

股票代號：1217

愛之味股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國104年及103年度

愛之味股份有限公司

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

項	目	頁 次
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、會計師查核報告		3
四、個體資產負債表		4
五、個體綜合損益表		5
六、個體權益變動表		6
七、個體現金流量表		7
八、個體財務報告附註		
(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		8~14
(四)重大會計政策之彙總說明		14~29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源		29~31
(六)重要會計項目之說明		31~62
(七)關係人交易		62~67
(八)質押之資產		67
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		68~69
(十)重大之災害損失		69
(十一)重大之期後事項		69
(十二)其 他		69~79
(十三)附註揭露事項		79
1. 重大交易事項相關資訊		80~89
2. 轉投資事業相關資訊		90~92
3. 大陸投資資訊		93~95
(十四)部門資訊		96
九、重要會計項目明細表		97~134

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104年及103年12月31日之個體資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。如個體財務報告附註六(六)所述，列入上開個體財務報告之部分採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國104年及103年12月31日對該等關聯企業採用權益法之投資金額分別為新台幣1,235,350仟元及2,174,704仟元，分別占資產總額之12.51%及20.77%，民國104年及103年度所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為7,552仟元及27,451仟元，分別占稅前淨利之13.94%及(8.01%)。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則，足以允當表達愛之味股份有限公司民國104年及103年12月31日之個體財務狀況，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

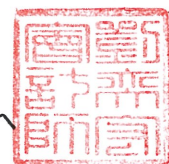
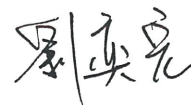
如個體財務報告附註四所述，愛之味股份有限公司於民國104年10月1日起，將原列為營業活動之財務成本重分類為籌資活動，並追溯重編民國103年度個體財務報表之現金流量表達方式。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯



會計師：劉 奕 宏



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國105年3月25日

愛之味股份有限公司
個體資產負債表
民國104年12月31日及
民國103年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	104年12月31日		103年12月31日		代碼	負 債 及 權 益	附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
1110	現金及約當現金	六(一)	\$353,397	4	\$303,238	3	2110	短期借款	六(十四)	\$790,000	7	\$845,000	8
	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	46	-	6,157	-	2110	應付短期票券	六(十五)	29,976	-	129,869	1
1150	應收票據淨額	六(三)	22,778	-	10,432	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)	8,110	-	71,100	1
1160	應收票據-關係人淨額	七	31,217	-	27,926	-	2150	應付票據		61,306	1	61,414	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	314,127	3	274,344	3	2170	應付帳款		76,273	1	62,022	1
1180	應收帳款-關係人淨額	七	115,248	1	142,510	1	2180	應付帳款-關係人	七	212,252	2	69,507	1
1200	其他應收款		4,297	-	5,818	-	2200	其他應付款	六(十六)	203,666	2	152,750	1
1210	其他應收款-關係人	七	62,753	1	198,005	2	2220	其他應付款項-關係人	七	26,189	-	16,162	-
1220	本期所得稅資產		1,263	-	1,054	-	2250	負債準備-流動	六(十七)	10,435	-	11,557	-
1300	存貨	六(五)	498,233	6	453,129	5	2310	預收款項		825	-	-	-
1410	預付款項		16,151	-	15,282	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十八)	1,122,360	12	1,432,127	13
1476	其他金融資產-流動	六(十三)	24,000	-	14,000	-							
11XX	流動資產合計		\$1,443,510	15	\$1,451,895	14	21XX	流動負債合計		\$2,541,392	25	\$2,851,508	27
	非流動資產							非流動負債					
1523	備供出售金融資產-非流動	六(七)	\$134,613	1	\$151,661	1	2530	應付公司債	六(十九)	\$-	-	\$1,062	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(八)	295,592	3	569,343	5	2540	長期借款	六(二十)	1,559,644	16	1,930,946	19
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動	六(九)	262,500	3	207,500	2	2570	遞延所得稅負債	六(三十二)	115,265	1	109,304	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	4,951,626	50	5,280,019	51	2640	淨確定福利負債-非流動	六(三十一)	258,077	3	238,128	2
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	1,148,884	12	1,208,209	12	2645	存入保證金		652	-	684	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	1,293,902	13	1,265,891	13	25XX	非流動負債合計		\$1,933,638	20	\$2,280,124	22
1780	無形資產	六(十二)	8,067	-	10,392	-							
1840	遞延所得稅資產	六(三十二)	257,227	3	254,675	2	2XXX	負債合計		\$4,475,030	45	\$5,131,632	49
1920	存出保證金		46,588	-	42,422	-		股 本					
1980	其他金融資產-非流動	六(十三)	10,053	-	10,038	-	3110	普通股股本	六(二十二)	\$4,872,053	50	\$4,976,893	49
1990	其他非流動資產-其他		22,653	-	20,743	-	3200	資本公積	六(二十三)	370,221	4	335,464	3
15XX	非流動資產合計		\$8,431,705	85	\$9,020,893	86		保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積	六(二十四)	10,694	-	10,694	-
							3320	特別盈餘公積	六(二十四)	178,110	2	547,824	5
							3350	未分配盈餘	六(二十四)	31,596	-	-369,714	-4
							3400	其他權益	六(二十五)	-62,489	-1	-59,423	-1
							3500	庫藏股票	六(二十六)	-	-	-100,582	-1
							3XXX	權益		\$5,400,185	55	\$5,341,156	51
1XXX	資產總計		\$9,875,215	100	\$10,472,788	100	1XXX	負債及權益總計		\$9,875,215	100	\$10,472,788	100

(請參閱個體財務報告附註)

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
個體綜合損益表
民國104年1月1日至104年2月31日及
民國103年1月1日至103年2月31日

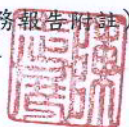
單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	104 年 度		103 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十七)	\$3,369,292	100	\$2,961,233	100
5000	營業成本	六(五)	2,324,410	68	2,069,079	70
5900	營業毛利(毛損)		\$1,044,882	32	\$892,154	30
5910	未實現銷貨損益		9,001	-	13,724	-
5920	已實現銷貨損益		13,724	-	7,664	-
	營業費用					
6100	推銷費用		754,612	23	665,064	23
6200	管理費用		198,414	6	179,708	6
6300	研究費用		43,948	1	39,105	1
6000	營業費用合計		\$996,974	30	\$883,877	30
6900	營業淨利(淨損)		\$52,631	2	\$2,217	-
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十八)	\$72,485	2	\$82,817	3
7020	其他利益及損失	六(二十九)	326,506	10	-9,317	-
7050	財務成本	六(三十一)	-104,464	-3	-123,186	-4
7070	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額		-292,968	-9	-295,059	-10
7000	營業外收入及支出合計		\$1,559	-	\$-344,745	-11
7900	稅前淨利(淨損)		\$54,190	2	\$-342,528	-11
7950	所得稅費用	六(三十二)	5,796	-	15,266	1
8200	本期淨利(淨損)		\$48,394	2	\$-357,794	-12
	其他綜合損益(淨額):					
	不重分類至損益之項目:					
8311	確定福利計畫之再衡量數		\$-38,701	-1	\$-996	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之其他綜合損益之份額		15,171	-	-6,596	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		-6,579	-	-380	1
	後續可能重分類至損益之項目:					
8362	備供出售金融資產未實現評價損 益		-17,048	-1	-2,390	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之其他綜合損益之份額		20,986	1	16,687	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關 之所得稅		4,192	-	9,166	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(三十四)	\$-17,205	-1	\$-2,081	-
8500	本期綜合損益總額		\$31,189	1	\$-359,875	-12
	基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(三十五)	\$0.09		\$-0.73	
9850	稀釋每股盈餘	六(三十五)	\$0.03		\$-0.73	

董事長：陳哲芳



(請參閱個體財務報告附註)
經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司
個體權益變動表
民國104年1月1日至104年12月31日及
民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本			資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			合 計
	普通股股本	特別股股本	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融 資產未實現(損)益	庫藏股	
103. 1. 1餘額	\$4,976,893	-	-	\$297,859	\$10,694	\$154,477	\$383,685	\$37,055	\$-101,236	\$-100,582	\$5,658,845
盈餘指撥及分配：											
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	393,347	-393,347	-	-	-	-
合 計	-	-	-	-	-	\$393,347	\$-393,347	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$-357,794	-	-	-	\$-357,794
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-7,212	\$76,060	\$-70,929	-	-2,081
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-365,006	\$76,060	\$-70,929	-	\$-359,875
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	-	-	\$-9,235	-	-	\$4,954	-	-	-	\$-4,281
其他資本公積變動數	-	-	-	-16,636	-	-	-	-	-	-	-16,636
實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	-	-	-	63,476	-	-	-	\$-442	\$69	-	63,103
103. 12. 31餘額	\$4,976,893	-	-	\$335,464	\$10,694	\$547,824	\$-369,714	\$112,673	\$-172,096	\$-100,582	\$5,341,156
盈餘指撥及分配：											
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-369,714	369,714	-	-	-	-
合 計	-	-	-	-	-	\$-369,714	\$369,714	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$48,394	-	-	-	\$48,394
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-16,951	\$30,186	\$-30,440	-	-17,205
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$31,443	\$30,186	\$-30,440	-	\$31,189
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	-	-	-	-	-	\$153	-	-	-	\$153
其他資本公積變動數	-	-	-	\$-47,334	-	-	-	-	-	-	-47,334
庫藏股註銷	\$-104,840	-	-	4,258	-	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	-	-	-	77,833	-	-	-	\$-5,817	\$3,005	\$100,582	75,021
104. 12. 31餘額	\$4,872,053	-	-	\$370,221	\$10,694	\$178,110	\$31,596	\$137,042	\$-199,531	-	\$5,400,185

董事長：陳哲芳



(請參閱個體財務報告附註)

經理人：陳志展

- 6 -



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司

個體現金流量表

民國104年1月1日至104年12月31日及

民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

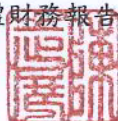
項 目	104 年 度	103 年 度 (重編後)
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$54,190	\$-342,528
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	93,021	103,645
攤銷費用	2,666	2,433
呆帳費用提列(轉列收入)數	-1,422	-626
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-49,654	13,410
利息費用	104,464	123,186
利息收入	-5,268	-7,182
股利收入	-3,185	-2,117
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	292,968	295,058
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-54,939	1,720
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	14
處分投資損失(利益)	-2,627	1,011
處分採用權益法之投資損失(利益)	-222,324	-
聯屬公司間未實現(損失)利益	9,001	13,724
聯屬公司間已實現損失(利益)	-13,724	-7,664
買回應付公司債損失(利益)	-1,831	-13,283
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	-29,754	-36,371
其他項目	-	-4,450
收益費損項目合計	\$117,392	\$482,508
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產(增加)減少	\$7,806	\$2,747
應收票據(增加)減少	-12,413	3,128
應收票據-關係人(增加)減少	-3,168	-3,490
應收帳款(增加)減少	-38,439	-14,282
應收帳款-關係人(增加)減少	27,284	-37,727
其他應收款(增加)減少	1,521	340
其他應收款-關係人(增加)減少	-17,721	-22,493
存貨(增加)減少	-43,485	72,081
預付款項(增加)減少	-869	-9,896
其他金融資產(增加)減少	-10,000	83,550
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$-89,484	\$73,958
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$-108	\$-6,361
應付帳款增加(減少)	14,251	12,757
應付帳款-關係人增加(減少)	142,745	7,821
其他應付款增加(減少)	47,441	1,524
其他應付款-關係人增加(減少)	10,027	-2,359
負債準備增加(減少)	-1,122	1,768
預收款項增加(減少)	825	-
淨確定福利負債增加(減少)	-18,752	-3,373
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$195,307	\$11,777
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$105,823	\$85,735
調整項目合計	\$223,215	\$568,243
營運產生之現金流入(流出)	\$277,405	\$225,715
收取之利息	5,241	7,440
收取之股利	35,584	38,576

項 目 (承上頁)	104 年 度	103 年 度 (重編後)
退還(支付)之所得稅	-209	211
營業活動之淨現金流入(流出)	\$318,021	\$271,942
投資活動之現金流量:		
取得無活絡市場之債務工具投資	\$-55,000	\$-
取得以成本衡量之金融資產	-180	-
處分以成本衡量之金融資產	273,931	18,399
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,128	-
取得採用權益法之投資	-199,430	-158,693
處分採用權益法之投資	597,141	290,154
取得不動產、廠房及設備	-31,252	-71,158
處分不動產、廠房及設備	134	248
存出保證金增加	-4,166	-23,164
其他應收款-關係人減少	153,000	2,000
取得無形資產	-341	-760
取得投資性不動產	-371	-190
其他金融資產增加	-15	-15
其他非流動資產增加	-1,910	-542
投資活動之淨現金流入(流出)	\$732,669	\$56,279
籌資活動之現金流量:		
短期借款增加	\$-55,000	\$130,000
應付短期票券增加	-100,000	-
償還公司債	-558,183	-347,604
舉借長期借款	613,000	150,000
償還長期借款	-811,326	-271,603
存入保證金減少	-32	-238
支付之利息	-88,990	-94,706
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$-1,000,531	\$-434,151
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$50,159	\$-105,930
期初現金及約當現金餘額	303,238	409,168
期末現金及約當現金餘額	\$353,397	\$303,238

董事長：陳哲芳



(請參閱個體財務報告附註)
經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司

個體財務報告附註

民國104年及103年12月31日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)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。

(二)本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國105年 3月25日經董事會通過發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

