

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 103 年及 102 年第 1 季

愛之味股份有限公司

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用	8~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~54
(七)關係人交易	54~59
(八)質押之資產	59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	61~68
(十三)附註揭露事項	69
1. 重大交易事項相關資訊	70~79
2. 轉投資事業相關資訊	80~82
3. 大陸投資資訊	83~85
(十四)部門資訊	86~87

## 會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為 4,278,548 仟元及 3,291,937 仟元，各占合併資產總額之 32.60%及 25.7%，負債總額分別為 859,145 仟元及 782,580 仟元，各占合併負債總額之 11.51%及 11.26%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為(108,007)仟元及(32,052)仟元，各占合併綜合損益總額之 67.56%及(115.69%)。

如合併財務報告附註六(八)所述，愛之味股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 1,793,991 仟元及 1,966,364 仟元，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日關於採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為(10,771)仟元及 28,941 仟元，暨附註十三所揭露之轉投資事業相關資訊，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

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

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

黃鈴雯



會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 103 年 5 月 13 日

愛之味股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日

<民國103年及102年3月31日合併經閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>																	
1100	現金及約當現金	六(一)	\$1,408,155	11	\$1,638,477	13	\$1,857,661	16	2100	短期借款	六(十九)	\$1,213,700	10	\$920,000	7	\$668,700	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	70,398	1	53,731	-	36,952	-	2110	應付短期票券	六(二十)	179,639	1	134,910	1	136,813	1
1150	應收票據淨額	六(三)	63,466	-	48,912	-	104,250	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)	13,101	-	13,063	-	18,710	-
1160	應收票據-關係人淨額	七	34,042	-	25,077	-	18,491	-	2150	應付票據		134,908	1	140,644	1	173,570	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	479,531	4	453,981	3	547,794	4	2170	應付帳款		194,543	1	140,915	1	193,227	2
1180	應收帳款-關係人淨額	七	18,627	-	19,231	-	36,276	-	2200	其他應付款項	六(二十一)	253,200	2	333,387	3	228,310	2
1200	其他應收款	六(五)	118,539	1	114,890	1	63,436	-	2230	當期所得稅負債	六(三十九)	3,475	-	7,188	-	13,310	-
1210	其他應收款-關係人	七	383,835	3	383,063	3	62,421	-	2250	負債準備-流動	六(二十二)	14,630	-	14,475	-	14,409	-
1220	當期所得稅資產		3,185	-	3,944	-	1,143	-	2310	預收款項		3,132	-	5,573	-	4,354	-
130X	存貨	六(六)	648,690	5	713,421	6	684,152	6	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十三)	939,242	8	861,364	6	791,789	6
1410	預付款項	六(七)	130,384	1	103,749	1	53,436	-									
1476	其他金融資產-流動	六(十八)	120,050	1	111,050	1	86,031	1									
11XX	流動資產合計		\$3,478,902	27	\$3,669,526	28	\$3,552,043	28	21XX	流動負債合計		\$2,950,290	23	\$2,571,519	19	\$2,243,192	17
<b>非流動資產</b>																	
1523	備供出售金融資產-非流動	六(九)	\$153,212	1	\$154,052	1	\$181,754	1	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	六(二)	\$36,900	-	\$50,600	-	\$27,600	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(十)	740,545	6	740,120	6	620,626	5	2530	應付公司債	六(二十四)	901,690	7	895,782	7	878,289	7
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	六(十一)	506,000	4	506,000	4	476,000	4	2540	長期借款	六(二十五)	3,153,177	24	3,470,935	27	3,360,976	27
1550	採用權益法之投資	六(八)	1,793,991	14	1,804,967	14	1,966,364	15	2570	遞延所得稅負債	六(三十九)	107,639	1	101,198	1	93,615	1
1600	不動產、廠房及設備	六(十二)	4,463,807	35	4,363,669	34	4,099,151	33	2635	特別股負債-非流動	六(二十六)	22,500	-	22,500	-	22,500	-
1760	投資性不動產淨額	六(十三)	1,363,448	10	1,365,575	10	1,367,948	11	2640	應計退休金負債		287,141	2	285,745	2	319,976	2
1780	無形資產	六(十四)	39,617	-	40,730	-	26,714	-	2645	存入保證金		1,852	-	5,305	-	1,759	-
1840	遞延所得稅資產	六(三十九)	327,549	2	312,315	2	306,487	2	25XX	非流動負債合計		\$4,510,899	34	\$4,832,065	37	\$4,704,715	37
1920	存出保證金	六(十五)	56,080	-	60,722	-	9,493	-	2XXX	負債總計		\$7,461,189	57	\$7,403,584	56	\$6,947,907	54
1980	其他金融資產-非流動	六(十八)	10,023	-	10,023	-	10,008	-									
1985	長期預付租金	六(十六)	159,433	1	161,762	1	159,836	1									
1990	其他非流動資產-其他	六(十七)	32,723	-	38,138	-	32,656	-									
15XX	非流動資產合計		\$9,646,428	73	\$9,558,073	72	\$9,257,037	72		歸屬於母公司業主之權益							
<b>股本</b>																	
3110	普通股股本	六(二十八)	\$4,976,893	38	\$4,976,893	38	\$4,976,893	39	3120	資本公積	六(二十九)	288,197	2	288,197	2	299,284	2
3200	資本公積									保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(三十)	10,694	-	10,694	-	7,730	-	3320	特別盈餘公積	六(三十)	154,477	1	154,477	1	93,685	1
3320	特別盈餘公積								3350	未分配盈餘	六(三十)	-348,148	-3	-211,270	-2	-5,490	-
3400	其他權益	六(三十一)	-64,956	-	-64,181	-	-36,686	-	3400	其他權益	六(三十一)	-64,956	-	-64,181	-	-36,686	-
3500	庫藏股票	六(三十二)	-100,582	-1	-100,582	-1	-100,582	-1	3500	庫藏股票	六(三十二)	-100,582	-1	-100,582	-1	-100,582	-1
31XX	母公司業主權益合計		\$4,916,575	37	\$5,054,228	38	\$5,234,834	41	36XX	非控制權益	六(三十三)	747,566	6	769,787	6	626,339	5
36XX	非控制權益								3XXX	權益總計		\$5,664,141	43	\$5,824,015	44	\$5,861,173	46
IXXX	資產總計		\$13,125,330	100	\$13,227,599	100	\$12,809,080	100	IXXX	負債及權益總計		\$13,125,330	100	\$13,227,599	100	\$12,809,080	100

董事長：陳哲芳



經理人：陳志展



會計師事務所(附註)

會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表  
 民國103年1月1日至103年3月31日及  
 民國102年1月1日至102年3月31日  
 < 僅經核閱 未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	103. 1. 1~103. 3. 31		102. 1. 1~102. 3. 31	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(三十四)	\$853,255	100	\$886,485	100
5000	營業成本	六(六)	634,952	75	607,228	68
5900	營業毛利(毛損)		\$218,303	25	\$279,257	32
	營業費用					
6100	推銷費用		277,268	33	203,532	23
6200	管理費用		79,063	9	77,683	9
6300	研究費用		11,572	1	10,242	1
6000	營業費用合計		\$367,903	43	\$291,457	33
6900	營業淨利(淨損)		\$-149,600	-18	\$-12,200	-1
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(三十五)	\$10,003	1	\$18,283	2
7020	其他利益及損失	六(三十六)	6,900	1	36,588	4
7050	財務成本	六(三十八)	-41,326	-5	-37,707	-4
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		4,531	1	22,114	2
7000	營業外收入及支出合計		\$-19,892	-2	\$39,278	4
7900	稅前淨利(淨損)		\$-169,492	-20	\$27,078	3
7950	所得稅費用(利益)	六(三十九)	-11,582	-1	14,298	2
8200	本期淨利(淨損)		\$-157,910	-19	\$12,780	1
	其他綜合損益(淨額):					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$17,100	2	\$37,124	4
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-841	-	-37,760	-4
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額		-15,302	-2	6,827	1
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(三十九)	2,921	-	-8,733	-1
8300	其他綜合損益(淨額)		\$-1,964	-	\$14,924	2
8500	本期綜合損益總額		\$-159,874	-19	\$27,704	3
	淨利(損)歸屬於:					
8610	母公司業主(淨利/損)		\$-136,878	-17	\$17,516	2
8620	非控制權益(淨利/損)		-21,032	-2	-4,736	-1
8600	合 計		\$-157,910	-19	\$12,780	1
	本期綜合損益總額歸屬於:					
8710	母公司業主(淨利/損)		\$-137,653	-16	\$29,708	3
8720	非控制權益(淨利/損)		-22,221	-3	-2,004	-
8700	合 計		\$-159,874	-19	\$27,704	3
	基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(四十)	\$-0.28		\$0.04	
9850	稀釋每股盈餘	六(四十)	\$-0.28		\$0.03	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：陳哲芳



經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併權益變動表  
 民國103年1月1日至103年3月31日及  
 民國102年1月1日至102年3月31日  
 < 僅經核閱，未依一般公認會計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目				權益總額
	股 本			資本公積	保 留 盈 餘			國外營運機構財務	備供出售金融	庫藏股	非控制權益	
	普通股股本	特別股	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	報表換算之兌換差額	資產未實現(損)益			
102.1.1 餘額	\$4,976,893	-	-	\$260,206	\$7,730	\$93,685	\$-23,006	\$-19,522	\$-29,355	\$-100,582	\$628,343	\$5,794,392
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	17,516	-	-	-	-4,736	12,780
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	50,148	-37,957	-	2,732	14,923
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$17,516	\$50,148	\$-37,957	-	\$-2,004	\$27,703
其他資本公積變動：												
因發行可轉換公司債(特別股)認列權益組成項目-認股權而產生者	-	-	-	\$88,100	-	-	-	-	-	-	-	\$88,100
其他資本公積變動數	-	-	-	-49,022	-	-	-	-	-	-	-	-49,022
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102.3.31 餘額	\$4,976,893	-	-	\$299,284	\$7,730	\$93,685	\$-5,490	\$30,626	\$-67,312	\$-100,582	\$626,339	\$5,861,173
103.1.1 餘額	\$4,976,893	-	-	\$288,197	\$10,694	\$154,477	\$-211,270	\$37,055	\$-101,236	\$-100,582	\$769,787	\$5,824,015
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-136,878	-	-	-	-21,032	-157,910
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	17,400	-18,175	-	-1,189	-1,964
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-136,878	\$17,400	\$-18,175	-	\$-22,221	\$-159,874
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103.3.31 餘額	\$4,976,893	-	-	\$288,197	\$10,694	\$154,477	\$-348,148	\$54,455	\$-119,411	\$-100,582	\$747,566	\$5,664,141

