\$62,941	40.55%
耐斯國際開發公司	25,925	16.70%
其他	951	0.61%
合計	<u>\$89,817</u>	

應付費用

和盟流通公司	8,913	5.37%
唐麗文化媒體公司	4,148	2.50%
其他	4,933	2.97%
合計	<u>\$17,994</u>	

4. 資金融通：

101年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期 末 實際撥貸金額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
松田崗休閒育樂公司	\$250,000 101. 6. 25	\$ -	\$3,304 3.50%
唐麗文化媒體公司	65,000 101. 8. 7	-	1,851 3.50%
台富國際公司	54,000 101. 8. 8	-	1,533 3.50%
阿里山冷藏流通公司	13,000 101. 1. 1	-	-
合計		<u>\$ -</u>	

100年度:

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期 末 實際撥貸金額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
松田崗休閒育樂公司	\$164,000 100. 9. 25	\$164,000	\$2,649 3.50%
唐麗文化媒體公司	66,000 100. 1. 1	65,000	1,152 3.50%
台富國際公司	55,000 100. 1. 1	54,000	968 3.50%
阿里山冷藏流通公司	13,000 100.12. 9	13,000	- -
合 計		\$296,000	
減：長期投資貸餘沖銷墊款		(10,811)	
淨 額		\$285,189	

有關長期投資貸餘沖銷墊款，請參閱附註四.7之說明。

5. 財產交易

(1) 購買固定資產

A. 101年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
台灣第一生化科技公司	購買建築改良物	\$16,037	帳面價值

上開交易，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至101年12月31日止尚未付款。

B. 100年度:

關係人名稱	買賣標的	交易金額	價格依據
阿里山冷藏流通公司	購買運輸設備	\$571	帳面價值

上開交易，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至100年12月31日止已付清價款。

(2) 出售固定及出租資產：

A. 101年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
台灣第一生化科技公司	電腦設備	\$6	\$3

上開交易價格，係參考帳面價值並經由雙方議價決定，截至 101年12月31日止已收回全部價款。

B. 100年度：

關係人名稱	買賣標的	合約總價	出售(損)益
台灣第一生化科技公司	保特二廠房地、 保特三廠用地及 產品開發中心	\$452,315	\$46,010
	保二廠機器設備	50,398	24,737
	合計	\$502,713	\$70,747
	其他	\$48	\$43

本公司於100年9月間為強化子公司台灣第一生化科技公司資產之完整性、自主及獨立性，以利其擴展國際業務市場，而轉售予台灣第一生化科技公司原出租供其使用保特二廠房地、機器設備及毗鄰土地(保特三廠興建用地)及產品研發中心，合約總價 502,713仟元，係參考中華不動產估計師聯合事務所之估價報告，經雙方議價決定，該交易計產生出售利益 70,747仟元(帳列遞延貸項-未實現出售資產利益)，截至 100年12月31日止已收清全部價款。

(3) 購買股權投資

本公司為業務目的，向關係人購買股權之明細如下：

A. 101年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
雷鷹保全公司	高野農業生技股權	3,117	\$31,175
台富食品工業(股)公司	台灣新日化股權	400	8,800
張坤金	愛華國際開發股權	100	2,912

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

B. 100年度:

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
耐斯企業公司	松田崗休閒育樂股權	7,661	\$56,920
唐麗文化媒體公司	亞太電信股權	1,075	14,512
翊筌塑膠公司	雲乳食品股權	266	2,257
和田國際公司	松田崗休閒育樂股權	204	1,487

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值及市場行情經雙方議價決定，截至100年12月31日止，交易價款已全數付清。

(4) 出售股權投資

A. 101年度:

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
和園投資公司	台灣第一生化科技股權 6,800仟股	\$149,151	\$43,919
英吉利國際公司	台灣第一生化科技股權 500仟股	10,469	3,083

上開交易價格，係參考專家評估報告及被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至101年12月31日，交易價款已全數收回。

B. 100年度:

關係人名稱	出售股權	交易金額	出售損益
唐麗文化媒體公司	東台灣資源開發股權 1,190仟股	\$7,439	(\$128)
耐斯企業公司	東台灣資源開發股權 3,930仟股	24,567	(421)
	台富國際公司股權 1,470仟股	30,103	(187)

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值，經雙方議價決定，截至100年12月31日止，交易價款已全數收回。

6. 背書保證

截至101年及100年12月31日止，本公司為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

關係人名稱	101年12月31日	100年12月31日
唐麗文化媒體公司	\$33,200	\$45,400
台灣第一生化科技公司	170,000	622,110

7. 各項費用

關係人名稱	101 年 度	100 年 度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體等公司	\$262,738	\$275,061	代理廣告服務支出
(2) 和康通商等公司	162,795	106,323	商品佣金支出
(3) 和盟流通等公司	68,935	65,934	商品配送支出
(4) 唐盛國際企業公司	14,400	14,400	管理諮詢服務支出
(5) 和盟流通等公司	16,081	430	常溫產品代送佣金
(6) 阿里山冷藏流通公司	-	17,783	低溫產品代送佣金
(7) 其 他	34,010	22,077	保全服務支出、其他零星支出
合 計	<u>\$558,959</u>	<u>\$502,008</u>	

- (1) 本公司為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- (2) 本公司將生產製造之商品委由各行銷公司銷售，每個月依實際銷售狀況，在每月營業額 20%之範圍內，按月結算支付予其商品佣金。
- (3) 本公司將生產製造之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係按銷售淨額之一定比例計算。
- (4) 本公司委任唐盛國際企業公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (5) 本公司將生產製造之常溫商品委由和盟流通等公司代送，依雙方協議代送佣金暨獎勵辦法，按月結算支付代送佣金。

- (6) 本公司將生產製造之低溫商品委由阿里山冷藏流通公司代送，依雙方協議代送佣金暨獎勵辦法，按月結算支付代送佣金，惟本公司已於 100 年間與阿里山冷藏流通公司終止前述上代送業務。
- (7) 上開租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季支付租金。

8. 各項收入

關係人名稱	101 年 度	100 年 度	交 易 性 質
(1) 台灣第一生化科技公司	\$45,307	\$65,399	租金收入
其 他	6,545	6,305	租金收入
小 計	\$51,852	\$71,704	
(2) 和康通商等其他公司	\$4,753	\$4,365	壞品處理收入
(3) 台灣第一生化科技等公司	18,875	18,003	諮詢顧問收入
(4) 其 他	9,492	12,400	資訊系統服務收入、其他零星收入
合 計	\$84,972	\$106,472	

- (1) 上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季收取租金，其中與台灣第一生化科技公司之重要租約內容：

A. 101年12月31日：

租 賃 標 的	租 期 / 每 月 租 金	租 金 收 入
保一廠機器	101.1.1~101.12.31 每月租金 2,185	\$26,220
自動倉儲設備	101.1.1~101.12.31 依實際發生成本計收	15,087
斗六廠房	101.1.1~101.10.31 每月租金400	4,000
合 計		\$45,307

B. 100年12月31日：

租賃標的	租期/每月租金	租金收入
保一廠廠房及機器	100.01.01~100.12.31 每月租金2,870	\$34,440
保二廠廠房及土地	100.01.01~100.12.31 每月租金 2,160(註)	20,639
自動倉儲設備	100.01.01~100.12.31 每月租金460	5,520
斗六廠房	99.05.03~100.12.31 每月租金400	4,800
合計		<u>\$65,399</u>

(註)：因保二廠土地及廠房已於100年9月間出售予台灣第一生化科技公司，故租約提前終止。

- (2) 本公司提供和康通商等公司壞品處理服務，以處理壞品量作計價基礎，向其收取壞品處理收入。
- (3) 本公司提供台灣第一生化科技等公司管理諮詢服務，以諮詢服務人員薪資作計價基礎，向其收取諮詢顧問收入。

9. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

項 目	101 年 度	100 年 度
薪 獎	21,903	21,398
紅 利	-	-
業務執行費	3,110	3,170
合 計	<u>\$25,013</u>	<u>\$24,568</u>

上述薪酬詳細資訊可參閱股東會年報內容。

10. 重要契約

本公司於94年 1月間與愛健生命科學(股)公司簽訂「洛神花草取物商品」之總代理契約書，本公司取得該代理權支付予愛健生命科學公司總代理保證金 5,000仟元，帳列存出保證金。

六、抵質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	101年12月31日	100年12月31日
出租資產－土地	\$484,589	\$572,552
出租資產－房屋	98,964	106,406
閒置資產－土地	87,963	-
閒置資產－房屋	3,667	-
其他資產－其他	204,086	204,086
土 地	495,341	496,771
房屋及建築(淨額)	258,066	270,173
採權益法之長期股權 投資	240,985	274,252
備供出售金融資產	51,900	-
活 期 存 款	185,008	120,000
合 計	<u>\$2,110,569</u>	<u>\$2,044,240</u>

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司於 101年 10月間以營業租賃承租利樂鑽包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 6,680仟元，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	101年12月31日
不超過 1年	\$6,680
超過1年但不超過5年	26,720
超過 5年	-
合 計	<u>\$33,400</u>

2. 截至101年及100年12月31日止，本公司因貸款額度等開立予金融機構之保證票據分別為91,000仟元及90,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
3. 截至101年及100年12月31日止，本公司為工程履約保證及確保債權等而收受之保證票據分別為 202,136仟元及 442,028仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
4. 截至101年及100年12月31日止，本公司已開發未使用信用狀明細如下：

項 目	101年12月31日	100年12月31日
信用狀金額(仟元)	USD 1,731	USD 1,250
保證金金額(仟元)	USD 97	USD 139

5. 截至101年及100年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註五.(二).6之說明。
6. 本公司於 101年 8月間遭環保署以公司未依廢棄物清理法第16條規定按「營業(進口)量」繳納96年 7月至100年 6月期間鐵、PET、玻璃容器及玻璃容器(附件使用PVC 材質)之回收清除處理費，要求本公司於期限內補繳回收處理費計23,035仟元，本公司不服，已提起訴願遭駁回後，再於101年 9月間提起行政訴訟，目前全案尚由法院審理中。截至101年12月31日止，本公司已先繳清前述款項，帳列營外—其他損失，詳附註四.31。
7. 本公司為發展中國地區功能食品、功能飲料、東阿水資源及含阿膠成分之中藥產品等市場，擬透過第三地區轉投資與山東東阿阿膠股份有限公司合資生產與銷售公司，預計設資金額約人民幣1億元(折合新台幣 4.8億元)，惟截至101年12月31日止，尚未進行投資作業。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

1. 本公司為償還銀行借款、充實營運資金及購置設備等，於102年3月發行國內第三次無擔保可轉換公司債，發行期間 5年(102年3月到107年3月)，票面利率為0%，計募得資金10億元整。
2. 本公司為業務目的，於102年3月間增加對子公司新加坡愛寶諾之投資明細如下：

<u>公司名稱</u>	<u>增加投資</u>
新加坡愛寶諾公司	<u>\$118,478</u>

十、其他

1. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

項 目	101 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
USD	1,791	29.04	52,009
HK	80	3.747	300
非貨幣性項目			
採權益法之長期投資			
USD	36,631	29.040	1,063,776
金融負債			
貨幣性項目			
USD	1,166	29.04	34,831

項 目	100 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
USD	177	30.275	5,378
非貨幣性項目			
採權益法之長期投資			
USD	13,168	30.275	398,659
金融負債			
貨幣性項目			
USD	760	30.275	23,025

2. 金融商品之揭露

(1) 金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品		101 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	帳面價值
現金及約當現金		\$529,646	\$529,646
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		40,595	40,595
應收票據及款項		665,949	665,949
受限制資產－流動		10,000	10,000
備供出售之金融資產－非流動		99,623	99,623
以成本衡量之金融資產－非流動		681,789	-
存出保證金		4,112	4,112
受限制資產－非流動		175,008	175,008
衍生性金融商品			
負	債		
短期借款		670,000	670,000
應付短期票券		129,737	129,737
應付票據及款項		304,550	304,550
一年內到期長期負債		332,064	332,064
應付公司債		1,305,229	1,305,229
長期借款		1,668,938	1,668,938
存入保證金		974	974
衍生性金融商品			
負	債		
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動			
嵌入式衍生性商品		46,439	46,439
非衍生性金融商品		100 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$509,158	\$509,158
公平價值變動列入損益之金融商品－流動		7,002	7,002
應收票據及款項		858,302	858,302
以成本衡量之金融資產－非流動		717,845	-
存出保證金		18,101	18,101
受限制資產－非流動		120,000	120,000

負	債		
短期借款		230,000	230,000
應付短期票券		49,910	49,910
應付票據及款項		239,917	239,917
一年內到期長期負債		391,556	391,556
應付公司債		1,300,398	1,300,398
長期借款		1,407,535	1,407,535
存入保證金		1,565	1,565
其他資產-應收保證金		25,000	25,000
衍生性金融商品			
負	債		
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動			
嵌入式衍生性商品		45,036	45,036

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產－流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。

(B) 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售之金融資產：

 如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(C) 以成本衡量之金融資產－非流動：

 係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

(D) 其他非流動金融資產為存出保證金、非流動金融負債為存入保證金，均係以現金存出或存入，並無確定之收回或支付期間，是以帳面金額為公平價值；受限制資產－非流動因屬附息之金融資產，其他資產－應收保證金則因到期日甚近，故其帳面價值與目前之公平價值相近。

(E) 衍生性金融商品：

衍生性金融商品因無活絡市場公開報價，是以採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，衍生性金融商品之公平價值為本公司往來之金融機構所提供。

(F) 應付公司債及長期借款：

以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款及應付公司債為準。

- B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。
- C. 本公司於101年及100年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為(2, 013)仟元及(17, 862)仟元。而以公開報價決定公平價值變動認列為當期(損)益之金額分別為 1, 463仟元及(1, 998)仟元。
- D. 本公司於101年及100年底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為59, 970仟元及 596, 258仟元，金融負債分別為 1, 434, 966仟元及 1, 350, 308仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 653, 873 仟元及 315, 094仟元，金融負債分別為 2, 671, 002元及 2, 029, 091 元。
- E. 本公司101年及100年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 8, 631仟元及 7, 648 仟元，利息費用總額分別為 106, 573仟元及96, 561仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

本公司持有之國內上市(櫃)公司股票，係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。

B. 信用風險：

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值相同。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產因具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該等金融資產。

本公司投資之部份權益商品(以成本衡量之金融資產)無活絡市場，是以預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司 101年12月31日從事之部分長、短期借款，係屬浮動利率之債務，關於浮動利率借款之利率變動，將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，其市場利率增加1%，將增加本公司現金流出26,710仟元。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (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一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表七。
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱附註四、20之說明。

2. 轉投資事項相關資訊：附表八。

3. 大陸投資資訊：附表九。

附表一

愛之味股份有限公司
 資金貸與他人者
 民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際撥貸金額	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)	資金貸與最高限額(註2)
												名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	松田崗休閒育樂公司	其他應收款	250,000	—	—	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,047,723	2,619,307
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	65,000	65,000	—	3.50%	2	銷貨：1,644 廣告費：262,678	營運週轉	—	—	—	1,047,723	
		台富國際公司	其他應收款	54,000	54,000	—	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,047,723	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	13,000	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,047,723	
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	USD 8,625	USD 8,625	USD 7,450	0%~3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 88,621	USD 88,621
2	福星國際(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	USD 500	USD 500	USD 489	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 39,410	USD 39,410
3	愛寶諾國際資源有限公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	USD 2,400	USD 2,400	USD 2,064	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 20,869	USD 20,869
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	14,900	14,900	10,900	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	34,468	275,741
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	98,488	787,903
		耐斯國際開發公司	其他應收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	進貨：4,104	營運週轉	—	—	—	98,488	

