

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 103 年及 102 年第 2 季

愛之味股份有限公司

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

項	目	頁 次
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、會計師核閱報告		3
四、合併資產負債表		4
五、合併綜合損益表		5
六、合併權益變動表		6
七、合併現金流量表		7
八、合併財務報告附註		
(一)	公司沿革	8
(二)	通過財務報告之日期及程序	8
(三)	新發佈及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)	重大會計政策之彙總說明	12~17
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	17
(六)	重要會計項目之說明	17~51
(七)	關係人交易	51~56
(八)	質押之資產	56
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	57~58
(十)	重大之災害損失	58
(十一)	重大之期後事項	58
(十二)	其 他	58~65
(十三)	附註揭露事項	66
1.	重大交易事項相關資訊	67~78
2.	轉投資事業相關資訊	79~81
3.	大陸投資資訊	82~84
(十四)	部門資訊	85~87

會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為 4,783,864 仟元及 3,869,047 仟元，各占合併資產總額之 33.67%及 28.78%，負債總額分別為 932,110 仟元及 850,242 仟元，各占合併負債總額之 11.77%及 11.94%；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為(167,330)仟元、(2,512)仟元與(275,122)仟元及(34,238)仟元，各占合併綜合損益總額之 93.05%、6.02%與 81.29%及 265.78%。

如合併財務報告附註六(八)所述，愛之味股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 1,874,712 仟元及 2,052,046 仟元，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日關於採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為(3,516)仟元、(1,962)仟元、(14,124)仟元及 27,141 仟元，暨附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

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

如合併財務報告附註三所述，愛之味股份有限公司及其子公司於民國 103 年 4 月 1 日改變會計政策，將投資性不動產後續改以公允價值模式衡量，並追溯重編民國 102 年第 2 季之合併財務報表。隨附經查核民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表亦比照追溯重編。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

黃 鈴 雯



會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 103 年 8 月 11 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6月30日、102年12月31日、
民國102年6月30日及102年1月1日

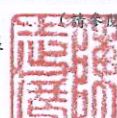
單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	103年6月30日 (經核閱)		102年12月31日 (重編後並經查核)		102年6月30日 (重編後並經核閱)		102年1月1日 (重編後並經查核)		代碼	負債及股東權益	附註	103年6月30日 (經核閱)		102年12月31日 (重編後並經查核)		102年6月30日 (重編後並經核閱)		102年1月1日 (重編後並經查核)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產																					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$1,382,063	10	\$1,638,477	12	\$1,421,236	12	\$1,651,637	13	2100	短期借款	六(十九)	\$1,387,500	10	\$920,000	7	\$702,500	5	\$752,900	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融六(二)		41,055	-	53,731	-	40,496	-	108,562	1	2110	應付短期票券	六(二十)	196,814	1	134,910	1	132,752	1	170,700	1
	資產-流動										2120	透過損益按公允價值衡量之金六(二)		-	-	13,063	-	12,590	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	57,085	-	48,912	-	64,069	-	86,518	1		融負債-流動									
1160	應收票據-關係人淨額	七	45,740	-	25,077	-	43,085	-	39,493	-	2150	應付票據		224,436	2	140,644	1	266,851	2	165,150	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	700,448	5	453,981	3	742,622	6	638,287	5	2170	應付帳款		307,759	2	140,915	1	238,453	2	188,811	1
1180	應收帳款-關係人淨額	七	16,582	-	19,231	-	20,585	-	18,956	-	2200	其他應付款	六(二十一)	375,483	3	333,387	2	303,234	2	368,942	3
1200	其他應收款	六(五)	117,511	1	114,890	1	36,586	-	45,507	-	2230	當期所得稅負債		2,592	-	7,188	-	22,524	-	10,231	-
1210	其他應收款-關係人	七	385,079	3	383,063	3	248,371	2	46,453	-	2250	負債準備-流動	六(二十二)	15,353	-	14,475	-	13,263	-	15,410	-
1220	當期所得稅資產		3,639	-	3,944	-	1,118	-	1,241	-	2310	預收款項		681	-	5,573	-	1,588	-	1,068	-
130X	存貨	六(六)	730,434	5	713,421	5	849,969	6	629,426	5	2320	一年或一營業週期內到期長期六(二十三)		675,553	5	861,364	7	747,678	6	463,702	4
1410	預付款項	六(七)	142,870	1	103,749	1	42,667	-	42,657	-		負債									
1476	其他金融資產-流動	六(十八)	259,621	2	111,050	1	115,050	1	127,929	1											
11XX	流動資產合計		\$3,882,127	27	\$3,669,526	26	\$3,625,854	27	\$3,436,666	26	21XX	流動負債合計		\$3,186,171	23	\$2,571,519	19	\$2,441,433	18	\$2,136,914	17
非流動資產																					
1523	備供出售金融資產-非流動	六(九)	\$161,788	1	\$154,052	1	\$162,688	1	\$245,276	2	2500	透過損益按公允價值衡量之金六(二)		\$43,700	-	\$50,600	-	\$35,100	-	\$46,439	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(十)	752,226	5	740,120	5	621,239	5	544,512	4	2530	融負債-非流動									
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	六(十一)	506,000	4	506,000	4	476,000	4	446,000	3	2540	應付公司債	六(二十四)	907,638	6	895,782	6	884,082	7	1,305,229	10
1550	採用權益法之投資	六(八)	1,874,712	14	1,866,926	14	2,052,046	15	2,014,108	16	2570	長期借款	六(二十五)	3,348,485	24	3,470,935	26	3,307,593	25	2,768,345	21
1600	不動產、廠房及設備	六(十二)	4,750,401	34	4,363,669	32	4,060,350	31	3,774,114	30	2635	遞延所得稅負債		127,292	1	127,195	1	112,800	1	119,174	1
1760	投資性不動產淨額	六(十三)	1,664,191	12	1,936,788	15	1,877,215	14	1,867,043	15	2645	特別股負債-非流動	六(二十六)	22,500	-	22,500	-	22,500	-	22,500	-
1780	無形資產	六(十四)	38,294	-	40,730	-	24,473	-	29,037	-	2640	應計退休金負債		283,432	2	285,745	2	315,590	2	326,754	3
1840	遞延所得稅資產		315,885	2	312,315	2	306,432	2	310,688	2	2645	存入保證金		2,030	-	5,305	-	2,079	-	4,982	-
1920	存出保證金	六(十五)	55,773	-	60,722	-	11,764	-	12,251	-	25XX	非流動負債合計		\$4,735,077	33	\$4,858,062	35	\$4,679,744	35	\$4,593,423	35
1980	其他金融資產-非流動	六(十八)	10,030	-	10,023	-	10,039	-	175,008	1	2XXX	負債總計		\$7,921,248	56	\$7,429,581	54	\$7,121,177	53	\$6,730,337	52
1985	長期預付租金	六(十六)	155,660	1	161,762	1	160,344	1	154,641	1											
1990	其他非流動資產-其他	六(十七)	39,638	-	38,138	-	53,308	-	41,204	-											
15XX	非流動資產合計		\$10,324,598	73	\$10,191,245	74	\$9,815,898	73	\$9,613,882	74	歸屬於母公司業主之權益										
股本																					
3110	普通股股本	六(二十八)	\$4,976,893	36	\$4,976,893	36	\$4,976,893	38	\$4,976,893	38	3110	普通股股本	六(二十八)	\$4,976,893	36	\$4,976,893	36	\$4,976,893	38	\$4,976,893	38
3200	資本公積	六(二十九)	339,826	2	288,197	2	284,330	2	260,206	2	3200	資本公積	六(二十九)	339,826	2	288,197	2	284,330	2	260,206	2
	保留盈餘										3310	法定盈餘公積	六(三十)	10,694	-	10,694	-	10,694	-	7,730	-
3310	法定盈餘公積	六(三十)	547,824	4	154,477	1	154,477	1	93,685	1	3320	特別盈餘公積	六(三十)	547,824	4	154,477	1	154,477	1	93,685	1
3320	特別盈餘公積	六(三十)	-277,171	-2	393,347	3	439,262	3	500,573	4	3350	未分配盈餘	六(三十一)	-277,171	-2	393,347	3	439,262	3	500,573	4
3350	未分配盈餘	六(三十一)	-84,854	-1	-64,181	-	-72,235	-1	-48,877	-	3400	其他權益	六(三十二)	-84,854	-1	-64,181	-	-72,235	-1	-48,877	-
3400	其他權益	六(三十二)	-100,582	-1	-100,582	-2	-100,582	-1	-100,582	-2	3500	庫藏股票	六(三十二)	-100,582	-1	-100,582	-2	-100,582	-1	-100,582	-2
31XX	母公司業主權益合計		\$5,412,630	38	\$5,658,845	40	\$5,692,839	42	\$5,689,628	43											
36XX	非控制權益	六(三十三)	872,847	6	772,345	6	627,736	5	630,583	5											
3XXX	權益總計		\$6,285,477	44	\$6,431,190	46	\$6,320,575	47	\$6,320,211	48											
1XXX	資產總計		\$14,206,725	100	\$13,860,771	100	\$13,441,752	100	\$13,050,548	100	1XXX	負債及權益總計		\$14,206,725	100	\$13,860,771	100	\$13,441,752	100	\$13,050,548	100

董事長：陳哲芳



經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國103年及102年4月1日至6月30日與
民國103年及102年1月1日至6月30日
< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	103. 4.1~6.30			102. 4.1~6.30			103. 1.1~6.30			102. 1.1~6.30		
			金 額	%		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
4000	營業收入	六(三十四)	\$1,103,520	100		\$1,130,640	100		\$1,956,775	100		\$2,017,125	100	
5000	營業成本	六(六)	770,485	70		776,268	69		1,405,180	71		1,383,481	68	
5900	營業毛利(毛損)		\$333,035	30		\$354,372	31		\$551,595	29		\$633,644	32	
	營業費用													
6100	推銷費用		341,836	30		271,612	24		619,104	32		475,144	24	
6200	管理費用		95,451	9		68,480	6		174,514	9		146,163	7	
6300	研究費用		9,512	1		11,263	1		21,084	1		21,505	1	
6000	營業費用合計		\$446,799	40		\$351,355	31		\$814,702	42		\$642,812	32	
6900	營業淨利(淨損)		\$-113,764	-10		\$3,017	-		\$-263,107	-13		\$-9,168	-	
	營業外收入及支出													
7010	其他收入	六(三十五)	\$12,765	1		\$11,518	2		\$22,768	1		\$29,801	1	
7020	其他利益及損失	六(三十六)	8,742	1		4,215	-		16,697	1		41,992	1	
7050	財務成本	六(三十八)	-44,922	-4		-40,566	-4		-86,248	-4		-78,273	-4	
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		3,379	-		10,671	1		8,073	-		32,947	2	
7000	營業外收入及支出合計		\$-20,036	-2		\$-14,162	-1		\$-38,710	-2		\$26,467	-	
7900	稅前淨利(淨損)		\$-133,800	-12		\$-11,145	-1		\$-301,817	-15		\$17,299	-	
7950	所得稅費用(利益)	六(三十九)	21,373	2		-4,832	-		10,015	1		9,671	-	
8200	本期淨利(淨損)		\$-155,173	-14		\$-6,313	-1		\$-311,832	-16		\$7,628	-	
	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		\$-30,791	-3		\$13,749	2		\$-13,691	-1		\$50,873	2	
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		8,576	2		-19,066	-2		7,735	1		-56,826	-3	
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額		-6,895	-1		-12,633	-1		-22,197	-1		-5,806	-	
8399	與其他綜合損益組成部分相關之六(三十九)所得稅		-4,452	-		17,484	2		-1,531	-		8,751	-	
8300	其他綜合損益(淨額)		\$-24,658	-2		\$-35,434	-3		\$-26,622	-1		\$-20,510	-1	
8500	本期綜合損益總額		\$-179,831	-16		\$-41,747	-4		\$-338,454	-17		\$-12,882	-1	
	淨利(損)歸屬於：													
8610	母公司業主(淨利/損)		\$-140,545	-13		\$-16,226	-2		\$-276,179	-14		\$2,445	-	
8620	非控制權益(淨利/損)		-14,628	-1		9,913	1		-35,653	-2		5,183	-	
8600	合 計		\$-155,173	-14		\$-6,313	-1		\$-311,832	-16		\$7,628	-	
	本期綜合損益總額歸屬於：													
8710	母公司業主(淨利/損)		\$-160,071	-14		\$-51,781	-5		\$-296,479	-15		\$-20,913	-1	
8720	非控制權益(淨利/損)		-19,760	-2		10,034	1		-41,975	-2		8,031	-	
8700	合 計		\$-179,831	-16		\$-41,747	-4		\$-338,454	-17		\$-12,882	-1	
	基本每股盈餘													
9750	基本每股盈餘	六(四十)	\$-0.29			\$-0.03			\$-0.57			\$0.01		
9850	稀釋每股盈餘	六(四十)	\$-0.29			\$-0.03			\$-0.57			\$0.01		

