

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 104 年及 103 年第 2 季

愛之味股份有限公司

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

項	目	頁 次
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、會計師核閱報告		3
四、合併資產負債表		4
五、合併綜合損益表		5
六、合併權益變動表		6
七、合併現金流量表		7
八、合併財務報告附註		
(一)	公司沿革	8
(二)	通過財務報告之日期及程序	8
(三)	新發佈及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)	重大會計政策之彙總說明	12~21
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	21
(六)	重要會計項目之說明	21~57
(七)	關係人交易	58~63
(八)	質押之資產	63
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64
(十)	重大之災害損失	64
(十一)	重大之期後事項	65
(十二)	其 他	65~76
(十三)	附註揭露事項	76
1.	重大交易事項相關資訊	77~88
2.	轉投資事業相關資訊	89~91
3.	大陸投資資訊	92~94
(十四)	部門資訊	95~97

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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為 4,730,728 仟元及 4,783,864 仟元，各占合併資產總額之 34.32%及 33.67%，負債總額分別為 995,726 仟元及 932,110 仟元，各占合併負債總額之 13.23%及 11.77%；民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為(92,632)仟元、(167,330)仟元、(187,730)仟元、(275,122)仟元，各占合併綜合損益總額之 82.21%、93.05%與 97.69%及 81.29%。

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 104 年及 103 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 1,918,928 仟元及 1,874,712 仟元，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日關於採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)分別為(8,326)仟元、(3,515)仟元、6,909 仟元及(14,124)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。

如合併財務報告附註四所述，愛之味股份有限公司及其子公司於民國 103 年 4 月 1 日改變會計政策，將投資性不動產後續改以公允價值模式衡量。隨附經查核之民國 103 年 1 月 1 日合併資產負債表亦比照追溯重編。

國富浩華聯合會計師事務所

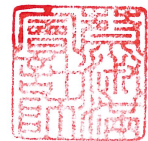
會計師：黃 鈴 雯

黃 鈴 雯



會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 104 年 8 月 10 日

愛之味股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國104年及103年 4月1日至6月30日與
民國104年及103年 1月1日至6月30日
< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	104. 4.1~6.30		103. 4.1~6.30		104. 1.1~6.30		103. 1.1~6.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(三十四)	\$1,143,423	100	\$1,103,520	100	\$2,159,610	100	\$1,956,775	100
5000	營業成本	六(六)	755,806	66	771,541	70	1,473,734	69	1,405,180	71
5900	營業毛利(毛損)		\$387,617	34	\$331,979	30	\$685,876	31	\$551,595	29
	營業費用									
6100	推銷費用		316,829	28	341,836	30	594,481	27	619,104	32
6200	管理費用		84,109	7	95,451	9	169,278	8	174,514	9
6300	研究費用		10,839	1	9,512	1	21,802	1	21,084	1
6000	營業費用合計		\$411,777	36	\$446,799	40	\$785,561	36	\$814,702	42
6900	營業淨利(淨損)		\$-24,160	-2	\$-114,820	-10	\$-99,685	-5	\$-263,107	-13
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(三十五)	\$12,847	1	\$12,765	1	\$24,838	1	\$22,768	1
7020	其他利益及損失	六(三十六)	-11,536	-1	9,797	1	13,684	1	16,697	1
7050	財務成本	六(三十八)	-40,762	-4	-44,922	-4	-83,278	-4	-86,248	-4
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		9,767	1	3,380	-	11,146	1	8,073	-
7000	營業外收入及支出合計		\$-29,684	-3	\$-18,980	-2	\$-33,610	-1	\$-38,710	-2
7900	稅前淨利(淨損)		\$-53,844	-5	\$-133,800	-12	\$-133,295	-6	\$-301,817	-15
7950	所得稅費用	六(三十九)	-1,201	-	21,373	2	-4,037	-	10,015	1
8200	本期淨利(淨損)		\$-52,643	-5	\$-155,173	-14	\$-129,258	-6	\$-311,832	-16
	其他綜合損益(淨額)：									
	後續可能重分類至損益之項目：									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$-15,293	-1	\$-30,791	-3	\$-20,034	-1	\$-13,691	-1
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-26,264	-2	8,576	2	-38,620	-2	7,735	1
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		-18,093	-2	-6,895	-1	-4,237	-	-22,197	-1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		388	-	-4,452	-	14	-	-1,531	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(四十)	\$-60,038	-5	\$-24,658	-2	\$-62,905	-3	\$-26,622	-1
8500	本期綜合損益總額		\$-112,681	-10	\$-179,831	-16	\$-192,163	-9	\$-338,454	-17
	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$-63,976	-6	\$-140,546	-13	\$-127,131	-6	\$-276,179	-14
8620	非控制權益(淨利/損)		11,333	1	-14,627	-1	-2,127	-	-35,653	-2
8600	合 計		\$-52,643	-5	\$-155,173	-14	\$-129,258	-6	\$-311,832	-16
	本期綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(淨利/損)		\$-110,526	-10	\$-160,071	-14	\$-176,439	-8	\$-296,479	-15
8720	非控制權益(淨利/損)		-2,155	-	-19,760	-2	-15,724	-1	-41,975	-2
8700	合 計		\$-112,681	-10	\$-179,831	-16	\$-192,163	-9	\$-338,454	-17
	基本每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(四十一)	\$-0.13		\$-0.29		\$-0.26		\$-0.57	
9850	稀釋每股盈餘	六(四十一)	\$-0.13		\$-0.29		\$-0.26		\$-0.57	

(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104年1月1日至104年6月30日止
民國103年1月1日至103年6月30日止
< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

項 目	股 本			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目					
	普通股股本	特別股	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益	庫藏股	非控制權益	權益總額
103.1.1餘額	\$4,976,893	-	-	\$288,197	\$10,694	\$154,477	\$-211,270	\$37,055	\$-101,236	\$-100,582	\$769,787	\$5,824,015
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	604,617	-	-	-	2,558	607,175
期初重編後餘額	\$4,976,893	-	-	\$288,197	\$10,694	\$154,477	\$393,347	\$37,055	\$-101,236	\$-100,582	\$772,345	\$6,431,190
盈餘指撥及分配：												
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	393,347	-393,347	-	-	-	-	-
合 計	-	-	-	-	-	393,347	\$-393,347	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$-276,179	-	-	-	\$-35,653	\$-311,832
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	\$-11,130	\$-9,170	-	-6,322	-26,622
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-276,179	\$-11,130	\$-9,170	-	\$-41,975	\$-338,454
其他資本公積變動數	-	-	-	\$-16,499	-	-	-	-	-	-	-	\$-16,499
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	68,128	-	-	\$-992	\$-442	\$69	-	\$-66,763	-
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209,240	209,240
103.6.30餘額	\$4,976,893	-	-	\$339,826	\$10,694	\$547,824	\$-277,171	\$25,483	\$-110,337	\$-100,582	\$872,847	\$6,285,477
104.1.1餘額	\$4,976,893	-	-	\$335,464	\$10,694	\$547,824	\$-369,714	\$112,673	\$-172,096	\$-100,582	\$878,125	\$6,219,281
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)	-	-	-	-	-	-	\$-127,131	-	-	-	\$-2,127	\$-129,258
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	\$-7,147	\$-42,161	-	-13,597	-62,905
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-127,131	\$-7,147	\$-42,161	-	\$-15,724	\$-192,163
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	\$-2	-	-	-	\$-3	\$-5
其他資本公積變動數	-	-	-	\$-47,334	-	-	-	-	-	-	-	-47,334
庫藏股註銷	\$-104,840	-	-	4,258	-	-	-	-	-	\$100,582	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	54,218	-	-	-	\$-4,744	\$1,888	-	-51,362	-
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	277,616	277,616
104.6.30餘額	\$4,872,053	-	-	\$346,606	\$10,694	\$178,110	\$-127,133	\$100,782	\$-212,369	-	\$1,088,652	\$6,257,395

董事長：陳哲芳

(請參閱合併財務報告附註)

經 理 人：陳志展
— 6 —

會計主管：張和順

愛之味股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國104年1月1日至104年6月30日及
民國103年1月1日至103年6月30日
<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

項 目	104.1.1~104.6.30	103.1.1~103.6.30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$-133,295	\$-301,817
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	150,123	147,841
攤銷費用	3,199	3,133
呆帳費用提列(轉列收入)數	523	1,931
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	-19,363	-13,101
利息費用	83,278	86,248
利息收入	-9,497	-7,831
股利收入	-2,108	-1,109
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-11,146	-8,073
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	42	1,433
不動產、廠房及設備轉列費用數	3,852	5,016
處分投資損失(利益)	-1,496	-313
買回應付公司債損失(利益)	-1,831	-13,210
收益費損項目合計	\$195,576	\$201,965
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	\$12,222
應收票據(增加)減少	-54,367	-29,170
應收帳款(增加)減少	-277,000	-245,373
其他應收款(增加)減少	39,876	-3,233
存貨(增加)減少	-144,306	-17,013
預付款項(增加)減少	-3,847	-39,121
其他金融資產(增加)減少	7,543	-148,571
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$-424,295	\$-470,259
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$64,744	\$83,792
應付帳款增加(減少)	120,060	166,844
其他應付款增加(減少)	29,543	45,871
負債準備增加(減少)	806	878
預收款項增加(減少)	10,296	-4,892
淨確定福利負債增加(減少)	-5,323	-2,313
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$220,126	\$290,180
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$-204,169	\$-180,079
調整項目合計	\$-8,593	\$21,886
營運產生之現金流入(流出)	\$-141,888	\$-279,931
收取之利息	6,977	6,427
收取之股利	2,108	1,172
支付之利息	-72,880	-66,094
退還(支付)之所得稅	-472	-15,539
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-206,155	\$-353,965
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	\$-	\$-12,600
處分以成本衡量之金融資產	-	441
取得採用權益法之投資	-86,964	-18,114
取得不動產、廠房及設備	-95,485	-313,281
處分不動產、廠房及設備	15,104	1,096
存出保證金減少	1,391	4,949

(續下頁)

(承上頁)

項 目	104.1.1~104.6.30	103.1.1~103.6.30
其他應收款-關係人減少	79,900	-
取得無形資產	-265	-603
取得投資性不動產	-281	-60
其他金融資產增加	-8	-7
其他非流動資產增加	-7,754	-1,500
其他預付款項增加	-59,259	-
其他預付款項減少	-	6,102
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-153,621	\$-333,577
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	\$102,343	\$467,500
應付短期票券增加	-	62,000
應付短期票券減少	-25,000	-
償還公司債	-558,183	-346,077
舉借長期借款	818,000	530,000
償還長期借款	-520,934	-506,104
存入保證金減少	3,961	-3,275
非控制權益變動	277,616	209,240
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$97,803	\$413,284
匯率變動對現金及約當現金之影響	\$-9,200	\$17,844
本期現金及約當現金增加(減少)數	-271,173	-256,414
期初現金及約當現金餘額	928,230	1,638,477
期末現金及約當現金餘額	\$657,057	\$1,382,063

董事長：陳哲芳



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：陳志展



會計主管：張和順



愛之味股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註

民國104年及103年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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 104年 8月10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，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。

本集團適用上述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。經評估該準則對本集團並無重大影響。

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

3. IFRS 12「對其他個體權益之揭露」

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。本集團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。經評估該準則對本集團並無重大影響。

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，經評估該準則對本集團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(五)。

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）。本集團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。經評估該準則對本集團並無重大影響。

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。經評估該準則對本集團並無重大影響。

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。經評估該準則對本集團並無重大影響。

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」、IAS 1「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集團並無重大影響。