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

依據金管會民國103年 4月 3日金管證審字第 1030010325號令及民國103年8月13日金管證審字第1030029342號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104年起全面採用經金管會認可並發佈生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告。

本公司適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

1. IFRS 10「合併財務報表」

該準則將取代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」。本公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(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，則本公司對被投資者具控制。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。經評估該準則對本公司並無重大影響。

2. IFRS 11「聯合協議」

該準則將取代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」。因本公司並無聯合協議，經評估該準則對本公司並無重大影響。

3. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。對關聯企業或合資之部分投資符合分類為待出售者，依公允價值減處分成本衡量，對關聯企業或合資之投資未分類為待出售之任何保留部分應採用權益法，直至分類為待出售之部分被處分。對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，企業應持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。經評估該準則對本公司並無重大影響。

5. 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。

IFRS 13之衡量規定自104年起推延適用，經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露，請參閱附註十二(三)及十二(四)。

6. 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。

本公司適用上述修正編製個體綜合損益表，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額(確定福利計畫再衡量數)。後續可能重分類至損益之項目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(除確定福利計畫再衡量數外)。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式，惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

7. IAS 19「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

民國104年首次適用修訂後IAS 19，本公司於編製104年度個體財務報告時，選擇不揭露民國 103年度比較期間之確定福利義務敏感度分析。

除上述外，經評估該準則對本公司並無重大影響。

8. IFRS7之修正「揭露－金融資產之移轉」

該修正要求對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。經評估該準則對本公司並無重大影響。

9. IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。經評估該準則對本公司並無重大影響。

10. 2009-2011週期之年度改善

2009-2011週期之年度改善修正IFRS1「首次採用IFRSs」、IAS1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 16之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依IAS 16認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

經評估該等準則改善對本公司並無重大影響。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司應列報前期期初之資產負債表，但無須提供前期期初之附註資訊。

由於首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及2013年版IFRSs對103年1月1日合併資產負債表資訊具重大影響，本公司業已依上述IAS 1之修正列報103年 1月 1日個體資產負債表，並按IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定揭露，惟無需額外揭露 103年1月1日各單行項目之附註資訊。

11. 證券發行人財務報告編製準則第10條第3項第3款

該新增要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。經評估該準則對本公司並無重大影響。

(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：無。

(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經金管會認可之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)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註1)
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之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／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

(1) 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

A. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

3. IFRS15「來自客戶合約之收入」

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

本公司於適用IFRS15時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS15生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS1之修正「揭露倡議」

該修正旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方法編製附註。

除上述影響外，截至本個體財務報告發佈日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循之聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定負債。

2. 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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。
3. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 外幣換算

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

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

(六) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

(八)放款及應收款

1. 應收帳款

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

2. 無活絡市場之債券投資

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

- A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- B. 未指定為備供出售。
- C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2) 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

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

(九) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(十) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 放款、應收款

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

(2) 以成本衡量之金融資產

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

(3) 備供出售金融資產

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

(十一) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(十二) 存貨

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

(十三)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四)不動產、廠房及設備

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

建築物	3至50年
機器設備	4至15年

4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備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差額，並且認列於當期損益。

(十五)租賃資產/租賃承租人

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六)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。投資性不動產亦包括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，公允價值變動所產生之利益或損失於發生當年度認列於損益。

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益。

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，並且認列於當年度損益。

(十七)無形資產

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

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資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，並且認列於當期損益。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資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，並且認列於當期損益。

(十八)非金融資產減損

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

(十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

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

3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二十)負債準備

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

(二十一)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(二十二)金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

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

2. 權益工具

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

3. 金融負債

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

4. 金融負債之除列

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

5. 應付公司債

(1) 本公司發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

(2) 本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份）、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

A. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

B. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

C. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－其他。

D. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。

E. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

（二十三）股本及庫藏股票

1. 股本

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

2. 庫藏股票

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

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

（二十四）股份基礎給付

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

(二十五)所得稅

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

(二十六)收入認列

1. 商品銷售

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

(A) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客

(B) 本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制

(C) 收入金額能可靠衡量

(D) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。

(E) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

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

2. 租金收入、股利收入及利息收入

(1) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(2) 投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。

(3) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(二十七)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十八)現金流量表之重分類

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

上述重分類可提供現金流量表將融資活動所產生之財務成本付現重分類為籌資活動，較符合實際資金運作情形，本公司並因此重編前期財務報告。此會計變動對財務報告之影響項目及金額如下：

項 目	財務成本歸屬於 營業活動	財務成本歸屬 調整	財務成本歸屬於 籌資活動
104年度：			
營業活動之淨現金 流入(流出)	\$229,033	\$88,988	\$318,021
投資活動之淨現金 流入(流出)	732,670	-	732,670
籌資活動之淨現金 流入(流出)	(911,544)	(88,988)	(1,000,532)
本期現金及約當現金 增加(減少)數	\$50,159	\$ -	\$50,159
項 目	財務成本歸屬於 營業活動	財務成本歸屬 調整	財務成本歸屬於 籌資活動
103年度：			
營業活動之淨現金 流入(流出)	\$177,236	\$94,706	\$271,942
投資活動之淨現金 流入(流出)	56,279	-	56,279
籌資活動之淨現金 流入(流出)	(339,445)	(94,706)	(434,151)
本期現金及約當現金 增加(減少)數	(\$105,930)	\$ -	(\$105,930)

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

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

2. 以成本衡量之金融資產

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

3. 收入認列

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

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

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

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。截至 104年12月31日止，本公司認列之退貨及折讓負債準備為 1,302仟元。

2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。104 年度本公司認列之減損損失為 0仟元。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值，評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。104年度本公司認列之減損損失為 0仟元。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 104年12月31日止，本公司認列之遞延所得稅資產為 257,227仟元。

5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至 104年12月31日止，本公司存貨之帳面金額為 498,233仟元。（扣除備抵存貨呆滯及跌價損失 9,941仟元）

6. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。截至 104年12月31日止，本公司淨確定福利負債之帳面金額為 258,077仟元。

7. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

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

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	104年12月31日	103年12月31日
現 金	\$857	\$777
支 票 存 款	38	3
活 期 存 款	307,502	302,458
定 期 存 款	45,000	-
合 計	<u>\$353,397</u>	<u>\$303,238</u>

本公司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	104年12月31日	103年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
衍生性資產		
轉換選擇權	\$46	\$ -
非衍生性之金融資產		
上 市 股 票	-	6,157
流 動	\$46	\$6,157
非 流 動	\$ -	\$ -
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	\$8,110	\$71,100
流 動	\$8,110	\$71,100
非 流 動	\$ -	\$ -

1. 本公司於104年及103年度透過損益按公允價值之金融資產產生之淨(損)益分別為 1,910仟元及 608仟元；透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為49,241仟元及(13,962)仟元。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押情形。
3. 有關衍生性資產及負債-轉換選擇權之交易內容，請參閱附註六(十九)。

(三)應收票據淨額

項 目	104年12月31日	103年12月31日
應 收 票 據	\$23,011	\$10,598
減：備抵呆帳	(233)	(166)
應收票據淨額	\$22,778	\$10,432

本公司並未有將應收票據提供質押之情形。

(四)應收帳款淨額

項 目	104年12月31日	103年12月31日
應 收 帳 款	\$319,907	\$281,468
減：備抵呆帳	(5,780)	(7,124)
應收帳款淨額	\$314,127	\$274,344

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為 45-90 天。

2. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	104年12月31日	103年12月31日
逾期30天以下	\$1,099	\$876
逾期31~90天	2,300	63
逾期91天以上	2,561	2,794
合 計	<u>\$5,960</u>	<u>\$3,733</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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

3. 備抵呆帳變動：

項 目	104 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$2,787	\$5,083	\$7,870
減損損失提列	-	-	-
減損損失迴轉	(226)	(1,196)	(1,422)
因無法收回而沖銷	-	-	-
期 末 餘 額	<u>\$2,561</u>	<u>\$3,887</u>	<u>\$6,448</u>

項 目	103 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$4,470	\$4,099	\$8,569
減損損失提列	74	984	1,058
減損損失迴轉	(1,684)	-	(1,684)
因無法收回而沖銷	(73)	-	(73)
期 末 餘 額	<u>\$2,787</u>	<u>\$5,083</u>	<u>\$7,870</u>

截至104年12月31日及103年12月31日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為 2,561仟元及 2,787仟元。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。

4. 已減損應收帳款之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ -	\$ -
逾期0~30天	-	-
逾期31~180天	-	-
逾期180~365天	2,561	2,787
合 計	<u>\$2,561</u>	<u>\$2,787</u>

5. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(五)存貨及銷貨成本

項 目	104年12月31日	103年12月31日
原 料	\$75,301	\$63,546
物 料	45,487	37,693
在 製 品	58,068	70,987
製 成 品	329,318	285,267
小 計	<u>\$508,174</u>	<u>\$457,493</u>
減：備抵跌價損失	(9,941)	(4,364)
淨 額	<u>\$498,233</u>	<u>\$453,129</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	104 年 度	103 年 度
出售存貨成本	\$2,230,596	\$1,957,737
加 工 成 本	37,603	51,743
未分攤製造費用	37,347	42,348
存貨跌價損失(回升利益)	5,577	1,080
存貨報廢損失	13,547	16,460
存貨盤(盈)虧	8	(97)
下 腳 收 入	(268)	(192)
營業成本合計	<u>\$2,324,410</u>	<u>\$2,069,079</u>

(2) 本公司104年及103年度將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為 5,577仟元及 1,080仟元。

(3) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)採用權益法之投資

被投資公司	104年12月31日	103年12月31日
子公司：		
台灣第一生化科技公司	\$ -	\$1,128,620
松田崗休閒育樂公司	953,201	929,601
新加坡愛寶諾公司	549,757	692,334
其 他	1,147,516	1,174,811
小 計	\$2,650,474	\$3,925,366
關聯企業：		
具重大性之關聯企業：		
台灣第一生化科技公司	\$905,140	\$ -
耐斯企業公司	928,966	934,688
個別不重大之關聯企業	467,046	419,965
小 計	\$2,301,152	\$1,354,653
合 計	\$4,951,626	\$5,280,019

1. 子公司：

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104年度合併財務報告附註四(三)。
- (2) 本公司於 104年度出售台灣第一生化科技公司及其他部份子公司股權，喪失對其控制能力，因而由子公司變成關聯企業，請參閱附註六(三十三)之說明。

2. 關聯企業：

- (1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持 股 比 率	
	104年12月31日	103年12月31日
台灣第一生化科技公司	39.14%	-
耐斯企業公司	27.98%	27.98%

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

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

耐斯企業公司		
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$3,148,566	\$3,042,985
非流動資產	2,831,750	2,918,175
流動負債	1,786,994	1,755,488
非流動負債	1,075,843	1,072,223
權 益	\$3,117,479	\$3,133,449
占關聯企業淨資產之份額	\$872,400	\$876,868
對關聯企業交易之未實現損益	(2,258)	(2,258)
遞延貸項	35,851	37,105
商 譽	22,973	22,973
關聯企業帳面價值	\$928,966	\$934,688

台灣第一生化科技公司	
	104年12月31日
流動資產	\$721,630
非流動資產	3,311,028
流動負債	840,080
非流動負債	1,325,363
權 益	\$1,867,215
占關聯企業淨資產之份額	\$730,846
對關聯企業交易之未實現損益	(7,995)
遞延貸項	182,289
關聯企業帳面價值	\$905,140

B. 綜合損益表：

耐斯企業公司		
	104 年 度	103 年 度
營業收入	\$2,302,914	\$2,397,731
本期淨利	\$11,214	\$58,560
其他綜合損益(稅後淨額)	(9,754)	(23,766)
本期綜合損益總額	\$1,460	\$34,794
自關聯企業收取之股利	\$4,878	\$4,782

	台灣第一生化科技公司
	104 年 度
營業收入	\$1,505,575
本期淨利	\$27,349
其他綜合損益(稅後淨額)	(18,929)
本期綜合損益總額	\$8,420
自關聯企業收取之股利	\$ -

(3) 本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	104 年 度	103 年 度
享有之份額：		
本期淨利	\$3,764	\$685
其他綜合損益(稅後淨額)	(8,584)	(43,012)
本期綜合損益總額	(\$4,820)	(\$42,327)

(4) 本公司於104年及103年12月31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。

3. 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除阿里山冷藏(股)公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

(七) 備供出售之金融資產－非流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
國內上市(櫃)公司股票		
劍湖山世界公司	\$34,613	\$51,661
楷捷國際投資公司	100,000	100,000
亞太電信公司	-	-
合 計	\$134,613	\$151,661

1. 本公司於104年及103年12月31日以部分備供出售金融資產作為之借款擔保之抵押品，請參閱附註八。
2. 對於楷捷國際公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人已於101年12月間提供楷捷股票 4,829,249股予本公司設質。

(八)以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
國內未上市櫃股票	\$198,613	\$472,364
國外未上市櫃股票	16,820	16,820
私募股票－劍湖山	80,159	80,159
合 計	<u>\$295,592</u>	<u>\$569,343</u>

1. 本公司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。自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，已於103年第四季轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。
3. 本公司於104年及103年度提列之減損損失均為 0仟元。
4. 本公司於104年及103年12月31日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(九)無活絡市場之債券工具投資－非流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
特別股		
唐麗文化媒體公司	\$205,000	\$150,000
松田崗公司	57,500	57,500
耐斯國際開發公司	30,000	30,000
小 計	<u>\$292,500</u>	<u>\$237,500</u>
減：累計減損	<u>(30,000)</u>	<u>(30,000)</u>
淨 額	<u>\$262,500</u>	<u>\$207,500</u>