董事長： 陳哲芳

(請參閱合併財務報告附註)
經理人： 陳志展

會計主管： 張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國103年1月1日至103年6月30日及
民國102年1月1日至102年6月30日
<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益								其 他 權 益 項 目				
	股 本			資 本 公 積	保 留 盈 餘			國 外 營 運 機 構 財 務	備 供 出 售 金 融	庫 藏 股	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
	普 通 股 本	特 別 股	待 分 配 股 票 股 利		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	報 表 換 算 之 兌 換 差 額	資 產 未 實 現 (損) 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)	-	-	-	-	-	-	\$2,445	-	-	-	\$5,183	\$7,628	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	\$47,225	\$-70,583	-	2,848	-20,510	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$2,445	\$47,225	\$-70,583	-	\$8,031	\$-12,882	
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	-	-	-	\$88,100	-	-	-	-	-	-	-	\$88,100	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-170	-	-	-	-	-	-	-	-170	
其他資本公積變動數	-	-	-	-63,891	-	-	-	-	-	-	-	-63,891	
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	85	-	-	-	-	-	-	\$-85	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,793	-10,793	
102.6.30餘額	\$4,976,893	-	-	\$284,330	\$10,694	\$154,477	\$439,262	\$27,703	\$-99,938	\$-100,582	\$627,736	\$6,320,575	
103.1.1餘額	\$4,976,893	-	-	\$288,197	\$10,694	\$154,477	\$-211,270	\$37,055	\$-101,236	\$-100,582	\$769,787	\$5,824,015	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	604,617	-	-	-	2,558	607,175	
期初重編後餘額	\$4,976,893	-	-	\$288,197	\$10,694	\$154,477	\$393,347	\$37,055	\$-101,236	\$-100,582	\$772,345	\$6,431,190	
盈餘指撥及分配：													
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	393,347	-393,347	-	-	-	-	-	
合 計	-	-	-	-	-	\$393,347	\$-393,347	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$-276,179	-	-	-	\$-35,653	\$-311,832	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	\$-11,130	\$-9,170	-	-6,322	-26,622	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-276,179	\$-11,130	\$-9,170	-	\$-41,975	\$-338,454	
其他資本公積變動數	-	-	-	\$-16,499	-	-	-	-	-	-	-	\$-16,499	
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	68,128	-	-	\$-992	\$-442	\$69	-	\$-66,763	-	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209,240	209,240	

(續下頁) — 6 —

單位：新台幣仟元

(承上頁)

(承上頁)														
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益														
項 目								其 他 權 益 項 目						
	股 本			資 本 公 積	保 留 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	權 益 總 額
	普 通 股 股 本	特 別 股	待 分 配 股 票 股 利		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	報 表 換 算 之 兌 換 差 額	資 產 未 實 現 (損) 益					
103.6.30餘額	\$4,976,893	-	-	\$339,826	\$10,694	\$547,824	\$-277,171	\$25,483	\$-110,337	\$-100,582	\$872,847	\$6,285,477		

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
合併現金流量表
民國103年1月1日至103年6月30日及
民國102年1月1日至102年6月30日
<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

項 目	103.1.1~103.6.30	102.1.1~102.6.30 (重編後)
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$-301,817	\$17,299
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	147,841	123,589
攤銷費用	3,133	4,649
呆帳費用提列(轉列收入)數	1,931	-4,282
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-13,101	-5,859
利息費用	86,248	78,273
利息收入	-7,831	-3,654
股利收入	-1,109	-1,641
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	-8,073	-32,947
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,433	1,854
不動產、廠房及設備轉列費用數	5,016	7,997
處分投資損失(利益)	-313	-27,326
處分採用權益法之投資損失(利益)	-	1,851
金融資產減損損失	-	115
買回應付公司債損失(利益)	-13,210	-15,686
不影響現金流量之收益費損項目合計	\$201,965	\$126,933
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	\$12,222	\$74,032
應收票據(增加)減少	-29,170	19,745
應收帳款(增加)減少	-245,373	-102,722
其他應收款(增加)減少	-3,233	7,769
存貨(增加)減少	-17,013	-220,543
預付款項(增加)減少	-39,121	-10
其他金融資產(增加)減少	-148,571	12,879
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$-470,259	\$-208,850
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$83,792	\$101,701
應付帳款增加(減少)	166,844	49,642
其他應付款增加(減少)	45,871	-50,198
負債準備增加(減少)	878	-2,147
預收款項增加(減少)	-4,892	520
應計退休金負債增加(減少)	-2,313	-11,164
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$290,180	\$88,354
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$-180,079	\$-120,496
調整項目合計	\$21,886	\$6,437
營運產生之現金流入(流出)	\$-279,931	\$23,736
收取之利息	6,427	2,914
收取之股利	1,172	1,641
支付之利息	-66,094	-59,397
退還(支付)之所得稅	-15,539	3,035
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-353,965	\$-28,071
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	\$-	\$49,185
取得無活絡市場之債券投資	-	-30,000
取得以成本衡量之金融資產	-12,600	-56,000
處分以成本衡量之金融資產	441	-

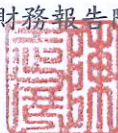
項	目	(承上頁)	103.1.1~103.6.30	102.1.1~102.6.30 (重編後)
取得採用權益法之投資			-18,114	-55,451
取得不動產、廠房及設備			-313,281	-452,164
處分不動產、廠房及設備			1,096	-
存出保證金減少			4,949	487
其他應收款-關係人增加			-	-179,500
取得無形資產			-603	-85
取得投資性不動產			-60	-
其他金融資產增加			-7	-
其他金融資產減少			-	164,969
其他非流動資產增加			-1,500	-12,104
其他預付款項增加			-	-5,703
其他預付款項減少			6,102	-
投資活動之淨現金流入(流出)			<u>\$-333,577</u>	<u>\$-576,366</u>
籌資活動之現金流量：				
短期借款增加			\$467,500	\$-
短期借款減少			-	-50,400
應付短期票券增加			62,000	-
應付短期票券減少			-	-38,000
發行公司債			-	990,000
償還公司債			-346,077	-1,052,099
舉借長期借款			530,000	900,000
償還長期借款			-506,104	-409,648
存入保證金減少			-3,275	-2,903
非控制權益變動			209,240	-176
籌資活動之淨現金流入(流出)			<u>\$413,284</u>	<u>\$336,774</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響			<u>\$17,844</u>	<u>\$37,262</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數			\$-256,414	\$-230,401
期初現金及約當現金餘額			1,638,477	1,651,637
期末現金及約當現金餘額			<u>\$1,382,063</u>	<u>\$1,421,236</u>

(請參閱合併財務報告附註)

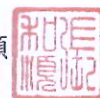
董事長：陳哲芳



經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國103年及102年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年8月11日提報董事會後發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

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

(二)尚未採用金管會認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：

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

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

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註)
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」。本集團並無聯合協議，故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」

2011年之修訂

「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。

(三)國際會計準則理事會已發佈但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發佈但尚未納入金管會認可
2013年國際財務報導準則之新發佈、修正及修訂之準則及解釋：

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註1)
2010 年～2012 年週期之IFRSs 年度改善	2014年7月1日(註2)
2011 年～2013 年週期之IFRSs 年度改善	2014年 7月 1日
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

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循之聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4) 按退休基金資產減確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與 102年度合併財務報告附註四

(三)1. 相同。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		103. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)				
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100. 00%	100. 00%	100. 00%
雷鷹保全公司	保全業務	100. 00%	100. 00%	100. 00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100. 00%	100. 00%	100. 00%
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	91. 73%	91. 73%	90. 50%
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%	53. 77%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	51. 00%	51. 00%	51. 00%
第一生技開發(BVI)公司	轉投資業務	48. 91%	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		
		103.6.30	102.12.31	102.6.30
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	2.70%	2.70%	3.10%
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	5.57%	5.57%	6.40%
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	51.09%	51.09%	51.09%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	49.00%	49.00%	49.00%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	43.72%	43.72%	43.72%
麗康達資產投資公司	轉投資業務	43.10%	43.10%	—
			(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		
		103.6.30	102.12.31	102.6.30
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				
漳州片仔癀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)	

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

(1) 合併子公司增減情形：

- A. 本集團於 103年 3月間因增加投資，取得高野家生機食品公司之控制能力。
- B. 本集團於 102年7月~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、漳州片仔癀愛之味生技食品公司及蘿莎玫瑰山莊公司之控制能力。

(2) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(3) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(4) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

(5) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(四)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產包括因該等目的而處於建造過程中之不動產及目前尚未決定未來用途所持有之土地。

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

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

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於損益。

(五)退職後福利

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

(六)所得稅

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

(七)會計政策變動

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

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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日	102年1月1日
投資性不動產增加	\$573,206	\$571,213	\$499,947	\$497,463
採用權益法之投資	62,284	61,959	54,599	54,274
增加				
資產增加數合計	<u>\$635,490</u>	<u>\$633,172</u>	<u>\$554,546</u>	<u>\$551,737</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$26,338</u>	<u>\$25,997</u>	<u>\$26,340</u>	<u>\$25,918</u>
未分配盈餘增加	\$606,582	\$604,617	\$525,952	\$523,579
非控制權益	2,570	2,558	2,254	2,240
權益增加數合計	<u>\$609,152</u>	<u>\$607,175</u>	<u>\$528,206</u>	<u>\$525,819</u>