IAS1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，本集團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，本集團業已依上述IAS 1之修正列報103年 1月 1日合併資產負債表，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。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(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4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	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」	2016年1月1日(註3)
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
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」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	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)
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：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 103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 103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) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確認福利負債。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (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於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，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，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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		
		104.6.30	103.12.31	103.6.30
(1)愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)				
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛心屋行銷公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	100.00%	100.00%	100.00%
高野農業生技公司	園藝事業	100.00%	100.00%	100.00%
愛之味國際(BVI)公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
愛華國際開發公司	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
和康通商公司	買賣業務	99.20%	99.20%	99.20%
福星國際公司	轉投資業務	96.91%	96.91%	96.91%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	92.32%	92.32%	91.73%
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	52.14%	64.65%	64.65%
愛之味生技食品(BVI)公司	轉投資業務	69.12%	69.12%	69.12%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	53.77%	53.77%	53.77%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	100.00%	51.00%	51.00%
第一生技開發(BVI)公司	轉投資業務	49.00%	49.00%	48.91%
麗康達資產投資公司	轉投資業務	36.21%	36.21%	36.21%
(2)愛寶諾國際資源公司				
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%	57.14%
福星國際公司	轉投資業務	3.09%	3.09%	3.09%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	2.51%	2.51%	2.70%
(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		
		104.6.30	103.12.31	103.6.30
(4)福星國際公司				
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	95.27%	95.27%	95.27%
新加坡愛寶諾公司	轉投資業務	5.17%	5.17%	5.57%
(5)台灣第一生化科技公司				
第一生技開發(BVI)公司	轉投資業務	51.00%	51.00%	51.09%
愛之味第一生技食品(BVI)公司	轉投資業務	—	49.00%	49.00%
愛健生命科學公司	生物技術服務業	43.72%	43.72%	43.72%
麗康達資產投資公司	轉投資業務	43.10%	43.10%	43.10%
愛之味生技食品(BVI)公司	轉投資業務	30.88%	30.88%	30.88%
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	1.35%	0.77%	0.77%
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.70%	0.70%	0.70%
(7)高野農業生技公司				
高野家生機食品公司	食品買賣	51.02%	51.02%	51.02%
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	84.92%	84.92%	69.70%
(9)愛之味第一生技食品(BVI)公司				
山東愛之味食品科技公司	食品	100.00%	100.00%	100.00%

(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		
		104.6.30	103.12.31	103.6.30
(10)山東愛之味食品科技 公司				
濟南愛之味國際貿易 食品 公司		100.00%	100.00%	100.00%
(11)麗康達資產投資公司				
漳州片仔癀愛之味生 食品 技食品公司		50.00%	50.00%	50.00%
(12)愛健生命科學公司				
蘿莎玫瑰山莊公司	買賣業務	70.00%	70.00%	70.00%

A. 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，除重要子公司台灣第一生化科技公司之財務報告業經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：無。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：

現金及銀行存款 129,692仟元存在中國，受當地外匯管制。

此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

7. 具重大非控制權益之子公司資訊：

		104年 6月30日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
台灣第一生化科技公司	46.10%	\$846,555	\$6,141
其 他		242,097	(8,268)
合 計		<u>\$1,088,652</u>	<u>(\$2,127)</u>

		103年12月31日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
台灣第一生化科技公司	34.17%	\$623,645	(\$35,283)
其 他		254,480	(16,145)
合 計		<u>\$878,125</u>	<u>(\$51,428)</u>

		103年 6月30日	
子公司名稱	持股比例	非控制權益	分配予非控制權益之損益
台灣第一生化科技公司	34.17%	\$622,992	(\$28,056)
其 他		249,855	(7,597)
合 計		<u>\$872,847</u>	<u>(\$35,653)</u>

(1) 上列子公司主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三附表九及附表十。

(2) 彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表：

台灣第一生化科技公司			
項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
流動資產	\$873,336	\$618,393	\$666,692
非流動資產	3,163,290	3,080,000	3,112,355
流動負債	757,022	550,947	916,921
非流動負債	1,426,930	1,313,350	1,027,023
權益	\$1,852,674	\$1,834,096	\$1,835,103

B. 綜合損益表：

台灣第一生化科技公司		
	104年4至6月	103年4至6月
收入	\$434,593	\$404,983
本期淨利	\$45,558	(\$41,755)
其他綜合損益(稅後淨額)	(29,411)	(8,538)
本期綜合損益總額	\$16,147	(\$50,293)
淨利歸屬於非控制權益	\$19,928	(\$19,207)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$6,368	(\$22,344)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$8,888

台灣第一生化科技公司		
	104年1至6月	103年1至6月
收入	\$732,248	\$625,728
本期淨利	\$19,562	(\$105,999)
其他綜合損益(稅後淨額)	(25,587)	(11,395)
本期綜合損益總額	(\$6,025)	(\$117,394)
淨利歸屬於非控制權益	\$10,704	(\$36,220)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$1,399)	(\$40,114)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$8,888

C. 現金流量表：

台灣第一生化科技公司		
	104年1至6月	103年1至6月
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$104,263)	\$20,904
投資活動之淨現金流入(流出)	(119,897)	(334,865)
籌資活動之淨現金流入(流出)	228,428	216,375
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$4,268	(\$97,586)
期初現金及約當現金餘額	102,311	196,956
期末現金及約當現金餘額	\$106,579	\$99,370

(四)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

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

(2) 確定福利計畫

- 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。確定福利淨義務精算師採用預計單位福利法計算。折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生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。
- D. 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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(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。

(六)會計政策變動

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

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

資產、負債及權益 之影響	重編前金額	投資性不動產 採公允價值 衡量調整		重編後金額
103年 6月30日：				
投資性不動產	\$1,150,486	\$573,206		\$1,723,692
採權益法之投資	1,812,428	62,284		1,874,712
資產影響合計數	\$2,962,914	\$635,490		\$3,598,404
遞延所得稅負債	\$100,956	\$26,336		\$127,292
負債影響合計數	\$100,956	\$26,336		\$127,292
保留盈餘	(\$325,235)	\$606,582		\$281,347
非控制權益	870,276	2,571		872,847
權益影響合計數	\$545,041	\$609,153		\$1,154,194
資產、負債及權益 之影響	重編前金額	投資性不動產 採公允價值 衡量調整		重編後金額
103年 1月 1日：				
投資性不動產	\$1,365,575	\$571,213		\$1,936,788
採權益法之投資	1,804,967	61,959		1,866,926
資產影響合計數	\$3,170,542	\$633,172		\$3,803,714
遞延所得稅負債	\$101,198	\$25,997		\$127,195
負債影響合計數	\$101,198	\$25,997		\$127,195
保留盈餘	(\$46,099)	\$604,617		\$558,518
非控制權益	769,787	2,558		772,345
權益影響合計數	\$723,688	\$607,175		\$1,330,863

綜合損益之影響	重編前金額	投資性不動產	重編後金額
		採公允價值 衡量調整	
103年 1至 6月：			
營業成本	(\$1,407,172)	\$1,992	(\$1,405,180)
採用權益法認列之關 聯企業及合資損益之 份額	7,749	324	8,073
所得稅(費用)利益	(9,676)	(339)	(10,015)
本期淨利影響	(\$1,409,099)	\$1,977	(\$1,407,122)
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	(\$298,444)	\$1,965	(\$296,479)
非控制權益	(41,987)	12	(41,975)
	(\$340,431)	\$1,977	(\$338,454)
基本每股盈餘	(\$0.61)		(\$0.61)
稀釋每股盈餘	(\$0.61)		(\$0.61)

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 103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	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
現 金	\$14,121	\$5,845	\$5,187
支 票 存 款	16,830	1,038	90
活 期 存 款	575,196	776,134	1,072,480
定 期 存 款	50,910	145,213	304,306
合 計	\$657,057	\$928,230	\$1,382,063

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	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產：			
非衍生性之金融資產			
開放型基金	\$ -	\$ -	\$14,434
上 市 股 票	18,900	24,060	26,621
合 計	\$18,900	\$24,060	\$41,055
流 動	\$18,900	\$24,060	\$41,055
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	\$38,983	\$71,100	\$43,700
流 動	\$38,983	\$71,100	\$ -
非 流 動	\$ -	\$ -	\$43,700

1. 本集團於104年及103年4至6月與104年及103年1至6月透過損益按公允價值之金融資產產生之淨(損)益分別為1,419仟元、456仟元、2,492仟元及 105仟元；透過損益按公允價值之金融負債產生之淨(損)益分別為(6,528)仟元、(194)仟元、18,367及13,468仟元。
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	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
應 收 票 據	\$73,882	\$42,735	\$57,516
減：備抵呆帳	(547)	(410)	(431)
應收票據淨額	\$73,335	\$42,325	\$57,085

本集團未有應收票據提供質押。

(四)應收帳款淨額

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
應 收 帳 款	\$729,452	\$462,731	\$715,733
減：備抵呆帳	(13,312)	(13,030)	(15,285)
應收帳款淨額	<u>\$716,140</u>	<u>\$449,701</u>	<u>\$700,448</u>

1. 本集團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 10-90 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 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
逾期30天以下	\$84,506	\$9,539	\$8,489
逾期31~90天	14,637	2,099	5,679
逾期91天以上	16,751	1,993	9,332
合 計	<u>\$115,894</u>	<u>\$13,631</u>	<u>\$23,500</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本集團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 1 至 6 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$7,320	\$10,977	\$18,297
減損損失提列	-	1,745	1,745
減損損失迴轉	(1,222)	-	(1,222)
匯率影響數	-	(121)	(121)
期 末 餘 額	<u>\$6,098</u>	<u>\$12,601</u>	<u>\$18,699</u>

項 目	103 年 1 至 6 月		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$4,548	\$12,446	\$16,994
減損損失提列	-	2,350	2,350
減損損失迴轉	(419)	-	(419)
因無法收回而沖銷	-	(1,291)	(1,291)
匯率影響數	-	(42)	(42)
期 末 餘 額	<u>\$4,129</u>	<u>\$13,463</u>	<u>\$17,592</u>

截至104年 6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為 1,928仟元、3,043仟元及 4,129仟元。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 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
未逾期	\$ -	\$ -	\$ -
逾期0~30天	-	-	2
逾期31~180天	-	-	-
逾期180~365天	3,360	3,273	3,929
合 計	<u>\$3,360</u>	<u>\$3,273</u>	<u>\$3,931</u>

5. 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	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
應收投資退回款	\$104,342	\$107,013	\$100,978
應收清算退回款	4,170	4,277	4,036
應 收 其 他	29,417	66,989	12,497
合 計	<u>\$137,929</u>	<u>\$178,279</u>	<u>\$117,511</u>
減：備抵呆帳	<u>(4,170)</u>	<u>(4,277)</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$133,759</u>	<u>\$174,002</u>	<u>\$117,511</u>

本集團於100年3月間，由子公司Mascot International(B.V.I.) Corporation 轉投資MAS Media Group Limited (澳亞傳媒集團有限公司)(簡稱澳亞傳媒)USD 3,381仟元(104年 6月 30日折合新台幣計104,342仟元)希望經由透過持有澳亞衛視集團之股權，以加強中國大陸華南地區產品廣告合作；依子公司與澳亞傳媒所簽訂股份協議書約定，澳亞傳媒須於 100年12月31日前在香港上市，然該上市計劃卻生變。對此，子公司遂要求澳亞傳媒依約退還前列投資款項，然澳亞傳媒遲未履約退還子公司投資款，經子公司於102年4月間向香港國際仲裁中心提出仲裁申請，102 年12月間取得仲裁勝訴裁決，故將原列於以成本衡量之金融資產計USD3,381仟元轉列其他應收款，據法律專家表示意見，可以考慮透過適當管道(例如融資和持牌方面)，從而有效執行法院判令，使其調配資金還款，故預估依法可取回投資款項。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
食品部:			
原 料	\$166,942	\$132,081	\$161,079
物 料	111,894	96,956	88,778
在 製 品	72,905	73,800	77,548
製 成 品	541,586	449,724	411,796
小 計	\$893,327	\$752,561	\$739,201
減: 備抵跌價損失	(24,678)	(24,642)	(14,552)
淨 額	\$868,649	\$727,919	\$724,649
其 他			
在 養 花 木	\$6,560	\$2,984	\$5,785
淨 額	\$875,209	\$730,903	\$730,434