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過本公司淨值百分之二十。

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者：
國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。
國內子公司—松田崗休閒育樂公司、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五為限。

註 2. 資金貸與最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。
2. 子公司：(1) 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。
(2) 國內子公司—松田崗休閒育樂公司、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表淨值百分之四十為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

附表二

愛之味股份有限公司
為他人背書保證者
101年12月31日

單位：新台幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	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)
編號	名稱	公司名稱	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,309,654	45,400	33,200	無	0.63%	3,143,168
		台灣第一生化科技 公司	2		622,110	170,000	無	3.25%	
		上海愛之味食品有 限公司	3		43,823 (USD 1,500)	—	無	—	

(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)：對單一企業背書保證之限額：以不超過本公司最近財務報表淨值之25%為限。

(註3)：背書保證最高限額：以不超過本公司最近期財務報表淨值之60%為限。

附表三

愛之味股份有限公司
 期末持有有價證券者
 101年12月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註	
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	市價		
0	愛之味(股)公司	國內股票/宜進實業公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,027	8,347	0.03%	8,347	(註1)	
		股票/三商美邦人壽公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,796	32,248	0.16%	32,248		
		合計					40,595			40,595
		股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	121,204	100.00%	121,204		
		股票/雷鷹保全公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	35,820	100.00%	38,467		
		股票/高野農業生技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,600	77,360	100.00%	77,360		
		股票/愛心屋行銷公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,472	123,564	100.00%	123,564		
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,300	3,039	100.00%	3,039		
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	75,716	599,353	100.00%	599,353		
		股票/愛之味國際(BVI)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	460	13,359	100.00%	13,359		
		股票/愛華國際開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	790	29,782	100.00%	29,782		
		股票/和康通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,448	68,069	99.20%	68,069		
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,413	216,571	96.91%	216,571		
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	33,059	454,794	89.11%	454,794		
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,215	16,475	81.00%	16,475		
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	13,119	104,027	75.83%	104,015		
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	94,081	1,417,014	72.34%	1,424,971		
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,980	25,211	60.00%	25,211		
		股票/愛之味第一生技食品(BVI)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,692	132,226	51.00%	132,226		
		股票/燕京愛之味國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	20,024	50.00%	20,024		
股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,788	93,100	48.98%	97,069				
股票/第一生技開發(BVI)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,700	78,410	48.91%	78,410				

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註	
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價		
0	愛之味(股)公司	股票/國證投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	52,071	47.62%	52,071		
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	70,930	43.44%	70,930		
		股票/耐斯投資開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,800	58,849	36.64%	58,849		
		股票/東台灣資源開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,880	37,067	32.94%	37,067		
		股票/同濟堂醫樂生技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	48,530	30.07%	48,530		
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	44,694	909,804	27.98%	849,478		
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,615	152,546	24.83%	152,546		
		股票/麗科達國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,900	17,667	23.58%	17,667		
		股票/台灣新日化公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	採權益法之長期股權投資	9,972	159,684	20.56%	154,770		
		合計					5,136,550		5,085,871	
		股票/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	備供出售之金融資產—非流動	19,195	99,623	4.62%	99,623	(註1)	
		股票/楷捷國際投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,538	100,000	1.47%	126,762	(註6)	
		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%	91,537	(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	3,942	41,711	0.53%	40,371	(註2)	
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事長相同	以成本衡量之金融資產—非流動	6,750	39,810	15.00%	39,490	(註3)	
		股票/野美國際公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	32,000	2.75%	31,426	(註5)	
		股票/亞太電信公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,575	25,762	0.11%	37,430	(註2)	
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	350	17,940	1.00%	6,492	(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%	24,099	(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%	5,832	(註4)	
股票/啟嘉行銷公司	本公司為其法人監察人	以成本衡量之金融資產—非流動	200	—	13.79%	—				
股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,762	—	19.00%	—				
股票/唐盛國際企管公司	其監察人與本公司董事長相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,128	—	19.00%	—				

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,500	—	2.20%	—	
		普通股小計				376,789			
		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	15,000	150,000	51.72%	150,000	
		私募特別股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	97,500	26.92%	97,500	
		特別股/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	5,750	57,500	63.89%	57,500	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	—	25.00%	—	
		特別股小計				305,000			
		合 計				681,789			

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

(註2): 以被投資公司 101 年第二季會計師查核簽證報表為依據。

(註3): 以被投資公司 101 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註4): 以被投資公司 100 年第四季自結報表為依據。

(註5): 以被投資公司 100 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註6): 如附註四.9 所述, 該投資標的因相對人已於 101 年 12 月提供楷捷股票 4,829,249 股予本公司設質用以保本保證, 加計該已設質股數後, 按被投資公司 101 年度自結報表之每股淨值計算市價為 126,762 仟元。

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 135	20%	USD 135	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	600	USD 60	5.45%	USD 149	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	19.00%	—	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	40	USD 41	57.14%	USD 41	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600	—	35.47%	—	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,320	USD 793	3.56%	USD 625	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	300	USD 238	3.09%	USD 238	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	350	USD 38	—	USD 38	
		股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.49%	USD 96	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	USD 560	10.26%	USD 1,154	
		股票/MAS MEDIA GROUP LTD.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 3,381	4.1%	USD 3,381	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,813	USD 695	95.27%	USD 695	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	947	USD 287	28.71%	USD 287	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40	USD 13	26.67%	USD 13	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,721	USD 2,076	7.33%	USD 1,289	
3	台灣第一生技公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	450	3,447	0.08%	3,447	
		股票/三商美邦人壽公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,230	40,021	0.19%	40,021	
		股票/耐斯投資開發(股)公司—特別股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	9,000	90,000	100%	90,000	
		股票/耐斯資融(股)公司—特別股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	6,000	60,000	100%	60,000	
		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%	—	
		股票/耐斯資融(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,433	34,393	3.79%	31,990	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,945	11,306	27.39%	11,306	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,100	14,006	33.33%	14,006	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,103	141,749	4.45%	141,749	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	349	2,764	2.01%	2,764	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
3	台灣第一 生技 公司	股票/同濟堂醫藥生技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000	29,118	18.04%	29,118	
		股票/愛之味第一生技食品公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,508	127,040	49.00%	127,040	
		股票/第一生技開發(BVI)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,820	81,894	51.09%	81,894	
		股票/香港鈺統食品公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,800	81,268	40.00%	81,268	
4	新加坡愛 寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 8,614	100%	USD 8,614	
5	愛心屋行 銷公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	350	3,494	0.01%	3,494	
		股票/摩幻潛艇數位(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	705	1.58%	705	
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,956	87,754	14.29%	87,754	
6	越南亞太 物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	4	—	4	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	650	15.00%	650	
7	高野農業 生技公司	股票/美樂潔(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	57	600	19.00%	625	
		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	1,200	7,800	0.25%	7,800	
		股票/崗景公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	999	16.67%	999	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	180	1,426	1.04%	1,426	
		股票/台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	530	8,034	0.41%	8,034	
8	雷鷹保全 公司	股票/台灣第一生化科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	15,146	0.77%	15,146	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	121	960	0.70%	960	
9	和康通商 (股)公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	624	4,780	0.11%	4,780	
		股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	717	7,152	0.03%	7,152	
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資-非流動	—	10,000	—	10,000	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
10	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75	705	0.79%	516	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	937	8.00%	—	
		股票/麗景育樂(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.41%	5,857	
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	—	50,000	
		特別股/唐麗文化媒體(股)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	—	40,000	
		特別股/國證投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,600	46,000	—	46,000	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	
		股票/竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40	283	40.00%	283	
股票/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	採權益法之長期股權投資	5,187	28,990	30.52%	28,990			
股票/柏拉弗(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,400	—	24.00%	—			
11	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	591	5,896	0.01%	5,896	
		股票/崗景公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	999	16.67%	999	
		股票/康華生物(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13	175	21.00%	175	
12	雲乳食品科技公司	股票/英泉企業集團(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,870	17,392	5.03%	17,392	
13	愛華國際開發公司	股票/廈門愛健商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	690	USD 936	69.70%	USD 936	
14	和聯通商公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	208	2,074	0.01%	2,074	
15	股票/愛之味第一生技食品(BVI)公司	股票/山東愛之味食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 8,659	100%	USD8,659	