1. 本公司投資唐麗文化媒體(股)公司取得特別股（特別股年息3.5%，累積不可參加）該公司主要從事廣播電視廣告業、一般廣告服務業及廣告傳單分送等業務。

2. 本公司投資松田崗休閒育樂(股)公司取得特別股(特別股年息 3.5% , 累積不可參加), 該公司主要從事休閒農場、景觀工程及環境工程顧問等業務。
3. 本公司投資耐斯國際開發(股)公司取得特別股(特別股年息 3.5%, 累積不可參加), 該公司主要從事國際貿易及管理顧問等業務。
4. 本公司於104年及103年度提列之減損損失均為 0仟元。
5. 本公司於104年及103年12月31日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(十)不動產、廠房及設備

項 目	104年12月31日	103年12月31日
土 地	\$548,166	\$548,166
房屋及建築	846,237	838,388
機器設備	1,201,784	1,186,130
其他設備	576,597	573,759
待驗設備及未完工程	4,967	23,725
成本合計	\$3,177,751	\$3,170,168
減：累計折舊	(2,028,867)	(1,961,959)
合 計	\$1,148,884	\$1,208,209

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	
104.1.1餘額	\$548,166	\$838,388	\$1,186,130	\$573,759	\$23,725	\$3,170,168
增 添	-	5,100	4,604	4,846	20,149	34,699
處 分	-	(3,965)	(20,763)	(4,523)	-	(29,251)
轉 存 貨	-	-	(1,619)	-	-	(1,619)
重 分 類	-	2,960	33,432	2,515	(38,907)	-
投資性不動產轉入	-	3,754	-	-	-	3,754
104.12.31餘額	\$548,166	\$846,237	\$1,201,784	\$576,597	\$4,967	\$3,177,751
累計折舊及減損						
104.1.1餘額	\$ -	\$461,578	\$1,043,548	\$456,833	\$ -	\$1,961,959
折舊費用	-	27,964	37,788	26,147	-	91,899
處 分	-	(2,625)	(20,607)	(4,521)	-	(27,753)
投資性不動產轉入	-	2,762	-	-	-	2,762
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
104.12.31餘額	\$ -	\$489,679	\$1,060,729	\$478,459	\$ -	\$2,028,867

成 本	待驗設備及					合 計
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	
103.1.1餘額	\$548,166	\$818,517	\$1,172,757	\$564,491	\$26,468	\$3,130,399
增 添	-	4,056	5,312	9,305	44,703	63,376
處 分	-	(1,876)	(14,418)	(7,299)	-	(23,593)
轉 費 用	-	-	(14)	-	-	(14)
重 分 類	-	17,691	22,493	7,262	(47,446)	-
103.12.31餘額	\$548,166	\$838,388	\$1,186,130	\$573,759	\$23,725	\$3,170,168
累計折舊及減損						
103.1.1餘額	\$ -	\$434,259	\$1,012,156	\$434,710	\$ -	\$1,881,125
折舊費用	-	28,398	45,670	28,391	-	102,459
處 分	-	(1,079)	(14,278)	(6,268)	-	(21,625)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
103.12.31餘額	\$ -	\$461,578	\$1,043,548	\$456,833	\$ -	\$1,961,959

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	104 年 度	103 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$34,699	\$63,376
應付購買設備款增減	(3,447)	7,782
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$31,252	\$71,158

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間，請參閱附註六(三十一)說明。

3. 不動產、廠房及設備減損情形：無。

4. 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。

(十一)投資性不動產淨額

項 目	104年12月31日	103年12月31日
以公允價值衡量	\$891,058	\$861,304
以成本衡量	402,844	404,587
合 計	\$1,293,902	\$1,265,891

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	104 年 度	103 年 度
期 初 餘 額	\$861,304	\$824,933
評 價 利 益	29,754	36,371
期 末 餘 額	\$891,058	\$861,304

- (1) 投資性不動產104年及103年12月31日之公允價值係於 105年1月12日、1月4日及104年 1月 21日、1月22日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師聯合事務所陳立人及謝典璟估價師進行估價。
- (2) 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下：

項 目	104年12月31日	103年12月31日
預估未來現金流入	\$593,412	\$603,361
預估未來現金流出	27,783	28,361
預估未來淨現金流入	\$565,629	\$575,000
折 現 率	1.985%	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 555元至 2,124元。
- B. 投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以本公司目前租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以10年估算；押金利息收入係以一年期定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率推估。
- C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2年期郵政定期儲金加 3碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。
- (3) 本公司位於雲林縣斗南鎮建國段及嘉義市竹圍子段等地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加。

項 目	104年12月31日	103年12月31日
估計銷售總金額	\$680,163	\$647,894
利 潤 率	15%	15%
資本利息綜合利率	1.89%~2.05%	1.90%~2.05%

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	104 年 度	103 年 度
期 初 餘 額	\$404,587	\$405,583
增 添	371	190
重分類至不動產、廠房及設備	(992)	-
提 列 折 舊	(1,122)	(1,186)
期 初 餘 額	<u>\$402,844</u>	<u>\$404,587</u>

係出租予合併主體供營業使用之投資性不動產。

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	104 年 度	103 年 度
投資性不動產之租金收入	<u>\$6,163</u>	<u>\$5,879</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$4,925</u>	<u>\$4,432</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$224</u>	<u>\$220</u>

4. 本公司持有之投資性不動產於民國104年及103年12月31日之公允價值分別為 891,058仟元及 861,304仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及土地開發法，屬第三等級公允價值，請參閱附註十二(四)。

5. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二)無形資產

項 目	104年12月31日	103年12月31日
電腦軟體成本	\$28,554	\$28,213
減：累計攤銷	(20,487)	(17,821)
淨 額	<u>\$8,067</u>	<u>\$10,392</u>

成 本	電腦軟體成本	成 本	電腦軟體成本
104.1.1餘額	\$28,213	103.1.1餘額	\$27,910
增 添	341	增 添	760
處 分	-	處 分	(457)
重 分 類	-	重 分 類	-
104.12.31餘額	\$28,554	103.12.31餘額	\$28,213
累計攤銷及減損		累計攤銷及減損	
104.1.1餘額	\$17,821	103.1.1餘額	\$15,845
攤銷費用	2,666	攤銷費用	2,433
處 分	-	處 分	(457)
104.12.31餘額	\$20,487	103.12.31餘額	\$17,821

(十三)其他金融資產-流動及非流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
質押銀行存款	\$34,053	\$24,038
流 動	\$24,000	\$14,000
非 流 動	\$10,053	\$10,038

(十四)短期借款

項 目	104年12月31日	103年12月31日
信 用 借 款	\$495,000	\$775,000
抵 押 借 款	295,000	70,000
合 計	\$790,000	\$845,000
利 率 區 間	1.83%-2.0042%	1.85%-2.02%

對於短期借款，本公司提供部分銀行存款作為借款之擔保，
請參閱附註八說明。

(十五)應付短期票券

項 目	104年12月31日	103年12月31日
應付商業本票	\$30,000	\$130,000
減：未攤銷折價	(24)	(131)
淨 額	\$29,976	\$129,869
利 率 區 間	2.088%	1.80%-1.938%

(十六)其他應付款

項 目	104年12月31日	103年12月31日
應 付 佣 金	\$67,875	\$60,002
應 付 薪 獎	87,443	50,442
應 付 稅 捐	3,340	3,924
應付設備款	5,549	2,102
應付廣告費	3,378	6,519
應付保險費	5,313	5,351
應 付 其 他	30,768	24,410
合 計	<u>\$203,666</u>	<u>\$152,750</u>

(十七)負債準備—流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
員 工 福 利	\$9,133	\$10,131
退貨及折讓	1,302	1,426
合 計	<u>\$10,435</u>	<u>\$11,557</u>

	員 工 福 利	退貨及折讓	合 計
104年 1月 1日	\$10,131	\$1,426	\$11,557
本 期 認 列	9,133	1,302	10,435
本 期 轉 回	(10,131)	(1,426)	(11,557)
104年12月31日	<u>\$9,133</u>	<u>\$1,302</u>	<u>\$10,435</u>

	員 工 福 利	退貨及折讓	合 計
103年 1月 1日	\$8,579	\$1,210	\$9,789
本 期 認 列	10,131	1,426	11,557
本 期 轉 回	(8,579)	(1,210)	(9,789)
103年12月31日	<u>\$10,131</u>	<u>\$1,426</u>	<u>\$11,557</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。

(十八)一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	104年12月31日	103年12月31日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$686,205	\$512,477
一年或一營業週期內到期之應付公司債	436,155	919,650
合 計	<u>\$1,122,360</u>	<u>\$1,432,127</u>

(十九)應付公司債

項 目	104年12月31日	103年12月31日
國內第二次無擔保轉換公司債	\$1,100	\$1,100
國內第三次無擔保轉換公司債	460,800	1,000,000
小 計	\$461,900	\$1,001,100
減：應付公司債折價	(25,745)	(80,388)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	(436,155)	(919,650)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$1,062</u>

1. 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 104年12月31日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至 104年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為79,500仟元。

- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.568%。
- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於104年及103年度公司債折價攤銷費用分別為 28仟元及 70仟元，金融負債評價(損)益分別為 0仟元及 332仟元。
- (9) 截至 104年12月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 219,400仟元。

2. 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 104年12月31日止，轉換價格為10.9元，已轉換股數為 0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30% 以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之3.531%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之 5.343%；截至 104年12月31日止，債券持有人要求贖回金額為 525,100仟元。
- (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104年及103年度公司債折價攤銷費用分別為14,562仟元及23,867仟元，金融負債評價(損)益分別為49,240仟元及(20,500)仟元，金融資產評價(損)益分別為262仟元及0仟元。

(9) 截至 104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14,100仟元。

(二十)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

貸款機構	104年12月31日	103年12月31日
銀行聯貸借款	\$1,380,000	\$1,728,000
銀行擔保借款	868,887	719,213
合 計	\$2,248,887	\$2,447,213
減：未攤銷折價	(3,038)	(3,790)
減：一年內到期長期負債	(686,205)	(512,477)
長 期 借 款	\$1,559,644	\$1,930,946
利 率 區 間	1.88%-2.85%	1.95%-2.90%

1. 對於長期借款，本公司提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註八. 說明。
2. 依本公司聯貸借款合同規定，於借款期間內應以本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之上半年度合併財務報告，計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率；本公司民國 104年度除流動比率未達合約標準外，餘皆符合借款合同之規定，前述財務比率之未達標準事宜，依據以往經驗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。

(二十一)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於104年及103年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為10,199仟元及 9,773仟元。

2. 確定福利計畫

(1) 本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 4% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

(2) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額如下：

項 目	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$271,492	\$239,486
計畫資產公允價值	(13,415)	(1,358)
淨確定福利負債(資產)	\$258,077	\$238,128

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	104 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$239,486	(\$1,358)	\$238,128
服務成本			
當期服務成本	3,046	-	3,046
利息費用(收入)	3,978	(32)	3,946
認列於損益	\$7,024	(\$32)	\$6,992
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	(\$60)	(\$60)
精算(利益)損失－			
人口統計假設變動	2,093	-	2,093
財務假設變動	5,088	-	5,088
經驗調整	31,580	-	31,580
認列於其他綜合損益	\$38,761	(\$60)	\$38,701
雇主提撥數	\$ -	(\$24,683)	(\$24,683)
福利支付數	(13,779)	12,718	(1,061)
12月31日餘額	\$271,492	(\$13,415)	\$258,077

項 目	103 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$249,862	(\$9,357)	\$240,505
服務成本			
當期服務成本	3,509	—	3,509
利息費用(收入)	3,885	(118)	3,767
認列於損益	\$7,394	(\$118)	\$7,276
再衡量數			
計畫資產報酬(除 包含於淨利息之金 額外)	\$ —	\$27	\$27
精算(利益)損失—			
人口統計假設變動	—	—	—
財務假設變動	(1,865)	—	(1,865)
經驗調整	2,834	—	2,834
認列於其他綜合損益	\$969	\$27	\$996
雇主提撥數	\$ —	(\$9,854)	(\$9,854)
福利支付數	(18,739)	17,944	(795)
12月31日餘額	\$239,486	(\$1,358)	\$238,128

(4) 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

- (5) 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	104年12月31日	103年12月31日
折 現 率	1.45%	1.70%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%
確定福利義務平均到期期間	13年	14年

- A. 對於未來死亡率之假設已採用改善後年金生命表估計。
 B. 若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	104年12月31日
折 現 率	
增加0.25%	(5,077)
減少0.25%	5,267
薪資預期增加率	
增加1%	22,235
減少1%	(19,547)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

- (6) 本公司於 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 33,800 仟元。

(二十二)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	104年1至12月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	497,689	\$4,976,893
現金增資	-	-
庫藏股註銷	(10,484)	(104,840)
盈餘轉增資	-	-
12月31日	487,205	\$4,872,053

項 目	103年1至12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	-	-
12月31日	497,689	\$4,976,893

2. 截至104年12月31日止，本公司額定資本額為8,800,000仟元，分為880,000仟股。

(二十三)資本公積

項 目	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	\$102,054	\$104,250
認 股 權	40,703	88,206
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	144,001	63,476
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	76,509	79,201
庫藏股票交易	6,954	331
合 計	\$370,221	\$335,464

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。

(二十四) 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。

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104年11月10日經董事會決議通過並預計於 105年之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六(三十)。

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	104年12月31日	103年12月31日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$60,792
依金管證發字第1010012865號令提列	93,685	93,685
依金管證發字第1030006415號令提列	23,633	393,347
合 計	\$178,110	\$547,824