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

項 目	104年4至6月	103年4至6月
出售存貨成本	\$736,752	\$751,041
未分攤製造費用	15,375	17,499
存貨跌價損失(回升利益)	(887)	692
存貨報廢損失	4,814	2,710
存貨盤(盈)虧	(84)	(186)
下 腳 收 入	(302)	(46)
匯率影響數	138	(169)
營業成本合計	\$755,806	\$771,541

項 目	104年1至6月	103年1至6月
出售存貨成本	\$1,430,636	\$1,354,428
未分攤製造費用	37,011	43,901
存貨跌價損失(回升利益)	36	220
存貨報廢損失	6,419	7,491
存貨盤(盈)虧	(108)	(59)
下 腳 收 入	(392)	(596)
匯率影響數	132	(205)
營業成本合計	\$1,473,734	\$1,405,180

(2) 本集團於104年及103年4至6月與104年及103年1至6月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(887)仟元、692仟元與36仟元、220仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
留 抵 稅 款	\$69,081	\$76,802	\$83,602
預 付 貨 款	23,148	35,030	21,121
預 付 其 他	81,007	57,557	38,147
合 計	<u>\$173,236</u>	<u>\$169,389</u>	<u>\$142,870</u>

(八)採用權益法之投資

被投資公司	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
關聯企業：			
具重大性之關聯企業：			
耐斯企業公司	\$1,160,199	\$1,103,353	\$1,121,483
個別不重大之關聯企業	758,729	727,017	753,229
合 計	<u>\$1,918,928</u>	<u>\$1,830,370</u>	<u>\$1,874,712</u>
加：沖轉其他應收款	-	10,677	-
淨 額	<u>\$1,918,928</u>	<u>\$1,841,047</u>	<u>\$1,874,712</u>

1. 關聯企業：

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持 股 比 率		
	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30
耐斯企業公司	33.15%	33.15%	33.15%

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九及附表十。

(2) 本集團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 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
流動資產	\$3,125,233	\$3,042,985	\$3,057,745
非流動資產	2,812,258	2,918,175	2,867,405
流動負債	1,697,264	1,755,488	1,703,909
非流動負債	1,144,606	1,072,223	1,034,993
權益	\$3,095,621	\$3,133,449	\$3,186,248
占關聯企業淨資產之份額	\$1,026,253	\$1,038,794	\$1,056,298
對關聯企業交易之未實現損益	(2,258)	(2,258)	(2,258)
遞延貸項	36,478	37,105	37,731
商譽	29,712	29,712	29,712
預付投資款	70,014	-	-
關聯企業帳面價值	\$1,160,199	\$1,103,353	\$1,121,483

B. 綜合損益表：

	耐斯企業公司	
	104年4至6月	103年4至6月
營業收入	\$587,878	\$596,105
本期淨利	\$6,871	\$815
其他綜合損益(稅後淨額)	(40,595)	(3,785)
本期綜合損益總額	(\$33,724)	(\$2,970)
自關聯企業收取之股利	\$5,779	\$4,782

	耐斯企業公司	
	104年1至6月	103年1至6月
營業收入	\$1,135,817	\$1,115,234
本期淨利	\$12,208	\$47,919
其他綜合損益(稅後淨額)	(32,605)	18,711
本期綜合損益總額	(\$20,397)	\$66,630
自關聯企業收取之股利	\$5,799	\$4,782

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	104年4至6月	103年4至6月
享有之份額：		
本期淨利	\$7,802	(\$3,493)
其他綜合損益(稅後淨額)	(7,109)	(1,801)
本期綜合損益總額	<u>\$693</u>	<u>(\$5,294)</u>
	104年1至6月	103年1至6月
享有之份額：		
本期淨利	\$7,725	(\$7,186)
其他綜合損益(稅後淨額)	1,766	(24,561)
本期綜合損益總額	<u>\$9,491</u>	<u>(\$31,747)</u>

(4) 本集團於 104年6月30日、103年12月31日及103年6月30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。

(5) 採用權益法之投資及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。

(6) 本集團於 104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日對世界資融公司因認列其虧損，除採用權益法之投資帳面價值已降至為零，並沖轉對其墊款(帳列其他應收款)分別為 0仟元、10,677仟元及0仟元。

(九)備供出售之金融資產－非流動

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
國內上市(櫃)公司股票			
劍湖山世界公司	\$42,053	\$51,661	\$61,788
楷捷國際投資公司	70,990	100,000	100,000
合 計	<u>\$113,043</u>	<u>\$151,661</u>	<u>\$161,788</u>

(1) 本集團於104年 6月30日、103年12月31日及103年6月30日以部分備供出售金融資產作為之借款擔保之抵押品，請參閱附註八。

(2) 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	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
國內未上市櫃股票	\$609,785	\$609,785	\$608,620
國外未上市櫃股票	25,854	30,965	57,034
私募特別股股票— 劍湖山	86,572	86,572	86,572
合 計	<u>\$722,211</u>	<u>\$727,322</u>	<u>\$752,226</u>

1. 本集團對於上列公司之股票投資，於資產負債表日係按成本減除累計減損損失衡量，因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本集團對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股 6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。
3. 本集團於104年及103年4至6月與104年及103年1至6月提列之減損損失均為 0仟元。
4. 本集團於104年 6月30日、103年12月31日及103年6月30日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(十一)無活絡市場之債券投資—非流動

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000	\$10,000
特 別 股	566,000	566,000	566,000
合 計	<u>\$576,000</u>	<u>\$576,000</u>	<u>\$576,000</u>
減：累計減損	<u>(70,000)</u>	<u>(70,000)</u>	<u>(70,000)</u>
淨 額	<u>\$506,000</u>	<u>\$506,000</u>	<u>\$506,000</u>

1. 本集團於98年 6月26日按面額10,000仟元購買台中商銀銀行發行之七年期次順位金融債券，發行利率係按中華郵政股份有限公司一年期定存利率加碼1.4%，每半年付息一次。
2. 本集團於104年及103年4至6月與104年及103年1至6月提列之減損損失均為 0仟元。

3. 本集團於104年 6月30日、103年12月31日及103年6月30日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(十二)不動產、廠房及設備

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
土 地	\$1,345,516	\$1,345,516	\$1,345,516
房屋及建築	2,306,856	2,316,565	2,129,320
機器設備	3,169,237	3,182,201	3,080,524
其他設備	768,918	781,059	789,036
待驗設備及未完工程	735,262	676,297	543,362
成本合計	\$8,325,789	\$8,301,638	\$7,887,758
減：累計折舊	(3,422,572)	(3,309,902)	(3,137,357)
累計減損	—	—	—
合 計	<u>\$4,903,217</u>	<u>\$4,991,736</u>	<u>\$4,750,401</u>

	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
104.1.1餘額	\$1,345,516	\$2,316,565	\$3,182,201	\$781,059	\$676,297	\$8,301,638
增 添	—	1,561	3,490	6,343	82,617	94,011
處 分	—	(205)	(20,183)	(17,453)	—	(37,841)
重 分 類	—	—	15,917	1,800	(17,717)	—
領用轉費用	—	—	(1,618)	(2,234)	—	(3,852)
投資性不動產轉入	—	281	—	—	—	281
轉至投資性不動產	—	—	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	(11,346)	(10,570)	(597)	(5,935)	(28,448)
104.6.30餘額	<u>\$1,345,516</u>	<u>\$2,306,856</u>	<u>\$3,169,237</u>	<u>\$768,918</u>	<u>\$735,262</u>	<u>\$8,325,789</u>
累計折舊及減損						
104.1.1餘額	\$ —	\$843,812	\$1,892,407	\$573,683	\$ —	\$3,309,902
折舊費用	—	41,544	85,136	23,431	—	150,111
處 分	—	(138)	(20,015)	(2,542)	—	(22,695)
重 分 類	—	—	—	—	—	—
提列(迴轉)減損損失	—	—	—	—	—	—
投資性不動產轉入	—	12	—	—	—	12
轉至投資性不動產	—	—	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	(6,539)	(7,786)	(433)	—	(14,758)
104.6.30餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$878,691</u>	<u>\$1,949,742</u>	<u>\$594,139</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$3,422,572</u>

	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本						
103. 1. 1餘額	\$1,099,004	\$2,063,012	\$3,050,798	\$767,069	\$392,592	\$7,372,475
增 添	-	43,258	24,908	17,677	219,403	305,246
處 分	-	(253)	(9,670)	(5,397)	-	(15,320)
投資性不動產轉入	246,512	27,854	-	-	-	274,366
重 分 類	-	6,987	34,168	15,546	(56,701)	-
領用轉費用	-	-	-	(5,016)	-	(5,016)
外幣兌換差額之影響	-	(11,538)	(19,680)	(843)	(11,932)	(43,993)
103. 6. 30餘額	<u>\$1,345,516</u>	<u>\$2,129,320</u>	<u>\$3,080,524</u>	<u>\$789,036</u>	<u>\$543,362</u>	<u>\$7,887,758</u>
累計折舊及減損						
103. 1. 1餘額	\$ -	\$710,744	\$1,743,466	\$554,596	\$ -	\$3,008,806
折舊費用	-	40,446	83,923	23,032	-	147,401
處 分	-	(154)	(8,218)	(4,419)	-	(12,791)
投資性不動產轉入	-	2,149	-	-	-	2,149
重 分 類	-	-	-	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(3,357)	(4,478)	(373)	-	(8,208)
103. 6. 30餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$749,828</u>	<u>\$1,814,693</u>	<u>\$572,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,137,357</u>

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1至6月	103年1至6月
不動產、廠房及設備增加數	\$94,011	\$305,246
應付購買設備款增減	1,474	8,035
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$95,485</u>	<u>\$313,281</u>

2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(三十八)。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4. 截至104年 6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為 153,713仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十三)投資性不動產淨額

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
以公允價值衡量	\$1,672,740	\$1,672,740	\$1,613,239
以成本衡量	50,952	50,952	50,952
合 計	<u>\$1,723,692</u>	<u>\$1,723,692</u>	<u>\$1,664,191</u>

1. 以公允價值衡量之投資性不動產

項 目	104年1至6月	103年1至6月
1 月 1 日	\$1,672,740	\$1,885,836
增 添	281	60
處 分	-	-
重分類至不動產、廠房及設備	(269)	(272,217)
其 他	(12)	(440)
6 月 30 日	<u>\$1,672,740</u>	<u>\$1,613,239</u>

(1) 投資性不動產 104年6月30日與103年12月31日及103年6月30日之公允價值係於 104年1月21、及1月22日及103年7月24日、7月25日由具備我國不動產估價師資格之中華不動產估價師事務所陳立人及謝典璟估價師進行估價。本集團已洽估價師檢視原估價報告之有效性，認為前述投資性不動產於 103年12月31日及1月1日之公允價值資訊於 104年及103年6月30日仍屬有效。

(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。當預估未來淨現金流入增加或折現率降低後，公允價值將會增加。

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
預估未來現金流入	\$613,343	\$613,343	\$606,286
預估未來現金流出	29,522	29,522	29,520
預估未來淨現金流入	<u>\$583,821</u>	<u>\$583,821</u>	<u>\$576,766</u>
折 現 率	<u>2.125%</u>	<u>2.125%</u>	<u>2.125%</u>

A. 投資性不動產所在區域之市場月租金行情每坪約為 293元至 2,136元。

B. 投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以本集團目前租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以10年估算；押金利息收入係以一年期定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率推估。

C. 折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2年期郵政定期儲金加 3碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。

(3) 本集團位於雲林縣斗南鎮建國段、嘉義市竹圍子段、嘉義市中庄段、竹崎鄉五間厝段、新港鄉大潭段等地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下。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。