附表四

愛之味股份有限公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表
 民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；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
愛之味(股)公司	松田崗休閒育樂公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	本公司之子公司	50,716	364,676	25,000	234,677 (註1)	—	—	—	—	75,716	599,353
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	本公司之子公司	—	—	4,692	132,226 (註2)	—	—	—	—	4,692	132,226
	新加坡愛寶諾公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	本公司之子公司	13,551	62,600	19,508	392,194 (註3)	—	—	—	—	33,059	454,794
	台灣第一生化科技公司	採權益法之長期股權投資	和園投資等	實質關係人等	103,315	1,568,354	2,066	20,467 (註4)	11,300	243,368	171,807 (註5)	71,661	94,081	1,417,014
台灣第一生化科技公司	愛之味第一生技食品(BVI)公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	本公司之子公司	—	—	4,508	127,040 (註6)	—	—	—	—	4,508	127,040

(註1)：包括本期增購 250,000 仟元及權益法認列投資(損)益(15,323)仟元。

(註2)：包括本期增購 140,325 仟元、權益法認列投資(損)益(5,307)仟元及累積換算調整數(2,792)仟元。

(註3)：包括本期增購 467,300 仟元、權益法認列投資(損)益(25,726)仟元、未按持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整(45,700)仟元及累積換算調整數(3,680)仟元。

(註4)：包括權益法認列投資(損)益 46,584 仟元、投資當年度收取現金股利(20,663)仟元及採權益法評價之被投資公司股權淨值增減(5,454)仟元。

(註5)：包括本期出售沖轉股東權益項目 100 仟元及出售沖轉帳列成本 171,707 仟元。

(註6)：包括本期增購 134,822 仟元、權益法認列投資(損)益(5,100)仟元及累積換算調整數(2,682)仟元。

附表五

愛之味股份有限公司
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	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			
台灣第一生化科技公司	保特三廠-AB棟新建工程	100.3.4	188,573	已付清	德昌營造	無	—	—	—	—	比價後確定合約	使用中	無

附表六

愛之味股份有限公司

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101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(股)公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	713,193	36.78%	月結30天	相當	相當 (註)	應付帳款 42,300	23.51%	
	耐斯國際公司	其董事與本公司 具有二親等內之 親屬關係	進貨	190,565	9.83%	預付部分貨款, 餘款則於貨到隔 月付清	相當	相當	應付帳款 34,831	19.36%	
			銷貨	142,869	4.08%	月結60天	相當	相當	應收票據 39,458 應收帳款 14,182	76.83% 2.44%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	766,504	21.88%	月結45天	相當	相當	應收帳款 162,363	27.97%	
	愛心屋公司	本公司之子公司	銷貨	254,773	7.27%	月結45天	相當	相當	應收帳款 19,678	3.39%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結30天。

附表七

愛之味股份有限公司
 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 101 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	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註 4)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味(股)公司	和康通商公司	本公司之子公司	162,363	5.66	—	—	144,317	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	352,710 (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 216,347 仟元、應收利息 91,544 仟元、應收出售機器設備款 15,117 仟元及應收其他 29,702 仟元。

(註 3): 主要係其他應收款項, 故不適用週轉率之計算。

(註 4): 截至 102 年 3 月 26 日止已收回之金額。

附表八

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 101 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	上期期末	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 (股)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	121,204	(4,188)	(4,188)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	35,820	(2,179)	(4,826)	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	85,452	54,277	8,600	100.00	77,360	(4,630)	(6,072)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	123,564	8,079	8,079	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	13,000	40,000	1,300	100.00	3,039	850	850	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	851,951	601,951	75,716	100.00	599,353	(15,322)	(15,323)	
	愛之味國際(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	13,397	—	460	100.00	13,359	—	—	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,265	—	790	100.00	29,782	207	5,913	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	68,069	6,114	9,125	
	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	216,571	(9,338)	(9,049)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	840,939	373,639	33,059	89.11	454,794	(33,398)	(25,726)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	16,475	1,731	1,402	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	123,165	123,165	13,119	75.83	104,027	(29,951)	(22,706)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,342,939	1,504,238	94,081	72.34	1,417,014	56,506	46,584	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	18,000	18,000	1,980	60.00	25,211	6,961	4,177	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	140,325	—	4,692	51.00	132,226	(10,407)	(5,307)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	20,024	(10,081)	(5,040)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	93,100	(35)	(18)	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	78,605	—	2,700	48.91	78,410	3	2	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	52,071	3,042	1,448	
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	70,930	6,031	2,621		
耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	—	4,800	36.64	58,849	(867)	6,381		
東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,067	1,678	553		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛之味(股)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	48,530	(337)	(101)	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	44,694	27.98	909,804	207,998	56,953	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	152,546	18,658	4,633	
	麗科達國際開發公司	香港	投資業務	16,130	10,215	3,900	23.58	17,667	2,285	775	
	台灣新日化公司	嘉義縣	日用化工品製造	144,836	136,037	9,972	20.56	159,684	74,778	15,223	(註)
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	40	57.14	USD 41	(1)	(1)	
	Enternal Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	600	35.47	—	—	—	
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 478	USD 478	1,320	3.56	USD 793	(USD 1,129)	(USD 85)	
	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 238	(USD 316)	(USD 10)	
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 695	USD 50	USD 48	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 287	(USD 42)	(USD 12)	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 13	(USD 1)	—	
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	7.33	USD 2,076	(USD 1,129)	(USD 175)	
台灣第一生技公司	世界資融公司	台北市	投資顧問	19,450	25,000	1,945	27.39	11,306	(12,497)	(3,912)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,100	33.33	14,006	6,961	2,320	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	7,103	4.45	141,749	207,998	9,251	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,138	3,138	349	2.01	2,764	(29,951)	(603)	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	30,000	30,000	3,000	18.04	29,118	(337)	(61)	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	134,822	—	4,508	49.00	127,040	(10,407)	(5,100)	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	82,099	—	2,820	51.09	81,894	3	1	
香港鈺統食品有限公司	香港	食品業務	81,978	—	2,800	40	81,268	(110)	(44)		

(註)：101年3月因增加持股比例，而由以成本衡量之金融資產變更為採權益法認列之長期股權投資。

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	大陸	食品	USD32,000	USD16,000	—	100.00	USD 8,614	(USD1,145)	(USD1,145)	
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	87,754	18,658	2,665	
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	999	(41)	(7)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,773	1,773	180	1.04	1,426	(29,951)	(311)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	9,360	9,360	530	0.41	8,034	56,506	231	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	30,000	—	1,000	0.77	15,146	56,506	128	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	121	0.70	960	(29,951)	(210)	
松田崗休閒育樂公司	竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	嘉義縣	景觀、室內設計	400	400	40	40.00	283	(11)	(4)	
	聯統開發(股)公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	28,990	(7,731)	(2,360)	
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	120	—	
愛健生命科技公司	崗景公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	999	(41)	(7)	
	康華生物(股)公司	嘉義市	保健食品、買賣	126	126	13	21.00	175	209	44	
愛華國際開發公司	廈門愛健商貿有限公司	廈門	食品	USD 690	—	690	69.70	USD 936	USD 170	USD 206	
愛之味第一生技食品公司	山東愛之味食品科技公司	山東	食品	USD 8,800	—	—	100.00	USD 8,659	(USD 220)	(USD 220)	