(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，並於 104年經股東會通過以 369,714仟元彌補虧損。

4. 本公司股東會於104年6月及103年6月決議之103年及102年度盈虧撥補案及每股股利如下：

(1) 103年度：因截至103年12月31日止尚有累積虧損 369,714仟元，故股東會通過以 369,714仟元之特別盈餘公積彌補虧損。

(2) 102年度：無。

5. 本公司105年 3月25日召開董事會提議104年度盈虧撥補案，因截至104年12月31日，尚有以前以特別盈餘公積彌補虧損369,714仟元須轉列，故不發放股東紅利，上述盈虧撥補案尚待105年6月間召開之股東常會決議。

6. 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。

(二十五)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
104. 1. 1餘額	\$112,673	(\$172,096)	(\$59,423)
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(17,048)	(17,048)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	30,186	(13,392)	16,794
實際取得或處分子公股權價格與帳面 價值差額	(5,817)	3,005	(2,812)
104. 12. 31餘額	\$137,042	(\$199,531)	(\$62,489)

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)
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(2,390)	(2,390)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	76,060	(68,539)	7,521
實際取得或處分子公股權價格與帳面 價值差額	(442)	69	(373)
103. 12. 31 餘額	<u>\$112,673</u>	<u>(\$172,096)</u>	<u>(\$59,423)</u>

(二十六)庫藏股票

1. 股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟股

104 年 度				
收 回 原 因	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	12月31日
供轉讓股份予員工	10,484	-	10,484	-

103 年 度				
收 回 原 因	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	12月31日
供轉讓股份予員工	10,484	-	-	10,484

- 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。104年及103年12月31日止，本公司已買回庫藏股票金額分別為 0仟元及 100,582仟元。
- 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。
- 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。
- 本公司尚未轉讓股份共計10,484仟股，於104年2月向經濟部辦理註銷股份變更登記。

(二十七)營業收入

項 目	104 年 度	103 年 度
銷 貨 收 入	\$3,627,387	\$3,182,173
加 工 收 入	37,824	48,473
其他營業收入	2,379	6,909
營業收入總額	\$3,667,590	\$3,237,555
減：銷貨退回	(31,321)	(41,675)
銷貨折讓	(266,977)	(234,647)
營業收入淨額	\$3,369,292	\$2,961,233

(二十八)其他收入

項 目	104 年 度	103 年 度
利 息 收 入	\$5,268	\$7,182
租 金 收 入	30,858	32,950
股 利 收 入	3,185	2,117
服 務 收 入	25,642	27,726
其 他	7,532	12,842
合 計	\$72,485	\$82,817

(二十九)其他利益及損失

項 目	104 年 度	103 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$49,654	(\$13,410)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(1,366)	(1,720)
-出售		
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	56,305	-
-已實現		
處分金融資產利益(損失)	2,627	(1,011)
處分子公司利益	222,324	-
公允價值調整利益(損失)-投資性不動產	29,754	36,371
買回公司債利益	1,831	13,283
租 賃 成 本	(15,961)	(24,692)
服 務 成 本	(17,845)	(19,547)
其 他	(817)	1,409
合 計	\$326,506	(\$9,317)

處分子公司利益之資訊，請詳附註六(三十三)之說明。

(三十)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	104 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$90,314	\$202,199	\$292,513
勞健保費用	10,073	16,653	26,726
退休金費用	4,802	12,389	17,191
其他用人費用	20,070	10,695	30,765
折舊費用	58,394	22,788	81,182
攤銷費用	50	2,615	2,665
合 計	<u>\$183,703</u>	<u>\$267,339</u>	<u>\$451,042</u>

性 質 別	103 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$73,089	\$154,919	\$228,008
勞健保費用	9,443	15,752	25,195
退休金費用	4,568	12,481	17,049
其他用人費用	14,706	8,968	23,674
折舊費用	56,298	25,927	82,225
攤銷費用	-	2,433	2,433
合 計	<u>\$158,104</u>	<u>\$220,480</u>	<u>\$378,584</u>

1. 本公司於104年及103年12月31日之員工人數分別為587人及605人。
2. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利1%，董事監察人酬勞1%。惟依104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。本公司已於104年11月10日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於1%。此章程修正案將提105年股東會決議。

3. 本公司104年及103年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 553仟元及 0仟元；董監酬勞估列金額分別為 552仟元及 0仟元，前述金額帳列薪資費用，估列情形說明如下：

104年度：

係依該年度之獲利情況按比率估列，估列金額與董事會決議金額一致，上述員工酬勞將採現金之方式發放。

103年度：

因公司營運虧損，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 0仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則按會計估計變動處理，經股東會決議之民國103年度員工紅利及董監事酬勞，與103年度財務報告認列之金額一致。

4. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三十一)財務成本

項 目	104 年 度	103 年 度
銀行借款之利息費用	\$84,286	\$88,075
可轉換公司債折價攤銷	14,590	26,871
其他財務成本	5,978	8,735
合 計	\$104,854	\$123,681
減：符合要件之資產資本化金額	(390)	(495)
財 務 成 本	\$104,464	\$123,186

(三十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	104 年 度	103 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$ -	\$ -
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	5,796	15,266
與所得稅抵減有關之遞延所得稅	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	\$5,796	\$15,266

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

	104 年 度	103 年 度
國外營運機構財務報表換算差額	(\$4,192)	(\$9,166)
確定福利計畫再衡量數	6,579	380
合 計	\$2,387	(\$8,786)

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	104 年 度	103 年 度
稅 前 淨 利	\$54,190	(\$342,528)
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$9,212	(\$58,230)
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數		
權益法認列投資損(益)	49,805	50,160
未實現處分投資利益	(30,989)	-
已實現處分投資利益	(9,572)	(757)
未實現公允價值調整利益	(5,058)	(6,183)
免 稅 所 得	(6,607)	171
其 他 調 整	(26,007)	2,363
虧 損 扣 抵	19,216	12,476
遞延所得稅淨變動數		
虧 損 扣 抵	(9,096)	(8,762)
暫時性差異	14,892	24,028
認於損益之所得稅費用	\$5,796	\$15,266

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

	104 年 度				
	認列於其他				期末餘額
	期初餘額	認列於(損)益	綜合(損)益	匯率影響數	
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
採權益法之投資損(益)	\$190,200	\$7,894	\$ -	\$ -	\$198,094
淨確定福利負債	36,746	(3,189)	-	-	33,557
確定福利再衡量數	3,733	-	6,579	-	10,312
未使用虧損扣抵	18,351	(9,763)	-	-	8,588
其 他	5,645	1,031	-	-	6,676
小 計	\$254,675	(\$4,027)	\$6,579	\$ -	\$257,227
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
土地增值稅	(\$106,797)	(\$5,796)	\$ -	\$ -	(\$112,593)
其 他	(2,507)	4,027	(4,192)	-	(2,672)
小 計	(\$109,304)	(\$1,769)	(\$4,192)	\$ -	(\$115,265)
合 計	\$145,371	(\$5,796)	\$2,387	\$ -	\$141,962

103 年 度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	匯率影響數	期末餘額
遞延所得稅資產：					
暫時性差異					
採權益法之投資損(益)	\$222,002	(\$31,802)	\$ -	\$ -	\$190,200
淨確定福利負債	37,319	(573)	-	-	36,746
確定福利再衡量數	3,353	-	380	-	3,733
未使用虧損扣抵	9,589	8,762	-	-	18,351
其 他	5,052	593	-	-	5,645
小 計	\$277,315	(\$23,020)	\$380	\$ -	\$254,675
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
土地增值稅	(\$102,829)	(\$3,968)	\$ -	\$ -	(\$106,797)
其 他	(5,063)	11,722	(9,166)	-	(2,507)
小 計	(\$107,892)	\$7,754	(\$9,166)	\$ -	(\$109,304)
合 計	\$169,423	(\$15,266)	(\$8,786)	\$ -	\$145,371

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

項 目	104年12月31日	103年12月31日
暫時性差異	\$93,001	\$48,865
未使用投資抵減	15,012	15,012
未使用虧損扣抵	68,081	39,644
合 計	\$176,094	\$103,521

(1) 本公司之未認列虧損扣抵之最後抵減年度為 107~114年。

(2) 本公司之未使用投資抵減之最後抵減年度為 106年。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102年度。

6. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	104年12月31日	103年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$146,223	\$138,779
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	31,596	-
項 目	104 年 度	103 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(實際)	(實際)

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

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

(三十三)處分子公司

本公司於104年第三季出售子公司台灣第一生化科技公司之部分股權，致對其綜合持股比例由48.9%降至40.9%，因而喪失控制能力，相對因係雙方共同持股達控制能力之麗康達資產投資公司及第一生技開發公司亦因本公司對第一生技公司已無控制能力，致本公司對其綜合持股比率降為36.21%及49%，亦於同日喪失對其之控制能力。

1. 對喪失控制之資產及負債之分析

項 目	麗康達資產 投資公司	第一生技開發 (BVI)公司	台灣第一生化 科技公司	合 計
流動資產	\$28,066	\$1,627	\$815,019	\$844,712
非流動資產	113,053	-	3,342,284	3,455,337
流動負債	-	-	864,599	864,599
非流動負債	-	-	1,417,528	1,417,528
處分之淨資產	<u>\$141,119</u>	<u>\$1,627</u>	<u>\$1,875,176</u>	<u>\$2,017,922</u>
佔處分子公司淨資產之份額	<u>\$51,095</u>	<u>\$797</u>	<u>\$887,400</u>	<u>\$939,292</u>

2. 處分子公司之利益

項 目	金 額
喪失控制力重新取得權益法長投之公允價值	\$968,144
收取之對價	186,710
處分之淨資產	(939,292)
逆流交易轉已實現	3,423
子公司淨資產因喪失控制力自權益重分類至損益	3,339
處 分 利 益	<u>\$222,324</u>

(三十四)其他綜合損益

本公司104年及103年度認列於其他綜合損益明細如下：

項 目	104 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益：			
確定福利計畫之再衡量數	(\$38,701)	\$6,579	(\$32,122)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額	15,171	-	15,171
小 計	(\$23,530)	\$6,579	(\$16,951)
後續可能重分類至損益之項目：			
備供出售金融資產之未實現評價損益	(\$17,048)	\$ -	(\$17,048)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	49,365	(4,192)	45,173
國外營運機構財務報表換算之兌換差額轉損益	(14,987)	-	(14,987)
備供出售金融資產之未實現評價損益	(25,040)	-	(25,040)
備供出售金融資產之未實現評價損益轉損益	11,648	-	11,648
小 計	\$3,938	(\$4,192)	(\$254)
認列於其他綜合損益	(\$19,592)	\$2,387	(\$17,205)
項 目	103 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益：			
確定福利計畫之再衡量數	(\$996)	\$169	(\$827)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額	(6,596)	211	(6,385)
小 計	(\$7,592)	\$380	(\$7,212)
後續可能重分類至損益之項目：			
備供出售金融資產之未實現評價損益	(\$2,390)	\$ -	(\$2,390)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	85,226	(9,166)	76,060
備供出售金融資產之未實現評價損益	(68,539)	-	(68,539)
小 計	\$14,297	(\$9,166)	\$5,131
認列於其他綜合損益	\$6,705	(\$8,786)	(\$2,081)

(三十五)普通股每股盈餘

項 目	104 年 度	103 年 度
A. 基本每股盈餘：		
稅 前 淨 利	\$54,190	(\$342,528)
本 期 淨 利	48,394	(357,794)
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 前 淨 利	\$0.11	(\$0.70)
本 期 淨 利	\$0.09	(\$0.73)
B. 稀釋每股盈餘：		
稅 前 淨 利 (A)	\$54,190	(\$342,528)
本 期 淨 利 (B)	48,394	(357,794)
可轉換公司債影響數 (D)	(34,912)	-
計算稀釋每股盈餘之稅前淨利	19,278	(342,528)
(E)=(A)+(D)		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	13,482	(357,794)
(F)=(B)+(D)*0.83		
本期流通在外加權平均股數(仟股) (C)	487,205	487,205
可轉換公司債影響數(仟股)	42,356	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股) (G)	529,561	487,205
稀釋每股盈餘：		
稅前每股盈餘(E)/(G)	\$0.04	(\$0.70)
稅後每股盈餘(F)/(G)	\$0.03	(\$0.73)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年 度	103 年 度
銷 貨 收 入	子 公 司	\$982,286	\$965,526
	關聯企業	5,332	511
	其他關係人	149,846	141,607
	合 計	\$1,137,464	\$1,107,644

上開銷貨條件除對子公司之保健食品銷售，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 30-90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 50-70天，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

2. 進 貨

關係人類別	104 年 度	103 年 度
子 公 司	\$730,899	\$801,190
關聯企業	191,462	-
其他關係人	225,319	154,105
合 計	<u>\$1,147,680</u>	<u>\$955,295</u>