	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
估計銷售總金額	\$2,198,482	\$2,198,482	\$2,129,519
利潤率	12%~15%	12%~15%	12%~15%
資本利息綜合利率	0.97%~2.09%	0.97%~2.09%	0.97%~2.09%

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

2. 以成本衡量之投資性不動產

成本	104年1至6月	103年1至6月
1月1日	\$50,952	\$50,952
增添	-	-
處分	-	-
6月30日	\$50,952	\$50,952

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

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	104年4至6月	103年4至6月
投資性不動產之租金收入	\$623	\$552
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	\$641	\$376
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	\$108	\$34
項 目	104年1至6月	103年1至6月
投資性不動產之租金收入	\$1,246	\$1,103
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	\$1,138	\$564
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	\$227	\$227

4. 本集團持有之投資性不動產於民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日之公允價值分別為1,723,692仟元、

1,723,692仟元及1,664,191仟元，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(五)。

5. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

6. 截至104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義而暫時登記他人名下之土地均為50,952仟元；惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十四)無形資產

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
專 利 權	\$33,571	\$33,571	\$33,571
電腦軟體成本	37,283	37,015	34,910
商 標 權	21,733	21,733	21,733
成 本 合 計	\$92,587	\$92,319	\$90,214
減：累計攤銷	(57,941)	(54,631)	(51,920)
淨 額	\$34,646	\$37,688	\$38,294

	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
104. 1. 1餘額	\$33, 571	\$37, 015	\$21, 733	\$92, 319
增 添	-	265	-	265
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	3	-	3
104. 6. 30餘額	<u>\$33, 571</u>	<u>\$37, 283</u>	<u>\$21, 733</u>	<u>\$92, 587</u>

累計攤銷及減損

104. 1. 1餘額	\$30, 844	\$20, 527	\$3, 260	\$54, 631
攤銷費用	226	1, 886	1, 087	3, 199
外幣兌換差額之影響	-	111	-	111
104. 6. 30餘額	<u>\$31, 070</u>	<u>\$22, 524</u>	<u>\$4, 347</u>	<u>\$57, 941</u>

	專 利 權	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本				
103. 1. 1餘額	\$33, 571	\$34, 400	\$21, 733	\$89, 704
增 添	-	603	-	603
處 分	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(93)	-	(93)
103. 6. 30餘額	<u>\$33, 571</u>	<u>\$34, 910</u>	<u>\$21, 733</u>	<u>\$90, 214</u>

累計攤銷及減損

103. 1. 1餘額	\$30, 390	\$17, 497	\$1, 087	\$48, 974
攤銷費用	226	1, 820	1, 087	3, 133
處 分	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	(187)	-	(187)
103. 6. 30餘額	<u>\$30, 616</u>	<u>\$19, 130</u>	<u>\$2, 174</u>	<u>\$51, 920</u>

(十五)存出保證金

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
投標保證金	\$ -	\$ -	\$49, 731
其 他	5, 574	6, 965	6, 042
合 計	<u>\$5, 574</u>	<u>\$6, 965</u>	<u>\$55, 773</u>

(十六)長期預付租金

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
土地使用權—大陸	\$280,313	\$221,104	\$159,243
減：一年內	(5,676)	(5,726)	(3,583)
合 計	<u>\$274,637</u>	<u>\$215,378</u>	<u>\$155,660</u>

上開長期預付租金主要係本集團簽訂位於中國之設定土地使用權合約，土地使用權期間均為50年，於104年及103年1至6月攤銷認列之租金費用分別為 2,838仟元及 1,792仟元。

(十七)其他非流動資產-其他

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
長期預付費用	<u>\$54,109</u>	<u>\$46,355</u>	<u>\$39,638</u>

(十八)其他金融資產-非流動

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
質押銀行存款	\$56,546	\$43,538	\$256,151
原始到期日在三個月以上定期存款	43,882	64,425	13,500
合 計	<u>\$100,428</u>	<u>\$107,963</u>	<u>\$269,651</u>
流 動	<u>\$90,382</u>	<u>\$97,925</u>	<u>\$259,621</u>
非 流 動	<u>\$10,046</u>	<u>\$10,038</u>	<u>\$10,030</u>

(十九)短期借款

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
信 用 借 款	\$853,000	\$1,005,000	\$1,060,000
抵 押 借 款	479,167	224,824	327,500
合 計	<u>\$1,332,167</u>	<u>\$1,229,824</u>	<u>\$1,387,500</u>
利 率 區 間	<u>1.85%-8.1%</u>	<u>1.85%-8.1%</u>	<u>1.80%-3.01%</u>

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

(二十)應付短期票券

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
應付商業本票	\$148,000	\$173,000	\$197,000
減：未攤銷折價	(66)	(237)	(186)
淨 額	\$147,934	\$172,763	\$196,814
利 率 區 間	1.8%-3.708%	1.8%-2.97%	1.738%-3.708%

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

(二十一)其他應付款

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
應 付 佣 金	\$87,739	\$80,265	\$86,814
應 付 薪 獎	72,769	103,866	70,175
應 付 運 費	23,337	14,666	39,317
應付負債性特別股股息	12,447	11,659	10,872
應 付 稅 捐	10,778	11,325	15,990
應付設備款	2,052	3,526	19,384
應付廣告費	28,287	12,001	46,087
應付勞務費	8,792	3,959	4,887
應付保險費	8,402	9,070	7,702
應付營業稅	-	-	11,976
應 付 股 息	-	-	9,540
應 付 利 息	2,459	2,601	6,126
應 付 其 他	91,687	67,096	46,613
合 計	\$348,749	\$320,034	\$375,483

(二十二)負債準備－流動

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
員 工 福 利	\$14,610	\$14,661	\$12,774
退貨及折讓	2,584	1,727	2,579
合 計	\$17,194	\$16,388	\$15,353

項 目	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
104年 1月 1日	\$14,661	\$1,727	\$16,388
本 期 認 列	6,271	2,421	8,692
本 期 轉 回	(6,322)	(1,564)	(7,886)
104年 6月30日	<u>\$14,610</u>	<u>\$2,584</u>	<u>\$17,194</u>

項 目	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
103年 1月 1日	\$12,774	\$1,701	\$14,475
本 期 認 列	6,387	2,579	8,966
本 期 轉 回	(6,387)	(1,701)	(8,088)
103年 6月30日	<u>\$12,774</u>	<u>\$2,579</u>	<u>\$15,353</u>

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	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$839,299	\$574,859	\$673,075
一年或一營業週期內到期之應付公司債	430,459	919,650	2,478
合 計	<u>\$1,269,758</u>	<u>\$1,494,509</u>	<u>\$675,553</u>

(二十四)應付公司債

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
國內第二次無擔保轉換公司債	\$1,100	\$1,100	\$2,600
國內第三次無擔保轉換公司債	460,800	1,000,000	1,000,000
小 計	\$461,900	\$1,001,100	\$1,002,600
減：應付公司債折價	(31,441)	(80,388)	(92,484)
減：一年內到期或執行賣回權公司債	(430,459)	(919,650)	(2,478)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$1,062</u>	<u>\$907,638</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 6月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至 104年 6月30日止，債券持有人要求贖回金額為79,500仟元。
- (6) 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- (7) 本轉換公司債之有效利率為2.568%。
- (8) 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依國際會計準則第32號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用後，餘額帳列「資本公積－認股權」計29,030仟元、交易目的金融負債－非流動6,090仟元及應付公司債263,880仟元。104年及103年 4至 6月與104年及103年1至6月公司債折價攤銷費用分別為 7仟元、25仟元與14仟元及54仟元，金融負債評價(損)益分別為 0仟元、356仟元與 0仟元及 385仟元。
- (9) 截至104年6月30日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為 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 1,000,000千元，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6月30日止，轉換價格為10.9元，已轉換股數為 0股。
- (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (4) 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30% 以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- (5) 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之3.531%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之 5.343%；截至104年6月30日止，債券持有人要求贖回金額為 525,100 千元。
- (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88,100千元、交易目的金融負債—非流動25,100千元及應付公司債 876,800 千元。104年及103年4至6月與104年及103年1至6月公司債折價攤銷費用分別為2,813千元、 5,947千元與8,879千元及11,855千元，金融負債評價(損)益分別為 (6,313)千元、(6,800)千元與18,582千元及 6,900千元。
- (9) 截至104年6月30日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為14,100千元。

(二十五)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
銀行聯貸借款-本公司	\$1,584,000	\$1,728,000	\$1,800,000
銀行聯貸借款-子公司	1,400,000	1,185,000	1,119,304
小 計	\$2,984,000	\$2,913,000	\$2,919,304
銀行擔保借款	1,017,411	786,611	817,154
銀行無擔保借款	225,361	230,095	292,012
合 計	\$4,226,772	\$3,929,706	\$4,028,470
減：未攤銷折價	(8,419)	(9,107)	(6,910)
減：一年內到期長期 負債	(839,299)	(574,859)	(673,075)
長 期 借 款	\$3,379,054	\$3,345,740	\$3,348,485
利 率 區 間	1.95%-2.90%	1.95%-2.90%	1.95%-2.90%

1. 對於長期借款，本集團提供部份不動產、廠房及設備、投資性不動產、股票及銀行存款作為擔保，請參閱附註八。說明。
2. 依母公司聯貸借款合同規定，於借款期間內應以母公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之上半年度合併財務報告，計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率；母公司民國 104年及103年上半年度除流動比率及利息保障倍數未達合約標準外，餘皆符合借款合同之規定，前述財務比率之未達標準事宜依據借款合同規定，其中 103年上半年度管理銀行已同意不視為違約，另104年上半年度未達標準事宜，母公司預計於104年第三季向聯貸銀行主辦銀行申請豁免，而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。
3. 依子公司103及102年度非合併財務報告檢視財務承諾之達成情形，除本金利息保障倍數未達約定外，餘皆符合借款合同之規定，前述財務比率之未達標準事宜依據借款合同規定，其中103年度未達標準事宜，子公司已於104年 4月24日向聯貸銀行主辦銀行申請豁免，截至104年8月10日止主辦銀行仍在受理申請豁免作業，而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。

(二十六)特別股負債－非流動

發行公司	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
松田崗休閒育樂公司	\$22,500	\$22,500	\$22,500

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

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

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

1. 子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。
2. 子公司發放之特別股息訂為年利率3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。
3. 若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
4. 特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。
5. 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
6. 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
7. 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
8. 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。
9. 上列特別股負債，因本公司認購金額為22,500仟元，經合併沖銷調整後，104年 6月30日、103年12月31日及103年6月30日餘額均為22,500仟元。

(二十七)退休金

1. 確定福利計畫，本集團係採用 103 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 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：

	104 年 4 至 6 月	103 年 4 至 6 月
營業成本	\$830	\$627
推銷費用	\$398	\$526
管理費用	\$874	\$968
研發費用	\$78	\$95

	104 年 1 至 6 月	103 年 1 至 6 月
營業成本	\$1,659	\$1,761
推銷費用	\$768	\$1,052
管理費用	\$1,765	\$1,835
研發費用	\$158	\$189

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：

	104 年 4 至 6 月	103 年 4 至 6 月
營業成本	\$2,178	\$2,024
推銷費用	\$1,821	\$1,586
管理費用	\$1,631	\$1,365
研發費用	\$200	\$219

	104 年 1 至 6 月	103 年 1 至 6 月
營業成本	\$4,291	\$4,236
推銷費用	\$3,323	\$3,259
管理費用	\$2,915	\$2,471
研發費用	\$413	\$426

(二十八)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	104年1至6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	-	-
6月30日	487,205	\$4,872,053