	103年1至6月	102年1至12月	102年1至6月
折舊費用減少	\$1,992	\$4,208	\$2,484
公允價值調整利益增加	-	69,542	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額增加	324	7,685	324
所得稅費用增加	(339)	(79)	(421)
本期淨利影響數	\$1,977	\$81,356	\$2,387
淨利影響歸屬於：			
母公司業主	\$1,965	\$81,038	\$2,373
非控制權益	\$12	\$318	\$14
基本每股盈餘增加	-	0.17	0.01
稀釋每股盈餘增加	-	0.17	0.01

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設與民國 102年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國102 年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
現 金	\$5,187	\$5,679	\$6,250
支 票 存 款	90	92	63
活 期 存 款	1,072,480	1,306,135	1,217,013
定 期 存 款	304,306	326,571	197,910
合 計	\$1,382,063	\$1,638,477	\$1,421,236

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 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產：			
非衍生性之金融資產			
開放型基金	\$14,434	\$24,589	\$938
上市股票	26,621	29,142	39,558
合 計	\$41,055	\$53,731	\$40,496
流 動	\$41,055	\$53,731	\$40,496
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	\$43,700	\$63,663	\$47,690
流 動	\$ -	\$13,063	\$12,590
非 流 動	\$43,700	\$50,600	\$35,100

1. 本集團於103年及102年4至6月與103年及102年1至6月透過損益按公允價值之金融資產產生之淨(損)益分別為 456仟元、 3,538仟元與 105 仟元及 5,930仟元；透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為 (194)仟元、(4,679)仟元與13,468仟元及3,832仟元。
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 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
應 收 票 據	\$57,516	\$49,402	\$64,527
減：備抵呆帳	(431)	(490)	(458)
應收票據淨額	\$57,085	\$48,912	\$64,069

截至103年6月30日、102年12月31日及102年 6月30日止，本集團計有 0仟元、 0仟元及 4,611仟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 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
應 收 帳 款	\$715,733	\$464,674	\$755,848
減：備抵呆帳	(15,285)	(10,693)	(13,226)
應收帳款淨額	<u>\$700,448</u>	<u>\$453,981</u>	<u>\$742,622</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 6 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$4,548	\$12,446	\$16,994
減損損失提列	-	2,350	2,350
減損損失迴轉	(419)	-	(419)
因無法收回而沖銷	-	(1,291)	(1,291)
匯率影響數	-	(42)	(42)
期 末 餘 額	<u>\$4,129</u>	<u>\$13,463</u>	<u>\$17,592</u>

項 目	102 年 1 至 6 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$4,393	\$17,300	\$21,693
減損損失提列	2,332	-	2,332
減損損失迴轉	-	(6,614)	(6,614)
因無法收回而沖銷	(51)	-	(51)
匯率影響數	-	152	152
期 末 餘 額	<u>\$6,674</u>	<u>\$10,838</u>	<u>\$17,512</u>

截至103年 6月30日、102年12月31日及102年6月30日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為 4,129仟元、4,548仟元及 6,674仟元。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 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
應收投資退回款	\$100,978	\$100,775	\$ -
應收清算退回款	4,036	4,027	-
應收代付款	-	-	10,148
應 收 其 他	12,497	10,088	26,438
合 計	<u>\$117,511</u>	<u>\$114,890</u>	<u>\$36,586</u>

本公司於100年3月間，由子公司Mascot International(B.V.I.) Corporation 轉投資MAS Media Group Limited (澳亞傳媒集團有限公司)(簡稱澳亞傳媒)USD 3,381仟元，折合新台幣計 100,775仟元，希望經由透過持有澳亞衛視集團之股權，以加強中國大陸華南地區產品廣告合作；依子公司與澳亞傳媒所簽訂股份協議書約定，澳亞傳媒須於 100年12月31日前在香港上市，然該上市計劃卻生變。對此，子公司遂要求澳亞傳媒依約退還前列投資款項，然澳亞傳媒遲未履約退還子公司投資款，經子公司於102年4月間向香港國際仲裁中心提出仲裁申請，102 年12月間取得仲裁勝訴裁決，故將原列於以成本衡量之金融資產計 100,775仟元轉列其他應收款，子公司目前正積極的繼續執行財產徵信及強制執行取得債權受償等法律程序，依取得之債務人澳亞傳媒財產徵信資料評估，子公司債權應得受清償，預估依法可取回投資款項。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
食品部：			
原 料	\$161,079	\$144,174	\$157,827
物 料	88,778	90,817	84,824
在 製 品	77,548	78,563	65,889
製 成 品	411,796	411,392	547,709
小 計	<u>\$739,201</u>	<u>\$724,946</u>	<u>\$856,249</u>
減：備抵跌價損失	<u>(14,552)</u>	<u>(14,537)</u>	<u>(12,608)</u>
淨 額	<u>\$724,649</u>	<u>\$710,409</u>	<u>\$843,641</u>
其 他			
在 養 花 木	<u>\$5,785</u>	<u>\$3,012</u>	<u>\$6,328</u>
淨 額	<u>\$730,434</u>	<u>\$713,421</u>	<u>\$849,969</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	103年4至6月	102年4至6月
出售存貨成本	\$749,985	\$766,544
未分攤製造費用	17,499	2,343
存貨跌價損失(回升利益)	692	2,020
存貨報廢損失	2,710	5,565
存貨盤(盈)虧	(186)	127
下腳收入	(46)	(466)
匯率影響數	(169)	135
營業成本合計	<u>\$770,485</u>	<u>\$776,268</u>

	103年1至6月	102年1至6月
出售存貨成本	\$1,354,428	\$1,364,520
未分攤製造費用	43,901	12,264
存貨跌價損失(回升利益)	220	(1,804)
存貨報廢損失	7,491	8,657
存貨盤(盈)虧	(59)	190
下腳收入	(596)	(730)
匯率影響數	(205)	384
營業成本合計	<u>\$1,405,180</u>	<u>\$1,383,481</u>

(2) 本集團於103年及102年4至6月與103年及102年1至6月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為692仟元、2,020仟元與220仟元、(1,804)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 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
留 抵 稅 款	\$83,602	\$70,019	\$83
預 付 貨 款	21,121	13,632	17,118
預 付 其 他	38,147	20,098	25,466
合 計	<u>\$142,870</u>	<u>\$103,749</u>	<u>\$42,667</u>

(八)採用權益法之投資

被投資公司	103年 6月30日		102年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
耐斯企業公司	\$1,121,483	33.15%	\$1,100,021	33.15%
台富國際(股)公司	172,646	39.12%	177,409	39.12%
香港鈺統食品公司	167,148	40.00%	148,945	40.00%
和鼎國際開發公司	95,074	48.98%	93,368	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	78,621	48.11%	78,539	48.11%
耐斯投資開發公司	53,731	36.64%	64,423	36.64%
國證投資開發公司	45,556	47.62%	51,448	47.62%
東台灣資源開發公司	37,465	32.94%	37,257	32.94%
和盟流通公司	36,599	43.44%	37,580	43.44%
其 他	66,389		77,936	
合 計	<u>\$1,874,712</u>		<u>\$1,866,926</u>	

被投資公司	102年 6月30日		102年 1月 1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
耐斯企業公司	\$1,069,213	32.43%	\$1,053,802	32.43%
台富國際(股)公司	241,918	39.12%	240,300	39.12%
台灣新日化公司	190,631	20.56%	194,810	20.56%
和鼎國際開發公司	91,974	48.98%	93,100	48.98%
香港鈺統食品公司	83,939	40.00%	81,268	40.00%
同濟堂醫藥生技公司	77,905	48.11%	77,648	48.11%
耐斯投資開發公司	52,802	36.64%	58,848	36.64%
國證投資開發公司	51,004	47.62%	52,071	47.62%
東台灣資源開發公司	37,219	32.94%	37,067	32.94%
和盟流通公司	36,927	43.44%	37,279	43.44%
其 他	73,062		87,825	
合 計	<u>\$2,006,594</u>		<u>\$2,014,018</u>	
加：預付股款－濟南愛之味國際商 貿有限公司	24,489		—	
預付股款－Herbcopoeia Pharmaceutical Inc.	20,963		—	
淨 額	<u>\$2,052,046</u>		<u>\$2,014,018</u>	

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

2. 本集團對麗科達公司權益之投資，於101年度原採權益法評價，102年3月因未認購其現金增資，而喪失重大影響。本集團持有剩餘12.14%之權益於處分日之公允價值為16,820仟元，變更為以成本衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$	-
加：剩餘投資之公允價值(12.14%)		16,820
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額		(18,094)
加／減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額		(576)
認列之利益(損失)		<u>(\$1,850)</u>

3. 本集團對台灣新日化公司權益之投資，於101年度原採權益法評價，102年11月因出售部份股權，而喪失重大影響。本公司持有剩餘19.86%之權益於處分日之公允價值為240,803仟元，變更為以成本衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款		\$8,475
加：剩餘投資之公允價值(19.86%)		240,803
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額		(190,916)
加／減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額		(39)
認列之利益(損失)		<u>\$58,323</u>

4. 本集團於103年6月30日、102年12月31日、102年6月30日及102年1月1日以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(九)備供出售之金融資產－非流動

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
國內上市(櫃)公司股票			
劍湖山世界公司	\$61,788	\$59,824	\$80,620
楷捷國際投資公司	100,000	94,228	82,068
合 計	<u>\$161,788</u>	<u>\$154,052</u>	<u>\$162,688</u>

(1) 本集團於103年6月30日、102年12月31日及102年6月30日以部分備供出售金融資產作為之借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

- (2) 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 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
國內未上市櫃股票	\$608,620	\$596,621	\$355,773
國外未上市櫃股票	57,034	56,927	160,166
私募特別股股票— 劍湖山	86,572	86,572	105,300
合 計	<u>\$752,226</u>	<u>\$740,120</u>	<u>\$621,239</u>

1. 本集團對於上列公司之股票投資，於資產負債表日係按成本減除累計減損損失衡量，因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本集團對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股 6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。而該公司於 102年 8月辦理減資彌補虧損，本集團因而認列投資損失計18,278仟元。
3. 本集團於103年及102年4至6月與103年及102年 1至 6月提列之減損損失分別為 0仟元、115仟元與 0仟元、115仟元。
4. 本集團於103年 6月30日、102年12月31日及 102年 6月30日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(十一)無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000	\$10,000
特 別 股	496,000	496,000	466,000
合 計	<u>\$506,000</u>	<u>\$506,000</u>	<u>\$476,000</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4至6月與103年及102年 1至 6月提列之減損損失均為 0仟元。
3. 本集團於103年6月30日、102年12月31日及102年 6月30日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(十二)不動產、廠房及設備

項 目	103年 6月30日	102年12月31日
土 地	\$1,345,516	\$1,099,004
房屋及建築	2,129,320	2,063,012
機器設備	3,080,524	3,050,798
其他設備	789,036	767,069
待驗設備及未完工程	543,362	392,592
成本合計	\$7,887,758	\$7,372,475
減：累計折舊	(3,137,357)	(3,008,806)
累計減損	-	-
合 計	<u>\$4,750,401</u>	<u>\$4,363,669</u>