董事長：陳哲芳



(請參閱合併財務報告附註)  
 經理人：陳志展



會計主管：張和順



  
 愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國103年1月1日至103年3月31日及  
 民國102年1月1日至102年3月31日  
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	103.1.1~103.3.31	102.1.1~102.3.31
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$-169,492	\$27,078
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	75,970	63,393
攤銷費用	1,475	2,347
呆帳費用提列(轉列收入)數	-257	-4,308
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-13,235	-7,001
利息費用	41,326	37,707
利息收入	-3,792	-755
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-4,531	-22,114
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	783	1,574
不動產、廠房及設備轉列費用數	2,513	-
處分投資性不動產損失(利益)	435	-
處分投資損失(利益)	-76	-27,326
處分採用權益法之投資損失(利益)	-	1,851
買回應付公司債損失(利益)	-	-13,083
不影響現金流量之收益費損項目合計	\$100,611	\$32,285
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	\$-16,702	\$74,032
應收票據(增加)減少	-23,785	4,175
應收帳款(增加)減少	-24,414	76,545
其他應收款(增加)減少	-2,572	-16,822
存貨(增加)減少	64,731	-54,726
預付款項(增加)減少	-26,635	-10,779
其他金融資產(增加)減少	-9,000	41,898
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$-38,377	\$114,323
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$-5,736	\$8,420
應付帳款增加(減少)	53,628	4,416
其他應付款增加(減少)	-57,435	-125,509
負債準備增加(減少)	155	-1,001
預收款項增加(減少)	-2,441	3,286
應計退休金負債增加(減少)	1,396	-6,778
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$-10,433	\$-117,166
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$-48,810	\$-2,843
調整項目合計	\$51,801	\$29,442
營運產生之現金流入(流出)	\$-117,691	\$56,520
收取之利息	1,943	680
支付之利息	-32,307	-19,557
退還(支付)之所得稅	-3,920	265
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-151,975	\$37,908
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	\$-	\$49,186
取得無活絡市場之債券投資	-	-30,000
取得以成本衡量之金融資產	-	-56,000
取得不動產、廠房及設備	-209,678	-403,516

(承上頁)

項 目	103.1.1~103.3.31	102.1.1~102.3.31
處分不動產、廠房及設備	3,041	-
存出保證金減少	4,642	2,758
其他應收款-關係人增加	-	-17,000
取得無形資產	-377	-24
取得投資性不動產	-252	-
其他金融資產減少	-	165,000
其他非流動資產減少	5,415	8,546
其他預付款項增加	-	-5,195
其他預付款項減少	2,329	-
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-194,880	\$-286,245
籌資活動之現金流量:		
短期借款增加	\$293,700	\$-
短期借款減少	-	-84,200
應付短期票券增加	45,000	-
應付短期票券減少	-	-34,000
發行公司債	-	990,000
償還公司債	-	-883,481
舉借長期借款	100,000	700,000
償還長期借款	-342,751	-261,522
存入保證金減少	-3,453	-3,223
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$92,496	\$423,574
匯率變動對現金及約當現金之影響	\$24,037	\$30,787
本期現金及約當現金增加(減少)數	-230,322	206,024
期初現金及約當現金餘額	1,638,477	1,651,637
期末現金及約當現金餘額	\$1,408,155	\$1,857,661

董事長：陳哲芳

(請參閱合併財務報告附註)  
經理人：陳志展

會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註

民國103年及102年1月1日至3月31日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

( 金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位 )

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年5月13日提報董事會後發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

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

(二)尚未採用金管會認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：

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

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對IAS 39 之修正(2009 年)」	2009年 1月 1日 或 2010年 1月 1日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於2009年 6月30日 以後結束之年度期 間生效
IFRSs 之改善(2010 年)	2010年 7月 1日 或 2011年 1月 1日
2009 年～2011 年週期之IFRSs 年度改善	2013年 1月 1日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年 7月 1日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年 7月 1日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013年 1月 1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年 1月 1日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011年 7月 1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年 1月 1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年 1月 1日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013年 1月 1日
IFRS 10、IFRS 11 及IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年 1月 1日
IFRS 10、IFRS 12 及IAS 27 之修正「投資個體」	2014年 1月 1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年 1月 1日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年 7月 1日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年 1月 1日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013年 1月 1日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013年 1月 1日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年 1月 1日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年 1月 1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年 1月 1日

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

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

1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。本集團考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本集團有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本集團對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

經評估該準則及修正對本集團並無重大影響

(2) IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代IAS 31「合資權益」及SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。本集團並無聯合協議，故經評估該準則對本集團並無重大影響。

(3) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

經評估該準則將使本集團增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體之揭露。

(4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依照修訂之準則規定，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。適用該修訂前，當本集團喪失聯合控制時，應以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資公允價值及處分聯合控制個體所得之價款合計數與喪失控制當日之投資帳面金額兩者之差額應計入損益。

經評估該修正對本集團並無重大影響。

## 2. IFRS 13 「公允價值衡量」

IFRS 13 「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值 3 層級揭露，依照 IFRS 13 「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

經評估該準則將使本集團增加對非金融項目公允價值等級之資訊揭露。

## 3. IAS 1 「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本集團適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益(損失)、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利之精算損益份額外)。

## 4. IAS 19 「員工福利」

2011年之修訂

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

經評估該修正對本集團並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

本集團尚未適用下列業經IASB發佈之IFRS、IAS、IFRIC及SIC

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
2010年～2012年週期之IFRSs 年度改善	2014年7月1日(註2)
2011年～2013年週期之IFRSs 年度改善	2014年 7月 1日
IFRS 9「金融工具」	(註3)
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	(註3)
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年 1月 1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年 7月 1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年 1月 1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年 1月 1日
IFRIC 21「徵收款」	2014年 1月 1日

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

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

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

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

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### A. 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。若本集團係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，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。

## B. 金融負債之認列及衡量：

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之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。

## C. 生效日：

IASB將一般避險會計規定納入IFRS 9時，刪除原訂IFRS 9自2015年1月1日以後開始之年度期間生效之規定，IASB決定於完成新減損模式及分類與衡量之有限度修正後重新考量適當之生效日。

### 2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本集團須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本集團僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本集團須增加揭露所採用之折現率。

### 3. IAS 19「員工福利」

#### 2013年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，本集團得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，本集團應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

### 4. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

## 5. 2010～2012 週期之IFRSs 年度改善

2010～2012週期之IFRSs年度改善修正IFRS2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係釐清既得條件僅包括服務條件及績效條件並修改或新增服務條件、績效條件及市價條件之定義。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8之修正係釐清若本集團將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本集團僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本集團提供主要管理階層服務之管理個體係屬本集團之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

經評估除上述國際財務報導準則第8號「營運部門」將使本集團增加管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露外，其餘修正對本集團並無重大影響。

## 6. 2011～2013週期之IFRSs 年度改善

2011～2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 3、IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40之修正係釐清本集團應同時依IAS 40及IFRS 3判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

經評估上述準則對本集團並無重大影響。

(四)除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一)遵循之聲明

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

##### (二)編製基礎

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

##### (三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與 102年度合併財務報告附註四

(三)1. 相同。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		103.3.31	102.12.31	102.3.31
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)				
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%	100.00%
高野農業生技公司	園藝事業	100.00%	100.00%	100.00%
愛之味國際(BVI)公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%	99.20%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%	96.91%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	91.73%	91.73%	90.50%
和聯通商公司	買賣業務	81.00%	81.00%	81.00%
雲乳食品科技公司	乳品製造	75.83%	75.83%	75.83%
台灣第一生化科技公司	食品製造	72.34%	72.34%	72.34%
愛之味生技食品(BVI)公司	轉投資業務	69.12%	69.12%	-
			(自102年 9月取得控制力)	
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	53.77%	60.00%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	51.00%	51.00%	51.00%
第一生技開發(BVI)公司	轉投資業務	48.91%	48.91%	48.91%
麗康達資產投資公司	轉投資業務	36.21%	36.21%	-
			(自102年 7月取得控制力)	
2. 愛寶諾國際資源公司				
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%	57.14%
福星國際開發公司	轉投資業務	3.09%	3.09%	3.09%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	2.70%	2.70%	3.10%
3. 新加坡愛寶諾公司				
上海愛之味食品公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%

(續下頁)

(承上頁)

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
4. 福星國際開發公司				
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	95.27%	95.27%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	5.57%	5.57%	6.40%
5. 台灣第一生化科技公司				
第一生技開發(BVI)公司	轉投資業務	51.09%	51.09%	51.09%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	49.00%	49.00%	49.00%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	43.72%	43.72%	33.33%
麗康達資產投資公司	轉投資業務	43.10%	43.10%	-
			(自102年 7月取得控制力)	
愛之味生技食品(BVI)公司	轉投資業務	30.88%	30.88%	-
			(自102年 9月取得控制力)	
雲乳食品科技公司	乳品製造	2.01%	2.01%	2.01%
6. 雷鷹保全公司				
台灣第一生化科技公司	食品製造	0.77%	0.77%	0.77%
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%	0.70%
7. 高野農金科技公司				
高野家生機食品公司	食品買賣	100.00%	-	-
			(自103年 3月取得控制力)	
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.04%	1.04%	1.04%
台灣第一生化科技公司	食品製造	0.41%	0.41%	0.41%
8. 愛華國際開發公司				
廈門愛健商貿有限公司	食品	69.70%	69.70%	69.70%
10. 愛之味第一生技食品(BVI)公司	食品			
山東愛之味食品科技公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%

(續下頁)

(承上頁)

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		103.3.31	102.12.31	102.3.31
11. 山東愛之味食品科技公司				
濟南愛之味國際貿易公司	食品	100.00%	100.00%	-
			(自102年7月取得控制力)	
12. 麗康達資產投資公司				
漳州片仔癀愛之味生技食品公司	食品	50.00%	50.00%	-
			(自102年8月取得控制力)	
13. 愛健生命科學公司				
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	100.00%	100.00%	-
			(自102年10月取得控制力)	

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

(1) 合併子公司增減情形：

A. 本集團於 103年 3月間因增加投資，取得高野家生機食品公司之控制能力。

B. 本集團於 102年7月、8月及10月間因增加投資，分別取得愛之味生技食品 (BVI)公司、濟南愛之味國際貿易公司、麗康達資產投資公司、漳州片仔癀愛之味生技食品公司及蘿莎玫瑰山莊公司之控制能力。

(2) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(3) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

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

(5) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(四) 退職後福利

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

(五) 所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
現 金	\$9,714	\$5,679	\$25,063
支 票 存 款	73	92	74
活 期 存 款	977,691	1,306,135	1,625,774
定 期 存 款	390,716	326,571	206,750
約 當 現 金			
三個月內到期之短期票券	29,961	-	-
合 計	<u>\$1,408,155</u>	<u>\$1,638,477</u>	<u>\$1,857,661</u>

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產、負債

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產：			
非衍生性之金融資產			
開放型基金	\$41,647	\$24,589	\$ -
上市股票	28,751	29,142	36,952
合 計	<u>\$70,398</u>	<u>\$53,731</u>	<u>\$36,952</u>
流 動	<u>\$70,398</u>	<u>\$53,731</u>	<u>\$36,952</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債：			
衍生性負債			
轉換選擇權	\$50,001	\$63,663	\$46,310
流 動	<u>\$13,101</u>	<u>\$13,063</u>	<u>\$18,710</u>
非 流 動	<u>\$36,900</u>	<u>\$50,600</u>	<u>\$27,600</u>

1. 本集團於103年及102年 1至 3月透過損益按公允價值之金融資產產生之淨(損)益分別為 (351)仟元及 2,393仟元；透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為13,662仟元及 8,511仟元。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 有關衍生性負債－轉換選擇權之交易內容，請參閱附註六、(二十四)。

(三)應收票據淨額

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
應收票據	\$63,991	\$49,402	\$105,017
減：備抵呆帳	(525)	(490)	(767)
應收票據淨額	\$63,466	\$48,912	\$104,250