上開進貨價格與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託其他關係人進口貨物，比照進口實務預付部份貨款，餘款則於貨到隔月付清外，對子公司則係比照其他委製廠商採月結27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	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	子 公 司	\$4	\$ -
	關聯企業	2	3
	其他關係人	31,531	28,366
	合 計	<u>\$31,537</u>	<u>\$28,369</u>
	減：備抵呆帳	(320)	(443)
	淨 額	<u>\$31,217</u>	<u>\$27,926</u>
應收帳款	子 公 司	\$104,106	\$133,864
	關聯企業	657	3
	其他關係人	10,600	8,780
	合 計	<u>\$115,363</u>	<u>\$142,647</u>
	減：備抵呆帳	(115)	(137)
	淨 額	<u>\$115,248</u>	<u>\$142,510</u>
其他應收款	子 公 司	\$56,136	\$44,718
	關聯企業	5,330	70
	其他關係人	1,287	217
	合 計	<u>\$62,753</u>	<u>\$45,005</u>
	減：備抵呆帳	-	-
	淨 額	<u>\$62,753</u>	<u>\$45,005</u>
存出保證金	子 公 司	<u>\$45,000</u>	<u>\$40,000</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	104年12月31日	103年12月31日
應付票據	子 公 司	\$35	\$ -
	合 計	\$35	\$ -
應付帳款	子 公 司	\$6,413	\$44,750
	關聯企業	185,064	-
	其他關係人	20,775	24,757
	合 計	\$212,252	\$69,507
其他應付款	子 公 司	\$964	\$2,271
	關聯企業	19,658	11,985
	其他關係人	5,567	1,906
	合 計	\$26,189	\$16,162
預收款項	子 公 司	\$ -	\$223
	其他關係人	3	-
	合 計	\$3	\$223
存入保證金	關聯企業	\$186	\$222

5. 預付款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	\$ -	\$2,104
關聯企業	1,455	-
其他關係人	10,326	11,056
合 計	\$11,781	\$13,160

6. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

	取 得 價 款	
關係人類別	104 年 度	103 年 度
子 公 司	\$ -	\$849

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至104年12月31日止，交易價款業已全數付清。

(2) 處分不動產、廠房及設備：

關係人類別	104 年 度	
	出售價款	處分(損)益
子 公 司	\$61	\$61
關聯企業	62	62
合 計	\$123	\$123

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至104年12月31日止，交易價款已全數收清。

103年度：無。

(3) 取得投資性不動產：無。

(4) 處分投資性不動產：無。

(5) 取得金融資產：

104年度：

關係人類別	交 易 標 的	交 易 金 額
關 聯 企 業	愛之味第一生技(BVI)公司股權10,584仟股	\$199,430

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至104年12月31日止，交易價款已全數付清。

103年度：無。

(6) 處分金融資產：

關係人類別	交 易 標 的	104 年 度	
		出 售 金 額	出 售 損 益
關 聯 企 業	台灣新日化股權	\$240,803	\$ -
子 公 司	台灣第一生化科技股權	13,460	2,982
合 計		\$254,263	\$2,982

上開交易價格，係參酌被投資公司每股淨值及市場行情，並經雙方議價決定，截至104年12月31日止，已收取全部價款。

103年度：無。

7. 對關係人放款

(1) 期末餘額

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	\$ -	\$55,000
其他關係人	-	98,000
合 計	\$ -	\$153,000

(2) 利息收入

關係人類別	104 年 度	103 年 度
關聯企業	\$1,166	\$1,904
其他關係人	1,766	3,457
合 計	\$2,932	\$5,361
利率區間	3.50%	3.50%

104年及103年度對關係人之放款皆為無擔保放款。

8. 背書保證：

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	\$350,000	\$ -
其他關係人	125,000	21,100
合 計	\$475,000	\$21,100

9. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別	104 年 度	103 年 度
子 公 司	\$49,216	\$69,891
關聯企業	16,532	2,385
其他關係人	8,612	6,661
合 計	\$74,360	\$78,937

(2) 各項支出

關係人類別	104 年 度	103 年 度
子 公 司	\$21,045	\$68,058
關聯企業	117,161	97,919
其他關係人	239,772	235,504
合 計	\$377,978	\$401,481

(3) 本公司參與下列公司現金增資並增加投資金額之情形如下：

104年度：

被投資公司	增加投資		持 股 比 例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
其他關係人	18	\$180	—	18%
其他關係人(註)	5,500	55,000	—	—

(註)：係取得無活絡市場之債務工具投資。

103年度：

被投資公司	增加投資		持 股 比 例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
子 公 司	3,736	\$90,012	91.73%	92.32%
子 公 司	3,000	30,000	100%	100%
子 公 司	255	7,693	51%	51%
子 公 司	1,000	30,254	100%	100%
子 公 司	25	733	48.91%	49%

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	104 年 度	103 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$19,462	\$16,226
退職後福利	768	675
其他長期員工福利	—	—
合 計	\$20,230	\$16,901

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	104年12月31日	103年12月31日
質押活期存款	\$34,053	\$24,038
備供出售之金融資產	33,500	50,000
採用權益法之投資	284,507	224,440
不動產、廠房及設備(淨額)	721,148	734,417
投資性不動產	1,230,660	1,206,001
合 計	\$2,303,868	\$2,238,896

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至104年及103年12月31日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 4,511,000仟元及 4,509,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至104年及103年12月31日止，本公司為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為 4,792仟元及 172,837仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至104年及103年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	104年12月31日	103年12月31日
信用狀金額	USD 1,215	USD 1,229
保證金金額	USD 122	USD 123

(四)截至104年及103年12月31日止，本公司為他人背書保證之情形，請參閱附註七、8.之說明。

(五)本公司於 101年 8月間遭環保署以公司未依廢棄物清理法第16條規定按「營業(進口)量」繳納96年 7月至100年 6月間鐵、PET、玻璃容器及玻璃容器(附件使用PVC 材質)之回收清除處理費，要求公司於期限內補繳回收處理費計23,050仟元，本公司不服，已委請律師提起行政救濟，惟於103年8月間遭最高行政法院判決敗訴確定。對於前述回收處理費本公司已於101年間繳清，帳列營外—其他利益及損失。

(六)已簽約但尚未發生之重大資本支出：無。

(七)營業租賃協議：

1. 承租：

- A. 本公司於 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. 本公司於 102年12月間以營業租賃承租利樂鑽 300ml包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 6,630仟元，按每季支付 1,658仟元。
- C. 本公司於 104年4月間以營業租賃承租TPA 330ml多入組合包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 972仟元，按每季支付 243仟元。

D. 不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	104年12月31日	103年12月31日
不超過 1年	\$14,282	\$13,310
超過1年但不超過5年	25,411	35,481
超過5年	-	-
合 計	<u>\$39,693</u>	<u>\$48,791</u>

(八)重要契約之締結：

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

(1). 授權年限：10年。

(2). 授權地區：台灣。

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

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司發行之第三次無擔保公司債已於105年3月7日發行期滿3年，債券持有人於 105年3月10日要求本公司贖回460,600仟元，另加計利息補償金5.343%。

十二、其 他

(一)資本風險管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司之非以公允價值衡量之金融工具，除下表所列者外，其他如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項、長期借款(含一年內到期者)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或無活絡市場債券投資，因無活絡市場之公開報價，且其價值評估差異甚大，公允價值無法可靠衡量，而不予揭露其公允價值資訊。

104 年 12 月 31 日

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

103 年 12 月 31 日

項 目	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付公司債	\$920,712	\$1,031,122

(2) 非按公允價值衡量之工具的公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A. 無活絡市場債務商品投資：若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

B. 應付可轉換債券：因有市場價格可循，故以此市場價格為公允價值。

(3) 按公允價值衡量之金融工具：請詳附註十二(四)。

(三)財務風險管理政策

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

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

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及存款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要計價之貨幣為美金。為避免因匯率變動造成外幣交易及未來現金流量之波動，本公司使用外幣存款來鎖定匯率風險。此類外幣存款之使用，可協助本公司鎖定但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

(B) 匯率暴險及敏感度分析：

			104 年 12 月 31 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外 幣	匯 率	變動幅度		損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,689	32.825	55,451	升值 1%	555	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	39,546	32.825	1,298,109	升值 1%	-	12,981
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	547	32.825	17,947	升值1%	(179)	-

			103 年 12 月 31 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外 幣	匯 率	變動幅度		損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,165	31.65	36,867	升值1%	369	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	44,536	31.65	1,409,590	升值1%	-	14,096
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	768	31.65	24,309	升值1%	(243)	-

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益情形如下：

104 年 度			
兌換損益(註)			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	32.2375	3,386
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	32.2375	(198)
103 年 度			
兌換損益(註)			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.7275	1,557
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.7275	(458)

(註)該金額為未實現兌換損益。

B. 價格風險

由於本公司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，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司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104及103年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加 0仟元及62仟元；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1,346仟元及1,517仟元。

C. 利率風險

本公司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	
	104. 12. 31	103. 12. 31
固定利率工具：		
金融資產	\$45, 000	\$167, 000
金融負債	(466, 131)	(1, 050, 581)
淨 額	(\$421, 131)	(\$883, 581)
變動利率工具：		
金融資產	\$341, 555	\$312, 496
金融負債	(3, 035, 849)	(3, 288, 423)
淨 額	(\$2, 694, 294)	(\$2, 975, 927)

(A) 固定利率工具之敏感分析：

本公司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：

本公司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 104 年及 103 年度淨利將分別減少 26, 943 仟元及 29, 759 仟元。

(2) 信用風險

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

A. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

截至104年及103年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為65.33%及71.19%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 財務信用風險：

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

C. 本公司以持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

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

信用風險最大暴險減少金額				
民國104年12月31日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應收款項	\$126,700	\$ -	\$ -	\$126,700
備供出售金融資產	\$50,969	\$ -	\$ -	\$50,969

信用風險最大暴險減少金額				
民國103年12月31日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應收款項	\$117,500	\$ -	\$153,000	\$270,500
備供出售金融資產	\$52,867	\$ -	\$ -	\$52,867

(3) 流動性風險

A. 概述：

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

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

104 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$732,500	\$57,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$790,000	\$790,000
應付短期票券	30,000	-	-	-	-	30,000	29,976
應付票據	61,306	-	-	-	-	61,306	61,306
應付帳款	288,525	-	-	-	-	288,525	288,525
其他應付款	228,750	1,105	-	-	-	229,855	229,855
長期借款(包含一年內到期)	366,897	320,913	1,170,529	390,548	-	2,248,887	2,245,849
應付公司債	461,900	-	-	-	-	461,900	436,155
存入保證金	652	-	-	-	-	652	652
合 計	\$2,170,530	\$379,518	\$1,170,529	\$390,548	\$ -	\$4,111,125	\$4,082,318
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）	8,110	-	-	-	-	8,110	8,110

103 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$777,500	\$67,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$845,000	\$845,000
應付短期票券	130,000	-	-	-	-	130,000	129,869
應付票據	61,414	-	-	-	-	61,414	61,414
應付帳款	131,529	-	-	-	-	131,529	131,529
其他應付款	168,912	-	-	-	-	168,912	168,912
長期借款(包含一年內到期)	245,043	269,251	570,279	1,362,640	-	2,447,213	2,443,423
應付公司債	1,000,000	-	1,100	-	-	1,001,100	920,712
存入保證金	684	-	-	-	-	684	684
合 計	\$2,515,082	\$336,751	\$571,379	\$1,362,640	\$ -	\$4,785,852	\$4,701,543
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之							
金融負債（包含非流動）	71,100	-	-	-	-	71,100	71,100

本公司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。

(四)公允價值資訊：

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(三)1. 說明。本公司以公允價值衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。

2. 公允價值之三等級定義：

第一等級：

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

第二等級：

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

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

3. 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具及投資性不動產係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，而待處分資產係以非重複性為基礎按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	104 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
應付公司債	\$ -	\$46	\$ -	\$46
備供出售金融資產				
權益證券	134,613	-	-	134,613
投資性不動產(註)	-	-	891,058	891,058
合 計	<u>\$134,613</u>	<u>\$46</u>	<u>\$891,058</u>	<u>\$1,025,717</u>
負債：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>(\$8,110)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$8,110)</u>

103 年 12 月 31 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$6,157	\$ -	\$ -	\$6,157
備供出售金融資產				
權益證券	151,661	-	-	151,661
投資性不動產(註)	-	-	861,304	861,304
合 計	<u>\$157,818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$861,304</u>	<u>\$1,019,122</u>
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>(\$71,100)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$71,100)</u>

(註)：係採用公允價值模式之投資性不動產。

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

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

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

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- A. 封閉型基金：收盤價。
- B. 開放型基金：淨值。
- C. 可轉換公司債：收盤價。

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

- (3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型或其他評價方法。

- (4) 本公司採公允價值衡量之投資性不動產之公允價值評價技術係依證券發行人財務報告編製準則規定，以委外估價方式採收益法及土地開發法計算。相關之參數假設及輸入值資訊如下：
- (a) 現金流量：依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，得加計該期末價值之現值。
- (b) 分析期間：收益無一定期限者，分析期間以不逾十年為原則，收益有特定期限者，則依剩餘期間估算。
- (c) 折現率：採風險溢酬法，以一定利率為基準，加計投資性不動產之個別特性估算。所稱一定利率為基準，不得低於中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼。
- (5) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (6) 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細表：

項 目	投 資 性 不 動 產	
	104 年 度	103 年 度
1月1日	\$861,304	\$824,933
認列於當期損益之利益或損失	29,754	36,371
本期處分	-	-
12月31日	<u>\$891,058</u>	<u>\$861,304</u>

7. 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	104年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
投資性不動產：					
收益法	\$471,480	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	1.985% 0.40%-1.73%	折現率越高或收 益資本化率越高 ，則公允價值越 低
土地開發法	419,578	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	15%-16% 1%-2.05%	適當利潤率越高 或資本利息綜合 率越高，則公允 價值越低
合 計	<u>\$891,058</u>				