項 目	102年 6月30日	102年 1月 1日
土 地	\$1,089,004	\$1,089,004
房屋及建築	1,997,371	1,875,379
機器設備	2,937,157	2,654,344
其他設備	745,819	741,048
待驗設備及未完工程	194,040	198,579
成本合計	\$6,963,391	\$6,558,354
減：累計折舊	(2,903,041)	(2,784,240)
累計減損	-	-
合 計	<u>\$4,060,350</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	–	43,258	24,908	17,677	219,403	305,246
處 分	–	(253)	(9,670)	(5,397)	–	(15,320)
投資性不動產轉入	246,512	27,854	–	–	–	274,366
重 分 類	–	6,987	34,168	15,546	(56,701)	–
領用轉費用	–	–	–	(5,016)	–	(5,016)
外幣兌換差額之影響	–	(11,538)	(19,680)	(843)	(11,932)	(43,993)
103.6.30餘額	<u>\$1,345,516</u>	<u>\$2,129,320</u>	<u>\$3,080,524</u>	<u>\$789,036</u>	<u>\$543,362</u>	<u>\$7,887,758</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	–	40,446	83,923	23,032	–	147,401
處 分	–	(154)	(8,218)	(4,419)	–	(12,791)
投資性不動產轉入	–	2,149	–	–	–	2,149
重 分 類	–	–	–	–	–	–
提列(迴轉)減損損失	–	–	–	–	–	–
外幣兌換差額之影響	–	(3,357)	(4,478)	(373)	–	(8,208)
103.6.30餘額	<u>\$ –</u>	<u>\$749,828</u>	<u>\$1,814,693</u>	<u>\$572,836</u>	<u>\$ –</u>	<u>\$3,137,357</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	–	(563)	80,913	16,227	329,439	426,016
處 分	–	(633)	(20,310)	(5,874)	–	(26,817)
重 分 類	–	114,539	210,709	286	(325,534)	–
領用轉費用	–	–	–	(7,997)	–	(7,997)
轉至投資性不動產	–	–	–	–	(11,028)	(11,028)
外幣兌換差額之影響	–	8,649	11,501	2,129	2,584	24,863
102.6.30餘額	<u>\$1,089,004</u>	<u>\$1,997,371</u>	<u>\$2,937,157</u>	<u>\$745,819</u>	<u>\$194,040</u>	<u>\$6,963,391</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	–	35,142	67,399	20,192	–	122,733
處 分	–	(201)	(18,798)	(5,964)	–	(24,963)
重 分 類	–	–	–	–	–	–
提列(迴轉)減損損失	–	–	–	–	–	–
外幣兌換差額之影響	–	8,150	11,149	1,732	–	21,031
102.6.30餘額	<u>\$ –</u>	<u>\$671,678</u>	<u>\$1,669,673</u>	<u>\$561,690</u>	<u>\$ –</u>	<u>\$2,903,041</u>

1. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	103年 1至 6月	102年 1至 6月
不動產、廠房及設備增加數	\$305,246	\$426,016
應付購買設備款增減	8,035	26,148
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$313,281</u>	<u>\$452,164</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6月30日、102年12月31日及102年 6月30日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地分別為153,713仟元、10,000仟元及10,000仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

（十三）投資性不動產

項 目	103年6月30日	102年12月31日
以公允價值衡量	\$1,613,239	\$1,885,836
以成本衡量	50,952	50,952
合 計	<u>\$1,664,191</u>	<u>\$1,936,788</u>

項 目	102年6月30日	102年1月1日
以公允價值衡量	\$1,826,263	\$1,816,091
以成本衡量	50,952	50,952
合 計	<u>\$1,877,215</u>	<u>\$1,867,043</u>

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	103年 1至 6月	102年 1至 6月
期 初 餘 額	\$1,885,836	\$1,816,091
增 添	60	-
不動產、廠房及設備重分類轉入	-	11,028
重分類至不動產、廠房及設備	(272,217)	-
其 他	(440)	(856)
期 末 餘 額	<u>\$1,613,239</u>	<u>\$1,826,263</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4至6月與103年及102年1至6月產生租金收入分別為 1,319仟元及 2,035仟元與 2,638仟元及 4,069仟元。
- (2) 投資性不動產公允價值均委外估價，其 102年12月31日及 1月 1日之公允價值係於103年7月24日及 7月25日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合事務所陳立人及謝典璟估價師進行估價。本集團已洽估價師檢視原估價報告之有效性，認為前述投資性不動產於 102年12月31日及1月1日之公允價值資訊於 103年及102年6月30日仍屬有效。
- (3) 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日	102年1月1日
預估未來現金流入	\$606,286	\$606,286	\$579,596	\$579,597
預估未來現金流出	29,520	29,520	29,538	29,538
預估未來淨現金流入	<u>\$576,766</u>	<u>\$576,766</u>	<u>\$550,058</u>	<u>\$550,059</u>
折 現 率	2.125%	2.125%	2.125%	2.125%

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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日	102年1月1日
估計銷售總金額	\$2,129,519	\$2,129,519	\$2,048,386	\$2,048,386
利 潤 率	12%~15%	12%~15%	12%~15%	12%~15%
資本利息綜合利率	0.97%~2.09%	0.97%~2.09%	0.96%~2.09%	0.96%~2.09%

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

2. 以成本衡量之投資性不動產

成 本	103年 1至 6月	102年 1至 6月
期 初 餘 額	\$50,952	\$50,952
增 添	-	-
處 分	-	-
期 末 餘 額	\$50,952	\$50,952

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

- 投資性不動產減損情形，請詳附註六(三十六)說明。
- 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
- 截至103年6月30日、102年12月31日及102年 6月30日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地分別為50,952仟元、194,665仟元及194,665仟元。惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十四)無形資產

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
專 利 權	\$33,571	\$33,571	\$33,571
電腦軟體成本	34,910	34,400	29,668
商 標 權	21,733	21,733	8,778
成 本 合 計	\$90,214	\$89,704	\$72,017
減：累計攤銷	(51,920)	(48,974)	(47,544)
淨 額	\$38,294	\$40,730	\$24,473

	商 標 權	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
成 本				
103.1.1餘額	\$21,733	\$33,571	\$34,400	\$89,704
增 添	—	—	603	603
處 分	—	—	—	—
重 分 類	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	—	(93)	(93)
103.6.30餘額	<u>\$21,733</u>	<u>\$33,571</u>	<u>\$34,910</u>	<u>\$90,214</u>

累計攤銷及減損				
103.1.1餘額	\$1,087	\$30,390	\$17,497	\$48,974
攤銷費用	1,087	226	1,820	3,133
處 分	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	—	(187)	(187)
103.6.30餘額	<u>\$2,174</u>	<u>\$30,616</u>	<u>\$19,130</u>	<u>\$51,920</u>

	商 標 權	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
成 本				
102.1.1餘額	\$8,778	\$33,571	\$29,583	\$71,932
增 添	—	—	85	85
處 分	—	—	—	—
重 分 類	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	—	—	—
102.6.30餘額	<u>\$8,778</u>	<u>\$33,571</u>	<u>\$29,668</u>	<u>\$72,017</u>

累計攤銷及減損				
102.1.1餘額	\$ —	\$28,506	\$14,389	\$42,895
攤銷費用	—	1,656	2,993	4,649
外幣兌換差額之影響	—	—	—	—
102.6.30餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$30,162</u>	<u>\$17,382</u>	<u>\$47,544</u>

(十五)存出保證金

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
投標保證金	\$49,731	\$50,876	\$ -
其 他	6,042	9,846	11,764
合 計	<u>\$55,773</u>	<u>\$60,722</u>	<u>\$11,764</u>

(十六)長期預付租金

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
土地使用權—大陸	\$159,243	\$165,457	\$165,144
減：一年內	(3,583)	(3,695)	(4,800)
合 計	<u>\$155,660</u>	<u>\$161,762</u>	<u>\$160,344</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1至6月攤銷認列之租金費用分別為 1,792仟元及 1,821仟元。

(十七)其他非流動資產-其他

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
長期預付費用	<u>\$39,638</u>	<u>\$38,138</u>	<u>\$53,308</u>

(十八)其他金融資產-非流動

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
質押銀行存款	\$256,151	\$121,073	\$118,089
應收乳品保證金	-	-	7,000
原始到期日在三個月	13,500	-	-
以上定期存款			
合 計	<u>\$269,651</u>	<u>\$121,073</u>	<u>\$125,089</u>
流 動	<u>\$259,621</u>	<u>\$111,050</u>	<u>\$115,050</u>
非 流 動	<u>\$10,030</u>	<u>\$10,023</u>	<u>\$10,039</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 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
信 用 借 款	\$1,060,000	\$615,000	\$485,000
抵 押 借 款	327,500	305,000	217,500
合 計	\$1,387,500	\$920,000	\$702,500
利 率 區 間	1.80%-3.01%	1.782%-3.01%	1.80%-3.3256%

對於短期借款，本集團提供部分銀行存款、應收票據及不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(二十)應付短期票券

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
應付商業本票	\$197,000	\$135,000	\$133,000
減：未攤銷折價	(186)	(90)	(248)
淨 額	\$196,814	\$134,910	\$132,752
利 率 區 間	1.738%-3.7080%	1.724%-2.67%	1.738%-3.838%

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

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
應 付 佣 金	\$86,814	\$75,106	\$82,765
應 付 薪 獎	70,175	100,943	65,910
應 付 運 費	39,317	6,257	15,460
應付負債性特別股股息	10,872	10,084	9,297
應 付 稅 捐	15,990	10,104	14,543
應付設備款	19,384	27,419	7,591
應付廣告費	46,087	9,939	10,355
應付勞務費	4,887	4,561	6,614
應付保險費	7,702	8,013	7,714
應付營業稅	11,976	8,650	7,118
應 付 股 利	9,540	-	10,616
應 付 利 息	6,126	2,654	2,321
應 付 其 他	46,613	69,657	62,930
合 計	\$375,483	\$333,387	\$303,234

(二十二)負債準備－流動

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
員工福利	\$12,774	\$12,774	\$10,843
退貨及折讓	2,579	1,701	2,420
合 計	<u>\$15,353</u>	<u>\$14,475</u>	<u>\$13,263</u>
	員工福利	退貨及折讓	合 計
103年 1月 1日	\$12,774	\$1,701	\$14,475
本期認列	6,387	2,579	8,966
本期轉回	(6,387)	(1,701)	(8,088)
103年 6月30日	<u>\$12,774</u>	<u>\$2,579</u>	<u>\$15,353</u>
	員工福利	退貨及折讓	合 計
102年 1月 1日	\$11,961	\$3,449	\$15,410
本期認列	4,863	2,420	7,283
本期轉回	(5,981)	(3,449)	(9,430)
102年 6月30日	<u>\$10,843</u>	<u>\$2,420</u>	<u>\$13,263</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 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$673,075	\$525,580	\$415,952
一年或一營業週期內到期之應付公司債	2,478	335,784	331,726
合 計	<u>\$675,553</u>	<u>\$861,364</u>	<u>\$747,678</u>

(二十四)應付公司債

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$ -	\$334,200	\$334,200
國內第二次無擔保轉換公司債	2,600	4,800	4,800
國內第三次無擔保轉換公司債	1,000,000	1,000,000	1,000,000
小 計	\$1,002,600	\$1,339,000	\$1,339,000
減：應付公司債折價	(92,484)	(107,434)	(123,192)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	(2,478)	(335,784)	(331,726)
合 計	\$907,638	\$895,782	\$884,082

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 338,200仟元，其餘公司債 761,800 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6月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。

- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之 4.568%；截至 103年6月30日止，債券持有人要求贖回金額為79,500仟元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.568%。
- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第32號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計29,030仟元、交易目的金融負債－非流動6,090仟元及應付公司債263,880仟元。103年及102年 4至 6月與103年及102年1至6月公司債折價攤銷費用分別為25仟元、455仟元與54仟元及 2,006仟元，金融負債評價(損)益分別為 356仟元、3,593仟元與385仟元及4,688仟元。
- (9) 截至103年6月30日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 217,900仟元。

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6月30日止，轉換價格為10.9元，已轉換股數為 0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至 103年6月30日止，債券持有人要求贖回金額為79,500仟元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.6328%。
- (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4至6月與103年及102年1至6月公司債折價攤銷費用分別為5,947仟元、5,793仟元與11,855仟元及7,282仟元，金融負債評價(損)益分別為(6,800)仟元、(7,500)仟元與6,900仟元及(10,000)仟元。
- (9) 截至103年6月30日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 0仟元。

(二十五)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
銀行聯貸借款-本公司	\$1,800,000	\$1,700,000	\$1,600,000
銀行聯貸借款-子公司	1,119,304	1,256,717	974,130
小 計	\$2,919,304	\$2,956,717	\$2,574,130
銀行擔保借款	817,154	878,404	1,074,909
銀行無擔保借款	292,012	169,453	84,215
合 計	\$4,028,470	\$4,004,574	\$3,733,254
減：未攤銷折價	(6,910)	(8,059)	(9,709)
減：一年內到期長期負債	(673,075)	(525,580)	(415,952)
長 期 借 款	\$3,348,485	\$3,470,935	\$3,307,593
利 率 區 間	1.95%-2.90%	2.2%-2.9%	2.30%-3.08%

- 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。
- 依本公司聯貸借款合同規定，於借款期間內應以本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之上半年度合併財務報告，計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率；本公司民國 103上半年度除利息保障倍數未達合約標準外，餘皆符合借款合同之規定，前述財務比率之未達標準事宜依據借款合同規定，在管理銀行未認定前或聯貸之多數銀行決議作成前，不視為違約情事。截至民國 103年 6月30日止，本公司長期借款未有違約之情事。

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

(二十六)特別股負債－非流動

發行公司	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
松田崗休閒育樂公司	\$22,500	\$22,500	\$22,500

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

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

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

1. 子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。
2. 子公司發放之特別股息訂為年利率3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。
3. 若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
4. 特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。
5. 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
6. 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
7. 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
8. 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。

9. 上列特別股負債，因本公司認購金額為22,500仟元，經合併沖銷調整後，103年6月30日、102年12月31日及102年6月30日餘額均為22,500仟元。

(二十七)退休金

1. 確定福利計畫，本集團係採用102年及101年12月31日精算決定之退休金成本率分別認列103年及102年1月1日至6月30日之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	103年4至6月	102年4至6月
營業成本	\$627	\$947
推銷費用	\$526	\$676
管理費用	\$968	\$936
研發費用	\$95	\$104
	103年1至6月	102年1至6月
營業成本	\$1,761	\$1,893
推銷費用	\$1,052	\$1,327
管理費用	\$1,835	\$1,854
研發費用	\$189	\$205

2. 確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	103年4至6月	102年4至6月
營業成本	\$2,024	\$1,974
推銷費用	\$1,586	\$1,577
管理費用	\$1,365	\$1,048
研發費用	\$219	\$175
	103年1至6月	102年1至6月
營業成本	\$4,236	\$3,923
推銷費用	\$3,259	\$2,970
管理費用	\$2,471	\$2,055
研發費用	\$426	\$354

(二十八)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

103年1至6月		
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	497,689	\$4,976,893
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
6月30日	497,689	\$4,976,893

102年1至6月		
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	497,689	\$4,976,893
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
6月30日	497,689	\$4,976,893

2. 截至103年6月30日止，本公司額定資本額為 8,800,000仟元，
分為880,000仟股。

(二十九)資本公積

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
股票發行溢價	\$104,250	\$104,250	\$104,250
認股權	88,351	104,393	100,624
取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差 額	144,974	76,846	76,862
採權益法認列之關聯 企業及合資之變動數	1,928	1,928	1,553
庫藏股票交易	323	780	1,041
合 計	\$339,826	\$288,197	\$284,330

有關取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額之交易內容
，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 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$60,792	\$60,792
依金管證發字第1010 012865號令提列	93,685	93,685	93,685
依金管證發字第1030 006415號令提列	393,347	-	-
合 計	<u>\$547,824</u>	<u>\$154,477</u>	<u>\$154,477</u>

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

(2) 依金管證發字第1010012865號令提列特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRSs時，將累積換算調整數及未實現重估增值轉入保留盈餘分別為(15,543)仟元及 173,668仟元，惟因首次採用 IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs產生之保留盈餘增加數93,685仟元予以提列特別盈餘公積。

(3) 依金管證發字第1030006415號令提列特別盈餘公積

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

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

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

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

5. 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，103年及102年4至6月與102年及103年1至6月因營運虧損或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，則視為會計估計變動，次為次年度損益。

6.103 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 0 仟元，與 102 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為 0 仟元，並無差異。

(三十一)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
103. 1. 1 餘額	\$37,055	(\$101,236)	(\$64,181)
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	(7,480)	-	(7,480)
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	7,735	7,735
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	(4,092)	(16,836)	(20,928)
103. 6.30 餘額	<u>\$25,483</u>	<u>(\$110,337)</u>	<u>(\$84,854)</u>

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
102. 1. 1 餘額	(\$19,522)	(\$29,355)	(\$48,877)
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	39,308	-	39,308
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	(80,249)	(80,249)
處分備供出售金融資 產未實現(損)益重分 類至損益	-	23,423	23,423
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	7,917	(13,757)	(5,840)
102. 6.30 餘額	<u>\$27,703</u>	<u>(\$99,938)</u>	<u>(\$72,235)</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 6 月			
	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	6月30日
供轉讓股份予員工	10,484	-	-	10,484

收 回 原 因	102 年 1 至 6 月			
	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	6月30日
供轉讓股份予員工	10,484	-	-	10,484

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

103年 6月30日、102年12月31日及102年6月30日止，本集團已買回庫藏股票金額均為 100,582仟元。

3. 本集團持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(三十三)非控制權益

項 目	103年1至6月	102年1至6月
期 初 餘 額	\$769,787	\$628,343
追溯適用及重編之影響數	2,558	2,240
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	(35,653)	5,183
本年度其他綜合損益	(6,322)	2,848
子公司現金增資	9,420	-
處分取得子公司部份權益	142,607	(85)
發放予非控制權益之現金股利	(9,550)	(10,793)
期 末 餘 額	\$872,847	\$627,736

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%，致持股比例由72.34%下降至64.65%。

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

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

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

項 目	103年1至6月	102年1至6月
收取(給付)之現金對價	\$209,370	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對	-	-
權益變動計算應(轉入)轉出		
非控制權益之金額	(142,607)	85
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>\$67,136</u>	<u>\$85</u>

權益交易差額之調整科目：

項 目	103年1至6月	102年1至6月
資 本 公 積	\$68,128	\$85
未分配盈餘	(992)	-
合 計	<u>\$67,136</u>	<u>\$85</u>

(三十四)營業收入

項 目	103年4至6月	102年4至6月
銷 貨 收 入	\$1,117,157	\$1,118,716
加 工 收 入	18,060	38,658
管理服務收入	11,435	8,111
其他營業收入	9,576	29,744
營業收入總額	<u>\$1,156,228</u>	<u>\$1,195,229</u>
減：銷貨退回	(8,141)	(9,679)
銷貨折讓	(44,567)	(54,910)
營業收入淨額	<u>\$1,103,520</u>	<u>\$1,130,640</u>

項 目	103年1至6月	102年1至6月
銷 貨 收 入	\$2,003,497	\$2,050,071
加 工 收 入	32,605	43,213
管理服務收入	22,247	19,784
其他營業收入	12,740	33,440
營業收入總額	\$2,071,089	\$2,146,508
減：銷貨退回	(19,476)	(24,882)
銷貨折讓	(94,838)	(104,501)
營業收入淨額	\$1,956,775	\$2,017,125

(三十五)其他收入

項 目	103年4至6月	102年4至6月
利 息 收 入		
銀行存款利息	\$883	\$1,604
資金貸與關係人	3,094	1,205
其他利息收入	62	90
小 計	\$4,039	\$2,899
租 金 收 入	\$2,003	\$2,003
呆帳轉回收入	(257)	(26)
股 利 收 入	1,109	1,641
服 務 收 入	1,969	2,595
其 他	3,902	2,406
合 計	\$12,765	\$11,518

項 目	103年1至6月	102年1至6月
利 息 收 入		
銀行存款利息	\$1,565	\$1,811
資金貸與關係人	6,174	1,718
其他利息收入	92	125
小 計	\$7,831	\$3,654
租 金 收 入	\$4,005	\$4,005
呆帳轉回收入	-	4,282
股 利 收 入	1,109	1,641
服 務 收 入	3,953	3,614
其 他	5,870	12,605
合 計	\$22,768	\$29,801

(三十六)其他利益及損失

項 目	103年4至6月	102年4至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(\$134)	(\$1,142)
淨外幣兌換利益(損失)	(2,179)	1,275
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(650)	(280)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	396	-
處分成本法金融資產利益(損失)	(159)	-
金融資產減損損失	-	(115)
買回公司債利益	13,210	2,603
租賃成本	(3,312)	(1,122)
服務成本	(105)	784
其 他	1,675	2,212
合 計	\$8,742	\$4,215

項 目	103年1至6月	102年1至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$13,101	\$5,859
淨外幣兌換利益(損失)	(4,239)	1,815
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(1,433)	(1,854)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	472	3,903
處分成本法金融資產利益(損失)	(159)	-
處分備供出售金融資產利益(損失)	-	23,423
處分採用權益法之投資利益(損失)	-	(1,851)
金融資產減損損失	-	(115)
買回公司債利益	13,210	15,686
租賃成本	(3,993)	(2,888)
服務成本	(1,964)	(2,027)
其 他	1,702	41
合 計	\$16,697	\$41,992

(三十七)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	103年 4至 6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$51,154	\$69,045	\$120,199
勞健保費用	5,838	7,145	12,983
退休金費用	2,651	4,759	7,410
其他用人費用	10,311	4,392	14,703
折舊費用(註)	55,619	17,312	72,931
攤銷費用	-	1,658	1,658
合 計	<u>\$125,573</u>	<u>\$104,311</u>	<u>\$229,884</u>

(註):不包括帳列其他應收款12仟元。

性 質 別	102年 4至 6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$50,569	\$61,464	\$112,033
勞健保費用	5,594	5,153	10,747
退休金費用	2,921	4,516	7,437
其他用人費用	7,069	3,100	10,169
折舊費用(註)	39,452	21,656	61,108
攤銷費用	-	2,302	2,302
合 計	<u>\$105,605</u>	<u>\$98,191</u>	<u>\$203,796</u>