截至103年3月31日、102年12月31日及102年 3月31日止，本集團計有 0仟元、 0仟元及 4,155仟元之應收票據提供質押，請參閱附註八。

(四)應收帳款淨額

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
應收帳款	\$492,809	\$464,674	\$558,182
減：備抵呆帳	(13,278)	(10,693)	(10,388)
應收帳款淨額	\$479,531	\$453,981	\$547,794

1. 本集團並無重大已逾期但未減損之應收票據及款項。
2. 備抵呆帳變動：

項 目	103 年 1 至 3 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$4,548	\$12,446	\$16,994
減損損失提列	-	1,083	1,083
減損損失迴轉	(1,340)	-	(1,340)
因無法收回而沖銷	-	(1,187)	(1,187)
匯率影響數	-	(8)	(8)
期 末 餘 額	\$3,208	\$12,334	\$15,542

## 102 年 1 至 3 月

項 目	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$4,393	\$17,300	\$21,693
減損損失提列	127	-	127
減損損失迴轉	-	(4,435)	(4,435)
因無法收回而沖銷	(51)	-	(51)
匯率影響數	-	32	32
期 末 餘 額	\$4,469	\$12,897	\$17,366

截至 103年3月31日、102年12月31日及102年3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 3,208仟元、4,548仟元及 4,469仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

3. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

## (五)其他應收款

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
應收投資退回款	\$103,023	\$100,775	\$ -
應收清算退回款	4,117	4,027	-
應收代付款	-	-	21,354
應收出售股票款	-	-	18,649
應 收 其 他	11,399	10,088	23,433
合 計	\$118,539	\$114,890	\$63,436

本公司於100年3月間，由子公司Mascot International(B.V.I.) Corporation 轉投資MAS Media Group Limited (澳亞傳媒集團有限公司)(簡稱澳亞傳媒)USD 3,831仟元，折合新台幣計 100,775仟元，希望經由透過持有澳亞衛視集團之股權，以加強中國大陸華南地區產品廣告合作；依子公司與澳亞傳媒所簽訂股份協議書約定，澳亞傳媒須於 100年12月31日前在香港上市，然該上市計劃卻生變。對此，子公司遂要求澳亞傳媒依約退還前列投資款項，然澳亞傳媒遲未履約退還子公司投資款，經子公司於102年4月間向香港國際仲裁中心提出仲裁申請，103年12月間取得仲裁勝訴裁決，故將原列於以成本衡量之金融資產計 100,775仟元轉列其他應收款，子公司目前正積極的繼續執行財產徵信及強制執行取得債權受償等法律程序，依取得之債務人澳亞傳媒財產徵信資料評估，子公司債權應得受清償，預估依法可取回投資款項。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
食品部：			
原 料	\$157,412	\$144,174	\$118,395
物 料	70,739	90,817	84,116
在 製 品	87,065	78,563	70,473
製 成 品	340,810	411,392	415,429
小 計	\$656,026	\$724,946	\$688,413
減：備抵跌價損失	(14,029)	(14,537)	(10,453)
淨 額	\$641,997	\$710,409	\$677,960
其 他			
在 養 花 木	\$6,693	\$3,012	\$6,192
淨 額	\$648,690	\$713,421	\$684,152

1. 103年及102年1至3月當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	103年 1至 3月	102年 1至 3月
出售存貨成本	\$604,700	\$597,991
未分攤製造費用	26,402	9,921
存貨跌價損失(回升利益)	(472)	(3,824)
存貨報廢損失	4,781	3,092
存貨盤(盈)虧	127	63
下 腳 收 入	(550)	(264)
匯率影響數	(36)	249
營業成本合計	\$634,952	\$607,228

2. 本集團於103年及102年1至3月因調漲部份產品價格及消化部分庫存，而產生存貨跌價損失(回升利益)分別為(472)仟元及(3,824)仟元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

## (七)預付款項

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
留 抵 稅 款	\$76,765	\$70,019	\$704
預 付 貨 款	19,946	13,632	17,115
預 付 其 他	33,673	20,098	35,617
合 計	\$130,384	\$103,749	\$53,436

## (八)採用權益法之投資

被投資公司	103年 3月31日	
	帳面金額	持股%
燕京愛之味國際公司	\$14,772	50.00%
和鼎國際開發公司	95,026	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	78,630	48.11%
國證投資開發公司	46,229	47.62%
台灣愛保諾生技公司	9,742	45.45%
和盟流通公司	35,950	43.44%
香港鈺統食品公司	152,267	40.00%
竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	278	40.00%
台富國際(股)公司	172,250	39.12%
耐斯投資開發公司	55,262	36.64%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	35.47%
崗景(股)公司	1,800	33.34%
東台灣資源開發公司	37,498	32.94%
耐斯企業公司	1,053,758	33.15%
聯統開發(股)公司	27,839	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	8,732	28.71%
世界資融公司	3,339	27.39%
Bioken Laboratories Inc.	375	26.67%
康華生物(股)公司	244	21.00%
柏拉弗(股)公司	-	24.00%
合 計	\$1,793,991	

102年12月31日

被投資公司	帳面金額	持股%
燕京愛之味國際公司	\$16,508	50.00%
和鼎國際開發公司	93,368	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	78,539	48.11%
國證投資開發公司	51,448	47.62%
台灣愛保諾生技公司	9,410	45.45%
和盟流通公司	37,580	43.44%
香港鈺統食品公司	148,945	40.00%
竹崎獅子頭山休閒開發公司	278	40.00%
台富國際公司	177,409	39.12%
耐斯投資開發公司	64,423	36.64%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	35.47%
崗景公司	1,954	33.34%
東台灣資源開發公司	37,257	32.94%
耐斯企業公司	1,038,062	33.15%
聯統開發公司	27,994	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	8,540	28.71%
世界資融公司	12,648	27.39%
Bioken Laboratories Inc.	367	26.67%
康華生物公司	237	21.00%
柏拉弗公司	-	24.00%
合 計	\$1,804,967	

102年 3月31日

被投資公司	帳面金額	持股%
燕京愛之味國際公司	\$17,962	50.00%
和鼎國際開發公司	93,239	48.98%
同濟堂醫藥生技公司	77,734	48.11%
國證投資開發公司	51,764	47.62%
和盟流通公司	37,447	43.44%
香港鈺統食品公司	83,466	40.00%
竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	281	40.00%
台富國際(股)公司	240,604	39.12%
耐斯投資開發公司	58,283	36.64%
Enternal Gain Investment Ltd.	-	35.47%
崗景(股)公司	1,698	33.34%
東台灣資源開發公司	37,170	32.94%
耐斯企業公司	1,022,690	32.43%
聯統開發(股)公司	27,765	30.52%
New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	8,572	28.71%
世界資融公司	11,644	27.39%
Bioken Laboratories Inc.	400	26.67%
康華生物(股)公司	189	21.00%
台灣新日化公司	195,456	20.56%
柏拉弗(股)公司	-	24.00%
合 計	\$1,966,364	

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

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

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

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

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

4. 本集團於103年及102年1至3月以部份採用權益法之投資作為借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(九)備供出售之金融資產－非流動

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
國內上市(櫃)公司股票			
劍湖山世界公司	\$53,212	\$59,824	\$86,571
楷捷國際投資公司	100,000	94,228	95,183
合 計	<u><u>\$153,212</u></u>	<u><u>\$154,052</u></u>	<u><u>\$181,754</u></u>

- (1) 本集團於103年3月31日、102年12月31日及102年3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) 被投資公司劍湖山世界公司因於102年8月辦理減資彌補虧損，而將備供出售金融資產未實現損益轉損失計22,766仟元。
- (3) 對於楷捷國際公司之投資依投資協議中保本保證約定，相對人已於101年12月間提供楷捷股票4,829,249股予本集團設質。

## (十)以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
國內外非上市(櫃)公司股票：			
耐斯資融公司	\$134,374	\$134,374	\$134,374
台灣新日化公司	240,803	240,803	-
MAS MEDIA GROUP	-	-	100,842
野美國際開發公司	88,000	88,000	88,000
亞哥育樂公司	44,400	44,400	44,400
東台灣文創產業開發公司	39,810	39,810	39,810
環華證券金融公司	35,482	35,482	35,482
Chun San Development Co., (USA) L.P.	35,940	35,157	35,156
愛寶諾國際開發公司	25,518	25,518	25,518
統一證券投資信託公司	17,940	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	17,750	17,750
英泉企業集團公司	-	-	17,392
麗科達國際開發公司	16,820	16,820	16,820
Amkey Venture Capital Fund Inc.	19,806	19,373	19,384
唐麗文化媒體公司	13,945	13,945	13,945
Herbcopoeia Pharmaceutical Inc.	20,963	20,963	-
其 他	39,940	39,621	46,805
合 計	<u>\$791,491</u>	<u>\$789,956</u>	<u>\$653,618</u>
特別股：			
劍湖山世界公司—私募	\$86,572	\$86,572	\$105,300
特別股小計	<u>\$86,572</u>	<u>\$86,572</u>	<u>\$105,300</u>
合 計	\$878,063	\$876,528	\$758,918
減：累計減損	<u>(137,518)</u>	<u>(136,408)</u>	<u>(138,292)</u>
淨 額	<u><u>\$740,545</u></u>	<u><u>\$740,120</u></u>	<u><u>\$620,626</u></u>

1. 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。

2. 本集團對於台灣新日化公司之投資，因於 102年11月間出售部份股權，而喪失重大影響，變更為以成本衡量之金融資產，詳附註六(八)3. 之說明。
3. 本集團對於麗科達公司之投資，因於102年3月末認購其現金增資，而喪失重大影響，變更為以成本衡量之金融資產，詳附註六(八)2. 說明。
4. 本集團對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股 6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。而該公司於 102年 8月辦理減資彌補虧損，本集團因而認列投資損失計18,278仟元。
5. 本集團於103年及102年 1至 3月提列之減損損失均為 0仟元。
6. 本集團於103年 3月31日、102年12月31日及 102年 3月31日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
7. 有關投資 MAS Media Group Limited 轉列其他應收款之相關說明，詳附註六(五)之說明。

(十一)無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000	\$10,000
特別股：			
唐麗文化媒體公司	\$220,000	\$220,000	\$190,000
耐斯投資開發公司	120,000	120,000	120,000
耐斯資融公司	60,000	60,000	60,000
耐斯國際開發公司	50,000	50,000	50,000
國證投資開發公司	46,000	46,000	46,000
愛寶諾國際開發公司	20,000	20,000	20,000
聯統開發公司	50,000	50,000	50,000
特別股小計	\$566,000	\$566,000	\$536,000
合 計	\$576,000	\$576,000	\$546,000
減：累計減損	(70,000)	(70,000)	(70,000)
淨 額	\$506,000	\$506,000	\$476,000

1. 本集團於98年 6月26日按面額10,000仟元購買台中商銀銀行發行之七年期次順位金融債券，發行利率係按中華郵政股份有限公司一年期定存利率加碼1.4%，每半年付息一次。
2. 本集團於103年及102年 1至 3月提列之減損損失均為 0仟元。
3. 本集團於103年3月31日、102年12月31日及102年 3月31日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(十二)不動產、廠房及設備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
土 地	\$1,131,552	\$1,099,004	\$1,089,004
房屋及建築	2,072,006	2,063,012	1,891,706
機器設備	3,068,624	3,050,798	2,664,711
其他設備	769,516	767,069	743,691
待驗設備及未完工程	499,260	392,592	564,042
成本合計	\$7,540,958	\$7,372,475	\$6,953,154
減：累計折舊	(3,077,151)	(3,008,806)	(2,854,003)
累計減損	-	-	-
合 計	<u>\$4,463,807</u>	<u>\$4,363,669</u>	<u>\$4,099,151</u>