附表九

愛之味股份有限公司
赴大陸投資相關資訊彙總表
101年12月31日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資 本 額	投資 方式 (註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	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					
上海愛之味 食品有限公司	食 品	879,435	(三)	81,951 (USD2,822)	464,640 (USD16,000)	—	546,591 (USD18,822)	100%	(二)2. (33,853) (USD -1,145)	250,157 (USD8,614)	無
廈門愛健商 貿有限公司	食 品	28,750 (USD 990)	(三)	4,210 (USD 145)	20,038 (USD 690)	—	24,248 (USD 835)	76.84%	(二)2. 4,013 (USD 136)	29,952 (USD1,031)	無
廈門愛邦商 貿有限公司	日用化工 品	52,272 (USD1,800)	(三)	4,210 (USD 145)	5,808 (USD 200)	—	10,018 (USD 345)	23.58%	(二)2. 614 (USD 21)	14,954 (USD 514)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	17,424 (USD 600)	—	—	17,424 (USD 600)	35.47%	— (註4)	— (註4)	無
山東愛之味 食品科技公 司	食 品	255,552 (USD8,800)	(三)	—	136,256 (USD 4,692)	—	136,256 (USD 4,692)	100%	(二)2. (5,909) (USD -199)	251,473 (USD 8,659)	無

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)	本期期末已處分(含出售、清算、解散、 被併購、破產等)之大陸子公司自台灣 累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算、 解散、被併購、破產等) 之大陸子公司已匯回投資收益
546,591(USD 18,822)	914,760(USD31,500)	3,143,168	—	—
24,248(USD 835)	24,248(USD 835)			
10,018(USD 345)	8,422(USD 290)			
17,424(USD 600)	17,424(USD 600)			
136,256(USD 4,692)	311,018(USD10,710)			

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司，說明如下：

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

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

廈門愛邦商貿公司：係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛邦商貿公司。

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。

(四)其他方式 EX：委託投資

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。

(2) 本公司 101 年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個別財務報表中揭露。

十三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

事先揭露採用國際財務報導準則相關事項依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，另於合併財務報表中揭露。

科目明細表目錄

項 目	頁 次
現金及約當現金明細表	第 81 頁
公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表	第 82 頁
應收票據明細表	第 83 頁
應收票據－關係人明細表	第 84 頁
應收帳款明細表	第 85 頁
應收帳款－關係人明細表	第 86 頁
其他應收款明細表	第 87 頁
其他應收款－關係人明細表	第 88 頁
存貨明細表	第 89 頁
預付款項明細表	第 90 頁
受限制資產-流動明細表	第 91 頁
採權益法之長期股權投資變動明細表	第 92 頁
備供出售之金融資產－非流動變動明細表	第 94 頁
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	第 95 頁
固定資產變動明細表	第 96 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 97 頁
無形資產明細表	第 98 頁
其他資產明細表	第 99 頁
短期借款明細表	第 100 頁
應付短期票券明細表	第 101 頁
應付票據明細表	第 102 頁
應付帳款明細表	第 103 頁
應付帳款－關係人明細表	第 104 頁
應付費用明細表	第 105 頁
其他應付款項明細表	第 106 頁
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動明細表	第 107 頁
應付公司債明細表	第 108 頁
長期借款明細表	第 109 頁
其他負債明細表	第 110 頁
營業收入明細表	第 111 頁
營業成本明細表	第 112 頁
製造費用明細表	第 113 頁
推銷費用明細表	第 114 頁
管理費用明細表	第 115 頁
研發費用明細表	第 116 頁
營業外收入及利益明細表	第 117 頁
營業外費用及損失明細表	第 118 頁

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	現 金	\$116	
	零 用 金	683	
現金小計		<u>\$799</u>	
銀行存款	支票存款	\$12	
	活期存款	425,020	
	外幣存款	43,845	USD 1,510
銀行存款小計		<u>\$468,877</u>	
約當現金	三個月內到期之短期 票券	\$59,970	
約當現金小計		<u>\$59,970</u>	
合 計		<u><u>\$529,646</u></u>	

101年12月31日美元外匯兌換率1:29.04

愛之味股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表
 民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金 融 商 品	摘 要	股數或張數	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
					單 價	總 額	
交易目的金融資產							
宜進實業公司	股 票	1,027		\$9,000	8.13	\$8,347	
三商美邦人壽公司	股 票	1,796		32,130	17.95	32,248	
合 計				<u>\$41,130</u>		<u>\$40,595</u>	

愛之味股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東順興公司	應收貨款	\$4,788	
五高企業公司	應收貨款	3,235	
其 他	(5%以下部份彙計)	3,879	
合 計		\$11,902	
減：備抵呆帳		(193)	
淨 額		\$11,709	

愛之味股份有限公司
 應收票據—關係人明細表
 民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
耐斯國際開發公司	應收貨款	\$39,458	
減：備抵呆帳		(641)	
淨 額		\$38,817	

愛之味股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
捷盟行銷公司	應 收 貨 款	\$52,343	
大 潤 發	應 收 貨 款	39,932	
全聯實業公司	應 收 貨 款	37,215	
家 福 公 司	應 收 貨 款	27,905	
惠康百貨公司	應 收 貨 款	23,568	
遠百企業公司	應 收 貨 款	21,946	
統昶行銷公司	應 收 貨 款	21,360	
其 他	(5%以下部分彙計)	141,939	
合 計		\$366,208	
減：備抵呆帳		(10,096)	
淨 額		\$356,112	

愛之味股份有限公司
 應收帳款－關係人明細表
 民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
和康通商公司	應收貨款	\$162,363	
愛心屋行銷公司	應收貨款	19,678	
愛健生命科學公司	應收貨款	15,057	
耐斯國際開發公司	應收貨款	14,182	
其 他	(5%以下部分彙計)	3,024	
合 計		\$214,304	
減：備抵呆帳		(232)	
淨 額		\$214,072	

愛之味股份有限公司
其他應收款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收保證金	應收乳品保證金	\$13,000	
應收代付款	應收代付款	915	
應收外銷退稅費款	應收外銷退稅費款	844	
應收其他	其 他	3,163	
合 計		\$17,922	

愛之味股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
第一生化科技公司	應收倉儲費、代付款等	\$15,094	
新加坡愛寶諾公司	應收人力支援收入等	8,164	USD 281
其 他	應收服務收入等	4,059	
合 計		\$27,317	

101年12月31日美元外匯兌換率1:29.04

愛之味股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	食品、香料	\$65,389	\$65,221	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	36,690	36,717	
在 製 品	在製食品	59,280	71,096	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	313,919	356,467	
合 計		\$475,278	\$529,501	
減：備抵跌價及呆滯損失		(6,558)	-	
淨 額		\$468,720	\$529,501	

愛之味股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付貨款	\$8,414	
預付所得稅	預付所得稅—上期	274	
	預付所得稅—本期	950	
預付其他	預付保險費及其他等	7,579	
合 計		\$17,217	

愛之味股份有限公司
受限制資產-流動明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
兆豐國際商銀	備 償 戶	\$10,000	