(註):不包括帳列其他應收款 720仟元。

性 質 別	103年 1至 6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$104,605	\$141,066	\$245,671
勞健保費用	11,841	14,429	26,270
退休金費用	5,997	9,232	15,229
其他用人費用	18,700	9,413	28,113
折舊費用(註)	109,054	38,332	147,386
攤銷費用	-	3,133	3,133
合 計	<u>\$250,197</u>	<u>\$215,605</u>	<u>\$465,802</u>

(註):不包括帳列其他應收款15仟元。

性 質 別	102年 1至 6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$95,192	\$127,302	\$222,494
勞健保費用	11,041	10,801	21,842
退休金費用	5,816	8,765	14,581
其他用人費用	14,104	7,590	21,694
折舊費用(註)	80,903	40,223	121,126
攤銷費用	-	4,649	4,649
合 計	<u>\$207,056</u>	<u>\$199,330</u>	<u>\$406,386</u>

(註): 不包括帳列其他應收款 1,607仟元。

(三十八)財務成本

項 目	103年4至6月	102年4至6月
銀行借款之利息費用	\$31,607	\$27,102
可轉換公司債	6,888	8,332
其他財務成本	6,568	5,704
合 計	<u>\$45,063</u>	<u>\$41,138</u>
減：符合要件之資產資本化金額	<u>(141)</u>	<u>(572)</u>
財 務 成 本	<u>\$44,922</u>	<u>\$40,566</u>

項 目	103年1至6月	102年1至6月
銀行借款之利息費用	\$63,606	\$55,037
可轉換公司債	14,843	17,656
其他財務成本	8,071	6,694
合 計	<u>\$86,520</u>	<u>\$79,387</u>
減：符合要件之資產資本化金額	<u>(272)</u>	<u>(1,114)</u>
財 務 成 本	<u>\$86,248</u>	<u>\$78,273</u>

(三十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	103年4至6月	102年4至6月
當年度應負擔所得稅費用	\$1,665	\$4,813
未分配盈餘加徵 10%	-	1,205
以前年度所得稅調整	8,436	666
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	11,172	(11,516)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
其他所得稅調整	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$21,273</u>	<u>(\$4,832)</u>
	103年1至6月	102年1至6月
當年度應負擔所得稅費用	\$2,933	\$7,994
未分配盈餘加徵 10%	-	1,205
以前年度所得稅調整	8,316	502
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(1,234)	(30)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
其他所得稅調整	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$10,015</u>	<u>\$9,671</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

	103年4至6月	102年4至6月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>(\$4,452)</u>	<u>\$17,484</u>
	103年1至6月	102年1至6月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>(\$1,531)</u>	<u>\$8,751</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$130,009	\$92,006	\$92,006
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-	-

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

(四十)普通股每股盈餘

	103年4至6月	102年4至6月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	(\$140,545)	(\$16,226)
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$140,545)	(\$16,226)
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)	(\$0.29)	(\$0.03)
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$140,545)	(\$16,226)
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	(140,545)	(16,226)
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)	(\$0.29)	(\$0.03)

(註)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

項 目	103年1至6月	102年1至6月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	(\$276,179)	\$2,445
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$276,179)	\$2,445
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)	(\$0.57)	\$0.01

B. 稀釋每股盈餘：

歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$276,179)	\$2,445
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	(276,179)	2,445
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)	<u>(\$0.57)</u>	<u>\$0.01</u>

(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4至6月	102年4至6月
銷貨收入	關聯企業	\$3,087	\$4,389
	其他關係人	53,672	70,526
	合計	<u>\$56,759</u>	<u>\$74,915</u>
帳列項目	關係人類別	103年1至6月	102年1至6月
銷貨收入	關聯企業	\$6,219	\$7,077
	其他關係人	96,280	110,495
	合計	<u>\$102,499</u>	<u>\$117,572</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4至6月	102年4至6月
關聯企業	\$7,385	\$8,345
其他關係人	45,015	77,230
合 計	<u>\$52,400</u>	<u>\$85,575</u>

關係人類別	103年1至6月	102年1至6月
關聯企業	\$18,906	\$19,185
其他關係人	57,111	116,749
合 計	<u>\$76,017</u>	<u>\$135,934</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6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收票據	關聯企業	\$14	\$5	\$176
	其他關係人	46,440	25,393	43,464
	合 計	<u>\$46,454</u>	<u>\$25,398</u>	<u>\$43,640</u>
	減：備抵呆帳	(714)	(321)	(555)
	淨 額	<u>\$45,740</u>	<u>\$25,077</u>	<u>\$43,085</u>
應收帳款	關聯企業	\$872	\$846	\$1,079
	其他關係人	15,901	18,576	19,715
	合 計	<u>\$16,773</u>	<u>\$19,422</u>	<u>\$20,794</u>
	減：備抵呆帳	(191)	(191)	(209)
	淨 額	<u>\$16,582</u>	<u>\$19,231</u>	<u>\$20,585</u>
其他應收款	關聯企業	\$643	\$695	\$2,458
	其他關係人	4,536	2,468	22,513
	合 計	<u>\$5,179</u>	<u>\$3,163</u>	<u>\$24,971</u>
	減：備抵呆帳	-	-	-
	淨 額	<u>\$5,179</u>	<u>\$3,163</u>	<u>\$24,971</u>

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付票據	關聯企業	\$2,031	\$1,953	\$2,073
	其他關係人	14,868	623	1
	合計	<u>\$16,899</u>	<u>\$2,576</u>	<u>\$2,074</u>
應付帳款	關聯企業	\$1,729	\$2,228	\$1,783
	其他關係人	21,316	-	37,113
	合計	<u>\$23,045</u>	<u>\$2,228</u>	<u>\$38,896</u>
其他應付款	關聯企業	\$19,701	\$13,114	\$15,555
	其他關係人	15,781	6,600	6,118
	合計	<u>\$35,482</u>	<u>\$19,714</u>	<u>\$21,673</u>
存入保證金	關聯企業	<u>\$1,630</u>	<u>\$1,500</u>	<u>\$1,500</u>

5. 預付款項

關係人類別	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
其他關係人	<u>\$7,877</u>	<u>\$1,328</u>	<u>\$11,714</u>

6. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

關係人類別	取得價款	
	103年 1至 6月	102年 1至6月
其他關係人	\$7,523	\$ -

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至103年6月30日止，交易價款尚未支付。

(2) 處分不動產、廠房及設備：無。

(3) 取得投資性不動產：

關係人類別	取得價款	
	103年 1至 6月	102年 1至6月
其他關係人	\$60	\$ -

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至103年6月30日止，交易價款業已全數付清。

(4) 處分投資性不動產：無。

(5) 取得金融資產：無。

(6) 處分金融資產：無。

(7) 取得其他資產：無。

(8) 處分其他資產：無。

7. 對關係人放款

(1) 期末餘額

關係人類別	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
關聯企業	\$134,900	\$134,900	\$78,400
其他關係人	245,000	245,000	145,000
合 計	\$379,900	\$379,900	\$223,400
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$379,900	\$379,900	\$223,400

(2) 利息收入

關係人類別	103年4至6月	102年4至6月
關聯企業	\$1,082	\$278
其他關係人	2,012	927
合 計	\$3,094	\$1,205
利率區間	3.0%-3.708%	3.0%-3.5%

關係人類別	103年1至6月	102年1至6月
關聯企業	\$2,160	\$372
其他關係人	4,014	1,346
合 計	\$6,174	\$1,718
利率區間	3.0%-3.708%	3.0%-3.5%

103年及102年 1至 6月對關係人之放款皆為無擔保放款。

8. 向關係人借款：無。

9. 背書保證：

關係人類別	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
其他關係人	\$21,100	\$33,200	\$33,200

10. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別	103年4至6月	102年4至6月
關聯企業	\$197	\$893
其他關係人	882	1,270
合 計	\$1,079	\$2,163

關係人類別	103年1至6月	102年1至6月
關聯企業	\$439	\$1,557
其他關係人	1,769	2,784
合 計	\$2,208	\$4,341

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4至6月	102年4至6月
關聯企業	\$26,759	\$28,759
其他關係人	84,002	69,788
合 計	\$110,761	\$98,547

關係人類別	103年1至6月	102年1至6月
關聯企業	\$47,858	\$48,836
其他關係人	135,195	133,851
合 計	\$183,053	\$182,687

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

(3) 本集團參與關係人之現金增資並增加投資之情形如下：

103年1至6月：

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

102年1至6月：

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

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	103年4至6月	102年4至6月
薪資及其他短期員工福利	\$6,530	\$5,060
退職後福利	157	174
其他長期員工福利	-	-
合 計	\$6,687	\$5,234

項 目	103年1至6月	102年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$13,074	\$11,150
退職後福利	344	335
其他長期員工福利	-	-
合 計	\$13,418	\$11,485

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 6月30日	102年12月31日
質押活期存款	\$256,151	\$121,073
質押定期存款	-	-
其他金融資產	\$256,151	\$121,073
備供出售之金融資產	\$59,800	\$57,900
應 收 票 據	-	-
子公司股票	223,577	241,089
不動產、廠房及設備(淨額)	1,788,018	1,711,324
投資性不動產	1,535,576	1,623,688
合 計	\$3,863,122	\$3,755,074

項 目	102年 6月30日	102年 1月 1日
質押活期存款	\$118,089	\$189,508
質押定期存款	-	100,429
其他金融資產	\$118,089	\$289,937
備供出售金融資產	\$42,000	\$51,900
應收票據及款項	4,611	6,187
子公司股票	240,424	240,744
不動產、廠房及設備(淨額)	1,720,375	1,732,431
投資性不動產	1,570,218	1,487,536
合 計	\$3,695,717	\$3,808,735

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至103年6月30日、102年12月31日及102年 6月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 133,000仟元、133,000仟元及 134,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至103年6月30日、102年12月31日及102年 6月30日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 259,899仟元、299,507仟元及288,573仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至103年6月30日、102年12月31日及102年 6月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

		單位：仟元		
項 目	103年 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日	
信用狀金額	USD 8,091	USD 52	USD 1,516	
保證金金額	USD 96	USD 5	USD 168	

(四)截至103年6月30日、102年12月31日及102年 6月30日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註(七)9.之說明之說明。

(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，已委請律師向行政院提起訴願及台灣高等行政法院提出行政訴訟均遭駁回，該案目前尚在最高行政法院審理中，本公司已於 101年間先繳清前述款項，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 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
不動產、廠房及設備	\$306,286	\$91,994	\$128,494
無 形 資 產	-	-	12,955
合 計	\$306,286	\$91,994	\$141,449

(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 6月30日	102年12月31日	102年 6月30日
不超過 1年	\$13,310	\$13,310	\$6,680
超過1年但不超過5年	42,136	48,791	26,720
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$55,446</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)期中營運之季節性或週期性之解釋

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

(二)資本風險管理

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

(三)金融工具公允價值資訊：

1. 非公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)：

非衍生性金融商品		103 年 6 月 30 日	
負	債	帳 面 價 值	公 允 價 值
應付公司債(含一年內到期)		\$910,116	\$1,037,860
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 6 月 30 日	
負	債	帳 面 價 值	公 允 價 值
應付公司債(含一年內到期)		\$1,215,808	\$1,353,831