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

2. 截至104年6月30日止，本公司額定資本額為 8,800,000仟元，
分為 880,000仟股。

(二十九)資本公積

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
股票發行溢價	\$102,054	\$104,250	\$104,250
認股權	40,703	88,206	88,351
實際取得或處分子公 司股權價格與帳面價 值差額	193,754	139,536	144,188
認列對子公司所有權 益變動數	786	786	786
採權益法認列之關聯 企業及合資之變動數	2,355	2,355	1,928
庫藏股票交易	6,954	331	323
合 計	\$346,606	\$335,464	\$339,826

有關實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額及認列
對子公司所有權益變動數之交易內容，請參閱附註六(三十三)之
說明。

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

(三十) 盈餘分配

1. 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，其餘依下列順序分派：

- (1) 董監事酬勞百分之一

- (2) 員工紅利百分之一

- (3) 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。

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

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。本公司預計於 105年之股東常會配合上述法規修正公司章程。

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 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
其他權益借餘提列數	\$60,792	\$60,792	\$60,792
依金管證發字第1010 012865號令提列	93,685	93,685	93,685
依金管證發字第1030 006415號令提列	23,634	393,347	393,347
合 計	<u>\$178,111</u>	<u>\$547,824</u>	<u>\$547,824</u>

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

(2) 依金管證發字第1010012865號令提列特別盈餘公積

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

(3) 依金管證發字第1030006415號令提列特別盈餘公積

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

有關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. 公司法於104年5月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。

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，104年及103年4至6月與104年及103年1至6月均因營運虧損，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，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

6. 104 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 0仟元，與103 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為 0仟元，並無差異。

(三十一)其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
104. 1. 1餘額	\$112,673	(\$172,096)	(\$59,423)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	5,348	-	5,348
備供出售金融商品未實 現(損)益	-	(38,620)	(38,620)
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	(12,495)	(3,541)	(16,036)
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價差額	(4,744)	1,888	(2,856)
104. 6. 30餘額	<u>\$100,782</u>	<u>(\$212,369)</u>	<u>(\$111,587)</u>

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
103. 1. 1餘額	\$37,055	(\$101,236)	(\$64,181)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	(7,480)	-	(7,480)
備供出售金融商品未實 現(損)益	-	7,735	7,735
採權益法認列關聯企業 及合資之份額	(3,650)	(16,905)	(20,555)
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價差額	(442)	69	(373)
103. 6. 30餘額	<u>\$25,483</u>	<u>(\$110,337)</u>	<u>(\$84,854)</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	104 年 1 至 6 月			
	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	6月30日
供轉讓股份予員工	<u>10,484</u>	<u>-</u>	<u>10,484</u>	<u>-</u>

收 回 原 因	103 年 1 至 6 月			
	1月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	6月30日
供轉讓股份予員工	<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。104年 6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，本集團已買回庫藏股票金額分別為 0仟元、100,582仟元及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。

5. 本集團尚未轉讓股份共計10,484仟股，於104年2月向經濟部辦理註銷股份變更登記，本次買回庫藏股註銷減資基準日為104年 2月2日。

(三十三)非控制權益

項 目	104年1至6月	103年1至6月
期 初 餘 額	\$878,125	\$769,787
追溯適用及重編之影響數	-	2,558
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	(2,127)	(35,653)
本年度其他綜合損益	(13,597)	(6,322)
採用權益法認列之關聯企業企及合資之變動數	(3)	-
子公司現金增資	-	9,420
處分取得子公司部份權益	228,875	142,607
發放予非控制權益之現金股利	(2,621)	(9,550)
期 末 餘 額	<u>\$1,088,652</u>	<u>\$872,847</u>

本集團於104年 2月及4月間分別處分子公司台灣第一生化科技公司3.93%及8%，致持股比例由65.83%下降至53.9%。

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

項 目	104年1至6月	103年1至6月
收取(給付)之現金對價	\$280,237	\$209,370
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應(轉入)轉出非控制權益之金額	(228,875)	(142,607)
調整歸屬於本集團業主之其他	2,856	373
綜 合 損 益		
權益交易差額	<u>\$54,218</u>	<u>\$67,136</u>

權益交易差額之調整科目：

項 目	104年1至6月	103年1至6月
資 本 公 積	\$54,218	\$68,128
未分配盈餘	-	(992)
合 計	<u>\$54,218</u>	<u>\$67,136</u>

(三十四)營業收入

項 目	104年4至6月	103年4至6月
銷 貨 收 入	\$1,114,442	\$1,117,157
加 工 收 入	55,126	18,060
管理服務收入	11,993	11,435
其他營業收入	27,884	9,576
營業收入總額	\$1,209,445	\$1,156,228
減：銷貨退回	(10,948)	(8,141)
銷貨折讓	(55,074)	(44,567)
營業收入淨額	\$1,143,423	\$1,103,520

項 目	104年1至6月	103年1至6月
銷 貨 收 入	\$2,144,801	\$2,003,497
加 工 收 入	76,340	32,605
管理服務收入	22,829	22,247
其他營業收入	44,606	12,740
營業收入總額	\$2,288,576	\$2,071,089
減：銷貨退回	(16,466)	(19,476)
銷貨折讓	(112,500)	(94,838)
營業收入淨額	\$2,159,610	\$1,956,775

(三十五)什項收入

項 目	104年4至6月	103年4至6月
利 息 收 入		
銀行存款利息	\$1,247	\$883
資金貸與關係人	3,411	3,094
其他利息收入	27	62
小 計	\$4,685	\$4,039
租 金 收 入	\$2,554	\$2,003
股 利 收 入	2,108	1,109
服 務 收 入	858	1,969
其 他	2,642	3,645
合 計	\$12,847	\$12,765

項 目	104年1至6月	103年1至6月
利 息 收 入		
銀行存款利息	\$2,389	\$1,565
資金貸與關係人	6,900	6,174
其他利息收入	208	92
小 計	\$9,497	\$7,831
租 金 收 入	\$5,348	\$4,005
股 利 收 入	2,108	1,109
服 務 收 入	1,712	3,953
其 他	6,173	5,870
合 計	\$24,838	\$22,768

(三十六)其他利益及損失

項 目	104年4至6月	103年4至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(\$6,594)	(\$134)
淨外幣兌換利益(損失)	636	(2,179)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(284)	(650)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	1,485	396
處分成本法金融資產利益(損失)	-	(159)
買回公司債利益	-	13,210
租 賃 成 本	(1,754)	(3,237)
服 務 成 本	(1,302)	(105)
其 他	(3,723)	2,655
合 計	(\$11,536)	\$9,797

項 目	104年1至6月	103年1至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	\$19,363	\$13,101
淨外幣兌換利益(損失)	3,700	(4,239)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(42)	(1,433)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	1,496	472
處分成本法金融資產利益(損失)	-	(159)
買回公司債利益	1,831	13,210
租賃成本	(3,835)	(3,993)
服務成本	(2,580)	(1,964)
其 他	(6,249)	1,702
合 計	\$13,684	\$16,697

(三十七)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	104 年 4 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$59,662	\$88,121	\$147,783
勞健保費用	6,185	8,487	14,672
退休金費用	3,008	5,002	8,010
其他用人費用	12,107	4,285	16,392
折舊費用	57,261	16,601	73,862
攤銷費用	-	1,577	1,577
合 計	\$138,223	\$124,073	\$262,296

性 質 別	103 年 4 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$51,154	\$69,045	\$120,199
勞健保費用	5,838	7,145	12,983
退休金費用	2,651	4,759	7,410
其他用人費用	10,311	4,392	14,703
折舊費用(註)	55,619	17,553	73,172
攤銷費用	-	1,658	1,658
合 計	<u>\$125,573</u>	<u>\$104,552</u>	<u>\$230,125</u>

(註): 不包括帳列其他應收款12仟元。

性 質 別	104年 1至 6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$107,190	\$184,215	\$291,405
勞健保費用	12,300	15,715	28,015
退休金費用	5,950	9,342	15,292
其他用人費用	19,998	8,523	28,521
折舊費用	114,387	35,724	150,111
攤銷費用	-	3,199	3,199
合 計	<u>\$259,825</u>	<u>\$256,718</u>	<u>\$516,543</u>

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

(註): 不包括帳列其他應收款15仟元。

(三十八)財務成本

項 目	104年4至6月	103年4至6月
銀行借款之利息費用	\$36,536	\$31,607
可轉換公司債折價攤銷	2,820	6,888
其他財務成本	1,558	6,568
合 計	\$40,914	\$45,063
減：符合要件之資產資本化金額	(152)	(141)
財 務 成 本	<u>\$40,762</u>	<u>\$44,922</u>

項 目	104年1至6月	103年1至6月
銀行借款之利息費用	\$70,798	\$63,606
可轉換公司債折價攤銷	8,893	14,843
其他財務成本	3,907	8,071
合 計	\$83,598	\$86,520
減：符合要件之資產資本化金額	(320)	(272)
財 務 成 本	<u>\$83,278</u>	<u>\$86,248</u>

(三十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部份：

項 目	104年4至6月	103年4至6月
當年度應負擔所得稅費用等	(\$157)	\$1,847
以前年度所得稅調整	-	8,436
未分配盈餘加徵10%	-	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(1,044)	11,090
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>(\$1,201)</u>	<u>\$21,373</u>

項 目	104年1至6月	103年1至6月
當年度應負擔所得稅費用等	\$151	\$2,933
以前年度所得稅調整	-	8,316
未分配盈餘加徵10%	-	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(4,188)	(1,234)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>(\$4,037)</u>	<u>\$10,015</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

	104年4至6月	103年4至6月
國外營運機構財務報表換算差額	\$388	(\$4,452)
	104年1至6月	103年1至6月
國外營運機構財務報表換算差額	\$14	(\$1,531)

3. 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。

4. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$144,496	\$138,779	\$130,009
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-	-
項 目	103 年 度	102 年 度	
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-	
	(實際)	(實際)	

(四十)其他綜合損益

	104 年 4 至 6 月		
項 目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$15,293)	(\$388)	(\$15,681)
備供出售金融資產之公允價值變動數	(26,264)	-	(26,264)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(18,093)	-	(18,093)
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	(\$59,650)	(\$388)	(\$60,038)
	103 年 4 至 6 月		
項 目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$30,791)	\$4,452	(\$26,339)
備供出售金融資產之公允價值變動數	8,576	-	8,576
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(6,895)	-	(6,895)
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	(\$29,110)	\$4,452	(\$24,658)

104 年 1 至 6 月

項 目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$20,034)	(\$14)	(\$20,048)
備供出售金融資產之公允價值變動數	(38,620)	-	(38,620)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(4,237)	-	(4,237)
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	(\$62,891)	(\$14)	(\$62,905)

103 年 1 至 6 月

項 目	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$13,691)	\$1,531	(\$12,160)
備供出售金融資產之公允價值變動數	7,735	-	7,735
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(22,197)	-	(22,197)
認列於其他綜合損益(稅後淨額)	(\$28,153)	\$1,531	(\$26,622)

(四十一) 普通股每股盈餘

項 目	104年4至6月	103年4至6月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	(\$63,976)	(\$140,546)
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$63,976)	(\$140,546)
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)	(\$0.13)	(\$0.29)
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$63,976)	(\$140,546)
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債影響數	(註)	(註)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	(63,976)	(140,546)
追溯調整後加權平均股數(仟股)	487,205	487,205
可轉換公司債影響數(仟股)	(註)	(註)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	487,205	487,205
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	(\$0.13)	(\$0.29)

(註)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

	104年1至6月	103年1至6月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	(\$127, 131)	(\$276, 179)
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$127, 131)	(\$276, 179)
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)	(\$0.26)	(\$0.57)
B. 稀釋每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$127, 131)	(\$276, 179)
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
可轉換公司債影響數	(註)	(註)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	(127, 131)	(276, 179)
追溯調整後加權平均股數(仟股)	487, 205	487, 205
可轉換公司債影響數(仟股)	(註)	(註)
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	487, 205	487, 205
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	(\$0.26)	(\$0.57)