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	\$1,099,004	\$2,063,012	\$3,050,798	\$767,069	\$392,592	\$7,372,475
增 添	32,548	6,006	2,761	8,210	137,610	187,135
處 分	-	(3,932)	(1,175)	(3,121)	-	(8,228)
投資性不動產轉入	-	191	-	-	-	191
重 分 類	-	6,840	18,131	-	(24,971)	-
領用轉費用	-	-	-	(2,513)	-	(2,513)
外幣兌換差額之影響	-	(111)	(1,891)	(129)	(5,971)	(8,102)
103. 3. 31餘額	<u>\$1,131,552</u>	<u>\$2,072,006</u>	<u>\$3,068,624</u>	<u>\$769,516</u>	<u>\$499,260</u>	<u>\$7,540,958</u>
累計折舊及減損						
103. 1. 1餘額	\$ -	\$710,744	\$1,743,466	\$554,596	\$ -	\$3,008,806
折舊費用	-	20,254	42,139	11,824	-	74,217
處 分	-	(892)	(1,175)	(2,337)	-	(4,404)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(465)	(930)	(73)	-	(1,468)
103. 3. 31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$729,641</u>	<u>\$1,783,500</u>	<u>\$564,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,077,151</u>
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	
102. 1. 1餘額	\$1,089,004	\$1,875,379	\$2,654,344	\$741,048	\$198,579	\$6,558,354
增 添	-	(1,033)	4,178	2,721	373,814	379,680
處 分	-	(633)	(5,682)	(1,510)	-	(7,825)
重 分 類	-	7,158	4,050	-	(11,208)	-
外幣兌換差額之影響	-	10,835	7,821	1,432	2,857	22,945
102. 3. 31餘額	<u>\$1,089,004</u>	<u>\$1,891,706</u>	<u>\$2,664,711</u>	<u>\$743,691</u>	<u>\$564,042</u>	<u>\$6,953,154</u>
累計折舊及減損						
102. 1. 1餘額	\$ -	\$628,587	\$1,609,923	\$545,730	\$ -	\$2,784,240
折舊費用	-	17,835	33,475	10,451	-	61,761
處 分	-	(201)	(4,445)	(1,605)	-	(6,251)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	5,513	7,582	1,158	-	14,253
102. 3. 31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$651,734</u>	<u>\$1,646,535</u>	<u>\$555,734</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,854,003</u>

1. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	103年 1至 3月	102年 1至 3月
不動產廠房及設備增加數	\$187,135	\$379,680
應付購買設備款增減	22,543	23,836
購買不動產廠房及設備支付現金數	<u>\$209,678</u>	<u>\$403,516</u>

2. 有關不動產、廠房及設備借款成本資本化金額，請參閱附註六（三十八）說明。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八. 之說明。

(十三)投資性不動產

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
土 地	\$1,253,191	\$1,253,191	\$1,252,163
房屋及建築	237,463	240,674	236,853
成 本 合 計	\$1,490,654	\$1,493,865	\$1,489,016
減：累計折舊	(118,206)	(119,290)	(112,068)
累計減損	(9,000)	(9,000)	(9,000)
淨 額	<u>\$1,363,448</u>	<u>\$1,365,575</u>	<u>\$1,367,948</u>

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
103. 1. 1餘額	\$1,253,191	\$240,674	\$1,493,865
增 添	-	252	252
處 分	-	(3,272)	(3,272)
轉至不動產、廠房設 備	-	(191)	(191)
重 分 類	-	-	-
103. 3. 31餘額	<u>\$1,253,191</u>	<u>\$237,463</u>	<u>\$1,490,654</u>
累 計 折 舊 及 減 損			
103. 1. 1餘額	\$9,000	\$119,290	\$128,290
折舊費用	-	1,753	1,753
處 分	-	(2,837)	(2,837)
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
103. 3. 31餘額	<u>\$9,000</u>	<u>\$118,206</u>	<u>\$127,206</u>

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
102. 1. 1 餘額	\$1, 252, 163	\$236, 853	\$1, 489, 016
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
102. 3. 31 餘額	\$1, 252, 163	\$236, 853	\$1, 489, 016
累計折舊及減損			
102. 1. 1 餘額	\$9, 000	\$110, 436	\$119, 436
折舊費用	-	1, 632	1, 632
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
102. 3. 31 餘額	\$9, 000	\$112, 068	\$121, 068

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103年 1至 3月	102年 1至 3月
投資性不動產之租金收入	\$2, 002	\$2, 002
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	\$2, 664	\$2, 879
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	\$310	\$158

2. 本集團持有之投資性不動產於 103年 3月31日、102年12月31日及 102年3月31日之公允價值分別為1, 660, 249仟元、1, 660, 249 仟元及1, 650, 458 仟元，主要係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4. 本集團因地目過戶之限制，暫登記在關係人名下，已取具登記人出具之切結書承諾，俟限制取消後，無條件過戶予本集團或以設定抵押權方式予以保全，請參閱附註七之說明。

## (十四)無形資產

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
專 利 權	\$33,571	\$33,571	\$33,571
電腦軟體成本	34,761	34,400	29,607
商 標 權	21,733	21,733	8,778
成 本 合 計	\$90,065	\$89,704	\$71,956
減：累計攤銷	(50,448)	(48,974)	(45,242)
淨 額	\$39,617	\$40,730	\$26,714

成 本	商 標 權	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
103. 1. 1餘額	\$21,733	\$33,571	\$34,400	\$89,704
增 添	-	-	377	377
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(16)	(16)
103. 3. 31餘額	\$21,733	\$33,571	\$34,761	\$90,065
累計攤銷及減損				
103. 1. 1餘額	\$1,087	\$30,390	\$17,497	\$48,974
攤銷費用	543	113	819	1,475
處 分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	(1)	(1)
103. 3. 31餘額	\$1,630	\$30,503	\$18,315	\$50,448

成 本	商 標 權	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
102. 1. 1餘額	\$8,778	\$33,571	\$29,583	\$71,932
增 添	-	-	24	24
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
102. 3. 31餘額	\$8,778	\$33,571	\$29,607	\$71,956

累計攤銷及減損				
102.1.1 餘額	\$ -	\$28,506	\$14,389	\$42,895
攤銷費用	-	828	1,519	2,347
處分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-	-
102.3.31 餘額	\$ -	\$29,334	\$15,908	\$45,242

(十五) 存出保證金

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
投標保證金	\$50,644	\$50,876	\$ -
其 他	5,436	9,846	9,493
合 計	\$56,080	\$60,722	\$9,493

(十六) 長期預付租金

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
土地使用權—大陸	\$163,082	\$165,457	\$163,413
減：一年內	(3,649)	(3,695)	(3,577)
合 計	\$159,433	\$161,762	\$159,836

- (1) 上述預付租金主要係子公司上海愛之味食品公司於83年 6月間陸續取得中國大陸上海市松江區車墩北松公路 5268 號面積共 51,710平方米之土地使用權，使用期間為50年。該土地使用年限內享有土地使用權並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。
- (2) 上述預付租金主要係子公司山東愛之味食品科技公司於 101年 12月間取得中國大陸濟陽縣新元大街南澄波湖路西面積共 178,630 平方米之土地使用權，使用期間為50年。該土地使用年限內享有土地使用權並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

(十七) 其他非流動資產-其他

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
長期預付費用	\$32,723	\$38,138	\$32,656

## (十八)其他金融資產-非流動

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
質押銀行存款	\$130,073	\$121,073	\$86,039
應收乳品保證金	-	-	10,000
合 計	\$130,073	\$121,073	\$96,039
流 動	\$120,050	\$111,050	\$86,031
非 流 動	\$10,023	\$10,023	\$10,008

上列應收乳品保證金已於 102年下半年間全數收回。

## (十九)短期借款

借 款 性 質	103 年 3 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$853,700	1.80%-2.25%
抵押借款	360,000	1.797%-3.008%
合 計	\$1,213,700	

  

借 款 性 質	102 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$615,000	1.782%-3.01%
抵押借款	305,000	1.80%-2.686%
合 計	\$920,000	

  

借 款 性 質	102 年 3 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$475,000	1.80%-2.319%
抵押借款	193,700	1.90%-3.326%
合 計	\$668,700	

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

## (二十)應付短期票券

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
兆 豐 票 券	\$90,000	\$55,000	\$117,000
台 灣 工 銀	-	-	20,000
中 華 票 券	90,000	80,000	-
合 計	\$180,000	\$135,000	\$137,000
減：未攤銷折價	(361)	(90)	(187)
淨 額	\$179,639	\$134,910	\$136,813
利 率 區 間	1.724%-3.7080%	1.724%-3.67%	1.738%-3.858%

對於應付短期票券，本集團提供部份不動產、廠房及設備作為擔保，請參閱附註八說明。

## (二十一)其他應付款項

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
應 付 佣 金	\$49,584	\$75,106	\$67,064
應 付 薪 獎	53,655	100,943	47,261
應 付 運 費	39,118	6,257	11,876
應 付 利 息	2,771	2,654	11,012
應付負債性特別股股息	10,478	10,084	8,903
應 付 稅 捐	9,764	10,104	10,213
應付設備款	4,876	27,419	9,903
應付廣告費	30,205	9,939	9,592
應付勞務費	4,915	4,561	8,982
應付保險費	7,887	8,013	6,203
應付營業稅	4,526	8,650	4,221
應 付 其 他	36,141	69,657	33,080
合 計	\$253,920	\$333,387	\$228,310

## (二十二)負債準備—流動

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
員工福利	\$12,870	\$12,774	\$11,984
退貨及折讓	1,760	1,701	2,425
合 計	\$14,630	\$14,475	\$14,409
	員工福利	退貨及折讓	合 計
103年 1月 1日	\$12,774	\$1,701	\$14,475
本期認列	12,870	1,760	14,630
本期轉回	(12,774)	(1,701)	(14,475)
103年 3月31日	\$12,870	\$1,760	\$14,630
	員工福利	退貨及折讓	合 計
102年 1月 1日	\$11,961	\$3,449	\$15,410
本期認列	2,474	2,425	4,899
本期轉回	(2,451)	(3,449)	(5,900)
102年 3月31日	\$11,984	\$2,425	\$14,409

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
2. 退貨及折讓準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

## (二十三)一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
一年或一營業週期內 到期之長期借款	\$601,411	\$525,580	\$309,549
一年或一營業週期內 到期之應付公司債	337,831	335,784	482,240
合 計	\$939,242	\$861,364	\$791,789

## (二十四)應付公司債

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$334,200	\$334,200	\$360,300
國內第二次無擔保轉換公司債	4,800	4,800	142,500
國內第三次無擔保轉換公司債	1,000,000	1,000,000	1,000,000
小 計	\$1,339,000	\$1,339,000	\$1,502,800
減：應付公司債折價	(99,479)	(107,434)	(142,271)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	(337,831)	(335,784)	(482,240)
合 計	\$901,690	\$895,782	\$878,289

## 1. 國內第一次有擔保轉換公司債：

- (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一次有擔保轉換公司債，發行總額計 1,100,000 仟元，票面利率0%，發行期間 3年，流通期間自100年5月11日至103年5月11日。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至103年3月31日止，轉換價格為13.9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 2.516%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之3.797%；截至 103年3月31日止，債券持有人要求贖回金額為 4,000 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2.4324%。

- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第32號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳帳「資本公積－認股權」計52,100仟元、交易目的金融負債－非流動21,230仟元及應付公司債 1,022,670元。103年及102年1至3月公司債折價攤銷費用分別2,018仟元及6,284仟元，金融負債評價(損)益分別為(67)仟元及 9,916仟元。
- (9) 截至103年3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 761,800仟元。
- (10) 對於有擔保公司債，本公司提供部份銀行存款作為擔保，請參閱附註八，說明。

## 2. 國內第二次無擔保轉換公司債：

- (1) 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000仟元，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自100年5月12日至105年5月12日。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至103年3月31日止，轉換價格為13.9元，已轉換股數為 0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至102年3月31日止，債券持有人要求贖回金額為77,300仟元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.568%。

- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第32號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計29,030仟元、交易目的金融負債－非流動6,090仟元及應付公司債263,880仟元。103年及102年1至3月公司債折價攤銷費用分別29仟元及1,551仟元，金融負債評價(損)益分別為29仟元及1,095仟元。
- (9) 截至103年3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217,900仟元。

### 3. 國內第三次無擔保轉換公司債：

- (1) 本公司經主管機關於101年11月14日核准募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計1,000,000仟元，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自102年3月7日至107年3月7日。
- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至103年3月31日止，轉換價格為10.9元，已轉換股數為0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之3.531%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之5.343%；截至103年3月31日止，債券持有人要求贖回金額為0仟元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.6328%。
- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計88,100仟元、交易目的金融負債－非流動25,100仟元及應付公司債876,800仟元。103年及102年1至3月公司債折價攤銷費用分別為5,908仟元及1,489仟元，金融負債評價(損)益分別為13,700仟元及(2,500)仟元。

(9) 截至103年3月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 0仟元。

(二十五)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日	還款方式
本公司					
台銀等11家聯貸	106. 10. 31	\$1, 200, 000	\$1, 200, 000	\$1, 200, 000	分期償還。
銀行—甲項					
台銀等11家聯貸	106. 10. 31	600, 000	500, 000	400, 000	分期償還。
銀行—乙項					
土地銀行	104. 5. 25	96, 444	117, 111	179, 111	分期償還。
玉山銀行	104. 8. 27	33, 056	38, 889	56, 389	分期償還。
玉山銀行	106. 8. 27	221, 250	225, 000	236, 250	分期償還。
合作金庫	107. 3. 26	288, 000	291, 000	300, 000	分期償還。
高雄銀行	107. 05. 10	120, 581	127, 364	-	分期償還。
高雄銀行	103. 05. 26	-	-	16, 795	分期償還，惟已於102年 5月間提前清償。
高雄銀行	105. 05. 26	-	-	83, 334	分期償還，惟已於102年 5月間提前清償。
高雄銀行	107. 05. 10	41, 660	46, 301	-	分期償還。
台中商銀	104. 12. 21	20, 330	23, 151	31, 493	分期償還。
合 計		<u>\$2, 621, 321</u>	<u>\$2, 568, 816</u>	<u>\$2, 503, 372</u>	
子公司：					
台銀等 6家聯貸	105. 10. 20	\$441, 000	\$441, 000	\$490, 000	分期償還。
銀行—甲項					
台銀等 6家聯貸	105. 10. 20	435, 717	435, 717	484, 130	分期償還。
銀行—乙項					
台銀等 6家聯貸	105. 10. 20	-	280, 000	-	分期償還。
銀行—丙項					
台灣銀行	105. 12. 27	91, 916	100, 000	-	分期償還。
台灣銀行	108. 10. 04	171, 869	179, 041	200, 300	分期償還。
合作金庫	103. 12. 10	-	-	2, 754	分期償還。惟已於102年 11月間提前清償。
子公司小計		<u>\$1, 140, 502</u>	<u>\$1, 435, 758</u>	<u>\$1, 177, 184</u>	
合 計		<u>\$3, 761, 823</u>	<u>\$4, 004, 574</u>	<u>\$3, 680, 556</u>	
減：未攤銷折價		(7, 235)	(8, 059)	(10, 031)	
減：一年內到期長期負債		(601, 411)	(525, 580)	(309, 549)	
長期借款		<u>\$3, 153, 177</u>	<u>\$3, 470, 935</u>	<u>\$3, 360, 976</u>	
利率區間		<u>2. 2%-2. 9%</u>	<u>2. 2%-2. 9%</u>	<u>2. 3%-3. 08%</u>	

1. 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註八，說明。
2. 本公司為償還銀行借款及充實營運資金，於101年9月間與台灣銀行等11家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

(1) 授信額度：

甲 項（不得循環動用）	\$1,200,000
乙 項（得循環動用）	600,000
合 計	\$1,800,000

(2) 授信期間：自首次動用日起算 5 年。

(3) 借款利率：依與各銀行之協議計息。

(4) 重要財務承諾事項：

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

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

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

(5) 依 102 年度合併財務報告檢視本公司與台灣銀行等 11 家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

3. 關於子公司台灣第一生化科技(股)公司為購置土地、廠房、機器設備及充實營運週轉金，於100年5月間與台灣銀行等 6家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

(1) 授信額度：

甲 項 (不得循環動用)	\$490,000
乙 項 (不得循環動用)	570,000
兩 項 (得循環動用)	340,000
合 計	<u>\$1,400,000</u>

(2) 授信期間：自首次動用日起算5年，即100.10.20-105.10.20。

(3) 重要財務承諾事項：

A. 子公司—台灣第一生化科技公司承諾維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形資產等比率。上述比率每年以該公司經會計師查核簽證之年度非合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎核算。

B. 違約認定：子公司—台灣第一生化科技公司不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

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

D. 依子公司台灣第一生化科技公司102年度非合併財務報告檢視與台灣銀行等 6家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

(二十六)特別股負債－非流動

發行公司	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
松田崗休閒育樂公司	\$22,500	\$22,500	\$22,500

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

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

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

1. 子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。
2. 子公司發放之特別股息訂為年利率3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。
3. 若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
4. 特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。
5. 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
6. 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
7. 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
8. 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。
9. 上列特別股負債，因本公司認購金額為22,500仟元，經合併沖銷調整後，103年 3月31日、102年12月31日及 102年 3月31日餘額均為22,500仟元。

## (二十七)退休金

1. 確定福利計畫，本集團係採用 102年 12月 31日及 1月 1日精算決定之退休金成本率分別認列103年及102年 1月 1日至 3月 31日之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	103年1至3月	102年1至3月
營業成本	\$1,134	\$1,246
推銷費用	\$526	\$639
管理費用	\$867	\$916
研發費用	\$94	\$101

2. 確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	103年1至3月	102年1至3月
營業成本	\$2,212	\$1,970
推銷費用	\$1,673	\$1,534
管理費用	\$1,106	\$1,001
研發費用	\$207	\$179

## (二十八)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	103年1至3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	-	-
3月31日	497,689	\$4,976,893

  

	102年1至3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	-	-
3月31日	497,689	\$4,976,893

2. 截至103年3月31日止，本公司額定資本額為 8,800,000仟元，分為880,000仟股。

(二十九)資本公積

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
股票發行溢價	\$104,250	\$104,250	\$104,250
認股權	104,393	104,393	115,740
非控制權益間交易	76,846	76,846	76,777
因採用權益法之投資 而認列	1,928	1,928	1,723
庫藏股票交易	780	780	794
合 計	<u>\$288,197</u>	<u>\$288,197</u>	<u>\$299,284</u>

有關與非控制權益間之交易內容，請參閱附註六(三十三)之說明。

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三十)盈餘分配

項 目	103年1至3月	102年1至3月
期初餘額	(211,270)	(23,006)
本期損益	(136,878)	17,516
盈餘分派	-	-
採用權益法之關聯企業及合資 之份額	-	-
期末餘額	<u>(\$348,148)</u>	<u>(\$5,490)</u>

1. 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，其餘依下列順序分派：
  - (1) 董監事酬勞百分之一
  - (2) 員工紅利百分之一
  - (3) 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。

食品產業所處環境多變，本公司正值穩定成長階段。為因應業務成長資金需求及長期財務規劃以求永續發展，由尚可分配盈餘提撥 50%(含)以上為股利分派原則。本公司發放股票股利及現金股利兩種，依公司成長率兼考量資本支出情形，優先分派股票股利。其餘得分派現金股利，比率不低於當年度股利分配總額之10%(含)，但現金股利每股若低於0.1元則不予發放，改以股票股利發放。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### 3. 特別盈餘公積

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$60,792	\$ -
首次適用國際會計準則提列數	93,685	93,685	93,685
合 計	<u>\$154,477</u>	<u>\$154,477</u>	<u>\$93,685</u>

- (1) 本集團分派盈餘時，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) 本集團因首次採用 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。

4. 本公司董事會於103年 3月提議及股東會於102年6月宣佈之102年及101年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定公積	\$ -	\$2,964		
特別公積	-	60,792		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞－現金	-	-		
員工紅利－現金	-	-		
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$63,756</u>		

102 年度盈餘分配案尚待股東常會決議。有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，103年及102年1至3月分別因營運虧損及尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞均為 0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。
6. 102 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 0仟元，與 101 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為 0仟元，並無差異。

(三十一)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報	備供出售金融商品	合 計
	表換算之兌換差額	未實現(損)益	
103. 1. 1 餘額	\$37,055	(\$101,236)	(\$64,181)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	14,261	-	14,261
備供出售金融商品未實現(損)益	-	(841)	(841)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	3,139	(17,334)	(14,195)
103. 3. 31 餘額	<u>\$54,455</u>	<u>(\$119,411)</u>	<u>(\$64,956)</u>

項 目	國外營運機構財務報	備供出售金融商品	合 計
	表換算之兌換差額	未實現(損)益	
102. 1. 1 餘額	(\$19,522)	(\$29,355)	(\$48,877)
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	43,882	-	43,882
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	(61,183)	(61,183)
處分備供出售金融資 產未實現(損)益重分 類至損益	-	23,423	23,423
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	6,266	(197)	6,069
102. 3. 31 餘額	<u>\$30,626</u>	<u>(\$67,312)</u>	<u>(\$36,686)</u>

### (三十二)庫藏股票

#### 1. 股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟股

收回原因	103 年 1 至 3 月			3月31日
	1月1日	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	<u>10,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,484</u>

  

收回原因	102 年 1 至 3 月			3月31日
	1月1日	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	<u>10,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,484</u>

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。103年 3月31日、102年12月31日及102年3月31日止，本集團已買回庫藏股票金額均為 100,582仟元。

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

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

(三十三)非控制權益

項 目	103年1至3月	102年1至3月
期 初 餘 額	\$769,787	\$628,343
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	(21,032)	(4,736)
本年度其他綜合損益	(1,189)	2,732
非控制權益減少	-	-
期 末 餘 額	<u>\$747,566</u>	<u>\$626,339</u>

(三十四)營業收入

項 目	103年1至3月	102年1至3月
銷 貨 收 入	\$886,340	\$931,355
加 工 收 入	14,545	4,555
管理服務收入	10,812	11,673
其他營業收入	3,164	3,696
營業收入總額	<u>\$914,861</u>	<u>\$951,279</u>
減：銷貨退回	(11,335)	(15,203)
銷貨折讓	(50,271)	(49,591)
營業收入淨額	<u>\$853,255</u>	<u>\$886,485</u>