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 6 月 30 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
－股票	\$26,621	\$ -	\$ -	\$26,621
－基金	14,434	-	-	14,434
備供出售金融資產－股票	161,788	-	-	161,788
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(43,700)	-	(43,700)
合 計	<u>\$202,843</u>	<u>(\$43,700)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$159,143</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 6 月 30 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
－股票	\$39,558	\$ -	\$ -	\$39,558
－基金	938	-	-	938
備供出售金融資產－股票	162,688	-	-	162,688
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(47,690)	-	-
合 計	<u>\$203,184</u>	<u>(\$47,690)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$155,494</u>

3. 103年及102年1至6月均無屬於第三層級金融工具之變動。

4. 103年及102年1至6月無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

5. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設：

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括基金)。
- (2) 衍生性工具，其公允價值主要係採用評價技術決定，或採用交易對手報價資料，並多利用可觀察之市場資料，儘可能少依賴企業之特定估計。

(四)財務風險管理政策

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

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險：

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

(B) 匯率暴險及敏感度分析：

			103 年 6 月 30 日			
		帳列金額	敏感度分析			
外 幣	匯 率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	848	29.865	25,321	升值1%	253	-
美金:人民幣	19,451	6.2076	580,900	升值1%	5,809	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>以成本衡量</u>						
美金:新台幣	1,265	29.865	37,783	升值1%	378	-
<u>採用權益法投資</u>						
美金:新台幣	5,597	29.865	167,148	升值1%	-	1,671
紐幣:美金	328	0.8743	8,558	升值1%	-	86
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	616	29.865	18,410	升值1%	(184)	-

			102 年 12 月 31 日			
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	661	29.805	19,707	升值1%	197	—
美金:人民幣	26,397	6.059	786,742	升值1%	7,867	—
港幣:美金	157	0.131	611	升值1%	6	—
日幣:新台幣	6,203	0.284	1,762	升值1%	18	—
非貨幣性項目						
以成本衡量						
美金:新台幣	1,267	29.805	37,768	升值1%	378	—
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 6 月 30 日			
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	2,704	30.00	81,117	升值 1%	811	—
美金:人民幣	2,867	6.1374	84,651	升值 1%	847	—
日幣:新台幣	10,033	0.3036	3,046	升值 1%	30	—
人民幣:新台幣	2	4.888	12	升值 1%	0	—
非貨幣性項目						
以成本衡量						
美金:新台幣	561	30.00	16,820	升值1%	168	—
港幣:美金	26,251	0.1288	101,434	升值 1%	1,014	
採用權益法投資						
美金:新台幣	2,798	30.00	83,939	升值 1%	—	839
紐幣:美金	368	0.7806	8,622	升值 1%	—	86
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,256	30.00	37,674	升值1%	(377)	—

B. 價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對103及102年1至6月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加411仟元及405仟元；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1,618仟元及1,627仟元。

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. 6. 30	102. 12. 31	102. 6. 30
固定利率工具：			
金融資產	\$483, 957	\$502, 644	\$233, 400
金融負債	(1, 129, 430)	(1, 388, 976)	(1, 371, 060)
淨 額	<u>(\$645, 473)</u>	<u>(\$886, 332)</u>	<u>(\$1, 137, 660)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$1, 552, 380	\$1, 641, 035	\$1, 533, 012
金融負債	(5, 409, 060)	(4, 916, 515)	(4, 426, 045)
淨 額	<u>(\$3, 856, 680)</u>	<u>(\$3, 275, 480)</u>	<u>(\$2, 893, 033)</u>

(A) 固定利率工具之敏感分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 變動利率工具之敏感分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%，將使103年及102年1月至6月淨利將分別減少19,283仟元及14,465仟元。

(2) 信用風險

A. 信用風險管理：

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

B. 信用集中風險：

截至103年 6月30日、102年12月31日及102年6月30日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為52.11%、44.01%及49.11%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(3) 流動性風險

A. 概述：

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

B. 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

103 年 6 月 30 日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$1,280,000	\$107,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,387,500	\$1,387,500
應付短期票券	197,000	-	-	-	-	197,000	196,814
應付票據	224,436	-	-	-	-	224,436	224,436
應付帳款	307,759	-	-	-	-	307,759	307,759
其他應付款	375,483	-	-	-	-	375,483	375,483
特別股負債	22,500	-	-	-	-	22,500	22,500
長期借款（包含一年 內到期）	302,052	373,585	875,209	2,477,624	-	4,028,470	4,021,560
應付公司債	-	2,600	1,000,000	-	-	1,002,600	910,116
存入保證金	530	-	1,500	-	-	2,030	2,030
合 計	\$2,709,760	\$483,685	\$1,876,709	\$2,477,624	\$ -	\$7,547,778	\$7,448,198
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）							
	-	-	43,700	-	-	43,700	43,700

102 年 12 月 31 日

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

102 年 6 月 30 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$702,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$702,500	\$702,500
應付短期票券	133,000	-	-	-	-	133,000	132,752
應付票據	266,851	-	-	-	-	266,851	266,851
應付帳款	238,453	-	-	-	-	238,453	238,453
其他應付款	303,234	-	-	-	-	303,234	303,234
特別股負債	22,500	-	-	-	-	22,500	22,500
長期借款（包含一年內到期）	207,179	210,590	642,783	1,505,561	1,167,141	3,733,254	3,723,545
應付公司債	-	339,000	-	1,000,000	-	1,339,000	1,215,808
存入保證金	579	-	1,500	-	-	2,079	2,079
合 計	<u>\$1,874,296</u>	<u>\$549,590</u>	<u>\$644,283</u>	<u>\$2,505,561</u>	<u>\$1,167,141</u>	<u>\$6,740,871</u>	<u>\$6,607,722</u>
衍生金融負債							
透過損益按公允價值 衡量之金融負債（包 含非流動）							
	<u>12,266</u>	<u>324</u>	<u>35,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,690</u>	<u>47,690</u>

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人者：附表一。
2. 為他人背書保證者：附表二。
3. 期末持有有價證券者：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表七。
9. 從事衍生性商品交易：參閱附註六(二)之說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表九。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司

資金貸與他人者

民國 103 年 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金公司貨 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	100,000	100,000	3.50%	2	銷貨： 1,999 廣告費：120,281	營運週轉	—	—	—	1,082,526	2,706,316
		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	—	—	—	1,082,526	
1	愛寶諾國際 資源公司	新加坡愛寶諾 開發有限公司	其他應 收款	是	USD 2,400	USD 2,400	USD 2,064	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD20,908	USD20,908
2	福星國際公 司	新加坡愛寶諾 開發有限公司	其他應 收款	是	USD 500	USD 500	USD 489	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD40,188	USD40,188
3	新加坡愛寶 諾公司	上海愛之味食 品公司	其他應 收款	是	USD13,625	USD13,625	USD12,450	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD122,848	USD122,848
4	松田崗休閒 育樂公司	聯統開發公司	其他應 收款	是	19,800	9,900	9,900	3.50%~ 3.708%	2	—	營運週轉	—	—	—	37,011	296,092
5	台灣第一生 化科技公司	唐麗文化媒體 公司	其他應 收款	是	50,000	25,000	25,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	365,079	912,697
		耐斯國際開 發公司	其他應 收款	是	50,000	25,000	25,000	3.50%	2	進 貨：1,025	營運週轉	—	—	—	365,079	
		世界資融公司	其他應 收款	是	70,000	70,000	70,000	3.00%	2	—	營運週轉	—	股票	63,200	365,079	
		和園投資公司	其他應 收款	是	95,000	95,000	95,000	3.00%	2	—	營運週轉	—	股票	85,766	365,079	

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：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：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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註 1)										
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	1	2,165,052	33,200	21,100	14,000	-	0.39%	4,871,368	-	-	-

(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 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	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	781	6,777	0.25%	6,777	
		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	61,788	4.62%	61,788	(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				161,788		161,788	
		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	3,942	41,711	0.53%	—	(註3)
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事長相同	以成本衡量之金融資產—非流動	6,750	39,810	15.00%	—	(註3)
		股票/野美國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	32,000	2.75%	—	(註3)
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	350	17,940	1.00%	—	(註3)
		股票/麗科達國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	3,900	16,820	5.20%	—	(註3)
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產—非流動	2,200	13,945	18.97%	—	(註3)
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	564	5,640	0.27%	—	(註3)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	—	19.00%	—	(註3)
		股票/唐盛國際企管公司	其監察人與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	2,128	—	19.00%	—	(註3)
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	—	2.20%	—	(註3)
		普通股小計				508,650			
		私募特別股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	8,074	80,159	26.92%	—	(註3)
		特別股小計				80,159			
		合 計				588,809			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債券投資－非流動	15,000	150,000	51.72%	—	(註3)
		特別股/松田崗公司－94年	本公司之子公司	無活絡市場之債券投資－非流動	3,500	35,000	38.89%	—	(註3)
		特別股/松田崗公司－96年	本公司之子公司	無活絡市場之債券投資－非流動	2,250	22,500	25.00%	—	(註3)
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	無活絡市場之債券投資－非流動	3,000	—	25.00%	—	(註3)
		合 計				207,500			

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

(註2): 本公司名下持股 1,537,500 股，市價為 35,363 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 146,435 仟元，因設質股數僅供保本，故市價列示為 100,000 仟元。

(註3): 因屬無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

(註4): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	600	USD 60	5.45%	—	(註3)
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	2,069	—	8.41%	—	(註3)
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	350	USD 55	—	USD 55	(註3)
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	650	USD 560	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%	90,000	(註3)
		特別股/耐斯資融公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	6,000	60,000	100.00%	60,000	(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%	30,000	(註3)
		特別股/愛之味第一生技食品(BVI)公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	10,000	301,664	100%	301,664	(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	361	3,419	0.01%	3,419	(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	—	5	—	—	(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	730	15.00%	—	(註3)
6	高野農業生技公司	股票/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)
		私募特別股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	646	6,413	2.15%	—	(註3)
		特別股/耐斯投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	3,000	30,000	25.00%	—	(註3)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
7	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	738	6,997	0.03%	6,997	
		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	—	—	(註3)
8	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	(註3)
		股票/國寶投資開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75	705	0.79%	—	(註3)
		股票/國本投資開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	937	8.00%	—	(註3)
		股票/麗景育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.41%	—	(註3)
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債券投資—非流動	4,000	40,000	—	—	(註3)
		特別股/國證投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	4,600	46,000	—	—	(註3)
		特別股/耐斯國際開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	2,000	—	—	—	(註3)
		特別股/愛寶諾國際開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	2,000	—	—	—	(註3)
		特別股/聯統開發公司	其董事長與本公司相同	無活絡市場之債券投資—非流動	5,000	50,000	—	—	(註3)
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	609	5,744	0.01%	5,744	
		股票/Herbcopoeia Pharmaceutical Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,393	20,963	15.00%	—	(註3)
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	214	2,030	0.01%	2,030	
11	濟南愛之味國際商貿公司	基金/盆滿鉢盈日日贏	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,000	RMB3,000	—	RMB3,000	

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
台灣第 一生化 科技公 司	愛之味第一 生技食品 (BVI)公司	採用權益 法之投資	現金增資	本公司 之子公司	10,339	304,223	245	(80,279) (註1)	—	—	—	—	10,584	223,944
		無活絡市 場之債券 投資—非 流動	— (私募)	本公司 之子公司	—	—	10,000	301,664 (註2)	—	—	—	—	10,000	301,664
		小 計			10,339	304,223	10,245	221,385	—	—	—	—	20,584	525,608