愛之味股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	質押情形
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$114,268	-	\$16,589	-	\$9,653	11,510	100.00	\$121,204	10.53	\$121,204	無
雷鷹保全公司	4,000	40,648	-	62	-	4,890	4,000	100.00	35,820	9.62	38,467	無
高野農業生技公司	5,482	52,289	3,118	31,184	-	6,113	8,600	100.00	77,360	9.00	77,360	無
愛心屋行銷公司	5,472	125,317	-	8,088	-	9,841	5,472	100.00	123,564	22.58	123,564	無
阿里山冷藏流通公司	4,000	(10,811)	1,300	13,850	4,000	-	1,300	100.00	3,039	2.34	3,039	無
愛之味國際(BVI)公司	-	-	460	13,397	-	38	460	100.00	13,359	29.04	13,359	無
松田崗休閒育樂公司	50,716	364,676	25,000	250,000	-	15,323	75,716	100.00	599,353	7.92	599,353	無
愛華國際開發公司	-	-	790	29,782	-	-	790	100.00	29,782	37.70	29,782	無
和康通商公司	6,448	59,633	-	9,230	-	794	6,448	99.20	68,069	10.56	68,069	無
福星國際公司	9,413	204,350	-	31,160	-	18,939	9,413	96.91	216,571	23.01	216,571	無
新加坡愛寶諾公司	13,551	62,600	19,508	467,300	-	75,106	33,059	89.11	454,794	13.76	454,794	無
和聯通商公司	1,215	15,084	-	1,402	-	11	1,215	81.00	16,475	13.56	16,475	無
雲乳食品科技公司	13,119	126,942	-	-	-	22,915	13,119	75.83	104,027	7.93	104,015	無
台灣第一生化科技公司	103,315	1,568,354	2,066	47,465	11,300	198,805	94,081	72.34	1,417,014	15.15	1,424,971	部分質押
愛健生命科學公司	1,980	23,806	-	4,177	-	2,772	1,980	60.00	25,211	12.73	25,211	無
愛之味第一生技食品(BVI)公司	-	-	4,692	140,325	-	8,099	4,692	51.00	132,226	28.18	132,226	無
燕京愛之味國際公司	2,500	25,065	-	-	-	5,041	2,500	50.00	20,024	8.01	20,024	無
和鼎國際開發公司	16,788	92,449	-	668	-	17	16,788	48.98	93,100	5.78	97,069	無
第一生技開發(BVI)公司	-	-	2,700	78,607	-	197	2,700	48.91	78,410	29.04	78,410	無
國證投資開發公司	5,000	48,543	-	3,528	-	-	5,000	47.62	52,071	10.41	52,071	無
和盟流通公司	6,950	68,310	-	2,620	-	-	6,950	43.44	70,930	10.21	70,930	無
耐斯投資開發公司	-	-	4,800	58,849	-	-	4,800	36.64	58,849	12.26	58,849	無
東台灣資源開發公司	5,880	36,652	-	653	-	238	5,880	32.94	37,067	6.30	37,067	無
同濟堂醫藥生技公司	5,000	48,631	-	-	-	101	5,000	30.07	48,530	9.71	48,530	無
耐斯企業公司	43,392	879,198	1,302	58,168	-	27,562	44,694	27.98	909,804	19.01	849,478	無
台富國際公司	8,615	149,605	-	4,664	-	1,723	8,615	24.83	152,546	17.71	152,546	無
麗科達國際開發公司	2,340	17,441	1,560	6,689	-	6,463	3,900	23.58	17,667	4.53	17,667	無
台灣新日化公司	-	-	9,972	160,666	-	982	9,972	20.56	159,684	15.52	154,770	無
劍湖山世界公司	19,195	133,058	-	-	19,195	133,058	-	-	-	-	-	無
合 計		\$4,246,108		\$1,439,123		\$548,681			\$5,136,550		\$5,085,871	
加：沖轉其他應收款		10,811		-		10,811			-		-	
淨 額		\$4,256,919		\$1,439,123		\$559,492			\$5,136,550		\$5,085,871	

說明：1. 被投資公司市價及股權淨值：係根據 101 年度經會計師查核簽證之財務報表計算股權淨值。

2. 本期增加 1,439,123 仟元之內容如下：

增 購	\$1,070,981
權益法認列投資收益	164,718
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動	57,984
累積換算調整數	603
以成本衡量之金融資產重分類轉入	144,837
合 計	<u>\$1,439,123</u>

3. 本期減少 559,492 仟元之內容如下：

權益法認列投資損失	\$103,456
權益法現金股利	39,347
累積換算調整數	24,125
未按持股比例認列長期股權投資	4,421
依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動	77,568
轉至備供出售之金融資產	127,957
出售長期投資沖轉股東權益項目	100
出 售	171,707
長期投資貸餘沖銷	10,811
合 計	<u>\$559,492</u>

4. 茲將 101 年 12 月 31 日採權益法之長期投資之取得成本與權益法核計分別如下：

被 投 資 公 司	取 得 成 本	權 益 法 評 價	其 他	合 計
愛寶諾國際資源公司	\$377,745	(\$268,721)	\$12,180	121,204
雷鷹保全公司	45,409	(6,982)	(2,607)	35,820
高野農業生技公司	85,452	(7,919)	(173)	77,360
愛心屋公司	40,023	84,233	(692)	123,564
阿里山冷藏流通公司	13,000	(10,015)	54	3,039
愛之味國際(BVI)公司	13,397	-	(38)	13,359
松田崗休閒育樂公司	851,951	(246,555)	(6,043)	599,353
和康通商公司	66,245	3,611	(1,787)	68,069
福星國際公司	295,682	(128,152)	49,041	216,571
新加坡愛寶諾公司	840,939	(231,439)	(154,706)	454,794
和聯通商公司	12,665	4,046	(236)	16,475
愛華國際開發公司	23,265	5,913	604	29,782
雲乳食品科技公司	123,165	(18,616)	(522)	104,027
台灣第一生化科技公司	1,342,939	124,777	(50,702)	1,417,014
愛健生命科學公司	18,000	9,474	(2,263)	25,211
愛之味第一生技食品(BVI)公司	140,325	(5,308)	(2,791)	132,226
燕京愛之味國際公司	25,000	(4,976)	-	20,024
和鼎國際公司	201,836	(104,324)	(4,412)	93,100
第一生技開發(BVI)公司	78,605	1	(196)	78,410
國證投資開發(股)公司	50,000	18,989	(16,918)	52,071
和盟流通公司	69,518	979	433	70,930
耐斯投資開發公司	48,000	6,381	4,468	58,849
東台灣資源開發公司	58,800	(19,678)	(2,055)	37,067
同濟堂醫藥生技	50,000	(2,739)	1,269	48,530
耐斯企業公司	617,192	264,008	28,604	909,804
台富國際公司	72,970	79,357	219	152,546
麗科達國際開發公司	16,130	7,138	(5,601)	17,667
台灣新日化公司	144,836	15,224	(376)	159,684
合 計	<u>\$5,723,089</u>	<u>(\$431,293)</u>	<u>(\$155,246)</u>	<u>\$5,136,550</u>

愛之味股份有限公司
備供出售之金融資產－非流動變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值		
劍湖山世界(股)公司	-	\$ -	19,195	\$127,957	-	\$28,334	19,195	\$99,623	部分質押	

說明：1. 本期增加 127,957仟元，係採權益法之長期股權投資重分類轉入。

2. 本期減少28,334仟元，係評價調整。

愛之味股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值		
普通股：										
楷捷國際投資公司	1,538	\$100,000	-	\$ -	-	\$ -	1,538	\$100,000	無	
耐斯資融公司	-	-	6,950	99,981	-	-	6,950	99,981	無	
三商美邦人壽(股)公司	-	-	2,601	46,509	2,601	46,509	-	-	無	
環華證券金融公司	3,942	41,711	-	-	-	-	3,942	41,711	無	
東台灣文創產業開發公司	6,750	39,810	-	-	-	-	6,750	39,810	無	
野美國際開發(股)公司	4,000	32,000	-	-	-	-	4,000	32,000	無	
亞太電信股份有限公司	3,575	25,762	-	-	-	-	3,575	25,762	無	
統一證券投資信託公司	350	17,940	-	-	-	-	350	17,940	無	
唐麗文化媒體公司	2,200	13,945	-	-	-	-	2,200	13,945	無	
普實創業投資公司	564	5,640	-	-	-	-	564	5,640	無	
啟嘉行銷公司	200	-	-	-	-	-	200	-	無	
愛寶諾國際開發公司	3,762	-	-	-	-	-	3,762	-	無	
唐盛國際企管顧問公司	2,128	-	-	-	-	-	2,128	-	無	
亞哥育樂公司	1,500	-	-	-	-	-	1,500	-	無	
台灣新日化公司	7,910	136,037	400	8,800	8,310	144,837	-	-	無	
普通股小計		\$412,845		\$155,290		\$191,346		\$376,789		
特別股：										
唐麗文化媒體公司	15,000	\$150,000	-	\$ -	-	\$ -	15,000	\$150,000	無	
劍湖山世界公司－私募	15,000	97,500	-	-	-	-	15,000	97,500	無	
松田崗休閒育樂公司	5,750	57,500	-	-	-	-	5,750	57,500	無	
耐斯國際開發公司	3,000	-	-	-	-	-	3,000	-	無	
特別股小計		\$305,000		\$ -		\$ -		\$305,000		
合 計		\$717,845		\$155,290		\$191,346		\$681,789		