(註)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

(四十二)與非控制權益之交易

1. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團分別於民國 104年2月及4月間出售台灣第一生化科技公司 3.93%及 8%股權，對價為 93,527仟元及 186,710仟元，致持股比例由 65.83%降至53.9%，由於上述交易並未改變本集團對該子公司之控制，本集團係視為權益交易處理：

項 目	104年1至6月	103年1至6月
處分非控制權益之帳面金額	(\$228, 875)	(\$142, 607)
自非控制權益收取之對價	280, 237	209, 370
其他權益（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）	2, 856	373
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$54, 218	\$67, 136

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 6.24% 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	104年4至6月	103年4至6月
銷貨收入	關聯企業	\$3,019	\$3,087
	其他關係人	55,276	53,672
	合計	<u>\$58,295</u>	<u>\$56,759</u>
帳列項目	關係人類別	104年1至6月	103年1至6月
銷貨收入	關聯企業	\$6,462	\$6,219
	其他關係人	110,821	96,280
	合計	<u>\$117,283</u>	<u>\$102,499</u>

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

2. 進貨

關係人類別	104年4至6月	103年4至6月
關聯企業	\$9,129	\$7,385
其他關係人	99,189	45,015
合計	<u>\$108,318</u>	<u>\$52,400</u>
關係人類別	104年1至6月	103年1至6月
關聯企業	\$17,286	\$18,906
其他關係人	156,716	57,111
合計	<u>\$174,002</u>	<u>\$76,017</u>

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

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
應收票據	關聯企業	\$ -	\$ -	\$14
	其他關係人	52,238	29,018	46,440
	合 計	\$52,238	\$29,018	\$46,454
	減：備抵呆帳	(527)	(443)	(714)
	淨 額	\$51,711	\$28,575	\$45,740
應收帳款	關聯企業	\$861	\$859	\$872
	其他關係人	22,664	12,387	15,901
	合 計	\$23,525	\$13,246	\$16,773
	減：備抵呆帳	(143)	(137)	(191)
	淨 額	\$23,382	\$13,109	\$16,582
其他應收款	關聯企業	\$5,263	\$969	\$643
	其他關係人	6,847	3,399	4,536
	合 計	\$12,110	\$4,368	\$5,179
	減：備抵呆帳	-	-	-
	淨 額	\$12,110	\$4,368	\$5,179

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 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
應付票據	關聯企業	\$3,238	\$2,270	\$2,031
	其他關係人	6,865	4,768	14,868
	合 計	\$10,103	\$7,038	\$16,899
應付帳款	關聯企業	\$3,189	\$6,088	\$1,729
	其他關係人	45,061	28,095	21,316
	合 計	\$48,250	\$34,183	\$23,045
其他應付款	關聯企業	\$25,437	\$124	\$19,701
	其他關係人	31,701	14,574	15,781
	合 計	\$57,138	\$14,698	\$35,482
存入保證金	關聯企業	\$1,740	\$1,723	\$1,630

5. 預付款項

關係人類別	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
關聯企業	\$ -	\$6,142	\$ -
其他關係人	12,350	11,410	7,877
合 計	\$12,350	\$17,552	\$7,877

6. 財產交易

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

關係人類別	取 得 價 款	
	104年1至6月	103年1至6月
其他關係人	\$399	\$7,523

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至104年 6月30日止，交易價款已全數收清。

(2) 處分不動產、廠房及設備：

關係人類別	交易標的	104年 1至 6月	
		出售價款	處分(損)益
關聯企業	其他設備	\$62	\$62

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至104年 6月30日止，交易價款已全數收清。

103年6月30日：無。

(3) 取得投資性不動產：

關係人類別	取 得 價 款	
	104年1至6月	103年1至6月
其他關係人	\$ -	\$60

上開交易價格，係經依帳面價值經雙方議價決定，截至104年6月30日止，交易價款業已全數付清。

(4) 處分投資性不動產：無。

(5) 取得金融資產：無。

(6) 處分金融資產：無。

(7) 取得其他資產：無。

(8) 處分其他資產：無。

7. 對關係人放款

(1) 期末餘額

關係人類別	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
關聯企業	\$55,000	\$134,900	\$134,900
其他關係人	318,000	318,000	245,000
合 計	\$373,000	\$452,900	\$379,900
減：長期投資貸餘	-	(10,677)	-
沖銷墊款			
淨 額	\$373,000	\$442,223	\$379,900

有關長期投資貸餘沖銷墊款之內容，詳參閱附註六(八)6. 之說明。

(2) 利息收入

關係人類別	104年4至6月	103年4至6月
關聯企業	\$1,481	\$1,082
其他關係人	1,930	2,012
合 計	\$3,411	\$3,094
利率區間	3.0%-3.708%	3.0%-3.708%

關係人類別	104年1至6月	103年1至6月
關聯企業	\$2,505	\$2,160
其他關係人	4,395	4,014
合 計	\$6,900	\$6,174
利率區間	3.0%-3.708%	3.0%-3.708%

104年及103年1至6月對關係人之放款皆為無擔保放款。

8. 向關係人借款：無。

9. 背書保證：

關係人類別	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
其他關係人	\$130,000	\$21,100	\$21,100

10. 其 他

(1) 各項收入

關係人類別	104年4至6月	103年4至6月
關聯企業	\$766	\$197
其他關係人	3,617	882
合 計	<u>\$4,383</u>	<u>\$1,079</u>
關係人類別	104年1至6月	103年1至6月
關聯企業	\$1,346	\$439
其他關係人	7,537	1,769
合 計	<u>\$8,883</u>	<u>\$2,208</u>

主要係租金收入及其他收入等，上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(2) 各項支出

關係人類別	104年4至6月	103年4至6月
關聯企業	\$26,678	\$26,759
其他關係人	81,831	84,002
合 計	<u>\$108,509</u>	<u>\$110,761</u>
關係人類別	104年1至6月	103年1至6月
關聯企業	\$49,997	\$47,858
其他關係人	106,719	135,195
合 計	<u>\$156,716</u>	<u>\$183,053</u>

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

(3) 本集團參與關係人之現金增資並增加投資之情形：

104年1至6月：

關係人類別	增 加 投 資		持 股 比 率	
	股數(仟股)	金 額	增資前	增資後
關聯企業	400	12,730	40.00%	40.00%

103年1至6月：

關係人類別	增加投資		持股比率	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
關聯企業	400	12,730	40.00%	40.00%
其他關係人	1,260	12,600	-	18.00%

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	104年4至6月	103年4至6月
薪資及其他短期員工福利	\$5,252	\$6,530
退職後福利	190	157
其他長期員工福利	-	-
合 計	\$5,442	\$6,687

項 目	104年1至6月	103年1至6月
薪資及其他短期員工福利	\$13,189	\$13,074
退職後福利	360	344
其他長期員工福利	-	-
合 計	\$13,549	\$13,418

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 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
質押活期存款	\$56,546	\$43,538	\$256,151
質押定期存款	-	-	-
其他金融資產	\$56,546	\$43,538	\$256,151
備供出售金融資產	\$40,700	\$50,000	\$59,800
子公司股票	213,542	224,440	223,577
不動產、廠房及設備	2,530,444	2,585,192	1,791,239
(淨額)			
投資性不動產	1,297,003	1,297,003	1,532,355
合 計	\$4,138,235	\$4,200,173	\$3,863,122

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至104年 6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 6,776,000仟元、6,776,000仟元及 6,846,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至104年 6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 307,624仟元、333,698仟元及259,899仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至104年 6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
信用狀金額	USD 3,286	USD 1,878	USD 8,091
保證金金額	USD 317	USD 123	USD 96

(四)截至104年 6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註七、9. 之說明。

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	104年 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
不動產、廠房及設備	\$208,731	\$241,950	\$306,286
無形資產	-	-	-
合 計	\$208,731	\$241,950	\$306,286

(六)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. 本集團於 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 6月30日	103年12月31日	103年 6月30日
不超過 1年	\$14,282	\$13,310	\$13,310
超過1年但不超過5年	32,471	35,481	42,136
超 過 5 年	-	-	-
合 計	\$46,753	\$48,791	\$55,446

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

母公司愛之味股份有限公司於104年 7月7日及 7月27日分別轉讓其所持有之台灣第一生化科技公司之股份予非關係人各為 6,503仟股及 10,404仟股。

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 103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 103年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)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：

本集團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)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

104 年 6 月 30 日				
項 目	帳面金額	公 允 價 值		
		第一等級	第二等級	第三等級
無活絡市場之債券投資				
特別股	\$506,000	\$ -	\$ -	\$549,557
金融負債：				
應付公司債	\$430,459	\$ -	\$476,668	\$ -
103 年 12 月 31 日				
項 目	帳面金額	公 允 價 值		
		帳面金額	公允價值	公允價值
無活絡市場之債券投資				
特別股	\$506,000	\$540,572	\$506,000	\$526,734
金融負債：				
應付公司債	\$920,712	\$1,031,122	\$910,116	\$1,037,860

(2) 非按公允價值衡量之工具的公允價值評價技術

本集團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(五)。

(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 103 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 103 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 103 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 103 年度合併財務報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

104 年 6 月 30 日						
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,476	30.860	45,559	升值1%	456	-
美金:人民幣	2,866	6.1136	88,456	升值1%	885	-
人民幣:美金	7,178	0.1636	36,238	升值1%	362	-
人民幣:新台幣	1,410	5.0478	7	升值1%	-	-
港幣:美金	1,383	0.1290	5,507	升值1%	55	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	5,995	30.860	184,991	升值1%	-	1,850
紐幣:美金	401	0.6768	8,384	升值1%	-	84

金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,196	30.860	36,898	升值1%	(369)	-
人民幣:美金	1,444	0.1636	7,291	升值1%	(73)	-

103 年 12 月 31 日						
	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,181	31.650	37,389	升值1%	374	-
美金:人民幣	19,635	6.2156	621,452	升值1%	6,215	-
人民幣:美金	19,846	0.1609	101,066	升值1%	1,011	-
人民幣:新台幣	2	5.0920	12	升值1%	-	-
非貨幣性項目						
採用權益法投資						
美金:新台幣	5,596	31.650	177,102	升值1%	-	1,771
紐幣:美金	358	0.783	8,879	升值1%	-	89
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	768	31.650	24,309	升值1%	(243)	-
人民幣:美金	10,084	0.161	51,353	升值1%	(514)	-

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

本集團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 1 至 6 月			
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	-	30.860	640
美金：人民幣	16	5.0873	83
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.860	(451)
103 年 1 至 6 月			
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	-	29.8650	(79)
美金：人民幣	461	4.9026	2,259
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	29.8650	199

(註)該金額為未實現兌換損益。

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104年及103年1至6月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益將增加189仟元及411仟元；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1,130仟元及1,618仟元。

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		
	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30
固定利率工具：			
金融資產	\$94,792	\$209,638	\$483,957
金融負債	(600,893)	(1,115,975)	(1,129,430)
淨 額	<u>(\$506,101)</u>	<u>(\$906,337)</u>	<u>(\$645,473)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$1,014,742	\$1,282,572	\$1,552,380
金融負債	(5,550,520)	(5,150,423)	(5,409,060)
淨 額	<u>(\$4,535,778)</u>	<u>(\$3,867,851)</u>	<u>(\$3,856,680)</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104年及103年1至6月淨利將分別減少22,679仟元及19,283仟元。

(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 103 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 103 年度合併財務報告附註十二(三)。

B. 信用集中風險：

截至104年 6月30日、103年12月31日及103年6月30日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為43.56%、39.29%及52.11%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

C. 本集團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：

合併資產負債表所認列之金融資產及本集團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 6月30日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應收款項	\$376,944	\$ -	\$157,260	\$534,204
備供出售金融資產	\$52,867	\$ -	\$ -	\$52,867