## (三十五)其他收入

項 目	103年1至3月	102年1至3月
利 息 收 入		
銀行存款利息	\$682	\$207
資金貸與關係人	3,080	513
其他利息收入	30	35
小 計	\$3,792	\$755
租 金 收 入	\$2,002	\$2,002
呆帳轉回收入	257	4,308
出售廢品收入	1,231	629
服 務 收 入	1,984	2,519
其 他	737	8,070
合 計	\$10,003	\$18,283

## (三十六)其他利益及損失

項 目	103年1至3月	102年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨(損)益	\$13,235	\$7,001
淨外幣兌換利益(損失)	(2,060)	540
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(783)	(1,574)
處分投資性不動產利益(損失)	(435)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益(損失)	76	3,903
處分備供出售金融資產利益(損失)	-	23,423
處分採用權益法之投資利益(損失)	-	(1,851)
買回公司債利益	-	13,083
租 賃 成 本	(756)	(1,766)
服 務 成 本	(1,859)	(2,811)
其 他	(518)	(3,360)
合 計	\$6,900	\$36,588

## (三十七)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	103年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$53,451	\$72,021	\$125,472
勞健保費用	6,003	7,284	13,287
退休金費用	3,346	4,473	7,819
其他用人費用	8,389	5,021	13,410
折舊費用(註)	53,435	20,779	74,214
攤銷費用	-	1,475	1,475
合 計	<u>\$124,624</u>	<u>\$111,053</u>	<u>\$235,677</u>

(註):不包括帳列其他應收款3仟元。

性 質 別	102年1至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$44,623	\$65,838	\$110,461
勞健保費用	5,447	5,648	11,095
退休金費用	3,216	4,370	7,586
其他用人費用	7,035	4,490	11,525
折舊費用(註)	41,451	19,423	60,874
攤銷費用	-	2,347	2,347
合 計	<u>\$101,772</u>	<u>\$102,116</u>	<u>\$203,888</u>

(註):不包括帳列其他應收款887仟元。

## (三十八)財務成本

項 目	103年1至3月	102年1至3月
銀行借款之利息費用	\$31,999	\$27,935
可轉換公司債	7,955	9,324
其他財務成本	1,503	990
合 計	<u>\$41,457</u>	<u>\$38,249</u>
減:符合要件之資產資本化金額	(131)	(542)
財 務 成 本	<u>\$41,326</u>	<u>\$37,707</u>

(三十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	103年1至3月	102年1至3月
當年度應負擔所得稅費用	\$1,086	\$3,076
以前年度所得稅調整	(120)	(164)
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(12,548)	11,386
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
其他所得稅調整	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>(\$11,582)</u>	<u>\$14,298</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

	103年1至3月	102年1至3月
國外營運機構財務報表之換算差額	<u>\$2,921</u>	<u>(\$8,733)</u>

3. 本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$92,006	\$92,006	\$106,759
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-	-

  

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

(四十)普通股每股盈餘

	103年1至3月	102年1至3月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	(\$136,878)	\$17,516
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$136,878)	\$17,516
本期流通在外加權平均股數(仟股)	487,205	487,205
基本每股盈餘(稅後)(元)	(\$0.28)	\$0.04
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$136,878)	\$17,516
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債影響數	(註)	813
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	(136,878)	18,191
追溯調整後加權平均股數(仟股)(註)	487,205	487,205
可轉換公司債影響數(仟股)	(註)	67,282
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	487,205	554,487
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	(\$0.28)	\$0.03

(註)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本集團最大股東僅擁有母公司6.2%股份，故本集團並無母公司及最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項：

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

1. 營業收入

帳列項目	關係人類別	103年1至3月	102年1至3月
銷貨收入	關聯企業	\$3,132	\$2,688
	其他關係人	42,608	39,969
	合計	\$45,740	\$42,657

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為 2-4個月，惟經雙方約定，得予以計息延後收款。

2. 進貨

關係人類別	103年1至3月	102年1至3月
關聯企業	\$11,521	\$10,840
其他關係人	12,096	39,519
合計	\$23,617	\$50,359

上開進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託關係人進口貨物，比照進口實務預付部分貨款，餘款於貨到隔月付清外，餘則採月結 45-60天付款。

### 3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收票據	關聯企業	\$8	\$5	\$33
	其他關係人	34,586	25,393	18,687
	合計	\$34,594	\$25,398	\$18,720
	減：備抵呆帳	(552)	(321)	(229)
	淨額	\$34,042	\$25,077	\$18,491
應收帳款	關聯企業	\$850	\$846	\$1,120
	其他關係人	17,995	18,576	35,569
	合計	\$18,845	\$19,422	\$36,689
	減：備抵呆帳	(218)	(191)	(413)
	淨額	\$18,627	\$19,231	\$36,276
其他應收款	關聯企業	\$751	\$695	\$130
	其他關係人	3,184	2,468	1,391
	合計	\$3,935	\$3,163	\$1,521
	減：備抵呆帳	-	-	-
	淨額	\$3,935	\$3,163	\$1,521

### 4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付票據	關聯企業	\$3,053	\$1,953	\$596
	其他關係人	1	623	429
	合計	\$3,054	\$2,576	\$1,025
應付帳款	關聯企業	\$3,764	\$2,228	\$4,076
	其他關係人	4,635	-	6,697
	合計	\$8,399	\$2,228	\$10,773
其他應付款	關聯企業	\$11,064	\$13,114	\$9,104
	其他關係人	9,631	6,600	8,787
	合計	\$20,695	\$19,714	\$17,891
存入保證金	關聯企業	\$1,500	\$1,500	\$1,500

### 5. 預付款項

關係人類別	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
其他關係人	\$5,113	\$1,328	\$9,686

## 6. 財產交易

- (1) 取得之不動產、廠房及設備：無。
- (2) 處分不動產、廠房及設備：無。
- (3) 取得投資性不動產：

關係人類別	取 得 價 款	
	103年 1至 3月	102年 1至 3月
其他關係人	\$62	\$ -

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至103年3月31日止，交易價款已全數付清。

- (4) 處分投資性不動產：無。
- (5) 取得金融資產：無。
- (6) 處分金融資產：無。
- (7) 取得其他資產：無。
- (8) 處分其他資產：無。

## 7. 對關係人放款

### (1) 期末餘額

關係人類別	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
關聯企業	\$134,900	\$134,900	\$10,900
其他關係人	245,000	245,000	50,000
合 計	\$379,900	\$379,900	\$60,900
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$379,900	\$379,900	\$60,900

### (2) 利息收入

關係人類別	103年 1至 3月	102年 1至 3月
關聯企業	\$1,078	\$94
其他關係人	2,002	419
合 計	\$3,080	\$513
利率區間	3.0%-3.5%	3.5%

103年及102年 1至 3月對關係人之放款皆為無擔保放款。

8. 向關係人借款：無。

9. 背書保證：

關係人類別	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
其他關係人	\$21,100	\$33,200	\$33,200

10. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別	103年1至3月	102年1至3月
關聯企業	\$242	\$664
其他關係人	887	1,514
合 計	\$1,129	\$2,178

主要係租金收入及其他收入等，上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(2) 各項支出

關係人類別	103年1至3月	102年1至3月
關聯企業	\$21,099	\$20,077
其他關係人	51,193	64,063
合 計	\$72,292	\$84,140

主要係廣告費、配送支出、管理諮詢服務費及租金支出等，主要交易條件說明如下：

- A. 本集團為推廣產品銷售，委託關係人提供廣告企劃等服務，負債產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- B. 本集團將產製及銷售之商品委由關係企業代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比例計算。
- C. 本集團委任關係人提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- D. 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

(3) 本集團參與關係人之現金增資並增加投資之情形如下：

103年1至3月：無。

102年1至3月：

關係人類別	增加投資		持股比率	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
其他關係人	3,000	30,000	-	25.00%

(4) 本集團部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

關係人	地 號
其他關係人	民雄鄉松仔腳段155、156地號、新港鄉大潭段大潭小段183、184地號、新港鄉後底湖段後底湖小段 378地號、雲林縣古坑鄉崁頭厝段461-8地號、民雄鄉松仔腳段158、154-3、160-7、160-23、160-21、165-3、160-30、159地號及竹崎鄉五間厝段 600、601等地號。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	103年1至3月	102年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$6,544	\$6,090
退職後福利	187	161
其他長期員工福利	-	-
合 計	\$6,731	\$6,251

### 八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
質押活期存款	\$130,073	\$121,073	\$86,039
質押定期存款	-	-	-
其他金融資產	\$130,073	\$121,073	\$86,039
備供出售金融資產	\$51,500	\$57,900	\$45,100
應收票據	-	-	4,155
子公司股票	232,351	239,901	239,992
不動產廠房及設備	1,705,704	1,711,324	1,725,971
投資性不動產	1,066,136	1,066,948	1,205,603
合 計	\$3,185,764	\$3,197,146	\$3,306,860

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至103年3月31日、102年12月31日及102年 3月31日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 133,000仟元、133,000仟元及 134,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至103年3月31日、102年12月31日及102年 3月31日止，本集團為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為 260,852仟元、299,507仟元及263,866仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至103年3月31日、102年12月31日及102年 3月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

	單位：仟元		
項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
信用狀金額	USD 1,636	USD 52	USD 595
保證金金額	USD 164	USD 5	USD 59

(四)截至103年3月31日、102年12月31日及102年 3月31日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註(七)9.之說明之說明。

(五)本公司於 101年 8月間遭環保署以公司未依廢棄物清理法第16條規定按「營業(進口)量」繳納96年 7月至100年 6月期間鐵、PET、玻璃容器及玻璃容器(附件使用PVC 材質)之回收清除處理費，要求公司於期限內補繳回收處理費計23,050仟元，本公司不服，已委請律師向行政院提起訴願，遭駁回後再向台灣高等行政法院提出行政訴訟，該案目前尚在台灣高等行政法院審理中，本公司已於 101年間先繳清前述款項，帳列營外—其他利益及損失。

(六)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
不動產、廠房及設備	\$88,662	\$91,994	\$211,812
無形資產	-	-	12,955
總 計	\$88,662	\$91,994	\$224,767

(七)營業租賃協議：

1. 承租：

- A. 本集團於 101年10月間以營業租賃承租利樂鑽 250ml 包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 6,680仟元，按季支付，每季支付 1,670仟元
- B. 本集團於 102年12月間以營業租賃承租利樂鑽 300ml 包裝設備，租賃期間自開始生產日起算五年，租金給付每年 6,630仟元，按每季支付 1,658仟元。
- C. 不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	103年 3月31日	102年12月31日	102年 3月31日
不超過 1年	\$13,310	\$13,310	\$6,680
超過1年但不超過5年	45,463	48,791	26,720
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$58,773</u>	<u>\$62,101</u>	<u>\$33,400</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

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

(二)資本風險管理

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

(三)金融工具公允價值資訊：

1. 非公允價值衡量之金融工具

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

非衍生性金融商品		103年3月31日	
負	債	帳面價值	公允價值
應付公司債(含一年內到期)		\$1,239,521	\$1,374,485

  

非衍生性金融商品		102年12月31日	
負	債	帳面價值	公允價值
應付公司債(含一年內到期)		\$1,231,566	\$1,352,146

  