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

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

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

(五) 金融資產之移轉：無。

(六) 金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人者：附表一。

2. 為他人背書保證者：附表二。

3. 期末持有有價證券者：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表七。

9. 從事衍生性商品交易：參閱附註六(二)之說明。

(二) 轉投資事項相關資訊：附表八。

(三) 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 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金公司 貸與他人 者名稱	貸與對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支金 額	利率 區間	資金貸 與性質 (註 3)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註 1)	資金貸與 總限額 (註 2)
													名稱	價值		
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	是	98,000	—	—	3.50%	2	銷貨：2,015 廣告費：195,783	營運週轉	—	—	—	1,080,037	2,700,093
		台富國際公司	其他應收款	是	55,000	—	—	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,080,037	
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	82,063 (USD 2,500)	82,063 (USD 2,500)	71,033 (USD 2,164)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	610,512 (USD18,599)	610,512 (USD18,599)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	19,695 (USD 600)	19,695 (USD 600)	19,695 (USD 600)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	610,512 (USD18,599)	
2	福星國際公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	16,413 (USD 500)	16,413 (USD 500)	16,051 (USD 489)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,160,429 (USD35,352)	1,160,429 (USD35,352)
		愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	13,130 (USD 400)	13,130 (USD 400)	13,130 (USD 400)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,160,429 (USD35,352)	
3	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	其他應收款	是	578,541 (USD17,625)	578,541 (USD17,625)	539,971 (USD16,450)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	3,154,679 (USD96,106)	3,154,679 (USD96,106)
4	愛之味第一生技食品公司	山東愛之味	其他應收款	是	126,376 (USD 3,850)	126,376 (USD 3,850)	126,376 (USD 3,850)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	4,054,905 (USD123,531)	4,054,905 (USD123,531)
5	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	是	9,900	—	—	3.708%	2	—	營運週轉	—	—	—	52,160	417,280
6	愛之味國際有限公司	愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	12,802 (USD 390)	12,802 (USD 390)	12,802 (USD 390)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	75,924 (USD 2,313)	75,924 (USD 2,313)
7	愛之味生技食品(BVI)公司	愛之味第一生技食品有限公司	其他應收款	是	36,108 (USD 1,100)	36,108 (USD 1,100)	29,543 (USD 900)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	186,151 (USD 5,671)	186,151 (USD 5,671)

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者：
國外子公司－新加坡愛寶諾、福星國際、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司、愛之味國際有限公司及愛之味生技食品(BVI)公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。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。

註 2. 資金貸與總限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。

2. 子公司：(1) 國外子公司－新加坡愛寶諾、福星國際、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司、愛之味國際有限公司及愛之味生技食品(BVI)公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。

- (2) 國內子公司－松田崗休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

附表二

愛之味股份有限公司
為他人背書保證者
104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註 1)										
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	1	2,160,074	134,000	125,000	122,000	-	2.32%	4,860,167	否	否	否
		山東愛之味食品科丰有限公司	3	2,160,074	986,100 (USD30,000)	984,750 (USD30,000)	-	-	18.24%	4,860,167	是	否	是
		松田崗休閒育樂(股)公司	3	2,160,074	350,000	350,000	350,000	-	6.48%	4,860,167	是	否	否

(註 1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(註 2)：本公司及子公司整體得為背書保證(單一企業)：不得超過本公司當期財務報表淨值之 40%。

(註 3)：本公司及子公司整體得為他公司背書保證總額：不得超過本公司當期財務報表淨值之 90%。

附表三

愛之味股份有限公司
期末持有有價證券者
104 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	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	34,613	4.62%	34,613	(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				134,613		134,613	
		股票/耐斯資融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	6,950	99,981	10.81%	—	(註3)
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,102	22,245	0.53%	—	(註3)
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	6,750	39,810	15.00%	—	(註3)
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	350	17,940	1.00%	—	(註3)
		股票/麗科達國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,900	16,820	5.20%	—	(註3)
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	2,200	13,945	18.97%	—	(註3)
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	451	4,512	0.21%	—	(註3)
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	—	19.00%	—	(註3)
		股票/唐盛國際企管公司	其監察人與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	2,128	—	19.00%	—	(註3)
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	—	2.20%	—	(註3)
		股票/愛雀國際公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	18	180	18.00%	—	(註3)
		私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	8,074	80,159	26.92%	—	(註3)
		合 計				295,592			

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債券投資－非流動	20,500	205,000	39.20%	—	(註3)
		特別股/松田崗公司－94年	本公司之子公司	無活絡市場之債券投資－非流動	3,500	35,000	38.89%	—	(註3)
		特別股/松田崗公司－96年	本公司之子公司	無活絡市場之債券投資－非流動	2,250	22,500	50.00%	—	(註3)
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	無活絡市場之債券投資－非流動	3,000	—	25.00%	—	(註3)
		合 計				262,500			
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	600	1,970 (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	1,469 (USD 45)	—	1,469 (USD 45)	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	301	6,931 (USD 211)	10.26%	—	(註3)
3	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	380	2,922	0.01%	2,922	
		股票/摩幻潛艇數位公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	150	525	1.11%	—	(註3)
		特別股/松田崗公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	920	10,120	—	—	(註3)
4	越南亞太物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	4	—	—	(註3)
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	30	679	15.00%	—	(註3)
5	高野農業生技公司	私募普通股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	646	6,413	2.15%	—	(註3)
		普通股/立高生機公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,260	12,600	18.00%	—	(註3)
		普通股/高野家生機食品公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	39	392	10.00%	—	(註3)
		特別股/耐斯投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	3,000	30,000	—	—	(註3)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
6	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	778	5,981	0.03%	5,981	
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資—流動	—	10,000	—	—	(註3)
		特別股/松田崗公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	1,060	11,660	—	—	(註3)
7	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	(註3)
		股票/國寶投資開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	40	374	0.22%	—	(註3)
		股票/國本投資開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	937	8.00%	—	(註3)
		股票/麗景育樂公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.41%	—	(註3)
		股票/統一證券公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	750	31,500	2.14%	—	(註3)
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債券投資—非流動	4,000	40,000	—	—	(註3)
		特別股/國證投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	4,600	46,000	—	—	(註3)
		特別股/耐斯國際開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	2,000	—	—	—	(註3)
		特別股/愛寶諾國際開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	2,000	—	—	—	(註3)
		特別股/聯統開發公司	其董事長與本公司相同	無活絡市場之債券投資—非流動	5,000	50,000	—	—	(註3)
		特別股/耐斯資融公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	8,400	84,000	—	—	(註3)
8	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	641	4,931	0.01%	4,931	
		股票/Herbcoopoeia Pharmaceutical Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,393	20,963	15.00%	—	(註3)
		特別股/松田崗公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	165	1,815	—	—	(註3)
9	和聯通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	226	1,735	0.01%	1,735	
		特別股/松田崗公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	220	2,420	—	—	(註3)
10	山東愛之味公司	股票/濟南愛之味公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	902	1,002	18.00%	—	(註3)

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

(註2): 本公司名下持股 1,537,500 股, 市價為 24,815 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 102,759 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。

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三億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初(註 1)		買 入		賣 出				期 末(註 1)	
					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	台灣新日化公司	以成本衡量之金融資產－非流動	愛之味股份有限公司	本公司之子公司 (註 3)	—	—	9,632	240,803 (註 2)	—	—	—	—	9,632	240,803
愛之味股份有限公司	台灣第一生化科技公司	採權益法之投資	保力達(股)公司等	無	84,081	1,128,620	50,903	916,252 (註 4)	33,179	598,938	1,218,033	297,157 (註 4) (註 5)	50,903	905,140

(註 1): 期初及期末金額係包含金融資產評價利益、認列被投資公司投資損益及累積換算調整數。

(註 2): 係本期增購 240,803 仟元。

(註 3): 已於 104 年第 3 季喪失控制能力。

(註 4): 依 IAS27 規定，於喪失對子公司控制力時，應以公允價值衡量對子公司剩餘之投資，並就剩餘投資之公允價值及任何處分持股之處分價款，與喪失控制當日之投資帳面金額，兩者之差額計入損益。

(註 5): 其中包含資本公積，實際取得或處分子公司股數價格與帳面價值差。

附表五

愛之味股份有限公司
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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：人民幣仟元

取得不動產之 公司	財產 名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉日期	金額			
山東愛之味食 品科技有限公 司	廠房	101 年 12 月間	RMB 179,043	已支付 RMB 141,398	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

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣壹億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司 (註 2)	進 貨	798,566	37.71%	月結 60 天	相當	相當 (註 1)	應付帳款 185,064	64.14%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	587,353	17.43%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 55,816	12.82%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷 貨	282,013	8.37%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 31,698	7.28%	
	耐斯國際開發公司	其董事與本公司 具有二親等內之 親屬關係	進 貨	225,319	10.64%	預付部分貨款， 餘款則於貨到隔 月付清	相當	相當	應付帳款 20,775	7.20%	
			銷 貨	146,347	4.34%	月結 90 天	相當	相當	應收票據 31,531 應收帳款 10,125	57.80% 2.33%	

(註 1) 同委製廠商之一般付款條件月結 45 天。

(註 2) 已於 104 年第 3 季喪失控制能力。

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 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項 餘 額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 4)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	710,716 (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 539,971 仟元、應收利息 103,475 仟元、應收出售機器設備款 17,087 仟元及應收其他 50,183 仟元。

(註 3)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

附表八

愛之味股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國 104 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	122,102	(6,357)	(6,357)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	35,174	5,295	5,295	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	175,452	175,452	17,600	100.00	130,945	(9,523)	(9,725)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	93,078	10,518	10,576	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	13,000	13,000	1,300	100.00	3,156	192	192	
	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	15,182	2	2	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	911,951	911,951	81,716	100.00	953,201	23,600	23,600	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	53,519	53,519	1,790	100.00	29,830	(11,244)	(11,244)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	67,480	2,157	1,506	
	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	219,665	(14,716)	(14,262)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,198,931	1,198,931	48,552	92.32	549,757	(191,361)	(176,656)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	16,428	3,110	2,267	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	123,165	3,792	75.83	44,826	8,656	6,564	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	916,252	1,200,197	50,903	39.14	905,140	27,349	6,445	(註2)
	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	25,732	4	3	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	48,000	48,000	5,178	53.77	57,767	9,556	5,163	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	529,372	329,942	21,600	100.00	286,151	(162,284)	(138,194)	

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	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	17,328	582	291	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	93,644	(1,957)	(959)	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	797	733	25	49.00	806	—	—	(註2)
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	37,252	4,881	2,324	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	52,348	12,607	5,476	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	26,501	(11,763)	(4,310)	
	麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	51,095	52,737	1,764	36.21	48,884	(13,884)	(5,027)	(註2)
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	38,012	743	245	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	30.07	50,048	907	273	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	48,778	27.98	928,966	11,214	1,885	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	102,223	6,679	1,659	
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,313 (USD 40)	1,313 (USD 40)	40	57.14	—	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	15,690 (USD 478)	15,690 (USD 478)	1,320	2.51	17,627 (USD 537)	(191,354) (USD-6,029)	(4,793) (USD-151)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	6,138 (USD 187)	6,138 (USD 187)	300	3.09	6,992 (USD 213)	(14,727) (USD -464)	(444) (USD -14)	
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	59,512 (USD1,813)	59,512 (USD1,813)	1,813	95.27	19,629 (USD 598)	(159) (USD -5)	(127) (USD -4)	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	20,220 (USD 616)	20,220 (USD 616)	947	28.71	9,259 (USD 282)	4,158 (USD 131)	1,206 (USD 38)	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,313 (USD 40)	1,313 (USD 40)	40	26.67	361 (USD 11)	(63) (USD -2)	(32) (USD -1)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	39,259 (USD1,196)	39,259 (USD1,196)	2,721	5.17	43,621 (USD1,329)	(191,354) (USD-6,029)	(9,871) (USD -311)	
Asia Pacific Agriculture Development Co.	興榮公司	越南	園藝事業	328 (USD 10)	—	—	100.00	328 (USD 10)	—	—	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	新北市	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	58,805	6,679	954	
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	1,222	1,529	255	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	1,773	52	1.04	614	8,656	90	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	7,648	9,360	530	0.41	9,515	27,349	112	(註2)
	高野家生機食品公司	嘉義縣	食品	392	2,000	39	10.00	-	(4,261)	(2,084)	(註1)
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	25,233	20,000	1,750	1.35	31,393	27,349	330	(註2)
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	1,087	35	0.70	414	8,656	61	
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	269	(11)	(4)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	26,699	(1,760)	(537)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	-	(1,098)	-	
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	1,222	1,529	255	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	178	(19)	(4)	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	化妝品買賣	17,500	17,500	1,750	70.00	25,775	10,885	7,619	
	松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	10,000	-	1,000	45.45	9,039	(2,115)	(1,179)	