(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(82,338)仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額(5,333)仟元。

(註2)：係本期增購 301,664 仟元。

(註3)：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：人民幣仟元

取得不動產之 公司	財產 名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉日期	金額			
山東愛之味食 品科技有限公 司	廠房	101 年 12 月間	RMB 70,999	已支付 RMB 58,972	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一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	303,709	39.09%	月結 30 天	相當	相當 (註)	應付帳款 59,142	36.90%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	242,357	16.77%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 89,830	15.42%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷 貨	132,950	9.20%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 59,373	10.19%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 103 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項 餘 額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 5)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
愛之味公司	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	100,372 (註 2)	(註 4)	—	—	100,288	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	524,278 (註 3)	(註 4)	—	(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)：包括應收資融通款 100,000 仟元、應收利息 288 仟元及其他 84 仟元。

(註 3)：包括應收資金融通款 376,118 仟元、應收利息 94,144 仟元、應收出售機器設備款 15,546 仟元及應收其他 38,470 仟元。

(註 4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 5)：截至 103 年 8 月 11 日止已收回之金額。

(註 6)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 103 年 6 月 30 日

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

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味公司	和康通商公司	1	銷貨收入	242,357	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	12.39%
		愛心屋行銷公司	1	銷貨收入	132,950		6.79%
1	台灣第一生化 科技公司	愛之味公司	2	銷貨收入	303,709	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30 天	15.52%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	524,278	不適用	3.69%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已沖銷

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 103 年 6 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	122,794	(1,971)	(1,971)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	29,810	265	265	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	106,958	5,364	5,371	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	13,000	13,000	1,300	100.00	2,976	27	27	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	911,951	911,951	81,716	100.00	912,626	(3,942)	(3,942)	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	175,452	145,452	17,600	100.00	151,353	(4,423)	(4,912)	
	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	13,800	22	22	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,265	23,265	790	100.00	26,543	(4,251)	(4,251)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	57,025	(2,693)	(2,425)	
	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	223,665	(5,739)	(5,562)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,108,919	1,108,919	44,816	91.73	614,745	(52,705)	(48,345)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	12,498	(315)	(136)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	123,165	123,165	13,119	75.83	44,443	(20,864)	(15,822)	
	愛之味生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,311	23,311	783	69.12	23,402	9	6	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,200,197	1,342,939	84,081	64.65	1,122,236	(105,948)	(76,094)	
	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	54,626	6,112	3,233	
	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	233,085	(168,037)	(85,699)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	15,396	(2,225)	(1,113)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	95,074	2,259	1,107	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	78,605	78,605	2,700	48.91	81,085	322	157	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	45,556	(3,824)	(1,821)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	36,599	(2,258)	(981)	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	53,731	(5,324)	(1,950)	
	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	51,562	(1,281)	(464)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,465	366	120	

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	49,138	169	51	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	47,822	27.98	950,090	47,919	12,783	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	109,598	1,345	334	
愛寶諾國 際資源公 司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	40	57.14	USD 40	—	—	
	Enternal Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	600	35.47	—	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	USD 478	USD 478	1,320	2.70	USD 732	(USD 1,745)	(USD 61)	
	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 239	(USD 190)	(USD 6)	
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 825	—	—	
	New Zealand Cosmetic Labornatories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 286	—	—	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 12	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	5.57	USD 1,840	(USD 1,745)	(USD 163)	
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	82,099	82,099	2,820	51.09	84,689	322	164	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	315,553	308,161	10,584	49.00	223,944	(168,037)	(82,338)	
	台灣愛保諾生技公司	台北市	食品批發	10,000	10,000	1,000	45.45	9,592	83	38	
	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	45,163	6,113	2,672	
	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	61,384	(1,281)	(552)	
	香港鈺統食品公司	香港	食品業務	136,020	117,906	5,600	40.00	167,148	(41)	(16)	
	愛之味生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	10,416	10,416	350	30.88	10,457	9	3	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	19,450	19,450	1,945	27.39	2,523	(9,963)	(2,729)	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	30,000	30,000	3,000	18.04	29,483	169	30	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	8,831	5.17	171,393	47,199	2,476	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,138	3,138	349	2.01	1,181	(20,864)	(420)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	63,048	1,345	192	
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	906	(421)	(70)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,773	1,773	180	1.04	609	(20,864)	(217)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	9,360	9,360	530	0.41	7,445	(105,948)	(432)	
	高野家生機食品公司	嘉義縣	食品	2,000	—	200	51.02	2,167	327	287	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	30,000	30,000	1,000	0.77	14,036	(105,948)	(815)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	121	0.70	410	(20,864)	(146)	
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	276	(5)	(2)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	27,681	(1,025)	(313)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	118	—	
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	906	(421)	(70)	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	126	126	13	21.00	183	39	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	19,870	3,577	3,577	

(註)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
103 年 6 月 30 日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味食 品公司	食 品	879,435	(二)	830,904 (USD27,822)	—	—	830,904 (USD27,822)	(49,909) (USD-1,649)	100%	(二)3. (49,909) (USD-1,649)	262,447 (USD 8,613)	無
	廈門愛健商貿 公司	食 品	29,566 (USD 990)	(二)	20,607 (USD 690)	—	—	20,607 (USD 690)	(6,114) (USD -202)	69.70%	(二)3. (4,262) (USD -141)	24,349 (USD 799)	無
	上海長錦企業 公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(二)	17,919 (USD 600)	—	—	17,919 (USD 600)	—	35.47%	— (註4)	— (註4)	無
	山東愛之味食 品科技公司	食 品	925,815 (USD31,000)	(二)	319,854 (USD10,710)	—	—	319,854 (USD10,710)	(164,581) (USD-5,440)	51%	(二)3. (83,987) (USD-2,775)	387,761 (USD12,726)	無
	漳州片仔癯愛 之味生技食品 公司	食 品	149,325 (USD 5,000)	(二)	52,682 (USD 1,764)	—	—	52,682 (USD 1,764)	(2,682) (USD -89)	18.11%	(二)3. (486) (USD -16)	43,471 (USD 1,427)	無
台灣第一 生化科技 公司	山東愛之味食 品科技公司	食 品	925,815 (USD31,000)	(二)	307,311 (USD10,290)	298,650 (USD10,000) (註1)	—	605,961 (USD20,290)	(164,581) (USD-5,440)	49%	(二)3. (80,694) (USD-2,666)	372,555 (USD12,227)	無
	漳州片仔癯愛 之味生技食品 公司	食 品	149,325 (USD 5,000)	(二)	62,717 (USD 2,100)	—	—	62,717 (USD 2,100)	(2,682) (USD -89)	21.55%	(二)3. (578) (USD -19)	51,751 (USD 1,698)	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	830,904 (USD27,822)	940,748 (USD31,500)	3,247,579
	廈門愛健商貿公司	20,607 (USD 690)	20,607 (USD 690)	
	上海長錦企業公司	17,919 (USD 600)	17,919 (USD 600)	
	山東愛之味食品科技公司	319,854 (10,710)	319,854 (10,710)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	52,682 (USD1,764)	52,682 (USD1,764)	
台灣第一生化 科技公司	山東愛之味食品科技公司	605,961 (USD20,290)	605,961 (USD20,290)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	62,717 (USD2,100)	62,717 (USD2,100)	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區再投資大陸。

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

廈門愛健商貿公司：係本公司透過轉投資愛華國際開發公司再轉投資廈門愛健商貿公司。

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

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

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

(三)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

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

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

註 5：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

(2) 本公司 103 年 1 至 6 月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：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4至6月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$659,854	\$97,306	\$54,362	\$54,670	\$221,218	\$16,110	\$ -	\$1,103,520
部門間收入	227,048	16,185	-	14,019	183,766	13,485	(454,503)	-
收入合計	<u>\$886,902</u>	<u>\$113,491</u>	<u>\$54,362</u>	<u>\$68,689</u>	<u>\$404,984</u>	<u>\$29,595</u>	<u>(\$454,503)</u>	<u>\$1,103,520</u>
部門損益	<u>(\$116,635)</u>	<u>(\$21,707)</u>	<u>\$3,758</u>	<u>\$6,371</u>	<u>\$14,240</u>	<u>(\$19,095)</u>	<u>(\$5,323)</u>	<u>(\$138,391)</u>

102年4至6月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$573,138	\$128,588	\$39,553	\$45,733	\$330,330	\$13,298	\$ -	\$1,130,640
部門間收入	166,933	5,369	16,089	30,528	186,138	5,452	(410,509)	-
收入合計	<u>\$740,071</u>	<u>\$133,957</u>	<u>\$55,642</u>	<u>\$76,261</u>	<u>\$516,468</u>	<u>\$18,750</u>	<u>(\$410,509)</u>	<u>\$1,130,640</u>
部門損益	<u>(\$20,473)</u>	<u>(\$28,529)</u>	<u>\$6,448</u>	<u>\$6,217</u>	<u>\$44,413</u>	<u>(\$23,639)</u>	<u>(\$6,752)</u>	<u>(\$22,315)</u>

103年1至6月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$1,269,137	\$160,784	\$95,931	\$88,082	\$313,870	\$28,971	\$ -	\$1,956,775
部門間收入	500,683	28,121	-	24,035	311,859	41,805	(906,503)	-
收入合計	<u>\$1,769,820</u>	<u>\$188,905</u>	<u>\$95,931</u>	<u>\$112,117</u>	<u>\$625,729</u>	<u>\$70,776</u>	<u>(\$906,503)</u>	<u>\$1,956,775</u>
部門損益	<u>(\$213,442)</u>	<u>(\$47,720)</u>	<u>\$2,910</u>	<u>\$7,060</u>	<u>(\$28,265)</u>	<u>(\$43,526)</u>	<u>(\$1,430)</u>	<u>(\$324,413)</u>

102年1至6月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$1,139,445	\$203,803	\$80,165	\$86,650	\$480,472	\$26,590	\$ -	\$2,017,125
部門間收入	361,483	22,127	16,089	35,019	340,895	9,040	(784,653)	-
收入合計	<u>\$1,500,928</u>	<u>\$225,930</u>	<u>\$96,254</u>	<u>\$121,669</u>	<u>\$821,367</u>	<u>\$35,630</u>	<u>(\$784,653)</u>	<u>\$2,017,125</u>
部門損益	<u>(\$21,845)</u>	<u>(\$54,599)</u>	<u>\$9,734</u>	<u>\$7,018</u>	<u>\$31,710</u>	<u>(\$22,261)</u>	<u>\$1,620</u>	<u>(\$48,623)</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4至6月	102年4至6月
應報導營運部門淨損益	(\$138,391)	(\$22,315)
股 利 收 入	1,109	1,641
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	3,379	10,671
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	(134)	(1,142)
處分投資利益(損失)	237	-
繼續營業單位稅前損益	(\$133,800)	(\$11,145)

項 目	103年1至6月	102年1至6月
應報導營運部門淨損益	(\$324,413)	(\$48,623)
股 利 收 入	1,109	1,641
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	8,073	32,947
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	13,101	5,859
處分投資利益(損失)	313	25,475
繼續營業單位稅前損益	(\$301,817)	\$17,299

(五)產品別及勞務別之資訊：期中財務報表得免揭露。

(六)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。