非衍生性金融商品		102年3月31日	
負	債	帳面價值	公允價值
應付公司債(含一年內到期)		\$1,360,529	\$1,528,605

2. 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

103 年 3 月 31 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
－股票	\$28,751	\$ -	\$ -	\$28,751
－基金	41,647	-	-	41,647
備供出售金融資產－股票	153,212	-	-	153,212
透過損益按公允價值衡量之	-	(50,001)	-	(50,001)
金融負債				
合 計	<u>\$223,610</u>	<u>(\$50,001)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$173,609</u>

102 年 12 月 31 日

透過損益按公允價值衡量之				
金融資產－流動				
－股票	\$29,142	\$ -	\$ -	\$29,142
－基金	24,589	-	-	24,589
備供出售金融資產－股票	154,052	-	-	154,052
透過損益按公允價值衡量之	-	(63,663)	-	(63,663)
金融負債				
合 計	<u>\$207,783</u>	<u>(\$63,663)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$144,120</u>

102 年 3 月 31 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之	\$36,952	\$ -	\$ -	\$36,952
金融資產－股票				
備供出售金融資產－股票	181,754	-	-	181,754
透過損益按公允價值衡量之	-	(46,310)	-	(46,310)
金融負債－轉換選擇權				-
合 計	<u>\$218,706</u>	<u>(\$46,310)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$172,396</u>

3. 103年及102年1至3月均無屬於第三層級金融工具之變動。

4. 103年及102年1至3月無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

5. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設：

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

#### (四)財務風險管理政策

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

##### 1. 重大財務風險之性質及程度

###### (1) 市場風險

###### A. 匯率風險：

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

(B) 匯率暴險及敏感度分析：

		103 年 3 月 31 日				
		帳列金額		敏感度分析		
外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	102	30.47	3,117	升值1%	31	-
美金：人民幣	3,418	6.218	104,140	升值1%	1,041	-
人民幣：美金	17,971	0.161	88,160	升值1%	882	-
日幣：新台幣	6,203	0.296	1,836	升值1%	18	-
人民幣：新台幣	2	4.90	11	升值1%	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>以成本衡量</u>						
美金：新台幣	1,267	30.47	38,610	升值1%	386	-
<u>採用權益法投資</u>						
美金：新台幣	4,997	30.47	152,267	升值1%	-	1,523
紐幣：美金	349	0.8656	8,732	升值1%	-	87
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	62	30.47	1,891	升值1%	(19)	-
人民幣：美金	12,227	0.161	59,982	升值1%	(600)	-

102 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金：新台幣	661	29.805	19,707	升值1%	197	-
美金：人民幣	26,397	6.059	786,742	升值1%	7,867	-
港幣：美金	157	0.131	611	升值1%	6	-
日幣：新台幣	6,203	0.284	1,762	升值1%	18	-
<b>非貨幣性項目</b>						
<b>以成本衡量</b>						
美金：新台幣	1,267	29.805	37,768	升值1%	378	-
<b>採用權益法投資</b>						
美金：新台幣	4,997	29.805	148,945	升值1%	-	1,489
紐幣：美金	349	0.821	8,541	升值1%	-	85
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金：新台幣	26	29.805	779	升值1%	(8)	-

102 年 3 月 31 日

	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金：新台幣	97	29.825	2,908	升值 1%	29	-
美金：人民幣	172	6.211	5,130	升值 1%	51	-
人民幣：美金	33,106	0.161	158,969	升值 1%	1,590	-
歐元：新台幣	400	38.230	15,295	升值 1%	153	-
<b>非貨幣性項目</b>						
<b>以成本衡量</b>						
美金：新台幣	564	29.825	16,821	升值1%	168	-
港幣：美金	26,240	0.1287	100,842	升值 1%	1,008	-
<b>採用權益法投資</b>						
美金：新台幣	2,799	29.825	83,466	升值 1%	-	835
紐幣：美金	344	0.8362	8,572	升值 1%	-	86
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金：新台幣	223	29.825	6,661	升值1%	(67)	-

## B. 價格風險

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

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益工具價格上升1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對103及102年1至3月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加704仟元及370仟元；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1,532仟元及1,818仟元。

## C. 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	103. 3. 31	102. 12. 31	102. 3. 31
固定利率工具：			
金融資產	\$419,861	\$502,644	\$120,900
金融負債	(1,441,660)	(1,388,976)	(1,519,842)
淨 額	<u>(\$1,021,799)</u>	<u>(\$886,332)</u>	<u>(\$1,398,942)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$1,498,480	\$1,641,035	\$1,918,563
金融負債	(4,968,288)	(4,916,515)	(4,339,225)
淨 額	<u>(\$3,469,808)</u>	<u>(\$3,275,480)</u>	<u>(\$2,420,662)</u>

### (A) 固定利率工具之敏感分析：

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

### (B) 變動利率工具之敏感分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%，將使103年及102年1月至3月淨利將分別減少8,675仟元及6,052仟元。

## (2) 信用風險

### A. 信用風險管理：

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

### B. 信用集中風險：

截至 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為 37.95%、44.01% 及 45.21%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

## (3) 流動性風險

### A. 概述：

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

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

103 年 3 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	\$995,000	\$218,700	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,213,700	\$1,213,700
應付短期票券	180,000	-	-	-	-	180,000	179,639
應付票據	134,908	-	-	-	-	134,908	134,908
應付帳款	194,543	-	-	-	-	194,543	194,543
其他應付款	253,920	-	-	-	-	253,920	253,920
特別股負債	22,500	-	-	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年內到期)	229,485	374,255	763,073	2,395,010	-	3,761,823	3,754,588
應付公司債	334,200	4,800	1,000,000	-	-	1,339,000	1,239,521
存入保證金	352	-	1,500	-	-	1,852	1,852
合計	<u>\$2,344,908</u>	<u>\$597,755</u>	<u>\$1,764,573</u>	<u>\$2,395,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,102,246</u>	<u>\$6,995,171</u>
衍生金融負債							
透過損益按公允價值 衡量之金融負債(包 含非流動)	<u>12,700</u>	<u>401</u>	<u>36,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,001</u>	<u>50,001</u>

102 年 12 月 31 日

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

102 年 3 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	\$668,700	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$668,700	\$668,700
應付短期票券	137,000	-	-	-	-	137,000	136,813
應付票據	170,471	3,099	-	-	-	173,570	173,570
應付帳款	193,227	-	-	-	-	193,227	193,227
其他應付款	228,310	-	-	-	-	228,310	228,310
特別股負債	-	-	22,500	-	-	22,500	22,500
長期借款(包含一年內到期)	106,692	204,674	582,051	2,787,139	-	3,680,556	3,670,525
應付公司債	360,300	142,500	-	1,000,000	-	1,502,800	1,360,529
存入保證金	259	-	1,500	-	-	1,759	1,759
合計	\$1,864,959	\$350,273	\$606,051	\$3,787,139	\$ -	\$6,608,422	\$6,455,933
<b>衍生金融負債</b>							
透過損益按公允價值衡量之金融負債(包含非流動)							
	18,710	-	27,600	-	-	46,310	46,310

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

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

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

#### (二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表七。

#### (三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表八。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司  
 資金貸與他人者  
 民國 103 年 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金公司貨與他人者名稱	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	是	100,000	100,000	100,000	3.50%	2	銷貨：611 廣告費：44,980	營運週轉	—	—	—	983,315	2,458,288
		台富國際公司	其他應收款	是	55,000	55,000	55,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	983,315	
1	愛寶諾國際資源公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	USD 2,400	USD 2,400	USD 2,064	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 20,908	USD 20,908
2	福星國際公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	是	USD 500	USD 500	USD 489	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 40,188	USD 40,188
3	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	其他應收款	是	USD13,625	USD13,625	USD12,450	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 122,848	USD 122,848
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	是	9,900	9,900	9,900	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	37,011	296,092
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	是	50,000	25,000	25,000	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	378,491	946,228
		耐斯國際開發公司	其他應收款	是	50,000	25,000	25,000	3.50%	2	進貨：944	營運週轉	—	—	—	378,491	
		世界資融公司	其他應收款	是	70,000	70,000	70,000	3.00%	2	—	營運週轉	—	股票	63,200	378,491	
		和園投資公司	其他應收款	是	95,000	95,000	95,000	3.00%	2	—	營運週轉	—	股票	85,766	378,491	

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

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

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者：
  - 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。
  - 國內子公司—松田崗休閒育樂公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之五為限。
  - 台灣第一生化科技公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之二十為限。

註 2. 資金貸與總限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。
2. 子公司：
  - (1) 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值之五倍為限。
  - (2) 國內子公司—松田崗休閒育樂公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。
    - 台灣第一生化科技公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值百分之五十為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司  
為他人背書保證者  
103年3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	1,966,630	33,200	21,100	17,000	-	0.43%	4,424,918	-	-	-

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

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

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券者  
 103年3月31日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	公允價值	
0	愛之味公司	國內股票/宜進實業公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,027	8,984	0.03%	8,984	
		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	53,212	4.62%	53,212	(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6)
		合計				153,212		153,212	
		股票/台灣新日化公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	9,632	240,803	19.86%	139,592	(註5)
		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%	95,448	(註5)
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,942	41,711	0.53%	40,802	(註4)
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事長相同	以成本衡量之金融資產—非流動	6,750	39,810	15.00%	39,725	(註5)
		股票/野美國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	32,000	2.75%	31,890	(註2)
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	350	17,940	1.00%	6,524	(註4)
		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	12.14%	12,437	(註5)
		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%	25,601	(註5)
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	564	5,640	0.27%	5,832	(註3)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	公允價值	
0	愛之味公司	股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	—	19.00%	—	
		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%	—	
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	—	2.20%	—	
		普通股小計				508,650			397,851
		私募特別股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	8,074	80,159	26.92%	80,159	
		特別股小計				80,159			80,159
		合計				588,809			478,010
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債券投資－非流動	15,000	150,000	51.72%	150,000	
		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%	35,000	
		特別股/松田崗公司－96年	本公司之子公司	無活絡市場之債券投資－非流動	2,250	22,500	25.00%	22,500	
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	無活絡市場之債券投資－非流動	3,000	—	25.00%	—	
		合計				207,500			207,500

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

(註2): 以被投資公司 101 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註3): 以被投資公司 101 年第四季自結報表為依據。

(註4): 以被投資公司 102 年第四季自結報表為依據。

(註5): 以被投資公司 102 年第四季會計師查核簽證報表為依據。

(註6): 本公司名下持股 1,537,500 股, 市價為 40,759 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 168,782 仟元, 因設質股數僅供保本, 故市價列示為 100,000 仟元。

(註7): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	公允價值	
1	愛寶諾 國際資 源公司	股票/Genepharma Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	600	USD 60	5.45%	USD 149	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	8.41%	—	
2	福星國 際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	350	USD 55	—	USD 55	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	USD 560	10.26%	USD 762	
3	台灣第 一生化 科技公 司	特別股/耐斯投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	9,000	90,000	75.00%	90,000	
		特別股/耐斯資融公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	6,000	60,000	100.00%	60,000	
		特別股/唐麗文化媒體公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	3,000	30,000	0.81%	30,000	
		股票/震生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	—	5.72%	—	
		股票/野美國際公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	7,000	56,000	4.80%	56,000	
4	愛心屋 行銷公 司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動	361	3,393	0.01%	3,393	
		股票/摩幻潛艇數位公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	635	1.30%	635	
5	越南亞 太物產 公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	4	—	4	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	674	15.00%	674	
6	高野農 業生技 公司	股票/美樂潔公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	57	600	19.00%	637	
		私募特別股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	646	6,413	2.15%	6,890	
		特別股/耐斯投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	3,000	30,000	25.00%	30,000	