(註1)：已於本期出售餘10%股權，因無重大影響力，已轉列以成本衡量之金融資產。

(註2)：已於104年第3季喪失控制能力，故以該日各股之公允價值為原始投資金額。

附表九

愛之味股份有限公司

大陸投資資訊

104 年 12 月 31 日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式 (註 1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味 食品公司	食 品	879,435	(二)	913,257 (USD27,822)	—	—	913,257 (USD27,822)	(189,736) (USD-5,978)	100%	(二)2. (189,736) (USD-5,978)	41,195 (USD 1,255)	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	65,322 (USD 1,990)	(二)	55,474 (USD 1,690)	—	—	55,474 (USD 1,690)	(13,235) (USD-417)	84.92%	(二)2. (11,236) (USD-354)	26,917 (USD 820)	無
	山東愛之味 食品科技公 司(註)	食 品	1,201,395 (USD36,600)	(二)	351,556 (USD10,710)	209,161 (USD6,372)	—	560,717 (USD17,082)	(154,664) (USD-4,873)	100%	(二)2. (131,368) (USD-4,139)	243,857 (USD7,429)	無
	上海長錦企 業公司	寶特瓶生 產 廠	165,000	(二)	19,695 (USD 600)	—	—	19,695 (USD 600)	—	35.47%	— (註 4)	— (註 4)	無
	漳州片仔癯 愛之味生技 食品公司	食 品	265,686 (USD 8,094)	(二)	48,121 (USD 1,466)	—	—	48,121 (USD 1,466)	(28,279) (USD-891)	18.11%	(二)2. (5,110) (USD-161)	38,996 (USD1,188)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	64,665 (USD 1,970)	(二)	—	4,530 (USD138)	—	4,530 (USD138)	—	7.05%	—	4,530 (USD138)	無
台灣第一 生化科技 公司	山東愛之味 食品科技公 司(註)	食 品	1,201,395 (USD36,600)	(二)	764,494 (USD23,290)	98,475 (USD3,000)	209,161 (USD6,372)	653,808 (USD19,918)	(154,664) (USD-4,873)	—	(二)2. (23,153) (USD-734)	525,200 (USD 16,000)	無
	漳州片仔癯 愛之味生技 食品公司	食 品	265,686 (USD8,094)	(二)	57,247 (USD1,744)	—	—	57,247 (USD1,744)	(28,279) (USD-891)	21.55%	(二)2. (6,094) (USD-192)	46,382 (USD1,413)	無
	東潤堂健康 生技公司	食 品	64,665 (USD 1,970)	(二)	—	2,035 (USD62)	—	2,035 (USD62)	—	3.15%	—	2,035 (USD62)	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	913,257 (USD27,822)	1,033,988 (USD31,500)	3,240,111
	廈門愛健商貿公司	55,474 (USD 1,690)	55,474 (USD 1,690)	
	上海長錦企業公司	19,695 (USD 600)	19,695 (USD 600)	
	山東愛之味食品科技公司	560,717 (USD17,082)	560,717 (USD17,082)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	48,121 (USD1,466)	57,903 (USD1,764)	
	東潤堂健康生技公司	4,530 (USD138)	59,085 (USD1,800)	
台灣第一生化 科技公司	山東愛之味食品科技公司	653,808 (USD19,918)	653,808 (USD19,918)	1,120,329
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	57,247 (USD1,744)	68,933 (USD2,100)	
	東潤堂健康生技公司	2,035 (USD62)	26,260 (USD800)	

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 USD5,000 仟元再投資山東愛之味食品科技公司。惟已於 104 年 4 月份將所持股權讓售予愛之味股份有限公司，轉讓價格為美金 6,372 仟元，另本公司於 104 年第三季出售台灣第一生化科技公司部分股權，致喪失對其之控制能力。

漳州片仔癀愛之味生技食品公司：係本公司與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，另本公司於 104 年第三季出售台灣第一生化科技公司部分股權，致喪失對其之控制能力。

(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。

(2) 本公司 104 年 1 至 12 月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此不再於個體財務報告中揭露。

重 要 會 計 項 目 明 細 表
目 錄

項 目	編 號/索 引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	99
透過損益按公允價值衡量之金融資產	附註六(二)
應收票據明細表	100
應收票據－關係人明細表	101
應收帳款明細表	102
應收帳款－關係人明細表	103
其他應收款明細表	104
其他應收款－關係人明細表	105
存貨明細表	106
預付款項明細表	107
其他金融資產－流動明細表	108
備供出售金融資產－非流動變動明細表	109
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	110
無活絡市場之債券投資－非流動明細表	111
採用權益法之投資變動明細表	112~113
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(十)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六(十)
投資性不動產變動明細表	附註六(十一)
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六(十一)
無形資產明細表	附註六(十二)
遞延所得稅資產明細表	附註六(三十二)
存出保證金明細表	114
其他金融資產－非流動明細表	115
其他非流動資產明細表	116
短期借款明細表	117

項 目	編 號/索 引
應付短期票券明細表	118
應付票據明細表	119
應付帳款明細表	120
應付帳款－關係人明細表	121
其他應付款明細表	122
其他應付款－關係人明細表	123
負債準備－流動明細表	124
預收款項明細表	125
應付公司債明細表	126
長期借款明細表	127
遞延所得稅負債明細表	附註六(三十二)
存入保證金明細表	128
損益項目明細表	
營業收入明細表	129
營業成本明細表	130
製造費用明細表	131
推銷費用明細表	132
管理費用明細表	133
研發費用明細表	134
財務成本明細表	附註六(三十一)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(三十)

愛之味股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 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	\$179	
	零 用 金	678	
現金小計		\$857	
銀行存款	支票存款	\$38	
	活期存款	304,318	
	外幣存款	3,184	USD 97
	定期存款	45,000	
銀行存款小計		\$352,540	
合 計		\$353,397	

104年12月31日美元外匯兌換率1:32.825

愛之味股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應 收 貨 款	\$13,494	
B 公 司	應 收 貨 款	3,823	
C 公 司	應 收 貨 款	3,361	
其 他	(5%以下部份彙計)	2,333	
合 計		\$23,011	
減：備抵呆帳		(233)	
淨 額		\$22,778	

愛之味股份有限公司
應收票據－關係人明細表
民國 104 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	\$31,531	
其 他	(5%以下部份彙計)	6	
合 計		\$31,537	
減：備抵呆帳		(320)	
淨 額		\$31,217	

愛之味股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應 收 貨 款	\$55,816	
B 公 司	應 收 貨 款	41,656	
C 公 司	應 收 貨 款	31,698	
D 公 司	應 收 貨 款	28,847	
E 公 司	應 收 貨 款	20,200	
F 公 司	應 收 貨 款	18,904	
其 他	(5%以下部分彙計)	122,786	
合 計		\$319,907	
減：備抵呆帳		(5,780)	
淨 額		\$314,127	

愛之味股份有限公司
應收帳款－關係人明細表
民國 104 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	\$55,816	
愛心屋行銷公司	應 收 貨 款	31,698	
耐斯國際開發公司	應 收 貨 款	10,125	
其 他	(5%以下部分彙計)	17,724	
合 計		\$115,363	
減：備抵呆帳		(115)	
淨 額		\$115,248	

愛之味股份有限公司
其他應收款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收外銷退稅費款	應收外銷退稅費款	\$1,768	
應收退稅款	應收退稅款	1,263	
應收服務收入	應收服務收入	958	
應 收 其 他	其 他	308	
合 計		\$4,297	

愛之味股份有限公司
其他應收款－關係人明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
新加坡愛寶諾公司	應收人力支援等	\$25,838	USD 787
愛之味第一生技	應收人力支援等	13,528	USD 412
愛華國際	應收人力支援等	12,902	USD 393
第一生技	應收服務收入等	5,233	
其 他	應收服務收入等	5,252	
合 計		<u>\$62,753</u>	

104年12月31日美元外匯兌換率1:32.825

愛之味股份有限公司
存貨明細表
民國 104 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	\$75,301	\$75,326	
物 料	紙箱、瓶蓋、玻璃瓶	45,487	46,251	
在 製 品	在製食品	58,068	71,518	
製 成 品	食品罐頭、飲料等	329,318	389,849	
合 計		\$508,174	\$582,944	
減：備抵跌價及呆滯損失		(9,941)	-	
淨 額		\$498,233	\$582,944	

愛之味股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 104 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	\$10,311	
預付保險費	預付保險費	1,250	
預付其他	預付其他等	4,590	
合 計		\$16,151	

愛之味股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國 104 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	\$24,000	
合 計		\$24,000	

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 104 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	10,332	\$51,661	-	\$ -	-	\$17,048	10,332	\$34,613	部分質押	
楷捷國際投資公司	1,538	100,000	-	-	-	-	1,538	100,000	無	
合 計		<u>\$151,661</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$17,048</u>		<u>\$134,613</u>		

說明：本期減少17,048仟元，係期末評價未實現損失。

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 104 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	備 註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值	質押情形	
單位：仟股；新台幣仟元										
普通股：										
台灣新日化公司	9,632	\$240,803	—	\$ —	9,632	\$240,803	—	\$ —	無	
耐斯資融公司	6,950	99,981	—	—	—	—	6,950	99,981	無	
環華證券金融公司	2,102	22,245	—	—	—	—	2,102	22,245	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	
統一證券投資信託公司	350	17,940	—	—	—	—	350	17,940	無	
麗科達國際開發公司	3,900	16,820	—	—	—	—	3,900	16,820	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	—	—	113	1,128	451	4,512	無	
劍湖山世界公司－私募	8,074	80,159	—	—	—	—	8,074	80,159	無	
愛寶諾國際開發公司	3,762	25,518	—	—	—	—	3,762	25,518	無	
唐盛國際企管顧問公司	2,128	—	—	—	—	—	2,128	—	無	
亞哥育樂公司	1,500	44,400	—	—	—	—	1,500	44,400	無	
愛雀國際(股)公司		—	18	180	—	—	18	180	無	
普通股小計		\$639,261		\$180		\$273,931		\$365,510		
減：累計減損		(69,918)		—		—		(69,918)		
淨 額		\$569,343		\$180		\$273,931		\$295,592		

說明：本期增加 180仟元，係本期增購，本期減少 273,931仟元，係本期出售 272,803仟元及被投資公司減資退回股款 1,128仟元。

愛之味股份有限公司
無活絡市場之債券工具投資－非流動明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或	
	張 數	帳面價值	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	帳面價值	質押情形	備 註
特別股：										
松田崗休閒育樂公司 －94年發行	3,500	\$35,000	－	\$ －	－	\$ －	3,500	\$35,000	無	
松田崗休閒育樂公司 －96年發行	2,250	22,500	－	－	－	－	2,250	22,500	無	
唐麗文化媒體公司 －94年發行	15,000	150,000	－	－	－	－	15,000	150,000	無	
唐麗文化媒體公司 －104年發行	－	－	5,500	55,000	－	－	5,500	55,000	無	
耐斯國際開發公司	3,000	30,000	－	－	－	－	3,000	30,000	無	
合 計		\$237,500		\$55,000		\$ －		\$292,500		
減：累計減損		(30,000)		－		－		(30,000)		
淨 額		\$207,500		\$55,000		\$ －		\$262,500		

說明：本期增加55,000仟元，係本期增加投資。

愛之味股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 104 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			單位：仟股；新台幣仟元		
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
										單價(元)	總 價	
愛寶諾國際資源公司	11,510	\$123,783	-	\$4,676	-	\$6,357	11,510	100.00	\$122,102	10.61	\$122,102	無
雷鷹保全公司	4,000	33,076	-	5,334	-	3,236	4,000	100.00	35,174	8.79	35,174	無
高野農業生技公司	17,600	140,909	-	53	-	10,017	17,600	100.00	130,945	7.47	131,548	無
愛心屋行銷公司	5,472	109,949	-	10,803	-	27,674	5,472	100.00	93,078	17.10	93,596	無
阿里山冷藏流通公司	1,300	2,965	-	191	-	-	1,300	100.00	3,156	2.43	3,156	無
愛之味國際(BVI)公司	460	14,637	-	545	-	-	460	100.00	15,182	33.00	15,182	無
松田崗休閒育樂公司	81,716	929,601	-	23,600	-	-	81,716	100.00	953,201	11.66	953,201	無
愛華國際開發公司	1,790	41,160	-	-	-	11,330	1,790	100.00	29,830	16.66	29,830	無
和康通商公司	6,448	61,098	-	12,772	-	6,390	6,448	99.20	67,480	11.21	72,258	無
福星國際公司	9,413	227,231	-	6,696	-	14,262	9,413	96.91	219,665	23.34	219,665	無
新加坡愛寶諾公司	48,552	692,334	-	34,079	-	176,656	48,552	92.32	549,757	11.32	549,757	無
和聯通商公司	1,215	13,710	-	5,127	-	2,409	1,215	81.00	16,428	14.29	17,359	無
雲乳食品科技公司	13,119	38,557	-	6,564	9,327	295	3,792	75.83	44,826	11.82	44,826	無
台灣第一生化科技公司	84,081	1,128,620	-	314,707	33,178	538,187	50,903	39.14	905,140	17.94	913,136	部分質押
愛之味生技食品(BVI)公司	783	24,808	-	924	-	-	783	69.12	25,732	32.86	25,732	無
愛健生命科學公司	5,178	57,291	-	6,607	-	6,131	5,178	53.77	57,767	11.40	59,009	無
愛之味第一生技食品(BVI)公司	11,016	230,944	10,584	218,011	-	162,804	21,600	100.00	286,151	13.25	286,151	無
燕京愛之味國際公司	2,500	17,037	-	291	-	-	2,500	50.00	17,328	6.93	17,328	無
和鼎國際開發公司	16,788	92,513	-	2,090	-	959	16,788	48.98	93,644	5.58	93,644	無
第一生技開發(BVI)公司	25	776	-	30	-	-	25	49.00	806	32.24	806	無
國證投資開發公司	5,000	38,514	-	2,324	-	3,586	5,000	47.62	37,252	7.45	37,252	無
和盟流通公司	6,950	36,954	-	15,394	-	-	6,950	43.44	52,348	7.53	52,348	無
耐斯投資開發公司	4,800	38,468	-	-	-	11,967	4,800	36.64	26,501	5.52	26,501	無
麗康達資產投資公司	1,764	53,917	-	-	-	5,033	1,764	36.21	48,884	27.71	48,884	無
東台灣資源開發公司	5,880	37,479	-	533	-	-	5,880	32.94	38,012	6.46	38,012	無
同濟堂醫藥生技公司	5,000	49,695	-	353	-	-	5,000	30.07	50,048	10.01	50,048	無
耐斯企業公司	48,778	934,688	-	3,812	-	9,534	48,778	27.98	928,966	17.89	872,400	無
台富國際公司	8,615	109,305	-	1,659	-	8,741	8,615	24.83	102,223	11.87	102,223	無
合 計		<u>\$5,280,019</u>		<u>\$677,175</u>		<u>\$1,005,568</u>			<u>\$4,951,626</u>		<u>\$4,911,128</u>	