說明：1. 本期增加 155,290 仟元，係本期增加投資 155,290 仟元。

2. 本期減少 191,346 仟元，係本期出售 8,585 仟元、重分類轉至採權益法之長期股權投資 144,837 仟元及交易目的之金融資產 37,924 仟元。

愛之味股份有限公司
 固定資產變動明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
成 本：						
土 地	\$237,756	\$ -	\$ -	\$237,756	部份提供作借款之擔保	
房屋及建築	737,425	57,572	3,957	791,040	部份提供作借款之擔保	
機器設備	669,763	3,738	4,986	668,515	無	
運輸設備	55,546	414	3,344	52,616	無	
其他設備	461,977	6,530	2,320	466,187	無	
未完工程	1,457	20,800	7,066	15,191	無	
預付設備款	3,662	83,872	35,839	51,695	無	
小 計	\$2,167,586	\$172,926	\$57,512	\$2,283,000		
重估增值：						
土 地	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410	部份提供作借款之擔保	
小 計	\$310,410	\$ -	\$ -	\$310,410		
合 計	\$2,477,996	\$172,926	\$57,512	\$2,593,410		

- 說明：1. 本期增加 172,926 仟元，包括本期增購 104,421 仟元、利息資本化 251 仟元、出租資產轉入 46,458 仟元及重分類增加 21,796 仟元。
2. 本期減少 57,512 仟元，包括出售及報廢沖銷 14,607 仟元、轉至出租資產 5,970 仟元及轉至閒置資產 15,139 仟元重分類減少 21,796 仟元。

愛之味股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$342,459	\$65,365	\$2,088	\$405,736	
機器設備	586,957	19,793	4,823	601,927	
運輸設備	45,160	3,176	2,889	45,447	
其他設備	357,053	20,962	2,314	375,701	
合 計	<u>\$1,331,629</u>	<u>\$109,296</u>	<u>\$12,114</u>	<u>\$1,428,811</u>	

- 說明：1. 本期增加 109,296千元，係出租資產重分類轉入39,503千元及本期提列折舊數69,793千元，分別帳列推一折舊 934千元，管一折舊25,141千元、研一折舊 2,994千元、製一折舊37,663千元、其他應收款 3,061千元。
2. 本期減少12,114千元，係出售及報廢沖轉數。

愛之味股份有限公司

無形資產明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
電腦軟體	\$19,917	\$ -	\$ -	\$19,917	
減：累計攤銷	(7,967)	-	(3,983)	(11,950)	
合 計	\$11,950	\$ -	(\$3,983)	\$7,967	

說明：本期減少 3,983仟元，係本期攤銷數，帳列管-各項攤銷。

愛之味股份有限公司
其他資產明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
出租資產			
土 地	出租土地	\$503,313	
房屋及建築	出租廠房	193,199	
機械設備	出租機械	376,275	
其他設備	出租設備	13,813	
合 計		<u>\$1,086,600</u>	
減：累計折舊		(427,666)	
累計減損		(9,000)	
淨 額		<u>\$649,934</u>	
閒置資產			
土 地	閒置土地	\$87,963	
房屋及建築	閒置廠房	6,749	
機械設備	閒置機械	59,764	
其他設備	閒置設備	21,338	
小 計		<u>\$175,814</u>	
減：累計折舊		(67,987)	
淨 額		<u>\$107,827</u>	
存出保證金	其 他	\$4,112	
遞延費用	廣告製片費、聯貸案費用等	40,042	
遞延所得稅資產	退休金費用等暫時性差異	266,294	
其他資產－其他	待開發之營建用地	192,509	
	待規劃之業務用地	34,813	
		<u>\$227,322</u>	
受限制資產－非流動	長期受質押之存款	\$175,008	
合 計		<u><u>\$1,470,539</u></u>	

愛之味股份有限公司
短期借款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
合作金庫	信用借款	\$60,000	1011227-1021227	\$60,000	無	
台灣銀行	信用借款	60,000	1011005-1020103	60,000	無	
土地銀行	信用借款	30,000	1011017-1020117	175,000	無	
元大銀行	信用借款	60,000	1011217-1020315	60,000	無	
第一銀行	信用借款	40,000	1011226-1020326	60,000	無	
開發工銀	信用借款	90,000	1011203-1020227	100,000	無	
彰化銀行	信用借款	30,000	1011226-1020326	30,000	無	
中國信託	信用借款	100,000	1011224-1020226	100,000	無	
日盛銀行	信用借款	100,000	1011221-1020321	100,000	無	
小 計		<u>\$570,000</u>				
台中商銀	抵押借款	\$50,000	1011218-1021218	135,000	土地及建物	
兆豐銀行	抵押借款	50,000	1011123-1020522	120,000	銀行存款	
小 計		<u>\$100,000</u>				
合 計		<u>\$670,000</u>				
期末利率區間		<u>1.783%-2.15%</u>				

愛之味股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契 約 期 限	發 行 金 額	票 券 折 價	帳 面 價 值	抵 押 或 擔 保
融資性商業本票	兆豐票券	1011126-1020125	\$50,000	\$90	\$49,910	
	中華票券	1011221-1020220	80,000	173	79,827	
	合 計		<u>\$130,000</u>	<u>\$263</u>	<u>\$129,737</u>	
	利率區間				<u>1.738%~1.838%</u>	

愛之味股份有限公司
應付票據明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
統一實業公司	貨 款 票 據	\$19,332	
福盛製罐公司	貨 款 票 據	13,912	
台灣玻璃工業公司	貨 款 票 據	6,176	
宏全國際公司	貨 款 票 據	5,028	
其 他	(5%以下部分彙計)	31,875	
合 計		\$76,323	

愛之味股份有限公司
應付帳款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
隆育公司	應付貨款	\$21,992	
福懋油脂公司	應付貨款	9,903	
統一實業公司	應付貨款	7,967	
吳土埤	應付貨款	7,468	
永進泰國際公司	應付貨款	5,284	
其 他	(5%以下部分彙計)	47,841	
合 計		\$100,455	

愛之味股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣第一生化科技公司	應付貨款	\$42,300	
耐斯國際開發公司	應付貨款	34,831	USD 1,166
雲乳食品科技公司	應付貨款	1,846	
高野農業生技公司	應付貨款	507	
合 計		\$79,484	

101年12月31日美元外匯兌換率1:29.04

愛之味股份有限公司
應付費用明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付佣金	應付佣金	\$86,784	
應付薪獎	應付薪獎	46,609	
應付運費	應付運費	13,603	
應付廣告費	應付廣告費	10,951	
應付其他	應付雜費等	34,908	
合 計		\$192,855	

愛之味股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款	應付設備款	\$38,690	
應付營業稅	應付營業稅	4,654	
應付銷退款	應付銷退款	2,663	
代收 款	代扣勞健保、稅款	1,679	
其 他	其 他	602	
合 計		\$48,288	