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
7	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	738	6,946	0.03%	6,946	
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資—非流動	—	10,000	—	10,000	
8	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	
		股票/國寶投資開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75	705	0.79%	440	
		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%	—	
		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%	5,867	
		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	—	40,000	
		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	—	46,000	
		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	—	—	—	
		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	—	—	—	
9	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	609	5,726	0.01%	5,726	
		股票/Herbcopoeia Pharmaceutical Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,393	20,963	15.00%	26,325	
10	和聯通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	214	2,015	0.01%	2,015	
11	山東愛之味食品科技公司	基金/金鑰匙本利豐	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,500	RMB2,500	—	RMB2,500	
		基金/盈滿鉢盈日日贏	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	RMB1,000	—	RMB1,000	
12	濟南愛之味國際商貿公司	基金/盈滿鉢盈日日贏	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000	RMB5,000	—	RMB5,000	

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司  
 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
愛之味公司	台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	進貨	124,051	40.08%	月結 30 天	相當	相當 (註)	應付帳款 3,286	2.37%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷貨	139,069	22.37%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 81,820	16.91%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國 103 年 3 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5)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
愛之味公司	唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	100,423 (註2)	(註4)	—	—	297	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	本公司之子公司	528,974 (註3)	(註4)	—	(註1)	—	—

(註1)：本公司對關係人之收款，原則上雖儘量比照對與非關係人從事相同交易之收款政策辦理。惟因關係人資金不足或因其虧損而無法貫徹上述政策時，則以本公司充分支持子公司營運以貫徹本公司全球經營目標之達成為更重要之考慮而予以延收。

(註2)：包括應收資融通款 100,000 仟元、應收利息 297 仟元及其他 126 仟元。

(註3)：包括應收資金融通款 379,352 仟元、應收利息 96,052 仟元、應收出售機器設備款 15,862 仟元及應收其他 37,708 仟元。

(註4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註5)：截至 103 年 5 月 13 日止已收回之金額。

(註6)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 103 年 3 月 31 日

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

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味公司	和康通商公司	1	銷貨收入	139,069	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	16.30%
1	台灣第一生化 科技公司	愛之味公司	2	銷貨收入	124,051	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 30 天	14.54%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	528,974	不適用	4.03%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已沖銷

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司  
轉投資事項相關資訊  
民國 103 年 3 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	126,068	(1,115)	(1,115)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	29,515	(24)	(24)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	104,207	2,592	2,594	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	13,000	13,000	1,300	100.00	2,946	(3)	(3)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	911,951	911,951	81,716	100.00	648,286	(1,944)	(1,944)	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	145,452	145,452	14,600	100.00	125,138	(862)	(1,243)	
	愛之味國際(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	13,397	13,397	460	100.00	14,068	11	11	
	愛華國際開發公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,265	23,265	790	100.00	28,711	(2,616)	(2,616)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	70,001	(747)	(776)	
	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	228,949	(2,724)	(2,640)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	1,108,919	1,108,919	44,816	91.73	647,119	(31,090)	(28,519)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	15,251	499	467	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	123,165	123,165	13,119	75.83	51,206	(11,946)	(9,058)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,342,939	1,342,939	94,081	72.34	1,312,640	(64,219)	(42,519)	
	愛之味生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,311	23,311	783	69.12	23,871	-	-	
	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	55,784	975	468	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	322,249	322,249	10,761	51.00	279,046	(72,569)	(37,010)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	14,772	(3,472)	(1,736)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	95,026	742	363	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	78,605	78,605	2,700	48.91	82,648	159	78	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	46,229	(1,240)	(590)	
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	35,950	(3,750)	(1,629)		
耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	55,262	2,132	781		
麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	52,737	52,737	1,764	36.21	52,837	(443)	(161)		
東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,498	201	66		

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 公司	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	50,000	50,000	5,000	30.07	49,144	189	57	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	47,822	27.98	892,970	25,793	6,905	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	109,347	333	83	
愛寶諾國 際資源公 司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	40	57.14	USD 40	-	-	
	Enternal Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	600	35.47	-	-	-	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	USD 478	USD 478	1,320	2.70	USD 758	(USD 1,027)	(USD 35)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	USD 187	USD 187	300	3.09	USD 239	(USD 90)	(USD 3)	
福星國際 公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬 菜	USD 1,813	USD 1,813	1,813	95.27	USD 748	-	-	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 287	-	-	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 12	-	-	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	5.57	USD 1,912	(USD 1,027)	(USD 90)	
台灣第一 生化科技 公司	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	82,099	82,099	2,820	51.09	86,321	159	81	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	308,161	308,161	10,339	49.00	268,103	(72,569)	(35,559)	
	台灣愛保諾生技公司	台北市	食品批發	10,000	10,000	1,000	45.45	9,742	42	19	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	37,315	37,315	4,210	43.72	46,097	975	426	
	麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	62,782	62,782	2,100	43.10	62,901	(443)	(191)	
	香港鈺統食品公司	香港	食品業務	117,906	117,906	5,000	40.00	152,267	(3)	(1)	
	愛之味生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	10,416	10,416	350	30.88	10,666	-	-	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	19,450	19,450	1,945	27.39	3,339	(3,280)	(899)	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	30,000	30,000	3,000	18.04	29,486	189	34	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	8,831	5.17	160,788	25,793	1,333	
雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	3,138	3,138	349	2.01	1,360	(11,946)	(241)		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品公司	大陸	食品	USD36,000	USD36,000	-	100.00	USD9,236	(USD1,017)	(USD1,017)	
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	62,903	333	48	
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	900	(459)	(76)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,773	1,773	180	1.04	702	(11,946)	(124)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	9,360	9,360	530	0.41	7,718	(64,219)	(262)	
	高野家生機食品公司	嘉義縣	食品	2,000	-	200	100.00	2,000	-	-	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	30,000	30,000	1,000	0.77	14,552	(64,219)	(494)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	121	0.70	472	(11,946)	(84)	
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	278	(12)	(1)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	27,839	(508)	(155)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	-	(249)	-	
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	900	(459)	(77)	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	126	126	13	21.00	244	32	7	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	化妝品買賣	5,000	5,000	500	100.00	5,093	284	284	
愛華國際開發公司	廈門愛健商貿公司	廈門	食品	USD 690	USD 690	690	69.70	USD 853	(USD 124)	(USD 86)	
愛之味第一生技食品(BVI)公司	山東愛之味食品科技公司	山東	食品	USD 20,600	USD20,600	20,600	100.00	USD17,943	(USD2,334)	(USD2,334)	
山東愛之味食品科技公司	濟南愛之味國際貿易公司	濟南	食品	RMB 5,010	RMB 5,010	5,010	100.00	RMB 4,852	(RMB 67)	(RMB 67)	
麗康達資產投資公司	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	漳州	食品	USD 4,047	USD 4,047	25,000	50.00	USD 3,962	(USD 31)	(USD 15)	

(註)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊  
103年3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)	847,736 (USD27,822)	—	—	847,736 (USD27,822)	(30,781) (USD-1,017)	100%	(二)3. (30,781) (USD-1,017)	281,429 (USD 9,236)	無
	廈門愛健商貿 公司	食 品	30,165 (USD 990)	(二)	25,442 (USD 835)	—	—	25,442 (USD 835)	(3,754) (USD -124)	69.70%	(二)3. (2,616) (USD -86)	25,978 (USD 853)	無
	上海長錦企業 公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(二)	18,282 (USD 600)	—	—	18,282 (USD 600)	—	35.47%	— (註4)	— (註4)	無
	山東愛之味食 品科技公司	食 品	639,870 (USD21,000)	(二)	326,334 (USD10,710)	—	—	326,334 (USD10,710)	(70,650) (USD-2,334)	51%	(二)3. (36,032) (USD -1,190)	278,830 (USD 9,151)	無
	漳州片仔癯愛 之味生技食品 公司	食 品	152,350 (USD 5,000)	(二)	53,749 (USD 1,764)	—	—	53,749 (USD 1,764)	(943) (USD -31)	18.11%	(二)3. (171) (USD -6)	43,712 (USD 1,435)	無
台灣第一 生化科技 公司	山東愛之味食 品科技公司	食 品	639,870 (USD21,000)	(二)	313,536 (USD10,290)	—	—	313,536 (USD10,290)	(70,650) (USD-2,334)	49%	(二)3. (34,619) (USD -1,144)	267,896 (USD 8,792)	無
	漳州片仔癯愛 之味生技食品 公司	食 品	152,350 (USD 5,000)	(二)	63,987 (USD 2,100)	—	—	63,987 (USD 2,100)	(943) (USD -31)	21.55%	(二)3. (203) (USD -7)	52,038 (USD 1,708)	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	847,736 (USD 27,822)	959,805 (USD 31,500)	2,949,945
	廈門愛健商貿公司	25,442 (USD 835)	25,442 (USD 835)	
	上海長錦企業公司	18,282 (USD 600)	18,282 (USD 600)	
	山東愛之味食品科技公司	326,334 (USD 10,710)	326,334 (USD 10,710)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	53,749 (USD 1,764)	53,749 (USD 1,764)	
台灣第一生化 科技公司	山東愛之味食品科技公司	313,536 (USD 10,290)	313,536 (USD 10,290)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	63,987 (USD 2,100)	63,987 (USD 2,100)	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。

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

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

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

山東愛之味食品科技公司：係本公司與子公司台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品(BVI)公司再投資山東愛之味食品科技公司。

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

(三)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

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

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

註 5：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

(2) 本公司 103 年 1 至 3 月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊：

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為常溫部門、低溫部門、國貿部門、保健部門及代工部門。部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他營運部門」項下。

##### (二)部門資訊之衡量：

本集團營運決策者主要係依據排除採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、處分投資損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益及買回公司債利益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、股利收入、處分投資損益及透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益及買回公司債利益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

##### (三)部門財務資訊：

103年1至3月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$609,283	\$63,478	\$41,569	\$33,412	\$92,652	\$12,859	\$ -	\$853,253
部門間收入	273,635	11,936	-	10,016	128,093	28,320	(452,000)	-
收入合計	\$882,918	\$75,414	\$41,569	\$43,428	\$220,745	\$41,179	(\$452,000)	\$853,253
部門損益	(\$96,807)	(\$26,013)	(\$848)	\$689	(\$42,505)	(\$25,743)	\$3,893	(\$187,334)

102年1至3月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$566,307	\$75,215	\$40,612	\$40,917	\$150,142	\$13,292	\$ -	\$886,485
部門間收入	194,550	16,758	-	4,491	154,757	3,588	(374,144)	-
收入合計	\$760,857	\$91,973	\$40,612	\$45,408	\$304,899	\$16,880	(\$374,144)	\$886,485
部門損益	(\$1,372)	(\$26,070)	\$3,286	\$801	(\$12,703)	(\$12,909)	\$8,372	(\$40,595)

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

項 目	103年1至3月	102年1至3月
應報導營運部門淨損益	(\$187,334)	(\$40,595)
採用權益法認列之關聯企業及損益之份額	4,531	22,114
透過損益按公允價值衡量之資產及負債淨(損)益	13,235	7,001
處分投資利益(損失)	76	25,475
買回公司債利益	-	13,083
繼續營業單位稅前損益	(\$169,492)	\$27,078

(五)產品別及勞務別之資訊：期中財務報表得免揭露。

(六)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。