說明：1. 被投資公司市價及股權淨值：係根據 104 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 677,175 仟元之內容如下：

增 購	\$199,430
權益法認列投資收益	73,765
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	19,265
其他綜合損益	95,601
已實現銷貨損益	56,305
已實現處分資產利益	13,724
已實現投資利益	36,796
遞延貸項	182,289
合 計	<u>\$677,175</u>

3. 本期減少 1,005,568 仟元之內容如下：

權益法認列投資損失	\$366,733
權益法現金股利	32,399
其他綜合損益	56,105
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	33,120
出 售	508,210
未實現銷貨損益	9,001
合 計	<u>\$1,005,568</u>

4. 茲將 104 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	(\$226,175)	(\$29,468)	\$122,102
雷鷹保全公司	45,409	(9,090)	(1,145)	35,174
高野農業生技公司	175,452	(44,441)	(66)	130,945
愛心屋公司	40,023	73,326	(20,271)	93,078
阿里山冷藏流通公司	13,000	(9,844)	-	3,156
愛之味國際(BVI)公司	13,397	76	1,709	15,182
松田崗休閒育樂公司	911,951	24,829	16,421	953,201
愛華國際開發公司	53,519	(28,358)	4,669	29,830
和康通商公司	66,245	6,201	(4,966)	67,480
福星國際公司	295,682	(90,860)	14,843	219,665
新加坡愛寶諾公司	1,198,931	(727,186)	78,012	549,757
和聯通商公司	12,665	4,970	(1,207)	16,428
雲乳食品科技公司	35,597	9,893	(664)	44,826
台灣第一生化科技公司	916,252	(13,755)	2,643	905,140
愛之味生技食品(BVI)公司	23,311	18	2,403	25,732
愛健生命科學公司	48,000	11,263	(1,496)	57,767
愛之味第一生技食品(BVI)公司	529,372	(261,108)	17,887	286,151
燕京愛之味國際公司	25,000	(7,672)	-	17,328
和鼎國際公司	201,836	(97,602)	(10,590)	93,644
第一生技開發(BVI)公司	797	-	9	806
國證投資開發(股)公司	50,000	16,830	(29,578)	37,252
和盟流通公司	69,518	(23,361)	6,191	52,348
耐斯投資開發公司	48,000	1,181	(22,680)	26,501
麗康達資產投資公司	51,095	(1,235)	(976)	48,884
東台灣資源開發公司	58,800	(20,442)	(346)	38,012
同濟堂醫藥生技	50,000	(486)	534	50,048
耐斯企業公司	617,192	302,711	9,063	928,966
台富國際公司	72,970	64,227	(34,974)	102,223
合 計	<u>\$6,001,759</u>	<u>(\$1,046,090)</u>	<u>(\$4,043)</u>	<u>\$4,951,626</u>

愛之味股份有限公司
存出保證金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	供貨保證金	\$45,000	
	其 他	1,588	
合 計		\$46,588	

愛之味股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
台灣銀行－嘉義分行	備 償 戶	\$10,053	長借擔保品
合 計		\$10,053	

愛之味股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
長期預付費用	廣告製作費等	\$22,639	
	其 他	14	
	合 計	\$22,653	

愛之味股份有限公司
短期借款明細表
民國 104 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
安泰銀行	信用借款	\$150,000	1041111-1050205	\$150,000	無	
土地銀行	信用借款	125,000	1041008-1050108	175,000	無	
大眾商銀	信用借款	100,000	1041225-1050325	100,000	無	
第一銀行	信用借款	60,000	1041221-1050320	60,000	無	
合作金庫	信用借款	60,000	1040327-1050327	60,000	無	
小 計		<u>\$495,000</u>				
兆豐銀行	抵押借款	\$120,000	1040814-1050203	120,000	銀行存款	
台灣銀行	抵押借款	60,000	1041225-1050130	60,000	銀行存款	
台中商銀	抵押借款	115,000	1041230-1051230	115,000	銀行存款	
小 計		<u>\$295,000</u>				
合 計		<u><u>\$790,000</u></u>				
期末利率區間		<u><u>1.83%-2.0042%</u></u>				

愛之味股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 104 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	1041218-1050115	\$30,000	\$24	\$29,976	
	合 計		\$30,000	\$24	\$29,976	
	利率區間				2.088%	

愛之味股份有限公司
應付票據明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	貨 款 票 據	\$7,663	
B 公 司	貨 款 票 據	6,216	
C 公 司	貨 款 票 據	5,154	
D 公 司	貨 款 票 據	5,363	
E 公 司	貨 款 票 據	3,602	
F 公 司	貨 款 票 據	3,197	
其 他	(5%以下部分彙計)	30,111	
合 計		<u>\$61,306</u>	

愛之味股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應付貨款	\$8,273	
B(個人)	應付貨款	7,562	
C 公 司	應付貨款	4,379	
D 公 司	應付貨款	3,682	
E 公 司	應付貨款	3,639	
其 他	(5%以下部分彙計)	48,738	
合 計		<u>\$76,273</u>	

愛之味股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 104 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	\$185,064	
耐斯國際公司	應付貨款	20,775	
高野農業生技公司	應付貨款	3,535	
雲乳食品科技公司	應付貨款	2,878	
合 計		\$212,252	

愛之味股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 104 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	\$67,875	
應 付 薪 獎	應 付 薪 獎	87,443	
應 付 稅 捐	應 付 稅 捐	3,340	
應付設備款	應付設備款	5,549	
應付廣告費	應付廣告費	3,378	
應付保險費	應付保險費	5,313	
應付勞務費	應付勞務費	2,774	
應 付 運 費	應 付 運 費	1,568	
應 付 利 息	應 付 利 息	973	
應付營業稅	應付營業稅	672	
應付員工紅利	應付員工紅利	553	
應付董監酬勞	應付董監酬勞	552	
應 付 其 他	應 付 其 他	23,676	
合 計		<u>\$203,666</u>	

愛之味股份有限公司
其他應付款－關係人明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
和盟流通公司	應付運費等	\$13,141	
唐盛國際企業顧問公司	應付經管費等	1,418	
台灣第一生化科技公司	應付雜費等	6,479	
唐麗文化媒體(股)公司	應付商品廣告等	3,588	
其 他	應付雜費等	1,563	
合 計		<u>\$26,189</u>	

愛之味股份有限公司
負債準備—流動明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
員工福利	員工短期帶薪休假	\$9,133	
退貨及折讓	估計退貨及折讓準備	1,302	
合 計		\$10,435	

愛之味股份有限公司
預收款項明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	預 收 貨 款	\$822	
其 他	(5%以下者彙計)	3	
合 計		<u>\$825</u>	

愛之味股份有限公司
應付公司債明細表
民國 104 年 12 月 31 日

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率	金 額			應付公司債折價	帳面價值	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					
國內第二次無擔保轉換公司債	台新國際商銀	100.5.11	-	票面利率0%	\$300,000	(\$298,900)	\$1,100	\$10	\$1,090	註	無	
國內第三次無擔保轉換公司債	台新國際商銀	102.3.7	-	票面利率0%	1,000,000	(539,200)	460,800	25,735	435,065	註	無	
合 計					<u>\$1,300,000</u>	<u>(\$838,100)</u>	<u>\$461,900</u>	<u>\$25,745</u>	<u>\$436,155</u>			
減：一年內到期部分									(436,155)			
總 計									<u>\$ -</u>			

註：詳細償還辦法請參閱財務報告附註六(十九)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 104 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	\$840,000	1011031-1061031	土地及建物、股票 及銀行存款	
台銀等11家聯貸銀行－乙項	抵押借款	540,000	1020327-1061031	土地及建物、股票 及銀行存款	
土地銀行	抵押借款	172,222	1040126-1070126	土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	36,250	1040527-1070527	出租土地及建物	
玉山銀行	抵押借款	282,500	1040527-1090527	出租土地及建物	
合作金庫	抵押借款	228,000	1020326-1070326	土地及建物	
高雄銀行	抵押借款	71,700	1020510-1070510	土地	
高雄銀行	抵押借款	8,215	1020510-1050510	土地	
台中商銀	抵押借款	20,000	1041230-1081230	土地及建物	
農業金庫	抵押借款	32,000	1030417-1050512	土地及建物	
農業金庫	抵押借款	18,000	1030417-1050512	土地及建物	
合 計		\$2,248,887			
減：未攤銷折價		(3,038)			
減：一年內到期長期負債		(686,205)			
長 期 借 款		<u>\$1,559,644</u>			
期末利率區間		<u>1.88%-2.85%</u>			

愛之味股份有限公司
存入保證金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代運商品保證金	代運商品保證金	\$383	
租賃保證金	租 賃 押 金	269	
合 計		<u>\$652</u>	

愛之味股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 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	8,131	\$1,416,241	
傳 統 類	2,862	1,070,046	
乳 品 類	1,112	248,772	
甜 點 類	2,947	729,492	
其 他 類	126	162,836	
小 計		\$3,627,387	
加工收入		37,824	
出售原、物料收入		1,234	
其 他		1,145	
合 計		\$3,667,590	
減：銷貨退回		(31,321)	
銷貨折讓		(266,977)	
淨 額		\$3,369,292	

愛之味股份有限公司
營業成本明細表
民國104年 1月 1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	104 年 度
期初存料	\$63,546
加：本期進料	457,808
減：期末存料	75,301
出 售	3,768
領用轉費用	228
其他減項-轉報廢損失等	2,842
耗用原料	\$439,215
期初存料	\$37,693
加：本期進料	448,483
減：期末存料	45,487
出 售	10,813
領用轉費用	7,759
其他減項-轉報廢損失等	8,518
耗用物料	\$413,599
直接人工	\$82,161
製造費用	183,885
製造成本	\$1,118,860
加：期初在製品	70,987
減：期末在製品	58,068
加工成本轉出	37,603
領用轉費用	834
其他減項-轉報廢損失等	1,131
製成品成本	\$1,092,211
加：期初製成品	285,267
外購製成品	1,211,413
存貨盤盈	12
其他加項-銷貨退回等	6,250
減：期末製成品	329,318
存貨盤損	35
領用轉費用	26,440
出售製成品成本	\$2,239,360
成本調整項目	
其他加減項-銷貨退回、價差等	-9,915
產銷成本	\$2,229,445
加工成本	\$37,603
出售原料成本	3,768
出售物料成本	10,813
出售外購製成品成本	-13,430
存貨盤損	8
存貨跌價及呆滯損失	5,577
少分攤固定製造費用	37,347
存貨報廢損失	13,547
出售下腳及廢料收入	-268
營業成本	\$2,324,410

愛之味股份有限公司
製造費用明細表
民國104年 1月 1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	104 年 度
間接人工	\$41,398
租金支出	14,076
文具用品	150
旅 費	226
郵 電 費	107
修 繕 費	16,144
水電瓦斯費	29,638
保 險 費	4,271
燃 料 費	25,951
稅 捐	1,860
折 舊	58,394
各項攤銷	50
伙 食 費	1,892
職工福利	650
什項購置	1,103
退 休 金	2,274
訓 練 費	202
勞 務 費	2,382
其他支出	20,464
未分攤固定製造費用	-37,347
合 計	\$183,885

愛之味股份有限公司
推銷費用明細表
民國104年 1月 1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	104 年 度
薪資支出	\$82,477
租金支出	1,035
文具用品	233
旅 費	5,599
運 費	107,319
郵 電 費	1,145
修繕費	778
廣 告 費	259,753
水電瓦斯費	572
保 險 費	6,516
交 際 費	935
捐 贈	1,464
稅 捐	55,930
折 舊	175
各項攤提	59
伙食費	2,604
職工福利	974
佣金支出	196,510
訓練費	17
勞務費	4,005
退休金	4,145
什項購置	502
交通費	2,766
書報雜誌	34
其他費用	19,065
合 計	\$754,612

愛之味股份有限公司
管理費用明細表
民國104年 1月 1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	104 年 度
薪資支出	\$103,619
租金支出	612
文具用品	207
旅 費	2,442
郵 電 費	903
修繕費	6,312
廣告費	37
水電瓦斯費	2,784
保 險 費	8,617
交際費	2,778
捐 贈	201
稅 捐	4,391
折 舊	21,034
各項攤提	2,543
伙食費	3,035
職工福利	1,216
訓練費	82
勞務費	5,499
退休金	7,249
什項購置	368
交通費	1,105
書報雜誌	16
其他費用	23,364
合 計	\$198,414

愛之味股份有限公司

研發費用明細表

民國104年 1月 1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	104 年 度
薪資支出	\$18,211
租金支出	3,935
文具用品	32
旅 費	366
郵 電 費	92
修 繕 費	270
水電瓦斯費	1,340
保 險 費	1,484
交 際 費	333
捐 贈	70
稅 捐	12
折舊及折耗	1,579
各項攤提	13
伙 食 費	552
職工福利	207
委託研究費	3,661
訓 練 費	19
勞 務 費	566
退 休 金	995
什項購置	33
交通費	13
書報雜誌	42
其他費用	10,123

合 計	\$43,948
	=====