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	其他信用增強	合計
應收款項	\$381,114	\$ -	\$176,100	\$557,214
備供出售金融資產	\$52,867	\$ -	\$ -	\$52,867

信用風險最大暴險減少金額

民國103年 6月30日	擔保品	淨額交割總約	其他信用增強	合計
應收款項	\$440,996	\$ -	\$155,810	\$596,806
備供出售金融資產	\$54,186	\$ -	\$ -	\$54,186

(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 103 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 103 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：

104 年 6 月 30 日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$730,667	\$601,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,332,167	\$1,332,167
應付短期票券	110,000	38,000	-	-	-	148,000	147,934
應付票據	238,583	-	-	-	-	238,583	238,583
應付帳款	299,931	-	-	-	-	299,931	299,931
其他應付款	348,749	-	-	-	-	348,749	348,749
特別股負債	-	-	22,500	-	-	22,500	22,500
長期借款（包含一年內到期）	347,357	491,942	1,504,036	1,883,437	-	4,226,772	4,218,353
應付公司債	461,900	-	-	-	-	461,900	430,459
存入保證金	5,908	-	1,500	-	-	7,408	7,408
合 計	\$2,543,095	\$1,131,442	\$1,528,036	\$1,883,437	\$ -	\$7,086,010	\$7,046,084
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）							
	\$38,983	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$38,983	\$38,983

103 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$1,199,824	\$30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,229,824	\$1,229,824
應付短期票券	173,000	-	-	-	-	173,000	172,763
應付票據	173,839	-	-	-	-	173,839	173,839
應付帳款	179,871	-	-	-	-	179,871	179,871
其他應付款	320,034	-	-	-	-	320,034	320,034
特別股負債	-	-	22,500	-	-	22,500	22,500
長期借款（包含一年內到期）	273,436	300,833	789,512	2,565,925	-	3,929,706	3,920,599
應付公司債	1,000,000	-	1,100	-	-	1,001,100	920,712
存入保證金	1,947	-	1,500	-	-	3,447	3,447
合 計	\$3,321,951	\$330,833	\$814,612	\$2,565,925	\$ -	\$7,033,321	\$6,943,589
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債（包含非流動）							
	\$71,100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$71,100	\$71,100

103 年 6 月 30 日

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

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

（五）公允價值資訊：

1. 本集團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。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、（十三）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：

本集團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。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	104 年 6 月 30 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				
權益證券	\$18,900	\$ -	\$ -	\$18,900
備供出售金融資產				
權益證券	113,043	-	-	113,043
投資性不動產(註)	-	-	1,672,740	1,672,740
合 計	<u>\$131,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,672,740</u>	<u>\$1,804,683</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>(\$38,983)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$38,983)</u>
項 目	103 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				
權益證券	\$24,060	\$ -	\$ -	\$24,060
備供出售金融資產				
權益證券	151,661	-	-	151,661
投資性不動產(註)	-	-	1,672,740	1,672,740
合 計	<u>\$175,721</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,672,740</u>	<u>\$1,848,461</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>(\$71,100)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$71,100)</u>

103 年 6 月 30 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	\$26,621	\$ -	\$ -	\$26,621
基金	14,434	-	-	14,434
備供出售金融資產				
權益證券	161,788	-	-	161,788
投資性不動產(註)	-	-	1,613,239	1,613,239
合 計	<u>\$202,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,613,239</u>	<u>\$1,816,082</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>(\$43,700)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$43,700)</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。

本集團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) 本集團採公允價值衡量之投資性不動產的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集團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。根據本集團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) 本集團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集團信用品質。

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1至6月	103年1至6月
1月1日	\$1,672,740	\$1,885,836
認列於當期損益之利益或損失	(12)	(440)
重分類至不動產、廠房及設備	(269)	(272,217)
本期取得	281	60
本期處分	-	-
6月30日	<u>\$1,672,740</u>	<u>\$1,613,239</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6月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
投資性不動產：					
收益法	\$480,463	折現現金流量 分析法	折現率 期末價值收益 資本化率	2.215% 0.39%~1.06%	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	1,192,277	土地開發分析 法	適當利潤率 資本利息綜合 利率	12%~15% 0.97%~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>\$1,672,740</u>				

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團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。

(六)金融資產之移轉：無。

(七)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(合併沖銷前)

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

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表九。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司
資金貸與他人者
民國 104 年 6 月 30 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	98,000	98,000	3.5%	2	銷 貨：757 廣告費：88,442	營運週轉	—	—	—	1,033,749	2,584,372
		台富國際公司	其他應收款	是	55,000	55,000	55,000	3.5%	2	—	營運週轉	—	—	—	1,033,749	
1	愛寶諾國際 資源公司	新加坡愛寶諾 開發有限公司	其他應收款	是	75,960 (USD2,400)	74,064 (USD2,400)	63,695 (USD2,064)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	603,467 (USD19,555)	603,467 (USDS19,555)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應收款	是	18,990 (USD600)	18,516 (USD600)	18,516 (USD600)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	603,467 (USD19,555)	
2	福星國際公 司	新加坡愛寶諾 開發有限公司	其他應收款	是	15,825 (USD500)	15,430 (USD500)	15,091 (USD489)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,169,532 (USD37,898)	1,169,532 (USD37,898)
		愛之味第一生 技食品有限公 司	其他應收款	是	12,660 (USD400)	12,344 (USD400)	12,344 (USD400)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	1,169,532 (USD37,898)	
3	新加坡愛寶 諾公司	上海愛之味食 品公司	其他應收款	是	526,181 (USD16,625)	513,048 (USD16,625)	476,787 (USD15,450)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	3,677,278 (USD119,160)	3,677,278 (USD119,160)
4	愛之味第一 生 技 食 品 (BVI)公司	山東愛之味	其他應收款	是	87,951 (USD2,850)	87,951 (USD2,850)	87,951 (USD2,850)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	4,116,570 (USD133,395)	4,116,570 (USD133,395)
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	—	—	—	50,980	407,841
6	台灣第一生 化科技公司	唐麗文化媒體 公司	其他應收款	是	100,000	75,000	75,000	3%	2	—	營運週轉	—	—	—	370,535	926,337
		耐斯國際開發 公司	其他應收款	是	75,000	50,000	50,000	3%	2	進 貨：8,349	營運週轉	—	—	—	370,535	
		世界資融公司	其他應收款	是	70,000	—	—	3%	2	—	營運週轉	—	股票	66,220	370,535	
		和園投資公司	其他應收款	是	95,000	95,000	95,000	3%	2	—	營運週轉	—	股票	89,864	370,535	
7	愛之味國際 有限公司	愛之味第一生 技 食 品 (BVI) 公司	其他應收款	是	12,207 (USD390)	12,035 (USD390)	12,035 (USD390)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	71,348 (USD2,312)	71,348 (USD2,312)
8	愛之味生技 食 品 (BVI) 公司	愛之味第一生 技 食 品 (BVI) 公司	其他應收款	是	33,946 (USD1,100)	33,946 (USD1,100)	33,946 (USD1,100)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	174,976 (USD5,670)	174,976 (USD5,670)

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。
 - 台灣第一生化科技公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之二十為限。

註 2. 資金貸與總限額：

- 1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。
- 2. 子公司：(1) 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際、愛寶諾國際資源公司、愛之味第一生技食品有限公司、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。
- 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
104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註 1)										
0	愛之味公司	唐麗文化媒體公司	1	2,067,497	130,000	130,000	124,000	-	2.52%	4,651,869	-	-	-

(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

104 年 6 月 30 日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	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	42,053	4.07%	42,053	(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	70,990	1.47%	70,990	(註2)
		合 計				113,043		113,043	
		股票/耐斯資融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	6,950	99,981	10.81%	—	(註3)
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,102	22,245	0.53%	—	(註3)
		股票/東台灣文創產業開發公司	本公司董事長與該公司董事長相同	以成本衡量之金融資產－非流動	6,750	39,810	15.00%	—	(註3)
		股票/野美國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	4,000	32,000	2.75%	—	(註3)
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	350	17,940	1.00%	—	(註3)
		股票/麗科達國際開發公司	其董事長與本公司董事長具有二等親內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,900	16,820	5.20%	—	(註3)
		股票/唐麗文化媒體公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	2,200	13,945	18.97%	—	(註3)
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	564	5,640	0.27%	—	(註3)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
0	愛之味公司	股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	—	19.00%	—	(註3)
		股票/唐盛國際企管公司	其監察人與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	2,128	—	19.00%	—	(註3)
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	—	2.20%	—	(註3)
		私募普通股/劍湖山世界公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	8,074	80,159	26.92%	—	(註3)
		特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000	—	25.00%	—	(註3)
		合 計				328,540			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	無活絡市場之債券投資－非流動	15,000	150,000	40.54%	—	(註3)
		特別股/松田崗公司－94年	本公司之子公司	無活絡市場之債券投資－非流動	3,500	35,000	38.89%	—	(註3)
		特別股/松田崗公司－96年	本公司之子公司	無活絡市場之債券投資－非流動	2,250	22,500	50.00%	—	(註3)
		合 計				207,500			

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Genepharm Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	600	USD 60	5.45%	—	(註3)
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產－非流動	2,069	—	8.41%	—	
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 60	—	USD 60	(註3)
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產－非流動	301	USD 211	10.26%	—	
3	台灣第一生化科技公司	特別股/耐斯投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	9,000	90,000	75.00%	—	(註3)
		特別股/耐斯資融公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	6,000	60,000	100.00%	—	(註3)
		特別股/唐麗文化媒體公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	3,000	30,000	8.11%	—	(註3)
		特別股/愛之味第一生技食品(BVI)公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	15,000	455,107	100%	—	(註3)
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	658	—	5.72%	—	(註3)
		股票/野美國際公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	7,000	56,000	4.80%	—	(註3)
		股票/耐斯資融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,433	34,393	3.79%	—	(註3)
		股票/台灣新日化公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	9,632	240,803	19.86%	—	(註3)
4	愛心屋行銷公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	369	3,202	0.01%	3,202	(註3)
		股票/摩幻潛艇數位公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	150	635	1.11%	—	
5	越南亞太物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	4	—	—	(註3)
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	30	662	15.00%	—	(註3)
6	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)
		特別股/耐斯投資開發公司	—	無活絡市場之債券投資－非流動	3,000	30,000	25.00%	—	(註3)

編號	持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數 (或單位)	帳面金額	比 率	公允價值	
7	和康通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	755	6,554	0.03%	6,554	(註3)
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資—非流動	—	10,000	—	—	
8	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	(註3)
		股票/國寶投資開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	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)
		特別股/耐斯國際開發公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	(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/愛寶諾國際開發公司	—	無活絡市場之債券投資—非流動	2,000	—	—	—	(註3)
9	愛健生命科學公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	623	5,404	0.01%	5,404	(註3)
		股票/Herbcopoeia Pharmaceutical Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,393	20,963	15.00%	—	
10	和聯通商公司	股票/國票金融控股公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	219	1,901	0.01%	1,901	

(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 17,143 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 70,990 仟元。

(註3): 因屬無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

(註4): 上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

買、賣之 公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
台 灣 第 一 生 化 科 技 公 司	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	—	—	9,632	240,803 (註1)	—	—	—	—	9,632	240,803
		小 計			—	—	9,632	240,803	—	—	—	—	9,632	240,803

(註1)：係本期增購 240,803 仟元。

(註2)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司
取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：人民幣仟元

取得不動產之 公司	財產 名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉日期	金額			
山東愛之味食 品科技有限公 司	廠房	101 年 12 月間	RMB 179,500	已支付 RMB135,562	福建聯泰建 設工程有限 公司等	—	—	—	—	—	比價後確定合約	供營運生產/ 興建中	—

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	399,394	37.91%	月結 57 天	相當	相當 (註)	應付帳款 263,438	65.92%	
	和康通商公司	本公司之子公司	銷 貨	269,638	18.12%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 104,052	17.17%	
	愛心屋行銷公司	本公司之子公司	銷 貨	154,032	10.35%	月結 45 天	相當	相當	應收帳款 43,165	7.12%	