愛之味股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動明細表
 民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘 要	股數或張數	面 值	總 額	利 率	公 平 價 值		備 註
						單 價	總 額	
嵌入式衍生性商品	國內第一次有擔保可轉換公司債	-	\$ -	-	-	-	\$36,190	
	國內第二次無擔保可轉換公司債	-	-	-	-	-	10,249	
	合 計						<u>\$46,439</u>	

愛之味股份有限公司
應付公司債明細表
民國 101 年 12 月 31 日

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已轉換(贖回)數額	期末餘額	應付公司債折價	帳面價值			
國內第一次有擔保轉換公司債	台新國際商銀	100.5.11	-	票面利率0%	\$1,100,000	\$ -	\$1,100,000	\$35,830	\$1,064,170	註	活期存款	
國內第二次無擔保轉換公司債	台新國際商銀	100.5.12	-	票面利率0%	300,000	(37,200)	262,800	21,741	241,059	註	無	
合計					<u>\$1,400,000</u>	<u>(\$37,200)</u>	<u>\$1,362,800</u>	<u>\$57,571</u>	<u>\$1,305,229</u>			
減：一年內到期部分									-			
總計									<u>\$1,305,229</u>			

註：詳細償還辦法請參閱財務報告附註四.21應付公司債之說明。

愛之味股份有限公司
長期借款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	抵 押 或 擔 保	備 註
台銀等11家聯貸銀行—甲項	抵押借款	\$1,200,000	1011031-1061031	土地及建物、股票 及銀行存款	
土地銀行	抵押借款	199,778	1010525-1040525	土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	62,222	1010827-1040827	出租土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	240,000	1010827-1060827	出租土地及建物	
合作金庫	抵押借款	162,300	970926-1020926	土地及建物	
台中商銀	抵押借款	34,234	1001221-1041221	土地及建物	
高雄銀行	抵押借款	89,574	1000526-1050526	土地	
高雄銀行	信用借款	20,316	1000526-1030526	無	
合 計		\$2,008,424			
減：未攤銷折價		(7,422)			
減：一年內到期長期負債		(332,064)			
長 期 借 款		<u>\$1,668,938</u>			
期末利率區間		<u>2.30%-3.08%</u>			

愛之味股份有限公司
其他負債明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債	依精算報告提列退休金 負債	\$246,859	
存入保證金	租賃押金、工程保證金	\$974	
遞延貸項	聯屬公司間未實現銷貨 利益	\$12,603	
	聯屬公司間未實現處分 長投利益	3,863	
	聯屬公司間未實現處分 損益	65,204	
小 計		\$81,670	
合 計		\$329,503	

愛之味股份有限公司

營業收入明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(仟打)	金 額	備 註
飲料類	7,081	\$1,220,774	
傳統類	2,968	1,147,113	
乳品類	1,057	318,617	
甜點類	3,008	711,764	
其他類	60	164,466	
小 計		\$3,562,734	
出售原、物料收入		7,190	
代銷收入		783	
合 計		\$3,570,707	
減：銷貨退回		(64,284)	
銷貨折讓		(2,760)	
淨 額		\$3,503,663	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表
民國101年 1月 1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度
期初存料	\$87,068
加：本期進料	405,787
減：期末存料	65,389
出 售	7,260
其他減項-報廢	369
領用轉費用	140
其他減項-轉製成品等	3,525
耗用原料	\$416,172
期初存料	\$31,261
加：本期進料	435,343
減：期末存料	36,690
出 售	26,460
其他減項-報廢	1,231
領用轉費用	6,305
其他減項-轉製成品等	8,042
耗用物料	\$387,876
直接人工	\$65,583
製造費用	161,492
製造成本	\$1,031,123
加：期初在製品	57,039
減：期末在製品	59,280
領用轉費用	4
其他減項-報廢等	278
製成品成本	\$1,028,600
加：期初製成品	335,767
外購製成品	1,098,018
存貨盤盈	554
其他加項-原物料轉入等	11,567
減：期末製成品	313,919
存貨盤損	391
領用轉費用	18,558
其他減項-報廢損失	21,987
出售製成品成本	\$2,119,651
成本調整項目	
其他加減項-價差調整	1,441
產銷成本	\$2,121,092
出售原料成本	7,260
出售物料成本	26,460
沖銷出售原物料成本	-26,870
銷貨成本	\$2,127,942
存貨盤損(盈)	-163
少分攤固定製造費用	3,024
存貨報廢損失	23,865
存貨跌價損失(回升利益)	694
下腳收入	-540
營業成本	\$2,154,822

愛之味股份有限公司
製造費用明細表
民國101年 1月 1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度
間接人工	\$30,685
租金支出	93
文具用品	132
旅 費	712
郵 電 費	103
修 繕 費	11,255
水電瓦斯費	20,610
保 險 費	3,386
燃 料 費	29,803
稅 捐	1,949
折 舊	37,663
伙 食 費	1,411
職工福利	597
什項購置	240
退 休 金	2,398
交 通 費	64
訓 練 費	120
勞 務 費	669
交 際 費	127
書報雜誌	3
其他支出	22,496
未分攤製造費用	-3,024
合 計	\$161,492

愛之味股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國101年 1月 1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度
薪資支出	\$63,166
租金支出	1,063
文具用品	285
旅 費	5,754
運 費	101,261
郵 電 費	1,118
修繕費	805
廣 告 費	328,149
水電瓦斯費	549
保 險 費	5,930
交 際 費	1,499
捐 贈	1,472
稅 捐	39,569
折 舊	934
各項攤銷	27
伙食費	2,272
職工福利	1,031
佣金支出	511,833
訓練費	513
退休金	5,100
勞務費	2,860
什項購置	965
交通費	4,192
出口費用	2,723
書報雜誌	35
其他費用	13,655

合 計	\$1,096,760
	=====

愛之味股份有限公司
 管理費用明細表
 民國101年 1月 1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度
薪資支出	\$75,862
租金支出	1,711
文具用品	197
旅 費	2,494
郵 電 費	915
修 繕 費	7,222
廣 告 費	28
水電瓦斯費	2,411
保 險 費	7,199
交 際 費	6,103
捐 贈	10,518
稅 捐	3,367
折 舊	25,141
各項攤銷	6,343
伙 食 費	2,539
職工福利	1,304
訓 練 費	124
退 休 金	7,168
勞 務 費	9,486
什項購置	1,145
交 通 費	1,616
書報雜誌	54
其他費用	17,321

合 計	\$190,268
	=====

愛之味股份有限公司

研發費用明細表

民國101年 1月 1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度
薪資支出	\$14,694
租金支出	3,798
文具用品	61
旅 費	464
郵 電 費	76
修 繕 費	147
水電瓦斯費	1,423
保 險 費	1,497
交 際 費	349
捐 贈	221
稅 捐	24
折 舊	2,994
伙 食 費	539
職工福利	235
研究發展費	2,625
訓 練 費	78
退 休 金	1,163
勞 務 費	940
什項購置	264
交 通 費	89
書報雜誌	35
權利金	190
其他費用	10,804

合 計	\$42,710
	=====

愛之味股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入	銀行存款之利息收入等	\$8,631	
權益法認列之投資收益	權益法認列被投資公司 之投資收益	61,262	
股利收入	獲配現金股利	3,162	
處分投資利益	處分投資利益	72,260	
租賃收入	租賃收入	38,994	
金融資產評價利益	股票評價利益	1,463	
什項收入	服務收入	23,711	
	出售廢鐵、紙箱等收入	1,149	
	呆帳轉回收入	2,251	
	已實現處分資產利益	4,450	
	行銷推廣費收入等	8,395	
合 計		\$225,728	

愛之味股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用	金融機構貸款利息支出 等	\$106,573	
金融負債評價損失	可轉債賣回權及買回權 評價損失淨額	2,013	
什項支出	租賃成本	25,593	
	服務成本	16,744	
	報廢固定及出租資產損 失	2,307	
	補繳回收處理費	23,035	
	其 他	866	
合 計		\$177,131	