(註)：同委製廠商之一般付款條件月結 45 天。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項 餘 額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 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	634,460 (註 2)	(註 3)	—	(註 1)	—	—
台灣第一生化科技公司	愛之味公司	本公司之子公司	263,438	5.22	57,669	(註 1)	57,669	—
愛之味公司	和康通商公司	本公司之子公司	104,052	5.79	—	(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 476,787 仟元、應收利息 97,281 仟元、應收出售機器設備款 16,065 仟元及應收其他 44,327 仟元。

(註 3)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 4)：截至 104 年 8 月 10 日止已收回之金額。

(註 5)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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。

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	269,638	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	11.78%
				應收帳款	104,052		0.75%
		愛心屋公司	1	銷貨收入	154,032	與經銷商價格相當， 收款期間為月結 45 天	6.73%
				應收帳款	43,165		0.31%
1	台灣第一生化 科技公司	愛之味公司	2	銷貨收入	404,662	與其他委製客戶價格 相當，收款期間月結 27 天	17.68%
				應收帳款	263,438	不適用	1.91%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品公司	1	其他應收款	634,460	不適用	4.60%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司
轉投資事項相關資訊
民國 104 年 6 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	118,953	(2,253)	(2,253)	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	30,685	507	507	
	高野農業生技公司	雲林縣	園藝事業	175,452	175,452	17,600	100.00	131,419	(9,490)	(9,486)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	94,389	6,626	6,657	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	13,000	13,000	1,300	100.00	2,966	—	—	
	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	14,273	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	925,132	(4,469)	(4,469)	
	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	33,769	(7,046)	(7,046)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	63,685	654	253	
	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	215,858	(6,505)	(6,304)	
	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	637,463	(59,871)	(55,270)	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	15,419	1,692	1,102	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	35,597	123,165	3,792	75.83	37,490	(1,407)	(1,067)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	967,927	1,200,197	67,809	52.14	905,008	19,562	2,513	
	愛之味生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	23,311	23,311	783	69.12	24,192	5	4	
	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	56,331	6,951	3,745	
	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	356,931	(87,483)	(63,393)	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	25,000	2,500	50.00	15,555	(2,963)	(1,482)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	90,240	(1,739)	(852)	
	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	733	733	25	49.00	757	—	—	
	國證投資開發公司	台北市	投資業務	50,000	50,000	5,000	47.62	39,826	(2,731)	(1,301)	
	和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	37,031	178	77	
	耐斯投資開發公司	台北市	投資業務	48,000	48,000	4,800	36.64	45,013	2,068	758	
	麗康達資產投資公司	英屬維京群島	轉投資業務	52,737	52,737	1,764	36.21	51,143	(5,996)	(2,171)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	58,800	58,800	5,880	32.94	37,555	230	76	

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	49,769	246	74	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	48,778	27.98	923,475	12,208	2,790	
	台富國際公司	台北縣	食品製造業	72,970	72,970	8,615	24.83	109,529	1,935	481	
愛寶諾國 際資源公 司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	1,234 (USD 40)	1,234 (USD 40)	40	57.14	—	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	14,751 (USD 478)	14,751 (USD 478)	1,320	2.51	20,344	(59,871) (USD 1,920)	(1,938) (USD 62)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	5,771 (USD 187)	5,771 (USD 187)	300	3.09	6,869 (USD 223)	(6,505) (USD 209)	(201) (USD 6)	
福星國際 公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷 蔬菜	55,949 (USD 1,813)	55,949 (USD 1,813)	1,813	95.27	19,288 (USD 625)	—	—	
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	19,010 (USD 616)	19,010 (USD 616)	947	28.71	8,384 (USD 280)	—	—	
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	1,234 (USD 40)	1,234 (USD 40)	40	26.67	357 (USD 12)	—	—	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	轉投資業務	36,909 (USD 1,196)	36,909 (USD 1,196)	2,721	5.17	49,884 (USD 1,616)	(59,871) (USD 1,920)	(5,143) (USD 165)	
台灣第一 生化科技 公司	第一生技開發(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	763	763	26	51.00	787	—	—	
	愛之味第一生技食品(BVI)公司	英屬維京群島	轉投資業務	—	317,003	—	—	—	(87,483)	(24,089)	
	台灣愛保諾生技公司	台北市	食品批發	10,000	10,000	1,000	45.45	8,764	(637)	(289)	
	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	46,743	6,951	3,038	
	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	60,885	(5,996)	(2,584)	
	香港鈺統食品公司	香港	食品業務	178,190	165,460	6,000	40.00	184,991	(87)	(35)	

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			
台灣第一生化科技公司	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	10,810	5	2	
	世界資融公司	台北市	投資顧問	19,450	19,450	1,945	27.39	—	(6,910)	10,677	
	同濟堂醫藥生技公司	台北市	醫藥生技	30,000	30,000	3,000	18.04	29,861	246	44	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	111,772	111,772	9,008	5.17	236,724	12,208	631	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	845	3,138	101	2.01	996	(1,407)	(28)	
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,956	14.29	63,008	1,935	277	
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	715	(1,518)	(253)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	513	1,773	52	1.04	514	(1,407)	(15)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	9,360	9,360	530	0.41	7,556	19,562	80	
	高野家生機食品公司	嘉義縣	食品	2,000	2,000	200	51.02	(2,877)	(4,261)	(1,790)	
雷鷹保全公司	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	飲料製造	33,500	20,000	1,750	1.35	24,930	19,562	226	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	314	1,087	35	0.70	346	(1,407)	(9)	
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	271	(5)	(2)	
	聯統開發公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	26,965	(888)	(271)	
	柏拉弗公司	台北市	食品製造、買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(393)	—	
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	715	(1,518)	(253)	
	康華生物公司	嘉義市	保健食品、買賣	121	121	13	21.00	181	(4)	(1)	
	蘿莎玫瑰山莊公司	嘉義市	化妝品買賣	17,500	17,500	1,750	70.00	23,174	7,169	5,019	
	預付股款一松山鄉村健康生活農莊公司	嘉義市	花卉栽培業	10,000	—	—	—	10,000	—	—	

(註1)：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
104 年 6 月 30 日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司 名稱	大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資 方式 (註 1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
						匯出	收回						
愛之味公 司	上海愛之味 食品公司	食 品	879,435	(二)	858,587 (USD27,822)	—	—	858,587 (USD27,822)	(58,991) (USD-1,892)	100%	(二)3. (58,991) (USD-1,892)	170,563 (USD 5,527)	無
	廈門愛健商 貿公司	食 品	61,411 (USD 1,990)	(二)	52,153 (USD 1,690)	—	—	52,153 (USD 1,690)	(8,294) (USD -266)	84.92%	(二)3. (7,015) (USD -225)	31,045 (USD 1,006)	無
	上海長錦企 業公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(二)	18,516 (USD 600)	—	—	18,516 (USD 600)	—	35.47%	— (註 4)	— (註 4)	無
	山東愛之味 食品科技公 司(註)	食 品	1,098,616 (USD35,600)	(二)	330,511 (USD10,710)	196,640 (USD6,372)	—	527,151 (USD17,082)	(83,716) (USD-2,685)	100%	(二)3. (63,393) (USD-2,033)	343,071 (USD 11,117)	無
	漳州片仔癯 愛之味生技 食品公司	食 品	154,300 (USD 8,094)	(二)	45,241 (USD 1,466)	—	—	45,241 (USD 1,466)	(12,097) (USD -388)	18.11%	(二)3. (2,183) (USD -70)	41,846 (USD1,356)	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	1,098,616 (USD35,600)	(二)	718,729 (USD23,290)	61,720 (USD2,000)	196,640 (USD6,372)	583,809 (USD18,918)	(83,716) (USD-2,685)	—	(二)3 (23,153) (USD-734)	462,900 (USD15,000)	無
	漳州片仔癯 愛之味生技 食品公司	食 品	154,300 (USD 8,094)	(二)	53,820 (USD 1,744)	—	—	53,820 (USD 1,744)	(12,097) (USD -388)	21.55%	(二)3. (2,588) (USD -83)	49,808 (USD 1,614)	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	858,587 (USD27,822)	972,090 (USD31,500)	3,101,246
	廈門愛健商貿公司	52,153 (USD 1,690)	52,153 (USD 1,690)	
	上海長錦企業公司	18,516 (USD 600)	18,516 (USD 600)	
	山東愛之味食品科技公司	527,151 (USD17,082)	527,151 (USD17,082)	
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	45,241 (USD1,466)	54,437 (USD1,764)	
台灣第一生化 科技公司	山東愛之味食品科技公司	583,809 (USD18,918)	583,809 (USD18,918)	1,111,605
	漳州片仔癯愛之味生技食品公司	53,820 (USD1,744)	64,806 (USD2,100)	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區再投資大陸。

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

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

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

山東愛之味食品科技公司：係本公司與子公司台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品(BVI)公司再投資山東愛之味食品科技公司；其中包括子公司台灣第一生化科技公司透過轉投資愛之味第一生技食品(BVI)公司特別股 USD2,000 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。

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

(三)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

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

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

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

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

註 5：上述母子公司間交易業已於合併報表沖銷。

(2) 本公司 104 年 1 至 6 月與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

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

(二)部門資訊之衡量：

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

(三)部門財務資訊：

104年4至6月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$706,791	\$111,959	\$64,854	\$58,597	\$170,643	\$30,579	\$ -	\$1,143,423
部門間收入	262,651	19,479	-	13,620	263,950	27,513	(587,213)	-
收入合計	<u>\$969,442</u>	<u>\$131,438</u>	<u>\$64,854</u>	<u>\$72,217</u>	<u>\$434,593</u>	<u>\$58,092</u>	<u>(\$587,213)</u>	<u>\$1,143,423</u>
部門損益	<u>(\$57,263)</u>	<u>(\$2,798)</u>	<u>\$1,353</u>	<u>\$11,700</u>	<u>\$33,016</u>	<u>(\$38,523)</u>	<u>(\$8,095)</u>	<u>(\$60,610)</u>

103年4至6月：

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

104年1至6月：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$1,387,788	\$175,741	\$116,088	\$94,910	\$316,919	\$68,164	\$ -	\$2,159,610
部門間收入	520,967	31,851	-	21,355	415,329	39,705	(1,029,207)	-
收入合計	<u>\$1,908,755</u>	<u>\$207,592</u>	<u>\$116,088</u>	<u>\$116,265</u>	<u>\$732,248</u>	<u>\$107,869</u>	<u>(\$1,029,207)</u>	<u>\$2,159,610</u>
部門損益	<u>(\$122,762)</u>	<u>(\$15,604)</u>	<u>(\$1,444)</u>	<u>\$14,617</u>	<u>\$28,393</u>	<u>(\$70,469)</u>	<u>(\$1,970)</u>	<u>(\$169,239)</u>

103年1至6月：

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

(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	104年4至6月	103年4至6月
應報導營運部門淨損益	(\$60,610)	(\$138,391)
股 利 收 入	2,108	1,109
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	9,767	3,380
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	(6,594)	(134)
處分投資利益(損失)	1,485	237
繼續營業單位稅前損益	(\$53,844)	(\$133,799)

項 目	104年1至6月	103年1至6月
應報導營運部門淨損益	(\$169,239)	(\$324,413)
股 利 收 入	2,108	1,109
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	11,146	8,073
買回公司債利益	1,831	-
透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(損)益	19,363	13,101
處分投資利益(損失)	1,496	313
繼續營業單位稅前損益	(\$133,295)	(\$301,817)

(五)產品別及勞務別之資訊：

期中報表得免揭露。

(六)地區別資訊：

期中報表得免揭露。

(七)重要客戶資訊：

期中報表得免揭露。